

NIEUWSBRIEF

**VERSOEPILING
BOEKHOUDPRINCIPES
VOOR INTERNATIONAAL
GESTRUCTUREERDE BEDRIJVEN**

PAGINA 4

**MAALTIJDCHQUES:
WAT IS ER NIEUW IN 2011?**

PAGINA 5

**DE MENING VAN BDO
OVER HET GROENBOEK**

PAGINA 12

BDO RISK & ASSURANCE SERVICES: BEHEERST U ALLE RISICO'S VAN UW ORGANISATIE?

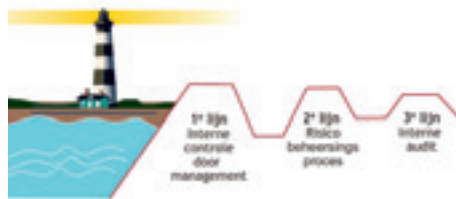
DEUGDELIJK BESTUUR = EEN GOEDE BEHEERSING VAN DE RISICO'S

Deugdelijk bestuur is tegenwoordig een belangrijk aandachtspunt in vele raden van bestuur en directiecomités in de private en publieke sector. Vooral remuneratie van bestuurders kwam het laatste jaar veel aan bod in de media. Maar Deugdelijk Bestuur is uiteraard veel meer dan dat, risicobeheersing is hiervan een belangrijk aspect. Risicobeheersing behelst alle risico's van de organisatie, niet alleen operationele, IT en financiële risico's, maar ook strategische en compliance risico's.

Risicobeheersing valt in eerste instantie onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur en het management. De bestuurders moeten erop toezien dat de risico's ook effectief beheerst worden, zij kunnen zelfs aansprakelijk worden gesteld ingeval "ongelukken" gebeuren door een gebrekkige risicobeheersing. Teneinde hierop een antwoord te formuleren gaan organisaties over tot het opzetten van auditcomités, interne audit functies en een risicobeheersingproces, vaak met externe ondersteuning.

DE 3 'VERDEDIGINGS- LINIES VAN RISICOB- HEERSING

Bij risicobeheersing zijn er 3 'verdedigingslijnes':



De 3 'verdedigingslijnes' van risicobeheersing

Aangezien de verantwoordelijkheid van risicobeheersing bij het management zelf ligt, vormen zij de 1^e verdedigingslinie. Meestal beheersen zij reeds de meeste risico's in de domeinen, waarvoor zij verantwoordelijk zijn, maar op een intuïtieve en niet-formele wijze.

Soms laat het management specifieke audits uitvoeren in bepaalde deelgebieden, die zij zelf als risicovol beschouwen, bijvoorbeeld van het factureringsproces of van informatiebeveiliging.

RISICOBEBEERSING = HET NEMEN VAN BEWUSTE BESLISSINGEN

De 2^e verdedigingslinie bestaat uit het opzetten van een formeel risicobeheersingproces, waarbij alle risico's van de organisatie geïdentificeerd, geëvalueerd en gedocumenteerd worden. Op basis hiervan worden op een bewuste en gefundeerde manier beslissingen genomen omtrent beheersmaatregelen, rekening houdend met de daaraan verbonden kosten.

INHOUD

- ▶ BDO RISK & ASSURANCE SERVICES:
Beheerst u alle risico's
van uw organisatie? pagina 1
- ▶ Editio pagina 2
- ▶ Versoepeling
boekhoudprincipes voor
internationaal
gestructureerde bedrijven pagina 4
- ▶ Maaltijdcheques:
wat is er nieuw in 2011? pagina 5
- ▶ De BDO
Successiecalculator® pagina 6
- ▶ **FAQ:** Wat is indiciaire taxatie? pagina 7
- ▶ Moeten betwiste handels-
schulden worden geboekt pagina 9
- ▶ Kort fiscaal nieuws pagina 10
 - Verkoop op plan van een woning
 - Betaling aan belastingparadijzen
 - Aanslag geheime commissielonen
 - Aftrekbare restaurantkosten
 - Wegvallen gronden voor belastbaarheid van niet-inwoners
 - Inbreng aan marktwaarde
- ▶ De mening van BDO
over het Groenboek pagina 12
- ▶ Short News | Agenda pagina 15
- ▶ BDO is permanent
op zoek naar nieuw talent pagina 16

EDITO

NAAR ÉÉN HEFFINGSGRONDSLAG VENNOOTSCHAPS- BELASTING IN EU?

De Europese Commissie heeft op 16 maart 2011 een gemeenschappelijke regeling voorgesteld voor de berekening van de belastinggrondslag van bedrijven die in de EU actief zijn: de Common Consolidated Corporate Tax Base (hierna "CCCTB").

Dit voorstel voor Europese Richtlijn is zonder meer een belangrijke stap in de richting van een "Europese" vennootschapsbelasting.

Waar voor BTW reeds veel langer een uniform kader bestaat binnen de EU, is dit voor directe belastingen veel minder het geval. Een Europees besluitvormingsproces met veto recht voor 27 EU lidstaten heeft dit steeds in de weg gestaan. Bedrijven die actief zijn in meerdere lidstaten worden bijgevolg geconfronteerd met 27 verschillende nationale belastingstelsels voor de berekening van de belastbare winsten.

De CCCTB beoogt hierin verandering te brengen. De CCCTB biedt bedrijven de mogelijkheid om slechts één stel regels voor de berekening van de heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting toe te passen en slechts één geconsolideerde belastingaangifte in te dienen in het land van het hoofdkantoor voor al hun activiteiten in de EU. Vervolgens wordt de belastbare winst verdeeld over de respectieve betrokken lidstaten op basis van een verdeelsleutel gebaseerd op activa, arbeid en omzet.

Tenslotte wordt het respectieve deel van de belastbare winst onderworpen aan het belastingtarief van de betrokken lidstaten.

Immers, de Europese Commissie introduceert enkel een harmonisatie op het vlak van de heffingsgrondslag, maar laat de lidstaten vrij om de hoogte van hun nationale tarieven vast te leggen.

Het toepassen van de CCCTB zou volgens het voorstel optioneel zijn, zodat een vennootschap alleen onder de Europese belastingregels valt indien zij ervoor heeft gekozen. Die keuze geldt voor 5 jaar en geldt dan voor alle groepsvennootschappen.

Deze harmonisatie van de heffingsgrondslag zou moeten leiden tot een vereenvoudiging van de belastingregels en een aanzienlijke vermindering van de administratieve lasten.

Het voorstel van de Europese Commissie moet nog besproken en goedgekeurd worden in de Europese Ministerraad. Het is onwaarschijnlijk dat alle lidstaten zich achter de CCCTB scharen; in dat geval kan ook een beperktere groep van lidstaten het project verder zetten.

DE CCCTB zal een belangrijke impact hebben op vennootschappen. Niet alleen worden mogelijkheden gecreëerd voor een grensoverschrijdende fiscale consolidatie, maar ook intra groep verrekenprijzen krijgen een andere invulling en zullen eerder evolueren naar discussies inzake correcte verdeling van belastbare winst over de betrokken lidstaten. Bedrijven zullen door het optionele karakter van de regeling (all-in or all-out) voorafgaandelijk goed moeten overwegen of ze al dan niet voor het geharmoniseerd stelsel zullen kiezen.

WERNER LAPAGE

werner.lapage@bdo.be

Voorzitter van de redactieraad

Bepaalde risico's kunnen aanvaard worden, belangrijk is dat dit een bewuste beslissing is van het management en de raad van bestuur. Door een duidelijke articulatie van de risico's en te nemen maatregelen verhoogt men de responsabilisering binnen de organisatie.

De eerste stap in zulk proces is het uitvoeren van een risicoanalyse. Hierbij is het belangrijk dat alle risico's geïdentificeerd worden.

De strategische risico's identificeert men door de vraag te stellen "Welke risico's kunnen het niet bereiken van de strategische objectieven veroorzaken?". Of nog "Doen we de juiste dingen om dit te vermijden?".

De operationele risico's hebben betrekking tot de processen van de organisatie, waarbij men de vraag stelt "Doen we de dingen juist?".

INTERNE AUDIT ALS ONDERSTEUNING VAN HET AUDITCOMITÉ

De 3^e verdedigingslinie is het opzetten van een interne auditfunctie. Dit gebeurt meestal in organisaties die over een auditcomité beschikken. Eén van de voornaamste taken van het auditcomité is te waken over de risicobeheersing binnen de organisatie. Daar het praktisch zeer moeilijk is deze taak naar behoren uit te voeren zonder ondersteuning, zal meestal een interne auditfunctie opgezet worden die risicobeheersing binnen de organisatie op een onafhankelijke wijze evalueert en hierover periodiek rapporteert aan het auditcomité.

De interne auditfunctie vereist specifieke vaardigheden. Daarnaast heeft het Instituut van Interne Auditors (IIA) duidelijke richtlijnen gedefinieerd omtrent het organiseren en uitvoeren van interne audits en worden frameworks gehanteerd zoals COSO, CobIT en ERM.

AUTOMATISERING BRENGT NIEUWE IT-RISICO'S MET ZICH MEE

Operationele processen worden in toenemende mate geautomatiseerd, waardoor risico's meer en meer door IT-controles afgedekt worden. Deze controles bevinden zich op het niveau van de toepassingen, de ondersteunende infrastructuur en de IT-organisatie.

Bovendien brengt een doorgedreven automatisering ook nieuwe IT-risico's met zich mee. Deze hebben vooral betrekking op de confidentialiteit en integriteit van gegevens en op de continuïteit van systemen.

Teneinde de IT-risico's te evalueren, worden IT-audits uitgevoerd, waarbij CobIT als framework wordt gehanteerd.

DE KOSTEN EN BATEN VAN RISICOBEBEERSING

Wat brengt risicobeheersing op voor de organisatie? Risicobeheersing helpt de organisatie haar strategische objectieven te bereiken en onnodige kosten te vermijden. Hét probleem van risicobeheersing is dat de baten moeilijk meetbaar zijn. Nochtans heeft de financiële crisis ons het belang van risicobeheersing aangetoond en hebben we geleerd dat het vertrouwen van de diverse 'stakeholders' van de organisatie van primordiaal belang is. Transparantie is hierbij een belangrijk gegeven. Daarom publiceren meer en meer organisaties in hun jaarverslag hoe zij de voornaamste risico's van hun organisatie beheersen en welke maatregelen ze genomen hebben.

Wat zijn de kosten van risicobeheersing? Het grootste deel van de kost ligt bij de maatregelen zelf. Het management wordt geacht de risico's in hun respectievelijke domeinen te beheersen, de kost hiervan is dus inherent aan de activiteiten van de organisatie zelf.

