



Insights for growth

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

Editie juli 2019



Accountancy & Business Process Solutions	Pagina
MylInsights, uw digitale toekomst	02
Audit & Assurance	
Recente CBN-adviezen	03
Tax & Legal	
Impact vrijgestelde buitenlandse inkomsten op belastingverminderingen	04
Mobiliteitsbudget - milieuvriendelijke vervoersalternatieven	05
Btw op werken uitgevoerd door de huurder aan een gehuurd gebouw	07
Btw-tarief toepasselijk op menu's	09
Schepen voor de volle vaart op zee - nieuwe definitie en toepassingsvoorwaarden in België	11
Sale en lease-back: zonder btw, maar ook zonder herziening van btw	13
Nieuwe regeling inzake btw en verhuur: FAQ verduidelijkt	14
De nieuwe VZW-regels in 12 bullets	17
Nieuw vennootschapsrecht: opportuniteiten voor de familiale vermogensplanning	19
Vorbereiding van uw sociale verkiezingen in 2020	23
Seminaries & opleidingen	27

MyInsights, uw digitale toekomst

Bij het runnen van uw bedrijf komt heel wat administratie kijken. Al deze boekhoudkundige en administratieve taken vragen aanzienlijk veel van uw tijd. Maar wat als u deze tijd voortaan kon gebruiken om u te focussen op wat echt telt: uw onderneming?

MyInsights van Grant Thornton biedt een antwoord op deze vraag. MyInsights zorgt ervoor dat de accountant en de ondernemer nauwer in contact staan met elkaar, maar vooral dat de ondernemer terug dichterbij zijn cijfers komt te staan.

MyInsights is een portaal dat u in staat stelt uw administratie online af te handelen. U hoeft enkel uw facturen en andere documenten op regelmatige basis op te laden in het portaal en uw accountant doet de rest. Zo heeft u minder stress bij het verzamelen van documenten en u krijgt in ruil een nagenoeg real-time inzicht in de boekhouding en de financiële gezondheid van uw onderneming.

Uw accountant zal de gescande documenten op regelmatige tijdstippen verwerken en kan meer tijd vrijmaken voor de analyse, rapportering en advies. Uw administratie staat op elk moment van de dag digitaal ter beschikking. Een factuur of contract opzoeken kan niet eenvoudiger en u kan met een paar eenvoudige muisklikken een factuur klaarzetten voor betaling. Door de constante verwerking van de facturen en bankuittreksels zal u ook steeds bijgewerkte cijfers zien in uw dashboard.

MyInsights is dus meer dan een louter elektronisch archief en betaalplatform. Nadat uw accountant alle documenten heeft verwerkt, zal u op MyInsights in één oogopslag een duidelijk overzicht krijgen van uw financiële situatie, en dit vanop uw laptop, smartphone of tablet. Kortom, MyInsights is een essentiële tool die u de nodige inzichten biedt in de financiële toestand van uw onderneming.

Met MyInsights kunnen diverse applicaties perfect worden

geïntegreerd waardoor u een volwaardige omgeving krijgt voor het beheer van administratieve taken binnen uw organisatie. Voortaan is het mogelijk om uw verkoopfacturen via MyInsights op te maken, om documenten digitaal te handtekenen, uw jaar- en maandrappen te consulteren en zelfs uw btw-bonnetjes of parkingtickets in te scannen via onze app, waardoor er minder bonnetjes verloren zullen gaan.

Het periodiek contact met uw accountant gaat uiteraard niet verloren. U kan als ondernemer via mail, telefoon, videovergadering of chat contact met ons opnemen, op het ogenblik dat u wenst en steeds met kennis van zaken.

De voordelen van MyInsights nog even op een rijtje:

- Digitaliseer voortaan al uw facturen en vermijd tijdrovende verplaatsingen
- Uw boekhoudstukken worden sneller en op regelmatige tijdstippen verwerkt
- Laad diverse soorten documenten op, ook contracten of aflossingstabellen van leningen
- Raadpleeg uw digitaal dossier op elk moment van de dag in real-time
- Verkrijg inzicht in uw cijfers via dashboards op maat
- Voer snel en efficiënt betalingen uit en volg openstaande facturen op

Wil u graag toegang tot MyInsights en digitaal helemaal mee zijn? Uw Grant Thornton adviseur helpt u graag op weg!



Timothy Vermeiren -
timothy.vermeiren@be.gt.com



Recente CBN-adviezen

CBN-advies 2018/25

Voorzieningen

CBN-advies 2019/01

Dividenduitkering en kapitaalvermindering in natura

CBN-advies 2019/02

Belgische bijkantoren van vennootschappen naar buitenlands recht: eigen boekhoudkundige verplichtingen

CBN-advies 2019/03

Ziekenhuisfinanciering: de boekhoudkundige verwerking van het instandhoudingsforfait en het strategisch forfait

CBN-advies 2019/04

Gevolgen op gebied van financiële rapportering als gevolg van de brexit

CBN-advies 2019/05

Vergoedingen vrijwilligerswerk en verenigingswerk

Impact vrijgestelde buitenlandse inkomsten op belastingverminderingen

Een Belgisch rijksinwoner is verplicht om in zijn Belgische aangifte in de personenbelasting zijn wereldwijd inkomen aan te geven, zelfs wanneer dit buitenlands inkomen – op basis van de internationale richtlijnen – belast is in het buitenland. Het buitenlands inkomen wordt in dat geval wel vrijgesteld van belasting in België. Echter, voor de bepaling van het belastingtarief wordt het buitenlands inkomen wel in aanmerking genomen. Dit is de zogenaamde ‘vrijstelling met progressievoorbehoud’: de buitenlandse inkomsten worden op zich vrijgesteld, maar zorgen er wel voor dat de in België belastbare inkomsten zwaarder belast worden.

Dit kan ook tot gevolg hebben dat bepaalde ‘persoons- en gezinsgebonden’ tegemoetkomingen geheel of gedeeltelijk verloren gaan. Dit was bijvoorbeeld het geval voor gehuwden waarbij het recht op de verhoging van de belastingvrije som voor kinderen ten laste verloren ging indien de partner met de hoogste beroepsinkomsten vrijgestelde buitenlandse inkomsten ontving. Reeds in 2013 oordeelde het Europees Hof van Justitie (12 december 2013, C-303/12, Imfeld en Garcet) dat dit in strijd is met het vrij verkeer van werknemers. In navolging hiervan werd de wetgeving aangepast en geniet de partner met de laagste inkomsten alsnog van de verhoging.

Recent heeft het Europees Hof van Justitie (14 maart 2019, zaak C-174/18, Jacob-Lennertz t. Belgische Staat) nogmaals geoordeeld dat vrijgestelde buitenlandse inkomsten niet mogen leiden tot een (gedeeltelijk) verlies van belastingvoordelen. Het hof stelt daarbij uitdrukkelijk dat het begrip ‘persoonlijke en gezinssituatie’ in ruime zin moet worden uitgelegd. De

Belgische verminderingen uit hoofde van langetermijnsparen, met dienstencheques betaalde prestaties, energiebesparende uitgaven in een woning, uitgaven ter beveiliging van woningen tegen inbraak of brand en giften zijn bedoeld om de belastingplichtige te stimuleren om uitgaven en investeringen te doen die noodzakelijkerwijs van invloed zijn op zijn fiscale draagkracht. De Belgische wetgever moet er met andere woorden voor zorgen dat ook rijksinwoners met buitenlands inkomen ten volle kunnen genieten van de toepassing van deze belastingvoordelen.

Wij merken hierbij op dat de gewijzigde belastingberekening ingevolge de regionalisering van de personenbelasting dit probleem reeds gedeeltelijk heeft opgelost. Echter, mogelijk doet er zich nog steeds een benadeling voor ten opzichte van rijkswoners met enkel Belgische inkomsten. De vraag rijst hoe de Administratie zal reageren op deze nieuwe veroordeling.



Bart Verstuyft -
bart.verstuyft@be.gt.com

Mobiliteitsbudget - milieuvriendelijke vervoersalternatieven

Op 1 maart 2019 is de regeling inzake het mobiliteitsbudget in werking getreden, een maatregel die kadert in het streven naar een milieuvriendelijkere fiscaliteit. Vorig jaar heeft de regering reeds een eerste alternatief gelanceerd met de ‘mobiliteitsvergoeding’, waarbij een werknemer zijn bedrijfswagen kan inruilen tegen een gunstig belaste vergoeding (‘cash for car’).

Nu is er dus een tweede alternatief in de vorm van het ‘mobiliteitsbudget’. Het concept is gelijkaardig, nl. de werknemer levert zijn bedrijfswagen in.

