

NIEUWSBRIEF

**GEDAAN MET DE VERSCHILLEN
TUSSEN ARBEIDERS
EN BEDIENDEN VANAF
TEN LAATSTE 8 JULI 2013?**

PAGINA 3

**FAQ: WAT ZIJN DE BOEKHOUDKUNDIGE
EN FISCALE GEVOLGEN VAN DE
"ALS GESCHENK" ONTVANGEN
HANDELSGOEDEREN BIJ DE AANKOOP
VAN ANDERE HANDELSGOEDEREN?**

PAGINA 8

**STELSEL GESPREIDE TAXATIE
VAN MEERWAARDEN:
TERRITORIALE UITBREIDING**

PAGINA 14

KMO COCKPIT – DE KOPELSITE VOOR AUDIT, ACCOUNTANCY EN FISCALITEIT



GESCHIEDENIS, SUCCES EN TOEKOMST

Door de integratie met kantoor Pouseele in 2007 kwam de toenmalige Pouseele website onder de koepel van BDO terecht. Jaren geleden begon Bertin Pouseele alle interessante informatie en weblinks op een website te plaatsen. Telkens hij een link vond die de moeite waard was, of als hij interessante informatie had over een economisch onderwerp voegde hij dit toe aan zijn website. Na verloop van tijd werd dit een echte databank met tal van bruikbare informatie.

Het updaten van de website was toen nog een tijdrovende bezigheid en gebeurde nog met bescheiden technieken. De documenten werden in "Word" of in een "Windows Editor" aangemaakt en op de website geplaatst. Van

een webdesign programma of CMS-systeem was er geen sprake. Ook de lay-out was zeer sober. Alle links werden onder elkaar geplaatst met een bescheiden opdeling. En ook het onderhoud van de vele weblinks vergde veel zoekwerk en manuele tussenkomsten.

REFERENTIEDATABANK

Ondanks de sobere opmaak was de website zeer succesvol. Door nuttige informatie voor de ondernemer op een eenvoudige manier te bundelen en gratis ter beschikking te stellen werd de site een begrip bij de economische beroepen en bedrijfsleiders. Zeer veel accountants, interne en externe boekhouders, maar ook ondernemers gebruikten de site als referentiedatabank om snel de informatie terug te vinden die men nodig had.

Na de integratie met BDO werd de website in een nieuw kleedje gestoken met meer structuur en lay-out. De opdeling in de verschillende categorieën (fiscaliteit, boekhouding, vennootschap, vzw, financiën en sociaal recht) werd behouden. Er werd ook een zoekmotor toegevoegd zodat de informatie nog sneller terug te vinden was. Bovendien werd er een redactiecomité opgericht om de informatie up-to-date te houden. Algemeen mogen we stellen dat de site uniek is in België en een schat van informatie inzake het economisch leven verzamelt.

Sommige van de informatie is zo handig dat de bezoekers rechtstreeks linken naar de inhoud die ze nodig hebben. We merken dit aan de hand van de statistieken. De fiscale kengetallen worden op dezelfde manier geraadpleegd alsof men een wetboek ter hand zou nemen. En een

INHOUD

- ▶ KMO Cockpit – de koepelsite voor audit, accountancy en fiscaliteit pagina 1
- ▶ Editio pagina 2
- ▶ Gedaan met de verschillen tussen arbeiders en bedienden vanaf ten laatste 8 juli 2013? pagina 3
- ▶ De boekhoudkundige verwerking van de overheidssubsidies in hoofde van de vennootschappen pagina 4
- ▶ Twee jaar na de inwerkingtreding van de wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen: balans pagina 6
- ▶ **FAQ:** Wat zijn de boekhoudkundige en fiscale gevolgen van de "als geschenk" ontvangen handelsgoederen bij de aankoop van andere handelsgoederen? pagina 8
- ▶ Het Sociaal Strafwetboek sinds 1 juli 2011 van kracht pagina 11
- ▶ Fiscale Bemiddelingsdienst stelt eerste jaarverslag voor pagina 12
- ▶ Stelsel gespreide taxatie van meerwaarden: territoriale uitbreiding pagina 14
- ▶ IFRS News pagina 14
- ▶ Short News | Agenda pagina 15
- ▶ BDO is permanent op zoek naar nieuw talent pagina 16
- ▶ Bijlagen
 - 1. In de ban van hervorming: het "Wetboek Economische Recht".
 - 2. Enquête BDO-Nieuwsbrief

EDITO

NAAR EEN BREDERE BELASTING OP KAPITAAL

Formateur Di Rupo heeft in zijn basisnota van 4 juli de krijtlijnen uitgetekend voor een toekomstig institutioneel en sociaaleconomisch kader. Niet alleen politiek maar ook economisch en financieel blijft de onzekerheid evenwel groot.

Het is voor iedereen duidelijk dat budgettair bepaalde inspanningen moeten worden geleverd. Nieuwe fiscale maatregelen (lees bijkomende belastingen) zijn dan nooit ver weg. Uit een eerste analyse van het fiscale luik van de nota Di Rupo blijkt vooral een toegenomen interesse voor een bredere belasting op kapitalen.

In de voorliggende plannen wordt de roerende voorheffing voor interesten algemeen verhoogd tot 20% (nu 15%) en deze voor dividenden tot 25% (nu vaak 15%). Al decennia lang wordt gesproken over de invoering van een meerwaardebelasting op aandelen, nooit werd dit op papier gezet. Hierin is met de nota Di Rupo verandering gekomen. Een meerwaardebelasting op de snelle verkoop van aandelen wordt voorzien (50% bij verkoop binnen het jaar, 25% nadien binnen de 8 jaar). Ook de term vermogensbelasting komt voor het eerst voor in een nota onder de vorm van een "tijdelijke" crisisbelasting van 0,5% op privévermogens van meer dan 1,25 Mio EUR. Als vervolgens ook de geplande verlaging van de notionele interestaftrek naar 3% wordt doorgevoerd moge het duidelijk zijn dat de financiering van ondernemingen met risicodragend (of noem het durf)kapitaal fiscaal ernstig wordt beknut.

De herinvoering van een investeringsaftrek voor KMO's is dan slechts een pleister op een houten been.

Onze economie heeft nood aan durvers, aan investeerders die bedrijven financieel willen ondersteunen of dit nu bij de start dan wel de verdere ontwikkeling is. De totale fiscale kost voor een investeerder wordt draconisch hoog indien rekening wordt gehouden met vennootschapsbelasting, roerende voorheffing en meerwaardebelasting.

Bovenstaand scenario is (gelukkig) zeker nog geen realiteit en kan nog op tal van punten herschreven of aangepast worden. BDO houdt u uiteraard op de hoogte van de ontwikkelingen in deze materie. U kunt hiertoe ook steeds onze website raadplegen waar u een meer uitvoerig overzicht van de geplande maatregelen terugvindt.

U zult ook een korte bevraging vinden als bijlage bij deze Nieuwsbrief omdat wij uw mening over onze nieuwsbrief uiteraard zeer belangrijk vinden. Het is naast onze website en onze recent gelanceerde App, het communicatiemiddel bij uitstek om u op de hoogte te houden van de laatste ontwikkelingen vanuit de 4 Business Lines van BDO.

Of wij in ons opzet slagen kunt u het best beoordelen. Wij zullen zo goed mogelijk rekening houden met alle suggesties.

Tot slot, melden wij u met genoegen dat een van onze medewerkers, Philippe Turco, zich de voorbije maanden intensief heeft bezig gehouden met het analyseren van ontwerpwetgeving inzake een nieuw en gemoderniseerd Wetboek Economisch Recht. Hij heeft de ingrijpende hervormingen in een 12-tal pagina's in kaart gebracht. Wij bieden u dit meesterwerk dan ook met plezier aan als extra bijlage bij deze editie van onze nieuwsbrief.

WERNER LAPAGE

werner.lapage@bdo.be

Voorzitter van de redactieraad

topic als de 100 meest gevraagde journaalposten is een bijbel voor veel accountants tijdens de jaarlijkse afsluitwerkzaamheden van de boekhouding. Maar ook de andere documenten die terug te vinden zijn in de rubriek "most wanted" scoren heel hoog wat de dagelijkse raadpleging betreft.

De cijfers liegen er niet om. Met gemiddeld 750 bezoekers per dag scoren we heel hoog. Maar ook de kwaliteit van de informatie die er op komt neemt steeds toe. De laatste brochure waar het verschil tussen de Belgische boekhoudwetgeving en IFRS uit de doeken wordt gedaan is daar het levende bewijs van.

De toekomst staat evenwel niet stil en daarom staan er nog tal van andere plannen op de agenda. De KMO Cockpit App was de eerste logische uitbreiding waardoor we de informatie ook toegankelijk maken voor de mobiele media als iPhone en iPad. Maar binnenkort komt er ook een uitbreiding van KMO Cockpit met de bijhorende App naar Franstalig België.

PATRICK VANBELLEGHEM

patrick.vanbelleghem@bdo.be

CIO BDO



BDO LANCEERT APP VOOR ONDERNEMERS

Sinds 7 september 2011 is de KMO Cockpit App van BDO beschikbaar in de Belgische en Nederlandse App Store.