Wanneer een risicobeheersingproces of interne auditfunctie opgezet wordt, dan brengt dit een additionele kost met zich mee. Voor de meeste organisaties is dit echter geen fulltime functie, de jaarlijks gependeerde tijd bevindt zich typisch tussen de 10 en 50 mandagen voor een middelgrote onderneming. Vermits onafhankelijkheid en methodologie belangrijke elementen zijn voor deze functies, gaan vele organisaties over tot het uitbesteden van deze functies.

MEER INFORMATIE HIEROVER?

BDO Risk & Assurance Services helpt organisaties bij het beheersen van hun risico's, het opzetten van het risicobeheersingproces, het uitvoeren van risicoanalyses, het opzetten of waarnemen van de interne auditfunctie en het uitvoeren van specifieke audits.

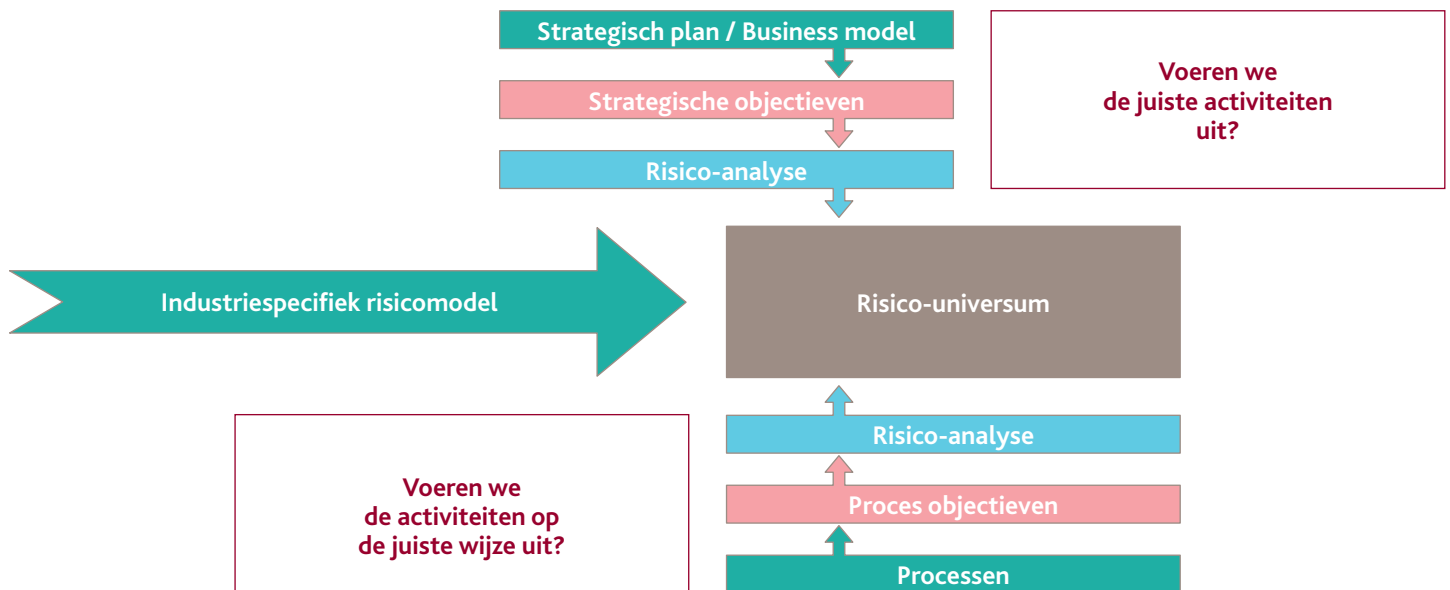
Voor meer informatie hierover, consulteer de BDO website www.bdo.be of stuur een e-mail naar ras@bdo.be.

KOEN CLAESSENS

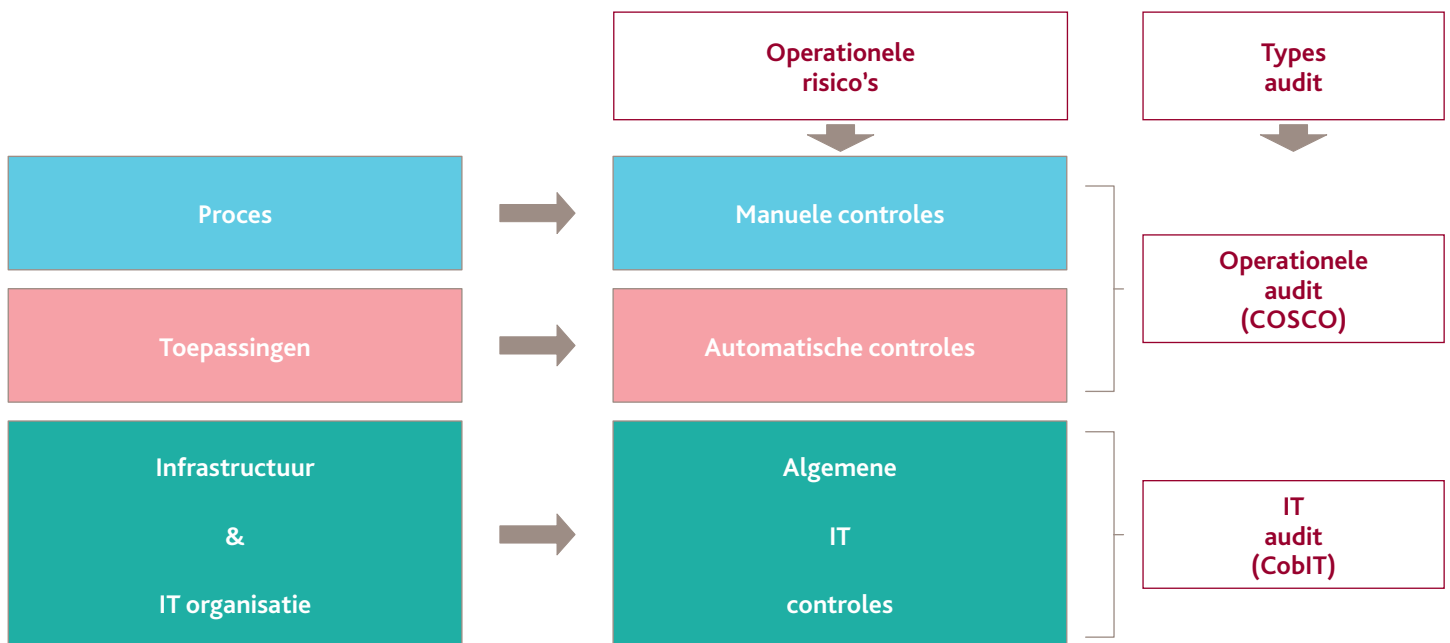
koen.claessens@bdo.be

BDO Bedrijfsrevisoren

AANPAK RISICOANALYSE



IT CONTROLES EN GEBRUIKTE FRAMEWORKS



DIENSTVERLENING BDO RISK & ASSURANCE SERVICES

- **Internal audit services:**
opzetten van de Interne Audit functie, uitbesteding van de Interne Audit functie en uitvoeren van interne audit opdrachten
- **IT audit services:**
uitvoeren van IT audits, dit omvat applicatie-audits en IT proces-audits
- **Third party services:**
SAS70 en ISAE3402 certificatie van dienstenleveranciers
- **Risk management services:**
opzetten van het risk management proces en uitvoeren van risico-analyses
- **Risk advisory services:**
advies omtrent risico-beheersing en interne controle

VERSOEPELING BOEKHOUDPRINCIPES VOOR INTERNATIONAAL GESTRUCTUREERDE BEDRIJVEN

Het opleggen van genormaliseerde boekingsprocedures binnen een internationale groep is niet ongewoon. Evenwel zijn de eisen van de buitenlandse moederverenootschap vaak moeilijk te verzoenen met de Belgische boekhoudkundige verplichtingen. In het bijzonder het gebruik van het verplicht Belgisch rekeningstelsel vormt een zware administratieve last. Een recent CBN advies biedt nu soelaas...

GROEPSREGELS PRIMEREN...

Doorgaans zitten Belgische dochterbedrijven van internationale groepen vast in een strak keurslijf van boekhoudkundige voorschriften. Met het oog op consolidatiedoelstellingen legt de buitenlandse moeder dikwijls genormaliseerde boekhoudkundige procedures op. Hierbij kan men denken aan specifieke waarderingsregels betreffende afschrijvingen, het al dan niet activeren van kosten, het toepassen van waardeverminderingen op debiteuren of nog het aanleggen van provisies voor te verwachten kosten. Bovendien wordt binnen internationale groepen steeds meer gebruik gemaakt van ERP-pakketten (Enterprise Resource Planning) zoals SAP, PeopleSoft of Microsoft Dynamics. Voor bedrijven die buiten de eigen landsgrenzen actief zijn biedt dit type software immers een meer internationale dimensie (o.a. beheer van verschillende talen en munten, consolidatiemogelijkheden en verschillende btw-coderingen zijn mogelijk). Niet zelden wordt hieraan een centraal beheer van de algemene boekhoudrekeningen gekoppeld. Een dergelijk geharmoniseerd rekeningstelsel houdt in dat er dus nog slechts één rekeningplan wordt opgesteld voor alle entiteiten van de groep. Bijkomende rekeningen kunnen enkel worden aangemaakt na akkoord van het moederverenootschap. Uiteraard betekent dit een aanzienlijke toename van de efficiëntie bij het opstellen van een samenvattende groepsbalans.

...MAAR CONFLICTEREN VEELAL MET BELGIAN GAAP.

Zoals genoegzaam bekend geldt in België echter een wettelijk voorgeschreven rekeningenschema voor het voeren van een boekhouding (K.B. van 12/9/1983, B.S. 29/9/1983). Andere landen, bijvoorbeeld Nederland, zijn minder streng op dit vlak. Hier

gevestigde dochterbedrijven zijn dus verplicht het opgelegde rekeningplan van de groep op de één of andere manier te converteren naar het Belgisch minimum genormaliseerd rekeningstelsel (MAR).

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen werd in het verleden al meerdere malen bevestigd betreffende deze problematiek (zie o.a. de adviezen CBN R100/2 en R100/3 op <http://www.cnc-cbn.be/>).