Het vrijgekomen budget mag door de werknemer vrij worden omgezet, waarbij hij de keuze heeft tussen drie bestedingsvormen:

1. behoud van de bedrijfswagen, maar in de vorm van een meer milieuvriendelijk model. Het fiscale en sociale regime hiervoor blijven ongewijzigd.
2. het saldo kan worden ingezet ter financiering van ‘duurzame vervoersmiddelen’ (bijvoorbeeld abonnement voor het openbaar vervoer, aankoop/ huur van een fiets, etc.). Het budget dat hiervoor gespendeerd wordt, is volledig vrijgesteld van sociale bijdragen en belastingen.
3. het resterende saldo wordt in geld uitbetaald na aftrek van een bijzondere sociale bijdrage van 38,07% ten laste van de werknemer.

Het te besteden mobiliteitsbudget wordt vastgesteld op basis van de jaarlijkse kost van de (huidige) bedrijfswagen, i.e. de ‘total cost of ownership’ (TCO), en kan stijgen of dalen bij een functieverandering of promotie.

De milieuproblematiek staat vandaag de dag steeds vaker centraal en met name de bedrijfswagen/salariswagen ligt bij velen zwaar op de maag. Bedrijven met uitgebreid wagenpark zullen in de toekomst mogelijks alternatieven moeten overwegen. De eerste 2 voormelde regelingen kunnen hiervoor een oplossing bieden.



Bart Verstuyft -
bart.verstuyft@be.gt.com



Btw op werken uitgevoerd door de huurder aan een gehuurd gebouw

Wat zijn de gevolgen op het vlak van btw bij werken uitgevoerd door een belastingplichtige aan een gebouw dat hij huurt en die al dan niet geheel of gedeeltelijk worden vergoed door de verhuurder? Een Circulaire van 13 maart 2019 geeft toelichting en vervangt het vroegere administratieve standpunt. Een grondige screening van de huurovereenkomst en de concrete omstandigheden zullen moeten uitwijzen of er eventueel een btw-kost ontstaat voor huurder of verhuurder. Er worden twee situaties onderscheiden.

Situatie 1: De huurder ontvangt geen enkele vergoeding onder welke vorm dan ook van de verhuurder

In dit geval draagt de huurder volledig de kosten van de werken die de verhuurder direct of indirect tot voordeel strekken (geen handeling onder bezwarende titel).

Aangezien er geen rechtstreeks verband bestaat tussen de door de huurder uitgevoerde werken en een tegenprestatie vanwege de verhuurder, worden er geen wederzijdse prestaties verstrekt.

De huurder kan echter de btw, geheven van de door hem gedragen uitgaven van de werken, volgens de gewone regels in aftrek brengen, voor zover die uitgaven betrekking hebben op het gedeelte van een gebouw dat wordt aangewend voor zijn activiteit als belastingplichtige die hem recht op aftrek verschaft (artikel 45, § 1 W.Btw).

Voor zover de uitgevoerde werken kwalificeren als bedrijfsmiddelen (bijvoorbeeld omvormings- of verbeteringswerken) zal er eventueel wel een herziening van een gedeelte van de afgetrokken btw (terugstorting) moeten gebeuren tijdens of aan het einde van de huurovereenkomst, in functie van de situatie die zich voordoet (artikel 48, §2, eerste lid W.Btw en artikel 10, §1 K.B. nr. 3).

Situatie 2: De verhuurder betaalt de huurder zijn kosten geheel of gedeeltelijk terug

In dit geval vergoedt de verhuurder, onder welke vorm dan ook, de kosten van de werken geheel of gedeeltelijk aan de huurder. Meestal zijn de betreffende werken contractueel voorzien door de huurovereenkomst of in de loop van de huur. De wet voorziet geen dwingende bepalingen.



Er wordt geacht een vergoeding te bestaan wanneer de verhuurder als tegenprestatie een geldsom overmaakt of uitdrukkelijk toestemt in een of ander voordeel zoals vermindering of vrijstelling van de huurprijs of een vrijstelling van verhoging van de huurprijs terwijl hij het ingerichte onroerend goed terugkrijgt aan het einde van die overeenkomst. Het is hierbij van geen belang of de toegestane voordelen de volledige economische waarde van die werken dekken.

De huurder dient in deze situatie een factuur uit te reiken aan de verhuurder, overeenkomstig de gebruikelijke regels. Het bedrag dat op de factuur moet worden vermeld (maatstaf van heffing) is de in geld uitdrukbare vergoeding die de huurder verkrijgt (eventueel onder de vorm van een financiële tussenkomst, een vermindering of vrijstelling van de huurprijs of het afzien van een verhoging van de huur) of, in voorkomend geval, de normale waarde van de verkregen of te verkrijgen tegenprestatie. Mits aan de voorwaarden van artikel 20 K.B. nr. 1 is voldaan, moet de verlegging van heffing worden toegepast en dient de vermelding "Btw verlegd" te worden aangebracht.

De huurder kan niet enkel de btw geheven van de beoogde werken aftrekken die hij zelf draagt (zie situatie 1), maar ook de btw geheven van de werken die de verhuurder draagt. Wel worden deze door de verhuurder gedragen (terugbetaalde) werken niet beschouwd als bedrijfsmiddelen in hoofde van

de huurder en dient deze in voorkomend geval dan ook geen herziening van de afgetrokken btw te verrichten, zoals bijvoorbeeld desgevallend aan het einde van de huur.

Verhuurder kan btw in principe niet aftrekken

De verhuurder van zijn kant kan de verschuldigde btw op de gedragen (terugbetaalde) werken niet in aftrek nemen in het geval dat de onroerende verhuur daadwerkelijk wordt vrijgesteld krachtens artikel 44, § 3, 2° W.Btw. Wel is het met ingang van 1 januari 2019 mogelijk om voor bepaalde onroerende verhuringen te opteren voor belastbaarheid. In voorkomend geval zou de btw op de werken wel in aftrek kunnen genomen worden.



Lorien Van den Bempt -
lorien.vandenbempt@be.gt.com

Btw-tarief toepasselijk op menu's

Sinds 1 januari 2010 is de tariefverlaging van 21% naar 12% van toepassing op restaurant- en cateringdiensten, het verschaffen van dranken daaronder niet begrepen. De beslissing nr. E.T.117.557 van 23.12.2009 vormde de eerste administratieve commentaar daarop. Met de Circulaire van 4 april 2019 wordt die publicatie in haar geheel geactualiseerd. Deze Circulaire vormt eveneens een aanvulling op de eerdere Circulaire van 6 november 2017 betreffende het geregistreerd kassasysteem, waar het onderscheid tussen een levering van spijzen en/of dranken en een restaurant- of cateringdienst reeds aan bod kwam. De nieuwe Circulaire behandelt eveneens het toepasselijk btw-tarief op menu's.

Enige prijs voor een restaurant- of cateringdienst onderworpen aan verschillende btw-tarieven

Indien een **globale prijs** wordt gevraagd voor een restaurant- of cateringdienst waarbij zowel spijzen als dranken worden verschaft, dient die prijs te worden **gesplitst**: 12% voor de spijzen en 21% voor de dranken. Dit tarief van 21% is van toepassing op het verschaffen van dranken in omstandigheden voor het verbruik ter plaatse, waarbij het van geen belang is:

- dat die dranken desgevallend met maaltijden worden verschaft in omstandigheden voor het verbruik ter plaatse tegen één globale prijs
- dat het gaat om niet-alcoholhoudende dranken zoals fruit- en groentesappen, melk- en sojadranken, koffie of thee, mineraalwater, ...

Wanneer de restaurateur of cateraar die splitsing niet wenst te doen, zal de heffing slechts als regelmatig kunnen worden aangemerkt indien het geheel wordt belast tegen het hoogste toepasselijke btw-tarief, dat wil zeggen, in casu, het tarief van 21% dat van toepassing is op de dranken.

Uitsplitsing tussen spijzen en dranken: normale waarde (of procentueel aandeel in de prijs)

Het gedeelte van de globale prijs dat moet worden toegerekend aan de verschaft dranken, moet in principe overeenstemmen met de normale waarde ervan, zijnde de prijs die de klant normaal zou moeten betalen bij afzonderlijke afname van de dranken.

Van dit principe mag worden afgeweken wanneer blijkt dat voormelde wijze van splitsing leidt tot een overwaardering van de drank ten aanzien van de spijzen. Dit zal in principe het geval zijn bij een 'voordelige' globale menuprijs. Immers, dergelijke prijs is voordeliger voor de klant dan wanneer hij de componenten afzonderlijk zou bestellen tegen de 'à la carte'-prijs. De waardering van de drank tegen de 'à la carte'-prijs leidt tot een overwaardering van de drank in de globale menuprijs, aangezien de korting ook gedeeltelijk betrekking heeft op de drank.

