

# NIEUWSBRIEF

FISCALE REGULARISATIE  
VAN INKOMSTEN –  
EEN GROEIEND SUCCES

PAGINA 5

HET BOEKEN VAN DE  
MILIEUTAKSEN  
EN -MAATREGELEN

PAGINA 8

BOEKHOUDKUNDIGE  
VERWERKING VAN DE  
TAX SHELTER: CBN-ADVIES 2010/7

PAGINA 10

## NIEUWE CEO EN COO BIJ BDO BELGIË

Per 1 oktober 2010 start BDO België met een aangepaste organisatiestructuur. Er zal worden gewerkt met vier zogenaamde "Business Lines", waarbij de tak "Advisory" wordt opgesplitst in de traditionele "Tax & Legal Services" enerzijds, en "Special Advisory Services" anderzijds. Dit moet ervoor zorgen dat de cliënt beter zijn weg vindt in de diensten die BDO aanbiedt. En voor de BDO-medewerkers wordt het eenvoudiger om gestructureerd uit te leggen wat BDO precies doet.

### NIEUWE BUSINESS LINE "SPECIAL ADVISORY SERVICES"

Hans Wilmots (CEO): "Er vallen meteen twee dingen op: "Accountancy" wordt vervangen door een meer moderne benaming, zijnde "Accounting & Reporting Services", en er ontstaat een afzonderlijke Business Line, met name "Special Advisory Services". Wij willen hiermee onderstrepen dat "Accountancy" meer de nadruk zal leggen op "Reporting" in het algemeen, en dat er meer ruimte wordt gecreëerd voor speciale diensten die vroeger met onvoldoende

focus werden aangepakt door collega's die van een cliënt een toevallige vraag kregen over een probleem dat net buiten hun "traditioneel" werkdomein gelegen was."

Koen Debrabander (COO): "In het verleden gebeurde het inderdaad wel eens dat binnen de diverse Business Lines door verschillende collega's diensten werden verstrekt op basis van een punctuele behoefte van een cliënt, zonder dat anderen vervolgens in hun dossiers een beroep konden doen op de opgebouwde expertise. Door kennis beter te stroomlijnen en te bundelen, moet dit euvel worden opgelost."

### CORPORATE FINANCE EN INTERIM MANAGE- MENT: POTENTIËLE GROEIPOLEN

Hans Wilmots (CEO): "De toewijzing van de al langer bestaande "Centers of Competence" aan de Business Line waarin ze op natuurlijke wijze thuishoren, komt de duidelijkheid intern en extern ten goede. Vroeger, wanneer een cliënt vroeg: "Kunnen jullie me begeleiden

## INHOUD

- ▶ Nieuwe CEO en COO bij BDO België pagina 1
- ▶ Edito pagina 2
- ▶ Fiscale regularisatie van inkomsten – een groeiend succes pagina 5
- ▶ FAQ: Hoe wordt het begrip KMO bepaald? pagina 6
- ▶ Het boeken van de milieutaksen en -maatregelen pagina 8
- ▶ Niet alleen dividenden, interesten en royalty's kunnen onderworpen zijn aan bronheffing! pagina 9
- ▶ Boekhoudkundige verwerking van de Tax Shelter: CBN-advies 2010/7 pagina 10
- ▶ Short News | Agenda pagina 12

## ONZE NIEUWE STRUCTUUR

Audit & Assurance Services	Accounting & Reporting Services	Tax & Legal Services	Special Advisory Services
Financial Audit	Accounting & Reporting	Tax	Corporate Finance
Risk & Assurance Services	Public Sector	Legal	Interim Management

## EDITO

### RUZIE MET DE FISCUS? LAAT U DOOR HEM BIJSTAAN!

Deze wat verrassende stellingname is eigenlijk niet nieuw. Weinig belastingplichtigen zijn immers op de hoogte van het feit dat reeds sinds november 2007 een aanvraag tot fiscale bemiddeling mogelijk is voor wie het met de fiscus aan de stok heeft. Wel nieuw is evenwel dat deze zgn. Fiscale bemiddelingsdienst pas zeer recent ook echt operationeel geworden is.

De titel van dit editoriaal is ook wat ironisch bedoeld. De Fiscale bemiddelingsdienst is weliswaar opgericht binnen de FOD Financiën maar werkt verder, net zoals dit ook het geval is voor de Rulingcommissie trouwens, in alle onafhankelijkheid en onpartijdigheid. De taak bestaat erin, zoals u kunt vermoeden, bemiddelingsverslagen op te maken ingeval van administratieve geschillen tussen de belastingplichtige en de fiscus.

Het toepassingsgebied is zeer ruim en omvat zowel geschillen waar (belastingplichtige) natuurlijke personen als rechtspersonen bij betrokken zijn. Bemiddeling is mogelijk zowel voor directe belastingen (personen- en vennootschapsbelasting) als voor indirecte belastingen (btw, douane, registratie- en successierechten, kadastraal inkomen).

Hoewel de aanvraag zelf aan geen vormvereisten moet voldoen, kan de bemiddeling niet zomaar op om het even welk tijdstip worden ingeroepen. Er moet uiteraard sprake zijn van een geschil, maar dat dient zich bovendien reeds in de "administratieve fase" te bevinden. U kunt bijgevolg nog geen bemiddeling aanvragen op het ogenblik van een belastingcontrole of wanneer u een bericht van wijziging ontvangt.

Bemiddeling is (in de sfeer van de vennootschaps- en personenbelasting) slechts mogelijk nadat u tegen een ontvangen aanslag in bezwaar bent gegaan bij de gewestelijke directeur.

Houd er evenwel rekening mee dat de mogelijkheid om bemiddeling in te roepen ook niet onbeperkt doorloopt. Van zodra de gewestelijke directeur over het bezwaar beslist of wanneer de belastingplichtige de zaak bij de rechtbank van eerste aanleg aanhangig maakt, is geen bemiddeling meer mogelijk. Voor btw kan bemiddeling slechts indien er een proces-verbaal van taxatie of dwangbevel werd uitgevaardigd, maar nog geen verzet werd aangetekend of uitspraak is gedaan.

Het is duidelijk dat de bemiddeling vooral beoogt (fiscale) geschillen zoveel mogelijk weg te houden bij de rechtbanken (de gerechtelijke achterstand weet u wel) door er naar te streven de standpunten van belastingplichtige en fiscus dichter bij elkaar te brengen. Of dit opzet ook zal slagen is niet helemaal duidelijk. Het bemiddelingsverslag is immers niet bindend en de gewestelijke directeur zou dus bij het nemen van zijn beslissing het verslag naast zich kunnen neerleggen.