Alhoewel de voorkeur van de Commissie oorspronkelijk uitging naar het werken met één rekeningstelsel, uitte zij in haar advies R 100/3 geen principiële bezwaren meer tegen het gebruik van een dubbel rekeningstelsel. Dit betekent een meervoudige codering van de rekeningen, waarbij een eerste codering gebeurt volgens de normen van de moederverenootschap en een tweede in overeenstemming met het MAR. Weliswaar gold als minimumvereiste dat éénmaal per maand de totale debet- en creditbewegingen per rekening van het algemeen rekeningstelsel werden overgeboekt, en dat zowel de basisverrichtingen als de verantwoordingsstukken via een rechtstreekse of onrechtstreekse, maar structurele binding tussen beide stelsels konden worden teruggevonden (CBN advies R 100/3, Bulletin CBN 6, januari 1980, 20-21).

HET TOENEMEND GE- BRUIK VAN UNIFORME SOFTWARE...

De steeds verdere internationalisering van onze economie en het toenemend gebruik van uniforme boekhoudsoftware maakt dat de Commissie vragen blijft krijgen inzake deze toch wel zware administratieve last voor internationale ondernemingen.

Gezien potentiële investeerders die actief zijn op internationale of buitenlandse kapitaalmarkten vaak afgeschrikt worden door deze strenge voorschriften zorgt de Commissie nu voor een welgekomen versoepeling (CBN advies 2010/20, d.d. 10/11/2010).

...WORDT NU OOK ER- KEND EN BIEDT SOELAAS.

Voortaan mag een onderneming een van het MAR verschillend rekeningplan gebruiken, op voorwaarde dat zij op ieder ogenblik door middel van een concordantietabel een proef- en

saldibalans kan voorleggen, opgesteld conform de voorschriften van K.B. van 12/9/1983 met betrekking tot het MAR, en dit zonder de verplichte één-op-één relatie.

De verplichting tot het in acht nemen van een één-op-één relatie hield in dat telkens voor elke buitenlandse rekening één rekening voorhanden was die voldoet aan het MAR, en omgekeerd. Concreet betekent dit dat aan de hand van voornoemde concordantietabel het mogelijk moet zijn om een bestaande MAR-rekening te koppelen aan één of meerdere groepsrekeningen. Deze vereenvoudiging sluit aan bij de reeds gangbare praktijk waarbij men werkt met een "mapping tabel" opgemaakt in MS Excel of werkt met boekhoudsoftware die een zogenaamde alternatieve balans kan afdrucken.

Bovendien moet voor elke MAR-grootboekrekening een historiek kunnen worden opgevraagd met directe verwijzing naar de betrokken verantwoordingsstukken (dit is conform art. 6 van onze boekhoudwet).

De concordantietabel dient zowel in de zetel als in de belangrijke boekhoudafdelingen van de groep ter beschikking te worden gehouden van belanghebbenden.

Voorgaande versoepeling is tevens van toepassing voor Belgische moederbedrijven met buitenlandse dochterondernemingen. Ook deze kunnen immers aan lokale regels onderworpen worden welke verschillend zijn van de Belgische boekhoudvoorschriften.

De Commissie benadrukt verder dat ondernemingen zich wel moeten blijven houden aan de wettelijke bepalingen betreffende het taalgebruik (denk hierbij o.a. aan de geldende benamingen van rekeningen).

DIRK VANDENDAELE

dirk.vandendaele@bdo.be

BDO Accounting & Reporting

MAALTIJDCHQUES: WAT IS ER NIEUW IN 2011?

De maaltijdcheques zijn in België een goed gekend sociaal voordeel en 1,3 miljoen werknemers genieten ervan. In 2011 zal voor deze bezoldigingswijze rekening moeten gehouden worden met de vier volgende aanpassingen:

- de prijs van een maaltijd in een bedrijfsrestaurant moet tenminste 5,91 EUR bedragen om de cumul met de maaltijdcheques mogelijk te maken (in plaats van 5,41 EUR in 2010);
- de concretisering van een elektronische versie van de maaltijdcheques;
- een administratieve instructie van de RSZ die wil dat een maaltijdcheque toegekend wordt aan de werknemers die betaald educatief verlof genieten.
- de maaltijdcheque mag niet gecumuleerd worden met een onkostenvergoeding voor eenzelfde maaltijd voor dezelfde dag.

CUMUL MAALTIJDCHQUES EN BEDRIJFSRESTAURANT

De maaltijdcheques en het genot van een maaltijd in een bedrijfsrestaurant (een standaardmaaltijd bestaat uit een soep of licht voorgerecht, een warme schotel, een dessert en een drank) mogen enkel gecumuleerd worden indien de prijs van die maaltijd ten minste gelijk is aan de kostprijs. Vanaf 1 januari 2011 bedraagt die prijs 5,91 EUR. Dit nieuwe bedrag vervangt de 5,41 EUR die in 2010 van toepassing was en stemt overeen met de maximale werkgeverstussenkomst in de maaltijdcheque.

Opdat er zich geen problemen met de cumul van de beide voordelen zouden voordoen, moet het bedrijfsrestaurant dus maaltijden aanbieden waarvan de prijs ten minste 5,91 EUR bedraagt. In dat geval kan de werknemer kiezen of hij zijn maaltijd met eigen geld betaalt of met een maaltijdcheque. Indien de prijs van de maaltijd lager is dan de nominale waarde van de cheque kan de werknemer zich het verschil laten terugbetalen.

De cumul levert dus enkel een probleem op wanneer het bedrijfsrestaurant maaltijden serveert tegen een lagere prijs dan de kostprijs. In dat geval worden de maaltijdcheques als loon beschouwd voor de dagen waarop de werknemer in het bedrijfsrestaurant kan eten. Deze regel is echter niet van toepassing wanneer de werknemer zijn maaltijd met de volledige maaltijdcheque betaalt, zonder het verschil tussen de prijs van zijn maaltijd en de nominale waarde van zijn cheque te recupereren.



DE ELEKTRONISCHE MAALTIJDCHQUES KOMEN ER AAN

Op 1 januari 2011 wordt de erkenningsprocedure van de kandidaat-uitgevers van elektronische maaltijdcheques gelanceerd. Dit betekent echter niet dat de elektronische maaltijdcheques vanaf die datum al beschikbaar zijn. Daarvoor moet gewacht worden tot de uitgevers werkelijk erkend zijn en hun product ook effectief ter beschikking gesteld wordt.

De methode voor het toekennen van de elektronische maaltijdcheques bestaat erin dat de maaltijdcheques gecrediteerd worden op een elektronische maaltijdchequerekening die beheerd wordt door een erkende uitgever terwijl de werknemers een drager ontvangen die zij als betaalmiddel kunnen gebruiken (bijvoorbeeld: e-ID, speciale maaltijdchequekaarten, SMS, enz.).

VOORWAARDEN VOOR DE PAPIEREN EN ELEKTRONISCHE VERSIES

Om niet als loon beschouwd te worden en dus zowel een fiscale (bedrijfsvoorheffing) als sociale vrijstelling (sociale bijdragen) te genieten, moeten de papieren en elektronische maaltijdcheques aan de volgende voorwaarden beantwoorden:

- de toekenning moet vastgelegd zijn in een collectieve arbeidsovereenkomst of een schriftelijke individuele overeenkomst;
- ze moeten toegekend worden voor elke effectief gewerkte werkdag of in functie van het aantal effectieve arbeidsuren volgens de alternatieve regel;

- ze moeten maandelijks uitgereikt worden (met regularisatiemogelijkheid);
- ze zijn nominatief;
- ze hebben een beperkte geldigheidsduur;
- de tussenkomst van de werkgever mag niet meer dan 5,91 EUR per maaltijdcheque bedragen;
- de tussenkomst van de werknemer moet ten minste 1,09 EUR per cheque bedragen.

BIJKOMENDE VOORWAARDEN VOOR DE ELEKTRONISCHE VERSIE

De elektronische maaltijdcheques moeten ook nog aan de volgende voorwaarden voldoen:

- hun saldo en hun geldigheidsduur kunnen nagegaan worden;
- de keuze van de werknemer en de werkgever tussen de papieren of de elektronische versie moet gegarandeerd zijn;
- de maaltijdcheques moeten door een erkende uitgever verdeeld worden;
- het gebruik van de elektronische versie mag geen kosten voor de werknemer teweegbrengen.

MAALTIJDCHQUES OOK TIJDENS HET BETAALD EDUCATIEF VERLOF

De toekenning van de maaltijdcheques per effectief gewerkte werkdag (en dus ook per deeltijds gewerkte dag) is één van de reeds aangehaalde voorwaarden opdat het voordeel vrijgesteld zou zijn van bedrijfsvoorheffing en niet aan de sociale bijdragen onderworpen zou worden. Er bestaan twee afwijkingen op

dat beginsel: de alternatieve telling en, van recentere datum, het betaald educatief verlof.

BETAALD EDUCATIEF VERLOF EN MAALTIJD-CHEQUES

In haar Instructies van het 4^{de} kwartaal 2010 heeft de RSZ een verduidelijking toegevoegd inzake de maaltijdcheques. Nu staat in deze administratieve instructies immers dat ook de opleidingen die een werknemer volgt in het kader van het betaald educatief verlof aanleiding geven tot toekenning van maaltijdcheques en dit ook vanaf 2011 (een regularisatie voor het verleden zou niet moeten gebeuren).

Het standpunt van de RSZ lijkt in strijd met de regel die stelt dat er enkel maaltijdcheques verschuldigd zijn voor effectief gepresteerde dagen. De Rijksdienst wijst er echter op dat de uren waarop de werknemer afwezig is op het werk in het kader van het betaald educatief verlof voor de toepassing van de sociale

wetgeving gelijkgesteld worden met werkelijke arbeidsuren. Er moet dus een maaltijdcheque voor toegekend worden.

Indien de werkgever voor deze dagen geen maaltijdcheques aan zijn werknemers toekent, worden deze niet uitgereikte cheques immers als loon beschouwd. Het patronaal gedeelte van deze cheques is dan onderworpen aan socialezekerheidsbijdragen en belasting. De fiscus heeft laten weten het standpunt van de RSZ in deze te volgen.

Het VBO is het echter niet eens met dit standpunt van de RSZ en in het beheerscomité van de RSZ is nu een werkgroep opgericht die hierover een finaal standpunt zal innemen.

CUMUL MAALTIJD-CHEQUES EN ONKOSTEN-VERGOEDING

In het wetsartikel betreffende de maaltijdcheques is vanaf 2011 nu uitdrukkelijk voorzien dat de cumulatie van een

maaltijdcheque en een onkostenvergoeding mogelijk is, maar enkel voor zover het gaat om verschillende maaltijden voor dezelfde dag. Wanneer de maaltijdcheque bijvoorbeeld ingevolge het gewoonlijk werkrooster van de werknemer wordt toegekend voor het middagmaal en de werkgever kent een kostenvergoeding toe voor een avondmaal genomen met klanten, dan is een cumulatie toegestaan. De werkgever zal echter wel moeten bewijzen dat de werknemer die dag twee maaltijden heeft genomen.