De administratie beschouwt in de gegeven omstandigheden dan ook het **procentueel aandeel** van de 'à la carte'-prijs van de drank in de totale 'à la carte'-prijs als een correcte en



objectieve sleutel voor de waardering van het aandeel (inclusief btw) van de drank in de globale menuprijs.

Toepassing van een coëfficiënt van 35% voor standaard menutypes 'all-in'

Ter vereenvoudiging aanvaardt de administratie een coëfficiënt van 35% om het drankenaandeel te bepalen voor standaard menutypes 'all-in' met drie of meer gangen (dit wil zeggen menu's waarin begrepen een aperitief, aangepaste wijnen, mineraalwater en koffie of thee). Hieronder vallen in voorkomend geval dus ook het middageten en het avondmaal met bijhorende dranken, verstrekt door hotelhouders in het kader van volledig pension of halfpension.

Deze coëfficiënt geldt dus niet voor andere all-in formules waarin bijvoorbeeld ook sterke dranken en champagne of alle dranken na middernacht begrepen zijn.

Die coëfficiënt is bovendien niet dwingend: de belastingplichtige kan ervan afwijken, onder controle van de administratie, indien hij een andere prijzenpolitiek voert, of de administratie kan het percentage van 35% betwisten wanneer het in een concreet geval afwijkt van de werkelijkheid.

Belastingplichtigen die moeilijkheden zouden ondervinden bij het toepassen van wat voorafgaat, kunnen de administratie contacteren.

Menu tegen een forfaitaire prijs, met een meerprijs voor de dranken

Indien op de kaart een afzonderlijke prijs (inclusief btw) wordt vermeld voor dranken (bijvoorbeeld aangepaste wijnen facultatief bij een bepaald menu), dient de in die meerprijs begrepen btw te worden geheven tegen het tarief van 21%.

De prijs van het menu zonder de facultatieve dranken moet eveneens verder worden uitgesplitst wanneer in dat menu nog andere dranken (bijvoorbeeld aperitief of koffie) begrepen zijn. Daarbij zullen het aperitief en de koffie belast worden tegen het tarief van 21% en het hoofdgerecht en dessert het verlaagd tarief van 12% genieten.



Sofie Meeus -
sofie.meeus@be.gt.com

Schepen voor de volle vaart op zee - nieuwe definitie en toepassingsvoorwaarden in België

Naar aanleiding van de wetswijziging van 29 november 2017 en de diverse recente Europese arresten¹ met betrekking tot de kwalificatie van een ‘zeeschip’ en de toepassing van de btw-vrijstelling in schakels voorafgaand aan de leveringen aan een ‘zeeschip’, werd op 29 mei 2019 in België uiteindelijk een nieuw administratief rondschrijven opgemaakt, dat de oude aanschrijving n° 24 van 1978 wijzigt en aanvult. De nieuwe regeling poogt op die manier zo pragmatisch mogelijk een correcte toepassing van de btw-wetgeving binnen de maritieme sector te verzekeren.

Schepen voor de volle vaart op zee

Volgens de nieuwe teksten zijn van btw vrijgesteld de levering van en de levering aan:

1. een schip voor de vaart op zee (met uitsluiting van jachten en pleziervaartuigen)
2. dat bestemd is voor passagiersvervoer tegen betaling of voor de uitoefening van enige industriële, handels- of visserijactiviteit, en
3. dat gebruikt wordt voor een activiteit dat een recht op aftrek inzake btw genereert.

Volgens de Belgische invulling van het begrip ‘schepen voor de volle vaart op zee’ vallen hieronder alle schepen die een IMO-nummer² hebben, met uitsluiting van eventuele oudere estuaire schepen.

Voor schepen daarentegen die geen IMO-nummer hebben, maar wel actief zijn op volle zee, dient de eigenaar of gebruiker van het schip de nodige informatie te verschaffen aan de leverancier/dienstverrichter om aan te tonen dat het schip voor minstens 70% wordt gebruikt op volle zee (i.e. alle wateren

buiten de Belgische 12 mijlszone).

Hiervoor kunnen verschillende methoden worden aangewend: één op basis van het aantal trajecten, één op basis van de afgelegde afstand en één op basis van de aangewende operationele en/of vaartijd van het schip.

Hierbij dient als traject te worden aanzien elke reis tussen twee zeehavens. Hieronder vallen echter ook de reizen van een schip naar een boor-/werkeiland en/of windmolenpark dat zich deels op volle zee bevindt, waarbij het schip terugkeert naar dezelfde zeehaven.

In principe wordt de berekening voor de aanwending van het schip gedaan op het voorgaande kalenderjaar van het jaar waarin de vrijstelling wordt ingeroepen. Deze periode kan eventueel uitgebreid worden naar voorgaande 5 kalenderjaren indien een schip buiten gebruik is geweest, en dit ingevolge herstelling, onderhoud en verminderde economische activiteit.

Schepen voor de kustvisserij en de binnenvaart

Aangezien de schepen voor de kustvisserij ingevolge de nieuwe definities buiten de btw-vrijstellingen dreigden te vallen ten

¹ C-197/12 - Commissie tegen Frankrijk, C-33/16 – A Oy , C-526/13 Fast Bunkering Klaipėda, enz.

² IMO = ‘International Maritime Organization’



opzichte van de vorige wettekst, werden door een technische ingreep de schepen voor de kustvisserij samengevoegd bij de schepen voor de hulpverlening op zee. Hierdoor worden de schepen voor de kustvisserij btw-technisch gelijkgesteld met reddingsboten, bergingsschepen, sleepboten, loodsboten, blusschepen,... Bijgevolg is er voor de btw-vrijstelling geen IMO-nummer of bewijs van aanwending van het schip op de volle zee meer vereist.

Wat de binnenvaart betreft, werden geen wijzigingen aangebracht aan de oude btw-regeling. Er werd enkel een opmerking gemaakt met betrekking tot 'estuaire' schepen. Deze zullen, ongeacht het al dan niet hebben van een IMO-nummer, steeds als een binnenschip gecatalogeerd worden.

Na te leven formaliteiten & ontslag van aansprakelijkheid

Om de beoogde btw-vrijstellingen te kunnen inroepen, zal de gebruikelijke bestelbon/contract (of gelijkaardige aangewende, aanvullende documenten zoals de 'delivery note', de 'delivery receipt', de 'orderbevestiging',...) minstens volgende gegevens moeten bevatten:

1. naam, adres, btw-nummer van de leverancier of dienstverrichter
2. naam van de afnemer, adres, in voorkomend geval btw-nummer (eigenaar, gebruiker of opdrachtgever)
3. naam van het schip
4. IMO-code van het schip
5. datum levering van de goederen of de dienstverrichting
6. omschrijving van de goederen/diensten
7. in voorkomend geval de geleverde hoeveelheid
8. in voorkomend geval de melding dat de diensten noodzakelijk zijn voor het schip of zijn lading
9. ontvangstbevestiging van de goederen/diensten door een verantwoordelijke van het schip
10. **verklaring op erewoord** dat het schip uitsluitend bestemd is voor **commerciële activiteiten** en **hoofdzakelijk** wordt gebruikt voor de **vaart op volle zee** (dit laatste is niet van toepassing op de reddingsboten en -schepen en schepen voor de kustvisserij). Deze verklaring dient in voorkomend geval door degene die ze heeft ontvangen te worden doorgegeven aan de tussenpersonen.

Deze 'verklaring op erewoord', afgeleverd door de kapitein van het schip, ontslaat de leverancier of dienstverrichter van zijn verplichting om Belgische btw te voldoen, mocht de btw-vrijstelling ten onrechte zijn ingeroepen. De nieuwe regeling gaat er immers vanuit dat de genietter van de btw-vrijstelling steeds de verbintenis aangaat om de Belgische btw te voldoen, mocht ten onrechte een btw-vrijstelling zijn ingeroepen.

Toepassing btw-vrijstelling in handelsfase voorafgaand aan levering schip voor de volle vaart op zee

Volgens vaste rechtspraak³ is, in principe in het algemeen, de btw-vrijstelling enkel van toepassing in de laatste schakel in de handelsketen, i.e. de levering aan de eigenaar en gebruiker van het schip.

De nieuwe teksten, hoofdzakelijk gebaseerd op recentere rechtspraak⁴, staan echter een uitbreiding van de btw-vrijstelling in voorgaande fasen toe.

Dit is onder meer het geval bij herstellingsdiensten aan schepen voor de volle vaart op zee en hun uitrusting, maar ook bij bunkering-activiteiten, de levering van boordprovisie en boordbenodigdheden. De btw-vrijstelling kan echter pas spelen op voorwaarde dat de fysieke levering steeds gebeurt aan het zeeschip zelf (i.e. op de kade), waardoor de eigenaar en/of gebruiker van het schip de economische macht kan verwerven om feitelijk als eigenaar over de goederen te kunnen beschikken.