Laten we evenwel met een positieve noot eindigen. Een ander "autonoom en onafhankelijk" orgaan, m.n. de rulingcommissie heeft inmiddels haar deugdelijkheid afdoende bewezen. De Fiscale bemiddelingsdienst verdient dan ook zeker het voordeel van de twijfel. De toegankelijkheid blijkt alleszins uit de nieuwe website [www.fiscalebemiddeling.be](http://www.fiscalebemiddeling.be)

#### WERNER LAPAGE

werner.lapage@bdo.be

Voorzitter van de redactieraad

in een overnameproces?", varieerde het antwoord wel eens naargelang de collega aan wie de vraag werd gesteld. Dit mag niet meer gebeuren. De exponent van de nieuwe aanpak is dan ook de oprichting van de vierde Business Line, waarin "Interim Management" en "Corporate Finance" een afzonderlijke plaats krijgen. Wij zijn ervan overtuigd dat deze twee activiteiten in de toekomst echte groeipolen kunnen zijn. We hebben daarom een aantal collega's met speciale affiniteit voor deze activiteiten gevraagd zich 100% op deze takken te concentreren. Te vaak zagen wij in het verleden cliënten met specifieke behoeften buiten onze organisatie naar oplossingen zoeken, omdat wij hun vraag niet op een vlotte en gestructureerde manier konden beantwoorden – zelfs al hadden wij de kennis in huis, doch in gespreide slagorde. Concreet moet het antwoord op bovenstaande vraag nu dan ook worden: "Ja, inderdaad, wij hebben een team dat gespecialiseerd is in de begeleiding van ondernemingen op verschillende scharniermomenten van hun bestaan: IPO, uitbreidingsinvesteringen, (her)negotiatie van de financieringsstructuur met banken, zoeken van nieuwe kapitaalverschaffers, overnames in beide richtingen ..." – het spreekt voor zich dat we een deel van deze diensten niet kunnen aanbieden aan cliënten waar we Commissaris zijn!"

### ACCOUNTING & REPORTING: NADRUK OP PERFORMANTE RAPPORTERING

Koen De Brabander (COO): "Een ander goed voorbeeld van focus is het inspelen op de behoefte van cliënten om in hun rapportering ook met budgetten rekening te houden, en dus prestaties permanent te kunnen vergelijken met verwachtingen en cijfers uit vroegere periodes. De tijd dat men rustig kon wachten tot in mei om te kijken of het vorige boekjaar goed was geweest, hoort definitief tot het verleden. Binnen "Accounting & Reporting" is het bewustzijn rond deze behoefte van de cliënt uitgemond in een nieuw Center of Competence ("Reporting & Controlling"), dat specifiek rond deze problematiek zal werken."

Hans Wilmots (CEO): "Door ons beter te organiseren, wordt het ongetwijfeld makkelijker ons te focussen op de concrete behoefte van de cliënten, en er gericht over te communiceren. BDO is onvoldoende gekend bij beslis-singnemers in Raden van Bestuur, bij CEO's en CFO's. En wanneer men ons kent, worden wij gepercipieerd als een specialist in dienstverlening rond "financiële staten en (juridische) fiscaliteit voor ondernemingen en ondernemers". De tijd is rijp om ons nu te profileren als "zeer gespecialiseerd" in bepaalde domeinen, en aan te tonen dat wij niet hoeven onder te doen – dit mogen wij gerust zeggen zonder onze bescheidenheid te verliezen. Zowel intern als extern moeten we duidelijkheid creëren

over wat wij kunnen, en met welke middelen wij de cliënt efficiënt kunnen bijstaan."

### NIEUWE SAMENSTELLING "EXECUTIVE COMMITTEE"

Om deze aangepaste structuur kracht bij te zetten, werd geopteerd voor een nieuw model van Bestuur, waarbij de vier voorzitters van de Business Lines samen met de CEO en de COO het dagelijks bestuur zullen uitmaken in het zogenaamde "EXCO" (Executive Committee).

Koen De Brabander (COO): "Door de Voorzitters van de Business Lines in alle facetten van het dagelijks bestuur te betrekken, worden de communicatielijnen korter, en kan sneller op de bal worden gespeeld. Ook de relatie tussen de "Centrale Diensten" (Procurement, Finance, ICT, en HRM) en de kantoren wordt op deze manier duidelijker. In een organisatie van 450 mensen is het belangrijk dat een centrale ploeg permanent klaar staat voor de medewerkers die zich moeten kunnen concentreren op een performante dienstverlening aan de cliënt."

### OPSPLITSING TUSSEN "TOEZICHT" EN "BELEID"

Vanuit Corporate Governance overwegingen, kiest BDO België via deze weg ook voor een nog duidelijkere opsplitsing tussen "beleid" en "toezicht".

Het "Toezichtsorgaan" ("Supervisory Board" genoemd), dat verantwoordelijk is voor de toetsing van het beleid aan de gemaakte afspraken tussen de vennoten van de organisatie, staat onder voorzitterschap van André Killesse, en wordt verder samengesteld uit Johan Vandenbroeck (tevens secretaris-generaal), Marc Verbeek, en Johan De Cooman.

### PATRIK VAN CAUTER WORDT INTERNATIONAL LIAISON PARTNER

Patrik Van Cauter, onze Managing Partner gedurende de afgelopen 8 jaar, heeft deze evolutie mee ondersteund van in den beginne, en maakt van de gelegenheid gebruik zijn taken over te dragen aan een nieuwe ploeg. Hij zal bijgevolg nog tot 30 september 2010 Managing Partner van BDO België blijven.

Hans Wilmots (CEO): "In naam van alle collega's wens ik Patrik uitdrukkelijk te bedanken voor de schitterende rol die hij in al die jaren heeft gespeeld in de uitbouw van ons kantoor – een prestatie waar hij terecht trots op mag zijn. En ook Marc Verbeek, die al die jaren ILP (International Liaison Partner) is geweest, zet ik hier graag in de bloemetjes."

**Koen De Brabander (COO):** "Ja, want Patrik Van Cauter zal vanaf 1 oktober deze rol van ILP opnemen – een rol die hem door de vele internationale contacten van de laatste jaren, op het lijf geschreven staat."

Zoals hoger gesteld, is het de bedoeling om in de aangepaste structuur de markt nog beter te kunnen bedienen. Bedrijven zijn op zoek naar

een professionele doch pragmatische service tegen een eerlijke prijs. En dit zijn behoeften waar BDO geschikt op kan inspelen.

**Hans Wilmots (CEO):** "In tijden waarin de wereld zo snel verandert als vandaag, en bedrijven onmiddellijk antwoorden wensen op allerhande praktische vragen, zijn flexibiliteit en reactiesnelheid een grote troef. Het palet van diensten van BDO België maakt het overigens vandaag mogelijk heel breed te gaan

in deze dienstverlening, zonder onze eigenheid en competentie te verloochenen. Met de ploeg van het EXCO zijn we er klaar voor. En Koen en ik vormen een uitstekend team."

#### HANS WILMOTS - CEO

[hans.wilmots@bdo.be](mailto:hans.wilmots@bdo.be)

#### KOEN DE BRABANDER - COO

[koen.debrabander@bdo.be](mailto:koen.debrabander@bdo.be)



#### HANS WILMOTS - CEO

Hans Wilmots is Licentiaat in de Romaanse Filologie (KU Leuven 1989), studeerde daarnaast ook bedrijfseconomie (KU Leuven 1990), en legde in 1996 de eed af als Bedrijfsrevisor en Accountant. Hij startte op 14 januari 1991 bij BDO en werd op 1 januari 2000 vennoot. Sedert 2001 maakt hij deel uit van het directiecomité als vennoot, verantwoordelijk voor HRM.