Deze App is gebaseerd op de KMO Cockpit website en biedt onmiddellijk praktisch bruikbare informatie aan met betrekking tot actuele fiscale en juridische onderwerpen en vertelt de ondernemer waar hij/zij deze informatie kan vinden.

Hans Wilmots, CEO BDO, "De ondernemer in België is een belangrijk doelpubliek voor BDO. Zo organiseerden we in het voorjaar van 2011 de BDO-ondernemersdagen op 4 verschillende locaties en schreven we samen met het VBO een lijvige brochure rond de overdracht van een onderneming. De ontwikkeling van deze App voor ondernemend België sluit daar perfect bij aan. De App bestaat op dit moment enkel in het Nederlands, maar er wordt hard gewerkt aan een gelijkaardig initiatief voor Franstalig België".

De KMO-Cockpit App is een selectie van de meest interessante informatie en linken die beschikbaar zijn. Hierdoor bieden we de ondernemer de mogelijkheid om steeds up-to-date te blijven. Wijzigingen op de KMO Cockpit website worden onmiddellijk beschikbaar gesteld in de App. Op deze manier heeft de ondernemer toegang tot een uitgebreide bibliotheek van informatie op het vlak van: fiscaliteit, boekhouding, accountancy,

reporting, audit, investeringen, beleggingen, sociaal recht, enz....

Patrick Vanbelleghem, CIO BDO: "De KMO Cockpit website heeft heel veel terugkerende bezoekers. Vooral in de regio West- en Oost-Vlaanderen en rond Brussel wordt deze website vaak geconsulteerd. De 100 meest gevraagde journaalposten en de sociale en fiscale kengetallen zijn echte toppers bij de bezoekers."

VOORTAAN OOK EEN IPAD 2 IN DE BOEKENTAS VAN ALLE BDO MANAGERS EN PARTNERS

Een iPad als uitbreiding van de professionele uitrusting voor onze Managers en Partners kon dan ook niet achter blijven bij dit verhaal. Vanaf 7 september 2011 hebben zij dan ook een iPad 2 in hun boekentas. Uiteraard met de KMO Cockpit App er op, zodat zij zelf deze waardevolle informatiebron bij de hand hebben, maar dat zij ook onze cliënten kunnen laten kennismaken.

Koen De Brabander, COO: "De iPad als uitbreiding van de professionele uitrusting van onze Managers en Partners sluit niet alleen perfect aan bij onze strategie om een moderne en toekomstgerichte organisatie te zijn; het is ook een tool die onze mensen toelaat efficiënter te kunnen werken, waardoor we onze cliënten nog beter kunnen bedienen".

GEDAAN MET DE VERSCHILLEN TUSSEN ARBEIDERS EN BEDIENDEN VANAF TEN LAATSTE 8 JULI 2013?

Reeds in haar arrest nr. 56/93 van 8 juli 1993 sprak het Grondwettelijk Hof (toen nog Arbitragehof) zich uit over het verschil in opzeggingstermijnen tussen arbeiders en bedienden. Het Hof oordeelde toen dat begin 20e eeuw het invoeren van het verschil tussen arbeiders en bedienden weliswaar verantwoord was, maar dat in de loop van de tijd de situatie dermate gewijzigd was dat het onderscheid niet meer als objectief en redelijk werd beschouwd. Het Hof sprak zich echter niet uit over een bepaalde termijn om de verschillen in behandeling weg te werken.

De verschillen zijn zeer divers, zowel inzake arbeidsrecht als inzake sociaal zekerheidsrecht en betreffen o.a. de proeftijd, het gewaarborgd loon, de bezoldiging, tijdelijke werkloosheid, vakantiegeld, bescherming tegen willekeurig ontslag. De ene keer is de situatie voor de arbeiders gunstiger dan voor de bedienden, maar vaak ook omgekeerd.

Sindsdien is het aan de sociale partners overgelaten om beide statuten dichter bij elkaar te brengen. Sinds 1993 zijn er verbeteringen, zoals ook het Grondwettelijk Hof opmerkt in haar arrest van 7 juli 2011, o.a. door CAO nr. 75 en de wet van 12 april 2011. Deze wet is er gekomen nadat er met het tweejaarlijks interprofessioneel overleg geen akkoord werd bereikt en de regering noodgedwongen een aantal beslissingen diende te nemen.

BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN:

Opzeg door de werkgever

- Voor bedienden waarvan de arbeidsovereenkomst aanvangt vanaf 1 januari 2012 en met een jaarloon van meer dan 16.100 EUR (30.535 EUR voor 2011) zal de opzegtermijn door de werkgever in de praktijk niet langer bepaald worden door de formule Claey's, maar is deze voortaan vastgelegd op:
 - ❖ 91 dagen (3 maanden) voor bedienden die minder dan 3 jaar in dienst zijn;
 - ❖ 120 dagen voor bedienden die 3 tot 4 jaar in dienst zijn (116 dagen vanaf 1 januari 2014);
 - ❖ 150 dagen voor bedienden die 4 tot 5 jaar in dienst zijn (145 dagen vanaf 1 januari 2014);
 - ❖ 182 dagen voor bedienden die 5 tot 6 jaar in dienst zijn;
 - ❖ 30 dagen per begonnen jaar anciënniteit voor bedienden die minstens 6 jaar in dienst zijn (29 dagen vanaf 1 januari 2014).
- In het geval van **opzeg door de bedienden** (overeenkomsten vanaf 1 januari 2012), wordt de opzeggingstermijn:

- ❖ 45 dagen voor bedienden die minder dan 5 jaar in dienst zijn;
- ❖ 90 dagen voor bedienden die 5 tot 10 jaar in dienst zijn;
- ❖ 135 dagen voor bedienden die meer dan 10 jaar in dienst zijn
- ❖ 180 dagen voor bedienden die meer dan 15 jaar in dienst zijn en een bruto jaarloon hebben van 32.200 EUR (61.071 EUR voor 2011)

- **De economische werkloosheid** voor bedienden wordt definitief opgenomen in de arbeidsovereenkomstenwet met ingang van 1 januari 2012, tevens onder minder strenge voorwaarden.
- **Nieuwe minimum opzegtermijnen voor arbeiders** voor arbeidsovereenkomsten waarvan de uitvoering aanvangt vanaf 1 januari 2012 (coëfficiënt van 1,15 met mogelijkheid tot afwijking op sectoraal niveau).
- De vervanging van de forfaitaire crisispremie door een ontslaguitkering betaald door de RVA, gelijk aan:
 - ❖ 1.250 EUR in het geval van ontslag in toepassing van de nieuwe regeling
 - ❖ In het geval van ontslag vanaf 2012 van een tewerkstelling aangevangen vóór 1 januari 2012 (huidige opzegtermijnen):
 - ❖ 1.250 EUR met een anciënniteit van 6 maanden tot 5 jaar;
 - ❖ 2.500 EUR met een anciënniteit van 5 tot 10 jaar;
 - ❖ 3.750 EUR met een anciënniteit van ten minste 10 jaar.

Nog steeds ongelijkheid...

De opzegtermijnen voor arbeiders blijven zelfs met deze nieuwe wet nog steeds 3 tot 4 keer onder het niveau van deze van de bedienden. Zo is onder toepassing van de nieuwe wet voor een arbeider met een anciënniteit tussen 5 en 10 jaar bijvoorbeeld de opzegtermijn slechts 48 dagen, tegenover minstens 182 dagen voor bedienden.

... tot 8 juli 2013

Het Grondwettelijk Hof oordeelt thans dat de tijd waarover de wetgever mag beschikken om een vastgestelde ongrondwettige situatie te verhelpen niet onbegrensd is. Zij meent dat, achttien jaar na het vorige arrest van het Hof, de geleidelijke harmonisatie van de statuten niet langer kan verantwoord worden dat deze verschillen nog geruime tijd zouden worden behouden. Het Hof besluit daarom dat de huidige verschillen tot uiterlijk 8 juli 2013 (20 jaar na haar eerste arrest) kunnen worden aanvaard.

De minister van werk, Joëlle Milquet, riep in een persbericht van de dag van de uitspraak de sociale partners reeds op om hun werkzaamheden ter zake weer op te nemen. De vraag is echter of er veel heil mag worden verwacht van het sociaal overleg dat eerder al niet tot een interprofessioneel akkoord kwam. In het persbericht wordt vermeld dat bij gebreke aan akkoord, het aan een nieuwe regering zal toekomen om de nodige maatregelen te nemen.

Concreet zal er voorlopig niets wijzigen, behalve dan voor de arbeidsovereenkomsten die ingaan vanaf 1 januari 2012. Theoretisch kunnen andere rechtbanken dan de Arbeidsrechtbank van Brussel nog wel prejudiciële vragen stellen aan het Grondwettelijk Hof, maar wellicht handhaaft deze toch haar standpunt tot 8 juli 2013.

Er zal echter wel veel moeten veranderen. Het Hof sprak zich immers met dit arrest ook uit over de discriminatie op het vlak van de carenzdag voor arbeiders en laat duidelijk verstaan dat zij alle verschillen gestoeld op het onderscheid tussen intellectuele arbeid (bedienden) en handenarbeid (arbeiders) als ongrondwettelijk beschouwd.