FRANK RUELENS

frank.ruelens@bdo.be

BDO Juridische Adviseurs

FAMILIALE
VERMOGENSBEGELEIDING

DE BDO SUCCESSIECALCULATOR[©]

De "BDO SUCCESSIECALCULATOR[©]" is bedoeld voor iedereen die worstelt met de vraag of successieplanning al aan de orde is. De berekeningstool berekent de successiedruk op uw vermogen, schetst aan de hand van een rapport een duidelijk beeld van de verdeling van uw vermogen bij overlijden en geeft een eerste aanzet tot fiscale optimalisatie.

Voor deze simulatieoefening wordt een vaste prijs van 750 EUR (excl. btw) aangerekend. Als het gaat om vermogen met buitenlandse aspecten (onroerend goed, ...), waarbij bvb. beroep gedaan wordt op specialisten uit het internationaal netwerk van BDO, bezorgen wij u graag een (prijs) voorstel op maat.

WAT MAG U VERWACHTEN VAN DE BDO SUCCESSIECALCULATOR[©]?

- Het in kaart brengen van uw familiaal vermogen;
- Een berekening van de successierechten;
- Een eerste aanzet tot optimalisatie;
- Een mondelinge toelichting van het rapport.

CENTER OF COMPETENCE "FAMILIALE VERMOGENS-BEGELEIDING"

De collega's van het BDO Center of Competence 'Familiale Vermogensbegeleiding' begeleiden u hierbij graag en staan als vertrouwenspersoon garant voor onafhankelijk en deskundig advies. BDO Familiale Vermogensbegeleiding staat voor het uitwerken van een vermogensplanning op maat, rekening houdende met uw persoonlijke situatie en wensen. U kan bij hen terecht voor het beantwoorden van allerlei juridische en fiscale vragen die verband houden met erfrecht, huwelijksvermogensrecht, vennootschapsrecht en fiscaal recht, enz.



FREDERIK DEROO

frederik.deroo@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

Lid van het CoCe Familiale
Vermogensbegeleiding

FAQ



WAT IS INDICIAIRE TAXATIE ?

DE BELASTING OP BASIS VAN TEKENEN EN INDICIËN: EEN EFFICIËNT WAPEN DAT NIET MAG WORDEN VERWAARLOOSD

De Administratie beschikt over enkele bewijsmiddelen waarin het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziet om de belastbare grondslag van de belastingplichtige te bepalen. Daaronder het bewijs volgens tekenen en indiciën (artikel 341 van het WIB).

Indien uit tekenen en indiciën een hogere graad van "gegoedheid" blijkt dan uit de aangegeven inkomsten, mag de Administratie de belastbare grondslag verhogen. Het eventuele positieve verschil tussen het totaal van de uitgaven (alook van de aangroei van de tegoeden) en de aangegeven inkomsten wordt geacht gefinancierd te zijn met behulp van inkomsten die verbonden zijn aan het tijdperk in de loop waarvan het tekort werd vastgesteld. Inkomsten die belastbaar waren maar die door de belastingplichtige niet werden aangegeven.

Dit bewijsmiddel wordt toegepast op alle belastingplichtigen, ongeacht of het rechtspersonen dan wel natuurlijke personen betreft.

De belastingplichtige heeft echter de mogelijkheid het tegenbewijs te leveren.

DE BELASTING OP BASIS VAN TEKENEN EN INDICIËN

1. Bewijsmiddel van de Administratie bepaald in artikel 341 van het WIB

Artikel 341 van het WIB voert een wettelijk en weerlegbaar vermoeden in met de volgende bewoordingen:

"Behoudens tegenbewijs mag de raming van de belastbare grondslag, zowel voor rechtspersonen als voor natuurlijke personen, worden gedaan volgens tekenen en indiciën waaruit een hogere graad van goeheid blijkt dan uit de aangegeven inkomsten."

Opdat de Administratie zich zou kunnen beroepen op de belasting op basis van indiciën volstaat het dat de volgende twee voorwaarden zijn vervuld:

- Het bestaan van de "tekenen en indiciën" moet worden bewezen;
- Deze tekenen en indiciën moeten een "hogere graad van goeheid" onthullen.

Dit bewijsmiddel is bij wet bepaald. Het vermoeden is echter "weerlegbaar", de belastingplichtige heeft de mogelijkheid het tegenbewijs te leveren. Met andere woorden, de wet staat de Administratie toe te vermoeden dat het eventuele positieve verschil tussen het totaal van de uitgaven (alook van de aangroei van de tegoeden) en de aangegeven inkomsten werd gefinancierd met behulp van niet-aangegeven inkomsten. Die laatste moeten verband houden met het tijdperk in de loop waarvan het tekort werd vastgesteld. En om te worden belast moeten de inkomsten belastbaar zijn en niet zijn aangegeven.

2. Gegevens die door de Administratie moeten worden aangebracht/bewezen

De Administratie moet het bestaan en het bedrag aantonen van de uitgaven van de belastingplichtige, waarbij deze "bekende feiten" moeten vormen (in de zin van artikel 1349 van het Burgerlijk Wetboek). Vermoedens op basis van vermoedens zijn ongeldig.

De Administratie is er echter niet toe gehouden de niet-bewijskrachtige aard van de boekhouding aan te tonen bij het aanwenden van dit bewijsmiddel. Dit vermoeden maakt het mogelijk het geheel van de inkomsten van de belastingplichtige te verhogen en niet enkel zijn beroepsinkomsten (roerende inkomsten, diverse inkomsten).

In principe kan de Administratie geen vermoedens aanvoeren om de gezinsuitgaven te bewijzen. Het blijkt echter dat zij de uitgavendrempels gebruikt die door de OCMW's worden bepaald om de vermoedelijke lopende gezinsuitgaven aan te tonen (17.352 EUR jaarlijkse gezinsuitgaven voor 1997 en 1998: Cassatie 16 oktober 2009).

De Administratie mag geen gebruik maken van een vraag om inlichtingen om vervolgens de hogere graad van goeheid van de belastingplichtige aan te tonen (het is de aanslagambtenaar die zonder tussenkomst van de belastingplichtige de tekenen en indiciën moet aanduiden die de noodzakelijke voorwaarde vormen voor een aanslag COMIR 341/3). Anderzijds kan de Administratie door middel van een vraag om inlichtingen de belastingplichtige vragen waar hij zijn inkomsten haalt (COMIR 341/10).

In de praktijk vloeit het bewijs van goeheid volgens tekenen en indiciën voort uit de opstelling door de Administratie van een tabel van de inkomende bedragen (inkomsten) en de uitgaande bedragen (uitgaven).

Deze tabel bestaat uit twee kolommen met opgave van:

- enerzijds de te bewijzen bestanddelen, dat wil zeggen de uitgaven, de investeringen of alle andere indiciën die laten uitschijnen dat de belastingplichtige tijdens het aanslagjaar over fondsen heeft beschikt.
- anderzijds de rechtvaardigingen, dat wil zeggen de bestanddelen die het de belastingplichtige hebben mogelijk gemaakt de te rechtvaardigen uitgaven te doen.

3. Gebruik van dit bewijsmiddel door de Administratie

De Administratie gebruikt dit bewijsmiddel wanneer zij zich, hetzij op basis van inlichtingen die door andere administraties worden verstrekt, hetzij op basis van het belastingdossier van de belastingplichtige, ervan rekenschap geeft dat de belastingplichtige:

- een gebouw heeft gekocht;
- een wagen of een jacht heeft gekocht;
- huispersoneel heeft tewerkgesteld;



- heeft ingeschreven op een aanzienlijke kapitaalsverhoging of aan zijn vennootschap een geldsom leent (COMIR 341/15);
- aanzienlijke sommen heeft geïnvesteerd in zijn bedrijf;
- in het buitenland kapitalen heeft belegd;
- de crediteurenrekening-courant van een vennootschap heeft verhoogd (COMIR 341/24);
- ...

De niet-aangegeven inkomsten moeten groot genoeg zijn om een dergelijke procedure te rechtvaardigen.

4. Tegenbewijs door de belastingplichtige

Het verweermiddel van de belastingplichtige bestaat erin het tegenbewijs te leveren aan de hand van nauwkeurige en controleerbare gegevens. Dit tegenbewijs kan betrekking hebben op:

- De uitgaven die voor het betrokken tijdperk ten laste van de belastingplichtige onjuist in aanmerking zouden zijn genomen.
- De inkomsten die zouden kunnen voortvloeien uit inkomsten of bestanddelen van het niet-belastbare vermogen.

Voorbeeld van niet-aangegeven en niet-belastbare inkomsten:

- Verkoop van effecten die zijn onderworpen aan de bevrijdende roerende voorheffing;
- Verkoop van een onroerend goed (met of zonder meerwaarde);
- Erfenis of schenking van verwanten (maar opgepast voor de bewijzen of de oorsprong van de inkomsten die niet zouden zijn aangegeven);
- Familiale lening;
- Vroeger spaartegoed op basis van vroeger belaste inkomsten.

De belastingplichtige moet het bewijs leveren van voldoende fondsen om zijn uitgaven te rechtvaardigen. In principe moet hij niet bewijzen dat deze fondsen hebben gediend voor de financiering van de uitgaven die door de Administratie in aanmerking zijn genomen.

5. Evolutie van de rechtspraak en recente rechtspraak

A. Evolutie van de rechtspraak

Vroeger was het bewijs van een schenking of van een familiale lening voldoende; nu is een schenking of lening geldig, maar er zijn bewijsstukken vereist. Vroeger was de vorming van een vroeger spaartegoed voldoende indien het was gevormd met belastbare inkomsten; nu moet deze rechtvaardiging om geldig te zijn, worden gestaafd door bankdocumenten.

Vroeger werd een belasting op basis van tekenen en indiciën die voor slechts één jaar werd gevestigd, door de rechtspraak veroordeeld aangezien zij als willekeurig werd beschouwd; nu wordt een belasting op basis van tekenen en indiciën voor één jaar vaak toegepast.

Vroeger had de Administratie moeilijkheden om de gezinsuitgaven te bewijzen aangezien elk gezin bijzonder was; nu aarzelt de Administratie niet om de minimumdrempels van de inkomsten te gebruiken die door de OCMW's als niet voor beslag vatbaar worden beschouwd om deze drempel over te nemen als de gezinsuitgaven. Vroeger toonden de indiciën van hogere inkomsten het bestaan aan van hetzij beroepsinkomsten, hetzij roerende of diverse inkomsten; nu impliceert een tekort op basis van indiciën dat de belastingplichtige niet-aangegeven beroepsinkomsten heeft.

