



Insights for growth

Als groeiadviseurs brengen wij u elk kwartaal nieuwe inzichten over financiële en fiscaal-juridische topics

Editie september 2020



Advisory	Pagina
Hoe verandert Covid-19 due diligence bij fusies en overnames?	2
GDPR-tijdperk – tienstappenplan inzake data privacy	4
Accountancy & Business Process Solutions	
Afronden van in speciên ontvangen betalingen: verplicht sinds 1 december 2019!	6
Tax	
Einde van de (schenk)belastingvrije roerende schenking?	9
Corona: wat met Brexit-plannen en wat met btw?	11
Het momentum van de btw in tijden van corona	14
Legal	
Het nieuw Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen biedt goede maatwerktools om sleutelmedewerkers te laten participeren	15
Nieuwe Incoterms® 2020	17
Reparatiewet - Wat wijzigt?	19
Covid-19 maatregelen in sociale zaken. Is er ook een negatieve impact op uw rechten als werknemer?	21

Hoe verandert Covid-19 due diligence bij fusies en overnames?



Niets in de recente geschiedenis heeft het zakelijke landschap zo drastisch of zo snel veranderd als de Covid-19-pandemie, die een echte uitdaging vormt, ook voor fusies of overnames. Marktmultiples, historische kasstroomgeneratie en andere maatstaven vormden jarenlang de basis van due diligence. Maar wat heb je aan historische data als de toekomst niet langer het verleden weerspiegelt?

M&A transacties zijn in het voorjaar van 2020 drastisch vertraagd. Maar deals worden hervat. In feite kan de pandemie een golf van nieuwe deals veroorzaken, aangezien bedrijven in moeilijkheden op zoek zijn naar exitstrategieën en investeerders op zoek zijn naar opportuniteiten na een marktcorrectie. In sommige bedrijfstakken kunnen bedrijven zelfs gezonder uit de pandemie komen en nieuwe investeerders aantrekken. Hoe kunnen kopers en verkopers in het huidige M&A landschap risico's en de toekomstige waarde nauwkeuriger inschatten?

Due diligence in het Covid-19-tijdperk

In een wereld na de pandemie moeten investeerders niet alleen de directe impact van Covid-19 op het bedrijf begrijpen, maar ook de reactie van het management op de crisis en de effecten van de pandemie op bedrijfsactiviteiten op korte en lange termijn.

Hieronder sommen we **vijf aandachtsgebieden** op die kopers en verkopers tijdens het due diligence proces extra dienen te benadrukken:

• Uitgebreidere EBITDA-benchmarks

Overweeg een pro forma aanpassing om de financiële resultaten voor 2020 bij normale bedrijfsactiviteiten weer te geven.

- De maanden die rechtstreeks door de pandemie zijn getroffen, zijn niet representatief voor historische financiële prestaties en evenmin indicatief voor toekomstige resultaten.
- Hoewel Covid-19 de meeste bedrijven nadelig zal beïnvloeden, kunnen sommige bedrijven een tijdelijk of permanent voordeel ervaren. Houd dus rekening met het specifieke feitenpatroon.
- De belangrijkste focus hier is om het 'nieuwe normaal' van het bedrijf te begrijpen.

• Top-line impact

Naast het bekijken van winstgevendheid (bijvoorbeeld EBITDA-marge), is het belangrijk om de impact op korte en lange termijn van Covid-19 op de omzet te begrijpen.

- Analyseer verkooptrends voor, tijdens en na de pandemie per klant, product, afzetmarkt en verkoopkanaal. Dit biedt een houvast om te beoordelen welke belangrijke markttrends het meeste invloed zullen hebben op de omzet van het bedrijf.
- Analyseer de positie van het bedrijf in de waardeketen. Bepaalde bedrijven werden per direct getroffen door de crisis, terwijl bedrijven in verticale sectoren te maken krijgen met vertraagde effecten die nog niet zijn weerspiegeld in historische financiële data.
- Bekijk zorgvuldig de budgetten, verkoop backlogs en de pijnlijn van het bedrijf. Evalueer de waarschijnlijkheid dat deze voorspelde resultaten ook effectief worden behaald door vergelijking te maken met historische KPIs en success rates.
- Analyseer de prijsstrategie van het management van het bedrijf in haar poging om de top-line omzet in stand te houden tijdens de crisis. Prijserosie en kortingen kunnen een langetermijnpact hebben op de winstgevendheid van de onderneming.

• Leveranciers en supply chain

Begrijp en analyseer de impact van Covid-19 op de supply chain van het bedrijf. Beschikt het bedrijf over voldoende en betrouwbare alternatieven om haar toelevering van materialen te verzekeren, en zullen die relaties de pandemie overleven?

- Wat zal de langetermijnpact zijn op leveranciers en productprijzen?
- Heeft het bedrijf leveranciersovereenkomsten met minimum aankoopverplichtingen? Analyseer of deze aankoopverplichtingen kunnen worden nagekomen alsook de waarschijnlijkheid van boetes voor het niet nakomen van deze verplichtingen.

• Werknemers en dienstverleners

Verloning van personeel en dienstverleners is doorgaans de belangrijkste uitgavepost van een bedrijf. Veel bedrijven werden gedwongen om moeilijke personeelsbeslissingen te nemen. Analyseer daarom alle financiële of operationele gevolgen van deze personeelsbeslissingen op het bedrijf.

- Let op schommelingen in het personeelsbestand doorheen de crisis. Zal het bedrijf in staat zijn om de werknemers die nodig zijn om de activiteiten te hervatten naarmate de crisis verdwijnt, opnieuw in dienst te nemen - vooral bekwame en ervaren teamleden?
- Analyseer de cash impact van deze personeelsbeslissingen. Overweeg of er op het moment van overname nog uitgestelde verplichtingen bestaan die ten laste van de verkopers dienen te worden verrekend.

• Werkkapitaal en bijkomende debt-like items

De impact van Covid-19 op de bedrijfsvoering heeft tot gevolg dat het historische werkkapitaalniveau mogelijk niet de toekomstige werkkapitaalbehoefte weerspiegelt. Ook hier kunnen uitgestelde verplichtingen bestaan die op het moment van overname afgerekend dienen te worden.

- Analyseer de evolutie en de mogelijke verslechtering van de debiteurenportefeuille van het bedrijf.
- Heeft een daling van de vraag geleid tot een structurele veroudering van de voorraden? Houd rekening met de mogelijke behoefte aan extra voorraadreserves voor vervallen producten, traag roterende voorraad en overtollige of verouderde voorraad.
- Hoe gaat de onderneming om met stimulusmaatregelen van de overheid? Moet er rekening gehouden worden met uitgestelde betalingen van bijdragen en belastingen op transactiedatum?
- Analyseer de trends in de crediteurenadministratie van het bedrijf. Zijn er vervallen leveranciersschulden die als schuld moeten worden aanzien bij het sluiten van overnameovereenkomsten?

Onze Transaction Advisory experts staan ter beschikking in geval van vragen of opmerkingen.



Mark Ernots
mark.ernots@be.gt.com

GDPR-tijdperk – tienstappenplan inzake data privacy

In mei 2018 werd het startschot gegeven voor de invoering van de data privacy-wetgeving (GDPR - General Data Protection Regulation). Dankzij het ruime aanbod van workshops en trainingssessies konden we allen goed voorbereid aan een nieuw tijdperk beginnen.

Sinds de invoering van deze mijlpaal is de privacywetgeving niet meer weg te denken uit het dagelijks leven. Sterker nog, de toenemende aandacht en vraagstelling rond GDPR heeft een bijkomende controledimensie op gang gebracht binnen de bedrijfswereld. Daar waar privacyrisico's voorheen werden ingedekt door een confidentialiteitsclausule in overeenkomst met derde partijen, is er nu nood aan een gestructureerde aanpak om privacyrisico's en controles op elkaar af te stemmen.



Wij brengen voor u nog eens de belangrijkste punten van een goed GDPR-beleid in kaart.

Organisatie en beleid inzake uw 'data protection'

Elke organisatie is verplicht om de nodige beveiligingsmaatregelen te nemen. Hoe gevoeliger de gegevens, hoe meer gegevens en hoe meer betrokkenen, hoe strenger de beveiligingsmaatregelen moeten zijn. Deze verplichting dwingt organisaties om na te denken over de risico's die verbonden zijn aan de verwerking van persoonsgegevens en om de beveiligingsmaatregelen die zij nemen, daaraan aan te passen.

Hoewel een 'code of conduct' geen vereiste is binnen GDPR, is dit toch een zeer nuttig intern communicatie-instrument. Dit document vertaalt het beleid in duidelijke richtlijnen, die medewerkers moeten volgen in het kader van de verwerking van persoonsgegevens. Het document laat u toe de medewerkers op een duidelijke manier te informeren.



Register van verwerkingsactiviteiten

Breng in kaart over welke persoonsgegevens uw bedrijf beschikt en waar deze gegevens worden opgeslagen en gedeeld. Deze informatie wordt gebundeld in een register van verwerkingsactiviteiten.

De volgende elementen dienen minimaal te worden opgenomen:

- Wie verwerkt? De verwerkingsverantwoordelijke of de verwerker?
- Waarom worden gegevens verwerkt? De verwerkingsdoeleinden moeten gedetailleerd omschreven worden.
- Wat wordt verwerkt? Het betreft hier een overzicht van persoonsgegevens die worden verwerkt.
- Waar worden deze gegevens bewaard? En met wie worden deze gegevens gedeeld?
- Hoe lang worden deze gegevens bewaard?
- Hoe worden deze gegevens beveiligd?