Gelet op de complexiteit en de veelheid aan verschillen die thans op relatief korte termijn weggewerkt moeten worden staat er alvast een nieuwe uitdaging op de al goedgevulde politieke agenda.

TOM LAUREYS

tom.laureys@bdo.be

BDO Juridische Adviseurs

DE BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN DE OVERHEIDSSUBSIDIES IN HOOFDE VAN DE VENNOOTSCHAPPEN

De Commissie voor Boekhoudkundige normen (CBN) publiceerde in mei een advies betreffende de boekhoudkundige verwerking van de overheidssubsidies in hoofde van de vennootschappen (Advies CBN 2011/13). Dit advies bevat geen enkele nieuwheid, maar biedt het voordeel dat het alle vorige adviezen ter zake samenvat.

DEFINITIE EN TOEPASSINGSGBIED VAN DE SUBSIDIES

Onder het begrip "subsidie" moet een tegemoetkoming van de overheid worden verstaan, in natura of in contanten, zonder geldelijke compensatie. De "overheid" verwijst naar de staat, de gewesten, provincies en gemeenten en de nationale of supranationale overheidsinstellingen.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen geeft trouwens een definitie van het begrip "overheidsinstellingen".

Meerdere soorten van subsidies, de subsidies in natura (geraamd tegen de juiste waarde voor de goederen of tegen de vermoedelijke opbrengstwaarde voor de diensten), de investeringssubsidies (in kapitaal of in intrest) en de exploitatiesubsidies worden door de Commissie behandeld, waarbij die de desbetreffende inschrijvingsvoorwaarden en –wijzen verduidelijkt.

TIJDSTIP WAAROP DE SUBSIDIE MOET WORDEN GEBOEKT

De subsidies worden geboekt op de datum waarop zij een vaststaand karakter verkrijgen, zonder rekening te houden met de effectieve betalings- of inningsdatum (Art. 33, KB 30-01-2001/W.Venn.).

Indien de toekenning van een subsidie afhankelijk is van bepaalde voorwaarden, verhindert het bestaan van een dergelijke opschortende voorwaarde dat de verkregen subsidie wordt geboekt. De opschortende voorwaarde is definitief opgeheven vanaf de ontvangst van het officiële bericht vanwege de subsidiërende overheid.

Wanneer het behoud van de subsidie die door de onderneming is verkregen afhankelijk is van bepaalde voorwaarden verhindert een dergelijke ontbindende voorwaarde daarentegen niet dat genoemde subsidie wordt geboekt, maar moet zij in de bijlage worden vermeld onder "Niet in de balans opgenomen rechten en verbintenissen".

In de veronderstelling dat de ontbindende voorwaarde wordt vervuld (bijvoorbeeld in het geval van een kapitaalsubsidie) moet het terug te betalen percentage van de kapitaalsubsidie dat niet bij de resultaten werd geboekt, worden geannuleerd en bij de schulden worden heringedeeld. Het terug te betalen percentage van de kapitaalsubsidie dat vooraf in resultaat werd genomen, moet worden geboekt onder de rubriek Diverse financiële kosten.

De vraag op welk tijdstip het recht op de verkrijging van de subsidie een vaststaand karakter verkrijgt, is een feitelijke kwestie die door het beheersorgaan geval per geval moet worden beslecht met inachtneming van het voorzichtigheidsprincipe.

DE INVESTERINGS-SUBSIDIES

Er bestaan twee soorten van investeringssubsidies die afhangen van de wijze van tegemoetkoming van de overheid in de financiering van de gesubsidieerde vaste activa: De kapitaalsubsidie: subsidie die verbonden is aan de aankoop of de bouw van materiële of immateriële vaste activa door middel van eigen vermogen;

De intrestsubsidie: volledige of gedeeltelijke tegemoetkoming in de intrestkosten die verbonden zijn aan de externe financiering van de investering in materiële of immateriële vaste activa.

De kapitaalsubsidies worden op het passief van de balans geboekt, met een eventuele uitsplitsing tussen de posten kapitaalsubsidies en uitgestelde belastingen. Deze subsidies en uitgestelde belastingen worden in resultaat genomen (via de rubriek Andere financiële opbrengsten en Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen) volgens het ritme van de afschrijvingen van de gesubsidieerde investeringen (Art. 95, §2, KB 3 0-01-2001/W.Venn.).

Er dient te worden verduidelijkt dat de kapitaalsubsidies die door de gewesten worden toegekend aan vennootschappen in het kader van de wetgeving op de economische expansie met het oog op de aankoop of de bouw van immateriële of materiële vaste activa aan vennootschappen niet belastbaar zijn. In dit geval moeten de uitgestelde belastingen niet worden geboekt in mindering van de kapitaalsubsidies.

De niet-afschrijfbaar goederen en de verwezenlijking of de buitengebruikstelling van het gesubsidieerd vast actief vormen bijzondere gevallen. De subsidie die betrekking heeft op

dit soort van goederen blijft immers op het passief van de balans zolang het kwestieuze actief deel uitmaakt van het vermogen van de onderneming en dit voor een ongewijzigd bedrag in het geval van de niet-afschrijfbaar goederen. De inschrijving van een waardevermindering op het niet-afschrijfbaar goed of de verwezenlijking van het vaste actief zullen leiden tot een gedeeltelijke of volledige afschrijving van de subsidie via de resultatenrekening.

De intrestsubsidies moeten worden geboekt onder de rubriek "Andere financiële opbrengsten" van de resultatenrekening. Zij mogen in geen geval worden afgetrokken van de betaalde intrest (principe van de niet-verrekening). Indien een volledig ontvangen subsidie verband houdt met een investering waarvan de financiering over verschillende boekjaren is gespreid, moet de intrestsubsidie (via de overlopende rekeningen) gespreid op de resultatenrekening worden geboekt samen met de intrest waarop zij betrekking heeft (matching principle en beginsel van het getrouwe beeld).

DE EXPLOITATIE-SUBSIDIES

De exploitatiesubsidies zijn subsidies waarvan de verkrijging niet verbonden is aan investeringen in vaste activa. Zij worden op de resultatenrekening geboekt onder de rubriek Andere bedrijfsopbrengsten. Het totale bedrag van de exploitatiesubsidies moet worden vermeld in de bijlage bij de jaarrekening.

Indien de daadwerkelijke toekenning van de exploitatiesubsidie niet samenvalt met de periode waarop zij betrekking heeft, moet zij aan de hand van de overlopende rekeningen worden overgeboekt naar de resultatenrekening van het boekjaar waarop zij betrekking heeft. Volgens het advies van de CBN moet een overheidssubsidie voor de financiering van het bedrijfskapitaal worden geboekt onder de rubriek van de "Andere financiële opbrengsten". Deze subsidie is immers bestemd om bij te dragen tot de financiering van de voorraden en van de vorderingen (dat wil zeggen van het bedrijfskapitaal) van de onderneming.

DE SUBSIDIES VOOR DE KOSTEN VAN ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

De subsidies die betrekking hebben op kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden geboekt (i) onder de rubriek van de "Andere bedrijfsopbrengsten" tijdens het boekjaar gedurende hetwelk de kosten worden gemaakt

in het geval van kosten voor onderzoek en ontwikkeling die niet bij de activa zijn opgenomen; (ii) als kapitaalsubsidies in het geval van kosten voor onderzoek en ontwikkeling die bij de activa zijn opgenomen.

Het gebeurt dat het bedrag van de ontvangen subsidie volledig of gedeeltelijk als 'terugbetaalbaar' wordt bestempeld ingeval de gemaakte kosten voor O&O zouden leiden tot het verwezenlijken van een omzet of van een winst. De overeenstemming tussen de kosten en de opbrengsten (matching principle) moet worden verzekerd, zowel op het tijdstip dat de kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden gemaakt als op het tijdstip dat de verwezenlijkte winst of ontvangsten toestaan de kosten te dekken die het gevolg zijn van de vervulling van de voorwaarde.

Aangezien het een opschortende voorwaarde betreft, moet er op het passief geen schuld worden geboekt, noch een voorziening zolang de terugbetalingsvoorwaarde niet is vervuld. In de bijlage bij de jaarrekening moet echter een passende vermelding worden opgenomen.

CÉDRIC ANTONELLI

cedric.antonelli@bdo.be

BDO Bedrijfsrevisoren



TWEE JAAR NA DE INWERKINGTREDING VAN DE WET BETREFFENDE DE CONTINUÏTEIT VAN DE ONDERNEMINGEN: BALANS

De wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen van 31 januari 2009, in werking getreden op 1 april 2009, kende een zeker succes toen de misbruiken van het beroep op de procedure van gerechtelijke reorganisatie door middel van efficiënte preventieve procedés aan banden werden gelegd. De wet keert terug naar een meer traditionele beoordeling van de criteria van het faillissement en geeft een nieuwe oriëntatie aan de opdracht van de kamers voor handelonderzoek.

Ter gelegenheid van de tweede verjaardag van de inwerkingtreding van de wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen (afgekort "WCO") wordt een eerste balans voorgesteld van de lessen uit de praktijk.

