

NIEUWSBRIEF

NIEUWE FISCALE
BEGROTINGSMAATREGELEN

PAGINA 4

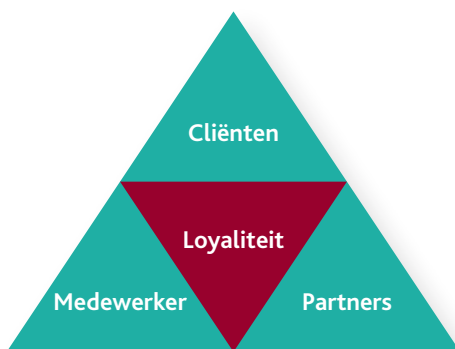
FAQ: DAGELIJKS BESTUUR

PAGINA 7

DE HERWAARDERINGS-
MEERWAARDEN: HET NIEUWE
ADVIES VAN DE COMMISSIE
VOOR BOEKHOUDKUNDIGE
NORMEN

PAGINA 13

BDO, THE RELATIONSHIP PEOPLE!



Triangle of Focus

De wereld is in volle verandering. Er zijn zeer veel onzekerheden. Niet alleen in ons land zullen er inspanningen aan inwoners en bedrijven worden gevraagd. Ook in de buurlanden wordt de druk op de toekomstige welvaart van de mensen groot.

In de huidige omstandigheden moet iedere onderneming meer dan ooit alert zijn en snel inspelen op wat er in de wereld rondom haar gebeurt.

Een jaar geleden is BDO een nieuw project gestart. Het gaat om een project waarin het wil benadrukken dat het niet enkel een professioneel kantoor wil zijn van Auditors, Accountants, Belastingconsulenten en Adviseurs, maar dat het in de uitoefening van deze beroepen vooral op een bijzondere manier wil omgaan met alle mensen die erbij betrokken zijn, met name de BDO Partners, de BDO-medewerkers en de BDO-cliënten.

BDO wil zijn reputatie waarmaken "Relationship People" te zijn. Het wil een duurzame en loyale band tussen deze drie groepen van mensen opbouwen, met oog voor het evenwicht

in de belangen van hen allemaal. Want hoe kan een dienstenomgeving beter een strategie rond "duurzaamheid" bouwen dan rond "relaties"?

BDO wenst een onderscheidend niveau van dienstverlening aan te bieden op basis van een sterke band tussen cliënten, partners en medewerkers, waarbij de twee laatste groepen er zijn om de noden van eerste te begrijpen en hierop in te spelen. Noden die zich vertalen in de ondersteuning bij kleine en soms vervelende administratieve taken enerzijds, en in een klankbord bij de invulling van de zakelijke strategische langetermijnambities van de cliënt anderzijds.

Het is heel belangrijk dat oplossingen voor een cliënt pragmatisch en werkbaar zijn. BDO speelt binnen de wettelijke context flexibel en proactief in op de behoeften van de cliënt, en zal geen bijkomende stappen in de probleemoplossing inbouwen als deze niet nodig zijn. Dit is de reden waarom steeds meer cliënten naar BDO komen.

Het is belangrijk dat Partners en medewerkers hun eigen vaardigheden kunnen ontplooiën in een jonge en moderne werkomgeving, en dat ze zich geapprecieerd voelen voor wat ze doen. Dit is de reden waarom steeds meer getalenteerde medewerkers kiezen voor BDO.

CLIËNTENTEVREDENHEID

Een cliënt bedienen is niet moeilijk. Ervoor zorgen dat hij tevreden is, lukt ook nog heel regelmatig. Maar hem op permanente basis tevreden houden, 7 dagen op 7, en 24 uur op 24, is een helse uitdaging. BDO levert geen standaardoplossingen af. Iedere keer opnieuw

INHOUD

- ▶ BDO, the Relationship People! pagina 1
- ▶ Editio pagina 2
- ▶ Debetstand rekening courant: hoe geraak je ervan af? pagina 3
- ▶ Nieuwe fiscale begrotingsmaatregelen pagina 4
- ▶ FAQ: Dagelijks bestuur pagina 7
- ▶ Kort fiscaal en juridisch nieuws pagina 9
 - *Taxatiediensten directe belastingen krijgen opdracht tot strengere sanctionering van fiscale regels*
 - *De notionele intrestaftrek in Europees perspectief*
 - *Europees Hof van Justitie: nieuwe rechtspraak betreffende discriminatie op grond van leeftijd*
 - *Sociale Verkiezingen 2012: de verkiezingsdrempel*
- ▶ IFRS News pagina 11
- ▶ Pc-privéplan – Nieuwe omzendbrief van 11 juli 2011 pagina 11
- ▶ Strafrechtelijke schikking in fiscale aangelegenheden pagina 12
- ▶ De herwaarderingsmeerwaarden: het nieuwe advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen pagina 13
- ▶ Short News | Agenda pagina 15
- ▶ BDO is permanent op zoek naar nieuw talent pagina 16

EDITO

België heeft eindelijk een regeerakkoord en dus ook een regering. Dit kon slechts tot stand komen na het breken van enkele records: de langste regeringsvorming ooit (540 dagen), de belangrijkste staatsvorming in tientallen jaren, de grootste besparingsronde (11 miljard EUR) en een omvangrijke "Ontwerpverklaring over het algemeen beleid van 1 december" (180 bladzijden).

Het heeft dus bloed, zweet en tranen gekost tot groot ongenoegen en wanhoop van de burgers, de financiële markten en Europa.

Verder in deze nieuwsbrief vindt u een bevattelijk overzicht van de diverse fiscale maatregelen die de eindmeet hebben gehaald. Het regeerakkoord voert wijzigingen in vrij algemene bewoordingen door van bestaande, vaak complexe maatregelen zodat de draagwijdte op dit moment (eerste dagen van december) niet steeds duidelijk is. Denken we maar aan het toepasselijk tarief roerende voorheffing op inkoopboni. Op de BDO website volgen we daarom de ontwikkelingen op de voet, zodat u over de verdere concretisering en de impact van het regeerakkoord steeds een actueel beeld behoudt.

Als u er het edito van de vorige nieuwsbrief (intussen 3 maanden geleden) op naleest, zult u even wel vaststellen dat niet alle vooropgestelde plannen uiteindelijk werden doorgevoerd.

Zo zult u niets terugvinden over de veelbesproken algemene meerwaarde belasting op aandelen voor particulieren (bedrijven die op korte termijn verkopen hebben minder geluk).

Er komt evenmin een vermogensbelasting voor grote vermogens (hoewel de regering een bijzondere voorheffing op roerende inkomsten van jaarlijks meer dan 20.000 EUR introduceert en ook het 15% tarief verhoogt naar 21%).

Aandeelhouders die een liquidatie van hun vennootschap overwogen om de geplande verhoogde roerende voorheffing naar 25% op liquidatieboni te vermijden, kunnen die plannen opbergen. Ook in de toekomst wordt de uitkering bij liquidatie aan 10% belast.

Ondernemingen behouden ook hun fiscaal overdraagbare verliezen. Van de aangekondigde beperkingen op dit vlak is geen sprake meer. Een op het eerste gezicht kleine "technische" maatregel (wijziging van de rangorde van aftrekposten) zal mogelijks wel een aanzienlijke impact krijgen. Voortaan wordt het fiscale resultaat eerst verminderd met onbeperkt overdraagbare verliezen en investeringsaftrek en pas daarna met de in de tijd beperkt recupereerbare notionele interestaftrek.

Ook over een "banale" maatregel als de invoering van een vliegbiljettax hoeven we ons geen zorgen meer te maken.

Niemand zal rouwig zijn over het feit dat bovenvermelde geplande ingrepen uiteindelijk niet worden ingevoerd. Een uitzondering hierop is wellicht de investeringsaftrek. De tot voor een paar jaar bestaande algemene investeringsaftrek voor KMO's wordt helaas niet opnieuw ingevoerd.

WERNER LAPAGE

werner.lapage@bdo.be

Voorzitter van de redactieraad

zorgt het voor suggesties en antwoorden op maat, die rekening houden met de wensen van de cliënt. En laten we eerlijk zijn: die cliënt is terecht kritisch en niet altijd even "makkelijk"!

Klaarstaan voor de cliënt betekent dat je zijn behoeften goed moet kennen, en hier tijdig op moet inspelen. Dat betekent ook dat je moet waarmaken wat je belooft – op een constant niveau! Wie in een hotel binnengaat, verwacht een receptionist(e) die de juiste vragen stelt (ID, kredietkaart, aankomst en vertrekdata), en deze vragen bovendien op een professionele en vriendelijke manier verwoordt, ook al was de vorige klant vervelend en zelfs onbeleefd.

Omgekeerd helpt het niet om enkel maar vriendelijk en beleefd te zijn: als de dame aan de receptie met een grote glimlach aan klant moet vertellen dat er ondanks zijn reservering geen kamer meer vrij is, kan men dit bezwaarlijk "professionele dienstverlening" noemen.

Zowel de hotelgast als de cliënt van BDO heeft recht op een correcte, sceptische en kritische ingesteldheid van diegene die hem bedient. Professionalisme en betrokkenheid zijn hierbij twee sleutelwoorden.

De enquête die BDO de voorbije maanden bij zijn cliënteel heeft laten uitvoeren, wijst op een zeer bevredigende algemene tevredenheid. De meeste cliënten zijn zeer tevreden over de diensten van BDO. Maar dat betekent niet dat wij op onze lauweren mogen rusten, want de uitdagingen zijn groot.

Het feit dat de gemiddelde cliënt zeer tevreden is, betekent immers absoluut niet dat BDO nooit een beetje inefficiënt is, dat de cliënt nooit te lang hoeft te wachten, of dat hij nooit ontgoocheld is in de relatie die hij met een partner of een medewerker van BDO heeft opgebouwd! En bovendien is het bijzon-

der gevaarlijk conclusies te trekken uit gemiddelden – zelfs al zijn die zeer gunstig. Vraag dat maar eens aan de man die leerde zwemmen en ten slotte verdronk in een meer dat gemiddeld maar een halve meter diep was ...

Om dus in de toekomst nog beter in te spelen op de verwachtingen van de cliënt, zullen wij de resultaten van het onderzoek in detail bestuderen en er de nodige conclusies uit trekken.

Wat op het eerste gezicht opvalt bij een helikopteraanalyse van de resultaten, is dat een cliënt meer tevreden is wanneer hij een beroep doet op verschillende diensten van BDO. Omgekeerd zou het kunnen dat hij tevreden is en juist daarom gebruik maakt van de andere diensten die wij aanbieden.

Het is ontvullend vast te stellen dat veel van onze cliënten ons aanbod onvolledig kennen. Met het noodzakelijke respect voor de grenzen die de onafhankelijkheidsregels ons opleggen, zullen wij in de toekomst dus beter moeten communiceren over de domeinen waarop wij de cliënt kunnen begeleiden. Wat kan een cliënt immers belangrijker vinden dan een advies van een vertrouweling die hem zelfs "ongevraagd" helpt een probleem voor een faire prijs op te lossen op de pragmatische, directe en professionele manier die hij hiervan verwacht?

Op dit domein moet BDO zich in de toekomst van een andere kant laten zien: in plaats van te wachten tot de cliënt bij één van de vele gesprekken met een BDO Partner vertelt dat hij een aantal maanden geleden een probleem bij een concurrent heeft neergelegd, en niet tevreden is over de service, de factuur of van beide, moeten wij anticiperen op vraagstukken die bij de cliënt leven, en deze – zoals steeds – helpen oplossen volgens het hoger beschreven recept: pragmatisch, to the point, vanuit een luisterend perspectief, en tegen een "fair price".

