

Newsletter



Editie december 2015

Advisory

- 02 Kwalitatieve controle van projecten waarvoor u financiering ontvangt
- 04 Eerst denken en dan doen – belang van goed vereistenbeheer

Audit & Assurance

- 06 Recente CBN-adviezen
- 07 De bedrijfsrevisor: ook vertrouwenspartner voor publieke overheden

Belasting & BTW

- 08 Akkoord over tax shift en begroting
- 09 Tax shelter - investeren in Belgische audiovisuele werken anno 2015
- 10 Factuur maakt btw (bijna) altijd opeisbaar vanaf 1 januari 2016
- 12 Heeft een holding recht op aftrek van btw?
- 13 Uitstel tot 1 april 2016 voor btw-plicht van rechtspersoonbestuurder of zaakvoerder

Juridische diensten

- 14 Omzetting Europese boekhoudwetgeving: voorontwerp van wet goedgekeurd
- 15 Maatregelen in strijd tegen sociale fraude

Agenda

- 16 Seminars & opleidingen i.s.m. Grant Thornton

Kwalitatieve controle van projecten waarvoor u financiering ontvangt

Uw doelstelling is het behalen van uw objectieven die u bepaald heeft in functie van uw strategie. Om uw objectieven te behalen kan het zijn dat u projecten opstart of opgestart heeft. Voor deze projecten heeft u vaak recht op financiële steun van een externe partij (meestal een overheid). In ruil voor deze financiële steun, vraagt de subsidie-gevende entiteit vaak dat er een onafhankelijk en kwalitatief nazicht gebeurt van de kosten die u declareert.

Objectieve beoordeling

Het laten uitvoeren van een projectaudit laat u toe om aan deze vereiste te voldoen.

Onze ervaring is dat de subsidie-gevende entiteit vraagt of er gecheckt wordt dat de informatie die door u verstrekt wordt, volledig, betrouwbaar en waarheidsgetrouw is, dat de kosten inderdaad gemaakt zijn gedurende de projectperiode, dat de kosten subsidieerbaar zijn volgens de instructies en voorwaarden, dat dezelfde kosten niet meerdere malen gedeclareerd zijn om verschillende financieringen te bekomen, enz.

We benadrukken hier het belang van onafhankelijkheid bij dit soort evaluatieprocessen. Een onderneming of een externe partij stelt een onafhankelijke auditor aan zoals Grant Thornton om de onpartijdigheid en kwaliteit van de evaluatie te garanderen.

Procesmatige aanpak & kwaliteitscontrole

Grant Thornton heeft een procesmatige aanpak uitgewerkt voor dit soort audits. De aanpak van een projectaudit begint steeds met het vastleggen van de scope van de controle in overleg met uzelf en in functie van wat er gevraagd wordt door de subsidie-gevende entiteit. Of er enkel een financiële controle dient te gebeuren, of deze aangevuld dient te worden met een inhoudelijke controle

van het project (bijvoorbeeld: Heeft het project de doelstellingen behaald die ze vooropgesteld heeft bij de aanvraag?), of de effectiviteit en efficiëntie van de aanwezige interne controles geëvalueerd dienen te worden, of dat er andere zaken geverifieerd en geëvalueerd dienen te worden: het is belangrijk om op voorhand duidelijk vast te leggen wat aan de audit onderworpen wordt.

De volgende stap is uitwisseling van informatie. Alle relevante documentatie wordt ter beschikking gesteld van de auditor, die vervolgens overgaat tot de evaluatie en controle conform de opdracht. Hiervoor worden de gebruikelijke audittechnieken aangewend: interviews, testing van een relevante steekproef van de populatie of de ganse populatie, het doorlopen van een transactie.

Iedere audit wordt bij Grant Thornton volgens een planmatige aanpak uitgevoerd. Dat helpt ons om de kwaliteit van onze dienstverlening te bewaken en onze onafhankelijkheid te bewaren. Iedere onderneming en elke audit is echter uniek. We zorgen er daarom voor dat ieder project wordt geëvalueerd door een team experts met kennis ter zake. Deze gepersonaliseerde aanpak draagt bij tot de uiteindelijke conclusies van de audit: sterktes en zwaktes worden toegelicht en zinvol proactief advies tot verbeteringen en correctieve maatregelen worden voorgesteld.



Resultaat: een onafhankelijk en kwalitatief rapport

Na het uitvoeren van de overeengekomen doorlichting, wordt het resultaat van de evaluatie verwoord in een rapport dat aan u bezorgd wordt, zodat u aan de subsidie-gevende entiteit kan aantonen dat u aan uw verplichtingen heeft voldaan.

Het is ook mogelijk dat het de eerste keer is dat u dient te rapporteren aan de subsidie-gevende entiteit en dat u hulp kunt gebruiken bij het voorbereiden van uw dossier. Ook hierin heeft Grant Thornton ervaring en kunnen wij u adviseren.

Wenst u meer informatie over de audit van uw project, of adviesverlening omtrent het rapporteren met betrekking tot uw project? Aarzel dan niet contact om op te nemen met Grant Thornton Business Risk Services.