HET SUCCES VAN DE NIEUWE WET

Aangezien het jaarlijkse aantal faillissementen van 500 in 1899 was gestegen tot bijna 10.000 in 2009 was het maar normaal dat een collectieve procedure ter voorkoming van faillissementen werd ingevoerd. En terwijl de procedure van gerechtelijk akkoord niet het verhoopde succes had gekend, getuigt het aantal ingestelde procedures van gerechtelijke reorganisatie van de voorliefde voor die regeling.

Dit enthousiasme is de vrucht van de vaststelling door de handelsrechters, door de professionals en door de handelsconsulenten van de rijkdom van deze wet die door zijn ratio legis tegelijk toestaat de lusteloosheid van de schuldenaars tegen te gaan en te voorkomen dat er bovenmatig een beroep wordt gedaan op de procedure. De oorspronkelijke vrees van de handelsrechters dat hun beoordelingsvrijheid met betrekking tot de ontvankelijkheid en de gegrondheid van de verzoeken tot gerechtelijke reorganisatie zou worden beknot, werd gesust door het in de praktijk brengen van de wet voor de rechtbanken en door de geleidelijke opnemings van de filosofie van de wet.

DE STRUCTUUR VAN DE WET

De wet biedt de schuldenaars in moeilijkheden tal van instrumenten die met een grote gebruiksoepelheid kunnen worden aangepast. Men kan zich de continuïteitswet voorstellen als een koepel die wordt gevormd door haar hoofddoel: het behoud van de continuïteit van de ondernemingen. Deze koepel wordt geschaagd door drie pijlers, die overeenstemmen met de drie belangrijkste hoofdstukken van de wet.

1^e pijler: Opsporing van de ondernemingen in moeilijkheden en opvolging in de kamers voor handelonderzoek

De meest klassieke en de minst innoverende pijler van de wet, een bijsturing van de onderzoekskamers werd toch aangebracht om hun opdracht te herdefiniëren, die er voortaan niet enkel in bestaat de continuïteit van de ondernemingen te bevorderen, maar ook de rechten van de schuldeisers te beschermen.

2^e pijler: Voorgerechtelijke reorganisatie-instrumenten

Deze instrumenten zijn in werkelijkheid spelers die in de reorganisatie van de ondernemingen elk hun eigen rol hebben. Het betreft de ondernemingsbemiddelaar, de gerechtsmandataris en het minnelijk akkoord tussen schuldenaar en schuldeisers die desnoods verschillende verzoeningsmaatregelen en maatregelen tot reorganisatie van de onderneming zullen nemen, die een gebrekkig beheer en bestuur van een onderneming zullen verhelpen, een meerpartijenakkoord tot stand zullen brengen met het oog op de sanering van een bijzondere financiële situatie.

3^e pijler: Instrumenten inzake gerechtelijke reorganisatie

De rechter speelt hier een dominante rol, daar hij de schuldenaar een exorbitant voordeel aanreikt ten aanzien van het gemene recht: de opschorting die de onderneming tijdens een bepaalde periode tegen haar schuldeisers beschermt, gaat gepaard met een meer formele begeleidende reorganisatie onder een strakke controle van de gerechtelijke instanties. Drie verschillende procedures worden ter beschikking van de schuldenaar gesteld: de reorganisatie door een minnelijk akkoord, door een collectief akkoord of door overdracht onder gerechtelijk gezag.

Deze procedures zullen het mogelijk maken tot een akkoord te komen onder de bescherming van het gerecht. De vrijstelling van de inkomstenbelasting van de winst die voortvloeit uit de vermindering van schuldvorderingen en uitstel van de btw-schuldvordering dat voortvloeit uit het recht van teruggave van de schuldeisers, zijn beslist fiscale maatregelen waarvan de onderneming profiteert.

"PORTAALBENADERING EN SANCTIE VOOR MISBRUIK VAN DE PROCEDURE

"Portaalbenadering"

De "portaalbenadering" is het beeldrijke idee van

een ingangsvoorziening die wordt gekenmerkt door de ruime toegang tot de procedure en de verwelkoming van vrijwel alle ondernemingen die in moeilijkheden verkeren, ongeacht de graad daarvan. Deze makkelijke toegang werd aanvankelijk bekritiseerd. Het feit dat enerzijds de begeleiding van de onderneming in moeilijkheden verkieslijk is boven het risico van misbruik of bedrog en dat anderzijds een procedure altijd kan worden bijgestuurd naar de overdracht onder gerechtelijk gezag wat, te verkiezen is boven het faillissement, zijn twee aspecten die deze "portaalbenadering" rechtvaardigen.

Sancties op de feitelijke faillissementen en op het nutteloze gebruik van de reorganisatieprocedure

Zonder laks te zijn vergemakkelijkt de wet de sancties die van toepassing zijn op diegenen die apathisch blijven ondanks de dreigingen die wegen op de continuïteit van hun onderneming. De voorlopige onttrekking van schuldenaars die virtueel failliet lijken te zijn zonder daarvan aangifte te doen en die geen beroep doen op de procedure van gerechtelijke reorganisatie werd vereenvoudigd. Het bewijs van het bestaan van een risico voor organisatie van insolvabiliteit van de schuldenaar of van kwade trouw van zijnerzijde is niet langer vereist. In geval van apathie kan de rechtbank de vordering tot overdracht van alle of van een gedeelte van de activiteiten van onderneming die uitgaat van de procureur des Konings, van een schuldeiser of van elke andere betrokken partij onmiddellijk inwilligen. In geval van ernstige tekortkoming, van een gelijksoortige fout of van kennelijke kwade trouw kan de rechtbank het ondernemingshoofd vervangen door een gerechtsmandataris of een voorlopige bewindvoerder. De voortijdige beëindiging van de procedure kan eveneens door de rechtbank worden bevolen ingeval de continuïteit van de onderneming duidelijk in het gedrang komt. Deze bepalingen, samen met andere, volstaan om elk misbruik te voorkomen.

NOODZAKELIJKE BIJSTURING VAN DE HANDELSONDERZOEKEN

Noodzaak bij de ondernemingen in moeilijkheden te anticiperen op de gerechtelijke tussenkomst

De beoordeling van de omstandigheden van het faillissement gebeurt voortaan met een nieuwe striktheid, in die zin dat een onderneming failliet moet worden verklaard zodra zij in de onmogelijkheid verkeert binnen een redelijke nabije termijn te voldoen aan al haar schulden, d.i. zodra haar kasbewegingen niet worden voortgezet zoals het hoort.

De kamers voor handelonderzoek, de essentiële motor van de gerechtelijke reorganisatie

De opdracht van de kamers voor handelonderzoek bestaat er niet langer enkel in de continuïteit van de ondernemingen te bevorderen, maar ook om toe te zien op de bescherming van de schuldeisers. De administratieve aard van de tussenkomst van de kamers werd aangepast en een beroep tot vernietiging werd ingevoerd voor hun handelingen die zouden zijn aangetast door machtsoverschrijding, de wet schenden of wederrechtelijk worden gesteld.

De voorrang van de bescherming van de onderneming rechtvaardigt niet dat de rechten van de schuldeisers worden opgeofferd.

De nagestreefde continuïteitsdoelstelling mag er echter niet toe leiden dat de belangen van de schuldeisers worden verwaarloosd. Een voorbeeld, de gerechtelijke uitwinning van een schuldeiser van de schuldenaar in moeilijkheden is ondenkbaar, net als een overdracht van onderneming zonder dat vooraf de overgedragen activa werden verkocht om de schuldeisers te betalen die zijn gedekt door een inschrijving of een voorrecht op die activa.

EEN BELANGRIJKE ROL VOOR DE UITOEFENAARS VAN EEN CIJFERBEROEP

De rol van de accountant zal bepalend zijn om de bedrijfsleiders te waarschuwen en de nodige simulaties te maken om de overlevingskansen

van de onderneming te ramen. Hij moet tijdig de aandacht trekken van de onderneming, waarvan de resultaten op korte termijn de financiële draagkracht van de vennootschap zouden aantasten wanneer de verliezen interen op het eigen vermogen.

De rol van de commissaris bestaat er in zich vragen te stellen bij de continuïteit van het bedrijf volgens de verantwoordelijkheden die hij heeft wanneer hij ernstige feiten vaststelt die de continuïteit van de onderneming die hij controleert in gevaar kunnen brengen, waarbij hij zich baseert op de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen.

De beoefenaar van een cijferberoep wordt dus een wezenlijke en onafhankelijke speler die een belangrijke preventierol speelt wanneer hij alarmsignalen opvangt die kunnen leiden tot de stopzetting van de onderneming.

De taak van de accountant zal in hoofdzaak gebaseerd zijn op de technieken om de bedrijfsleiders ertoe aan te zetten de juiste beslissingen te nemen en met name:

- De moeilijkheden van de onderneming tijdig opsporen en de continuïteit rechtvaardigen
- De rentabiliteit analyseren (instrumentenbord, analytische boekhouding enz.)
- Een volledig ondernemingsplan opstellen met korte perioden volgens de activiteit van de onderneming.

beheersorgaan van een vennootschap die zich in de gevarezone van de stopzetting van haar activiteiten bevindt.