EERSTE CONCLUSIES UIT TEVREDENHEIDENQUÊTE BIJ CLIËNTEN

- De meeste cliënten zijn zeer tevreden over de dienstverlening van BDO
- De cliënt is meer tevreden wanneer hij een beroep doet op de verschillende diensten van BDO
- Cliënten hebben nog geen volledige kennis van de domeinen waarin wij hen kunnen bijstaan

VALUE FOR MONEY ...

BDO wil alles in het werk stellen om voor de cliënten op een constant niveau te presteren als het daartoe de kans krijgt. BDO heeft heel veel jonge talenten voor u klaar staan wanneer het nodig is.

Om onze ambitie te kunnen waarmaken, hebben wij ondernemers nodig die gelijkgezind zijn: mensen die ook houden van een goede relatie en bereid zijn hierin te investeren. Mensen die in een open verstandhouding durven zeggen waar het op staat, en bereid zijn

rekening te houden met de mening van onze professionals. Mensen die niet enkel kiezen voor BDO omdat ze denken dat BDO goedkoper zal zijn. Mensen die bereid zijn te aanvaarden dat de prijs wat hoger is dan wat ze vroeger betaalden, maar dat de toegevoegde waarde vele malen hoger ligt. Mensen die met plezier willen verkondigen aan anderen dat ze veel minder betalen dan vroeger, maar vele malen meer tevreden zijn met de aandacht, de betrokkenheid die ze van de Partners en medewerkers van BDO hebben gekregen.

Wanneer BDO in de lijst van troeven en waarden spreekt over "integriteit", betekent dit in de eerste plaats een correcte verhouding tussen de prijs en de kwaliteit. Andere dienstverleners durven al eens profiteren van een belangrijke eenmalige opdracht om financieel een goede zaak te doen. Wij doen dat niet, want wij willen een lange termijn verstandhouding bouwen. Wij gaan er in de aanzet van een relatie altijd van uit dat een eerlijke behandeling, ook in de facturatie, er automatisch toe leidt dat de cliënt terugkomt.

De vertrouwensrelatie met de cliënt gaat vaak heel ver: zij die tevreden zijn, stellen zich na verloop van tijd geen vragen meer bij de factuur van BDO omdat ze weten dat ze zeker niet bedrogen worden. En laten we ook in de andere richting eerlijk zijn: zij die altijd ontevreden zijn over de volgens hen te dure prestaties behoren tot de categorie van cliënten die niet bereid zijn om voor de geleverde toegevoegde waarde te betalen.

Maar zoals hoger al aangegeven: niemand is onfeilbaar. Als het ooit, om welke reden dan ook, toch eens fout is gegaan, moet de cliënt weten dat hij recht van spreken heeft. In plaats van ongelukkig weg te lopen wanneer er iets onduidelijk is, moet hij de kans krijgen in een

open communicatie over zijn ontevredenheid te spreken. Indien hij dan bereid is het gesprek volgens dezelfde waarden als deze van BDO te voeren, d.w.z. met respect voor de andere, rekening houdend met de bijzondere omstandigheden, desnoods met de hand voor een deel in eigen boezem, is BDO altijd bereid toe te geven dat het in de toekomst nog beter kan. Zoals dit in iedere soort langetermijnrelatie hoort!

De wereld is in volle verandering. Er zijn zeer veel onzekerheden. Ook voor een organisatie als BDO. De wereld van de cijferberoepen komt internationaal voor een gigantische uitdaging te staan, die – wanneer men de positieve kant van de ontwikkelingen wil zien – zeer grote opportuniteiten voor een kantoor als BDO biedt.

BDO wil van deze kansen gebruik maken om zijn cliënten in de toekomst nog beter te bedienen. Het wil in deze onduidelijke tijden een zekerheid zijn voor de Ondernemer, een rots in de branding, een steun en toeverlaat. Laten we samen de toekomst op een alerte en constructieve manier benaderen, als echte partners!

HANS WILMOTS

hans.wilmots@bdo.be

CEO BDO

ACCOUNTING
& REPORTING

DEBETSTAND REKENING COURANT: HOE GERAAK JE ERVAN AF?

REKENING COURANT: HOE HET BEGON

Het basisprincipe van een vennootschap bestaat erin dat de vennootschap een afgescheiden vermogen heeft van het privévermogen van de aandeelhouder-bedrijfsleider. In de praktijk gebeurt het wel eens dat bedrijfsleiders -soms onbewust- middelen van hun vennootschap gebruiken voor privédoeleinden. Dit kan gebeuren door eenvoudigweg geld over te schrijven naar privérekeningen, maar ook via andere transacties die op het eerste zicht 'onschuldig' lijken. Bijvoorbeeld door privéaankopen te betalen met de visa-kaart van uw vennootschap, of door het boeken van voordelen in natura op uw rekening-courant. Het kan ook gebeuren dat u klant bent bij uw eigen vennootschap en simpelweg 'vergeet' die factuur te betalen. Al deze transacties geven aanleiding tot een boekhoudkundige transactie aan de debetzijde van uw rekening courant. De vennootschap boekt een vordering op de bedrijfsleider. Vanuit het standpunt van de bedrijfsleiders ontstaat er een schuld jegens de vennootschap. Immers het geld van een vennootschap is niet het geld van haar bedrijfsleider.

De fiscus beschouwt zulke rekening courant als een gratis 'kaskrediet' dat een bedrijfsleider opneemt bij z'n eigen vennootschap en beschouwt het gratis karakter hiervan als een belastbaar voordeel van alle aard; dit belastbaar 'voordeel van alle aard' wordt berekend tegen een zeer stevig tarief, de zogenaamde 'debetrente' nl. 9% voor het jaar 2010, 10,3% voor 2009, 11,2% voor 2008 enz. Indien de intresten worden bijgeboekt op uw rekening courant, is er geen sprake meer van een belastbaar voordeel in natura. In praktijk stellen we vast dat deze rekening courant saldi weleens kunnen oplopen en mede door het sneeuwbal effect van de hoge debetrente, kan de stand van een rekening courant exponentieel toenemen. Naast de hogervermelde fiscale aandachtspunten mag ook niet uit het oog worden verloren dat de vennootschappenwet een ongebreidelde en roekeloze opname van vennootschapsmiddelen beschouwt als "misbruik van vennootschapsgoederen" waarbij bestuurdersaansprakelijkheid in het gedrang kan komen. Tevens zullen financiële instellingen een rekening courant debetstand met de nodige voorzichtigheid bekijken in het kader van

kredietaanvragen en zelfs het eigen vermogen van de vennootschap corrigeren ten belope van de debetstand van een rekening courant.

HOE GERAAK JE ERVAN AF?

Gelet op het voormelde 'cascade' effect, verdient het aanbeveling om de stand van uw rekening-courant niet te laten oplopen of zelfs ontsporen.

Er bestaan hiervoor tal van technieken waarvan we - zonder volledig te willen zijn - een aantal voorbeelden aanhalen.

1. TERUGBETALEN MET PRIVÉMIDDELEN

Dit is uiteraard de eenvoudigste oplossing, al zal die in veel gevallen niet meer haalbaar zijn in de praktijk daar in veel gevallen een privé-uitgave of een boeking van een voordeel in natura aan de basis ligt van een boeking op rekening courant. In deze gevallen heeft de bedrijfsleider immers geen geld ontvangen op z'n privérekening ... Als alternatief zou kunnen overwogen

worden om de rekening-courant terug te betalen met een privélening. Al dient hier ook wel te worden stilgestaan bij een mogelijk ander cascade-effect. Teneinde deze lening terug te kunnen betalen zal een hoger bedrijfsleidersloon moeten worden toegekend.

2. HUUR VOORAF LATEN BETALEN DOOR UW VENNOOTSCHAP

Stel, een bedrijfsleider verhuurt een kantoor of magazijn aan zijn vennootschap. Stel dat er wordt overeengekomen om deze huur voor een langere periode (bv. 9 jaar) vooraf te 'betalen'. Indien die huur niet effectief betaald wordt, kan dit afgeboekt worden op de creditzijde van zijn rekening-courant. Bovendien is deze vooruitbetaalde huur in één keer aftrekbaar voor de vennootschap. Immers, op basis van artikel 49 WIB92 is deze kost theoretisch aftrekbaar in het jaar van betaling. Aan de kostzijde mag de betaalde huur in dat geval niet via overlopende rekening worden geboekt. Privé zal de bedrijfsleider niettemin gespreid belast worden over de gehele huurperiode, mits hiervoor schriftelijk en expliciet bij de fiscale aangifte wordt geopteerd (document toe te voegen aan de aangifte). Het is aan te raden om het huurcontract te laten registreren.

3. KAPITAALVERMINDERING

Indien een vennootschap over voldoende kapitaal eigen vermogen beschikt,

kan overwogen worden om een kapitaalvermindering door te voeren en het terug te geven kapitaal niet uit te betalen, maar af te boeken van rekening-courant. Een kapitaalvermindering kan daarenboven fiscaal neutraal. Bij de meeste vennootschapsvormen vereist een kapitaalvermindering een authentieke akte (tussenkost van een notaris). Mogelijke nadelen of aandachtspunten zijn de aantasting van de solvabiliteit en verlaging van de berekeningsbasis voor aftrek risicokapitaal. Er dient ook te worden nagegaan of er in het kader van bepaalde financiële kredieten geen engagementen werden aangegaan ten aanzien van banken, die erin bestaan om gedurende een bepaalde periode geen kapitaalverminderingen door te voeren.

4. DIVIDEND UITKEREN

Een dividenduitkering is een effectieve methode om de debetstand van een rekening-courant weg te werken of minstens substantieel te verminderen. De voorwaarde is wel dat er voldoende voor uitkering vatbare reserves in de vennootschap aanwezig zijn. Indien belastingvrije reserves worden uitgekeerd, zullen deze bij uitkering belast worden tengevolge van het doorbreken van de onaantastbaarheidsvoorwaarde. Let wel, indien een vennootschap een dividend uitkeert (dat meer bedraagt dan 13% van het gestorte kapitaal) kan zij voor

dat boekjaar niet genieten van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting. Anderzijds vormt een dividend geen basis voor de heffing van sociale bijdragen en personenbelasting.

De uitkering van een dividend aan een natuurlijke persoon is onderworpen aan roerende voorheffing. De meeste KMO's kunnen momenteel een tarief van 15% 'genieten'. Enkel het nettobedrag (85%) kan derhalve worden aangewend voor aanzuivering van de rekening-courant. In het kader van het bereikte regeringsakkoord is ondertussen bekend dat dit tarief zal stijgen naar 21% of zelfs 25%.

BART PUT

bart.put@bdo.be

BDO Accountants

TAX

NIEUWE FISCALE BEGROTINGSMAATREGELEN



Op 1 december 2011 werd het finale federale begrotingsakkoord Di Rupo bereikt.

De belangrijkste fiscale federale maatregelen uit dit akkoord volgens de beschikbare informatie op 15 december 2011 werden onderstaand samengevat. Evoluties en finale wetgeving kunnen gevolgd worden op de BDO-website.