Naast de persoonlijke expertise van het Business Risk Services team, vestigen wij graag uw aandacht op het feit dat Grant Thornton haar engagement en persoonlijke betrokkenheid met het Instituut van Interne Auditors (IIA) bevestigd heeft door de vernieuwing van haar participatie in het “Principal Partner programma” van 2015. Deze strategische alliantie bevestigt onze wil tot nauwe samenwerking en ons enthousiasme om de interne-auditfunctie in haar werking en aanzien te verstevigen.



Eerst denken en dan doen – belang van goed vereistenbeheer

Stel: je wil een huis bouwen. Dat is iets waar je goed over nadenkt. Je praat met verschillende mensen, laat je bijstaan door een architect, wikt en weegt alvorens je beslist en de bouwwerken starten. Vanuit onze praktijkervaring zien we dat bedrijven minder doordacht te werk gaan als het gaat over het automatiseren van bedrijfsprocessen. Een paar voorbeelden om dit te verduidelijken.

Multi-kanaaloplossing

Een bedrijf heeft naast zijn bestaande website waar klanten algemene informatie vinden en hun eigen bestellingen kunnen beheren, ook gewerkt aan een app. Die app laat klanten toe om bestellingen op te volgen en aan te geven wanneer de bestelling best wordt geleverd. Voor beide oplossingen is het marketingdepartement verantwoordelijk. De salesmensen in de organisatie hebben een tabletoplossing die ze gebruiken om verkoop te ondersteunen bij de grote klanten van het bedrijf. Op zich werken de drie kanalen (web, app en tabletoplossing) perfect. Van klanten krijgt het bedrijf te horen dat de informatie op de website niet volledig is afgestemd op die in de app. Als ze met een verkoper spreken, zien ze dat die een ander systeem gebruikt met meer informatie over de klant. Door op voorhand goed te luisteren naar wat de klant wil, kan je beter inschatten welk kanaal je waarvoor wil gebruiken en kan je de ervaring van de eindklant beter afstemmen over de kanalen heen.

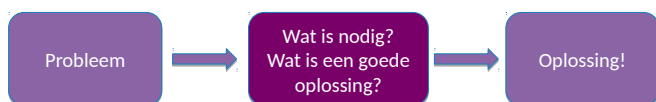
ERP-pakket wordt niet gebruikt

Een bedrijf beslist om een aantal ondersteunende processen zoals boekhouding, payroll, voorraadbeheer en logistiek te automatiseren. Na een tijdje regent het klachten bij de gebruikers van het nieuwe systeem. We stellen na een eerste bevraging vast dat de eindgebruikers van het systeem vooraf niet gehoord werden om hun input te vragen en aan te geven wat voor hen belangrijk was. Er was een pakket gekocht, er waren opleidingen georganiseerd en de gebruikers moesten ermee aan de slag. Het pakket kon echter niet voldoen aan de verwachtingen van de eindgebruikers. Deze waren immers ongekend. Het resultaat was dat bepaalde taken opnieuw manueel werden uitgevoerd. Bovendien verdwenen blijkbaar ook gegevens, waardoor het vertrouwen in het systeem volledig weg was. Door op voorhand eindgebruikers te betrekken bij het automatiseren van hun werking, krijg je betrokkenheid en kan je meer rekening houden met hun wensen. Niet alle wensen zijn realiseerbaar; je krijgt wel van in het begin veel meer buy-in, wat de uiteindelijke introductie een pak eenvoudiger maakt.

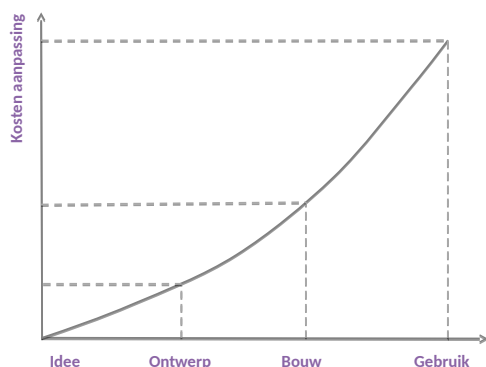
Hoe komt dit? Vanuit onze praktijkervaring zien we dat de noodzakelijke tussenstap om goed in kaart te brengen WAT men wil op het vlak van automatisering, wordt overgeslagen. Veelal wordt meteen de sprong gemaakt van probleem naar oplossing – het HOE.



Laat ons even terugkeren naar het bouwen van een huis. Het goed nadenken over een huis is een complexe en tijdrovende bezigheid. We laten ons bijstaan door ervaren mensen (architect, aannemers ...) die tips geven, vragen stellen, ons helpen om ons toekomstbeeld te vormen. Hetzelfde proces moeten we volgen voor het automatiseren van onze bedrijfsprocessen. Ook hier zal het na overleg, na het bekijken van verschillende oplossingen (al dan niet bij andere bedrijven), na het stellen van vragen, duidelijk worden hoe de toekomst er het beste uitziet.



Het probleem is dat bedrijven hiervoor veelal niet de tijd nemen. Die tussenstap kost tijd en geld. Toch is het zo dat door op voorhand goed na te denken, heel wat problemen kunnen worden vermeden bij de implementatie, de invoering van de oplossing later. Uit onderzoek weten we dat de kost voor het oplossen van een probleem exponentieel toeneemt naarmate het automatiseringsproject loopt.



Hoe kan je dit vermijden?