Hans en Koen beschikken samen over een ruime ervaring in de directie van BDO. Ze hielpen het afgelopen decennium mee aan de uitbouw en realisatie van de genomen strategische beslissingen. Samen met de collega's van het directiecomité vormen zij een sterk team, waardoor BDO vol vertrouwen naar de toekomst kan kijken.



#### KOEN DE BRABANDER - COO

Koen De Brabander is Licentiaat in Handels- en Financiële Wetenschappen (accountancy en fiscaliteit). Hij legde de eed af als bedrijfsrevisor in 1991 en werd in 1995 erkend als bedrijfsrevisor voor beursgenoteerde vennootschappen. Hij startte als pas afgestudeerde in 1986 en werd per 1 januari 1996 vennoot. In 1993 startte hij met drie collega's de vestiging in Gent en in 2007 zette hij ook zijn schouders onder het project kantoor Roeselare (kantoor: West-Vlaanderen). Sedert 2000 maakt hij deel uit van het directiecomité als vennoot, verantwoordelijk voor ICT.

## EXECUTIVE COMMITTEE



Van links naar rechts: Peter De Smet, Dirk Osaer, Hans Wilmots, Koen De Brabander, Félix Fank, Michel Grignard

## SUPERVISORY BOARD



Van links naar rechts (staand):  
André Killesse, Johan Vandenbroeck

Van links naar rechts (zittend):  
Marc Verbeek, Johan De Cooman

# FISCALE REGULARISATIE VAN INKOMSTEN – EEN GROEIEND SUCCES

**N**u het Belgische bankgeheim op de helling staat, wordt fiscale regularisatie interessant(er). De huidige fiscale regularisatieregeling biedt de mogelijkheid aan onder andere natuurlijke personen om beroepsinkomsten en overige inkomsten (roerende, onroerende en diverse inkomsten) te regulariseren die voorheen niet aan Belgische belastingen werden onderworpen. Ook btw-handelingen, registratie- en successierechten kunnen in principe geregulariseerd worden, doch in het bestek van dit artikel wordt hier niet verder op ingegaan.

## WAAROM DE TIJD DRINGT

De kans is groot dat het toepassingsgebied van de Europese spaarrichtlijn zal uitgebreid worden naar de verzekeringssector. Zo zouden de beleggers in buitenlandse Tak 21 en Tak 23, in het vizier van de fiscus komen.

Wel staat vast dat het Belgische 'bankgeheim' op de helling staat. België heeft namelijk beslist om vanaf 1 januari 2010 van een systeem van bronheffing ('woonstaatheffing') naar een systeem van automatische informatie-uitwisseling over te stappen. Concreet betekent dit het volgende: als een natuurlijk persoon die gedomicilieerd is in een lidstaat van de Europese Unie vanaf 1 januari 2010 rente-inkomsten ontvangt op zijn Belgische rekening, de andere lidstaat automatisch op de hoogte wordt gebracht van het bestaan van de rekening en van het bedrag aan rente dat hij ontvangen heeft.

Een andere reden om nu over te gaan tot regularisatie is dat het wetsvoorstel ter versoepeling van het Belgische bankgeheim om belastingfraude beter te kunnen bestrijden reeds een gunstig advies kreeg van de Raad van State. Dit voorstel geeft de belastingsadministratie de mogelijkheid om bij financiële instellingen gegevens op te vragen over de bankrekening van een persoon die vermoedelijk belastingen ontduikt.

Tenslotte worden er ook op internationaal vlak meer en meer overeenkomsten gesloten om op verzoek inlichtingen uit te wisselen tussen staten.

## REGULARISATIE-PROCEDURE

Regulariseren kan via het lokaal controlekantoor waaronder de aanvrager ressorteert ("spontane regularisatie") of via het indienen van een aangifteformulier bij het centrale contactpunt regularisatie dat een onderdeel is van de dienst voorafgaande beslissingen.

In principe kan er slechts eenmaal geregulariseerd worden via het contactpunt en wordt er over de buitenlandse roerende en onroerende inkomsten geen informatie doorgegeven aan de lokale taxatiedienst of aan andere diensten van de Federale Overheid Financiën. Bij regularisatie van beroepsinkomsten wordt echter wel een kopie van het regularisatie-attest toegezonden aan de lokale taxatiedienst. De ambtenaren en personeelsleden van het contactpunt zijn eveneens gehouden aan het beroepsgeheim.

Het staat de aangever vrij te kiezen welke inkomsten hij wil regulariseren. In de praktijk gaat de lokale controle 7 jaar terug in de tijd. Ook bij regularisatie via het contactpunt is het daarom aan te raden om te regulariseren tot 7 jaar terug, om zo te vermijden dat de fiscus niet aangegeven inkomsten alsnog gaat belasten op basis van fraude. Er kan geen regularisatie gebeuren voor inkomsten waarvoor de normale aangifteperiode nog niet is verstreken. Deze laatste dienen opgenomen te worden in de aangifte personenbelasting en worden belast aan hun normaal tarief.

Het regularisatiedossier dat moet worden ingediend, bevat een voorstel van heffing, een bewijs van de inkomsten (bv. staat van het vermogen per 31.12.xx), een attest van economisch gerechtigde en bij indiening via het contactpunt een ingevulde modelaangifte.

## TARIEF

Er is een vermoeden dat alle inkomsten beroepsinkomsten zijn, tenzij kan worden aangetoond dat ze geen beroepsmatig karakter hebben. Deze zonder beroepsmatig karakter zijn dan de zogenaamde roerende, onroerende en diverse inkomsten.

Bij fiscale regularisatie is het belastingtarief van toepassing, dat destijds verschuldigd was toen de belasting opeisbaar is geworden.

Bij regularisatie via de lokale controle wordt een boete geheven voor niet aangegeven buitenlandse roerende- en onroerende inkomsten die kan oplopen tot 100% van de inkomsten, bovenop het verschuldigde bedrag van de belastingen zijnde 15% voor interesten en 25% voor dividenden.

Bij regularisatie van roerende en onroerende inkomsten via het contactpunt wordt een belastingverhoging toegepast van 10 procentpunten bovenop het toepasselijke belastingtarief. Met andere woorden, een belasting van 25% op interesten en 35% op dividenden, plus gemeentebelasting.

De ervaring leert evenwel dat een regularisatie via de lokale controle soms gunstiger is omwille

van het feit dat de mogelijkheid bestaat om met de inspecteur een akkoord te bereiken, waarbij geen boetes worden opgelegd of alleszins tot een minimum herleid kunnen worden.

## IMMUNITEIT

Een regularisatie via het contactpunt geeft fiscale en strafrechtelijke immuniteit voor de geregulariseerde tegoeden voor de aangever en zijn medeplachtigen (bv. financiële instellingen) mits zij op datum van aangifte nog geen voorwerp uitmaken van een onderzoek en mits betaling van de in het kader van de regularisatie verschuldigde bedragen. Er is bijgevolg geen strafrechtelijke immuniteit voor belastingontduiking die dateert van voor de geregulariseerde periode.

Onder fiscale immuniteit moet worden verstaan dat die inkomsten niet meer kunnen onderworpen worden aan de inkomstenbelasting, met inbegrip van de belastingverhogingen die kunnen oplopen tot 200%, nalatighedsinteresten en boetes.