1. VENNOOTSCHAPS-BELASTING

- **Afzonderlijke aanslagvoet van 25% voor de belasting van meerwaarden op aandelen die minder dan 1 jaar door de vennootschap worden aangehouden**

De nota 'Di Rupo' voorzag initieel een parallellisme tussen de vrijstelling van meerwaarden op aandelen en het regime van definitief belaste inkomsten

(een detentieperiode van 1 jaar en een minimumparticipatie van 10% - vrijstelling van ontvangen dividenden ten belope van 95%). Uiteindelijk werd besloten de vrijstelling van meerwaarden op aandelen voor 100% te behouden onder de voorwaarde dat de aandelen gedurende een periode van minimum 1 jaar worden aangehouden. Wanneer deze voorwaarde niet wordt gerespecteerd, ondergaat de vennootschap een belasting op de meerwaarde aan een afzonderlijke aanslagvoet van 25%. Bij afwezigheid van belastbare basis, zou deze belasting evenwel niet verschuldigd zijn.

- **Het tarief van de notionele intrestaftrek wordt beperkt tot 3% (en 3.5% voor KMO's)**

Het tarief van de notionele intrestaftrek wordt teruggebracht tot 3%. Bovendien wordt de overdraagbaarheid van notionele intrestaftrek naar een volgend belastbaar

tijdperk afgeschaft vanaf 2013 en zijn reeds bestaande overschotten nog beperkt overdraagbaar. De aanwending van huidige overdrachten van notionele intrestaftrek zal in de tijd worden beperkt middels een reclasering van de aftrek als laatste aftrekbewerking in de aangifte op volgende wijze:

- Beperking van de notionele intrestaftrek per jaar tot 60% van de winst;
- Overdracht van de resterende 40% enkel naar het volgende belastbaar tijdperk;
- Deze beperking zal evenwel niet gelden voor de eerste schijf van 1 miljoen Eur belastbare basis.

Dit heeft voor gevolg dat eerst onbeperkt overdraagbare verliezen en investeringsaftrek worden aangewend en dan pas de in de tijd beperkte recupereerbare notionele intrestaftrek.

Er werden geen wijzigingen gebracht aan de berekeningswijze van de belastbare basis.

- **Invoering van een "thin capitalisationregeling" – toepassing van een ratio van 1/5**

Momenteel zijn betaalde of toegekende intresten van leningen niet fiscaal aftrekbaar wanneer ze een bepaalde ratio eigen vermogen/schulden overschrijden. Dit geldt met name voor het deel van de leningen dat 7 keer het eigen vermogen van de vennootschap te boven gaat. Deze ratio eigen vermogen/schulden wordt voortaan teruggebracht naar 1/5. Dit zou blijkbaar ook gelden voor intragroepsleningen.

- **Interne pensioenvoorzieningen (interne pensioentoezeggingen voor bedrijfsleiders)**

Interne pensioenvoorzieningen dienen binnen een periode van 3 jaar te worden aangelegd via een externe instantie: dit wil zeggen dat een IPT-verzekering moet worden onderschreven bij een verzekeringsmaatschappij of een pensioenfonds voor een bedrag gelijk aan de interne pensioenvoorziening. De omzetting zal worden onderworpen aan een verlaagde premie-taks van 1,75% en dus niet aan het normale tarief van 4,4%. Daarna zullen de nieuwe verzekeringspremies op de toezeggingen onderworpen worden aan het 4,4%-tarief.

2. PERSONENBELASTING

- **Het voordeel van alle aard voor het privégebruik van bedrijfswagens**

Het voordeel van alle aard voor het privégebruik van een bedrijfswagen zal worden berekend aan de hand van de cataloguswaarde (dit is de gefactureerde waarde, inclusief btw en opties, doch exclusief eventuele toegestane kortingen) van de wagen én de CO₂-uitstoot. Een bedrag gelijk aan 6/7 van cataloguswaarde zal worden vermenigvuldigd met een coëfficiënt afhankelijk van de CO₂-uitstoot van de wagen. De coëfficiënt wordt vastgelegd op 5,5% bij een CO₂-uitstoot van 95 g/km voor een dieselwagen en 115 g/km voor een benzinewagen. Per extra gram CO₂/km meer dan wel minder zal deze coëfficiënt worden verhoogd dan wel verlaagd met 0,1% (zonder evenwel minder dan 4% dan wel meer dan 18% te bedragen).

Momenteel wordt het voordeel eveneens berekend aan de hand van de CO₂-uitstoot van de wagen. De CO₂-uitstoot wordt dan enerzijds vermenigvuldigd met een coëfficiënt afhankelijk van de brandstof en anderzijds met een forfaitair bepaald aantal privékilometers in functie van de afstand woon-werkverkeer.

Ingevolge de nieuwe maatregel zal de berekening nog steeds forfaitair gebeuren, maar het ziet er naar uit dat de

afstand woon-werkverkeer niet langer in aanmerking wordt genomen.

Voorbeeld

Het voordeel van alle aard voor een dieselwagen met een CO₂-uitstoot van 150 g/km bedraagt momenteel:

$$\begin{aligned} \text{Woon-werkafstand} < 25\text{km} \\ &= 5.000\text{km} \times 0,00237 \times 150 \text{ g/km} \\ &= 1.777,50 \text{ EUR} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Woon-werkafstand} > 25\text{km} \\ &= 7.500 \text{ km} \times 0,00237 \times 150 \text{ g/km} \\ &= 2.666,25 \text{ EUR} \end{aligned}$$

Ingevolge de nieuwe maatregel zal het voordeel van alle aard als volgt worden berekend (uitgaande van een cataloguswaarde van 35.000 EUR):

$$30.000 \text{ EUR} \times 11\% = \mathbf{3.300 \text{ EUR}}$$

- **Voordeel alle aard gratis terbeschikkingstelling van woning aan bedrijfsleider quasi verdubbeld**

Het forfait dat aangewend wordt voor de bepaling van het voordeel alle aard voor de gratis terbeschikkingstelling van een woning aan bedrijfsleiders, zal quasi verdubbelen. Daarnaast gelden ook nog volgende nieuwe forfaits:

- Voordeel alle aard gratis verwarming: 1.820 EUR (1.640 EUR voor inkomstenjaar 2011)
- Voordeel alle aard gratis elektriciteit: 910 Eur (820 EUR voor inkomstenjaar 2011)

Voorbeeld

Onder de huidige regeling wordt het voordeel alle aard voor de gratis terbeschikkingstelling van een woning als volgt bepaald (in de situatie van toekenning door een rechtspersoon, woning met een niet-geïndexeerd K.I. van meer dan 745 EUR):

$$2.500 \text{ EUR (geïndexeerd K.I.)} \times 100/60 \times 2 \times 5/3 = 13.888,88 \text{ EUR (gemeubileerde woning)}$$

$$2.500 \text{ EUR (geïndexeerd K.I.)} \times 100/60 \times 2 = 8.333,33 \text{ EUR (andere onroerende goederen)}$$

Onder de nieuwe regeling zou de berekening als volgt moeten worden uitgevoerd:

$$2.500 \text{ EUR (geïndexeerd K.I.)} \times 100/60 \times 3,8 \times 5/3 = 26.388,88 \text{ EUR (gemeubileerde woning)}$$

$$2.500 \text{ EUR (geïndexeerd K.I.)} \times 100/60 \times 3,8 = 15.833,33 \text{ EUR (andere onroerende goederen)}$$

- **Aandelenopties onderworpen aan hogere belasting**

Het percentage voor de berekening van het voordeel alle aard inzake aandelenopties wordt vermoedelijk opgetrokken van 15% naar 18%; het verlaagd tarief van 7,5% zou eveneens worden opgetrokken naar 9%.

- **Wijzigingen in het tarief van de roerende voorheffing**

Met het oog op de harmonisatie van de tarieven inzake roerende voorheffing die wordt ingehouden op dividenden en intresten (en vermoedelijk ook voor royalty's, doch dit moet nog worden bevestigd), werd het tarief vastgesteld op 21%, evenwel mits volgende uitzonderingen:

- Behoud van het tarief van 15% met betrekking tot spaargelden (met behoud van de vrijstelling van de eerste schijf) en recent uitgegeven staatbons;
- Behoud van 10% roerende voorheffing op liquidatieboni;
- Behoud van het 25%-tarief voor roerende inkomsten die reeds aan dit tarief waren onderworpen;
- Bijkomende crisisbelasting van 4% op het roerende inkomen dat op jaarbasis het bedrag van 20.000 EUR overschrijdt. Deze crisisbelasting zou evenwel niet van toepassingen zijn op vrijgestelde intresten (vb. spaargelden) en liquidatieboni, noch op intresten en dividenden onderworpen aan het tarief van 25% roerende voorheffing.

Voorbeeld: belastingdruk op dividenden

Dividenden	15% RV (Regeling voor 1/1/2012) EUR	21% RV EUR	21% RV +4% EUR
Omzet	2.000	2.000	2.000
Kosten	-1.000	-1.000	-1.000
Resultaat	1.000	1.000	1.000
Ven. B	-340	-340	-340
Na belastingen	660	660	660
RV	-99	-139	-165
Netto	561	521	495
Belastingdruk	44%	48%	50,50%

- **Aanvullende pensioenen**

- Hogere belasting van door de werkgever opgebouwde pensioenkapitalen: het afzonderlijk tarief van 16,5% wordt verhoogd naar 20%, respectievelijk 18%, afhankelijk van de leeftijd waarop het pensioen ingaat (60 jaar of 61 jaar).
- Wijziging van de 80%-regeling: voor groepsverzekeringen wordt naast de 80%-regeling ook een loonplafond ingevoerd: de gestorte bijdragen zijn slechts aftrekbaar in de mate dat het aanvullend pensioen, gecumuleerd met het wettelijk pensioen niet het maximale

overheidspensioen overschrijdt.

- De belastingvermindering met betrekking tot de persoonlijke pensioenbijdragen (2de en 3de pijler) wordt op uniforme wijze beperkt tot 30%.

• Dienstencheques

In tegenstelling tot wat initieel was voorzien in de nota Di Rupo, zal de belastingvermindering voor dienstencheques toch behouden blijven, doch wordt het bedrag van de cheque opgetrokken naar 8,5 EUR in 2013.

• De belastingvrije som

De belastingvrije som zou verhoogd worden met 200 Eur voor de lage en middeninkomens (initiatieven te verwachten voor het jaar 2013). Hierover is echter nog maar weinig informatie bekend.

• Omvorming aftrekbare uitgaven tot belastingvermindering

Dit zou gelden voor aftrek eigen woning, kinderoppas, giften (45%). Andere zouden een belastingvermindering van 30% ondergaan.

• Energiebesparende investeringen

Het fiscale voordeel van energiebesparende investeringsuitgaven worden grotendeels afgeschaft (met uitzondering van dakisolatie), doch de bevoegdheid wordt mogelijks doorgeschoven naar de gewestelijke regeringen.

3. INDIRECTE BELASTINGEN

- **Notarissen en gerechtsdeurwaarders zullen als gewone btw-plichtigen aanzien worden**, en dus niet langer van een vrijstelling kunnen genieten. Bijgevolg wordt er btw verschuldigd op de handelingen die deze beroepscategorieën stellen. Dit heeft potentieel een kostenverhogend effect ten aanzien van hun cliënteel, doch dergelijk statuut heeft uiteraard ook tot gevolg dat zij voortaan btw zullen kunnen aftrekken op kosten en investeringen.

Wij merken op dat er voor advocaten niets wijzigt.