Door in de ontwerpfase voldoende tijd te voorzien voor het in kaart brengen van de vereisten en door in de bouw van de oplossing de uitvoering van dichtbij op te volgen, kan je heel wat problemen vermijden achteraf. We gebruiken hiervoor een gestructureerde aanpak in twee stappen:

1. In kaart brengen van de vereisten voor de bouw
Via gesprekken en vergaderingen met verschillende betrokkenen in uw onderneming brengen we in kaart wat er dient te gebeuren en waarom dit belangrijk is voor de organisatie. Zowel directie als mensen die de oplossing later zullen gaan gebruiken, worden nauw betrokken. Waar mogelijk worden klanten betrokken in deze oefening. De wensen (= de vereisten) voor de nieuwe oplossing worden overzichtelijk in kaart gebracht en in overleg worden prioriteiten bepaald. Dit is de goede basis voor een geslaagde uitvoering.
2. Het beheren van de vereisten tijdens de bouw
Tijdens de bouw van de oplossing monitoren we of de vereisten worden opgeleverd zoals voorzien. De mensen die de bouw uitvoeren zijn niet altijd betrokken bij de ontwerpfase. Het is vaak cruciaal hen goed uit te leggen wat er moet gebeuren en waarom dat belangrijk is.

Grant Thornton helpt u om deze problemen aan te pakken binnen uw omgeving. Onze ervaren consultants brengen samen met u de vereisten in kaart op basis van de input van de verschillende belanghebbenden, helpen u de juiste partner te kiezen voor de bouw van de oplossing en betrekken u continu bij de opvolging van de bouw.

We zijn ervan overtuigd dat Grant Thornton u kan helpen in het op punt zetten van uw vereistenproces waardoor al uw projecten een oplossing bieden aan de werkelijke noden, net zoals u zou doen voor het bouwen van uw eigen huis...

Recente adviezen CBN

CBN-advies 2015/3

Verplichting tot opstelling en publicatie van de jaarrekening door de inbrengende vereniging in het kader van een pseudo-fusie

CBN-advies 2015/4

Leasing

CBN-advies 2015/5

Zakelijke rechten op onroerende goederen: vruchtgebruik - opstalrecht - erfpachtrecht - erfdienstbaarheid

CBN-advies 2015/6

Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve bedoeld in artikel 541 WIB 92 (Programmawet van 10 augustus 2015) en de bijzondere aanslag op deze liquidatiereserve

CBN-advies 2015/7

Boekhoudkundige verwerking van de tax shelter in hoofde van de productievennootschap (raamovereenkomsten getekend vanaf 1 januari 2015)

CBN-advies 2015/8

Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van een onroerend goed bestemd voor verkoop



De bedrijfsrevisor: ook vertrouwenspartner voor publieke overheden

De toegevoegde waarde van de bedrijfsrevisor situeert zich in de private en de non-profit sector. De dagelijkse werkzaamheden van de bedrijfsrevisor bestaan uit het evalueren en beoordelen van de kwaliteit van (niet-)financiële informatie en haar betrouwbaarheid.

De beginselen van deugdelijk bestuur, transparantie en kwaliteit van de financiële overzichten gelden zeker ook voor overheden, temeer daar ze met belastinggeld werken. Politici, overheden en belastingbetalers hebben behoefte aan transparantie en betrouwbare informatie. Juiste beslissingen zijn doorgaans gebaseerd op geverifieerde informatie en cijfers. De tussenkomst van de bedrijfsrevisor via een externe financiële audit biedt voor de overheden een kwaliteitswaarborg, helpt hen bij hun beleidsbeslissingen en laat hen door middel van een aanvullende, ondersteunende overwegend financieel georiënteerde performantie-audit toe om beter en kostenefficiënter te werken, zonder evenwel afbreuk te doen aan de wettelijke bevoegdheden van het Rekenhof.

Om de overheden in ons land te laten kennismaken met de toegevoegde waarde van de bedrijfsrevisor, heeft de Commissie Publieke Sector van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) een brochure samengesteld, die u kan raadplegen of downloaden via de website van het IBR (Het Instituut > Actualiteit > IBR Nieuws > De bedrijfsrevisor een vertrouwenspartner ook voor publieke overheden).

Akkoord over tax shift en begroting

Voor de zomer werd al aangekondigd dat de regering een tax shift ging doorvoeren. Stilaan geraken hierover meer concrete details bekend. Een aantal nieuwe belastingen, die eveneens kaderen binnen de tax shift, worden vroeger ingevoerd, om het begrotingstekort te beperken. Op 10 oktober 2015 werd hierover een akkoord bereikt. Dit akkoord moet echter nog verder worden uitgewerkt in wetteksten.

De volgende maatregelen worden versneld ingevoerd:

- De btw op elektriciteit is vanaf 1 september 2015 opnieuw onderworpen aan 21% btw, in plaats van 6% btw.
- De accijnzen op alcohol en diesel worden verhoogd vanaf 1 november 2015. De stijging voor diesel bedraagt ongeveer 0,27 cent per liter. Daarnaast wordt het cliquetsysteem terug opgepikt.
- Vanaf 2016 wordt een taks op frisdranken ingevoerd. Deze taks bedraagt 3 cent per fles van 1 liter en 1 cent per blikje frisdrank.

Verder werd meer informatie gegeven over volgende maatregelen:

Particulieren

- Een aantal maatregelen zal worden gecombineerd. Zo komt er een verhoging van de forfaitaire aftrek voor beroepskosten en een

verhoging van de belastingvrijesom. Deze maatregelen zullen worden gecombineerd met een verhoging van de werkbonus.