Deze nieuwe wetgeving is positief en moet een krachtig herstelinstrument blijven voor de onderneming in moeilijkheden met de adviezen van de beoefenaars van een cijferberoep en van een juridisch beroep.

De technieken die eigen zijn aan deze professionals zullen het beheersorgaan in staat stellen op het goede ogenblik de juiste beslissingen te nemen en dit in het belang van derden (schuldeisers, personeel enz.) die bij de onderneming betrokken zijn.

GÉRARD DELVAUX

gerard.delvaux@bdo.be

BDO Bedrijfsrevisoren

CONCLUSIE

De nieuwe wet betreffende de continuïteit van de ondernemingen versterkt de rol van de professional bij het adviseren van het





WAT ZIJN DE BOEKHOUDKUNDIGE EN FISCALE GEVOLGEN BETREFFENDE DE "ALS GESCHENK" ONTVANGEN HANDELSGOEDEREN BIJ DE AANKOOP VAN ANDERE HANDELSGOEDEREN?

IN HOOFDE VAN DE LEVERANCIER EN IN HOOFDE VAN DE KLANT-ONDERNEMING...

Bekende grote distributiemerken passen geregeld aanbiedingen toe in de trant van "1 kopen = +1 gratis" of "2+1 gratis". Deze commerciële formule kent succes en werd sindsdien overgenomen door tal van ondernemingen. Het gebeurt dan ook dat een onderneming goederen "aanbiedt" of "ontvangt" "als bonus" bovenop andere goederen die tegen betaling werden aangeschaft.

Hoe moeten deze ondernemingen de handelsgoederen verwerken die zij om niet ontvingen en die verbonden zijn aan betaalde handelsgoederen? De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft haar advies gegeven met betrekking tot de boekhoudkundige verwerking van deze aanbiedingen (advies 2011/4 van 12 januari 2011).

Onze bijdrage tracht een overzicht te geven van de volgende aspecten: de levering van handelsgoederen om niet en de ontvangst van die handelsgoederen. Voor elke fase zullen wij de boekhoudkundige verwerking, de verwerking op het vlak van de inkomstenbelasting en de btw-verwerking beschrijven¹.

IN DE PRAKTIJK

Een onderneming die handelsgoederen verkoopt, beslist de trouw van haar klant te belonen door hem 10 gratis goederen aan te bieden bij de aankoop van 100 betaalde. De eenheidskostprijs van de geleverde goederen bedraagt € 100 (EKP). Zij worden verkocht met een winstmarge van € 20, dit is een eenheidsverkoopprijs van 120 EUR (EVP). De handelsgoederen worden door de klant-kleinhandelaar doorverkocht met een winstmarge van 100 %, dit is een consumentenprijs van 240 EUR.

WAT ZIJN DE BOEKINGEN DIE DE LEVERANCIER EN DE KLANT IN HUN BOEKEN ZULLEN MOETEN INSCHRIJVEN?

In hoofde van de leverancier

In hoofde van de leverancier wordt de levering van deze handelsgoederen als volgt geboekt (boekingen zonder rekening te houden met de btw):

100 eenheden overdragen tegen de EVP van € 120 /stuk + 10 "gratis"

<i>4000 Klant</i>	<i>12.000 EUR</i>
<i>Aan 7000 Omzet</i>	<i>12.000 EUR</i>

In de inventaris moet de onderneming aangeven dat 110 eenheden met een eenheidskostprijs van € 100 de voorraad hebben verlaten (100 verkocht en 10 aangeboden):

<i>6094 Voorraadwijziging van handelsgoederen</i>	<i>11.000 EUR</i>
<i>A 3400 Voorraden handelsgoederen</i>	<i>11.000 EUR</i>

In hoofde van de klant-kleinhandelaar

In hoofde van de klant-kleinhandelaar moet deze "kosteloosheid" in de boekhouding geen bijkomende boeking genereren. Bijgevolg dient de ontvangst van de handelsgoederen als volgt te worden geboekt (boekingen zonder rekening te houden met de btw):

100 eenheden aangekocht tegen de EKP van € 120 /stuk + 10 "gratis"

<i>604 Aankopen van handelsgoederen</i>	<i>12.000 EUR</i>
<i>Aan 440 Leveranciers</i>	<i>12.000 EUR</i>

De eenheidswaardering van deze handelsgoederen in de inventaris van de klant-kleinhandelaar zal € 109,09 bedragen (€ 12.000/110 stuks) en niet € 120, want de onderneming zal 110 stuks hebben ontvangen en geen 100 in ruil voor de aanschaffingswaarde van € 12.000.

<i>3400 Voorraden handelsgoederen</i>	<i>12.000 EUR</i>
<i>Aan 6094 Voorraadwijziging van handelsgoederen</i>	<i>12.000 EUR</i>

¹ Opgemerkt dient te worden, dat de onderstaande uiteenzettingen niet de gevallen beogen waarin goederen of geschenken worden aangeboden zonder aankoopverplichting. In dergelijke gevallen zal het om zakengeschenken of reclameactiviteiten gaan.



VORMT DE TOEKENNING VAN DEZE HANDELSGOEDEREN OM NIET EEN AFTREKBARE KOST OF EEN BELASTBARE WINST?

In hoofde van de leverancier

Zoals de boekhoudkundige verwerking suggereert, worden de goederen aangeboden in het kader van een beleid om de verkopen te bevorderen. Zij moeten worden gelijkgesteld met een verlaging van de verkoopprijs. Het betreft geenszins een commercieel geschenk. De klant-kleinhandelaar zal deze gratis ontvangen goederen doorverkopen in het kader van zijn beroepsactiviteiten.

Bijgevolg is de onttrekking aan de voorraad van de om niet geleverde goederen een aftrekbare beroepsuitgave² die voldoet aan de voorwaarden van artikel 49 van het WIB (uitgaven gedaan om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden).

In hoofde van de klant-kleinhandelaar

De handelsgoederen in voorraad worden gewaardeerd tegen de eenheidskostprijs van € 109,09 in plaats van 120 ten gevolge van de gratis ontvangst van 10 handelsgoederen. Tegen een vaste verkoopprijs (bijvoorbeeld € 240) zal de winstmarge bij de doorverkoop ervan hoger liggen (€ 130,91 in plaats van € 120). Deze bijkomende winst (€ 10,91) is natuurlijk belastbaar in hoofde van de begunstigde (artikel 24 WIB).

Situatie van de klant-kleinhandelaar	Zonder gratis handelsgoederen	Met gratis handelsgoederen
Prijs betaald voor de aankoop van handelsgoederen	12.000 EUR	12.000 EUR
Aantal gekochte stuks	100	100+10 gratis
Eenheidskostprijs	120 EUR/stuk	109,09 EUR/stuk
Eenheidsverkoopprijs	240 EUR/stuk	240 EUR/stuk
Aantal te verkopen stuks	100	100+ 10 gratis ontvangen
Winstmarge per verkocht stuk	120 EUR	130,91 EUR
TOTALE WINSTMARGE	12.000 EUR	= 14.400,10 EUR

HOE DE BTW TOEPASSEN OP DE VERKOOPFACTUUR VAN DEZE GRATIS AANGEBODEN HANDELSGOEDEREN EN HOE DEZE BTW AFTREKKEN?

In hoofde van de leverancier

De gratis levering van een of meer goederen die verbonden zijn aan de aankoop van hoofdgoederen vormt een gezamenlijk aanbod. Deze overhandiging kan ofwel gebeuren in de vorm van een goed van dezelfde aard (100 + 10 stuks gratis), ofwel in de vorm van een goed dat verschilt van het hoofdgoed. Op het vlak van de btw mag de regeling die van toepassing is op de gezamenlijke aanbiedingen niet worden verward met de regeling van de onttrekking. De verkoop van het hoofdvoorwerp samen met het andere goed als premie moet immers worden beschouwd als een verkoop die alle geleverde goederen als voorwerp heeft (d.i. 110 stuks)³. Er is geen overdracht om niet van het voorwerp dat de premie vormt. Aangezien het als premie overhandigde voorwerp belastbaar blijft, is de btw die op de aanschaffingsprijs werd betaald of de bestanddelen waaruit het bestaat volledig aftrekbaar.

Indien het bij de aankoop van de als hoofdgoed verkochte handelswaar "gratis aangeboden" goed onderworpen is aan een verschillend btw-percentage moet de door de klant te betalen eenheidsprijs worden uitgesplitst.⁴

In hoofde van de klant-kleinhandelaar

Aangezien het ontvangen goed in fine zal worden verkocht, zal de btw die werd betaald om zich de handelsgoederen (hoofdgoederen en gratis goederen) aan te schaffen volledig aftrekbaar zijn.

² P.V. 94/756 van 5 mei 1994.

³ Zie commentaar bij artikel 26 WBTW.

⁴ De btw-administratie geeft daarop praktische commentaar in de circulaire 72/085 van 13 juli 1972.