• Btw op voordeel alle aard bedrijfswagens

De administratie geeft met haar beslissing van 20 oktober 2011 (nr. E.T. 119.650) toelichting bij de beperking van het recht op aftrek voor bedrijfsmiddelen (vb. bedrijfswagens) die zowel voor privé als voor beroepsdoeleinden worden gebruikt (wetswijziging die 1 januari 2011 in werking is getreden). Als het privégebruik van bedrijfsmiddelen voor het jaar 2011 met terugwerkende kracht moet worden vastgesteld, kan dat in bepaalde gevallen praktische problemen met zich brengen. Daarom werd uitvoering van deze beslissing tijdelijk, tot nader order, opgeschort tot een addendum met praktische uitvoeringsmodaliteiten beschikbaar is.

Zolang deze administratieve beslissing opgeschort blijft, wordt btw op het voordeel alle aard voor gebruik van een bedrijfswagen berekend op basis van de waarde van dit voordeel zoals berekend in de personenbelasting. De toename van dit voordeel voor personenbelasting heeft bijgevolg ook een impact op de btw-kost.

• Verhoging btw-tarief betaaltelevisie

Het 12% btw-tarief dat tot nog toe van toepassing was op dienstverlening inzake digitale TV wordt vanaf 1 januari 2012 verhoogd naar 21%.

• Verhoging van accijnzen op alcohol en tabak

- **De beurstaks** wordt verhoogd met 30%, alsook worden de maximumtarieven met 30% opgetrokken.

4. ANDERE MAATREGELLEN

Verder werden er nog een aantal andere maatregelen aangekondigd:

- De nucleaire rente wordt opgetrokken met 300 miljoen EUR;
- Een belasting op de omzetting van aandelen aan toonder in gedematerialiseerde aandelen of nominatieve aandelen. Voor omzettingen in 2012 zou de taks 1%

bedragen, voor omzettingen in 2013 wordt het tarief 2%;

- Een reeks maatregelen ter bestrijding van fiscale en sociale fraude: vb. een herwerking van de anti-misbruikbepaling (managementvennootschappen zouden hier worden geïsoleerd), maatregelen tegen "turbo-vruchtgebruikconstructies (strengere controles, nieuwe wetgevende initiatieven om de waarde van het voordeel in natura te bepalen).

5. MAATREGELLEN DIE UITEINDELIJK NIET WERDEN INGEVOERD

Tijdens de begrotingsonderhandelingen zijn een aantal voorstellen van fiscale maatregelen op tafel gekomen, die uiteindelijk niet werden aangenomen:

- Er komt geen vermogensbelasting;
- Geen veralgemeende belasting van meerwaarden op aandelen in de personenbelasting (de belastbaarheid aan 33% wanneer de criteria van normaal beheer privévermogen overschreden zijn, blijft evenwel behouden);
- Geen verlenging van de detentieperiode van aandelen in het kader van het regime van de definitief belaste inkomsten (de zogenaamde "DBI-aftrek");
- Geen beperkingen van de overdraagbaarheid van fiscale verliezen;
- Geen herinvoer van de investeringsaftrek voor KMO's;
- Geen regionalisering van de vennootschapsbelasting: de 5% belastingkrediet op het belastbaar inkomen (vennootschapsbelasting) op regionaal vlak, zoals vermeld in de nota Di Rupo, werd uiteindelijk niet weerhouden.

CINDY DE BOCK
cindy.debock@bdo.be

BDO Belastingconsulenten



FAQ



DAGELIJKS BESTUUR

In de NV wordt regelmatig het begrip dagelijks bestuur of dagelijks bestuurder gebruikt. Het lijkt zodoende een vertrouwd en vanzelfsprekend begrip. Nochtans bestaat er nog steeds heel wat onduidelijkheid en onzekerheid met betrekking tot de invulling ervan. Wij brengen daarom een aantal aspecten van het dagelijks bestuur hieronder bondig in kaart voor de niet-beursgenoteerde NV.

WIE BENOEMT DE DAGELIJKS BESTUURDER?

De benoeming van een dagelijks bestuurder wordt bepaald in de statuten van de vennootschap. Zo kan deze aangeduid worden in de statuten zelf of kunnen de statuten de bevoegdheid tot benoeming toekennen aan de raad van bestuur, het directiecomité of aan de algemene vergadering. Bij afwezigheid van statutaire bepaling ter zake komt de bevoegdheid toe aan de raad van bestuur (op grond van haar residuele bevoegdheid).

WIE KAN DAGELIJKS BESTUURDER ZIJN?

De dagelijks bestuurder of CEO kan een bestuurder zijn. In dat geval spreekt men van een afgevaardigd bestuurder. De dagelijks bestuurder kan ook een ander (rechts)persoon zijn. Desgevallend spreekt men van een (algemeen) directeur. Zo kan een vennootschap dit mandaat opnemen. De verplichting om een vaste vertegenwoordiger aan te duiden geldt echter niet voor de dagelijks bestuurder-vennootschap. Bovendien kan het dagelijks bestuur worden uitgeoefend door een werknemer in het kader van een arbeidsovereenkomst.

ONTVANGT DE DAGELIJKS BESTUURDER EEN BEZOLDIGING?

De dagelijkse bestuurder kan, maar hoeft geen bezoldiging te ontvangen. De statuten kunnen bepalen of het mandaat al dan niet bezoldigd is. Bij stilzwijgen van de statuten, dient het orgaan dat de dagelijks bestuurder benoemd heeft, hieromtrent te beslissen.

VOOR WELKE TERMIJN WORDT EEN DAGELIJKS BESTUURDER BENOEMD?

De dagelijks bestuurder kan benoemd worden voor een bepaalde of voor een onbepaalde duur. Indien hieromtrent niets wordt bepaald, is het mandaat ad nutum (met onmiddellijke ingang) herroepbaar en kan hij te allen tijde ontslag nemen (tenzij dit op een ontijdige manier zou gebeuren). De herroepbaarheid van het mandaat kan aan modaliteiten onderworpen worden (bijvoorbeeld: opzegperiode, opzegvergoeding, motivering van de opzeg).

WAT IS DAGELIJKS BESTUUR?

Uit de rechtspraak van het Hof van Cassatie werd door de meerderheid van rechtsleer en rechtspraak traditioneel aangenomen dat het begrip dagelijks bestuur 3 categorieën van handelingen omvat:

- handelingen die de dagelijkse werking van de vennootschap betreffen (zeer vaak handelingen met recurrent karakter, doch dit hoeft niet noodzakelijk zo te zijn);
- handelingen die van gering belang zijn;
- handelingen die een dermate dringend zijn, dat zij niet kunnen wachten op de tussenkomst van de raad van bestuur.
- In 2009 echter heeft het Hof van Cassatie haar rechtspraak gepreciseerd, waarmee zij bovengenoemde traditionele invulling sindsdien aanzienlijk beperkt heeft. Volgens het Hof omvat het begrip dagelijks bestuur slechts 2 categorieën van handelingen:
- handelingen die de dagelijkse werking van de vennootschap betreffen;
- handelingen die EN van gering belang EN dermate dringend zijn, dat zij niet kunnen wachten op de tussenkomst van de raad van bestuur.

WAT IS DE OORZAAK VAN DE ONDUIDELIJKHEID EN ONZEKERHEID MET BETREKKING TOT HET BEGRIIP DAGELIJKS BESTUUR?

De onduidelijkheid en onzekerheid heeft 3 redenen:

1. er bestaat geen wettelijke definitie van het begrip dagelijks bestuur;
2. de invulling van het begrip dagelijks bestuur in een bepaald geval is bij uitstek een feitenkwestie. Het is onmogelijk om op voorhand te bepalen of een handeling (in abstracto) al dan niet (in concreto) onder het begrip dagelijks bestuur valt. Er dient rekening gehouden te worden met het maatschappelijk doel van de vennootschap, met de grootte van de vennootschap, met de grootte van het maatschappelijk kapitaal, met de aard van de handeling en het economische belang/de impact van de handeling voor de vennootschap. Met andere woorden: wat geldt



voor de ene vennootschap, geldt niet noodzakelijk voor een andere vennootschap. Een typevoorbeeld in dit verband is de aan- of verkoop van een onroerend goed: voor de meeste vennootschappen zal dergelijke handeling niet onder het begrip dagelijks bestuur vallen, doch voor een vastgoedvennootschap kan dit wel het geval zijn;

- het feit dat het Hof van Cassatie het begrip dagelijks bestuur op restrictieve wijze interpreteert (slechts 2 categorieën handelingen vallen onder het begrip dagelijks bestuur in plaat van de traditionele 3 categorieën). Dit betekent, enerzijds, dat de dagelijks bestuurder zich voortaan niet meer mag bezighouden met (niet dringende en niet recurrente) zaken van gering belang. De raad van bestuur dient hier voortaan over te beslissen. In vennootschappen met een zekere omvang lijkt dit allerm minst praktisch. Bovendien dient de focus van de raad van bestuur te liggen op het uitstippelen van het beleid van de vennootschap. Anderzijds mag de dagelijks bestuurder geen (belangrijke en niet recurrente) handelingen meer stellen die dringend nodig zijn. Het feit dat de raad van bestuur niet kan samenkomen (en dus de dringendheid verantwoordt) lijkt niet meer te volstaan om het optreden van de dagelijks bestuurder mogelijk te maken. Uit het voorgaande blijkt dat een te restrictieve invulling van het begrip dagelijks bestuur in de praktijk niet werkbaar is. Met deze interpretatie staat het Hof mijlenver van de eigenlijke praktijk binnen de vennootschap, alwaar de bevoegdheid van het dagelijks bestuur soms (te) ruim wordt ingevuld.

HOE KAN DE ONDUIDELIJKHEID EN ONZEKERHEID OPGELOST WORDEN?

Een allesomvattende oplossing om de onzekerheid omtrent het begrip dagelijks bestuur te vermijden bestaat jammer genoeg niet. Een voorzichtige raad van bestuur kan, bij twijfel omtrent de kwalificatie van de handeling als handeling van dagelijks bestuur, volgende oplossingen overwegen:

- de dagelijks bestuurder (of een andere persoon) krijgt een specifieke volmacht om een bepaalde handeling te stellen;
- de raad van bestuur bekrachtigt achteraf de handeling gesteld door de dagelijks bestuurder (indien de handeling binnen een bepaalde termijn dient te gebeuren, dient de bekrachtiging eveneens binnen dezelfde termijn te gebeuren);
- de oprichting van een directiecomité en toewijzing van het dagelijks bestuur aan het directiecomité of aan een of meerdere leden van het directiecomité. In tegenstelling tot de dagelijks bestuurder, kunnen deze personen zich beroepen op hun meer algemene vertegenwoordigingsbevoegdheid.

De bevoegdheden van de dagelijks bestuurder in de statuten omschrijven biedt daarentegen geen oplossing, aangezien de omvang van het dagelijks bestuur voortvloeit uit de wet en de eventueel ruimere statutaire bepalingen niet aan de rechter tegenstelbaar zijn.

WAT IS DE INVLOED VAN DE INVULLING VAN HET BEGRIP DAGELIJKS BESTUUR OP DE PRAKTIJK?