Incident response plan

Een datalek komt altijd onverwacht. Het is belangrijk om op voorhand een procedure te ontwikkelen voor de efficiënte behandeling van datalekken. Deze procedure is erop gericht snel en gepast te kunnen handelen in geval van datalekken.

Een 'incident response plan' omvat volgende zaken:

- Breng de activiteiten en de middelen die u wenst te beschermen en de mogelijke bedreigingen, in kaart.
- Ga na met welke schade uw onderneming rekening moet houden: zowel de schade die uw onderneming zelf kan lijden (het stilvallen van activiteiten, het verlies van informatie, reputatie, ...) als de schade die derden kunnen oplopen (aansprakelijkheden) is hier van belang.
- Ga na of er een meldplicht op uw onderneming rust.
- Bereid een communicatiestrategie voor, zowel naar interne belanghebbenden als naar klanten, leveranciers en andere externe partners.

Zoals iedereen weet: een goed plan is een uitgetest plan! Regelmatig herevalueren en actualiseren van de administratieve documenten (verwerkingsregister, etc.) is dus de boodschap.

Accountability

Elke organisatie die als verwerkingsverantwoordelijke optreedt, moet haar beslissingen in verband met de verwerking van persoonsgegevens verantwoorden en documenteren. Wanneer beslissingen in verband met de verwerking van persoonsgegevens genomen worden, is het dan ook aangewezen om deze te noteren, te motiveren en te bewaren in een gecentraliseerd bestand, zodat deze beslissingen tijdens een eventuele audit op eerste verzoek kunnen worden getoond.

Contractbeheer

Controleer alle lopende overeenkomsten. Informeer naar de nodige aanpassingen in de bestaande contracten en zorg ervoor dat dienstverleners waar uw organisatie mee samenwerkt, kunnen aantonen dat zij conform GDPR handelen. Dit dient in een schriftelijk contract gegarandeerd te worden. Sluit met alle betrokken partijen een verwerkersovereenkomst, met afspraken over de duur, beschrijving en doeleinden van de gegevensverwerking, de beveiligingsmaatregelen, enz.

Transparantie

Een duidelijke en transparante communicatie over uw privacybeleid zal op een positieve wijze bijdragen aan uw geloofwaardigheid. Vanuit de GDPR-regelgeving wordt aangestuurd op communicatie in een beknopte, begrijpbare en duidelijke taal. Het moment dus om uw bestaande privacyverklaring kritisch te analyseren en waar nodig te herschrijven.

Bewustzijn en opleiding

Medewerkers moeten worden geïnformeerd rond data privacy topics. Hiervoor kunnen diverse kanalen worden ingeschakeld: het organiseren van afdelingsgerichte informatiesessies, het communiceren onder de vorm van 'tips & tricks' en het sensibiliseren door middel van phishing campagnes.

Een verplichte basistraining aan alle medewerkers is geen overbodige luxe en wordt bij voorkeur gecoördineerd vanuit de personeelsafdeling. Het opnemen van deze basistraining in het on-boarding-pack garandeert dat alle nieuwkomers bij de start worden geïnformeerd over de risico's en het ingevoerde privacybeleid.

Onze adviseurs helpen u met plezier op weg naar een veilig en goed privacybeleid.



Sarah De Ridder
sarah.deridder@be.gt.com

Afronden van in speciën ontvangen betalingen: verplicht sinds 1 december 2019!

Sinds 1 oktober 2014 stond het Wetboek van economisch recht ondernemingen toe om betalingen die ze in speciën van hun klanten ontvingen, af te ronden tot het dichtstbijzijnde veelvoud van 5 cent. Deze facultatieve bepaling was bijgevolg enkel op vrijwillige basis van toepassing voor ondernemingen. Sinds begin 2016 kon deze facultatieve regeling worden uitgebreid naar alle betalingsvormen. De regels werden echter gewijzigd op basis van een wet van 2 mei 2019 tot wijziging van het Wetboek van economisch recht, die van toepassing is sinds 1 december 2019. We werpen een blik op de nieuwe regels.

Wat bepaalt de nieuwe wet?

Door de inwerkingtreding van de nieuwe wet is elke onderneming verplicht het totaalbedrag dat de consument in speciën betaalt, af te ronden naar het dichtstbijzijnde veelvoud van vijf cent. De facultatieve regeling verdwijnt dus volledig.

Bovendien behouden ondernemingen de mogelijkheid om deze afrondingsregel toe te passen op andere betalingswijzen, maar ze zijn daartoe niet verplicht. De nieuwe wetgeving verduidelijkt echter dat, wanneer de onderneming de afronding uitbreidt tot andere betalingen dan in speciën, ze die verplicht moet toepassen voor alle andere betaalwijzen binnen de onderneming en bijgevolg voor al haar klanten.

Het bedrag dat wordt afgerond is altijd het te betalen totaalbedrag en niet de prijs van elk artikel afzonderlijk.

Voor wie geldt de nieuwe wet?

De verplichting om betalingen in speciën af te ronden geldt voor alle ondernemingen die op duurzame wijze een economisch doel nastreven.

Daartoe behoren bijgevolg ondernemingen in de gangbare betekenis van het woord, maar ook vrije beroepen en alle personen, besturen, enz. die regelmatig economische activiteiten uitoefenen die verband houden met consumenten. Het kan dus bijvoorbeeld gaan om activiteiten die verband houden met het beheer van een zwembad, een bibliotheek of een cultureel centrum.

Ook verenigingen die regelmatig een economische activiteit uitoefenen, worden als ondernemingen beschouwd, ongeacht of ze al dan niet een winstgevend doel hebben. Het gaat dan bijvoorbeeld om de verkoop van producten aan consumenten door deze entiteiten.

Wat zijn de afrondingsregels?

Als het te betalen totaalbedrag eindigt op 1, 2, 6 of 7 cent, wordt het afgerond tot het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 5 cent.

Als het te betalen totaalbedrag eindigt op 3, 4, 8 of 9 cent, wordt het afgerond tot het dichtstbijzijnde hogere veelvoud van 5 cent.

Welke wettelijke voorwaarden moeten worden nageleefd om de bedragen af te ronden?

Afronding is enkel mogelijk als de betaling plaatsvindt bij gelijktijdige, fysieke aanwezigheid van de consument en de onderneming, voor zover het totaalbedrag uiteraard hoger is dan 5 cent.

Dit geldt dus niet voor verkoop op afstand, zoals online verkoop via internet.

Als de onderneming de afronding wil uitbreiden tot andere betalingen dan in specien, moet ze een informatieplicht aan de consument naleven. De onderneming moet op een goed zichtbare manier, in de onmiddellijke omgeving van de plaats waar de consument zijn schuld vereffent, de vermelding 'het totaalbedrag wordt altijd afgerond' aanplakken.

Zodra de onderneming voor haar ontvangsten heeft geopteerd voor afronding, moet ze die afronding uiteraard ook toepassen op de totaalbedragen die ze anders dan in specien aan de consument terugbetaalt.

In alle gevallen waarin de afronding wordt toegepast, moet de onderneming op elk document dat het te betalen totaalbedrag aangeeft, uitdrukkelijk vermelden wat die afronding is. In de praktijk moet de onderneming dus op haar kasticket of factuur het te betalen totaalbedrag en het afgeronde bedrag vermelden. Dat is verplicht voor het bedrag dat daadwerkelijk in specien wordt betaald en als het bedrag op een andere wijze wordt betaald enkel als de onderneming voor de uitbreiding heeft geopteerd.

Hetzelfde geldt dus voor de btw-bonnetjes waarop de drukkers de nodige ruimte moeten voorzien voor de vermelding van deze twee bedragen.

Hoe wordt afgerond bij gemengde betaling?

Als de onderneming beslist om de afronding ook toe te passen voor andere betaalwijzen dan in specien, is dat eenvoudig. De afronding wordt dan toegepast op het te betalen totaalbedrag, zelfs als een deel van het totaalbedrag in specien wordt betaald en het andere deel met een andere betaalwijze.

Als de onderneming echter alleen betalingen in specien afrondt, is de zaak ingewikkelder omdat deze afronding alleen wordt toegepast op het bedrag dat daadwerkelijk in specien wordt betaald en niet op het andere deel met een andere betaalwijze.

In de praktijk is het dus raadzaam dat de onderneming de consument vóór de betaling vraagt welk deel met een andere betaalwijze zal worden betaald, om het af te trekken van het te betalen totaalbedrag. Het resterend bedrag dat in specien wordt betaald, kan dan worden afgerond.

Hoe wordt de invloed van de afronding weergegeven in de boekhouding?

Er kunnen twee verschillende methoden worden toegepast, naargelang de onderneming een vereenvoudigde boekhouding of een dubbele boekhouding voert.

Bij een vereenvoudigde boekhouding schrijft de onderneming het daadwerkelijk door de consument betaald afgerond bedrag in het verkoopdagboek in.

Bij een dubbele boekhouding wordt het eventuele verschil tussen de som van de verkochte artikelen en het afgeronde totaalbedrag geboekt op rekening 700 Verkopen en dienstprestaties. Indien dit afrondingsverschil negatief is, wordt dit verschil geboekt op het debet, en als het positief is op het credit.