- De belastingschijf van 30% zal worden geschrapt, de ondergrens voor de schijf van 45% zou worden verhoogd.

Lastenverlagingen

- De patronale bijdragen voor de sociale zekerheid zullen geleidelijk dalen naar 25%. Merk op dat dit gepaard gaat met een afbouw van bestaande structurele verminderingen van werkgeversbijdragen, waardoor de werkelijke daling van de patronale lasten in sommige gevallen beperkt is. Deze maatregelen worden gespreid in de tijd ingevoerd (tot 2020).
- Voor kmo's wordt de eerste aanwerving vanaf 1 januari 2016 vrijgesteld van sociale lasten. De bestaande lastenverlaging voor vijf werknemers wordt daarnaast uitgebreid naar de eerste zes werknemers. De extra verlaging geldt al vanaf 2015. De uitbreiding naar zes werknemers geldt vanaf 2016.
- Voor zelfstandigen zal een verlaging van de sociale bijdrage worden ingevoerd van 22% naar 20,5% op de eerste schijf beroepsinkomsten. Deze verlaging zal geleidelijk worden ingevoerd.

Vanaf 2016 zal al een eerste daling naar 21,5% plaatsvinden. Vervolgens zal de volgende twee jaren een vermindering van 0,5% plaatshebben (tot 21% in 2017 en 20,5% in 2018).

Kapitaal

- Er komt een verhoging van 25% naar 27% van de roerende voorheffing op interesten uit obligaties en dividenden en voor de liquidatieboni vanaf 1 januari 2016. Deze stijging geldt niet voor de liquidatiereserve. Voor dividenden die uitgekeerd worden uit de liquidatiereserve binnen de vijf jaar, wordt wel een verhoging van 15% naar 17% doorgevoerd.
- Er wordt vanaf 1 januari 2016 een speculatietaks ingevoerd van 33% op de verkoop van beursgenoteerde aandelen die binnen de zes maanden opnieuw worden verkocht.
- Begin 2016 komt er ook opnieuw een fiscale regularisatieronde.

De Kaaiantaks werd ondertussen verder uitgewerkt in de Programmawet van 23 juli 2015.

Specifiek voor kmo's wordt de bestaande investeringsaftrek verlengd. Het percentage wordt opgetrokken naar 8%.

Er zal daarnaast ook nog gepraat worden over een lastenverlaging in de bouwsector in overleg met de sector. Hierover is echter nog geen akkoord bereikt.

Tax shelter - investeren in Belgische audiovisuele werken anno 2015

Zoals reeds eerder toegelicht (zie onze Newsletter van december 2014) is sinds begin 2015 het regime van de tax shelter grondig gewijzigd. Zo is er onder meer geen sprake meer van een (te activeren) investering bestaande uit een deel lening en een deel filmrechten zoals in het 'oude regime'.

Nu is er sprake van een éénmalige betaling die aanleiding geeft tot een voorlopige fiscale vrijstelling van 310%. Dit resulteert – nog steeds via de aanleg van een vrijgestelde reserve – in een belastingbesparing die een fiscaal voordeel oplevert van 5,37% ten opzichte van de gedane investering (310% x 33,99%). De betaling zelf wordt (boekhoudkundig) als een kost geboekt, die fiscaal niet aftrekbaar is.

De vrijstelling is – ook nog steeds – beperkt tot 50% van de belastbare gereserveerde winst van het boekjaar vóór aanleg van de vrijgestelde reserve (met een absoluut maximum van EUR 750.000). Indien uw vennootschap bijvoorbeeld een resultaat heeft van EUR 100.000 (dat integraal wordt gereserveerd), bedraagt de maximale vrijstelling dus EUR 50.000. De maximale investering bedraagt dan EUR 16.129 (i.e. EUR 50.000 / 3,1).

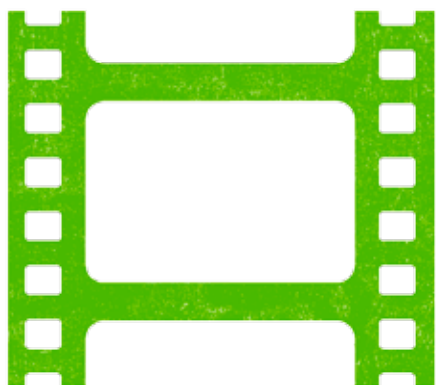
De voorlopige vrijstelling wordt definitief (d.m.v. een overboeking naar beschikbare reserves) bij de ontvangst van een zgn. 'tax shelter-attest' uiterlijk op 31 december van het vierde jaar volgend op het jaar van ondertekening van de raamovereenkomst. Deze definitieve vrijstelling is mogelijk kleiner dan de voorlopige vrijstelling. Immers, de definitieve vrijstelling is beperkt tot 150% van de 'fiscale waarde' van het attest. Deze waarde wordt bepaald op basis van de productiekosten die in België worden

uitgegeven. Indien de definitieve vrijstelling kleiner is, wordt een deel alsnog belast. De producent kan een verzekering aanbieden om dit risico in te dekken.