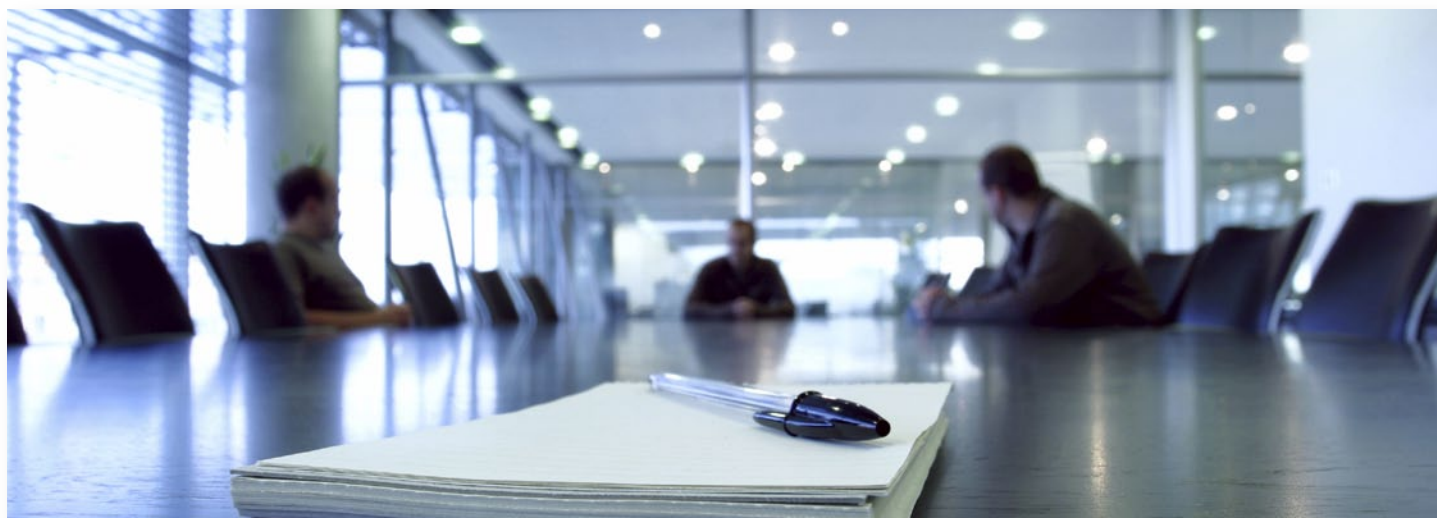
De invloed van de invulling van het begrip dagelijks bestuur in de praktijk is beperkt. Het komt niet vaak voor dat deze handelingen worden betwist. Indien de handelingen betwist worden is dit voornamelijk omdat zij ofwel een belangrijke verbintenis inhouden voor de vennootschap ofwel omdat zij betrekking hebben op een optreden in rechte. In dit laatste geval dienen immers bepaalde termijnen gerespecteerd te worden.

KRIS RASSCHAERT

kris.rasschaert@bdo.be

BDO Juridische Adviseurs

Heeft u vragen met betrekking tot deze rubriek? Aarzel dan niet om een e-mail door te sturen naar het volgende adres : newsletter@bdo.be



KORT FISCAAL EN JURIDISCH 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](#).

TAXATIEDIENSTEN DIRECTE BELASTINGEN KRIJGEN OPDRACHT TOT STRENGERE SANCTIONERING VAN FISCALE REGELS

Uit de resultaten van een studie die de Belgische fiscale administratie liet uitvoeren bleek dat de taxatiediensten (directe belastingen) de fiscale regels niet op een systematische, correcte en uniforme wijze toepassen. Dit zou in het bijzonder gelden voor de toepassing van belastingverhogingen en het belasten van voordelen alle aard. Een interne instructie van 27 juli 2011 kondigt controles aan op de naleving van deze fiscale regels.

Het Wetboek Inkomstenbelastingen stelt dat bij niet, onvolledige of onjuiste aangifte de verschuldigde belasting op het niet aangegeven inkomensgedeelte vermeerderd wordt met een belastingverhoging, voor zover deze inkomsten een bedrag van 620,00 EUR bereiken. Voormelde instructie wijst erop dat de toepassing van de belastingverhoging de regel is en kondigt bovendien gestructureerde controles aan door de dienst Bijstand en Interne Controle (een orgaan dat de taxatiediensten zelf controleert). In de praktijk werd een dergelijke belastingverhoging door de lokale inspectiediensten al eens door de vingers gekeken.

De aanslag geheime commissielonen (309%) dient te worden toegepast in hoofde van de vennootschap die voordelen in natura toekent wanneer ze:

- niet tijdig verantwoord worden door individuele fiches en samenvattende opgaven; en
- niet zijn opgenomen in de aangifte van de genieter.

Bovendien verduidelijkt de instructie nog eens dat een niet correct gerapporteerd voordeel in natura nooit kan worden rechtgezet door opname van de waarde van het voordeel in de verworpen uitgaven of door een boekhoudkundige aanpassing van het debet van de rekening-courant van de genieter.

Dit verbod is niet nieuw. De minister van Financiën verkondigde reeds jaren geleden dat correcties 'a posteriori' enkel gebruikt kunnen worden om de waarde van te goeder trouw aangegeven voordelen aan te passen, doch kunnen niet dienen als regularisatie van een niet correct gerapporteerde toestand.

De aanslag geheime commissielonen kan een aanzienlijke financiële impact hebben. De maatregel werd bovendien in het leven geroepen ter bestrijding van fraude en belastingontduiking.

Terecht stelt de instructie dat fiscale regels correct moeten worden toegepast. Echter

door zich aan te sluiten bij een letterlijke lezing van de wet en geen ruimte te laten voor de regularisatie van situaties waarin de belastingplichtige te goeder trouw is, kan de instructie zeer onbillijke gevolgen met zich brengen. De strikte uitlegging van de regels en de aangekondigde interne controles geven de lokale controlediensten daardoor nog weinig bewegingsruimte om af te zien van sancties in situaties waar deze niet meer in verhouding zijn met de begane overtreding.

De Minister van Financiën daarentegen, die overigens niet op de hoogte bleek te zijn van de interne instructies, gaf recent aan dat controleambtenaren de mogelijkheid moet worden geboden om, rekeninghoudend met de goede trouw van de belastingplichtige, situaties van verzuim of vergissing, te regulariseren. Het laatste woord over de geheimecommissielonenaanslag is dus nog niet gezegd.

CINDY DE BOCK

cindy.debock@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

DE NOTIONELE INTRESTAFTREK IN EUROPEES PERSPECTIEF

De berekeningsbasis van de aftrek voor risicokapitaal (ook wel 'notionele intrestaftrek' genaamd) is enige tijd geleden terug in opspraak gekomen. Meer bepaald stelt zich de vraag of het deel van het eigen vermogen dat toegekend kan worden aan in de EU gelegen buitenlandse inrichtingen of buitenlandse onroerende goederen waarvan de winsten, respectievelijk inkomsten op basis van dubbelbelastingverdragen niet belastbaar zijn in België, mag worden opgenomen in de berekeningsbasis.

De Belgische wetgeving voorziet dat de aftrek voor risicokapitaal dient te worden berekend op basis van een 'gecorrigeerd' eigen vermogen van de vennootschap. Die correctie houdt in dat bepaalde posten in mindering gebracht moeten worden van het eigen vermogen.

Zo dient een vennootschap die over één of meer inrichtingen in het buitenland beschikt, waarvan de inkomsten zijn vrijgesteld krachtens een dubbelbelastingverdrag, de berekeningsbasis voor de notionele intrestaftrek te verminderen met het eigen vermogen dat toegekend kan worden aan deze buitenlandse inrichting(en).

In een zaak voor de rechtbank van eerste aanleg te Antwerpen diende een in België gevestigde belastingplichtige de berekeningsbasis voor de notionele intrestaftrek te verminderen met het resultaat dat toewijsbaar was aan diens vaste inrichting in Nederland. De belastingplichtige argumenteerde echter dat dergelijke berekeningsbasis strijdig is met het Europese recht van vrijheid van vestiging: een Belgische vennootschap met een Belgische inrichting heeft namelijk een uitgebreidere toegang tot notionele intrestaftrek dan een Belgische vennootschap met een buitenlandse inrichting waarvan de inkomsten in België vrijgesteld zijn van belasting ingevolge een dubbelbelastingverdrag.

De rechtbank van Antwerpen heeft het Europese Hof van Justitie in een prejudiciële vraag verzocht zich over deze problematiek uit te spreken. Het Hof heeft evenwel nog geen uitspraak gedaan.

De Europese Commissie startte reeds op 19 februari 2009 een inbreukprocedure tegen België, waarbij deze aangaf dat de wetsbepalingen inzake de berekeningswijze van de NIA het vrije kapitaalverkeer én het vrije vestigingsrecht schenden omdat er geen notionele intrestaftrek mogelijk is voor investeringen buiten België. Evenwel zou de procedure opgeschort zijn nadat de Belgische staat een (tijdig) antwoord had ingediend.

De uitspraak van het Hof van Justitie valt moeilijk te voorspellen. Er zijn immers nog wel een aantal argumenten, die de uitsluitingsgronden in de berekening van de notionele intrestaftrek verantwoorden. Zo kan bvb. de fiscale coherentie van ons belastingstelsel in vraag worden gesteld

KORT FISCAAL EN JURIDISCH NIEUWS

wanneer men een aftrek zou toestaan met betrekking tot activa waarvan de winsten in België vrijgesteld zijn van belastingen. Bovendien zou men kunnen stellen dat de Belgische wetgeving niet de Europese vrijheden schendt, doch dat het verschil in behandeling tussen een louter Belgische regeling en een grensoverschrijdende slechts het gevolg is van

het feit dat de lokale nationale wetgeving van de verschillende EU-landen niet is geharmoniseerd. Elke Lidstaat beslist immers autonoom over het eigen nationale belastingstelsel (weliswaar binnen het kader van de Europese rechtsorde).

Het is afwachten in welke mate deze argumenten vanuit Europees perspectief een doorslaggevende rol zullen spelen.

CINDY DE BOCK

cindy.debock@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

EUROPEES HOF VAN JUSTITIE: NIEUWE RECHTSPRAAK BETREFFENDE DISCRIMINATIE OP GROND VAN LEEFTIJD

Op 8 september 2011 heeft het Hof van Justitie zich opnieuw uitgesproken over het algemeen beginsel van non-discriminatie op grond van leeftijd, meer bepaald voor de vaststelling van de hoogte van bezoldigingen met betrekking tot twee werknemers in dienst van de Duitse overheid. Dit beginsel is verankerd in artikel 21 van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie, dat op het gebied van arbeid en beroep, verder uitgewerkt werd door de richtlijn van 2000/78/EG tot instelling van een algemeen kader voor gelijke behandeling in arbeid en beroep.

In deze zaak heeft het Hof van Justitie bevestigd, dat de Duitse CAO die vóór 1 oktober 2005 van toepassing was en waarbij het salaris in hoofdzaak wordt bepaald in functie van de leeftijd van de betrokken werknemer (de

zogenaamde leeftijdstrappen), een vorm van rechtstreekse discriminatie inhoudt die niet langer is toegestaan op grond van de bovenvermelde Europese regelgeving.

Met ingang van 1 oktober 2005 werd de Duitse CAO vervangen door een nieuwe regeling waarbij het loon wordt vastgesteld op basis van criteria zoals de uitgeoefende activiteit, de beroepservaring alsook de prestatie van de werknemer. De nieuwe Duitse CAO voorziet echter in een overgangperiode van 2 jaar waarbij met betrekking tot het beloningssysteem alsnog een verschil in behandeling op grond van leeftijd wordt ingesteld of gehandhaafd, echter mits compensatie van het loonverlies (de zogenaamde individuele tussenstap) voor de getroffen werknemers. Dit betreffen voornamelijk de oudere werknemers met weinig anciënniteit.