Wettelijk gezien voorziet de Programmawet van 27 december 2005 slechts in strafrechtelijke immuniteit. Dit betekent aldus dat fiscale vervolging in theorie nog mogelijk zou zijn, al zijn velen van oordeel dat dit laatste niet de bedoeling van de wetgever geweest kan zijn.

Bij niet aangeven van buitenlandse inkomsten ('fiscale fraude') kunnen boetes oplopen tot 125.000 euro en een gevangenisstraf tot 2 jaar. Spontane regularisatie via het lokaal controlekantoor biedt bij wet geen strafrechtelijke immuniteit, maar kan bereikt worden door een akkoord te sluiten met het openbaar ministerie.

---

### ILSE DECOUTERE

ilse.decoutere@bdo.be

---

### HUBERT HELLRAETH

hubert.hellraeth@bdo.be

---

**BDO Belastingconsulenten**

---



## NOG ENKELE HIATEN

De huidige regeling voor fiscale regularisatie bevat nog enkele tekortkomingen. Het valt te betreuren dat er geen onderscheid gemaakt wordt in toepasselijk tarief naargelang de al dan niet fiscale verjaring. Daarenboven, doordat de wetgever de keuze laat aan de aangever hoever deze terug wil gaan in de tijd en welke inkomsten hij wil regulariseren, creëert men vaak een vals gevoel van veiligheid door "partiële regularisatie".



## HOE WORDT HET BEGRIIP KMO BEPAALD?

Het al dan niet beschikken over het statuut kleine (of middelgrote) vennootschap wordt vennootschapsrechtelijk bepaald aan de hand van enkele criteria. Een indeling die zijn belang heeft daar kmo's in een aantal gevallen aan eenvoudigere regels zijn onderworpen en van fiscale gunstmaatregelen kunnen genieten.

### WELKE VOORDELEN GENIETEN KLEINE VENNOOTSCHAPPEN?

Zoals genoegzaam bekend, bepalen de jaaromzet, het balanstotaal en het personeelstotaal het onderscheid tussen grote ondernemingen en kleine (en middelgrote) ondernemingen (art. 15 W. Venn.).

Een inschaling die aanzienlijke gevolgen heeft op vennootschapsrechtelijk, boekhoudkundig en fiscaal vlak. Zo dienen bedrijven die als klein worden aangemerkt onder andere geen jaarverslag op te stellen (art. 94 W. Venn), mogen ze een jaarrekening in verkorte vorm opmaken (art. 93 W. Venn.) of nog genieten ze van een verhoogde notionele interestaftrek (naast andere fiscale gunstmaatregelen).

### WELKE VENNOOTSCHAPPEN KOMEN IN AANMERKING?

Conform artikel 15, §1 W. Venn. zijn kleine vennootschappen deze met rechtspersoonlijkheid die over het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één der volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50 ;
- jaaromzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 7.300.000 EUR;
- balanstotaal: 3.650.000 EUR;

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Schematisch kan dit als volgt worden weergegeven:

Jaar	1	2	3	4	5	6	7
Meer dan 1 criterium overschreden*	NEE	NEE	NEE	JA	NEE	NEE	JA
Grootte vennootschap			KLEIN	KLEIN	GROOT	GROOT	KLEIN

\*tenzij gemiddeld personeelsbestand >100

Wanneer de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is, dienen voormelde criteria inzake omzet, balanstotaal en gemiddeld personeelsbestand op geconsolideerde basis te worden berekend.

Voor de toepassing van het Wetboek Vennootschappen wordt onder "met een vennootschap verbonden vennootschap" verstaan:

- Vennootschappen die men controleert (i.e. de bevoegdheid in rechte of in feite om een beslissende invloed uit te oefenen op de aanstelling van de meerderheid van bestuurders of zaakvoerders of op de oriëntatie van het beleid);
- Vennootschappen die worden gecontroleerd;
- Vennootschappen waarmee men een consortium vormt.

### HOE WORDEN DEZE CRITERIA BEREKEND?

Een correcte analyse en berekening van deze criteria heeft zijn belang. Een recent advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen biedt alvast een leidraad aan (CBN advies 2010/5, 19/5/2010).

Vooreerst wordt nadere toelichting verschaft rond het criterium omzet. Volgens de algemene principes van het boekhoudrecht wordt omzet omschreven als het bedrag exclusief btw van de verkoop van goederen en diensten aan derden, in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening onder aftrek van toegestane kortingen (art. 96, IA KB W. Venn.).

Evenwel bestaat een afwijkende regeling wanneer de opbrengsten die voorstspruiten uit die gewone bedrijfsuitoefening voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten andere dan de klassieke "omzet" (art. 15, §4 W. Venn.). Denk bijvoorbeeld aan een holdingmaatschappij wiens inkomsten in hoofdzaak zullen bestaan uit financiële opbrengsten (meerwaarden en dividenden). In deze gevallen moet onder de term omzet worden begrepen: de totaliteit van de opbrengsten met uitsluiting van de uitzonderlijke opbrengsten.

# FAQ



## VOORBEELD:

Stel dat uit de resultatenrekening navolgende cijfers blijken:

MAR	Omschrijving	Bedrag (euro)
70	Omzet	3.500.000
74	Andere bedrijfsopbrengsten	900.000
75	Financiële opbrengsten	2.700.000
76	Uitzonderlijke opbrengsten	100.000

De totale opbrengsten, exclusief deze van uitzonderlijke aard, is voor meer dan 50% samengesteld uit componenten andere dan de klassieke omzet. Derhalve zal voor de berekening van het criterium omzet het totale bedrag van 7.100.000 EUR worden aangehouden.

## TIJDSPANNE

Sinds de wet van 23 december 2005 wordt een vennootschap aanzien als groot tenzij voor "het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar" niet meer dan één van de criteria wordt overschreden.

De Commissie wijst erop dat deze definiëring niet volledig in lijn is met de Europese richtlijn terzake. Dit impliceert dat een kleine vennootschap die éénmalig de criteria overschrijdt het statuut van kleine vennootschap moet verlaten voor een periode van tenminste twee jaar (waar dit volgens de Vierde Richtlijn niet moet).

Verder preciseert men dat alle criteria (omzet, balanstotaal en gemiddeld personeelsbestand) moeten worden getoetst op balansdatum. Startende bedrijven moeten te goeder trouw een schatting maken bij het begin van het boekjaar.

Of de berekening al dan niet op een geconsolideerde basis moet gebeuren hangt af of de vennootschap verbonden is of niet in de zin van het Wetboek Vennootschappen (meer bepaald art. 11). Wanneer echter deze verbondenheid tot stand komt in de loop van het boekjaar dient slechts de postacquisitie omzet in aanmerking te worden genomen voor het berekenen van het criterium omzet.

Tot slot wordt benadrukt dat men een verbonden onderneming blijft, ook al zou men bij toepassing van de consolidatiewetgeving niet in de consolidatiekring worden opgenomen.