Dezelfde toepassing vinden we ook terug bij diensten van laden en lossen (en gelijkaardige diensten) gefactureerd in een rechtstreekse relatie met de eigenaar/gebruiker⁵ van het schip, maar ook ten aanzien van eenieder die opdracht geeft om de goederen/de lading van boord van het zeeschip te halen of aan boord van het zeeschip te brengen.

Een toepassing van de btw-vrijstelling in voorgaande fasen vereist echter wel dat eenieder in de keten die de btw-vrijstelling inroept, bij machte is om bovenstaande voorwaarden te onderbouwen.

³ C-185/89 Velker International Oil Company, C-181/04 t/m C-183/04 Elmeke

⁴ C-526/13 Fast Bunkering Klaipėda UAB, C-33/16 A Oy

⁵ Ook beoogd hier zijn scheepsagenten, verhuurders, huurders van een zeeschip



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

Sale en lease-back: zonder btw, maar ook zonder herziening van btw

Het afsluiten van een sale en lease-back overeenkomst met betrekking tot een onroerend goed, dat door een belastingplichtige in eerste instantie in (vrijgestelde) erfpacht wordt gegeven aan een financiële instelling (99 jaar), om het vervolgens onmiddellijk terug in (vrijgestelde) leasing te nemen (niet-opzegbare periode van 15 jaar en met aankoopoptie), leidt er niet automatisch toe dat de oorspronkelijk afgetrokken btw moet worden herzien door de belastingplichtige.

In haar arrest van 27 maart 2019 oordeelt het Europees Hof van Justitie immers dat het een zuivere financiële transactie betreft om de liquiditeit van de belastingplichtige te verhogen, waarbij de betrokken financiële instellingen de facto niet gemachtigd waren om als eigenaar over het onroerend goed te beschikken¹.

De betreffende gebouwen bleven immers eigendom van de belastingplichtige en werden door hem op ononderbroken en 'duurzame' wijze gebruikt voor zijn belaste werkzaamheden. Er kan geen sprake zijn van een levering van goederen aangezien de rechten die aan de financiële instellingen zijn overgedragen, met name een erfpacht belast met de rechten uit de onroerende leasing (voor de belastingplichtige), hen niet machtigen om als eigenaar over het betreffende vastgoed te beschikken.

De oorspronkelijk door de belastingplichtige correct afgetrokken btw met betrekking tot het gebouw dient aldus niet te worden herzien (teruggestort) naar aanleiding van deze sale en lease-back transactie, die niet aan de btw onderworpen is.

Het Hof lijkt met dit arrest aldus een verdere stap te hebben gezet naar een 'economische' benadering ('substance over form'), niet alleen met betrekking tot het 'leveringsbegrip', het 'recht op aftrek' maar ook het begrip 'bedrijfsmiddel'². Dit arrest creëert dan ook opportuniteiten voor de opzet van toekomstige financieringsprojecten. Eventueel loont het de moeite om voor transacties uit het verleden te onderzoeken of verrichte herzieningen nog kunnen worden gerecupereerd. Tegelijk dient ook te worden opgepast dat bepaalde 'belaste' sale en lease-back verrichtingen niet ter discussie worden gesteld, met een btw- of financieringskost tot gevolg.

¹ H.v.J. 27 maart 2019, nr. C-201/18, Mydibel NV

² zie ook: H.v.J. 6 februari 2003, nr. C-185/01, Auto Lease Holland



Lode Agache -
lode.agache@be.gt.com

Nieuwe regeling inzake btw en verhuur: FAQ verduidelijkt

Sinds 1 januari 2019 is het onder bepaalde voorwaarden mogelijk om de onroerende verhuur optioneel aan btw te onderwerpen. Tegelijkertijd zorgde de betreffende wet van 14 oktober 2018 ook voor enkele aanpassingen op het vlak van de kortdurende verhuur en de verhuur van opslagruimte.

In onze vorige nieuwsbrieven kwam de nieuwe regeling reeds aan bod. In Circulaire 2019/C/25 van 21.03.2019 wordt nu aan de hand van 26 'frequently asked questions' (FAQ) bijkomende toelichting gegeven bij de nieuwe regeling. Hierna hernemen we eerst nog eens kort de algemene principes van de nieuwe regeling en lichten we vervolgens een aantal van de topics uit deze FAQ uit.

Categorieën uit de nieuwe btw-regeling inzake onroerende verhuur

1. Voor langlopende verhuur van een nieuw (na 1.10.2018 opgericht) gebouw dat door de huurder uitsluitend wordt gebruikt voor de economische activiteit die hem de hoedanigheid van (vrijgestelde en/of belaste) belastingplichtige verleent, kunnen beide partijen samen (verhuurder én huurder) ervoor kiezen om de huurprijs van dit 'professioneel gebruikte' (gedeelte van het) gebouw aan de btw te onderwerpen. In dat geval zal de verhuurder weliswaar btw moeten aanrekenen op de huurprijs, maar is er wel het grote voordeel dat de verhuurder de btw op de verkrijging, oprichting of werken van het (gedeelte van het) gebouw in aftrek kan brengen. Dit laatste kwam reeds in onze vorige nieuwsbrief aan bod.
2. Voor de kortdurende onroerende verhuur (periode van maximaal 6 maanden) wordt voorzien in een verplichte

btw-heffing (bijvoorbeeld vergaderruimten, seminarie- en congresruimten, pop-ups, etc.). Blijven evenwel vrijgesteld, de kortlopende verhuur aan (1) natuurlijke personen voor privégebruik, (2) aan organisaties zonder winstoogmerk en (3) aan organisaties die het betreffende onroerend goed gebruiken voor vrijgestelde sociaal-culturele handelingen.

3. Voor de terbeschikkingstelling van opslagruimte die door de huurder uitsluitend wordt gebruikt voor de economische activiteit die hem de hoedanigheid van (vrijgestelde en/of belaste) belastingplichtige verleent, is vanaf 1 januari 2019 eveneens in een optionele btw-heffing voorzien. Hier is niet vereist dat het zou gaan om een nieuw gebouw; ook bestaande gebouwen komen in aanmerking. Bovendien zal voortaan slechts vereist zijn dat de ruimte voor meer dan 50% gebruikt wordt voor opslag van goederen (dit kan zowel in oppervlakte als in volume berekend worden). Het andere gedeelte mag bijvoorbeeld als showroom of voor administratie worden gebruikt. Bovendien zou zelfs



de aanwezigheid van een beperkte verkoopruimte tot maximaal 10% (bijvoorbeeld winkel) geen beletsel (meer) zijn. Een opslagruimte waar zeer occasioneel een verkoop plaatsvindt (bijvoorbeeld fabrieksverkoop één keer per jaar), is evenwel geen probleem. Indien de opslagruimte wordt verhuurd aan een huurder die niet de hoedanigheid van belastingplichtige heeft (bijvoorbeeld particulier of overheid), blijft de verplichte btw-heffing.

Waarop is de nieuwe regeling niet van toepassing?

- De invoering van de nieuwe regeling inzake onroerende verhuur heeft uitsluitend betrekking op de louter 'passieve' exclusieve terbeschikkingstelling van een onroerend goed aan een huurder, die oorspronkelijk onder de vrijstelling van artikel 44, §3, 2° W.btw valt. De actieve terbeschikkingstelling waarbij de onroerend-goed-component ondergeschikt is aan andere belaste diensten, wordt dus niet bedoeld en blijft belastbaar (bijvoorbeeld bedrijvenscentrum in Circulaire nr. 39 van 27.09.2005).

- De invoering van de optionele belastingheffing heeft ook geen invloed op de bestaande verplichte uitzonderingen op de vrijstelling voor onroerende verhuur, zoals verhuur van stallingen voor rijtuigen, onroerende financieringshuur, terbeschikkingstelling kampeerplaats, terbeschikkingstelling in kader van exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens, etc.

Enkele Frequently Asked Questions

- Ook gedeelten van een gebouw kunnen het voorwerp uitmaken van de optionele btw-heffing. Deze moeten dan economisch zelfstandig kunnen worden verhuurd en gebruikt. Dat houdt onder meer in dat men zich van buitenaf toegang moet kunnen verschaffen tot die gedeelten, zonder zich doorheen ruimten te moeten begeven die uitsluitend voor andere doeleinden dan de economische activiteit worden aangewend door de huurder of andere huurders.
- De leegstand van het gebouw door omstandigheden buiten de wil van de verhuurder vormt geen element dat

toelaat om het initieel uitgeoefende recht op aftrek in vraag te stellen. De verhuurder moet niet overgaan tot een herziening in het voordeel van de Staat in de volgende omstandigheden en onder volgende voorwaarden: (1) voor de periode waarin het gebouw of het gedeelte van het gebouw is blijven leegstaan alvorens een eerste aan de btw onderworpen verhuurcontract werd afgesloten of tussen twee verhuurperiodes met belastingheffing en (2) voor zover de verhuurder te goeder trouw is en op een redelijke manier aantoonbaar dat hij altijd de bedoeling heeft gehad het gebouw met toepassing van btw te verhuren en hij hiervoor de nodige stappen heeft ondernomen, maar dat het goed desondanks door omstandigheden buiten zijn wil is blijven leegstaan.