Daarnaast ontvangt de investeerder een vergoeding (i.e. de 'tax shelter-premie'). Het betreft een rente voor de periode verstreken tussen de betaling en de aflevering van het attest, met een maximum van 18 maanden. Deze rente is beperkt tot de EURIBOR-rente op 12 maanden van de laatste dag van elke maand van de 6 maanden die voorafgaan aan de betaling, verhoogd met 4,5%. Op basis van de EURIBOR-rente van de 2e helft van 2014 betekent dit een bruto-rendement van 4,87% op de betaalde sommen voor een periode van 18 maanden.

Zoals u kan zien, is de nieuwe regeling veel eenvoudiger. Bovendien bekomt u het rendement nu via een onmiddellijke fiscale vrijstelling (i.p.v. via de terugbetaling van de lening en de – onzekere – opbrengsten van de filmrechten).

De tax shelter kan dus voor elke vennootschap een interessante belegging zijn, mits aangegaan bij een betrouwbare aanbieder. Indien deze niet tijdig de nodige attesten kan afleveren of indien er onvoldoende productiekosten werden gemaakt in België, gaat de vrijstelling – geheel of gedeeltelijk – verloren.



Factuur maakt btw (bijna) altijd opeisbaar vanaf 1 januari 2016

Wat voorafging....

Wellicht had u reeds gehoord over de heisa die was ontstaan naar aanleiding van een wetswijziging op het einde van 2012 inzake het ‘tijdstip van opeisbaarheid’ van btw, dat onder meer bepaalt wanneer ondernemers hun uitgaande handelingen moeten opnemen in de btw-aangifte en de btw moeten betalen. Vanaf 1 januari 2013 was de uitreiking van een voorschotfactuur op zich niet langer meer een (subsidiäre) oorzaak van opeisbaarheid. Dit zou voor praktische moeilijkheden zorgen in de boekhoudkundige verwerking en rapportering van dergelijke ‘voorschotfactuur’. Daarom voorzag de administratie in 2013 en 2014 in een overgangsregeling en werd vanaf 1 januari 2015 in een ‘voorlopige’ definitieve regeling voorzien waarbij onder bepaalde voorwaarden toch nog zoals vóór 2013 kon worden gewerkt

Wettelijke regeling vanaf 1 januari 2016: factuur wordt nog belangrijker

Met het wetsontwerp van 11 september 2015 komt nu een einde aan de heisa. Vanaf 1 januari 2016 wordt een nieuwe wettelijke regeling ingevoerd voor de (niet-intracommunautaire) leveringen en diensten in een B2B-context, alsook voor de leveringen van roerende goederen aan publiekrechtelijke lichamen, de zogenaamde B2G-context (wijziging van artikel 17 en 22bis W.btw).

De wetswijziging zou een versoepeling betekenen voor de btw-rapportering van de (lokale) Belgische leveringen en diensten in een B2B-context. Voor intracommunautaire leveringen en diensten wijzigt er evenwel niets.

Uit het wetsontwerp kunnen volgende krachtlijnen worden afgeleid:

- Onder de nieuwe regeling zal in de praktijk de ‘factuurdatum’ doorslaggevend zijn voor de btw-rapportering en aldus beter aansluiten bij de boekhoudkundige praktijk. De btw wordt immers opeisbaar over het gefactureerde bedrag op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt. Of de factuur wordt uitgereikt vóór of na het tijdstip van de levering of dienst, heeft in dat opzicht geen belang. Een levering van goederen die wordt verricht op 11 maart 2016, gefactureerd op 8 april 2016 en waarvoor geen voorschot werd

ontvangen, zal moeten worden gerapporteerd in de btw-aangifte over april 2016 (uiterlijk op 20 mei 2016) of het tweede kwartaal 2016 (uiterlijk op 20 juli 2016).

- Als de factuur niet of niet tijdig wordt uitgereikt, dan zal de btw opeisbaar worden op het tijdstip dat de facturatietermijn verstrijkt en dat is op de vijftiende dag van de maand volgend op de maand waarin het belastbaar feit (de levering of dienst) heeft plaatsgevonden. Het tijdstip van het belastbaar feit heeft aldus nog een rol te vervullen.
- Als de factuur wordt uitgereikt voordat de goederen zijn geleverd of de dienst is verricht, dan wordt de btw eveneens reeds opeisbaar bij de uitreiking van de factuur. Dit was eveneens reeds het geval onder de oude regeling van vóór 2013.
- Ontvangst van betaling na het tijdstip van de levering of dienst en vóór uitreiking van de factuur, heeft in principe geen invloed op het tijdstip van de opeisbaarheid. De voorgaande regels zijn dan van toepassing.
- Als de betaling wordt ontvangen vóór het tijdstip van de levering of dienst en vóór uitreiking van de factuur, dan wordt de btw reeds opeisbaar op het tijdstip van de ontvangst van de betaling ten belope van het ontvangen bedrag. Ontvangst van de betaling blijft immers een subsidiäre oorzaak van opeisbaarheid vormen.

	Factuur	Belastbaar feit (levering of dienst)	Betaling
Cijfers = volgorde van tijdstip factuur, belastbaar feit of betaling	1 (opeisbaar)	2	3
	2	3	1 (opeisbaar)
	3 (opeisbaar)	1	2
	1 (opeisbaar)	3	2
	2 (opeisbaar)	1	3
	3	2	1 (opeisbaar)

Samenvattende tabel: welke gebeurtenis maakt btw opeisbaar?