## HEEFT HET CBN ADVIES OOK EEN FISCALE IMPACT?

België huisvest in hoofdzaak kmo's en dat vertaalt zich ook in de fiscale wetgeving. Heel wat maatregelen zijn specifiek afgestemd op dit type van bedrijven. Ook in fiscalibus wordt veelal naar artikel 15 W.Venn. verwezen voor het definiëren van een kleine (of middelgrote) vennootschap. Het CBN advies kan hier eveneens meer duidelijkheid brengen.

Bemerk overigens dat sinds dit aanslagjaar een nieuw vak XV werd toegevoegd aan de aangifte in de vennootschapsbelasting om uit te maken of het bedrijf in kwestie al dan niet een kmo is.

## DIRK VANDENDAELE

dirk.vandendaele@bdo.be

BDO Accountants

## WAT KUNNEN WE CONCLUDEREN?

De definitie van kleine vennootschap biedt een aantal onmiskenbare voordelen aan kmo's. De vennootschapswetgeving verstrekt echter niet voldoende informatie om uit te maken wanneer aan de vereiste criteria voldaan is. Een recent advies van de Commissie van Boekhoudkundige Normen kan alvast als een leidraad dienen (CBN advies 2010/5, 19/5/2010).

# HET BOEKEN VAN DE MILIEUTAKSEN EN -MAATREGELEN

**D**it artikel snijdt de recente ontwikkelingen aan inzake het boeken van de verschillende milieutaksen en -maatregelen die op Belgisch en Europees vlak zijn aangenomen. Wij hebben twee adviezen in aanmerking genomen die door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen zijn uitgevaardigd of herzien: Het advies 179/1 inzake de boekhoudkundige verwerking van broeikasgasemissierechten en het advies 2009/14 over de boekhoudkundige verwerking van groenestroom- en warmtekrachtcertificaten.

## ADVIES 179/1 VAN DE CBN

Dit advies, dat in november 2008 werd herzien, heeft tot doel de boekhoudkundige verwerking te verduidelijken van de broeikasgasemissierechten zoals gedefinieerd in het kader van het Kyoto-protocol. Het behandelt de emissierechten die aan de ondernemingen zijn toegekend of door hen verkregen wegens hun industriële activiteiten en niet de activiteit betreffende de handel in rechten.

De CBN stelt in haar advies twee boekingsmethoden voor die gebaseerd zijn op het Belgische boekhoudrecht.

## BRUTOMETHODE

De eerste, de "brutomethode", voorziet in het boeken van de verkregen of toegewezen rechten op een specifieke rekening van immateriële vaste activa (#2140) tegen de aanschaffingsprijs of de reële waarde ervan. Daarbij wordt het eventuele verschil tussen de reële waarde en de aanschaffingsprijs (met name wanneer zij kosteloos worden verkregen van de overheid) op de resultatenrekening van het boekjaar geboekt als overige bedrijfsopbrengsten. In dat geval zal de opbrengst eventueel moeten worden uitgesteld via een overlopende rekening om overeen te stemmen met de effectieve uitstoot.

Bij de afsluiting zal een voorziening worden gevormd ten laste van de resultatenrekening als uitdrukking van de verplichting voor de onderneming om een bepaald aantal rechten in te leveren. Deze voorziening zal overeenstemmen met het aantal in te leveren rechten, gewaardeerd tegen de beginwaarde van de verkregen of toegewezen rechten of eventueel voor het gedeelte dat de gehouden rechten overschrijdt, tegen de reële waarde op de afsluitdatum.

De boete die van de onderneming eventueel is verschuldigd in geval van niet-inlevering van de rechten zal rechtstreeks ten laste worden genomen door het boekjaar in de loop

waarvan de rechten hadden moeten worden ingeleverd, tenzij de raad van bestuur bij de afsluiting van het boekjaar van oordeel is dat de onderneming niet in staat is om de rechten in te leveren die overeenstemmen met de reële uitstoot. In dat geval kan de tenlasteneming van de boete worden vervoegd via de vorming van een voorziening.

## NETTOMETHODE

Volgens de tweede methode, de zogenaamde "nettomethode", heeft het mechanisme van de emissierechten geen weerslag op het vermogen van de onderneming; de aankopen en verkopen van rechten worden op de resultatenrekening geboekt als kosten en opbrengsten. De voorziening die overeenstemt met het verschil tussen de toegekende en de in te leveren rechten wordt gewaardeerd tegen de reële waarde van de rechten op de afsluitdatum, voor zover die op een betrouwbare manier kan worden bepaald. Zoniet moet in de toelichting bij de jaarrekening een passende vermelding worden opgenomen.

De verwerking van de boete is dezelfde als bij de brutomethode.

Welke methode ook wordt gekozen, deze zal door de raad van bestuur moeten worden bepaald en worden vastgelegd in de waarderingsregels. Bovendien moet de toelichting bij de jaarrekening een vermelding bevatten betreffende de boekhoudkundige verwerking van de rechten.

Wat de internationale normen betreft, werd de in 2004 uitgevaardigde en op Europees vlak bekritiseerde IFRIC 3 'Emission Rights' in juni 2005 door de IASB ingetrokken, zodat deze materie momenteel niet langer door de IAS/IFRS wordt behandeld.

## ADVIES 2009/14 VAN DE CBN

Het principe van de groene certificaten vertoont tal van gelijkenissen met de emissierechten (zie Advies 179/1), en met name het feit dat de certificaten net als de rechten kunnen worden verhandeld. Toch bestaat er tussen beide systemen een groot verschil: in tegenstelling tot de rechten moeten de begunstigen van certificaten (de producenten van groene stroom), indien zij niet tegelijk ook elektriciteitsleveranciers zijn, de certificaten niet inleveren om aan hun verplichtingen te voldoen. Het zijn immers de elektriciteitsleveranciers die de certificaten moeten inleveren. Daarom maken wij een onderscheid tussen de boekhoudkundige verwerking van de certificaten bij de producent en bij de leverancier.

## BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING BIJ DE PRODUCENT

De toekenning van groene certificaten door de regeringen (waarvan de voorwaarden verschillen voor de 3 gewesten) kan worden gelijkgesteld met een tegemoetkoming in de aanzienlijke investering die de producent moet doen om elektriciteit te produceren op basis van hernieuwbare energiebronnen. In dit opzicht vormen zij een vorm van betaalmiddel en kunnen zij naar het voorbeeld van de emissierechten worden beschouwd als zakelijke immateriële roerende rechten. De CBN stelt dus voor ze te boeken bij de immateriële vaste activa (bijvoorbeeld op rekening 2140).

Zij zullen op het ogenblik dat zij door de gewestelijke regulator (VREG, CWaPE of BRUGEL naargelang het gewest) worden toegekend, worden geboekt tegen hun aanschaffingswaarde, die wordt beschouwd als het bedrag van de minimumsteun die de netwerkbeheerder zou betalen in het kader van zijn wettelijke terugnameplicht, als tegenwaarde voor een opbrengstrekening (#743-749). Deze onmiddellijke inresultaatneming maakt het zodoende mogelijk de opbrengst toe te rekenen tijdens de periode in de loop waarvan de productiekosten ten laste worden genomen. Aangezien de netwerkbeheerder ertoe gehouden is de certificaten tijdens hun geldigheidsduur van 5 jaar aan te kopen tegen de bij wet gewaarborgde minimumprijs, moet op de certificaten geen enkele afschrijving worden toegepast. Indien de gewaarborgde minimumprijs daalt, zal de waarde ervan niettemin worden verlaagd.