B. Arrest van het Hof van Cassatie van 16 oktober 2009

In dit arrest bevestigt het Hof van Cassatie dat de tekenen en indiciën moeten voortvloeien uit de persoonlijke situatie van de belastingplichtige en niet uit gegevens die niets met hem te maken hebben (in feite veroordeelt het Hof het gebruik van de drempels van het OCMW). De uitgaven van elk gezin zijn eigen aan dat gezin en zijn niet vergelijkbaar met een ander gezin.

Anderzijds bevestigt ditzelfde arrest een oude rechtspraak die stelt dat de inkomsten die in aanmerking worden genomen op basis van tekenen en indiciën, geacht worden afkomstig te zijn van beroepsinkomsten. Het is de belastingplichtige die moet bewijzen dat de niet-aangegeven inkomsten geen beroepsinkomsten zijn (onroerende, roerende of diverse inkomsten).

BESLUIT

De belastingplichtige die door de Administratie met dit bewijsmiddel wordt geconfronteerd, moet eerst nagaan of de belasting niet willekeurig is. De belastingplichtige moet proberen aan te tonen dat de door de Administratie aangevoerde tekenen en indiciën onvoldoende relevant of onvoldoende bewezen zijn, of dat het gaat om eenvoudige veronderstellingen vanwege de Administratie.

Zoniet kan de belastingplichtige altijd proberen te bewijzen dat de gevoerde levensstijl zijn oorsprong vindt in een niet-belastbare inkomstenbron (meerwaarde op aandelen, vrijgestelde meerwaarde op onroerende goederen enz.).

De voorzichtige belastingplichtigen houden best het volgende citaat in gedachte "een vergeten burger, een gerust leven" om niet de afgunst van hun bureaus en van hun belastingcontroleur op te wekken...

LUC PIRARD

luc.pirard@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

MOETEN BETWISTE HANDELSCHULDEN WORDEN GEBOEKT?

Elke ondernemer wordt wel eens geconfronteerd met onrecht aangerekende bedragen. Veelal worden deze betwiste facturen bij ontvangst opzijgelegd voor verdere opvolging, of boekt men voorlopig een provisie voor het correcte bedrag. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen (hierna CBN) stelt nu dat betwiste handelsschulden onmiddellijk mee moeten worden opgenomen in de boekhouding ...

GEEN WETTELIJK KADER VOOR ONZEKERE KOSTEN

In elke vennootschap dient het bestuursorgaan de waarderingsregels vast te leggen voor, onder meer, de vorming en aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten evenals voor herwaarderingen. Deze waarderingsdienen echter te voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw (art. 32 KB 30/1/2001, W. Venn.).

Verder wordt aangestipt dat bij de opmaak van de jaarrekening rekening moet worden gehouden met alle kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het betreffende boekjaar, of voorgaande boekjaren, en dit ongeacht of deze kosten en opbrengsten zijn betaald of geïnd. Bij uitzondering staat het de onderneming evenwel vrij om opbrengsten niet boekhoudkundig uit te drukken indien de effectieve inning ervan onzeker blijft (alinea 2 art. 33 KB 30/1/2001). Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een verkoop van goederen waarbij de koper binnen een welbepaalde tijd de mogelijkheid heeft de goederen te retourneren. Worden deze onzekere opbrengsten toch in het resultaat opgenomen, dan stelt de Commissie in haar advies 107/11 dat voor de onzekerheid inzake de inning een waardevermindering dan wel - in voorkomend geval - een voorziening voor risico's en kosten moet worden geboekt.

Voor situaties waarbij de betaling van kosten onzeker is, wordt wettelijk niets voorzien.

ONDERSCHIED GELEVERDE PRESTATIES ...

De CBN boog zich recentelijk over deze problematiek. De Commissie is daarbij van oordeel dat betwiste handelsschulden in de boekhouding van de schuldenaar tot uitdrukking moeten worden gebracht op het ogenblik van ontvangst van de factuur (advies 2011/3 van 08/12/2010). Essentieel is wel dat het gaat om een betwisting van het aangerekende bedrag en niet de al dan niet levering van een goed en/of dienst.

Stel bijvoorbeeld dat een factuur werd ontvangen van 10.000 EUR (excl. btw). Bij de bestelling werd een korting bedongen van 10 % die niet in rekening werd gebracht. De schuldenaar is daarom van oordeel dat slechts 9.000 EUR dient te worden betaald en protesteert de factuur.

In overeenstemming met het advies van de CBN dient de factuur bij ontvangst toch integraal te worden geboekt. In de praktijk gebeurt het vaak dat een betwiste factuur niet wordt geboekt (in tegenstelling tot wat de CBN nu voorschrijft), doch een te ontvangen factuur wordt geboekt voor het correcte bedrag.

Voor de ten onrechte te veel aangerekende som (in casu 1.000 EUR), schrijft de CBN voor een te ontvangen creditnota te boeken.

Gaat het om belangrijke bedragen, dan dient hiervan ook melding te worden gemaakt in de toelichting bij de jaarrekening (sectie belangrijke hangende geschillen en andere belangrijke verplichtingen in het volledige schema - VOL 5.13).

Bemerk dat de regularisatie van de eventuele terugvorderbare btw op dat moment nog niet mag gebeuren. Daarvoor heeft men immers een definitieve creditnota nodig.

Is men het niet eens met de inhoud van een factuur, dan is en blijft de boodschap deze tijdig en regelmatig te protesteren. Wat de bewijsproblematiek betreft is de CBN

overigens van mening dat de boekhoudkundige uitdrukking van een schuld niet gelijkstaat met de erkenning van deze schuld.

... EN PRESTATIES DIE NOOIT GELEVERD ZIJN

De situatie waarin niet de minste twijfel bestaat betreffende het ten onrechte gefactureerde bedrag is verschillend. Krijgt men bovenvermelde factuur van 10.000 EUR voor prestaties waarvan men geen weet heeft (of niet werden besteld), dan hoeft deze niet te worden geboekt.

Gelet op het principe van het getrouwe beeld, mag in dat geval immers geen schuld in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht.

DIRK VANDENDAELE
dirk.vandendaele@bdo.be

BDO Accounting & Reporting

KORT FISCAAL NIEUWS

Hierna volgen een aantal korte artikels over actuele onderwerpen. De uitgebreide versie van de artikels uit deze rubriek, vindt u op de website van BDO bij [Publicaties/Nieuwsbrieven/Nieuwsbrief BDO](#).

VERKOOP OP PLAN VAN EEN WONING: TOCH NOG MOGELIJK OM DE GROND AAN TE KOPEN MET REGISTRATIERECHT

Sedert 1 januari 2011 is de verkoop van het bijbehorend terrein in principe onderworpen aan de btw, wanneer het door een zelfde verkoper samen met een nieuw gebouw wordt overgedragen. De grote lijnen van dit nieuwe btw-regime werden uiteengezet in de vorige editie van onze nieuwsbrief (BDO nieuwsbrief nr. 4-2010). In haar eerste commentaar (Beslissing E.T. 119. 318 dd.28.10.2010) verduidelijkt de administratie haar standpunt met betrekking tot de toepassing van deze regel op verkopen op plan.

Voor de toepassing van de btw op de grond is vereist dat de grond en het gebouw gelijktijdig worden overgedragen.

Voor de verkopen op plan van gebouwen waarop de wet Breyne van toepassing is, heeft dit volgende gevolgen:

- Indien de overeenkomst betrekking heeft op een te bouwen huis of appartement, gaan de rechten van de verkoper op de grond dadelijk op de koper over. De grond wordt voor de btw niet geacht gelijktijdig met de nog te bouwen woning te zijn overgedragen. Bijgevolg zullen er registratierechten en geen btw aangerekend worden op de grond.
- Indien op het ogenblik van de verkoop overeenkomst de bouwwerken echter reeds zijn aangevat, gaan de rechten van de verkoper op de grond én op het reeds

gebouwde gedeelte van het gebouw dadelijk op de koper over. In dit geval wordt voor de toepassing van de btw de grond geacht wel gelijktijdig met het gebouw te zijn overgedragen en moet er btw (geen registratierechten) op de grond worden aangerekend. Dit is zelfs het geval wanneer alleen de funderingen of de kelder reeds gebouwd is en de koper een appartement in de bovenste verdieping koopt. Deze koper is immers mede-eigenaar van de funderingen en de kelder.

BART BEHEYDT

bart.beheydt@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

BETALINGEN AAN BELASTINGPARADIJZEN

Sinds 1 januari 2010 moeten belastingplichtige ondernemingen (onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting of aan de Belgische belasting van niet-inwoners/vennootschappen) aangifte doen van betalingen aan belastingparadijzen van tenminste 100.000 EUR. Niettegenstaande het feit dat deze verplichting er voornamelijk op gericht is de geldstromen naar deze belastingparadijzen in kaart te brengen, lijkt de Administratie in haar recente circulaire de opportuniteit niet voorbij te hebben laten gaan om deze verplichting een zeer ruime draagwijdte te geven.

Als reactie op de nogal lamentabel geredigeerde wettekst werd eind vorig jaar een administratieve circulaire gepubliceerd. Deze circulaire bevestigt ons vermoeden dat de aangifteverplichting ruim moet worden geïnterpreteerd. We beperken ons tot enkele belangrijke richtlijnen.

Ook betalingen aan bijhuizen in een niet-geviseerde staat waarvan het hoofdhuis wel in een dergelijke staat is gelegen moeten worden aangegeven.

Echter, het meest opmerkelijke is dat de aangifteverplichting ook van toepassing is op de buitenlandse inrichtingen van Belgische vennootschappen.

KWALIFICATIE VAN DE GENIETERS VAN DE BETALINGEN

De administratie verduidelijkt nu ook dat betalingen aan zowel natuurlijke personen als rechtspersonen in aanmerking komen voor de nieuwe aangifteverplichting.

Bovendien is het hebben van een rekening in een belastingparadijs voor de administratie voldoende om als gevestigd in die lidstaat te worden beschouwd.

belastingplichtige niet in staat is aan te tonen dat de betalingen hebben plaatsgevonden in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen (arm's length) zonder gebruik te hebben gemaakt van kunstmatige constructies.