VOORBEELD

Een klant koopt twee artikelen in een warenhuis. Het eerste artikel kost €9,47 waarop 6% btw wordt geheven (d.w.z. €10,04 inclusief btw). De prijs van het tweede artikel bedraagt €9,94 waarop 21% btw wordt geheven (d.w.z. €12,03 inclusief btw).

Het te betalen totaalbedrag bedraagt €22,07, afgerond tot €22,05 bij betaling in specien.

De onderneming boekt dit als volgt:

570	Kassen-contanten	€22,05
700	Verkopen en dienstprestaties	€0,02
	aan 700 Verkopen en dienstprestaties	€19,41
	aan 451 Te betalen btw	€2,66

Wat zijn de gevolgen van de afronding op het vlak van btw?

Krachtens artikel 26 van het Btw-Wetboek wordt, voor de leveringen van goederen en diensten, de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van de consument.

Als de onderneming het te betalen totaalbedrag geheel of gedeeltelijk afrondt, moet de btw in principe worden geheven in functie van de werkelijk van de klant gevorderde prijs, namelijk de afgeronde prijs.

Deze oplossing kan echter praktische problemen opleveren wanneer het aan de kassa betaalde bedrag betrekking heeft op leveringen van goederen of diensten die onderworpen zijn aan verschillende btw-tarieven, wat dan de toepassing van de 'de regel van drie' veronderstelt.

Dezelfde principes zijn van toepassing bij terugbetaling van de artikelen.

We merken meteen op dat dergelijke gevallen tot een onevenredige administratieve last kunnen leiden. Wegens het zeer kleine bedrag van de afrondingen staat de administratie daarom via administratieve tolerantie toe dat de btw wordt berekend op het totaal te betalen bedrag per btw-tariefgroep **voorafgaand aan de afronding** en dit **onder de strikte voorwaarde dat de onderneming die gebruik maakt van deze vereenvoudigingsmaatregel dit systematisch doet voor alle te betalen bedragen die afgerond worden, hetzij naar boven, hetzij naar beneden.**

De maatstaf van heffing vóór afronding en de verschuldigde btw per tariefgroep worden bijgevolg als dusdanig opgenomen in de periodieke btw-aangifte.

Op te merken valt dat de aldus gemaakte keuze als definitief geldt. De bepalingen op het vlak van afrondingen blijven zo dus zonder gevolg op vlak van btw.



VOORBEELD

Een particulier koopt op 1 december 2019 in een supermarkt:

- een goed A, onderworpen aan het btw-tarief van 6%, tegen een prijs van €10,04 (= €9,47 + €0,57 btw)
- een goed B, onderworpen aan het btw-tarief van 6%, tegen een prijs van €13,77 (= €12,99 + €0,78 btw)
- een goed C, onderworpen aan het btw-tarief van 21%, tegen een prijs van €24,13 (= €19,94 + €4,19 btw)
- een goed D, onderworpen aan het btw-tarief van 21%, tegen een prijs van €15,98 (= €13,21 + €2,77 btw).

De supermarkt moet de afronding toepassen op de betaling in speciën. Het totaalbedrag van €63,92 wordt bijgevolg afgerond naar €63,90.

De toepassing van de btw-regels vereist dat de belasting wordt geheven over de werkelijk van de klant ontvangen prijs, wat als gevolg heeft dat de afronding van €0,02 over de verschillende goederen dient te worden omgeslagen op basis van 'de regel van drie'.

Het bedrag van de afronding is bijgevolg €0,00745 op de goederen A en B onderworpen aan 6% (die 37,25% vertegenwoordigen van het totale aankoopbedrag inclusief btw) en €0,01255 op de goederen C en D onderworpen aan 21% (die 62,75% vertegenwoordigen van het totale aankoopbedrag inclusief btw).



Sébastien Gatellier –
sebastien.gatellier@be.gt.com

Einde van de (schenk)belastingvrije roerende schenking?

Op 17 juni 2020 werd door CD&V, Groen en Ecolo in de Kamer een wetsvoorstel ingediend dat komaf moet maken met wat wordt aangeduid als ‘de kaasroute’. In de Kamercommissie Financiën werd dit wetsvoorstel op 18 juli 2020 aangenomen.



De ‘kaasroute’ – waar gaat het over?

Het huidige Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voorziet niet in een verplichte registratie van buitenlandse notariële akten met betrekking tot de schenking van roerende goederen. Hierdoor kan een schenking van roerende goederen in sommige gevallen vrij van schenkbelasting gebeuren. Voor de schenking van onroerende goederen voorziet datzelfde wetboek wel in een verplichte registratie van de schenkingsakte, waardoor een dergelijke schenking automatisch aanleiding zal geven tot de heffing van de schenkbelasting.

Laten we een eenvoudig voorbeeld nemen: indien u een effectenportefeuille wenst over te dragen aan uw kinderen, dan kan dit door middel van een schenking. Indien u deze schenkingsakte laat verlijden door een Belgische notaris, dan zal deze akte door de notaris ter registratie worden

aangeboden en zal op de waarde van de effectenportefeuille de schenkbelasting (3% in het Vlaams Gewest voor schenkingen in de rechte lijn of tussen partners) moeten worden betaald. Indien u diezelfde schenkingsakte voor een buitenlandse – in de praktijk vaak een Nederlandse of Zwitserse – notaris laat verlijden, dan zal de buitenlandse notaris deze schenkingsakte niet in België ter registratie aanbieden (hier bestaat immers geen verplichting toe), waardoor er geen schenkbelasting verschuldigd zal zijn. Het is enkel wanneer u beslist om de akte later vrijwillig ter registratie aan te bieden, dat de schenkbelasting verschuldigd zal zijn.

Is dergelijke roerende schenking dan definitief vrij van belasting? Neen. Er bestaat namelijk een fictiebepaling in de erfbelasting die stelt dat een schenking van roerende goederen die heeft plaatsgevonden binnen een periode van drie jaar voor het overlijden van de schenker en die niet aan de schenkbelasting is onderworpen, geacht wordt deel uit te maken van de nalatenschap van de schenker. Anders gesteld: bij een overlijden van de schenker binnen de drie jaar na de (schenk)belastingvrije schenking, zal door de begunstigten van de schenking erfbelasting verschuldigd zijn (in het Vlaams Gewest tegen progressieve tarieven oplopend tot 27% in de rechte lijn en tussen partners). Het is met andere woorden een afweging die door de schenker en/of de begunstigten moet gemaakt worden op het ogenblik van de schenking: of u betaalt de schenkbelasting op de roerende schenking, of u betaalt geen schenkbelasting, maar loopt het risico om gedurende de verdachte periode van drie jaar de erfbelasting te ondergaan.

Het gaat hier dus over een risico-afweging en geenszins, zoals beweerd wordt door de indieners van dit wetsvoorstel, over een fiscaal achterpoortje waar een minderheid van de belastingplichtigen gebruik van maakt om de schenkbelasting te ontduiken. In de praktijk is de weg naar een buitenlandse notaris een vaak gekozen oplossing voor – veelal jongere – schenkers die weloverwogen de verdachte periode van drie jaar ondergaan. Zij zetten zich als het ware bewust binnen



het toepassingsgebied van de erfbelasting en lopen het risico erfbelasting verschuldigd te zijn indien er overlijden plaatsvindt binnen de drie jaar na datum van de schenking.

In de schoot van de Vlaamse Regering werd overigens reeds een initiatief gelanceerd om deze verdachte periode van drie jaar te verlengen naar vier jaar, met ingang vanaf 1 januari 2021.

Hoe ziet de toekomst eruit?

Het wetsvoorstel dat op 18 juli 2020 door de Kamercommissie Financiën werd goedgekeurd, zorgt er dus voor dat in de toekomst ook buitenlandse notariële akten houdende schenking van roerende goederen verplicht moeten worden geregistreerd. Voor buitenlandse roerende schenkingen zal dit tot gevolg hebben dat schenkbelasting verschuldigd wordt. De belastingplichtige zal dus niet langer de keuze hebben tussen de belaste schenking van roerende goederen en de (schenk) belastingvrije variant.

Actie is vereist!

Het wetsvoorstel voorzag initieel een inwerkingtreding 10 dagen na de publicatie van de wet in het Belgisch Staatsblad. In de Kamercommissie financiën werd het wetsvoorstel in die zin aangepast dat de wet in werking zal treden voor akten verleden vanaf 1 december 2020.

Wie met andere woorden nog een roerende schenking voor buitenlandse notaris zonder registratieverplichting in België wenst te doen, is er best snel bij!

Bovendien is het niet ondenkbaar dat de inwerkingtreding van de wet een impact heeft op schenkingen die in het verleden voor buitenlandse notaris hebben plaatsgevonden. Denk bijvoorbeeld aan de schenking met restschenking (*fidei-commis de residuo*), die nog door de verwachters van de restschenking dient te worden aanvaard. Indien deze aanvaarding vanaf 1 december 2020 plaatsvindt, zal nog schenkbelasting verschuldigd zijn indien de restschenking in de toekomst uitwerking krijgt!

Het is duidelijk: het is hét uitgelezen moment om uw persoonlijke planning op de agenda te zetten. Door vermogen of bestaande planningen in kaart te brengen en stil te staan bij de impact van onverwachte gebeurtenissen, zoals een overlijden, kunnen we samen met u beoordelen of de schenking voor Nederlandse notaris voor u nog een opportuniteit kan zijn én of er nog actie vereist is voor 1 december 2020. Onze experts van het Private Client Services team staan u hierin graag bij.