- De optie voor de belastingheffing moet gezamenlijk door de verhuurder en huurder worden uitgeoefend. Beide partijen moeten dus akkoord zijn. Een specifieke verklaring 'pro fisco' in de huurovereenkomst, die de wil van de partijen bevestigt om de optie uit te oefenen, zal daartoe volstaan.
- De mededeling door de huurder van een geldig btw-nummer is geen voldoende indicatie voor zijn hoedanigheid als belastingplichtige die aanspraak kan maken op de optionele btw-heffing (vereiste van gebruik voor belaste of vrijgestelde economische handelingen die de hoedanigheid van belastingplichtige verleent). Deze hoedanigheid kan worden aangetoond door een geheel van met elkaar overeenstemmende bewijzen waarvan geen enkel element voldoende of onmisbaar is.
- Verplichte btw-heffing kortdurende verhuur - Rekening houdend met het feit dat de hoedanigheid van de afnemer een impact kan hebben op de btw-regeling (vrijstelling of verplichte btw-heffing), zal de verhuurder ten aanzien van de btw-administratie moeten kunnen aantonen dat die verhuur desgevallend is 'vrijgesteld' (vrijstelling omdat huurder kwalificeert als organisatie zonder winstoogmerk of bij specifiek gebruik voor vrijgestelde socio-culturele handelingen). Daartoe zal een verklaring van de huurder volstaan, dat hij de voorwaarden vervult om één van de uitzonderingen op verplichte belastingheffing te kunnen genieten, behoudens bij samenspanning tussen partijen.
- De nieuwe verplichte btw-heffing van de kortdurende onroerende verhuur heeft voorrang op de nieuwe optionele btw-heffing van de onroerende verhuur. Het is overbodig om na te gaan of het gebouw beantwoordt aan de vereiste normen voor het belasten als opslagruimte, of bij ontstentenis of het gebouw beantwoordt aan de voorwaarden voor de uitoefening van de optionele belastingheffing. Bijgevolg wordt de terbeschikkingstelling van een opslagruimte door een als zodanig handelende belastingplichtige voor een periode van niet meer dan 6 maanden aan een belastingplichtige die ze voor uitsluitend

economische doeleinden zal aanwenden, als kortdurende verhuur in principe verplicht belast.

1. Niettemin is deze kortdurende verhuur van opslagruimte uitgesloten van de btw-heffing en geniet ze de principiële vrijstelling als ze wordt verricht voor (i) een organisatie (met of zonder rechtspersoonlijkheid) zonder winstoogmerk of (ii) eenieder die de opslagruimte aanwendt voor vrijgestelde socioculturele handelingen (artikel 44, §2 W.btw).
 2. Nochtans, in de situaties waarin de vrijstelling in principe van toepassing is, kunnen, ongeacht of de huurperiode niet meer is dan 6 maanden, de huurder en verhuurder overwegen om samen te opteren voor de optionele btw-heffing op deze terbeschikkingstelling van opslagruimte.
- Terbeschikkingstelling van opslagruimte - Het gebouw dat voldoet aan de vereiste normen (oppervlakte/volume) om het voorwerp te kunnen uitmaken van een overeenkomst met betrekking tot de terbeschikkingstelling van een belaste ruimte voor het opslaan van goederen, komt in aanmerking voor: (1) het stelsel van de optionele btw-heffing, indien de opslagruimte wordt gebruikt voor de economische activiteit van de belastingplichtige, zonder dat de voorwaarde inzake nieuwbouw of vernieuwbouw (na 1.10.2018) moet worden vervuld, en (2) verplichte btw-heffing, indien de huurder deze ruimte niet gebruikt voor zijn economische activiteit, met name een particulier of een niet-belastingplichtige rechtspersoon (bijvoorbeeld de overheid).

Tot slot is het opmerkelijk dat de Circulaire niets zegt over de wijze waarop de btw kan worden afgetrokken of herzien bij kortdurende verhuur, die binnen hetzelfde jaar afwisselend belast en vrijgesteld kan zijn. En hoe zit dat met opslagruimten die voortaan wel voldoen aan de voorwaarden om met btw belast te worden? Naar verluidt zou hier nog een afzonderlijke Circulaire gepubliceerd worden.

Uit het bovenstaande blijkt dat een en ander er niet eenvoudiger op is geworden. Het is dan ook raadzaam om één van onze btw-specialisten te betrekken bij de structureren van uw onroerend-goedprojecten. Misschien dat zelfs nog een gedeelte van verloren gewaande btw uit het verleden kan gerecupereerd worden.



David Delaet -
david.delaet@be.gt.com

De nieuwe VZW-regels in 12 bullets

Sinds 1 mei 2019 is het nieuw wetboek van vennootschappen en verenigingen (afgekort 'WV') in werking getreden.

Voor bestaande VZW's betekent dit dat de meeste regels op hen van toepassing zullen zijn vanaf 1 januari 2020. Via een statutenwijziging voor 1 januari 2020 kan er voor een vervroegde toepassing van het WV worden gekozen (opt-in). Alleszins zullen alle bestaande VZW's tegen uiterlijk 1 januari 2024 hun statuten in lijn moeten brengen met de bepalingen van het WV. Bij de eerste statutenwijziging na 31 december 2019 zal dit eveneens moeten gebeuren (pull-in).

In deze bijdrage zoomen we, in 12 bullet points, in op de belangrijkste nieuwigheden voor de VZW. Relevante attentiepunten die uit het Wetboek Economisch Recht volgen, worden hierbij eveneens vermeld.

1. Voortaan kan een VZW in principe **onbeperkt commerciële activiteiten** aan de dag leggen. Het is voldoende (maar noodzakelijk) dat de **mogelijkheid om winst uit te keren, zowel rechtstreeks als onrechtstreeks, uitgesloten** is. De **winst** moet nog steeds **integraal besteed** worden **aan het belangeloos doel**. Het voeren van commerciële activiteiten kan uiteraard wel leiden tot onderwerping aan de **vennootschapsbelasting** (op dit vlak is er niets veranderd). Een aangepaste organisatie van de activiteiten van de VZW wordt daardoor nog belangrijker, om niet (ongewenst) onder de vennootschapsbelasting te ressorteren. De juiste **btw**-behandeling van de activiteiten is uiteraard eveneens vitaal. Niets belet verder dat een VZW het voeren van commerciële activiteiten via haar statuten aan banden blijft leggen, door deze uitdrukkelijk uit te sluiten of ongeschikt te maken aan het onbaatzuchtig doel.
2. VZW's worden als een **onderneming** beschouwd en moeten dus worden ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO). VZW's kunnen voortaan ook **failliet** worden verklaard en zij ressorteren onder de bevoegdheid van de **ondernemingsrechtbanken**. Doordat VZW's failliet kunnen worden verklaard, zal er de facto een verhoogd risico zijn op het oplopen van bestuurdersaansprakelijkheid (zie ook punt 5).
3. **Oprichting** van een VZW kan voortaan door **2 oprichters** (i.p.v. voorheen minimum van 3). Het **bestuursorgaan** moet minimum 3 bestuurders tellen, tenzij er maar 2 leden zijn, in welk geval 2 bestuurders voldoende is. Het bestuursorgaan moet niet langer kleiner zijn (minder leden tellen) dan de algemene vergadering.
4. **Bestuurders** van een VZW mogen slechts een **normale, marktconforme vergoeding** genieten. Zoniet wordt dit aanzien als een verboden winstuitkering. In het algemeen worden alle verrichtingen waardoor de activa van een vereniging dalen of haar passiva stijgen en waarvoor de VZW geen tegenprestatie ontvangt, of waarvoor de tegenprestatie duidelijk te laag is, als een **verboden onrechtstreekse winstuitkering** beschouwd.
5. **Bestuurdersaansprakelijkheid** wordt duidelijker geregeld en er is - in principe - een wettelijk plafond op



de bestuurdersaansprakelijkheid in functie van financiële parameters (omzet en balanstotaal). Voor kleine VZW's bedraagt de beperking €125.000 voor alle bestuurders samen. Deze **beperking van aansprakelijkheid** geldt echter enkel voor lichte, niet herhaaldelijk voorkomende fouten en geldt bovendien niet inzake inkomstenbelastingen (o.a. bedrijfsvoorheffing), btw en socialezekerheidsbijdragen. Het is dan ook aangewezen de mogelijkheid te bekijken om een verzekering voor bestuurdersaansprakelijkheid te nemen (een zogenaamde polis 'Directors & Officers', afgekort 'D&O'). De termijn om bestuurders aansprakelijk te stellen, is teruggebracht tot 5 jaar vanaf het schadeverwekkend feit of de ontdekking ervan (indien het feit opzettelijk verborgen werd gehouden). Tot slot merken we op dat de grotere VZW's regels hebben inzake **strijdige belangen** van bestuurders bij te nemen bestuursbeslissingen.