Voor leveringen (van roerende goederen) en diensten voor publiekrechtelijke lichamen zoals de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten, de provincies, agglomeraties, de gemeenten en openbare instellingen (de B2G-context), wordt de btw pas opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling wordt ontvangen. Dit zal in principe gelden wanneer er effectief btw moet worden aangerekend op de factuur en niet wanneer de btw moet worden voldaan door de overheid zelf (verlegging van heffing). De nieuwe regeling is alvast een verbetering ten opzichte van vroeger waar de btw reeds opeisbaar werd op het moment dat de overheid het te factureren bedrag goedkeurde, maar waarbij de betaling op zich kon laten wachten (problematiek van voorfinanciering).

Leveringen of diensten voor particulieren: geen wijziging

Voor de leveringen en diensten aan particulieren (de B2C-context) wijzigt er niets. Daarvoor telt nog steeds de datum van incassering als tijdstip van opeisbaarheid van de btw. Enkel in zeer specifieke gevallen waar een verplichting tot uitreiking van een factuur bestaat, zullen de hierboven weergegeven B2B-regels gelden.

Belang screening van facturatie- en rapporteringsproces

Het is van belang om als onderneming stil te staan bij uw facturatie- en rapporteringsproces. Laattijdige betalingen of naleving van btw-verplichtingen geven doorgaans aanleiding tot hoge btw-boetes en nalatigheidsinteressen.

Heeft een holding recht op aftrek van btw?

Een holding die zich beperkt tot het verwerven van deelnemingen en tot het innen van dividenden die eruit voortvloeien, verricht geen economische activiteit in de zin van de btw-richtlijn. Het innen van de dividenden is immers enkel en alleen het gevolg van het aanhouden van de deelneming en vloeit dus louter voort uit het eigendomsrecht van de aandelen. Dergelijke 'passieve holding' verkrijgt bijgevolg niet de hoedanigheid van btw-belastingplichtige en heeft dan ook geen recht op aftrek van btw.

Dit is anders voor de holding die zich actief inmenkt in het beheer van de ondernemingen waarin de deelnemingen werden genomen. Dergelijke actieve inmenking vormt wel een economische activiteit in de zin van de btw-richtlijn, voor zover dit gepaard gaat met handelingen die aan btw onderworpen zijn, zoals het verrichten van administratieve, financiële, commerciële en technische diensten door de holding ten behoeve van haar dochterondernemingen. Een 'actieve holding' heeft in principe wel recht op aftrek. Maar in de praktijk argumenteerde de Belgische btw-administratie vaak dat dit recht op aftrek in hoofde van de actieve holding toch nog moest worden beperkt. Er worden immers ook dividenden ontvangen, wat volgens de administratie betekende dat een gedeelte van de activiteit buiten het toepassingsgebied van de btw viel of als vrijgestelde activiteit moest worden beschouwd. De aftrekbeperking werd dan in de regel berekend aan de hand van een verhoudingsgetal met opname van de ontvangen dividenden in de noemer.

Enkele maanden geleden heeft het Europees Hof van Justitie over deze problematiek uitspraak gedaan (H.v.J., C-10108/14 en C-109/14, 'Larentia + Minerva' en 'Marenave', 16.07.2015). Het Hof stelt dat de ontvangst van de dividenden die voortkomen uit de deelnemingen in ondernemingen

waarbij de holding zich actief inmenkt in het beheer van deze ondernemingen en een vergoeding ontvangt, geen invloed heeft op het recht op aftrek van de actieve holding. Aldus kan een 100% actieve holding de btw op kosten voor de verwerving van deelnemingen volledig in aftrek brengen. Hetzelfde geldt voor de btw op de kosten van de uitgifte van nieuwe aandelen in het kader van een kapitaalverhoging. Er dient aldus geen aftrekbeperking te worden toegepast omwille van de loutere ontvangst van dividenden.

Wel zal de (actieve) holding toch een aftrekbeperking moeten ondergaan in de mate dat ze ook 'passieve' deelnemingen aanhoudt of 'vrijgestelde' handelingen zou verstrekken (bv. bepaalde leningen). Afhankelijk van het geval zal de methode van het werkelijke gebruik of het algemene verhoudingsgetal moeten/ kunnen worden toegepast. In het kader van dit nieuwe arrest van het Hof van Justitie is het alleszins nuttig om even stil te staan bij de huidige werkwijze, temeer daar managementprestaties vanaf 1 januari 2016 in principe 'verplicht' (aanschaffing van optie) aan de btw onderworpen worden (zie verder in deze nieuwsbrief)...

Uitstel tot 1 april 2016 voor btw-plicht van rechtspersoonbestuurder of zaakvoerder

Wie via een managementvennootschap een mandaat uitoefent als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar moet btw aanrekenen. Dit werd vooropgesteld in de administratieve beslissing nr. ET 125.180 van 20 november 2014, waarvan de inwerkingtreding met één jaar werd uitgesteld tot 1 januari 2016, zoals reeds in een vorige nieuwsbrief werd meegedeeld. De mogelijkheid waarbij vennootschappen konden kiezen om hun mandaat al dan niet aan de btw te onderwerpen werd geschrapt. Voortaan moeten vennootschappen hun mandaat verplicht aan btw onderwerpen. Voor de natuurlijke persoon met een mandaat wijzigt er niets, hun mandaat blijft buiten de btw. Eventueel ontsnapt ook de vennootschap toch nog aan de dans, wanneer ze onder de drempel blijft van de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen. Deze drempel zou vanaf 1 januari 2016 opgetrokken worden van EUR 15.000 tot EUR 25.000...