IN DE PRAKTIJK

Gelet op de ruime administratieve invulling en de aanzienlijke sancties raden wij aan om elke overdracht van middelen aan personen in de geviseerde landen aan te geven en zo onaangename verrassingen te vermijden. We kunnen ons niet van de mening ontdoen dat de Administratie een "catch all" aangifte beoogt. Het blijkt immers niet van belang te zijn wat het doel of de oorzaak van de betaling is en of de betaling al dan niet als een beroepskost kan worden beschouwd.

OVER WELKE BETALINGEN GAAT HET?

De Administratie geeft in haar circulaire aan dat met het begrip "betaling" elke overdracht van middelen wordt bedoeld aan een persoon gevestigd in één van de betreffende belastingparadijzen.

INHOUD PRIMEERT OP VORM

Geeft men de bedragen niet aan, dan riskeert men dat de betaling niet als beroepskost aftrekbaar is (nieuw artikel 198, 10° WIB). Maar zelfs al heeft men de bedragen correct aangegeven, dan nog kan de administratie deze verwerpen als beroepskost indien de

JEAN DULAK

jean.dulak@bdo.be

SARNE WILLO

sarne.willo@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

KORT FISCAAL NIEUWS

AANSLAG GEHEIME COMMISSIELONEN: NIEUWE CIRCULAIRE

De toepassingsmodaliteiten van de aanslag geheime commissielonen zijn in de loop van de laatste tien jaar verschillende keren gewijzigd. Enkele jaren geleden werd er reeds een administratieve circulaire aangekondigd, die echter nooit is gepubliceerd. Daarnaast zijn er de laatste jaren een hele reeks parlementaire vragen verschenen met betrekking tot dit onderwerp. Al deze ontwikkelingen zijn nu verwerkt in een nieuwe circulaire (Ci.

RH.421/605.074 dd. 1 december 2010). In deze circulaire wordt er verduidelijkt dat de administratie in bepaalde gevallen verzocht wordt om te helpen het bewijs te leveren dat de commissies en eventuele andere betalingen die niet werden verantwoord door individuele fiches en samenvattende opgaven reeds aangegeven werden door de begunstigde, en dat de aanslag geheime commissielonen bijgevolg niet dient te worden toegepast.

De nieuwe circulaire kondigt een nieuwe administratieve tolerantie aan met betrekking tot de laattijdige indiening van individuele fiches.

Daarnaast worden er twee oudere toleranties geschrapt. Verder wordt er gepreciseerd wanneer er onder bepaalde voorwaarden geen aanslag geheime commissielonen zal worden toegepast op verdoken meerwinsten.

Tot slot bevestigt de nieuwe circulaire dat de aanslag geheime commissielonen tevens van toepassing is op voordelen die geen effectieve kost uitmaken voor de verlener.

ANNELIES VAN DE VELDE
annelies.vandevelde@bdo.be
BDO Belastingconsulenten

UITGAVENSTAAT VAN KREDIETKAART VOLSTAAT ALS BEWIJS VOOR DE AFTREK VAN (RESTAURANT)KOSTEN

In het licht van artikel 49 WIB, dat handelt over de aftrekbaarheid van kosten, volstaat een uitgavenstaat van een kredietkaart als bewijs van de gemaakte kosten. Dit is bevestigd door de rechtbank van eerste aanleg te Luik en vervolgens op 6 mei 2010 bekrachtigd door het Hof van Beroep van Luik.

Om fiscaal aftrekbaar te zijn moeten beroepskosten aan drie essentiële voorwaarden voldoen:

- De kosten moeten tijdens het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen;
- De uitgaven moeten zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden;
- De uitgaven moeten gestaafd zijn met bewijsstukken of gerechtvaardigd zijn wat echtheid en bedrag betreft.

Het is deze laatste voorwaarde die met betrekking tot restaurantkosten ter discussie stond voor de bovenvernoemde rechtscolleges.

De administratie nam het standpunt in dat wanneer het voor een zekere uitgave wettelijk verplicht is een bepaald document bij te houden, zoals bv. het btw-bonnetje, dit document diende te worden voorgelegd bij een controle van de beroepskosten.

Dit gaat verder dan wat vereist is onder artikel 49 WIB, dat louter stelt dat beroepskosten aan de hand van bewijsstukken moeten worden bewezen.

De rechtbank van Luik is het niet eens met het standpunt van de administratie en stelt dat men redelijkerwijze niet kan opleggen dat men voor elke restaurantuitgave het btw-bonnetje of de betaling per kredietkaart dient voor te leggen.

Het Hof van beroep te Luik bekrachtigt dit en voegt daar nog aan toe dat wanneer artikel 60 WBTW de belastingplichtige ertoe verplicht

om het ontvangen btw-bonnetje te bewaren, deze bepaling er niet noodzakelijk toe strekt dat enkel dit btw-bonnetje kan dienen als bewijs van de gemaakte kosten.

We besluiten met de wetenschap dat de uitgavenstaat van een kredietkaart, zoals elk ander bewijskrachtig stuk, door de administratie moet worden aanvaard in het kader van de fiscale aftrekbaarheid van kosten.

We kunnen volledigheidshalve nog meedelen dat restaurantkosten voor aanslagjaar 2011 (inkomsten 2010) slechts aftrekbaar zijn ten belope van 69 %.

SARNE WILLO
sarne.willo@bdo.be
BDO Belastingconsulenten

NIET ALTIJD MEER EEN AANGIFTE SPECIAAL VOOR NIET-INWONERS INDIENEN

Recent werd het artikel 203 KB/WIB inzake het wegvallen van de gronden van belastbaarheid voor niet-inwoners gewijzigd.

Met deze nieuwe bepaling wordt het probleem opgelost waarbij de administratie zich niet akkoord verklaarde met de uitspraken van het Hof van Cassatie dat bepaalde dat de

gronden van belastbaarheid voor niet-inwoners wegvallen wanneer zij niet langer Belgische inkomsten genieten.

Als gevolg van de invoering van de nieuwe bepaling zullen de gronden van belastbaarheid voor niet-inwoners slechts wegvallen wanneer een niet-inwoner rijksinwoner wordt of wanneer deze overlijdt. In dergelijke gevallen zal dus een aangifte "speciaal" moeten ingediend worden.

In gevallen waarin een niet-inwoner geen Belgische inkomsten meer geniet (bijvoorbeeld wanneer een buitenlands kaderlid terugkeert

naar zijn land van herkomst of bij de stopzetting van een salary split) is derhalve geen aangifte "speciaal" meer nodig.

Voormelde nieuwe bepaling is ook van toepassing voor rechtspersonen.

PETER WUYTS
Peter.wuyts@bdo.be
BDO Belastingconsulenten

KORT FISCAAL NIEUWS

WAARDERING BIJ INBRENG IN NATURA – EXIT CBN ADVIES 126/18

Het Hof van Beroep te Antwerpen heeft op 14 december 2010 bevestigd (wat zij reeds had aangegeven bij tussenarrest van 27 juni 2006) dat het CBN – advies 126/18 betreffende de aanschaffingswaarde bij een inbreng in natura, de boekhoudwetgeving schendt in die mate dat naar verluid van de CBN de waardering bij de inbrengontvangende vennootschap en bij de inbrengende vennootschap gelijk dient te zijn, wanneer de marktwaarde van de ontvangen aandelen in ruil voor de inbreng hoger is dan de conventionele waarde.

Het is bijgevolg mogelijk dat er een discrepantie bestaat tussen de waarde van het ingebrachte goed in hoofde van de inbrengontvangende vennootschap en de waarde van de in ruil voor de inbreng ontvangen aandelen in hoofde van de inbrengende vennootschap. In hoofde van de inbrengontvangende vennootschap moet de waarde van de

ingebachte goederen bepaald worden op basis van de "bedongen waarde" van de inbreng (artikel 39, 1e lid KB/W.Venn). De waarde voor de in ruil verkregen aandelen moeten bij de inbrenger worden gewaardeerd tegen "de bedongen waarde of de marktwaarde indien die hoger is" (artikel 41, §1, 1e lid KB/W.Venn).

In de zaak voor het Hof van Beroep te Antwerpen werden de ingebrachte aandelen (met boekwaarde van 18 miljoen EUR) bij de inbrengontvangende vennootschap gewaardeerd aan de conventionele prijs (4 miljoen EUR), en de in ruil verkregen aandelen door de inbrengende vennootschap werden gewaardeerd tegen marktwaarde (250 miljoen EUR). De inbrengende vennootschap behandelde het verschil tussen de boekwaarde van de ingebrachte aandelen en de marktwaarde van de in ruil ontvangen nieuwe aandelen als een vrijgestelde meerwaarde (artikel 192 §1 WIB). De fiscus aanvaardde dit niet en was op basis van het CBN advies van oordeel dat er enkel sprake kon zijn van niet aftrekbare minderwaarde, m.n. het verschil

tussen de boekwaarde en conventionele waarde. Dit werd dus door de rechters van het Antwerpse Hof afgewezen.

Verder boog men zich over de vraag wat er onder het begrip "marktwaarde" dient te worden begrepen. De fiscus was van mening dat met marktwaarde de waarde van de aandelen zoals bepaald door deskundigen of "wetenschappelijke waarde" wordt bedoeld. Het Hof wees dit zonder veel moeite van de hand, en stelde dat marktwaarde de effectieve prijs is die een onafhankelijke derde er voor betaalt (of zou betalen).

LIESBETH BROECKX

liesbeth.broeckx@bdo.be

SARNE WILLO

sarne.willo@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

AUDIT

DE MENING VAN BDO OVER HET GROENBOEK

In De Tijd van 12 januari 2011 verklaarde een bekende hoogleraar Accounting dat revisoren meer professionele sceptis aan de dag moeten leggen, dat er een kwaliteitsverschil bestaat tussen de Big-Four-revisoren en anderen en dat de auditcomités hun rol ernstig moeten nemen. Deze analyse helpt niet om de perceptieproblemen aangaande ons beroep uit de weg te ruimen.

Op 13 oktober 2010 publiceerde de Europese Commissie haar Groenboek 'Beleid inzake controle van financiële overzichten: Lessen uit de crisis'. Hoewel in brede kringen werd erkend dat dit geen crisis was die werd veroorzaakt door een gebrekkige kwaliteit van de audit, wilde de Commissie toch een debat op gang brengen over de vraag of de auditors in de toekomst meer konden doen en wat dat 'meer' moest zijn.

BDO, het 5e grootste accountingnetwerk ter wereld en ook de nummer vijf in België, verwelkomt het Groenboek van de Europese Commissie en verbindt zich ertoe een positieve en constructieve bijdrage te leveren tot het debat.