Is dit het definitieve einde van de belastingvrije roerende schenking?

Absoluut niet. Het wetsvoorstel handelt over de verplichte registratie van **buitenlandse notariële akten** houdende overdracht van roerende goederen. Een schenking kan in bepaalde gevallen geldig tot stand komen zonder tussenkomst van een notaris. Dit is het geval voor de zogenaamde handgift of bankgift. Het is duidelijk dat het wetsvoorstel niet raakt aan hand- en bankgiften. Beide schenkingsvormen zullen dus nog steeds kunnen gebeuren zonder verplichte registratie en dus zonder schenkbelasting, weliswaar met toepassing van de verdachte periode in de erfbelasting.

Noteer hierbij dat, hoewel een notariële akte in principe niet vereist is om dergelijke schenkingen geldig tot stand te laten komen, het ten eerste aan te bevelen is om hiervan een schriftelijke weerslag (de zogenaamde *pacte-adjoint*) voorhanden te houden, zodat het bestaan van de schenking te allen tijde kan bewezen worden. Bovendien kunnen er op die manier belangrijke modaliteiten aan de hand- of bankgift worden gekoppeld, zoals een beding van terugkeer voor het geval de begiftigde zou overlijden vóór de schenker.

Het wetsvoorstel heeft bovendien geen enkele impact op het gunstregime dat in de schenkbelasting bestaat voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen. Indien aan bepaalde voorwaarden voldaan is, bestaat de mogelijkheid om een schenking van een familiale onderneming of familiale vennootschap te doen voor Belgische notaris, mét vrijstelling van schenkbelasting én zonder de toepassing van hogervermelde verdachte periode in de erfbelasting.

Wenst u het familiebedrijf over te dragen aan de volgende generatie? Dan loont het zeker de moeite om samen te bekijken of u in aanmerking kan komen voor deze gunstregeling in de schenkbelasting.

Let's stay in touch

Wilt u meer weten hierover? Ons Private Client Services team staat voor u klaar. Contacteer uw vertrouwde Grant Thornton adviseur, die u met plezier in contact zal brengen met ons Private Client Services team.



Kristof Wuyts
kristof.wuyts@be.gt.com

Corona: wat met Brexit-plannen en wat met btw?

Ondertussen tikt de Brexit-klok verder richting einde van de overgangperiode. De mogelijkheid om deze overgangperiode te verlengen, is inmiddels op 1 juli 2020 verstreken. Het lijkt er dus op dat op 1 januari 2021 het doek onherroepelijk over de Brexit zal vallen. Momenteel wordt nog onderhandeld over een handelsakkoord, om nog tegen het einde van het jaar een akkoord te bereiken. In principe heeft dergelijk handelsakkoord geen gevolgen voor de btw. Zal er, door de verloren corona-tijd en de druk om alsnog tot een onderhandeld handelsakkoord te komen, toch nog een 'speciale' verlenging van de overgangperiode komen, en dus ook een uitstel van (onder meer) de btw-gevolgen?

Achtergrond

Even terug in de tijd: met het referendum zelf op 23 juni 2016 werd alles in gang gezet, en op 29 maart 2017 werd het befaamde artikel 50 van het Verdrag betreffende Europese Unie geactiveerd door Theresa May. Op die datum startte de periode van 2 jaar waarbinnen het Verenigd Koninkrijk (VK) de Europese Unie (EU) had moeten verlaten. Maar zoals geweten, is de Brexit na diverse politieke debacles en al evenveel uitstellen slechts 'princiepelijk' werkelijkheid geworden op 31 januari 2020 middernacht.

Doordat Boris Johnson er wonderwel in geslaagd is een terugtrekkingsakkoord te laten goedkeuren in het Britse parlement, zitten we momenteel toch nog in een 'overgangperiode' en blijft alles in de feiten nog ongewijzigd tot het jaareinde van 2020. Dit betekent dat het VK tot 31.12.2020 nog wordt geacht binnen het Europees grondgebied te vallen, ook op het vlak van btw en douane.

Er was nog een mogelijkheid om de overgangperiode te verlengen, maar deze mogelijkheid is inmiddels op 1 juli 2020 verstreken.

Specifieke regeling (Noord-)Ierland

Het thans geldend terugtrekkingsakkoord tussen de regering Johnson en de Europese Unie is grotendeels identiek aan het akkoord dat Theresa May destijds had onderhandeld. Wél werd er één belangrijke wijziging aangebracht dat destijds het twistpunt vormde tussen de onderhandelende partijen, met name de (Noord-)Ierse kwestie. Na heronderhandeling is er op dit punt beslist om de zogenaamde 'backstop' te wijzigen naar een permanente 'frontstop'.

Kort gezegd houdt dit in dat Noord-Ierland de facto onder de Europese btw-regelgeving zal vallen voor wat betreft goederen en dat ook zal blijven voor minstens de komende 4 jaar. Wel zal de Britse overheid instaan voor de inning van de btw (en accijnzen). Ook heeft het VK de mogelijkheid bepaalde verlaagde tarieven of vrijstellingen in te voeren die in Ierland ingevoerd worden. Ook op het vlak van douane is er een specifieke regeling uitgewerkt die gebaseerd is op de afkomst van de goederen en hun bestemming. Noord-Ierse btw-nummers zullen ook nog worden opgenomen en consulteerbaar zijn in VIES.

De specifieke regeling geldt niet voor diensten. Deze zullen vallen onder de eigen Britse regels.



Brexit-stresstest en btw?

Als het over de Brexit gaat, zijn het in de eerste plaats de gevolgen op het vlak van douane die worden belicht omdat deze de grootste impact zullen hebben op de cashflow van bedrijven en voor significante fricties zullen leiden door de vereiste douaneformaliteiten. Toch mogen de gevolgen op het vlak van btw niet uit het oog worden verloren. Deze bestaan in aanpassingen van de boekhoudsystemen, van de facturatie, bijkomende registratieverplichtingen en aangifteformaliteiten in de ruime zin van het woord.

De belangrijkste aandachtspunten voor btw bij een Brexit-stresstest zijn:

- Goederenstromen vanuit of naar het VK zullen voortaan kwalificeren als een invoer respectievelijk een uitvoer en niet langer als intracommunautaire transacties. Een EORI-nummer en tal van andere (douane- en accijns-) vergunningen en (oorsprongs- en andere) certificaten zullen (eventueel) vereist zijn.
- Voorfinanciering van invoer-btw kan worden vermeden door een licentie te bekomen die deze invoer-btw verlegt naar de btw-aangifte. In België is dit al langer van kracht met de ET 14.000 vergunning. In het VK bestaat de mogelijkheid om een gelijkaardige licentie aan te vragen sinds 2019.
- Alle Europese vereenvoudigingsregels voor transacties waarbij het VK op de ene of andere manier betrokken is, vervallen. Het vereenvoudigd driehoeksverkeer, vereenvoudiging voor call-off/consignatiezendingen en het systeem van niet-overbrengingen of maakloonwerk zullen niet langer kunnen worden toegepast. Goederenstromen, intrastatgegevens, maar ook alle tax codes waarbij het VK betrokken is, zullen moeten worden opgenomen in de test.
- De regeling inzake ‘verkoop op afstand’ naar Britse eindafnemers (B2C-verkoop) zal wijzigen in een invoer van de betreffende goederen in het VK gevolgd door een lokale verkoop binnen het VK.
- De btw-vrijstelling voor invoer van kleine zendingen zal in principe zowel in de EU als het VK wegvallen. Deze nieuwe regeling zal op zich al een hogere belasting vormen van de invoerformaliteiten van de kleinere zendingen, waar dan mogelijks de Brexit-impact ook nog eens bijkomt op hetzelfde moment.
- De regels inzake de plaatsbepaling van bepaalde diensten zullen wijzigen. Zo zal de ‘use and enjoyment’-regel voor bepaalde lokale transporten van toepassing worden en zal de plaatsbepaling voor immateriële diensten aan eindconsumenten (B2C-transacties) wijzigen naar het land van de afnemer zijnde het VK, waar dat voordien het land van de dienstverrichter is.
- Naar registratieformaliteiten toe, zullen Britse bedrijven nu op gelijke voet gezet worden als andere niet-Europese bedrijven. Britse bedrijven zullen zich aldus in België verplicht dienen te registreren met aanstelling van een aansprakelijk vertegenwoordiger (zonder keuze voor een directe registratie).
- Om de bottleneck van aanvragen tot wijziging van de btw-registraties te vermijden, heeft de btw-administratie reeds een communicatie gericht aan alle Britse bedrijven die momenteel geregistreerd zijn via een directe registratie. Daarin staat dat het verzoek tot aanstelling en erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger moet ingediend worden uiterlijk de derde maand volgend op de inwerkingtreding van de gevolgen van de Brexit. De administratie heeft de betrachting om de aanvragen binnen een termijn van 6 maanden te behandelen. Intussen zouden alle directe registratienummers van Britse bedrijven door de administratie worden aangemerkt als zijnde registratienummers met aansprakelijke vertegenwoordiging.
- Europese tools vervallen voor het VK, zoals: ‘VIES’ voor verificatie van btw-nummers, ‘MOSS-procedure’ voor aangifte en afdracht btw van elektronische diensten aan Britse particulieren en de elektronische ‘teruggaafprocedure’ voor btw opgelopen in een ander EU-land. Het VK zal hiervoor eigen tools moeten ontwikkelen.