Uit hetgeen voorafgaat vloeit voort dat in de verschillende stadia van de levensduur van de certificaten bij de producent de volgende boekingen moeten gebeuren:

- 1) Toekenning van de certificaten: rekening 2140 @ rekening 743
- 2) Toekenning van de certificaten op de afsluitdatum: rekening 404 @ rekening 743
- 3) Overdracht van de certificaten aan de netwerkbeheerder: rekening 55 @ rekeningen 2140 + 451
- 4) Overdracht van de certificaten aan de markt tegen een hogere prijs dan het gewaarborgde minimum, waardoor dus een gewone meerwaarde op vaste activa wordt gegenereerd: rekening 55 @ rekeningen 2140+741+451

## BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING BIJ DE LEVERANCIER

De energieleveranciers zijn ertoe gehouden elk jaar een aantal certificaten voor te leggen

aan de gewestelijke regulator volgens hun marktaandeel tijdens het jaar voordien. Om aan deze verplichting te voldoen, moeten de leveranciers certificaten aankopen. De CBN is van oordeel dat de "nettomethode" die in advies 179/1 wordt beschreven (zie hierboven) en die erin bestaat deze aankopen rechtstreeks te boeken als kosten van het boekjaar (rekeningen 643-648) in dit geval eveneens moet worden toegepast.

Op de afsluitdatum zal een voorziening worden gevormd om het verschil te dekken tussen het aantal certificaten dat in het bezit is van de leverancier en het aantal certificaten dat hij het volgende jaar zal moeten inleveren. Die zal

worden gevormd op basis van de reële waarde van de certificaten op de afsluitdatum en in de toelichting bij de jaarrekening zal een passende vermelding moeten worden opgenomen. Indien de leverancier op de afsluitdatum daarentegen meer certificaten bezit dan het aantal certificaten dat hij moet inleveren, zullen de bedrijfskosten voor het overeenkomstige bedrag worden gecrediteerd als tegenwaarde voor een overlopende actiefrekening om de kosten van deze certificaten over te dragen naar de volgende periode.

De verwerking van de eventuele administratieve boete zal pas in rekening worden gebracht bij het verstrijken van de termijn voor het inleveren van de certificaten.

Tot slot heeft het inleveren van certificaten bij de regulator geen boeking tot gevolg.

---

#### ALAIN SCHELLEKENS

alain.schellekens@bdo.be

---

#### PHILIPPE BLANCHE

philippe.blanche@bdo.be

---

BDO Auditors

---

## SAMENGEVAT

In de verschillende stadia van de levensduur van de certificaten dienen in de rekeningen van de producent de volgende boekingen te gebeuren:

- Aankoop van certificaten: rekeningen 643 + 411 @ rekening 55
- Vorming van de voorziening op de afsluitdatum: rekening 6370 @ rekening 163
- Gebruik van de voorziening bij de aankoop van ontbrekende certificaten: rekening 163 @ rekening 6371
- Indien er meer certificaten zijn dan het aantal in te leveren certificaten: rekening 490 @ rekening 643

Tot slot dient te worden opgemerkt dat de boekhoudkundige verwerking van de warmtekrachtcertificaten en de labels van garantie van oorsprong gelijkaardig is met diegene die voor de groenestroomcertificaten werd uiteengezet.

TAX

# NIET ALLEEN DIVIDENDEN, INTERESTEN EN ROYALTY'S KUNNEN ONDERWORPEN ZIJN AAN BRONHEFFING!

**O**ndernemingen die internationaal actief zijn moeten ook oog hebben voor de eventuele fiscale consequenties die verbonden zijn aan deze activiteiten. De fiscale spelregels die gelden in een zuiver Belgische context zijn niet zondermeer van toepassing voor grensoverschrijdende activiteiten (zowel binnen als buiten de Europese Unie).

Kennis van de internationale fiscale spelregels is bvb onontbeerlijk wanneer een onderneming roerende inkomsten (dividenden, interesten of royalty's) betaalt aan of ontvangt van een buitenlandse al dan niet verwante ondernemingen.

## BELGISCHE ROERENDE VOORHEFFING

Zo zijn bvb interestbetalingen tussen Belgische vennootschappen niet onderworpen aan enige roerende voorheffing en dienen ter zake

bijgevolg ook geen formaliteiten te worden vervuld. Het wordt evenwel iets moeilijker voor grensoverschrijdende interestbetalingen. Een interestbetaling aan een buitenlandse onderneming is in principe onderworpen aan roerende voorheffing (van 15%).

Om een eventuele vermindering dan wel vrijstelling van deze inhouding te vragen kan men zich beroepen op de Interest-Royaltyrichtlijn (voor EU-landen en voor zover intra groep) of op het toepasselijke dubbelbelastingverdrag (voor niet EU-landen of voor EU-landen indien niet-intra groep). Een dubbelbelastingverdrag regelt immers de heffingsbevoegdheid tussen landen over een bepaald inkomen (met als basisdoel de heffingsbevoegdheid toe te wijzen aan één land en dus dubbele belasting of afwezigheid van enige belasting te vermijden).

Vergelijkbare regels gelden voor royalty betalingen aan buitenlandse vennootschappen.

Voor grensoverschrijdende dividenduitkeringen is in een Europese context dan weer de Moeder-Dochterrichtlijn relevant om te beoordelen of deze uitkering eventueel onderhevig is aan een Belgische bronheffing. Zijn de voorwaarden niet van toepassing of betreft het dividenden met niet EU-landen dan moet het toepasselijke dubbelbelastingverdrag worden geraadpleegd.

De aanvraag tot vrijstelling of vermindering van roerende voorheffing gaat wel gepaard met een zeker formalisme dat bovendien omslachtiger is indien een beroep moet worden gedaan op het dubbelbelastingverdrag (vergeleken met de Richtlijn).

## BUITENLANDSE BRONHEFFING

De regels hierboven uiteengezet voor betalingen van roerende inkomsten vanuit België, gelden in een spiegelbeeld situatie

ook wanneer een buitenlandse vennootschap dergelijke inkomsten betaalt aan een Belgische vennootschap. In een Europese context dient voor intra groep betalingen bijgevolg ook de Moeder-Dochterrichtlijn of de Interest-Royaltyrichtlijn geraadpleegd te worden om na te gaan of de buitenlandse betalende entiteit wel gerechtigd is bronheffing in te houden.

## AANDACHT VOOR VERGOEDINGEN VOOR TECHNISCHE BIJSTAND

Een bijzonder punt van aandacht betreffen de vergoedingen voor zgn. technische bijstand (zgn. "technical" / "service fees") die soms contractueel worden vastgelegd voor buitenlandse projecten waarbij Belgische vennootschappen actief zijn. Nogal wat landen voorzien immers niet alleen een bronheffing voor de "traditionele" hierboven besproken roerende inkomsten.