De managementvennootschap dient dus in principe 21% btw aan te rekenen op de totale vergoeding die zij ontvangt in het kader van haar mandaat, dit **ongeacht de benaming van de vergoeding of de wijze van haar berekening of toekenning** (vast salaris, tantième, presentiegeld,...). De managementvennootschap zal ook onderworpen zijn aan alle **administratieve btw-verplichtingen**, zoals de aanvraag van een btw-

identificatienummer, het houden van een btw-boekhouding, het uitreiken van btw-conforme facturen. Weliswaar verkrijgt de managementvennootschap een recht op aftrek van de btw op haar kosten. Maar in het geval van de managementvennootschap zal de impact hiervan doorgaans beperkt zijn.

De onderwerping van de bestuurdersvergoeding aan btw zal in bepaalde gevallen een bijkomende kost creëren. Dit zal met name het geval zijn voor de **mandaatgever die geen volledig recht op aftrek** heeft (banken, verzekeringsmaatschappijen, doktersvennootschappen, ziekenhuizen, rusthuizen, vastgoedvennootschappen...). Zonder verdere tussenkomst van de btw-administratie bestaat hier mogelijk een grote btw-impact. Wellicht komt deze problematiek aan bod in de aanschrijving die de btw-administratie op moment van dit schrijven voorbereidt. Voorts zou in het geval waarin de mandaatgever geen volledig recht op aftrek heeft eventueel de **oprichting van een btw-eenheid** soelaas kunnen bieden. De handelingen tussen de leden van de btw-eenheid (en dus tussen de bestuurder en mandaatgever) kunnen immers gebeuren zonder btw. Maar kan voor een mandaatgever met verschillende managementvennootschappen (bestuurder, zaakvoeder, e.d.) wel voldaan worden alle voorwaarden voor de oprichting van de btw-eenheid?

Knelpunt blijft immers de voorwaarde van de organisatorische verbondenheid die (naast de financiële en economische verbondenheid) ook moet kunnen aangetoond worden tussen de managementvennootschappen onderling. Wellicht zal de aangekondigde aanschrijving ook op dit vlak duidelijkheid creëren.

Op 23 november 2015 heeft de btw-administratie in een mededeling laten weten dat werd beslist om de invoering van deze regeling uit te stellen tot 1 april 2016. Dit om rekening te houden met de talrijke vragen en om de betrokkenen voldoende tijd te gunnen om de beoogde wijzigingen correct toe te passen. Tegelijk wordt bevestigd dat de administratieve circulaire die deze wijzigingen verduidelijkt binnenkort gepubliceerd wordt. Meer weten? Aarzel dan niet om onze btw-specialisten te contacteren.

Omzetting Europese boekhoudwetgeving: voorontwerp van wet goedgekeurd



Op 19 juni 2015 heeft de ministerraad een voorontwerp van wet en een ontwerp van Koninklijk Besluit goedgekeurd, dewelke tot doel hebben de Europese richtlijn 2013/34/EU betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen om te zetten in Belgisch recht. Deze wetgeving zal een nieuw begrip in het Belgische boekhoudrecht invoeren, met name de “microvennootschap”, alsook het begrip “kleine vennootschap” herdefiniëren.

Microvennootschappen

Een vennootschap zal een microvennootschap in de zin van voormelde wetgeving zijn, indien de vennootschap niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt:

- 1) gemiddeld personeelsbestand tijdens het boekjaar van 10 werknemers
- 2) balanstotaal van EUR 350.000
- 3) jaaronzet exclusief btw van EUR 700.000.

Uit studies blijkt dat ruim 80% van de Belgische ondernemingen onder de definitie microvennootschap zal vallen. Zij zullen kunnen genieten van administratieve vereenvoudiging op het vlak van het opstellen van de jaarrekening (neerlegging van een beperkte jaarrekening), een verlaging van de kosten van de neerlegging van de jaarrekening, alsook van fiscale voordelen.

Kleine vennootschappen

Twee van de drie criteria voor kleine vennootschappen zullen, onder invloed van de Europese regelgeving, worden opgetrokken, met name het balanstotaal wordt op EUR 4.500.000 gebracht en de jaaronzet exclusief btw op EUR 9.000.000. Het jaargemiddelde van het personeelsbestand blijft op 50.

Door het optrekken van deze drempels zullen meer Belgische ondernemingen, die thans als grote onderneming beschouwd worden, onder de definitie van kleine vennootschap vallen. Ook voor hen zullen de administratieve verplichtingen vereenvoudigen en de kosten van neerlegging van de jaarrekening dalen.

Maatregelen in strijd tegen sociale fraude

Hierna vindt u in het kort enkele maatregelen toegelicht in de strijd tegen sociale fraude en sociale dumping.

Uitbreiding getrapte aansprakelijkheid voor sociale en fiscale schulden in de bouwsector

Voorheen bestond reeds een getrapte aansprakelijkheid in de ketting van (onder)aannemers. In de bouwsector zal heden ook de bouwheer mee aansprakelijk kunnen worden gesteld en dit als laatste in de ketting. Particuliere bouwheren (opdrachtgevers) blijven uitgesloten. Zij moeten geen rekening houden met deze uitgebreide aansprakelijkheid.