- Wat de btw-teruggaven in het VK betreft, kondigt de website van de Britse belastingdienst HMRC aan dat voor teruggaafverzoeken dezelfde procedure zal moeten worden gevolgd zoals die vandaag geldt voor niet-Europese bedrijven. Het VK zal vrij zijn om termijn, minimumbedragen en andere voorwaarden voor teruggaaf te kiezen aangezien ze niet meer onder de voorwaarden zullen vallen van Richtlijn 2008/9/EG.
- Eindigen met een positieve noot: intrastatverplichtingen en intracommunautaire opgaven vallen weg en het recht op aftrek voor bank- en verzekeringsdiensten met een Britse medecontractant ontstaat.

Verwacht wordt dat binnenkort nog concretere richtlijnen door de Belgische btw-administratie zullen uitgewerkt worden omtrent voornoemde gevolgen van de Brexit.

Wat kan corona met de Brexit doen?

Door geen verzoek tot verlenging in te dienen voor die datum heeft de Britse overheid aldus principieel beslist om de gevolgen van de Brexit effectief te laten ingaan op 1 januari 2021.

Wel is het de bedoeling om nog voor het einde van dit jaar een handelsakkoord af te sluiten. Dit zou dan wel een unicum zijn, want onderhandelingen over een handelsakkoord duren normaal gezien jaren. Het moge duidelijk zijn dat dit reeds voor corona als een onmogelijke opdracht werd beschouwd. De laatste berichten geven inderdaad een somber beeld over de vooruitgang die sinds de heropstart in juni is geboekt. De laatste verschenen headline spreekt voor zich: 'nog geen beweging in brexitonderhandelingen'.

Of er al dan niet tegen 31.12.2020 een handelsakkoord wordt gesloten, is in principe van geen belang voor btw. In een handelsakkoord worden immers geen bepalingen opgenomen die betrekking hebben op btw.

Zal corona een invloed hebben op het verloop van de Brexit, doordat er kostbare onderhandelings tijd verloren is gegaan? Zal de druk om vooralsnog tot een handelsakkoord te komen zo groot worden dat via een speciale procedure alsnog in een verlenging van de overgangsperiode zal worden voorzien? Daardoor zouden tegelijk ook de gevolgen op het vlak van btw en douane opnieuw worden uitgesteld. De regering Johnson heeft evenwel altijd met grote stelligheid zeer weigerachtig gestaan tegen een verder uitstel van de overgangsperiode.



Koenraad De Bie
koenraad.debie@be.gt.com

Het momentum van de btw in tijden van corona

De Belgische regering heeft ook op het vlak van btw een aantal specifieke maatregelen genomen om ondernemingen in de mogelijkheid te stellen het hoofd te bieden aan de coronacrisis. Maar bepaalde reeds bestaande btw-maatregelen vormen mogelijkserwijze nu reeds een opportuniteit voor uw onderneming.

Specifieke maatregelen voor bepaalde transacties (sectoren)

Om de zwaar getroffen horeca-sector ademruimte te geven werd de tijdelijke btw-tariefverlaging ingevoerd. Restaurant- en cateringdiensten, inclusief niet alcoholische dranken, zijn tot 31 december 2020 onderworpen aan het btw-tarief van 6% (in plaats van 12% of 21% voor dranken). De alcoholische dranken blijven in ieder geval nog steeds onderworpen aan 21%.

Daarnaast zijn er de tijdelijke maatregelen inzake (1) het verlaagd btw-tarief van 6% op mondklappers en hydroalcoholische gels, (2) de vrijstelling van rechten en btw bij invoer van bepaalde goederen ter bestrijding van het coronavirus en (3) het behoud van de btw-afrek bij de schenking van bepaalde goederen aan bepaalde instellingen en giften in natura tijdens de coronacrisis. Deze laatste maatregel bestond reeds maar wordt nu uitgebreid naar goederen die bepaalde noden in het kader van de coronacrisis moeten invullen, zoals computers voor scholen en allerlei medisch materiaal. Ook de begunstigde instellingen zijn uitgebreid. Naar formaliteiten toe werd een gelijkaardige regeling voorzien als de schenking van voedseloverschotten en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen.

Uitstel van aangifte en betaling btw

De tijdelijke maatregelen inzake uitstel van betaling van de btw en het uitstel voor de indiening van de btw-aangiften (alook intracommunautaire opgaven en jaarlijkse klantenlijsting) zijn weliswaar inmiddels reeds voorbij maar komen mogelijks (gedeeltelijk) nog terug. Hetzelfde geldt voor de tijdelijke maatregel inzake de versnelde teruggave van btw-krediet van maandaangevers.

Andere stimulans ter bevordering van de cashflowpositie van ondernemers is de afschaffing van het verplichte decembervoorshot in 2020.

Voor ondernemers in financiële moeilijkheden kan bovendien een afbetalingsplan aangevraagd worden voor schulden ten aanzien van de Belgische schatkist, ontstaan ten gevolge van de coronacrisis. Daarbij wordt tegelijk een gegarandeerde vrijstelling van nalatigheidsinteressen verleend en een kwijtschelding van boeten wegens niet-betaling.

Maar ook andere opportuniteiten

Maar men moet verder kijken dan de maatregelen die nu ingevoerd zijn enkel in het kader van de coronacrisis.

Een onderneming kan zichzelf financiële ademruimte geven door optimaler gebruik te maken van reeds bestaande maatregelen die tot op vandaag misschien onbenut zijn gebleven. Vermijd uw onderneming reeds maximaal voorfinanciering van btw (bijvoorbeeld via een verleggingsvergunning voor invoer-btw of via een maandelijks teruggaafvergunning)? Zijn er misschien mogelijkheden voor (verdere) optimalisaties van btw-afrek? En ga zo maar door.

Een btw-scan, btw-audit of bespreking kunnen quick wins, efficiënties en besparingen identificeren, alsook mogelijke optimalisaties aanduiden die de cash-flow positie binnen uw onderneming ten goede komen. Tegelijk kunnen eventuele (aanslepende) risico's aangepakt worden. Het is nu dat u zich kan voorbereiden op de toekomst, met een gezond en efficiënt bedrijf dat alle ballast overboord heeft gegooit en onnodige administratieve lasten heeft weggewerkt.

Bekijk btw niet louter als een belasting, maar ontdek de toegevoegde waarde voor uw onderneming

Ons team van ervaren btw-experts staat voor u klaar om u die toegevoegde waarde aan te reiken.



Nele Pichal
nele.pichal@be.gt.com

Het nieuw Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen biedt goede maatwerkttools om sleutelmedewerkers te laten participeren



Het aantrekken en aan zich binden van talent is nog steeds een essentiële uitdaging voor elke onderneming met groeiambitie. Naast een uitdagende jobinhoud, een duidelijk loopbaantraject, competitieve verloning, boni en benefits, kan er op een gegeven moment worden overwogen om echte sleutelmedewerkers ('key persons') (gradueel) te betrekken in de aandeelhoudersstructuur en/of om hen mee te laten delen in de uitkeerbare winsten van het bedrijf.



Dit kon uiteraard onder het vorige vennootschapsrecht ook al, maar het nieuw Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV) biedt hiervoor een aantal nieuwigheden om nog beter op maat te kunnen werken:

1. Er moet niet per se een proportioneel verband zijn tussen de inbreng van een key medewerker en de stemrechten en winstdelingsrechten die worden toegekend aan zijn aandelen of andere effecten. Uiteraard dient de nodige aandacht te worden besteed aan de fiscale structurering hiervan, om onprettige verrassingen te vermijden.
2. Er kunnen onder zeer soepele voorwaarden aandelen zonder stemrecht en aandelen met voorwaardelijk of meervoudig stemrecht worden toegekend.
3. Naast een inbreng in geld of een klassieke inbreng in natura kan er ook een verbintenis tot het leveren van bepaalde toekomstige prestaties worden ingebracht (de zogenaamde inbreng in nijverheid). In principe kan hiermee echter geen eigen vermogen ('equity') worden gevormd, maar er kunnen wel aandelen met of zonder stemrecht worden gecreëerd of effecten die recht geven op een deel van de winst.
4. Effecten kunnen specifiek worden gekoppeld aan een bepaalde deelactiviteit/bedrijfstak (zogenaamde 'tracking stock'), zodat ook op dat vlak op maat kan worden gewerkt. Zo kan er recht worden gegeven op een deel van de winst uit een bepaalde deelactiviteit maar niet op de winst uit andere activiteiten.
5. Het is mogelijk om, bijvoorbeeld via een contractuele aankoopbelofte aan een vaste prijs, aandeelhouders vrij te stellen van deelname in het verlies, waardoor het investeringsrisico voor de key medewerker beperkt kan worden. Opnieuw: opgelet voor de fiscaliteit!
6. Onder bepaalde voorwaarden kan de vennootschap de aankoop van aandelen door de key medewerkers financieel faciliteren via leningen of het stellen van zekerheden.
7. In een besloten vennootschap kan er, indien de statuten dit voorzien, vrij vlot worden toegetreden tot - en uitgetreden uit - de aandelenstructuur en kan er ook worden voorzien dat aandeelhouders van rechtswege uittreden, bijvoorbeeld wanneer ze niet meer voldoen aan de voorwaarden voorzien in de statuten om aandeelhouder te kunnen zijn. Dergelijke transacties verlopen via het vermogen van de vennootschap zelf, zodat er geen of minder afhankelijkheid is van de betaalmogelijkheden van de andere aandeelhouders. Dit sluit aan bij hetgeen voorheen schering en inslag was binnen coöperatieve vennootschappen. Ook hier dient men rekening te houden met de impact van de fiscale wetgeving.
8. Winsten die pas gerealiseerd worden in de loop van het boekjaar, kunnen vlotter dan voorheen uitgekeerd worden via interim-dividenden (weliswaar gelden er nog steeds voorwaarden).