6. Indien een **rechtspersoon een mandaat als bestuurder of dagelijks bestuurder** opneemt in een VZW, moet hij een fysieke persoon als **vaste vertegenwoordiger** aanduiden (zelfde regel als bij vennootschappen). Een natuurlijke persoon kan slechts **in één hoedanigheid** zetelen in het bestuursorgaan (dus niet bijvoorbeeld een tweede maal als vaste vertegenwoordiger van een rechtspersoon).
7. De **oproepingstermijn** voor de algemene vergadering is voortaan 15 dagen (i.p.v. 8 dagen).
8. De rechten en plichten van **toege treden leden** moeten uitsluitend worden opgenomen in de statuten. Vermits vele VZW's dit nu via een huishoudelijk reglement regelen, zal zulke praktijk op vele plaatsen moeten worden herbekeken.
9. **Fusie en reorganisatie** van VZW's wordt voortaan **gemakkelijker**. Het wordt immers mogelijk om 2 (of meer) VZW's te fuseren zonder noodzaak om de 'opgeslorpte' VZW(s) te ontbinden en te vereffenen. Een 'opgeslorpte'

VZW gaat zonder vereffening op in de 'opslopende' VZW, zoals dit het geval is bij de fusie van vennootschappen. De opslopende VZW zet m.a.w. de opgeslorpte VZW verder (juridische fictie van persoonsvoortzetting).

10. Er zijn nieuwe (strengere) regels met betrekking tot de vrijwillige **ontbinding** van een VZW. Bovendien kan het eenmaal niet (of laattijdig) neerleggen van de jaarrekening leiden tot de gerechtelijke (onvrijwillige) ontbinding, op vordering van iedere belanghebbende of het openbaar ministerie.
11. Er zijn uitdrukkelijke regels omtrent (i) de **omzetting** van een vennootschap naar een VZW, (ii) de omzetting van een VZW naar een Internationale VZW (en omgekeerd) en (iii) de omzetting naar een erkende CVSO of een CV erkend als SO. De omzetting van een VZW in een andere vennootschapsvorm dan een erkende CVSO of een CV erkend als SO is niet mogelijk.
12. De huishouding van de VZW wordt **gemoderniseerd** en krijgt een **digitaal jasje**:
 - i. Een VZW kan een officieel e-mailadres opnemen in de statuten, waarlangs alle officiële communicaties kunnen plaatsvinden. Dit e-mailadres en desgevallend de website van de VZW moeten dan vermeld worden op alle officiële stukken.
 - ii. Leden en bestuurders van de VZW kunnen aan de VZW een e-mailadres meedelen waarop ze bereikbaar zijn voor de officiële communicaties met de VZW.
 - iii. Het bestuursorgaan kan onder bepaalde voorwaarden schriftelijk besluiten nemen (d.w.z. zonder fysiek samen te komen).

Voor verdere informatie en eventuele praktische support kan u steeds terecht bij onze adviseurs van Tax & Legal.



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

Nieuw vennootschapsrecht: opportuniteiten voor de familiale vermogensplanning

Zoals u vast al heeft vernomen, heeft het parlement op 28 februari 2019 het nieuw Wetboek van vennootschappen en verenigingen (afgekort 'WVV') goedgekeurd, dat in de plaats zal treden van het bestaande Wetboek van vennootschappen en de VZW-Wet van 27 juni 1921.

In deze bijdrage zoomen we in op de belangrijkste opportuniteiten die het nieuw WVV biedt voor de familiale vermogensplanning.

Eenhoofdig bestuur voortaan ook in NV's

Onder het WVV wordt eenhoofdig bestuur ook mogelijk in de naamloze vennootschap ('NV'). Onder het oude Wetboek van vennootschappen (hierna 'het oude W. Venn.') moest een NV worden bestuurd door een collegiale raad van bestuur, bestaande uit minstens drie leden. Enkel in NV's waar er twee of minder aandeelhouders zijn, kon worden volstaan met twee bestuurders.

De verplichting van een collegiale, meerhoofdige raad van bestuur zorgde voor problemen in veel familiale vennootschappen die de vorm hadden van een NV. Mede omwille van het aansprakelijkheidsrisico waren er vaak te weinig kandidaten om het hoofd van de familie (de zogenaamde pater/mater familias) te flankeren in de raad van bestuur. Bovendien waren deze ook niet altijd gewenst als 'pottenkijker' op het hoogste bestuursniveau, omdat aan hen bepaalde wettelijke stem- en informatierechten moeten worden toegekend.

De mogelijkheid tot eenhoofdig bestuur in een NV zal dan ook op enthousiasme worden onthaald door de praktijk, aangezien het bestuur van de familiale NV op die manier aanzienlijk kan worden vereenvoudigd en zelfs integraal aan het hoofd van de familie kan worden toegekend. Bovendien kan aan de enige bestuurder van een NV ten aanzien van een aantal beslissingen (bijvoorbeeld diens ontslag, statutenwijziging, winstuitkering) een vetorecht worden toegekend. Dankzij dit vetorecht kan de pater/mater familias zijn/haar aandelen dus al doorgeven aan de volgende generatie, maar toch met een gerust hart de controle over het bestuur van de familiale KMO behouden.

Let wel: door de nieuwe belangenconflictenregeling in het WVV zal de enig bestuurder van de NV elke beslissing of verrichting waarbij hij een vermogensrechtelijk belang heeft dat strijdig is met dat van de vennootschap, moeten voorleggen aan de algemene vergadering, die de beslissing of verrichting moet goedkeuren. Een voorzienig hoofd van de familie zal er dus voor zorgen dat hij/zij toch een meerderheid



van de stemrechten zal behouden, minstens voor een aantal voorbehouden materies, bijvoorbeeld door aan bepaalde aandelen voorwaardelijk meervoudig stemrecht toe te kennen (zie ook verder).

Voor de volledigheid geven wij mee dat ook een stichting voortaan door slechts één bestuurder kan worden bestuurd. Onder de oude VZW-Wet moesten dit er minimaal 3 zijn. Aangezien de stichting ook veelvuldig wordt gebruikt in het kader van familiale vermogensplanning, brengt het WVV ook hier een belangrijke vereenvoudiging aan.

Niet meermaals dezelfde persoon in één bestuursorgaan

Onder het oude W. Venn. was het mogelijk om in meerdere hoedanigheden te zetelen in een collegiaal bestuursorgaan van een vennootschap, bijvoorbeeld in eigen naam en als vaste vertegenwoordiger van één of meerdere andere bestuurders die de vorm hadden van een rechtspersoon. In de praktijk werd dit dikwijls gedaan om aan het minimaal bepaalde aantal bestuurders te komen of in de feiten te zorgen voor een meervoudig stemrecht voor een bepaalde persoon binnen de schoot van de raad van bestuur.

Iedere persoon zal onder de nieuwe wet nog slechts in één hoedanigheid kunnen worden aangeduid als lid van een bestuursorgaan. Binnen de bestaande vennootschappen waar er vandaag nog wordt gecumuleerd, zal dit moeten worden stopgezet uiterlijk op 31 december 2019. Bepalingen van dwingend recht gelden immers voor alle vennootschappen vanaf 1 januari 2020. Bovendien moet een rechtspersoon-bestuurder voortaan rechtstreeks één natuurlijke persoon tot vaste vertegenwoordiger aanduiden, zonder mogelijkheid om nog een vennootschap als vaste vertegenwoordiger aan te duiden als tussenschakel.

Meervoudig stemrecht voortaan ook in BV en NV

Onder het oude W. Venn. kon enkel in de coöperatieve vennootschapsvormen (CVBA – CVOA) meervoudig stemrecht worden toegekend. Onder het WVV kunnen voortaan ook de besloten vennootschap ('BV', dit is de opvolger van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of 'BVBA') en de NV aandelen met meervoudig stemrecht toekennen. Het is hierbij perfect mogelijk een onderscheid te maken tussen de stemrechten en de winstrechten die aan de aandelen verbonden zijn.