Het Hof van Justitie oordeelde, dat deze tijdelijke overgangsregeling gerechtvaardigd was, door het feit dat de sociale partners hebben getracht de verworven rechten van de werknemers wat

hun beloning betreft, te handhaven. Met andere woorden, leeftijdsgebonden criteria kunnen nog getolereerd worden, althans voor zover het gaat om een tijdelijke overgangsmaatregel.

BELANG VOOR BELGIE

Dit arrest is ook van belang voor de Belgische privé-sector. In veel Belgische paritaire comités werden de loonschalen oorspronkelijk ook vastgesteld op grond van de leeftijd van de werknemers. Sinds geruime tijd worden deze vervangen door loonschalen gebaseerd op een meer objectief criterium zoals de beroepservaring, doch sommige paritaire comités voorzien wel in overgangsmaatregelen. Deze overgangsmaatregelen zullen dus moeten getoetst worden aan de bovenvermelde rechtspraak.

EVELINE NAUDTS

eveline.naudts@bdo.be

BDO Juridische Adviseurs

SOCIALE VERKIEZINGEN 2012: DE VERKIEZINGS-DREMPEL

Tussen 7 en 20 mei 2012 zijn er opnieuw sociale verkiezingen waarbij de werknemers hun vertegenwoordigers in de ondernemingsraden en/of de comités voor preventie en bescherming op het werk (CPBW) aanwijzen.

Op 31 augustus 2011 is in het Belgisch Staatsblad de wet verschenen betreffende de bepaling van de verkiezingsdrempel voor de sociale verkiezingen van 2012. Deze wet, die eveneens op dezelfde dag in werking is getreden, beperkt zich enkel tot verkiezingen van 2012 en is niet van toepassing op de sociale verkiezingen die na deze datum plaatsvinden.

OPRICHTING ONDERNEMINGSRAAD: DE DREMPEL BLIJFT GEHANDHAafd OP 100 WERKNEMERS

In afwijking van de bedrijfsorganisatiewet van 1948, moet een ondernemingsraad worden

ingesteld in een onderneming ('technische bedrijfseenheid') die in 2011 gewoonlijk een gemiddelde van minstens 100 werknemers tewerkstelt.

Als het aantal werknemers is gezakt tot onder de 100 werknemers, maar de onderneming nog steeds minstens 50 werknemers telt, moet er eveneens een ondernemingsraad worden ingesteld/vernieuwd. Er moeten echter geen sociale verkiezingen worden georganiseerd. Althans niet voor de ondernemingsraad, wel voor het CPBW. Het betreft de ondernemingen die tijdens de sociale verkiezingen van 2008 een ondernemingsraad hebben opgericht/ vernieuwd of dat hadden moeten doen. De taken van de ondernemingsraad worden in dit geval uitgevoerd door de verkozen vertegenwoordigers van het CPBW.

OPRICHTING COMITÉ VOOR PREVENTIE EN BESCHERMING OP HET WERK

Er moet een comité voor preventie en bescherming op het werk worden opgericht of herkozen in een onderneming ('technische bedrijfseenheid') die in 2011 gemiddeld

minstens 50 werknemers tewerkstelt. Voor de ondernemingen van de sector van de mijnen en steengroeven geldt er een afwijkende drempel. Deze moeten al een CPBW oprichten vanaf 20 werknemers.

EVELINE NAUDTS

eveline.naudts@bdo.be

BDO Juridische Adviseurs

IFRS NEWS

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

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

Wij vestigen uw aandacht op de recente wijzigingen die door de IASB met betrekking tot de volgende normen werden voorgesteld:

- IFRS 1 "Eerste goedkeuring van de IFRS" die betrekking heeft op de activering van de leenkosten en op het boeken van de overheidssubsidies.
- IAS 1 "Voorstelling van de financiële staten" die met name de bepalingen inzake

vergelijkende informatie bespreekt.

- IAS 16 "Materiële vaste activa" betreffende het boeken van de bedrijfsuitrustingen.
- IAS 32 "Financiële instrumenten" die de fiscale gevolgen bespreekt van de verdeling aan de aandeelhouders van instrumenten van eigen vermogen en de desbetreffende transactiekosten.
- IAS 34 "Tussentijdse financiële informatie": voorstelling van de sectorale informatie.

De toepassingsdatum van deze verschillende wijzigingen betreft de boekjaren die beginnen vanaf 1 januari 2013.

U vindt deze informatie op:

<http://www.bdointernational.com/Services/Audit/IFRS/IFRS-News/Pages/default.aspx>

PHILIPPE BLANCHE

philippe.blanche@bdo.be

BDO Auditors



TAX

PC-PRIVÉPLAN – NIEUWE OMZENDBRIEF VAN 11 JULI 2011

De regering voerde in 2003 een interessante fiscale en sociale maatregel in die de werkgever liet bijdragen in de aankoop van een pc door de werknemer. Het doel van deze maatregel was de werkgevers aan te moedigen pc's te kopen voor hun werknemers met een meer bescheiden inkomen.

De wet van 6 mei 2009 had de toepassingsvoorwaarden van het pc-privéplan gewijzigd door de tegemoetkoming van de werkgever vrij te stellen van belasting tot een bepaald plafond en met inachtneming van voorwaarden.

Op sociaal vlak waren de administratieve instructies van de RSZ dat de tegemoetkoming van de werkgever niet was onderworpen aan de sociale bijdragen, voor zover de toepassingsvoorwaarden bepaald door de wet van 6 mei 2009 worden nageleefd.

Op fiscaal vlak werd sinds de wetgevende wijziging van 2009 nog geen enkele administratieve omzendbrief uitgegeven. De administratie publiceerde onlangs haar omzendbrief betreffende het pc-privéplan en herinnerde daarbij aan de voorwaarden die moeten worden nageleefd om het door de werkgever toegekende bedrag te kunnen

vrijstellen van belasting en geeft eveneens tal van nuttige praktische voorbeelden. Wij maken van deze publicatie gebruik om terug te komen op de doelstellingen en de toepassingsvoorwaarden van het pc-privéplan, alsook op de sociale en fiscale behandeling van de bijdrage van de werkgever.

DOELSTELLINGEN

De doelstellingen van het in 2003 ingevoerde pc-privéplan waren het gebruik van een computer binnen de gezinnen te bevorderen. Het oorspronkelijke systeem bepaalde dat de werkgever een plan moest invoeren, georganiseerd voor zijn werknemers. Thans volstaat het voor de werkgever aan zijn werknemer(s) te signaleren dat hij bereid is een tegemoetkoming te verlenen in de aanschaf van een nieuwe pc en/of zijn internetaansluiting.

TOEPASSINGSGEBIED

Enkel de werknemers met een maximale brutobezoldiging van 30.540 EUR voor het

aanslagjaar 2012 worden door de maatregel beoogd. Deze maatregel beoogt dus niet de werknemers met een hoger inkomen, noch de bedrijfsleiders.

Het bedrag van de vrijstelling is 780 EUR voor het aanslagjaar 2012. De tegemoetkoming van de werkgever in de aankoop van een computer kan slechts eenmaal van belasting worden vrijgesteld per periode van drie belastbare tijdperken.

Het bedrag van de tegemoetkoming van de werkgever kan toebehoren dekken zoals I Pod, printers, modems enz., op voorwaarde dat de aankoop ervan gekoppeld is aan de aankoop van een pc.

Voor zover de werkgever heeft bijgedragen in de aankoop van een pc kan hij elk jaar bijdragen, en met inachtneming van het plafond van 780 EUR, in de kosten van de internetaansluiting (voor de aansluitingskosten geldt er geen limiet van drie jaar).

De werknemer moet altijd het aankoopbewijs kunnen voorleggen en de werkgever dat van zijn tegemoetkoming.

Een pc-privéplan kan niet een gedeelte van de bezoldiging van de werknemer vervangen (bijvoorbeeld een eindejaarspremie die de werkgever moet betalen). Bovendien is er geen verplichting dat de computer door de werknemer beroepshalve wordt gebruikt, noch dat hij verband houdt met zijn professionele functie.

SOCIAAL ASPECT

Op grond van de administratieve instructies van de RSZ voor 2011 is de tegemoetkoming van de werkgever in de aankoopprijs van het informaticamaterieel vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen naar rata van 780 EUR, voor zover de volgende voorwaarden zijn vervuld:

- bezoldiging van niet meer dan 30.540 EUR;
- de werkgever was op geen enkel ogenblik zelf eigenaar van de voornoemde elementen;
- het moet gaan om de aankoop van materiaal in nieuwe staat.

Indien de tegemoetkoming van de werkgever het plafond van 780 EUR overschrijdt, zullen gewone sociale bijdragen verschuldigd zijn op het teveel. Het bedrag onder het vastgestelde plafond blijft vrijgesteld van sociale bijdragen. Fiscaal aspect

IN HOOFDE VAN DE WERKNEMER

Het bedrag van de tegemoetkoming van de werkgever in de aankoop van een privépc

en van eventueel toebehoren moet worden vermeld op de fiche 281.10 van de werknemer en in de belastingaangifte van de werknemer bij de code 1240 worden vermeld voor het totale bedrag van de tegemoetkoming. Bij de code 1241 moet bovendien het vrijgestelde bedrag van de tegemoetkoming van de werkgever worden vermeld (zie de voornoemde voorwaarden).

Indien de werkgever tegemoetkoming verleent voor een hoger bedrag dan het vastgestelde plafond is het bedrag boven het plafond belastbaar als bezoldiging en de bedrijfsvoorheffing moet worden ingehouden op dat deel.

IN HOOFDE VAN DE WERKGEVER

De tegemoetkoming van de werkgever in de aankoopkosten (en dit zelfs indien het plafond van 780 EUR wordt overschreden) vormen beroepskosten die in zijn hoofde aftrekbaar zijn.

CONCLUSIE

Het pc-privéplan dat werd versoepeld door de wet van 2009 en aangevuld door de administratieve omzendbrief is een maatregel die vaker zou moeten worden gebruikt door de werkgevers, die hun werknemers die het verdienen een interessante en occasionele bezoldiging of bonus willen voorstellen. Het pc-privéplan is fiscaal en sociaal

gemakkelijk in te voeren, aangezien het volstaat dat de werkgever zijn werknemers te kennen geeft dat hij wenst tegemoetkoming te verlenen in de aankoop van een nieuwe computer.

Wat tot slot de recurrente praktische gevallen betreft, maakt de administratieve omzendbrief het mogelijk de eventuele schaduwzones inzake de toepassing van het pc-privéplan weg te werken.

JOËLLE TEUWEN

joelle.teuwen@bdo.be

FABRICE GROGNARD

fabrice.grognard@bdo.be

BDO Belastingconsulenten

TAX

STRAFRECHTELIJKE SCHIKKING IN FISCALE AANGELEGENHEDEN

De strafrechtelijke schikking is een niet-gerechtelijke procedure waarmee het parket het tenietgaan van de strafvordering tegen de vermoedelijke dader van een misdrijf voorstelt tegen betaling van een geldsom door laatstgenoemde.

Indien de persoon de schikking aanvaardt en de betaling doet binnen de termijn die door het parket is bepaald, zal tegen hem geen enkele vervolging meer kunnen worden ingesteld (tenietgaan van de strafvordering).

Dit mechanisme van tenietgaan van de strafvordering is vermeld in artikel 216bis van het Wetboek van Strafvordering, recentelijk gewijzigd door de wetten van 14 april 2011 en 11 juli 2011, die enerzijds het toepassingsgebied ervan verruimden en die anderzijds enkele technische correcties aanbrachten om de duidelijkheid en de samenhang van de toepassing ervan te bevorderen.