De bovenstaande mogelijkheden veronderstellen dat de vennootschap in kwestie volledig onderworpen is aan het WVV en dat haar statuten aangepast zijn of werden aan de gewenste mogelijkheden.

Het kan de moeite lonen om de bovenstaande denkoefening te maken, dit uiteraard in het breder kader van alle mogelijkheden die er ook vanuit het sociaal en fiscaal recht bestaan inzake verloning, benefits, (al dan niet collectieve) bonussystemen, enz.

Onze Tax & Legal adviseurs laten u graag kennismaken met alle ins & outs en kunnen ook helpen bij de implementatie. We faciliteren graag 'owners room'-gesprekken om dieper in te gaan op de behoeften en mogelijkheden van de organisatie en van de key personen in kwestie.



Marc Van den Bossche
marc.vandenbossche@be.gt.com

Nieuwe Incoterms® 2020

Zoals in ieder decennium bracht de Internationale Kamer van Koophandel (ICC) ook in 2020 nieuwe Incoterms® (editie 2020) uit. Sinds 1 januari 2020 zijn de nieuwe Incoterms®2020 van toepassing.



Wat zijn Incoterms®?

Incoterms® (of International Commercial Terms) zijn wereldwijd aanvaarde commerciële voorwaarden die frequent gebruikt worden in nationale en internationale handelstransacties. Ze werden voor de eerste maal uitgevaardigd in 1930 door de Internationale Kamer van Koophandel als oplossing voor internationale handelsproblemen waarbij partijen uit verschillende landen leverings- en transportafspraken anders interpreteerden.

De Incoterms® worden iedere 10 jaar aangepast aan de actuele ontwikkelingen in de handelspraktijk.

Wat regelen Incoterms® nu eigenlijk?

De in totaal 11 Incoterms® beschrijven en regelen voornamelijk de verantwoordelijkheden, kosten en risico's die verbonden zijn aan de levering van goederen door verkopers aan kopers. Meer bepaald regelen zij de volgende verplichtingen:

- door wie en tot waar het transport wordt geregeld
- door wie verzekeringen, vergunningen, machtigingen en andere formaliteiten worden geregeld
- welke kosten en risico's door welke partij worden gedragen.

Incoterms® zorgen ervoor dat er duidelijkheid en transparantie bestaat over de taken en verantwoordelijkheden van de contractspartijen in een handelsrelatie. Door het gebruik van een Incoterm® dient dit niet telkens opnieuw onderhandeld te worden, wat de snelheid van de handel ten goede komt en het risico op betwistingen aanzienlijk verkleint.



Wat regelen Incoterms® niet?

Hoewel deze verkorte en geijkte handelstermen veel dekken, dekken zij niet alles. Onder andere de overgang van de eigendomstitel, betalingsmodaliteiten, garanties,... worden niet geregeld door een Incoterm®. Wij adviseren steeds dit op te vangen door goede algemene aan- en verkoopvoorwaarden te voorzien. Vaak is er namelijk geen tijd om uitgebreide contractonderhandelingen te voeren.

Hoe bepaal je de geschikte Incoterm®?

Welke Incoterm® men afspreekt, hangt dus in hoofdzaak af van welke verplichtingen de partijen op zich willen nemen, maar ook van de vervoerswijze en of er sprake is van export buiten de EU. Er bestaan Incoterms® voor elke vorm van transport (wegvervoer, spoorvervoer, luchtvervoer,...) en Incoterms® uitsluitend voor transport over zee en binnenwateren. Daarnaast zijn niet alle Incoterms® geschikt voor export naar een land buiten de EU. Het is namelijk niet praktisch dat een Amerikaanse koper verantwoordelijk is voor de uitvoeraangifte en andere uitvoerdocumenten bij de Belgische Douane.

Incoterms® en btw

Incoterms® zijn vanuit btw-technisch perspectief ook relevant. Zo geeft de toepasselijke Incoterm® bij ketentransacties een indicatie in welke schakel de intracommunautaire levering plaatsvindt en welke leverancier dus het 0%-tarief mag toepassen of op wiens naam goederen worden ingevoerd.

Wat zijn de belangrijkste wijzigingen in de Incoterms® 2020 (t.o.v. de vorige versie)?

De Incoterms® 2020 houden slechts kleine wijzigingen in t.o.v. de 2010-versie. De voornaamste wijziging is de vervanging van DAT ('Delivered At Terminal') door DPU ('Delivered at Place Unloaded'). Deze wijziging beantwoordt aan de verwarring die bestond tussen DAT en DAP ('Delivered At Place'), omdat een terminal ook een plaats is, maar DAT veronderstelt dat de goederen op kosten van de verkoper worden uitgeladen. Door het gebruik van DPU kwam een einde aan deze verwarring.

Voor vier Incoterms® (FCA, DAP, DPU en DDP) is het nu ook mogelijk dat de koper of verkoper met eigen vervoersmiddelen voor het transport zorgt.

Voor de Incoterms® CIF en CIP worden niveaus van verzekeringsdekking vastgelegd.

Tot slot werden extra veiligheidsvereisten opgenomen bij de verplichtingen met betrekking tot vervoer.

Tijd om uw commerciële afspraken te herbekijken

De wijziging van de Incoterms® creëert mogelijk een goede aanleiding om uw huidige afspraken met leveranciers en/of klanten te herbekijken en om uw algemene aan- en verkoopvoorwaarden op punt te stellen. Onze Tax & Legal adviseurs assisteren u graag hierbij.



Michèle Duyck
michele.duyck@be.gt.com

Reparatiewet - Wat wijzigt?

Terwijl het land zich in lockdown bevond, heeft het Parlement op 16 april 2020 een reparatiewet¹ gestemd inzake het op 1 mei 2019 in werking getreden Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV). Deze reparatiewet, die in werking is getreden op 6 mei 2020, gaat op het eerste zicht vooral over de omzetting van de Europese richtlijn inzake de bevordering van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders. In haar staart bevat deze wet evenwel diverse bepalingen inzake vennootschappen en verenigingen die een aantal niet onbelangrijke aanpassingen en reparaties aan het WVV doorvoeren.

In deze korte bijdrage wordt niet ingegaan op de bepalingen inzake de richtlijn, noch op de louter technische/tekstuele wijzigingen die worden aangebracht door de reparatiewet. Wel geven we een kort overzicht van de verschillende meer ingrijpende wijzigingen.

Wijziging definitie controle

Een wijziging die een grotere praktische impact zal hebben dan velen vermoeden, is de wijziging die de wetgever aanbrengt in de definitie van 'controle'. Door te bepalen dat niet alleen de stemrechten die aan aandelen zijn verbonden, in aanmerking genomen moeten worden, maar ook de stemrechten die aan andere effecten, zoals winstbewijzen en obligaties, zijn verbonden, zal het vermoeden van controle vanaf nu gebaseerd worden op het bezit van de meerderheid van de stemrechten die verbonden zijn aan 'het totaal van de effecten' van de vennootschap.

Oneigenlijke CV's

In de reparatiewet werd expliciet opgenomen dat bestaande CVBA's die niet voldoen aan de nieuwe wettelijke definitie van de coöperatieve vennootschap, niet (langer) de benaming 'CV' mogen gebruiken en het volstort vast gedeelte van het kapitaal en de wettelijke reserve van dergelijke vennootschappen niet van rechtswege is omgezet op 1 januari 2020 naar de statutair onbeschikbare eigen vermogensrekening. Dit laatste ligt in principe in het verlengde van de reeds onder de overgangsmaatregelen ingevoerde regel dat oneigenlijke CVBA's tot aan hun omvorming onderworpen blijven aan de oude kapitaalregels van het W.Venn. Voor verschillende CVBA's zal dit evenwel betekenen dat zij nu zullen moeten terugkeren naar de oude regeling indien ze zich reeds hadden aangepast aan de nieuwe regels.

Wijzigingen voor de BV

Voor de BV werden verschillende kleinere wijzigingen ingevoegd in het WVV, waaronder:

- Overeenkomstig het bestaande regime voor de NV hebben houders van aandelen zonder stemrecht in een BV nu ook het recht om aan de algemene vergadering deel te nemen met raadgevende stem.
- Indien een BV slechts één aandeelhouder heeft, moet zijn identiteit in het vennootschapsdossier worden vermeld.
- De uittreding en uitsluiting van een aandeelhouder kan nu ook buiten de eerste zes maanden van het boekjaar plaatsvinden.
- Er werd verduidelijkt dat het bestuursorgaan de procedure voor belangenconflicten niet moet toepassen bij het uitvoeren van de liquiditeitstest.