Het begrip "royalty" wordt dan uitgebreid naar deze vergoedingen voor technische bijstand. De concrete omschrijving kan verschillen land per land en kan zelfs zo ver gaan dat betaling naar het buitenland voor elke vorm van dienstverlening (technische, maar ook andere)

onderworpen wordt aan een inhouding. Deze inhouding kan vrij substantieel zijn (ook al wordt ze door het toepasselijke dubbelbelastingverdrag eventueel verminderd).

Het is niet mogelijk om in dit bestek een opsomming te geven van alle landen waar de betaling van dergelijke vergoeding onderhevig is aan een bronheffing. Naast een aantal Europese landen uit het vroegere Oostblok, passen diverse Zuid-Amerikaanse, Afrikaanse en Aziatische (o.a. India) landen deze bronheffing toe.

Het verdient bijgevolg aanbeveling, indien activiteiten worden ontwikkeld in deze landen, om de contractuele bepalingen en de bewoordingen goed te formuleren teneinde onaangename verrassingen te vermijden doordat de genegotieerde contractprijs niet overeenstemt met wat daadwerkelijk wordt ontvangen van de tegenpartij.

## VERMIJDEN OF VERMINDEREN DUBBELE BELASTING

Interesten en royalty's van buitenlandse oorsprong die een roerende voorheffing hebben ondergaan in het buitenland worden

uiteraard opgenomen in de resultaten van de Belgische vennootschap en bijgevolg nogmaals belastbaar. Om deze potentiële dubbele belasting (buitenlandse bronheffing en Belgische vennootschapsbelasting) geheel of gedeeltelijk te vermijden wordt in de dubbelbelastingverdragen en in het Belgisch intern recht in een belastingkrediet voorzien (het zgn. FBB voor royalty's of WBB voor interesten).

Ook hier kunnen ontvangen vergoedingen voor technische bijstand fiscale problemen opleveren. De Belgische fiscus geeft immers slechts een belastingkrediet voor royalty's en in principe niet voor de vergoedingen voor technische bijstand. Dubbele belasting loert hier bijgevolg om de hoek.

---

**WERNER LAPAGE**

werner.lapage@bdo.be

---

**BDO Belastingconsulenten**

---

ACCOUNTANCY - TAX

# BOEKHOUDKUNDIGE VERWERKING VAN DE TAX SHELTER: CBN-ADVIES 2010/7

**D**e CBN publiceerde zopas haar advies over de boekhoudkundige kwalificatie die moet worden gegeven aan de rechten die op audiovisuele werken worden verkregen door investeerders die een tax shelter verwezenlijken. Sinds enkele jaren was de rechtsleer verdeeld over de boekhoudkundige kwalificatie die moest worden gegeven aan de rechten die de investeerder verkreeg op de productie van het werk, "equity" genoemd. Sommigen boekten deze rechten als immateriële vaste activa, anderen als financiële vaste activa en nog anderen als geldbelegging.

## HERINNERING – HET TAX SHELTER-MECHANISME

De tax shelter is een fiscale stimulans die bestaat sinds 2002 en die tot doel heeft de productie van Belgische cinematografische en audiovisuele werken aan te moedigen. De investeerder kan een vrijstelling genieten naar rato van 150% van het totale geïnvesteerde bedrag. De investering gebeurt via de verkrijging van deelrechten op de ontvangsten die verbonden zijn aan de productie en exploitatie van het audiovisuele werk en door de toekenning van een lening.

Deze lening mag echter niet groter zijn dan 40% van het totale geïnvesteerde bedrag. Een investering van 100 tegen het normale aanslagtarief van 34% ziet er samengevat vaak als volgt uit:

- Lening van 40 die de investeerder recupereert, verhoogd met een interest;
- Equity van 60 die de investeerder gedeeltelijk kan recupereren dankzij een verkoopoptie (put). Deze verkoopoptie bedraagt doorgaans 15% van 60, d.i. 9.
- Onmiddellijke belastingbesparing die als volgt wordt berekend: investering van 100 x 150% x 34% = 51.

## BOEKHOUDKUNDIGE EN FISCALE VERWERKING VAN DE EQUITY

### GELDBELEGGING

Vanuit boekhoudkundig oogpunt was de rechtsleer verdeeld over de boekhoudkundige verwerking van de equity. Met betrekking tot die verwerking, namelijk het boeken van die equity op het ogenblik van de verkrijging, stonden immers 3 stellingen tegenover elkaar:

- als immateriële vaste activa;
- of als financiële vaste activa;
- of als geldbelegging.

De CBN is van oordeel dat deze equity moet worden verwerkt als vlottende activa, samen met de andere geldbeleggingen. Deze kwalificatie stemt enerzijds overeen met de bedoeling van de investeerder, namelijk de verkrijging van een toekomstige opbrengst, en anderzijds met die van de producent, namelijk te kunnen beschikken over een nieuwe financieringsbron.

Voortaan treden wij dus dat standpunt bij en bevelen wij aan de verkrijging van de rechten (equity) te boeken als een geldbelegging (rekening 51). Wat als volgt kan worden samengevat:

- D - 51. Aandelen
- C - 550 Kredietinstelling

### WAARDEVERMINDERING

Aangezien de equity dus als een geldbelegging wordt beschouwd, herinnert de CBN er in haar advies aan dat op deze equity waardeverminderingen moeten worden geboekt opdat rekening wordt gehouden met hetzij de evolutie van de realisatie- of marktwaarde ervan, hetzij met de risico's die verbonden zijn

aan de aard van de betrokken tegoeden of de uitgeoefende activiteit.

In dat geval ziet de boeking er als volgt uit:

- D - 6510 Toevoeging aan de waardeverminderingen op vlottende activa
- C - 519 Geboekte waardeverminderingen op aandelen

Wij herinneren er echter aan dat op fiscaal vlak deze waardevermindering niet aftrekbaar is.

### OVERDRACHT VAN DE RECHTEN

Bij de overdracht van de rechten (equity) zal de onderneming bijgevolg een meerwaarde of een minderwaarde realiseren. Aangezien in dit opzicht de boekhoudkundige verwerking afwijkt van de fiscale verwerking vindt u hierna een beknopte analyse per hypothese.

Wij zullen dus meerdere hypothesen behandelen en daarbij uitgaan van het principe dat de aanschaffingswaarde van de equity bij de afsluiting van de raamovereenkomst 60 is. Nadien werd in de boekhouding een waardevermindering van 45 geboekt. Deze waardevermindering is niet aftrekbaar en werd bijgevolg fiscaal verworpen (V.U.).

### 1<sup>e</sup> HYPOTHESE: DE EQUITY WORDT VERKOCHT VOOR 15

In de boekhouding:

- D - 55 Kredietinstelling — 15
- D - 519 Geboekte waardeverminderingen op aandelen — 45
- C - 51 Aandelen — 60

Er ontstaat dus geen enkele meer- of minderwaarde. Op het vlak van de vennootschapsbelasting moet geen enkel fiscaal gevolg worden onderstreept. De eerder à rato van 45 geboekte waardevermindering werd bij de boeking ervan immers verworpen (V.U.).