Uitbreiding van de aanwezigheidsregistratie naar de vleessector

Naast de verplichte melding van sommige activiteiten in de vleessector via de portaalsite van de RSZ (www.socialsecurity.be) en de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale en fiscale schulden, zal ook binnenkort een verplichting tot aanwezigheidsregistratie worden ingevoerd (zoals dit geldt in de bouwsector). Het registratiesysteem moet het mogelijk maken een duidelijk beeld te krijgen van de personen die op een arbeidsplaats aanwezig zijn om de geveeerde activiteiten uit te oefenen. Dit betekent dat de registratieplicht niet zou gelden voor bijvoorbeeld de administratieve of commerciële medewerkers van de onderneming. Verdere uitwerking van de praktische modaliteiten dient nog te gebeuren. Wij houden u op de hoogte.

Het Meldpunt voor Eerlijke Concurrentie is actief

Het “Meldpunt voor Eerlijke Concurrentie” is een centraal punt waar iedere burger, onderneming of organisatie een melding kan doen wanneer hij vermoedt dat een burger of onderneming sociale fraude pleegt.

De bedoeling is dat het meldpunt wordt gebruikt om onder meer de volgende feiten aan te geven:

- Oneerlijke concurrentie/sociale dumping: een onderneming betaalt haar personeel te weinig, betaalt geen sociale lasten, werkt met schijnzelfstandigen of buit mensen op een andere manier uit. Daardoor kan ze onrealistisch lage tarieven bieden aan haar klanten. Ondernemers en zelfstandigen die de regels volgen, worden zo uit de markt geprijsd.
- Problemen met verloning, arbeidsduur en jaarlijkse vakantie
- Zwartwerk
- Samenwonen/verhuizen zonder aangifte te doen: iemand ontvangt een sociale uitkering en geeft niet aan dat hij samenwoont of verhuist (naar het buitenland). Door geen aangifte te doen, behoudt hij de (hogere) uitkering.

De melder dient zijn identiteit bekend te maken, maar deze gegevens worden wel beschermd. De sociaal inspecteurs mogen de identiteitsgegevens aan niemand bekendmaken – zelfs niet voor een rechtbank – tenzij de melder uitdrukkelijk zijn toestemming geeft. Ook aan een werkgever of zijn vertegenwoordiger mogen ze niet zeggen dat hun onderzoek is opgestart op basis van een melding. Men dient zich wel te behoeden van het uitvoeren van een valse melding om een persoon of onderneming schade te berokkenen. Dit maakt immers een strafbaar feit uit.

Seminaries & opleidingen i.s.m. Grant Thornton

Spreker	Datum	Organisatie	Seminarie / Opleiding
Hilde Gaublomme	Academiejaar 2015-2016	Artesis Plantijn Hogeschool Antwerpen	Postgraduaat Fiscaliteit – Module 'Rechtspersonenbelasting'
Hilde Gaublomme	Academiejaar 2015-2016	Odisee – Fiscale Hogeschool	Postgraduaat Fiscaal Recht & Fiscale Praktijk (topics in het domein "Fiscaal ondernemingsbeleid" m.b.t. internationaal ondernemen en overdracht van ondernemingen)
Bart Verstuyft	Academiejaar 2015-2016	Artesis Plantijn Hogeschool Antwerpen	Postgraduaat Fiscaliteit – Module 'Omvormingsproblematiek'
Frank Stevens Hans Van Daele	Academiejaar 2015-2016	Antwerp Management School	Executive Master of Enterprise IT Architecture
Hans Van Daele Frank Stevens	Academiejaar 2015-2016	Antwerp Management School	Executive Master of IT Governance and Assurance

Voor het meest recente overzicht van onze seminaries en opleidingen kan u steeds terecht op onze website:

www.grantthornton.be

Disclaimer

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 Newsletter voortaan elektronisch te ontvangen, dan kan u dit melden via antwerpen@be.gt.com.

Onze nieuwsbrief is eveneens online beschikbaar op www.grantthornton.be.

Grant Thornton is een handelsnaam van Grant Thornton Accountants en Belastingconsulenten CVBA, Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA, Grant Thornton Efficiëntia CVBA en Grant Thornton Belgium CVBA. Genoemde vennootschappen zijn lid van Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL en haar leden zijn geen wereldwijd partnerschap. Alle diensten worden geleverd door de leden van GTIL. GTIL en haar leden zijn geen vertegenwoordigers van elkaar, hebben geen onderlinge verplichtingen en zijn niet verantwoordelijk voor elkaars handelingen of nalatigheden. Zie www.grantthornton.be voor meer details.

Contactinfo

V.U. Geert Lefebvre
antwerpen@be.gt.com

www.grantthornton.be

© 2015 Grant Thornton
Alle rechten voorbehouden.

Antwerpen

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

Brussel

Metrologielaan 10 bus 15
1130 Brussel
T +32 (0)2 242 11 40

Doornik

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

Gent

Jean Baptiste de Ghellincklaan 13/0101
9051 Gent
T +32 (0)9 265 02 81

Hasselt

Maastrichtersteenweg 8 bus 7-8
3500 Hasselt
T +32 (0)11 22 72 45

Turnhout

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