Hans Wilmots, CEO van BDO België: "De voorbije decennia leverde BDO aanzienlijke inspanningen om de kwaliteit van de financiële verslaggeving op te voeren, niet alleen voor de grootste vennootschappen op de markt, maar ook voor de organisaties in de middenmarkt en hun belanghebbenden, die doorgaans worden beschouwd als een hoeksteen voor de Europese en Belgische economie."

Het Groenboek besteedt immers een bijzondere aandacht aan de concentratie van de marktstructuur en de weerslag die deze kan hebben op de wereldwijde economie. De Commissie laat een waarschuwing horen: "Een dergelijke concentratie kan leiden tot een toenemend systeemrisico en het wegvallen van een 'systeemrelevant kantoor' of een kantoor dat 'systeemrelevante properties' heeft bereikt, zou de volledige markt kunnen verstoren."

Hans Wilmots: "Gelet op onze positie worden wij aangemoedigd door de aandacht die het Groenboek wijdt aan de concentratie op de auditmarkt en aan de structuur van die markt voor grotere

beursgenoteerde vennootschappen. Wij, net als onze collega's van de andere middelgrote auditkantoren, hebben lang geargumenteed dat de concentratie die aan de top van de auditmarkt werd vastgesteld, ongezond is. Wij verwelkomen de suggestie dat de wetgevers en de reguleringsinstanties bereid moeten zijn om op te treden tegen de concentratie op de auditmarkt, aangezien het duidelijk is dat de markt zelf niet in staat was deze kwestie zelf aan te pakken".

Het Groenboek van de Commissie merkt op dat de 'Big Four' in het merendeel van de lidstaten meer dan negen van de tien auditcontroles voor beursgenoteerde vennootschappen verrichten, waardoor het voor vele andere kantoren "heel moeilijk" wordt om toe te treden tot de markt "ondanks het feit dat zij in staat zijn in de internationale auditmarkt te werken".

Hans Wilmots: "BDO controleert in België momenteel de rekeningen van meer dan 10 beursgenoteerde ondernemingen, vooral in het domein van de innovatieve economie. Daar bestaat een grote behoefte aan een

uitstekende kwaliteit, en ook aan een partij die dezelfde ondernemerscultuur deelt. Wat de top van de markt betreft, zien wij echter dat er nog altijd iets bestaat (waarnaar de Commissie verwijst) als het vooroordeel van 'een Big Four is het beste'."

De Commissie zei dat het erop lijkt dat er "ook gevallen zijn van clausules in contracten waarin ondernemingen door bijvoorbeeld financiële instellingen verplicht worden gebruik te maken van de Big Four om in aanmerking te komen voor een lening".

Vandaag zei Hans Wilmots: "Het vooroordeel 'de Big Four zijn de beste' is een bijzonder belangrijk thema en wij zijn verheugd vast te stellen dat de Commissie in dit verband verbeteringsmaatregelen overweegt, vooral op het vlak van de 'enkel de Big Four'-clausules".

Hij maakte bekend dat BDO over deze kwestie een studie maakt in de 27 lidstaten van de Europese Unie. Hij zei: "De eerste resultaten leveren het bewijs dat dergelijke bedingen worden toegepast in meer dan de helft van de lidstaten. Het is tijd dat de Commissie dit en andere concurrentieverstorende praktijken op de markt gaat onderzoeken als deel van de bespreking".

CONCRETE ANTWOORDEN OP HET GROENBOEK

Als het antwoord op het verzoek van de Commissie nam BDO onder andere de volgende standpunten in:

DE ROL VAN DE AUDITOR

De debatten betreffende de duurzaamheid en de ondernemings- en maatschappelijke verantwoordelijkheid bij de verslaglegging zijn domeinen waartoe auditors volgens ons een bijdrage kunnen leveren. Het verschaffen van zekerheid door auditors met betrekking tot de evaluatie door de directie van het risicoprofiel van een vennootschap en toekomstgerichte informatie die door de directie wordt verstrekt, moet eveneens worden overwogen als deel van een verruimd mandaat voor het beroep van auditor. Elke dergelijke wijziging moet deel uitmaken van een globale bespreking van de rol en de verantwoordelijkheden van de auditor.

Voorbeelden van informatie die wordt verstrekt door de verslagleggende entiteit in verband waarmee de auditors een bijkomende zekerheid kunnen bieden, omvatten toekomstgerichte informatie en een meer uitgebreide commentaar op de continuïteitsaspecten van de situatie van de vennootschap.

INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA)

Omdat de ISA's op principes gebaseerde standaarden zijn, maken ze het mogelijk de audit aan te passen voor zowel kleine als

grote entiteiten via het uitbrengen van een professioneel oordeel door de auditor.

Wij menen dat één enkele wereldwijde auditingstandaard essentieel is om beleggers en geldschieters voortdurend een hoge kwaliteitsgarantie te bieden wanneer zij overwegen beleggings- of leningsbeslissingen te nemen op de kapitaalmarkten en bijgevolg zijn wij van mening dat de ISA's in de hele Europese Unie wettelijk bindend zouden moeten worden voor wettelijk voorgeschreven audits.

Wij zijn van oordeel dat het aannemen van ISA's voor alle wettelijk voorgeschreven audits in de hele EU de kwaliteit en de consistentie van de audits zal verbeteren zonder buitensporige kosten voor de KMO-sector. Wij noteerden bezorgdheid met betrekking tot de kostenweerslag op KMO's die zich zullen moeten onderwerpen aan een wettelijk voorgeschreven audits volgens de ISA's, maar stellen vast dat de lidstaten al de mogelijkheid hebben om de drempels vanaf wanneer deze audits verplicht worden, te wijzigen.

Wij steunen de keuze voor een lagere vorm van zekerheid, zoals ofwel een 'beperkte controle' of een 'wettelijke beoordeling' die beschikbaar moet zijn voor vennootschappen die in de richtlijnen vennootschapsrecht van de EU onder de wettelijk voorgeschreven drempels voor audit vallen. Het toepasselijke EU-recht vergemakkelijkt het bepalen van die drempels op nationaal niveau zodat in elk land de gepaste niveaus kunnen worden bepaald.

AUDIT FEES

Wij menen dat er een risico bestaat dat 'de kwaliteit van de audits' nadelig zou kunnen worden beïnvloed door de druk, die in tal van landen bestaat om de 'audit fees' te verlagen. Wij stellen vast dat een aantal reguleringsinstanties deze bezorgdheid delen.

Wij zouden willen dat aan de auditcomités adviezen worden gegeven die het belang benadrukken om de kwaliteit van de audits te ondersteunen en te verbeteren, eerder dan te focussen op het verlagen van de 'audit fees'. Recente commentaar van reguleringsinstanties in onder andere Canada, Australië en het VK, vestigden de aandacht op deze bezorgdheid.

ONAFHANKELIJKHEID

Wij zijn van mening dat de huidige regels voor de aanstelling van auditors gepast zijn en dat de auditors over het algemeen zouden moeten worden aangesteld door de gecontroleerde entiteit met inbreng vanwege de aandeelhouders.

Wij menen dat een verplichte partnerrotatie de juiste garanties inzake onafhankelijkheid biedt. Bijgevolg kunnen wij geen voorstellen steunen om de duur van een controlemandaat te beperken tot een maximumperiode.

In principe is BDO de mening toegedaan dat een multidisciplinaire praktijk die

een verscheidenheid van audit- en niet-auditdiensten verleent (met toepassing van de passende onafhankelijkheidsregels) aan een verscheidenheid van klanten een omgeving biedt waarin een duurzaam beroep van auditor de beste talenten kan aantrekken. Op deze manier kan een kantoor haar klanten de waaier van diensten aanbieden die zij nodig hebben en terzelfder tijd de voortdurende verbetering van de kwaliteit van de audit verzekeren.

Het vermogen om niet-auditdiensten te verlenen aan zowel audit- als niet-auditklanten in een multidisciplinaire bedrijfsomgeving biedt een aantal voordelen zoals (a) Een waaier van vaardigheden waarin men een grondige expertise heeft, die de kwaliteit en de efficiëntie van zowel de audit- als de niet-auditdiensten verhogen en die beter beantwoorden aan de behoeften van de klanten; (b) Auditkantoren uit het middensegment die hun merk- en algemene bekendheid bij de grootste beursgenoteerde entiteiten kunnen ontwikkelen door aan deze vennootschappen eerst niet-auditdiensten te verlenen. Dit zou kunnen leiden tot meer kansen voor deze kantoren die uiteindelijk auditdiensten zullen kunnen verlenen aan deze vennootschappen. Auditors verbieden niet-auditdiensten te verlenen (d.w.z. eisen dat deze kantoren enkel auditkantoren zijn) zou deze kansen wegnemen.

Indien verdere beperkingen op niet-auditdiensten zouden worden opgelegd, menen wij niet dat auditors van KMO's moeten onderworpen worden aan andere of minder strenge regels dan de auditors van grote vennootschappen. Auditors moeten onafhankelijk zijn wanneer zij een opinie als auditor geven, ongeacht de aard of de omvang van de verslagleggende entiteit. Op de auditors van KMO's andere regels toepassen zou verwarrend zijn en eventueel de geloofwaardigheid van de onafhankelijkheidsregels schaden.

MARKTCONFIGURATIE

Wij menen dat de huidige configuratie van de auditmarkt ongezond is. Meer keuze op de markt voor de controle van de grote vennootschappen is noodzakelijk en het gebrek daaraan zou de financiële stabiliteit in het gedrang kunnen brengen. Indien een van de vier dominante audit netwerken om een of andere reden de markt zou verlaten, bv. door een rampzalige rechtszaak, dan bestaat er een grote kans dat de auditing- en kapitaalmarkten ernstig zouden worden verstoord. Dat zou ertoe leiden dat sommige van de grote vennootschappen niet in staat zouden zijn om op korte termijn een geschikte auditor te vinden, wat een nadelige weerslag op de kapitaalmarkten zou hebben. In een situatie waarin een van de grootste vier netwerken de markt zou verlaten, zou de uitwerking waarschijnlijk groter zijn dan bij eerdere fusies of terugtrekkingen uit de markt.

Vroegere studies over marktconcentratie, o.a. door het Amerikaanse General Accounting

Office en Oxera, suggereren dat de markt al te geconcentreerd is en er wordt over het algemeen door iedereen, met inbegrip van de vier dominante kantoren, aanvaard dat de terugtrekking van een van deze dominante kantoren voor grote problemen zou zorgen. Hoewel wij geen enkele auditkantoor als systeemrelevant willen beschouwen in de algemeen aanvaarde betekenis van het woord en zoals men een grote financiële instelling zou kunnen beschouwen, menen wij dat elk van de 4 grote kantoren mogelijk 'te groot is om failliet te gaan'.