### 2<sup>e</sup> HYPOTHESE: DE EQUITY WORDT VERKOCHT VOOR 5

In de boekhouding:

- D - 55 Kredietinstelling — 5
- D - 519 Geboekte waardeverminderingen op aandelen — 45
- D - 6652 Minderwaarde op de realisatie van vlottende activa — 10
- C - 51 Aandelen — 60

Op het vlak van de vennootschapsbelasting vormt de minderwaarde van 10 die wordt gerealiseerd bij de verkoop van de equity een verworpen uitgave.

### 3<sup>e</sup> HYPOTHESE: DE EQUITY WORDT VERKOCHT VOOR 25

In de boekhouding:

- D - 55 Kredietinstelling — 25
- D - 519 Geboekte waardeverminderingen op aandelen — 45
- C - 7652 Meerwaarde op de realisatie van vlottende activa — 10
- C - 51 Aandelen — 60

Op het vlak van de vennootschapsbelasting zal de meerwaarde van 10 niet worden belast. In deze situatie is het bedrag van de meerwaarde immers kleiner dan het bedrag van de eerder geboekte waardevermindering die in fiscaal opzicht werd verworpen. Om een dubbele bestraffing te voorkomen, heeft de administratie dus voorzien in de vrijstelling van deze meerwaarde. Uit technisch oogpunt zal het bedrag van deze meerwaarde (10) in de belastingaangifte moeten worden vermeld als verhoging van de beginsituatie van de reserves.

### 4<sup>e</sup> HYPOTHESE: DE EQUITY WORDT VERKOCHT VOOR 100

In de boekhouding:

- D - 55 Kredietinstelling — 100
- D - 519 Geboekte waardeverminderingen op aandelen — 45
- C - 7652 Meerwaarde op de realisatie van vlottende activa — 85
- C - 51 Aandelen — 60

Op het vlak van de vennootschapsbelasting zal de meerwaarde van 85 niet volledig belastbaar zijn. Enkel het gedeelte van de meerwaarde boven het bedrag dat voordien als waardevermindering werd geboekt, zal immers belastbaar zijn. In onze situatie zal het belastbare gedeelte van de meerwaarde dus 85 (meerwaarde) – 45 (voordien geboekte waardevermindering die fiscaal werd verworpen) = 40 zijn. In de belastingaangifte zal de beginsituatie van de reserves dus moeten worden verhoogd met 45, d.i. het bedrag van de waardevermindering die bij de vennootschapsbelasting werd verworpen.

## BESLUIT

Dit advies van de CBN brengt duidelijkheid in de boekhoudkundige verwerking van de equity in hoofde van de investeerders, zelfs al is een CBN-advies niet bindend.

Tot slot zal deze boekhoudkundige verwerking van de equity als geldbelegging geen grote invloed hebben op het belastingresultaat van de investeerder, die voordien deze equity boekte als immateriële vaste activa of als financiële vaste activa.

### FABRICE GROGNARD

fabrice.grognard@bdo.be

### BDO Belastingconsulenten

### VINCENT VAN DEN BULCK

vincent.vandenbulck@bdo.be

### BDO Accountants

## SHORT NEWS



### BDO GENOMINEERD IN DE CATEGORIE "BEST TAX CONSULTANT"

BDO is genomineerd in de categorie "Best Tax Consultant". Deze nominatie is het resultaat van een stemming bij 750 HR Directors en huldigt HR-dienstverleners die zich hebben gekenmerkt door een uitzonderlijke prestatie op het vlak van innovatie, kwaliteit van de diensten en/of klantentevredenheid. De winnaar wordt bekend gemaakt op een gala-avond op 18 november 2010 en wordt verkozen door de HR-gemeenschap (50%) en door een jury (50%) die het dossier van elke genomineerde zal bestuderen.

Geef BDO uw stem op:  
[www.hrexcellenceawards.be](http://www.hrexcellenceawards.be)



### ONDERNEMINGEN KUNNEN KRUISPUNT-BANK ZELF UP-TO-DATE HOUDEN

Voortaan kunnen ondernemingen zelf online bepaalde gegevens invoeren, wijzigen en schrappen in de kruispuntbank van ondernemingen (KBO). Welke gegevens ze kunnen aanpassen, is afhankelijk van het type van onderneming. De KBO Private Search is beveiligd en vereist het gebruik van een burgertoken of een elektronische identiteitskaart.

Foute of gewijzigde gegevens in de KBO vereisten tot voor kort een melding aan de KBO beheersdienst of een verplaatsing naar

een ondernemingsloket en betaling. Een KB van 22 april 2010 maakt een eind aan heel wat formaliteiten: ondernemingen kunnen nu rechtstreeks gegevens aanpassen zonder te passeren via het ondernemersloket.

De inschrijvingen, wijzigingen of doorhalingen gebeuren onder de verantwoordelijkheid van de onderneming. De 'identificatie en authenticatie' via elektronische identiteitskaart of burgertoken moet voldoende garanties bieden.

## AGENDA



### FISCALE ONTBIJTSESSIES

De fiscale ontbijtsessies kan u voortaan ook in Lasne en Wavre volgen:

- De fiscale ontbijtsessies in Lasne en Wavre vinden plaats tussen oktober 2010 en juni 2011.

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

### SEMINARIE BUITENLANDS ONROEREND GOED

Op 26 oktober kan u in het kasteel van Brasschaat een seminarie volgen rond deze thematiek. Het Competence Center Familiale Vermogensbegeleiding brengt de vermogensrechtelijke en fiscale aandachtspunten voor u in kaart.

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

### INTERNATIONAL TAX & LEGAL UPDATE

Dit najaar plannen we opnieuw een International Tax & Legal update in volgende kantoren: Brussel, Roeselare, Gent en Wavre.

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

► Meer info op [www.bdo.be](http://www.bdo.be)

### CONTACT

BDO ANTWERPEN	Uitbreidingstraat 66/13	B-2600 Antwerpen	T. +32 (0)3 230 58 40	bdoantwerpen@bdo.be
BDO BRUSSELS	The Corporate Village, Da Vincilaan 9 - Box E.6, Elsinore Building	B-1935 Zaventem	T. +32 (0)2 778 01 00	bdo Brussel@bdo.be
BDO GENT	Axxes Business Park, Guldenstopenpark 100 - blok K	B-9820 Merelbeke	T. +32 (0)9 210 54 10	bdogent@bdo.be
BDO HASSELT	Prins Bisschopssingel 36/3	B-3500 Hasselt	T. +32 (0)11 28 60 60	bdohasselt@bdo.be
BDO DFSA LASNE	Chaussée de Louvain 428	B-1380 Lasne	T. +32 (0)2 352 04 90	bdolasne@bdo.be
BDO LIÈGE	Rue Waucomont 51	B-4651 Battice	T. +32 (0)87 69 30 00	bdobattice@bdo.be
BDO NAMUR	Parc Scientifique Crealys, Rue Camille Hubert 1	B-5032 Les Isnes	T. +32 (0)81 20 87 87	bdonamur@bdo.be
BDO ROESELARE	Clintonpark, Ter Reigerie 7/3	B-8800 Roeselare	T. +32 (0)51 26 08 40	bdo roeselare@bdo.be
BDO WAVRE	Ferme des Quatre Sapins, Chaussée de Huy 120A	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](mailto:newsletter@bdo.be). U vindt onze Nieuwsbrief eveneens op [www.bdo.be](http://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.