Conclusie

Schematisch voorgesteld zullen de handelsgoederen die "als geschenk" worden aangeboden bij de aankoop van te betalen handelsgoederen als volgt moeten worden verwerkt:

Gratis aanbieding van goederen die verbonden zijn aan een transactie waarvoor betaald moet worden	In hoofde van de leverancier	In hoofde van de klant
Boekhoudkundige verwerking	609 aan 34 Voorraadwijziging.	34 aan 609 Voorraadwijziging. Geen boeking van een "bijkomende" waarde voor de gratis handelsgoederen. Eenheidskostprijs bepaald rekening houdend met de gratis ontvangen hoeveelheden.
Verwerking directe belastingen	Artikel 49 WIB: de kosten zijn aftrekbaar want het aanbod wordt gedaan in het kader van een beroepsrelatie om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden (behoud, het aan zich binden en aangroei van de klantenkring)	Artikel 24 WIB: de winst is belastbaar op het tijdstip waarop de aangeboden goederen aan derden worden verkocht
Btw-verwerking	Artikel 26 WBTW: de btw is van toepassing op alle goederen en handelsgoederen (zelfs gratis aangeboden). De belastbare grondslag stemt overeen met de prijs die door de klant voor de door hem gevraagde goederen en handelsgoederen werd betaald (de eenheidsprijs).	De btw die werd betaald om de goederen aan te kopen is volledig aftrekbaar.

Uit deze bovenstaande regels vloeit voort dat zowel op boekhoudkundig vlak als op vlak van de directe belastingen of van de btw deze "gratis handelsgoederen" in feite kunnen worden gelijkgesteld met commerciële acties. De aankoop- en verkooptransacties die gepaard gaan met gratis aangeboden artikelen moeten bijgevolg worden beschouwd als ontvangsten en leveringen van handelsgoederen waarvan de prijs betrekking heeft op alle artikelen die bij de transactie betrokken zijn.

DAMIEN MASSANGE

damien.massange@bdo.be

BDO Bedrijfsrevisoren

JOËLLE TEUWEN

joelle.teuwen@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

HET SOCIAAL STRAFWETBOEK SINDS 1 JULI 2011 VAN KRACHT

Op 1 juli 2011 is de wet van 6 juni 2010 tot invoering van het Sociaal Strafwetboek in werking getreden en is het sociaal strafwetboek een feit. Met uitzondering van de strafbaarstelling van inbreuken op algemeen verbindend verklaarde collectieve arbeidsovereenkomsten (de inwerkingtreding van deze inbreuken is pas voorzien vanaf 1 juli 2013), worden inbreuken op het nationaal arbeidsrecht en het sociale zekerheidsrecht voortaan bestraft op basis van de sancties voorzien in het Sociaal Strafwetboek.

Het Sociaal Strafwetboek groepeerd onder meer de inbreuken en hun bestraffing/sancties. Voor het eerst zijn immers quasi alle federale bepalingen gecoördineerd. Het doel van dit sociaal strafwetboek is dan ook om het doen naleven van het sociaal recht efficiënter te maken.

Naast de duidelijke opsomming van alle strafbare inbreuken in boek II, is één van de grote vernieuwingen de invoering van slechts 4 strafbare categorieën, waarbij de lichtere inbreuken van de eerste categorie gedepenaliseerd worden. Hiervoor kunnen enkel nog administratieve geldboeten worden opgelegd op louter initiatief van de betrokken inspectiedienst zonder tussenkomst van

gerechtelijke instanties. Ook de gevangenisstraf werd voor de meeste inbreuken afgeschaft. Verder werden zowel de administratieve als strafrechtelijke sancties gekoppeld aan het systeem van de opdecimen en wordt de sanctie voor een aantal inbreuken evenveel keer toegepast als er betrokken werknemers zijn, weliswaar met een plafond.

Ook is voorzien in de mogelijkheid van verzachtende omstandigheden, maar kan eveneens in het geval van herhaling de sanctie verdubbeld worden. De sancties zijn reeds verhoogd met opdecimen. In de tabel onderaan vindt u een overzicht van alle sancties.

Er werd voor de zwaarste inbreuken van niveaus 3 en 4 ook voorzien in nieuwe bijzondere sancties die door de rechtbank kunnen opgelegd worden, namelijk een exploitatieverbod, een beroepsverbod of een bedrijfssluiting.

De meerderheid van de inbreuken in het sociaal strafrecht situeert zich op niveau 2 en 3.

Een voorbeeld van een inbreuk van niveau 2 betreft de niet-betaling van de solidariteitsbijdrage /CO₂-tax door de

werkgever vanaf de terbeschikkingstelling van een voertuig voor andere dan louter beroepsdoeleinden (wettelijk vermoeden). Bovendien kan de RSZ bij een niet- of foutieve aangifte, de werkgever eveneens bestraffen met een sanctie die bestaat in de betaling van het dubbele van de verschuldigde bijdrage.

Voorbeelden van inbreuken van niveau 3 zijn het niet afsluiten van een arbeidsongevallenverzekering en het niet naleven van de regels inzake deeltijdse arbeid.

Een voorbeeld van niveau 4 is het niet uitvoeren van een dimona/limosa- aangifte. Bij niet-aangifte van een dimona kan de RSZ eveneens de éénmalige solidariteitsbijdrage van 2.548,13 EUR per werknemer opleggen, verminderd met de aangegeven RSZ-bijdragen van het kwartaal van vaststelling

EVELINE NAUDTS

eveline.naudts@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

OVERZICHT SANCTIES (INCL. OPDECIEMEN)

	Administratief		Strafrechtelijk		Gevangenisstraf		Bijz. sanctie
	min.	max.	min.	max.	min.	max.	
Niveau 1	55 EUR	550 EUR					
Niveau 2	137,5 EUR	1.375 EUR	275 EUR	2.750 EUR			
Niveau 3	275 EUR	2.750 EUR	550 EUR	5.500 EUR			mogelijk
Niveau 4	1.650 EUR	16.500 EUR	3.300 EUR	33.000 EUR	6 mnd	3 jaar	mogelijk

FISCALE BEMIDDELINGSDIENST STELT EERSTE JAARVERSLAG VOOR

Het eerste jaarverslag van de Fiscale Bemiddelingsdienst werd reeds enkele maanden geleden gepubliceerd. Wij vinden het belangrijk deze Dienst onder de aandacht te brengen omdat de praktijk leert dat een bemiddelingspoging in 2010 in meer dan drie vierde van de gevallen met succes werd afgerond.

FISCALE BEMIDDELINGSDIENST?

De opdracht van de Fiscale Bemiddelingsdienst (hierna "de Dienst") bestaat erin de standpunten tussen de fiscale administratie en de belastingplichtige dichter bij elkaar te brengen. Het geschil ten gronde kan echter niet door de Dienst worden beslecht vermits hij niet tussenkomt als rechter. De voorstellen van de Dienst hebben geen dwingend of bindend karakter voor de partijen. Zijn opdracht bestaat er wel in "met aandrang de oplossing te adviseren die van aard is om het geschil op te lossen". Zo kan de Dienst slechts tussenkomen in een geschil in de periode tussen de indiening van een bezwaarschrift en de beslissing over het bezwaar door de gewestelijke directeur. Het weze duidelijk dat dit er zou moeten toe leiden dat er minder betwistingen in de rechtszaal eindigen.

In het bijzonder omvat de opdracht van de Dienst:

- Het uit de wereld helpen van misverstanden;
- Het verzoenen van de belastingplichtige met de fiscus;
- Het verminderen van de gerechtelijke achterstand;
- Het transparanter maken van de fiscale wetgeving;
- Het maximaal toegankelijk maken van de administratie.

VOORWAARDEN VOOR ONTVANKELIJKE AANVRAAG

De belastingplichtige moet reeds stappen hebben ondernomen om met de fiscus tot een oplossing te komen alvorens een aanvraag in te dienen bij de Dienst. In de praktijk is hieraan voldaan wanneer een bezwaarschrift werd ingediend. Vanaf het moment dat de gewestelijke directeur een beslissing heeft genomen of er een gerechtelijke procedure start is de Dienst niet meer bevoegd. De aanvraag wordt tevens onontvankelijk bevonden indien deze berust op ongefundeerde beschuldigingen,

schattingen of klachten met tergende of eerrovende bedoelingen.

CONCLUSIES JAARVERSLAG

Aangezien Dienst pas operationeel werd vanaf 1 juni 2010, heeft het jaarverslag maar betrekking op de laatste 7 maanden van 2010. Vermits de Dienst een verslag opmaakt na iedere bemiddelingspoging (met een al dan niet akkoord of zelfs gedeeltelijk akkoord) kan men vrij makkelijk al de eerste conclusies afleiden uit de eerste 7 werkingsmaanden. Het mag duidelijk zijn dat de Dienst een positieve rol heeft gespeeld in de geschillenregeling tussen de belastingplichtige en de fiscus.

DOORGAANS POSITIEVE BEMIDDELINGSPOGING

Daar waar de Dienst effectief zijn rol als bemiddelaar kan uitspelen (i.e. wanneer aanvraag ontvankelijk is), kwam er in 76,17 % van de gevallen een wederzijds akkoord, al dan niet in het voordeel van de belastingplichtige. Blijkbaar kan de Dienst zijn rol als verzoener dus waarmaken, hetzij tussen fiscus en belastingplichtige hetzij door ambtenaren uit verschillende administraties samen te brengen. Het is daarbij opmerkelijk dat de meeste aangevoerde discussies gaan over de invordering van belasting.