Wijzigingen voor de NV

Ook voor de NV werden een aantal wijzigingen doorgevoerd die het vermelden waard zijn:

- De vaste vertegenwoordiger van de enige bestuurder-rechtspersoon van een NV is niet persoonlijk aansprakelijk voor de verplichtingen van de vennootschap, zelfs niet als de statuten bepalen dat de enige bestuurder hoofdelijk aansprakelijk is voor deze verplichtingen. Dit werd zo gewijzigd om het regime af te stemmen op de intussen afgeschafte commanditaire vennootschap op aandelen.

¹ Wet van 28 april 2020 tot omzetting van richtlijn (EU) 2017/828 van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2017 tot wijziging van richtlijn 2007/36/EG wat het bevorderen van de langetermijnbetrokkenheid van aandeelhouders betreft, en houdende diverse bepalingen inzake vennootschappen en verenigingen

- Wat de mogelijkheid voor genoteerde vennootschappen tot het verlenen van een dubbelstemrecht betreft, werd er verduidelijkt dat voor de invoering van het dubbel loyauteitsstemrecht de statuten in een strengere meerderheid dan de wettelijk voorziene tweederdemeerderheid van de uitgebrachte stemmen mogen voorzien, mits die verstrenging specifiek strekt tot de invoering van dat dubbel stemrecht.
- Er werd verduidelijkt dat iedereen die aan alle formaliteiten voor de toelating tot een bepaalde algemene vergadering van aandeelhouders voldoet (voor een niet-genoteerde NV), in principe ook moet worden toegelaten tot elke volgende vergadering met dezelfde agendapunten.
- Er is niet langer een notariële tussenkomst vereist voor de machtiging van de algemene vergadering van aandeelhouders om eigen aandelen, winstbewijzen of certificaten te verkrijgen. Een dergelijke machtiging kan, maar moet niet verplicht in de statuten worden opgenomen.

Wijziging voor de VZW, IVZW en stichting

Het commissarisverslag van een door een VZW, IVZW of stichtingen aangestelde commissaris (al dan niet verplicht) moet een oordeel bevatten dat aangeeft of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het jaarverslag is opgesteld zoals voorgeschreven door het WVV.

Wijzigingen voor diverse vennootschapsvormen

Daarnaast zijn er nog een aantal wijzigingen doorgevoerd die gelden voor meerdere vennootschapsvormen:

- In de BV, CV en NV is de uitbreiding van de bevoegdheden van de algemene vergadering van aandeelhouders in de statuten niet tegenwerpelijk aan derden, zelfs niet als ze openbaar is gemaakt.
- In een BV en in een NV kan het toegestane kapitaal nooit worden gebruikt voor de uitgifte van inschrijvingsrechten ten gunste van één of meer bepaalde personen. Het bestuursorgaan is dus niet gerechtigd om inschrijvingsrechten uit te geven indien het voorkeurrecht van de aandeelhouders beperkt of uitgesloten is ten gunste van één of meer bepaalde personen andere dan leden van het personeel, zelfs niet indien het daartoe uitdrukkelijk gemachtigd zou zijn.
- De wettelijk samenwonende partner wordt voor bepaalde overdrachten van effecten gelijkgesteld met de echtgenoot.



Bestuurdersaansprakelijkheid

Zoals bekend, werd er met de invoering van het WVV een kwantitatieve beperking op de bestuurdersaansprakelijkheid ingevoerd. Door de reparatiewet wordt de aansprakelijkheidsbeperking van een bestuurder voor een kennelijk grove fout die heeft bijgedragen tot het faillissement², evenwel opgeheven, waardoor bestuurders ook voor dergelijke fouten onbeperkt aansprakelijk zijn. Deze wijziging is dus een verdere uitholling van de aansprakelijkheidsbeperking van bestuurders, die door de vele uitzonderingen op het principe van de aansprakelijkheidsbeperking (o.m. voor de lichte fout die eerder gewoonlijk dan toevallig voorkomt, de zware fout, het bedrieglijk opzet of het oogmerk om te schaden) nog weinig waarde lijkt te hebben.

Verjaringstermijn

De verjaringstermijn voor de nietigheid van de besluiten van de organen geldt nu ook voor de besluiten van de algemene vergadering van obligatiehouders. Dergelijke besluiten kunnen dus voortaan slechts worden aangevochten binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de dag waarop de besluiten kunnen worden tegengeworpen aan degene die de nietigheid inroept of van de dag waarop hij er kennis van heeft gekregen.

Aarzel niet uw contact bij Grant Thornton te contacteren voor meer duiding bij het bovenstaande of bij vragen specifiek voor uw vennootschap.



Roeland Vereecken
roeland.vereecken@be.gt.com

² Artikel XX.225 van het Wetboek Economisch Recht

Covid-19 maatregelen in sociale zaken.

Is er ook een negatieve impact op uw rechten als werknemer?

De Covid-19 pandemie heeft ons allemaal getroffen. Niet enkel is er voor velen van ons een directe fysieke impact (geweest), maar ook werden heel veel mensen geraakt in hun inkomen door een sterk teruggefallen economie en de gevolgen daarvan aan zowel inkomsten- als uitgavenzijde. De federale, regionale en lokale overheden proberen via diverse steunmaatregelen deze economische en financiële gevolgen voor de bedrijven en gezinnen in België te beperken en te verzachten.

Een van de belangrijkste steunmaatregelen op het vlak van tewerkstelling is ongetwijfeld de versoepeling van het systeem van tijdelijke werkloosheid door overmacht als gevolg van de Covid-19 pandemie. Het gebruik van dit systeem heeft echter een aantal (negatieve) neveneffecten voor de werknemer, onder meer wat betreft het vakantiegeld en de vakantieduur, de eindejaarspremie en de ADV-dagen. Voor een aantal van deze neveneffecten heeft de overheid getracht een oplossing te bieden. In deze bijdrage nemen we deze aanvullende maatregelen onder de loep en bespreken we ook de maatregel tot schorsing van de door de werkgever gegeven opzegtermijn tijdens een periode van tijdelijke werkloosheid wegens Covid-19.

Tijdelijke werkloosheid door overmacht als gevolg van Covid-19. Een recapitulatie.

Tijdelijke werkloosheid door overmacht is een systeem waarbij een werknemer, waarvan de arbeidsovereenkomst tijdelijk geschorst wordt als gevolg van **overmacht** en die dus tijdelijk werkloos wordt, kan genieten van werkloosheidsuitkeringen. Overmacht veronderstelt een plotse, onvoorzienbare gebeurtenis, los van de wil van de partijen, die de uitvoering van de overeenkomst tijdelijk en volledig onmogelijk maakt.

Tijdens de periode van 13.03.2020 tot en met 31.08.2020 werd het begrip overmacht door de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) soepel geïnterpreteerd en werden alle situaties van tijdelijke werkloosheid die het gevolg zijn van Covid-19 beschouwd als tijdelijke werkloosheid wegens overmacht. Ook de procedure voor het indienen van tijdelijke werkloosheid werd sterk vereenvoudigd, zowel voor de werkgevers als voor de werknemers.

Vanaf 01.09.2020 tot en met 31.12.2020 kunnen de sectoren en de werkgevers die bijzonder hard getroffen zijn door de crisis, nog steeds gebruik maken van die vereenvoudigde procedure. Onder **sectoren en werkgevers die bijzonder hard getroffen zijn door de crisis** wordt verstaan:

- ofwel de werkgevers die kunnen aantonen dat ze behoren tot een sector die nog bijzonder lijdt onder de beperkende maatregelen van de minister van Binnenlandse Zaken,
- ofwel de werkgevers die minstens 20% tijdelijke werkloosheid wegens overmacht COVID-19 of tijdelijke werkloosheid wegens economische redenen kunnen aantonen in het tweede trimester 2020 ten opzichte van het totale aantal dagen aangegeven bij de RSZ.

Voor de andere sectoren zijn vanaf 01.09.2020 de gewone regels opnieuw van toepassing als ze een beroep doen op tijdelijke werkloosheid wegens overmacht of economische redenen (arbeiders en bedienden). Voor het stelsel van tijdelijke werkloosheid wegens economische redenen zijn tot en met 31.12.2020 wel nog overgangsmatregelen van toepassing.



Schorsing van de arbeidsovereenkomst

Eén van de voorwaarden voor een werknemer om aanspraak te kunnen maken op werkloosheidsuitkeringen in het kader van tijdelijke werkloosheid wegens overmacht is het bestaan van een overmachtssituatie waardoor **de uitvoering van de arbeidsovereenkomst tijdelijk en volledig onmogelijk is**. Met andere woorden: door de situatie van overmacht is de uitvoering van de arbeidsovereenkomst geschorst¹.

De schorsing van de arbeidsovereenkomst heeft tot gevolg dat de werknemer tijdelijk geen arbeidsprestaties moet verrichten en de werkgever tijdelijk geen loon moet betalen. Maar wat zijn nu de gevolgen van deze schorsing door overmacht als gevolg van Covid-19 op de rechten van een werknemer die verband houden met het presteren van arbeid (werkdagen), zoals onder andere het vakantiegeld en de vakantieduur, de eindejaarspremie en de ADV-dagen?