Ook dit biedt belangrijke mogelijkheden in het kader van familiale vermogensplanning. Door zichzelf aandelen met meervoudig stemrecht voor te behouden, kan het hoofd van de familie alvast de meerderheid van de aandelen of van de winstrechten in de familiale vennootschap doorgeven aan de volgende generatie zonder dat hij zijn meerderheid van de stemrechten op de algemene vergadering moet prijsgeven. Hij houdt op die manier de controle over de familiale vennootschap, terwijl de meeste aandelen of vermogensrechten alvast aan de volgende generatie toekomen. Hij kan zich anderzijds ook de meerderheid van de stemrechten én de meerderheid van de winstrechten voorbehouden, gekoppeld aan een minderheidspakket aandelen indien dit de wens zou zijn.

Hierbij moet in het achterhoofd worden gehouden dat het meervoudig stemrecht een impact kan hebben op het fiscaal gunstregime voor de schenking of vererving van een familiale vennootschap. De aan het hervormd vennootschapsrecht aangepaste tekst van de Vlaamse Codex Fiscaliteit voorziet immers dat de schenker/erflater en zijn familie aandelen in volle eigendom dienen aan te houden die minstens 50% (ofwel minstens 30%, met 2 families samen 70%, ofwel met 3 families samen minstens 90%) van de stemrechten vertegenwoordigen. De aangepaste wettelijke vereiste inzake de participatievoorwaarde verwijst dus niet langer naar de aandelen doch naar de stemrechten.



Preferente dividenden voortaan ook mogelijk in BV(BA)

Onder het oude W. Venn. moest ieder aandeel, uitgegeven door een BVBA, een gelijk recht geven in de verdeling van de winst en het overschot na vereffening¹. Enkel in de coöperatieve vennootschapsvormen en in de NV kon van deze principiële gelijkheid worden afgeweken.

Onder het WVV zal het voortaan ook in de BV(BA) mogelijk zijn om bepaalde aandelen meer te laten delen in de winst dan andere aandelen, vaak 'preferente aandelen' c.q. 'preferente dividenden' genoemd. De enige begrenzing bestaat erin dat bepalingen die aan één van de aandeelhouders de gehele winst toekennen, of aan één of meer aandeelhouders enige deelname in de winst ontzeggen, voor niet geschreven worden gehouden.

Opnieuw zijn er hier mogelijkheden in het kader van familiale vermogensplanning. De familiale vennootschap zou immers preferente aandelen kunnen toekennen aan die leden van de volgende generatie die actief zijn in de familiale vennootschap, of aan het hoofd van de familie.

Bijvoorbeeld: Het hoofd van de familie heeft 4 kinderen, waarvan er slechts 2 actief zijn in de familiale vennootschap. Nadat hij zichzelf heeft benoemd tot enige bestuurder (met vetorechten – zie eerder), schenkt hij ieder van zijn kinderen 25% van de aandelen. Aan de aandelen die toekomen aan

de 2 kinderen die actief zijn in de familiale vennootschap, wordt vooraf een preferent dividend toegekend, in die zin dat 20% van de uitkeerbare winst van de familiale vennootschap preferent wordt uitgekeerd aan de aandelen van de 'actieve kinderen'.

Tracking stock

Via preferente dividendrechten is het tevens mogelijk om winstrechten te koppelen aan de resultaten van bepaalde bedrijfsafdelingen binnen dezelfde familiale vennootschap (vaak 'tracking stock' genoemd). Voor zover dit voor de betrokkenen een belangrijke driver is (en op andere manieren voldoende over de samenhang en de gemeenschappelijke doelstellingen wordt gewaakt), kunnen aan ieder kind aandelen worden toegekend met een dividendrecht in functie van de winst van de bedrijfsafdeling waarvoor hij/zij verantwoordelijk is. Hiertoe hoeft de familiale vennootschap voortaan dus niet per se meer te worden gesplitst in verschillende vennootschappen. Een analytische boekhouding per bedrijfsafdeling en duidelijke afspraken over de relevante meetpunten zijn dan wel onontbeerlijk. E.e.a. zou bijvoorbeeld in een familiecharter gezamenlijk bepaald kunnen worden.

¹ Met uitzondering van eventueel uitgegeven aandelen zonder stemrecht, waaraan verplicht een preferent dividendrecht moest worden toegekend.

² Dit zijn vennootschappen waarvan de oprichtingsakte na 1 mei 2019 wordt neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank.

Vanaf wanneer gebruik maken van deze opportuniteiten?

Voor nieuwe vennootschappen² is het WVV onmiddellijk van toepassing. Zij kunnen dus van bij hun oprichting genieten van de opportuniteiten die het WVV biedt.

Voor bestaande vennootschappen treedt het WVV in werking op 1 januari 2020, waarbij de bepalingen van dwingend recht onmiddellijk voorrang krijgen op afwijkende bepalingen in de statuten. Aangezien bovenvermelde opportuniteiten echter allemaal bepalingen van aanvullend recht zijn die niet automatisch voorrang krijgen op afwijkende bepalingen in de statuten, zullen de bestaande vennootschappen eerst hun statuten moeten conformeren aan de bepalingen van het WVV vooraleer ze er gebruik van kunnen maken. Dit kan zelfs voor 1 januari 2020, door op vrijwillige basis de statuten van de familiale vennootschap aan te passen. Daarbij mag ook niet worden vergeten om de eventueel bestaande aandeelhoudersovereenkomsten te wijzigen.

Bestaande oplossingen blijven bruikbaar

Indien de verhoogde flexibiliteit en bijhorende opportuniteiten onvoldoende zouden blijken om de gewenste familiale vermogensplanning te organiseren, blijven de voorheen reeds bestaande oplossingen uiteraard bruikbaar. Zo blijven familiale aandeelhoudersovereenkomsten en charters, controlevehikels zoals maatschap en stichting ook na de invoering van het WVV nuttige instrumenten van familiale vermogensplanning.



Kathleen Van Elsacker -
kathleen.vanelsacker@be.gt.com



Tim Dausy -
tim.dausy@be.gt.com

Vorbereiding van uw sociale verkiezingen in 2020

Tussen 11 en 24 mei 2020 worden er opnieuw sociale verkiezingen gehouden. Tijd dus om de voorbereiding alvast te starten. De eerste stap in de formele verkiezingsprocedure dient te worden gezet tussen 13 en 26 december 2019, afhankelijk van de door de onderneming gekozen datum voor deze vierjaarlijkse verkiezingen.

Deze bijdrage strekt tot toelichting van een aantal basisprincipes en is geen allesomvattend overzicht. De Wet betreffende de komende sociale verkiezingen is gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 30 april 2019.

Ondernemingen die een ondernemingsraad en/of een comité moeten oprichten

De onderneming moet overgaan tot vernieuwing/oprichting van:	wanneer zij in de referteperiode van 1/10/2018 tot en met 30/09/2019 gewoonlijk een gemiddeld personeelsbestand heeft van:
• een comité voor preventie en bescherming op het werk (genoemd: ' comité ') • een ondernemingsraad	• minstens 50 werknemers ⇒ verkiezingen • minstens 100 werknemers ⇒ verkiezingen • minstens 50 en minder dan 100 werknemers indien zij bij de vorige verkiezingen een ondernemingsraad opgericht heeft of had moeten oprichten ⇒ geen verkiezingen in dit geval. Het mandaat van de personeelsvertegenwoordiging in de ondernemingsraad wordt uitgeoefend door de personeelsafgevaardigden die in het comité verkozen zijn.



Het begrip 'onderneming'

Sociale verkiezingen moeten ingericht worden op het niveau van de onderneming.

De onderneming is de 'technische bedrijfseenheid' (hierna TBE genoemd). De wet gaat voorbij aan de juridische entiteit of aan louter vennootschapsrechtelijke constructies.

Een TBE wordt gekenmerkt door:

- een **economische** zelfstandigheid
 - zelfstandigheid van de directie van de vestiging of afdeling en/of
 - de inrichting van eigen technische middelen

en

- een **sociale** zelfstandigheid
 - diversiteit van menselijke gemeenschappen
 - grote afstand tussen de locaties
 - verschil in taal
 - zelfstandigheid op het niveau waarop het personeelsbeleid gevoerd wordt
 - zelfstandigheid op het niveau waarop de onderhandeling van sociale kwesties gevoerd wordt
 - ...

Bij twijfel primeren sociale criteria.

Een TBE stemt overeen met de bedrijfszetel wanneer deze gekenmerkt wordt door een zekere economische en sociale zelfstandigheid.

Voorbeeld: rekening houdend met de volgende elementen werd geoordeeld dat twee vennootschappen die dezelfde activiteit uitoefenden, samen één enkele technische bedrijfseenheid vormden:

- *het bestaan van één enkele activiteit op dezelfde*

locatie, wat toeliet te besluiten tot de afwezigheid van economische zelfstandigheid.

- *het bestaan van één enkele gemeenschap op sociaal vlak, wat afgeleid werd uit het feit dat het personeel dezelfde taal sprak, ressorteerde onder hetzelfde paritair comité, identieke functies had en het personeelsbeheer verenigd was.*

Drie situaties kunnen zich voordoen:

- De juridische entiteit valt samen met de TBE.
- Een juridische entiteit omvat verschillende TBE's.