NEGATIEVE BEMIDDELINGSPOGING OOK MOGELIJK

Toch kan de Dienst niet altijd een oplossing bieden. Wanneer er in het concrete geval al een duidelijke circulaire en/of rechtspraak bestaat, is de kans klein dat de Dienst positief kan tussenkomen. Wel kan het verslag interessant zijn om een duidelijker inzicht te krijgen op de visie van de administratie met betrekking tot een bepaalde problematiek. Zo werd er in het jaarverslag een voorbeeld aangehaald waarin de administratie bevestigt dat de administratie vereist dat 'economische substantie' een voorwaarde is om te kunnen genieten van de notionele interestaftrek.

Ook kan het voorkomen dat de Dienst simpelweg een lacune in de wet vaststelt en er bijgevolg geen oplossing mogelijk is voor het probleem. De Dienst kan dan enkel een aanbeveling formuleren om de wet te wijzigen.

TRANSVERSALE AANPAK - BARRIÈRES TUSSEN AANSLAGJAREN DOORBREKEN:

De Dienst informeert ons tevens in zijn jaarverslag over de zgn. "transversale aanpak". Hierbij wordt de gehele fiscale toestand van de belastingplichtige onderzocht, en worden de barrières tussen de verschillende diensten van de administratie doorbroken. Ook kan de fiscale toestand in sommige gevallen over verschillende aanslagjaren heen worden bekeken. Zo werden de gevolgen van een akkoord dat werd gesloten met betrekking tot de omvang van beroepskosten, doorgetrokken naar vroegere aanslagjaren (waarvoor nota bene een gerechtelijke procedure hangende was en waarvoor wettelijk gezien zelfs geen aanvraag kon worden voor ingediend).

AANVRAAG MOGELIJK VOOR ALLE SOORTEN BELASTINGEN?

De aanvraag kan in principe worden ingediend voor alle federale belastingen, maar in de praktijk betreft het voornamelijk de personenbelasting en de vennootschapsbelasting. Nog volgens het verslag van de Dienst is het bemiddelen in btw-vraagstukken in de praktijk vrij moeilijk, daar er wettelijk gezien eerst een proces-verbaal van taxatie moet zijn. De btw-wetgeving kent immers geen officiële administratieve geschillenprocedure. Zo wordt een regularisatieopgave in de btw aanzien als een voorstel tot minnelijke regeling. In deze (soms langdurige) fase blijkt het niet-akkoord met de inhoud van de regularisatieopgave nog niet uit een proces-verbaal. Daarentegen kan vb. wel fiscale bemiddeling worden aangevraagd voor het betwisten van een administratieve boete die voortvloeit uit een btw-controle. Verder is de dienst eveneens onbevoegd bij de discussie aangaande het herschatten van een bestaand kadastraal inkomen (aangezien er geen bezwaarprocedure is).

SCHORSENDE WERKING NA INDIENING BEMIDDELINGSAANVRAAG

De bemiddelingsaanvraag heeft volgens de wet geen schorsende en stuitende werking, maar in de praktijk echter wel. Dit is het gevolg

van een protocol tussen de fiscus en de Dienst waarin werd overeengekomen dat de Dienst in overleg met de bevoegde dienst van de fiscus, een redelijke termijn moet vaststellen voor de afhandeling van de aanvraag. De bevoegde ambtenaar mag het geschil ondertussen wel onderzoeken, maar moet zich 'onthouden van het effectief treffen van een beslissing en/of van het nemen van uitvoeringsmaatregelen die de bemiddeling in het gedrang kunnen brengen'. Hierop gelden wel enkele uitzonderingen in een aantal zeer specifieke situaties of wanneer de rechten van de schatkist in het gedrang zouden kunnen gebracht worden.

HOE AANVRAGEN?

Aanvragen kunnen rechtstreeks per mail, per fax, per brief of zelfs mondeling aan de Fiscale

Bemiddelingsdienst worden overgemaakt (uitgezonderd geschillen met betrekking tot het kadastraal inkomen die via de tussenkomst van de onderzoekende ambtenaar moeten worden ingediend).

CONCLUSIE

Het mag dus duidelijk zijn dat een aanvraag bij de Fiscale Bemiddelingsdienst een zinvol initiatief kan zijn teneinde de standpunten van de fiscus en die van de belastingplichtige te verzoenen. Bovendien verloopt een dergelijke bemiddelingspoging kosteloos, terwijl een gerechtelijke procedure heel wat kosten met zich meebrengt.

WERNER LAPAGE

werner.lapage@bdo.be

ERIK VAN ASBROECK

erik.vanasbroeck@bdo.be

BDO Belastingconsulenten



STELSEL GESPREDI DE TAXATIE VAN MEERWAARDEN: TERRITORIALE UITBREIDING

Na gelijkaardige veroordelingen van Luxemburg en Portugal wegens schending van het vrij verkeer van diensten in het kader van de toepassing van bepaalde fiscale investeringsstimuli, heeft de Europese Commissie op 6 april 2011 België formeel verzocht het stelsel van gespreide taxatie te wijzigen, omdat dit geacht werd eveneens de Europese vrijheden (vrijheid van vestiging, vrij verkeer van diensten en kapitaal) te schenden.

De Belgische regeling van gespreide taxatie van meerwaarden houdt in dat de meerwaarden verwezenlijkt op activa die voor minstens vijf jaar in de onderneming worden aangehouden, mits wederbelegging, tijdelijk worden vrijgesteld van belasting.

De wederbelegging dient plaats te vinden binnen een termijn van drie of vijf jaar (in geval van wederbelegging in een gebouwd onroerend goed, vliegtuig of vaartuig).

WEDERBELEGGING IN BELGIË

De tijdelijke vrijstelling van de meerwaarde houdt in dat, van zodra het wederbeleggingsactief wordt afgeschreven, de meerwaarde evenredig met de afschrijving van het wederbeleggingsactief in het boekhoudkundig resultaat wordt genomen

en aldus wordt getaxeerd. Naast een tijdige wederbelegging in afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa stelt de Belgische wet dat het wederbeleggingsactief dient te worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België. Dit betekent dat de betrokken activa moeten worden aangehouden in een in België gelegen inrichting van de belastingplichtige.

Wordt daartegen bv. wederbelegd in een Frans onroerend goed waarvan de inkomsten in België zijn vrijgesteld op basis van het dubbelbelastingverdrag tussen België en Frankrijk, dan worden die inkomsten niet geacht van Belgische oorsprong te zijn. Het desbetreffende goed kan bijgevolg niet in aanmerking komen als geldige wederbelegging voor de toepassing van het stelsel gespreide taxatie.

UITGEBREID NAAR EER

De Europese Commissie oordeelde evenwel recent dat het stelsel van Belgische gespreide taxatie discriminerend is ten aanzien van wederbeleggingen in vaste activa die buiten België worden aangehouden.

In een wetsontwerp 'houdende fiscale en diverse bepalingen' voorziet de Belgische wetgever in een aanpassing van dit stelsel van gespreide taxatie

teneinde dit open te stellen voor alle afschrijfbaar immateriële of materiële vaste activa die in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte (EER) worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

Dit brengt met zich dat de belastingplichtige in het kader van de toepassing van het stelsel van gespreide taxatie eveneens zal kunnen wederbeleggen in activa die worden aangehouden in een buitenlandse vaste inrichting van de belastingplichtige, gelegen in de EER en waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld in België op basis van een dubbelbelastingverdrag. Het Frans onroerend goed in het eerder aangehaalde voorbeeld zal dan voortaan wel in aanmerking komen als geldige wederbelegging.

Het wetsontwerp voorziet dat de wetswijziging van toepassing zal zijn op meerwaarden gerealiseerd tijdens het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2012 of een later aanslagjaar.

LIESBETH BROECKX

Liesbeth.broeckx@bdo.be

SARNE WILLO

sarne.willo@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

FINANCIAL AUDIT

IFRS NEWS

De website BDO International publiceert onder "IFRS News" dagelijks de actualiteit inzake de internationale normen IAS/IFRS.

U vindt er onder andere de agenda van de vergaderingen van de IASB, de stand van zaken betreffende de ontwerpen van normen en de samenvattingen van BDO in het kader van de raadplegingen over deze ontwerpen, de lopende toenaderingen tussen IFRS en US GAAP, en een overzicht van de werkzaamheden van de EFRAG.

Wij maken u attent op de wijzigingen die op 16 juni jl. door de IASB met betrekking tot de volgende normen werden gepubliceerd:

- IAS 1 "Voorstelling van de financiële staten", die met name de classificatie behandelt van de OCI (Other Comprehensive Income). Deze wijzigingen eisen dat de

samenstellende bestanddelen van de "OCI" die later in de rubriek "nettoresultaat" van de resultatenrekening moeten worden opgenomen, worden gegroepeerd. Deze wijzigingen bevestigen eveneens opnieuw dat de gegevens die in de "OCI" vervat zijn en die waaruit het nettoresultaat is samengesteld, kunnen worden voorgesteld ofwel in één enkele staat, ofwel in twee opeenvolgende staten. De toepassingsdatum voor de wijzigingen van de IAS 1 betreft de boekjaren die beginnen vanaf 1 juli 2012.