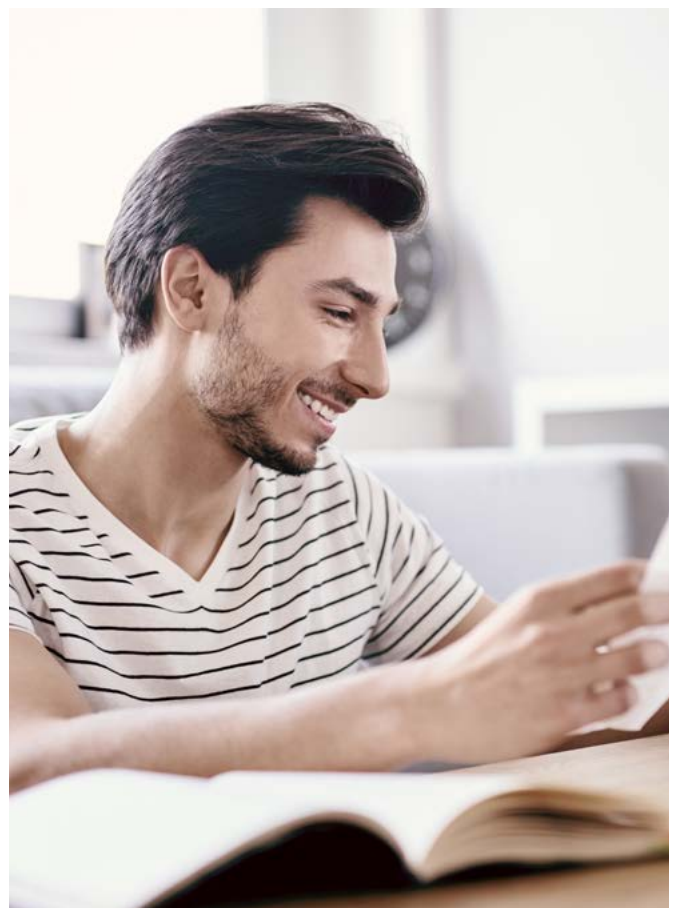
¹ Artikel 26 van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten

Vakantiegeld en vakantieduur, eindejaarspremie en ADV-dagen

Wat de berekening van het **vakantiegeld** en de **vakantieduur** betreft, heeft de regering beslist om de dagen arbeidsonderbreking ingevolge tijdelijke werkloosheid wegens overmacht door de Covid-19 pandemie voor de werknemers (arbeiders en bedienden) die een erkenning van tijdelijke werkloosheid wegens overmacht hebben genoten, **gelijk te stellen met de effectief gewerkte dagen**¹. Deze gelijkstelling geldt evenwel slechts voor de periode van 1 februari 2020 tot en met 30 juni 2020. Voor de periode nadien werd (nog) geen beslissing genomen en evenmin omtrent de vraag wie deze rekening zal moeten betalen: de werkgevers of de overheid.

Aangezien het recht op de betaling van een **eindejaarspremie** niet algemeen (nationaal) wettelijk is geregeld maar wel via sectorale collectieve arbeidsovereenkomsten, zal voor elk paritair comité concreet moeten worden nagegaan of periodes van tijdelijke werkloosheid wegens overmacht worden gelijkgesteld met effectief gewerkte dagen voor de berekening van het bedrag van de eindejaarspremie. Zo wordt bijvoorbeeld in PC 302 (Horeca) van oudsher de periode van tijdelijke werkloosheid (wegens overmacht, economische reden, slecht weer, etc.) gelijkgesteld met effectief gewerkte dagen voor de berekening van de eindejaarspremie. In PC 226 (voor de bedienden uit de internationale handel, het vervoer en de logistiek) is dit bijvoorbeeld niet het geval. Maar op 28 april 2020 werd de cao betreffende de maatregelen ten gevolge van de Covid-19 crisis afgesloten, waarin werd overeengekomen dat voor de periode van 13 maart 2020 tot en met 30 juni 2020 de dagen tijdelijke werkloosheid wegens overmacht worden gelijkgesteld met effectief gewerkte dagen voor de berekening van de eindejaarspremie.

Het toekennen van **ADV-dagen** (arbeidsduurverminderingdagen) is een manier om de effectieve arbeidsduur te verminderen tot de wettelijk gemiddelde arbeidsduur zoals deze geldt binnen het bevoegd paritair comité. De reglementering omtrent ADV-dagen is vastgelegd op sectoraal niveau, maar in het merendeel van de sectoren wordt eenvoudig bepaald dat de toepassingsmodaliteiten moeten vastgesteld worden op het vlak van de onderneming, bijvoorbeeld via een ondernemings-cao of het arbeidsreglement. Om na te gaan of de dagen tijdelijke werkloosheid wegens overmacht (in het bijzonder ingevolge de Covid-19 pandemie) worden gelijkgesteld met effectief gewerkte dagen voor de toekenning van ADV-dagen, moeten dus niet alleen de sectorale cao's worden bekeken, maar ook de afspraken op het niveau van de onderneming zelf. Het komt echter helaas maar al te vaak voor dat er helemaal geen of minstens zeer onduidelijke toepassingsmodaliteiten werden bepaald in de onderneming. Dit kan dan voor de nodige onzekerheid zorgen zowel bij de werknemer (die mogelijks extra verlof ziet verdwijnen) als de werkgever (die toch liever geen ADV-dagen zal uitbetalen als dat niet nodig is).



¹ Koninklijk besluit van 4 juni 2020 houdende gelijkstelling van de dagen van arbeidsonderbreking ingevolge tijdelijke werkloosheid wegens overmacht door de pandemie ten gevolge van het coronavirus in het stelsel der jaarlijkse vakantie van de werknemers voor de periode van 1 februari 2020 tot en met 30 juni 2020



Opzeg van de arbeidsovereenkomst in tijden van Covid-19

Wanneer een werkgever de arbeidsovereenkomst opzegt tijdens een periode waarin de uitvoering van de arbeidsovereenkomst is geschorst wegens overmacht, loopt de opzeggingstermijn normaalgezien door tijdens de periode van schorsing. Dit heeft een financiële impact: voor de dagen van tijdelijke werkloosheid tijdens de opzegtermijn dient de werkgever geen loon te betalen en ontvangt de werknemer een werkloosheidsuitkering, die betaald wordt door de RVA en veelal lager is dan het loon van de werknemer.

Tijdens het veelvuldig gebruik door werkgevers van de versoepelde toepassing van tijdelijke werkloosheid wegens overmacht ingevolge de Covid-19 pandemie, ontvingen de vakbonden diverse klachten (al dan niet gefundeerd) van werknemers in tijdelijke werkloosheid wiens arbeidsovereenkomst werd beëindigd met de toekenning van een opzegtermijn om reden dat de werkgever dan een deel van de loonkosten (voor prestaties tijdens de opzegtermijn) kon afwentelen op de RVA.

De regering meende dat er wetgevend moest worden opgetreden om dit misbruik tegen te gaan, hetgeen heeft geresulteerd in de wet van 15 juni 2020 tot opschorting van de opzeggingstermijn voor ontslagen gegeven voor of tijdens de periode van tijdelijke schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst omwille van overmacht ingevolge de Covid-19-crisis.

Deze wet bepaalt dat, in geval van opzegging door de werkgever vóór of tijdens een periode van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst omwille van overmacht die het gevolg is van de coronacrisis, de opzeggingstermijn zal ophouden te lopen gedurende die schorsing. De opzeggingstermijn zal pas (opnieuw) beginnen te lopen wanneer de werknemer terug aan het werk gaat. Het oorspronkelijk voorziene einde van de opzeggingstermijn zal in die omstandigheden dus pas op een later tijdstip vallen.

De nieuwe regel is van toepassing op alle door de werkgever gegeven opzeggingstermijnen die op datum van 22 juni 2020 nog niet zijn afgelopen.

Er geldt echter wel één uitzondering voor wat betreft de opzeggingstermijnen die reeds waren aangevangen vóór 1 maart 2020. Deze opzeggingstermijnen blijven onder de algemene regel vallen en zullen dus blijven doorlopen tijdens een periode van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst wegens overmacht als gevolg van de Covid-19 pandemie.



Jeroen Bouwsma
jeroen.bouwsma@be.gt.com



Contactinfo

Antwerpen

Potvlietlaan 6
2600 Berchem (Antwerpen)
T +32 (0)3 235 66 66

Brussel

Medialaan 50
1800 Vilvoorde
T +32 (0)2 242 11 40

Doornik

Rue du Progrès 4B
7503 Doornik (Froyennes)
T +32 (0)69 84 78 44

Gent

Schoonzichtstraat 23B
9051 Gent (Sint-Denijs-Westrem)
T +32 (0)9 274 39 15

Jumet

Rue de Bordeaux 50 bus 1
6040 Jumet
T +32 (0)71 82 25 90

Turnhout

Parklaan 49 bus 7
2300 Turnhout
T +32 (0)14 47 30 70

Verantwoordelijke uitgever

Ria Verheyen
contact@be.gt.com

www.grantthornton.be



Grant Thornton

© 2020 Grant Thornton Belgium CVBA. Alle rechten voorbehouden.

Grant Thornton garandeert de grootste zorg te hebben besteed aan de betrouwbaarheid van de informatie weergegeven in deze nieuwsbrief. Zij kan hiervoor evenwel geen aansprakelijkheid aanvaarden. Wenst u de Grant Thornton nieuwsbrief voortaan elektronisch te ontvangen, dan kan u dit melden via **contact@be.gt.com**. Onze nieuwsbrief is eveneens online beschikbaar op **www.grantthornton.be**