Mogelijks moeten een aantal TBE's worden samengevoegd. De wet voorziet in een aantal regels tot groepering.

- Verscheidene juridische entiteiten vormen samen één TBE

De wet heeft een wettelijk vermoeden ingevoerd:

Verschiedene juridische entiteiten vormen één TBE indien het volgende tweeledige bewijs geleverd wordt:

1. OFWEL dat deze juridische entiteiten deel uitmaken van eenzelfde economische groep of beheerd worden door eenzelfde persoon of door personen die onderling een economische band hebben,

OFWEL dat deze juridische entiteiten éénzelfde activiteit hebben of activiteiten die op elkaar zijn afgestemd,

2. **EN** dat er bepaalde elementen bestaan die wijzen op een sociale samenhang tussen deze juridische entiteiten, zoals in het bijzonder een gemeenschap van mensen verzameld in hetzelfde gebouw of nabijgelegen gebouwen, gemeenschappelijk personeelsbeleid, enz.

Het bepalen van de TBE is een oefening die afzonderlijk moet worden gemaakt voor de ondernemingsraad en het comité.



Berekening personeelsbestand: algemene principes

Er dient rekening te worden gehouden met:

- vaste werknemers: de werknemers die van 1/10/2018 tot en met 30/09/2019 met een arbeidsovereenkomst of een leerovereenkomst werken (met uitzondering van de werknemers met een vervangingsovereenkomst).
- uitzendkrachten: de uitzendkrachten die in het tweede kwartaal van 2019 worden tewerkgesteld ('gebruikt') in de onderneming van de gebruiker, met uitzondering van die welke vaste werknemers vervangen waarvan de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst (bijvoorbeeld ziekte, zwangerschap).

Zoals bij de vorige verkiezingen dient een 'bijlage bij het algemeen personeelsregister' te worden opgemaakt voor de registratie van het aantal tewerkgestelde uitzendkrachten, en dit in de periode van 1 april 2019 tot 30 juni 2019. In bepaalde gevallen en onder welbepaalde voorwaarden kan de onderneming vrijgesteld worden van deze verplichting.

Voor deeltijdse werknemers/uitzendkrachten geldt:

- Indien de arbeidsduur minder dan $\frac{3}{4}$ van de arbeidsduur van een voltijdse werknemer is in de referteperiode: telt mee als $\frac{1}{2}$ eenheid (men deelt door 2).
- Indien de arbeidsduur gelijk is aan of meer is dan $\frac{3}{4}$ van de arbeidsduur van een voltijdse werknemer in de referteperiode: telt mee als één eenheid.

Voor de vaste werknemers en uitzendkrachten die slechts een deel van de respectieve referteperiode tewerkgesteld zijn, dient een prorata deel te worden berekend:

- Voor de vaste werknemers dient het aantal kalenderdagen dat de werknemer tussen 1/10/2018 en 30/09/2019 in het DIMONA-systeem werd aangegeven, te worden gedeeld door 365.
- Voor de uitzendkrachten dient het aantal kalenderdagen dat de uitzendkracht was ingeschreven in de 'bijlage tot het personeelsregister' tussen 1/04/2019 en 30/06/2019, te worden gedeeld door 92.

Praktisch voorbeeld – berekening gemiddeld aantal vaste werknemers (periode 1/10/2018 - 30/09/2019)

- 30 werknemers zijn gedurende 365 dagen in het DIMONA-systeem meegedeeld. 14 onder hen zijn tewerkgesteld gedurende 22 uur per week:
 $365 \times 16 = 5.840$ en $365 \times (14/2) = 2.555$
- 10 werknemers zijn gedurende 274 dagen in het DIMONA-systeem meegedeeld. 2 onder hen zijn tewerkgesteld gedurende 22 uur per week:
 $274 \times 8 = 2.192$ en $274 \times (2/2) = 274$
- 20 werknemers zijn gedurende 274 dagen in het DIMONA-systeem meegedeeld: $274 \times 20 = 5.480$
- 5 werknemers zijn gedurende 150 dagen in het DIMONA-systeem meegedeeld: $150 \times 5 = 750$
- 15 werknemers zijn gedurende 346 dagen in het DIMONA-systeem meegedeeld: $346 \times 15 = 5.190$
- 20 werknemers zijn gedurende 230 dagen in het DIMONA-systeem meegedeeld: $230 \times 20 = 4.600$
- Berekening gemiddeld aantal werknemers:

$$\frac{8.395 + 2.466 + 5.480 + 750 + 5.190 + 4.600}{365} = 73,65$$

365

Verloop van de verkiezingsprocedure

In de verkiezingsprocedure wordt heel dikwijls verwezen naar twee belangrijke dagen:

- de dag van de verkiezingen, **'dag Y'**. Deze dag valt tussen 11 en 24 mei 2020.
- de dag waarop de verkiezingsdatum, door aanplakking, wordt bekendgemaakt, hierna aangeduid als **'dag X'**. Deze dag valt tussen 11 en 24 februari 2020.

Dag X is exact 90 dagen voor de dag van de verkiezingen.

Bepaalde formaliteiten moeten vervuld worden in de periodes vóór of na deze dagen. Voor de berekening van deze periodes moet steeds geteld worden met kalenderdagen en niet met werkdagen.

De dagen X en Y bakenen de verschillende etappes af die gedurende de verkiezingsprocedure moeten doorlopen worden. Dit zijn:

- vóór dag X: de voorbereiding van de procedure
- dag X: de aanplakking van de verkiezingsdatum
- van dag X tot dag Y: de eigenlijke procedure
- dag Y: de verkiezingen
- na dag Y: mogelijkheid tot beroep en eerste samenroeping van de raad en/of het comité.

De verkiezingsprocedure duurt 150 dagen.

In de verkiezingsprocedure moet de chronologie strikt geëerbiedigd worden. Het niet respecteren van de voorgeschreven periodes en data kan achteraf de vernietiging van de verkiezingen met zich meebrengen.

Vanaf augustus 2019 dienen ook alle werkdagen van de uitzendkrachten nauwkeurig te worden geregistreerd om na te gaan welke uitzendkrachten stemrecht hebben bij de sociale verkiezingen in de onderneming van de gebruiker.

Tot slot stippen wij al aan dat de ontslagbescherming van kandidaten ingaat op X-30 (situeert zich in januari 2020). Wij bespreken in de volgende nieuwsbrief de zogenaamde 'occulte' beschermingsperiode. Dit is van belang indien ontslagen worden gepland in de periode van december 2019 tot april 2020.

Sancties

Wanneer u als werkgever daaraan niet het vereiste gevolg geeft, voorziet het Sociaal Strafwetboek in sancties. Het niet oprichten van een overlegorgaan geeft aanleiding tot een zware sanctie waarvoor een strafrechtelijke geldboete van €800 tot €8.000 of een administratieve geldboete van €400 tot €4.000 opgelegd kan worden. Deze geldboetes worden bovendien vermeerderd in functie van het aantal betrokken werknemers (maximaal x 100).

Daarnaast kan de onderneming alsnog verplicht worden tot het organiseren van de sociale verkiezingen.



Cindy Nys -
cindy.nys@be.gt.com

Seminaries & opleidingen

Datum	Onderwerp	Locatie
3 september 2019	Oorlog en vrede binnen vastgoedkantoren	Gent
13 september 2019	Een bedrijf succesvol kopen of verkopen	Brussel
16 september 2019	Het nieuwe Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen: wat verandert er concreet voor uw onderneming? (FR)	Vilvoorde
17 september 2019	Het nieuwe Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen: wat verandert er concreet voor uw onderneming? (FR)	Louvain-la-Neuve
3 oktober 2019	Balanslezen voor niet-financiële professionals	Gent
9 oktober 2019	Oorlog en vrede binnen vastgoedkantoren	Leuven
17 oktober 2019	Oorlog en vrede binnen vastgoedkantoren	Oostende
5 november 2019	Oorlog en vrede binnen vastgoedkantoren	Antwerpen
14 november 2019	Balanslezen voor niet-financiële professionals	Hasselt
19 november 2019	Oorlog en vrede binnen vastgoedkantoren	Genk
5 december 2019	Balanslezen voor niet-financiële professionals	Antwerpen
10 december 2019	Oorlog en vrede binnen vastgoedkantoren	Brugge

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 - Nieuw adres vanaf 01.09.2019 !

Schoonzichtstraat 23B
9051 Sint-Denijs-Westrem
T +32 (0)3 235 66 66

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

Koert Verbruggen
contact@be.gt.com

www.grantthornton.be



Grant Thornton
An instinct for growth™

www.grantthornton.be

© 2019 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**