VÓÓR DE WETSWIJZIGINGEN

Tot voor kort kon het parket een strafrechtelijke schikking voorstellen voor de misdrijven die strafbaar waren met een hoofdgevangenisstraf van maximaal 5 jaar en/of een boete, indien het van oordeel was voor het betrokken misdrijf slechts een geldboete of een boete voorzien van een verbeurdverklaring te moeten vorderen.

Bijgevolg was de strafrechtelijke schikking uitgesloten voor de misdrijven die wettelijk werden bestraft met een gevangenisstraf van meer dan 5 jaar (zoals de niet-fiscale valsheid in geschriften).

Bovendien was dit mechanisme eveneens uitgesloten wanneer de zaak al voor de rechtbank was gebracht (via rechtstreekse dagvaarding) of ingeval een onderzoeksrechter was aangesteld (via burgerlijke partijstelling

of een vordering tot het instellen van een gerechtelijk vooronderzoek).

NA DE WETSWIJZIGINGEN

Het (zowel materiële als procedurale) toepassingsgebied van de strafrechtelijke schikking werd aanzienlijk uitgebreid om de toepassing ervan in geval van fiscale fraude of andere economische of financiële misdrijven te vergemakkelijken.

De strafrechtelijke schikking kan thans immers worden voorgesteld indien de procureur des Konings meent dat "een feit niet van aard schijnt te zijn dat het gestraft moet worden met een hoofdstraf van meer dan twee jaar correctionele gevangenisstraf of een zwaardere straf, desgevallend met inbegrip van de verbeurdverklaring, en dat het geen

zware aantasting inhoudt van de lichamelijke integriteit" van het slachtoffer.

Bijgevolg kunnen de vermogensmisdriven (zoals valsheid in geschriften en gebruik van valse geschriften, diefstallen met inbraak enz.) voortaan het voorwerp zijn van een strafrechtelijke schikking.

In fiscale of sociale aangelegenheden is de minnelijke schikking pas mogelijk "nadat de dader van het misdrijf de door hem verschuldigde belastingen of sociale bijdragen, inclusief de intresten, heeft betaald, en de fiscale of de sociale administratie daarmee heeft ingestemd".

Bovendien is de schikking mogelijk voor alle belastingen, behalve inzake douane en accijnzen (in dit geval bestaat al een afzonderlijke schikkingsregeling).

Op proceduraal vlak kan het parket een schikking voorstellen in alle stadia van de procedure: zowel in het stadium van het gerechtelijk vooronderzoek, als van het onderzoek of ook nog wanneer de zaak al hangend is voor de rechtbank, het hof van beroep of het Hof van Cassatie en dit zolang een vonnis of een arrest nog niet in kracht van gewijsde is getreden (d.w.z. waartegen niet langer hoger beroep kan worden aangetekend).

Bijgevolg kunnen voortaan ook de misdrijven die een grondig onderzoek door de onderzoeksrechter vereisen (cf. de economische

en financiële misdrijven) in aanmerking worden genomen.

Het initiatief om een strafrechtelijke schikking voor te stellen gaat altijd uit van het openbaar ministerie: de schikking is immers geen recht in hoofde van de belastingplichtige/verdachte, ook al belet niets hem het openbaar ministerie te laten weten dat hij bereid is een schikking in overweging te nemen. De belastingplichtige/verdachte kan echter op ieder ogenblik afzien van de schikking indien hij van oordeel is dat het voorstel van het openbaar ministerie redelijkerwijze niet kan worden aanvaard.

Het parket dat van deze mogelijkheid gebruik maakt, stuurt de overtreder een uitnodiging om een bedrag, waarvan het de grootte bepaalt (in verhouding tot de ernst van het misdrijf) te betalen in handen van de ontvanger van de registratie (FOD Financiën) binnen een termijn tussen 15 dagen en 3 maanden, welke termijn kan worden verlengd wanneer bijzondere omstandigheden dit rechtvaardigen of kan worden ingekort indien de verdachte daarmee instemt.

De wet van 11 juli 2011 verduidelijkte eveneens de rol van de rechter in de procedure van de gerechtelijke schikking: zelfs al blijft het parket bevoegd om de bodemvoorwaarden te beoordelen en te oordelen over de geschiktheid van een strafrechtelijke schikking gaat de rechter (op verzoek van het parket) na of is voldaan aan de formele toepassingsvoorwaarden van de schikking, of

de dader het schikkingsvoorstel heeft aanvaard en nageleefd en of het slachtoffer en de fiscale/sociale administratie werd schadeloosgesteld.

Wanneer in een hangende zaak aan de voorwaarden van een strafrechtelijke schikking is voldaan en de strafvordering nog niet het voorwerp is geweest van een in kracht van gewijsde getreden beslissing, zal de bevoegde rechter op verzoek van het openbaar ministerie het tenietgaan van de strafvordering ten gevolge van de schikking (d.w.z. een gerechtelijke beslissing die een einde maakt aan het lopende strafgeding) vaststellen.

In de veronderstelling dat de afsluiting van een schikking niet haalbaar was, zullen de opgestelde documenten en de mededelingen tussen partijen in geen enkel rechtsgeding (strafgeding, burgerlijk of commercieel geding) noch in een administratieve, scheidsrechterlijke of andere procedure tot het beslechten van geschillen kunnen worden gebruikt. Bovendien zullen deze documenten niet toelaatbaar zijn als buitengerechtelijk bewijs of bekentenis.

De nieuwe reglementering inzake strafrechtelijke schikking is op 16 mei 2011 in werking getreden. De herstelwet is in werking getreden op 11 augustus 2011.

SANDRA FARANA

sandra.farana@bdo.be

BDO Juridische Adviseurs

FINANCIAL AUDIT

DE HERWAARDERINGSMEERWAARDEN: HET NIEUWE ADVIES VAN DE COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

Het nieuwe advies van de CBN 2011/14 "Herwaarderingsmeerwaarden" behandelt alle boekhoudkundige vragen betreffende de herwaarderingsmeerwaarden.

Op grond van artikel 57 van het Koninklijk Besluit van 30/01/01 onderzoekt het advies aan de hand van becijferde voorbeelden de verschillende herwaarderingsvoorwaarden en de boekhoudkundige verwerkingen die geschikt zijn voor de verschillende situaties.

CONTEXT

De CBN herinnert er allereerst aan dat de herwaardering van materiële of financiële vaste activa een keuze is die wordt overgelaten aan de beoordeling van het beheersorgaan en dus geenszins verplicht is. In dit opzicht moet omzichtig te werk worden gegaan en moet erop worden toegezien dat de voorwaarden bepaald

door art. 57 van het KB 30/01/01 worden nageleefd.

Ter herinnering, de herwaarderingsmeerwaarden worden rechtstreeks geboekt (rekening houden met de eventuele fiscale weerslag bij de toekomstige realisatie van de activa) op een afzonderlijke passiefrekening "12 – Herwaarderingsmeerwaarden" en blijven er behouden zolang de activa waarop zij betrekking hebben deel uitmaken van het vermogen van de vennootschap. De herwaarderingsmeerwaarden beïnvloeden enkel de balans van de onderneming en dus niet haar vermogen.

De herwaardering moet trouwens worden gerechtvaardigd in de bijlage bij de jaarrekening, waarin zij voor het eerst voorkomt.

DE HERWAARDERINGS-VOORWAARDEN

Het beheersorgaan moet het vaststaande en

duurzame karakter van de meerwaarde evalueren. Het betreft de eerste voorwaarde die blijkt uit art. 57 KB 30/01/01.

De tweede voorwaarde betreft de rentabiliteit van het activum waarop de herwaardering betrekking heeft. Die is tweeledig: De CBN maakt immers een onderscheid tussen de rentabiliteitsvoorwaarde die verbonden is aan het te herwaarderen activum en die – bijkomende – die verbonden is aan de activa die noodzakelijk zijn voor de uitoefening van de activiteit van de onderneming.

RENTABILITEIT VAN HET ACTIVUM

Wat de materiële vaste activa betreft waarvan de gebruiksduur beperkt is, is een herwaardering maar toegestaan indien de rentabiliteit van het betrokken activum toestaat de hogere afschrijvingskosten te financieren, die worden

veroorzaakt door de herwaardering ervan. De rentabiliteit van het activum (het economische nut ervan) kan volgens 2 methoden worden benaderd:

- Door de toekomstige thesauriestromen te berekenen die door het activum zullen worden gegenereerd: die zullen hoger moeten zijn dan de geherwaardeerde waarde van het activum;
- Door het bedrijfsresultaat van het activum (bedrijfsopbrengsten – bedrijfskosten die verbonden zijn aan het activum) te delen door de boekwaarde ervan: het behaalde rendement (percentage) zal aanvaardbaar moeten blijven in vergelijking met datgene dat wordt verkregen zonder herwaardering.

Indien deze oefening voor het activum niet afzonderlijk kan worden gemaakt, mag zij worden gemaakt voor de eenheid waarvan het deel uitmaakt.

De CBN verduidelijkt voor het overige dat dezelfde benadering moet worden toegepast voor de materiële vaste activa waarvan de levensduur onbepaald is en die niet worden afgeschreven.

Voor de financiële vaste activa wordt de rentabiliteit verkregen door de verkregen financiële opbrengsten van het activum te vergelijken met de boekwaarde ervan. Ook in dit geval zal het rendement aanvaardbaar moeten zijn in vergelijking met datgene dat wordt verkregen zonder herwaardering. De aanvaardbaarheid zal door het beheersorgaan moeten worden aangetoond in de bijlage bij de jaarrekening.

BIJKOMENDE RENTABILITEIT

Voor de activa die noodzakelijk zijn voor de voortzetting van de activiteiten moet inzake de rentabiliteit van de activiteit een tweede voorwaarde worden nagekomen. Tot deze categorie behoren de activa die als onmisbaar worden beschouwd voor de uitoefening van de activiteit. Wij citeren bijvoorbeeld de productiewerktuigen, de leveringsvoertuigen, de opslagplaats of de deelnemingen door een holding.

De activa die doorgaans worden beschouwd als niet noodzakelijk voor de activiteit bestaan uit gebouwen die niet bestemd zijn voor de activiteit of uit vaste activa die worden aangehouden met het oog op de verkoop ervan. Wij herinneren er eveneens aan dat het verboden is thesauriebeleggingen te herwaarderen.

De voorwaarde betreffende de voldoende rentabiliteit van de activiteit vereist een positief verschil tussen de opbrengsten en kosten van de activiteit, in vergelijking met de activa of de kapitalen. Een herwaardering zal leiden tot een feitelijke stijging van de waarde van enerzijds de activa en van anderzijds het eigen vermogen, wat leidt tot een daling van de rentabiliteit. Bijgevolg zal de meerwaarde slechts kunnen worden geboekt voor zover de rentabiliteit van de onderneming aanvaardbaar blijft.

Uit deze tweede bijkomende voorwaarde vloeit voort dat een activum dat noodzakelijk is voor de activiteit en waarvan de rentabiliteit aanvaardbaar is, niet zal kunnen worden geherwaardeerd indien deze rentabiliteit wordt geannuleerd op het vlak van de activiteit.

Wij stippen eveneens aan dat de marktwaarde in elk geval een plafond vormt voor de geherwaardeerde waarde van een activum.