Bijgevolg menen wij dat het van vitaal belang is dat maatregelen worden genomen om de dominante positie van de grootste vier kantoren te verminderen en een situatie te creëren waarin geen enkel kantoor te groot is om failliet te gaan.

Indien dit niet haalbaar is, dan zal het noodzakelijk zijn de dominante kantoren op de markt strenger te reglementeren. Dit zou het beroep van auditor sterk beïnvloeden.

Zoals de Commissie in sectie 5 van het Groenboek aangeeft, lijkt de positie van auditor van grote beursgenoteerde ondernemingen goed te zijn voor iemands reputatie, wat tot dusver voorbehouden was aan de vier grootste netwerken. Deze dominantie wordt voortdurend versterkt door een onjuiste marktopvatting dat de grootte van een bedrijf altijd rechtstreeks samenhangt met een hogere kwaliteit.

Wij zijn bezorgd dat een voorstel op basis van een consortium dat 'een kleiner niet-systeemrelevant kantoor' omvat, ertoe zou leiden dat aan dat kantoor een permanente 'tweedeklas'-status zou worden toegekend. In diverse landen zijn kantoren die lid zijn van BDO en andere niet-dominante auditkantoren in staat om zelf vrijwel alle controles,

met uitzondering van de allergrootste, te behandelen en willen zij niet de mogelijkheid worden ontzegd om de hoofdauditor te zijn. Een regel op die basis zou immers de ambities van deze kantoren beperken en zou zelfs nog meer discriminerend zijn dan het huidige institutionele nadeel en zou de dominantie van de vier grootste kantoren bestendigen.

Wij menen dat gezamenlijke controles, gebaseerd op het model dat nu in Frankrijk wordt gebruikt, in bepaalde te bestuderen omstandigheden, een geschikte regeling zou kunnen zijn. Het is van belang dat elk voorstel van die aard zorgvuldig in overweging wordt genomen en zo wordt uitgewerkt dat de volledige en actieve medewerking van beide kantoren aan de gezamenlijke audit wordt verzekerd. Als gezamenlijke controles op een grotere schaal moeten worden ingevoerd, menen wij dat de totale audit fees dan in gelijke mate tussen beide auditkantoren zouden moeten worden verdeeld. Wij zijn ons ervan bewust dat dit moeilijk onmiddellijk na de invoering van een dergelijk voorstel kan worden gerealiseerd en suggereren dat het wellicht aangewezen is om een periode te voorzien waarbinnen deze gelijke verdeling van de audit fees moet worden bereikt. Wij menen echter dat het minimumaandeel in de fees ab initio ten minste 25% zou moeten bedragen.

PERCEPTIE VAN DE KWALITEIT

De discriminerende praktijk van beperkende clauses die het beroep doen op een auditkantoor van de 'Big Four' verplicht stellen, zoals wordt aangetroffen in leningsovereenkomsten van financiële instellingen en in sommige domeinen van de overheidssector, zou verboden moeten worden.

Deze clauses versterken bij diegenen die geld lenen de opvatting dat diegenen van wie ze lenen zich bewust zijn van de kwalitatieve

voordelen bij het aanstellen van 'Big 4'-auditors. Zij weerspiegelen en bestendigen een concentratie zonder rekening te houden met de kwaliteit of de deskundigheid van andere auditkantoren en vormen een onaanvaardbare inmenging van derden in de aanstelling van de wettelijk voorgeschreven auditor.

Wij hebben vastgesteld dat deze clauses vanzelfsprekend zijn in ten minste 15 landen van de Europese Unie en in naburige landen, hoewel met documenten gestaafe voorbeelden om evidente redenen moeilijk te vinden zijn. BDO-kantoren verloren auditklanten in verschillende rechtsgebieden die door geldleners werden gedwongen over te schakelen op 'Big 4'-auditors wanneer zij grotere leenfaciliteiten zochten. Onze kantoren zijn er evenmin in geslaagd kandidaat-klanten te winnen door de uitdrukkelijke of impliciete toepassing van deze vooroordelen door geldleners, ondanks het feit dat de ontleners te kennen gaven dat zij er de voorkeur aan gaven BDO aan te stellen. Wij menen dat nu op een of andere manier moet worden ingegrepen. Wij maken ons zorgen dat, indien er niet wordt ingegrepen en de concentratie dus niet wordt verminderd, het noodzakelijk zal zijn de dominante kantoren op de markt strenger te reglementeren.

HANS WILMOTS

hans.wilmots@bdo.be

CEO

SAMENVATTING

- Er bestaat een sterke en ongezonde concentratie van auditkantoren.
- De grootte en de samenstelling van de grootste auditkantoren staat hen niet toe te veranderen zonder externe tussenkomst.
- Wanneer men het over de "Big Four" heeft, sluit men automatisch andere accountingkantoren uit.
- De perceptie verwacht grootte met kwaliteit – dit kan enkel worden veranderd door het onweerlegbare bewijs van het tegenovergestelde. Bijgevolg moet kwaliteit concreter worden, zodat zij kan worden gemeten en van kantoor tot kantoor kan worden vergeleken.
- Het is volstrekt onaanvaardbaar dat in leningsovereenkomsten beperkende voorwaarden zoals "Alleen Big Four"-clauses zijn toegestaan – dat soort bedingen zijn de formele uitdrukking van de bestaande opvatting dat er een verschil in kwaliteit zou bestaan.
- In beursgenoteerde vennootschappen is het mogelijke belangenconflict waarmee een auditor kan worden geconfronteerd, perfect onder controle dankzij de procedure waarin het Belgische recht voorziet, en die het auditcomité de bevoegdheid geeft om bijkomende diensten te aanvaarden voor een bedrag dat hoger is dan de audit fees, wanneer dit gerechtvaardigd is.
- De verenigbaarheid van audit- en adviesdiensten is helemaal geen probleem in niet-beursgenoteerde entiteiten – de adviesfunctie van de auditor zou zelfs moeten worden uitgebreid, in plaats van teruggeschroefd. Ondernemers wachten op een adviseur die een objectieve en kritische opinie kan geven over wat er gaande is – ongeacht of deze opinie al dan niet op prijs wordt gesteld. En wie kan deze eerlijke opinie beter geven dan de auditor, die alle feiten en mogelijkheden kent waarmee de ondernemer heeft af te rekenen.
- Als "client relationship people" is BDO fantastisch geplaatst om deze rol te spelen!

SHORT NEWS



ANDRÉ KILESE IS VERKOZEN TOT "DEPUTY PRESIDENT" VAN DE FEE



Wij zijn verheugd u te kunnen melden dat onze collega, André Killesse, Chairman van BDO België, recent verkozen is door de algemene vergadering van de FEE (European Federation of Accountants) tot "Deputy President".

Bij de FEE is het zo dat de "Deputy President" na een mandaat van 2 jaar in principe "President" wordt. André zou dus "President" worden van de FEE in januari 2013.

AGENDA



BDO-ONDERNEMERSDAGEN 2011

Na een succesvolle editie vorig jaar was het logisch dat de BDO-Ondernemersdagen in 2011 een vervolg zouden krijgen. Dit jaar kunnen we rekenen op de structurele medewerking van het Verbond van Belgische Ondernemingen (VBO), waardoor we hopen nog beter op de "leefwereld" van de ondernemer te kunnen inspelen. Immers het opzet van de BDO-Ondernemersdagen is en blijft het maximaal informeren van de bezoekers, het meegeven van denkpistes en aanreiken van concrete oplossingen.

PROGRAMMA

Ook in deze editie wordt in drie themazalen – de familiale ondernemer, de innovatieve ondernemer en de internationale ondernemer – een informatief middagprogramma opgebouwd dat elke ondernemer zal boeien. Via verschillende presentaties en praktijkgetuigenissen van collega ondernemers, krijgt u een duidelijk en praktisch overzicht van de betreffende materie. En om het overzicht ook nadien te behouden, krijgt elke bezoeker de presentaties toegestuurd.

ANTWOORD OP INDIVIDUELE VRAGEN

Naast de presentaties kan u ook vragen stellen over juridische en financiële aangelegenheden waar u in uw dagdagelijkse activiteiten mee te maken hebt. Onze Belastingconsulenten, Accountants, Auditors en tal van andere standhouders zullen aanwezig zijn om meer gerichte vragen over uw eigen onderneming te beantwoorden. Kortom een dag die zowel op korte als lange termijn voordeel kan opleveren.

NETWERKEN

Naast het verruimen van uw kennis is er in de centrale ruimte gelegenheid om collega-ondernemers te ontmoeten. Een uitgelezen manier om van gedachten te wisselen en te leren uit ervaringen van anderen.

GASTSPREKERS

- **Liège** : Bruno Venanzi, CEO van Lampiris
- **Nivelles** : Isabelle Callens, Hoofd Economisch Departement VBO
- **Gent** : Rudi Thomaes, Gedelegeerd Bestuurder VBO
- **Leuven** : Daniel Krug, COO Duvel Moortgat

DATA & LOCATIES

In Vlaanderen

- **31 mei Gent**
Auberge du Pêcheur
- **9 juni Leuven**
Faculty Club

In Wallonië

- **19 mei Liège**
Cercle de Wallonie
- **26 mei Nivelles**
Le Manoir du Capitaine

MEER INFORMATIE

www.bdo.be/ondernemersdagen2011



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 Roeselare
- Manager
Kantoor Brussel
- Supervisor
Kantoor Antwerpen
- Senior
Kantoor Lasne
- Assistants
*Kantoor Antwerpen, Brussel,
Gent, Hasselt, Namen, Luik.*

PUBLIC SECTOR

- Supervisor
Kantoor Antwerpen

VOOR DE BUSINESS LINE AUDIT & ASSURANCE

FINANCIAL AUDIT

- Semi-senior
Kantoor Brussel
- Assistants
*Kantoor Brussel, Gent,
Lasne, Namen*

RISK & ASSURANCE SERVICES

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

VOOR DE BUSINESS LINE TAX & LEGAL SERVICES

TAX

- Manager Tax
Kantoor Brussel
- Supervisor Employment
Tax & Legal Services
Kantoor Antwerpen
- Senior Tax
Kantoor Antwerpen
- Assistants
Kantooroverschrijdend

VOOR DE BUSINESS LINE SPECIAL ADVISORY SERVICES

CORPORATE FINANCE

- Manager Transaction Servi-
ces/Mergers & Acquisitions
- Supervisor Business Planning
Services en Valuation

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

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, Guldensporenpark 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

bdo Hasselt@bdo.be

BDO 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-CHARLEROI

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. 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.