- IAS 19 "Voordelen voor het personeel" betreffende het boeken van de pensioenregelingen op basis van bijdragen. De wijzigingen voorzien onder andere in: Stopzetting van de "corridormethode". De verbetering van de informatie die moet worden verstrekt over de regelingen op basis

van bijdragen door een betere informatie te eisen over de kenmerken van deze regelingen en de risico's waaraan de entiteit door haar deelname aan deze regelingen is blootgesteld.

De afschaffing van de "corridormethode" maakt het bijgevolg mogelijk de IFRS en de US GAAP dichter bij elkaar te brengen. De toepassingsdatum voor de wijzigingen aan de IAS 19 betreft de boekjaren die beginnen vanaf 1 januari 2013.

U vindt deze informatie op http://www.bdointernational.com/bij_Services/Audit/IFRS/IFRSnews

PHILIPPE BLANCHE

philippe.blanche@bdo.be

BDO Bedrijfsrevisoren

SHORT NEWS



NEGENENDERTIG STARTERS BIJ BDO

Op 2 oktober beginnen negenendertig pas afgestudeerden bij BDO in de Business Lines "Audit & Assurance Services", "Accounting & Reporting Services" en "Tax & Legal Services". Hun eerste kennismaking met BDO bestaat uit een algemene opleidingsweek in Oostende. Daar dompelen we onze kersverse collega's onder in onze waarden en werkmethodes en worden ze klaargestoomd om hun professionele carrière vol zelfvertrouwen aan te vatten. Uiteraard wordt de "fun-factor" niet vergeten en zijn er teambuilding- en avondactiviteiten gepland. Zo staat er bijvoorbeeld een bezoek gepland aan de Mercator gevolgd door een walking dinner en steken de starters de handen uit de mouwen bij vzw de Duinhelm. Dit laatste kadert in het corporate social responsibilitybeleid van BDO.

Na deze algemene opleidingsweek volgen er voor de nieuwe assistenten nog een paar dagen technische opleiding, toegespitst op de eigen discipline. Daarna gaan ze écht van start vanuit het kantoor waaraan ze worden toegewezen en zullen ze hun eerste opdrachten voor cliënten uitvoeren. Dit zal voor hen een spannend moment worden. Wij wensen hen bijzonder veel succes!

BDO SCHRIJFT EEN BROCHURE OVER DE VERSCHILLEN IN ZAKENDOEN TUSSEN NEDERLAND EN BELGIË



BDO België en BDO Nederland hebben samen een brochure geschreven over de verschillen in zakendoen tussen België en Nederland en dit zowel op boekhoudkundig, fiscaal,

juridisch en sociaalrechtelijk vlak. Ook het speciaal belastingregime voor expats, de waarderingsregels en EU-verordening 883/2004 komen aan bod.

U kan deze brochure downloaden via de BDO-website: www.bdo.be. U surft naar aanbod/ Tax & Legal Services/Belgium Holland Country Desk.

NIEUWE PARTNER BENOEMD BIJ BDO ACCOUNTANTS



Philip Lodewyck wordt vanaf 1 oktober 2011 benoemd tot partner bij BDO Accountants. Hij is erkend Accountant en Belastingconsulent en hij is lid van het Center of Competence

Reporting & Controlling. Vanuit die hoek zal hij mee helpen aan de uitbouw van de Business Line Accounting & Reporting. Immers bedrijven hebben nood aan een goede sturing van hun financiële processen waarbij extra aandacht wordt geschonken aan de waardecreatie voor de aandeelhouder. Een duidelijke financiële rapportering en de juiste analyse helpen hen hierbij.

Door de integratie met Cougar en CKP worden Patrick Stals en Peter Vandewalle ook per 1 oktober Partner bij BDO.

PRAKTIJKGERICHTE BROCHURE OVER DE VERSCHILLEN TUSSEN IFRS EN BE GAAP

Beursgenoteerde bedrijven en bedrijven die obligaties hebben uitgegeven zijn sedert enkele jaren verplicht om volgens de IFRS-standaarden te werken. Deze IFRS-regels verschillen vaak ingrijpend van de voorschriften die gesteld worden in het Belgische boekhoudrecht.

Heel wat bedrijven kiezen zelf voor IFRS om te komen tot uniforme waarderingsregels voor de internationale groep waarvan ze deel uitmaken, of kiezen voor IFRS in een keuze naar een grotere transparantie naar de aandeelhouders of teneinde meer de economische realiteit te tonen of investeringsopportuniteiten aan te trekken. Voor deze bedrijven heeft het Center of Competence IFRS van BDO een praktijkgerichte brochure ontwikkeld, die een duidelijk vergelijkend overzicht geeft van de

meest voorkomende verschillen in de praktijk. De brochure is zo opgesteld dat u snel de mogelijke verschillen kan identificeren.

Kennis van de onderliggende accountingstandaarden en de nationale wetgeving is essentieel om de specifieke verschillen goed te kunnen begrijpen. Deze brochure richt zich dan ook vooral tot CFO's en ondernemers die de impact van bepaalde beslissingen op de financiële rapportering snel in kaart willen brengen.

U kan de volledige brochure downloaden via de BDO-website: www.bdo.be/ifrsvsbegaap



IFRS versus BE GAAP
A comprehensive comparison

AGENDA



BDO Accounting & Reporting organiseert dit najaar in samenwerking met Standaard Uitgeverij een opleidingsreeks rond "Rekening Courant" in Gent, Hasselt, Antwerpen en Brussel.

Meer informatie vindt u op de evenementenpagina van de BDO-website.



BDO IS PERMANENT OP ZOEK NAAR NIEUW TALENT

Momenteel is BDO op zoek naar volgende talenten:

VOOR DE BUSINESS LINE ACCOUNTING & REPORTING

ACCOUNTANCY

- Manager
*Kantoor Brussel, Gent,
Roeselare*
- Supervisor
Kantoor Waver
- Senior
Kantoor Lasne, Brussel
- Semi-senior
Kantoor Brussel, Antwerpen
- Assistent
Kantoor Luik

PUBLIC SECTOR

- Senior
*Kantoor Antwerpen, Gent,
Waver*
- Assistent
Kantoor Gent

VOOR DE BUSINESS LINE AUDIT & ASSURANCE

FINANCIAL AUDIT

- Senior
Kantoor Antwerpen
- Semi-senior
Kantoor Brussel, Luik
- Ervaren Assistent
Kantoor Lasne
- Assistent
Kantoor Lasne

RISK & ASSURANCE SERVICES

- IT Risk & Control Adviser
(semi-senior tot Manager)
Kantoor Antwerpen

VOOR DE BUSINESS LINE TAX & LEGAL SERVICES

TAX

- Manager Tax
Kantoor Brussel, Antwerpen
- Supervisor
Kantoor Antwerpen
- Senior
Kantoor Waver, Hasselt
- Ervaren Assistent
Kantoor Hasselt, Brussel
- Assistent
Kantoor Antwerpen, Brussel

LEGAL

- Senior
*Kantoor Brussel, Gent,
Antwerpen*

VOOR DE BUSINESS LINE SPECIAL ADVISORY SERVICES

CORPORATE FINANCE

- Manager
Kantoor Brussel, Hasselt
- Senior
Kantoor Hasselt

INTERIM MANAGEMENT

- Manager
Kantoor Brussel

Wenst u meer informatie over deze vacatures?: Surf dan naar: <http://jobs.bdo.be>

► Meer info op www.bdo.be

CONTACT

BDO ANTWERPEN

Uitbreidingstraat 66/13

BDO BRUSSELS

The Corporate Village, Da Vincilaan 9 - Box E.6, Elsinore Building

BDO GENT

Axxes Business Park, Guldensporenpark 100 - blok K

BDO HASSELT

Prins Bisschopssingel 36/3

BDO LASNE

Chaussée de Louvain 428

BDO LIÈGE

Rue Waucomont 51

BDO NAMUR-CHARLEROI

Parc Scientifique Crealys, Rue Camille Hubert 1

BDO ROESELARE

Clintonpark, Ter Reigerie 7/3

BDO WAVRE

Ferme des Quatre Sapins, Chaussée de Huy 120A

B-2600 Antwerpen

T. +32 (0)3 230 58 40

bdoantwerpen@bdo.be

B-1935 Zaventem

T. +32 (0)2 778 01 00

bdo Brussel@bdo.be

B-9820 Merelbeke

T. +32 (0)9 210 54 10

bdogent@bdo.be

B-3500 Hasselt

T. +32 (0)11 28 60 60

bdo Hasselt@bdo.be

B-1380 Lasne

T. +32 (0)2 352 04 90

bdolasne@bdo.be

B-4651 Battice

T. +32 (0)87 69 30 00

bdobattice@bdo.be

B-5032 Les Isnes

T. +32 (0)81 20 87 87

bdonamur@bdo.be

B-8800 Roeselare

T. +32 (0)51 26 08 40

bdo roeselare@bdo.be

B-1300 Wavre

T. +32 (0)10 23 89 70

bdowavre@bdo.be

De opgenomen informatie in deze trimestriële 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

BDO Services Burg, Ven. CVBA / Soc. Civ. SCRL, a limited liability company incorporated in Belgium, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.