ONDERSCHEID TUSSEN AFSCHRIJVINGEN EN HERWAARDERING

De CBN wijst op 2 verschillen tussen het boeken van een herwaarderingsmeerwaarde en de terugnemingen van afschrijvingen: 1) De terugnemingen van afschrijvingen zijn slechts gerechtvaardigd wegens gewijzigde economische of technologische omstandigheden die het oorspronkelijke afschrijvingsplan aantasten, terwijl een herwaarderingsmeerwaarde wordt gerechtvaardigd door de rentabiliteit; 2) de terugnemingen van afschrijvingen worden op de resultatenrekening geboekt als een uitzonderlijke opbrengst, terwijl de herwaarderingsmeerwaarden enkel de balans beïnvloeden.

OMZETTING VAN DE HERWAARDERINGS-MEERWAARDEN IN KAPITAAL

Art. 57 KB 30/01/01 staat expliciet de opnemings van de herwaarderingsmeerwaarden in het kapitaal toe. De Commissie onderstreept de voorzichtigheid waarmee een dergelijke transactie moet worden gedaan en herinnert eraan dat deze opnemings slechts kan gebeuren na aftrek van het geraamde bedrag van de belastingen waarmee de toekomstige realisatie van het geherwaardeerde activum zou worden bezwaard.

BESTEMMING VAN DE HERWAARDERINGS-MEERWAARDEN TOT AANZUIVERING VAN DE VERLIEZEN

De CBN sluit expliciet uit dat de als herwaarderingsmeerwaarden geboekte bedragen rechtstreeks of onrechtstreeks worden gebruikt voor de volledige of gedeeltelijke aanzuivering van overgedragen verliezen. Het betreft hier een wijziging in vergelijking met het advies 113-3, dat voor deze mogelijkheid de deur open liet via een opnemings van de verliezen in het kapitaal, gevolgd door een vermindering van het aldus verhoogde kapitaal via aanzuivering van de verliezen. Dit onrechtstreekse gebruik van de herwaarderingsmeerwaarden om schulden aan te zuiveren is voortaan uitgesloten.

AFSCHRIJVING VAN GEHERWAARDEERDE ACTIVA

Het oorspronkelijke afschrijvingsplan wordt gewijzigd om de geherwaardeerde waarde af te schrijven over de resterende gebruiksduur van het activum. Voorts zal het beheersorgaan moeten beslissen in welke mate de oorspronkelijke gebruiksduur van het geherwaardeerde activum al dan niet moet worden gewijzigd. De op de meerwaarde geboekte afschrijvingen vormen een aangroei van het vermogen, dat wordt toegerekend op het resultaat. De CBN beveelt dus aan de meerwaarde via rechtstreekse toerekening over te dragen naar de reserves naar rata van de daarop geboekte afschrijvingen.

CORRECTIE VAN DE HERWAARDERINGS-MEERWAARDEN

Wanneer een geherwaardeerd goed een waardeverlies lijdt, moet de herwaarderingsmeerwaarde worden geannuleerd. Wat gebeurt er wanneer de meerwaarde ondertussen is opgenomen in het kapitaal? Volgens de CBN moet dan de meerwaarde worden gecorrigeerd via een kapitaalvermindering. De correctie van de meerwaarde via het boeken van uitzonderlijke kosten zal slechts gerechtvaardigd zijn indien een kapitaalvermindering niet mogelijk is, bijvoorbeeld indien de AV zich daartegen verzet.

REALISATIE VAN GEHERWAARDEERDE ACTIVA

Bij de realisatie ervan moet de meer- of minderwaarde van het geherwaardeerde activum worden bepaald in vergelijking met de boekwaarde ervan zonder herwaardering. Bijgevolg moeten alle boekingen betreffende de meerwaarde worden teruggeboekt, zodat in de balans enkel de oorspronkelijke boekwaarde van het activum voorkomt.

Wanneer de meerwaarde werd opgenomen in het kapitaal is deze annulering niet mogelijk. Bijgevolg zal er moeten worden overgegaan tot een kapitaalvermindering (cf. vorige §).

ALAIN SCHELLEKENS
alain.schellekens@bdo.be

BDO Auditors

SHORT NEWS



BDO-KANTOOR IN WEST-VLAANDEREN VERHUIST NAAR NIEUWE LOCATIE

Het BDO-kantoor in West-Vlaanderen is sinds 21 november 2011 actief zijn van op een nieuwe locatie in Roeselare. Dit is meteen ook het moment van de fysieke integratie met het team van CKP, waarmee BDO eerder dit jaar een integratieovereenkomst sloot.

Makkelijker bereikbaar en betere faciliteiten

Het nieuwe BDO-kantoor is gevestigd op de 5de en hoogste verdieping van één van de kantoorgebouwen in het Accent Business Park. Het kantoor is uitgerust met alle moderne communicatietools zoals videoconferentie, IP telefonie, ... Qua inrichting heeft het kantoor een uiterst moderne toets gekregen en er is veel natuurlijke lichtinval.

Pilootproject voor flexibele werkplekken en "cosycornerhoek"

Het nieuwe kantoor in Roeselare zal als pilootproject fungeren voor de volledige organisatie. Zo zal er voor het eerst gewerkt worden met flexibele werkplekken waarbij niemand nog een vaste eigen stek heeft. De persoonlijke documenten en dossiers kunnen bijgehouden worden in een "eigen" kastje. Dit verhoogt niet alleen de capaciteit van het kantoor, maar zorgt ook voor meer interactie tussen de verschillende medewerkers wat het teamgevoel alleen maar vergroot. De cosy-corner en bibliotheek zijn de perfecte plaatsen om dossiers te bespreken zonder de andere collega's in de open ruimte te storen. De sfeer in deze hoek nodigt ook uit naar meer informele gesprekken.



Kantoor Roeselare: een moderne toets en veel natuurlijke lichtinval

BDO SLUIT PARTNERSHIP MET ACCOUNTANCYKANTOOR VERMESEN

BDO België is permanent actief om in bepaalde regio's nieuwe "partnerships" te ontwikkelen, om zo de slagkracht in de lokale markt verder te vergroten. Eerder dit jaar sloot BDO al zulke akkoorden met CKP in West-Vlaanderen en Cougar Consulting in Oost-Vlaanderen. Het Accountancykantoor Vermesen uit Hasselt is het meest recente in de rij.



Vlnr: Gert Maris, Roel Vermesen en Hans Wilmots

Gert Maris, Vestigingsleider kantoor Hasselt: "Voor kantoor Hasselt is dit een zeer belangrijke stap. Bij de opstart in het jaar 2003 telde ons kantoor 8 werknemers. Vandaag met de integratie van de ploeg van Roel overschrijden we voor het eerst de kaap van 40 medewerkers. Dit gaat ongetwijfeld een positieve invloed hebben op onze ploeg teneinde de verdere doorgroei van ons kantoor te verzekeren. Bovendien zullen wij door dit partnership onze expertise in dienstverlening aan o.a. Vrije Beroepers in de medische sector nog beter kunnen uitspelen in de markt."

Op 1 januari 2012 zullen de heer Roel Vermesen en zijn team van 4 medewerkers de Accountingploeg in kantoor Hasselt versterken. Het kantoor Vermesen heeft cliënten uit diverse sectoren, voornamelijk in de handel, en is daarnaast gespecialiseerd in de vrije beroepers en meer specifiek in de medische wereld.

Roel Vermesen, Accountancykantoor Vermesen: "De samenwerking met BDO bestaat meer dan twintig jaar en was altijd zeer correct. Het belang van onze gemeenschappelijke cliënten stond altijd voorop. In deze onrustige economische tijden leek het ons een evidente keuze om in het belang van ons cliënteel onze krachten te bundelen met die van BDO. De aanvulling op ons dienstenaanbod speelde hierbij een belangrijke rol."

Het Accounting & Reporting team van Hasselt groeit met dit Partnership tot een groep van 17 mensen. BDO heeft de ambitie om de markt vanuit Accounting & Reportinghoek verder te veroveren met een duidelijke visie van de

"Ondernemingsadviseurs". Het team van Roel Vermesen sluit hier perfect bij aan.

Dirk Osaer, voorzitter Business Line Accounting & Reporting: "Door deze uitbreiding met 5 nieuwe collega's wordt de business line Accounting & Reporting nog meer dan vroeger een belangrijke kernactiviteit voor onze vestiging in Hasselt. Met deze integratie bevestigen wij opnieuw onze focus op een rendabele groei in een marktsegment waarbij onze troef, ondernemingsadviseur voor de familiale onderneming, maximaal aan bod kan komen."

BDO MEDAL VOOR MARC VERBEEK

Marc Verbeek heeft op de tweejaarlijkse internationale BDO conferentie een BDO Medal gekregen voor zijn verdiensten in de Business Line Tax, die hij sedert jaren op internationaal vlak vanuit diverse functies en in verschillende werkgroepen heeft helpen ontwikkelen.



Marc Verbeek, Partner bij BDO en Voorzitter van het Center of Competence International Corporate Tax

AGENDA



- **27 april 2012**
BDO lokale publieke sector studiedag
- **Mei - juni 2012**
BDO-ondernemerdagen



BDO IS PERMANENT OP ZOEK NAAR NIEUW TALENT

Momenteel is BDO op zoek naar volgende talenten:

VOOR DE BUSINESS LINE ACCOUNTING & REPORTING

ACCOUNTANCY

- Manager
Kantoor Brussel, Gent, Roeselare
- Supervisor
Kantoor Antwerpen
- Senior
Kantoor Brussel
- Semi-senior
Kantoor Brussel, Antwerpen

PUBLIC SECTOR

- Senior
Kantoor Antwerpen, Gent, Waver

VOOR DE BUSINESS LINE AUDIT & ASSURANCE

FINANCIAL AUDIT

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

RISK & ASSURANCE SERVICES

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

VOOR DE BUSINESS LINE TAX & LEGAL SERVICES

TAX

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

LEGAL

- Senior
Kantoor Gent, Antwerpen
- Semi-senior
(Payroll & Compliance Officer)
Kantoor Antwerpen

VOOR DE BUSINESS LINE SPECIAL ADVISORY SERVICES

CORPORATE FINANCE

- Manager
Kantoor Brussel, Hasselt, Gent
- Senior
Kantoor Hasselt

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

► Meer info op www.bdo.be

CONTACT

BDO ANTWERPEN

Uitbreidingstraat 66/13

BDO BRUSSELS

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

BDO GENT

Axxes Business Park, Guldensporenpark 100 - blok K

BDO HASSELT

Prins Bisschopssingel 36/3

BDO LASNE

Chaussée de Louvain 428

BDO LIÈGE

Rue Waucomont 51

BDO NAMUR-CHARLEROI

Parc Scientifique Crealys, Rue Camille Hubert 1

BDO ROESELARE

Accent Business Park, Kwadestraat 153/5

BDO WAVRE

Ferme des Quatre Sapins, Chaussée de Huy 120A

B-2600 Antwerpen

T. +32 (0)3 230 58 40

bdoantwerpen@bdo.be

B-1935 Zaventem

T. +32 (0)2 778 01 00

bdo Brussel@bdo.be

B-9820 Merelbeke

T. +32 (0)9 210 54 10

bdogent@bdo.be

B-3500 Hasselt

T. +32 (0)11 28 60 60

bdo Hasselt@bdo.be

B-1380 Lasne

T. +32 (0)2 352 04 90

bdolasne@bdo.be

B-4651 Battice

T. +32 (0)87 69 30 00

bdobattice@bdo.be

B-5032 Les Isnes

T. +32 (0)81 20 87 87

bdonamur@bdo.be

B-8800 Roeselare

T. +32 (0)51 26 08 40

bdo roeselare@bdo.be

B-1300 Wavre

T. +32 (0)10 23 89 70

bdo wavre@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.