

Newsletter



Editie juni 2015

Advisory

- 02 Draagt uw IT bij tot uw ondernemingsgroei? Kom het te weten door een IT-audit
- 04 Corporate governance bij Pensioenfondsen: interne audit als hoeksteen

Belasting & BTW

- 05 Nieuwigheden in de aangifte personenbelasting AJ 2015
- 06 Belastingwijzer 2015 Alvast enkele cijfers
- 07 Fiscale stimulans voor crowdfunding van starters
- 08 Klaar voor een eventuele btw-controle? Maak tijdig uw huiswerk
- 10 Btw en voorschotfacturen: wordt uitstel ook afstel?
- 12 Kosten spijzen en dranken toch btw-aftrekbaar bij evenementen met publicitair karakter

Juridische diensten

- 13 Sociale verkiezingen 2016 in aantocht
- 14 Bemiddeling als alternatieve vorm van conflictoplossing

Agenda

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

Draagt uw IT bij tot uw ondernemingsgroei? Kom het te weten door een IT-audit

Of het nu gaat om het efficiënter maken van uw interne organisatie, het verbeteren van de interactie met klanten of de communicatie met leveranciers, het op punt stellen van administratie, u bent zich er ongetwijfeld van bewust dat het succes van uw onderneming in grote mate wordt bepaald door de sterkte van uw IT-toepassingen. Vandaag heeft een IT-organisatie niet enkel een ondersteunende functie, maar is het een drijvende kracht voor ondernemingsgroei.

Uw IT-afdeling doet vandaag ongetwijfeld wat ervan verlangd wordt, maar is ze uitgerust om de uitdagingen van morgen aan te gaan? Zijn er solide fundamenten om op te steunen of is er een groot aantal IT-projecten en ontbreekt het overzicht op planning en uitvoering? Hebben de systemen binnen de onderneming een transparante structuur of bent u afhankelijk van de kritische kennis van één persoon of leverancier?

Objectieve evaluatie in functie van uw groei

Om als organisatie vooruit te gaan, is het cruciaal een kritische analyse te maken van de sterktes én de zwaktes van de huidige situatie en op IT-gebied is dit niet anders. IT is meer en meer een component waarop ieder aspect van de bedrijfsvoering steunt en dient enerzijds flexibel met wijzigingen om te gaan en anderzijds betrouwbaar en robuust te zijn voor kritische bedrijfsprocessen. Essentieel is dat deze analyse door een onafhankelijke partij gebeurt die als primaire doelstelling een objectieve analyse voor ogen heeft en die niet gericht is op het verkopen van de zoveelste 'nieuwe tool'.

Een IT-audit kan ofwel van algemene aard zijn, ofwel kan er worden ingezoomd op bepaalde deelaspecten binnen het IT-gebeuren.

- **Beheer van de IT-organisatie**

Ongetwijfeld hebt u hoge verwachtingen van uw IT-organisatie, maar hoe wordt verzekerd dat deze ook worden ingelost? Idealiter moet de IT-afdeling op een snelle, kwalitatieve en economisch verantwoorde manier beantwoorden aan de behoefte van haar klanten – de andere afdelingen van de organisatie – en dit zonder het risico te lopen de bestaande processen in gevaar te brengen of de veiligheid te compromitteren.

- **Plannen van nieuwe functionaliteiten**

Een IT-project begint steeds met een analyse van de behoefte van de klant en in functie van prioriteit en budget moet vervolgens de juiste oplossing worden gekozen. Belangrijk hierbij is dat de juiste behoeftes in kaart worden gebracht, de juiste toolkeuzes worden gemaakt en dat de juiste competenties binnen de organisatie aanwezig zijn om de geplande functionaliteit te realiseren. Verder is het van belang dat u niet telkens opnieuw het wiel uitvindt, maar dat een solide structuur aanwezig is waarop verder bouwen mogelijk is.

- Bouwen van oplossingen

Op het moment dat de beslissing genomen is om uw project te starten, dient u erover te waken dat het project zijn beloftes op tijd, binnen budget en op een kwalitatieve manier waarmaakt. Tijdens veel projecten dient de afweging te worden gemaakt of bepaalde softwarecomponenten aangekocht zullen worden, dan wel door programmeurs op maat gemaakt. Uiteraard is de doelstelling daarbij dat het bouwen volgens de regels van de kunst gebeurt, zodat op het einde van de rit een veilige en kwalitatieve oplossing geïmplementeerd is.

- Uitbaten en aanpassen van systemen

Eens een IT-project gerealiseerd is, verandert ook de dynamiek van de activiteiten: enerzijds zijn er vroeg of laat aanpassingen nodig omwille van bijvoorbeeld wetswijzigingen of verandering in bedrijfsvoering, anderzijds dient u steeds oog te hebben voor het bewaken van de stabiliteit van de toepassing en ervoor te zorgen dat er op geen enkel moment gegevens verloren gaan.

- Meten is weten

Ten slotte zijn ook systemen nodig die performantie in kaart brengen. Beschikt u over de juiste KPI's en meet u die bovendien op een correcte manier? Worden enkel de interne processen gemeten of ook de mate waarin de IT-afdeling in staat is haar klanten te bedienen? Vergeet ook tools om veiligheid en kwaliteit te meten niet.

Al deze aspecten van het IT-gebeuren kunnen worden afgetoetst ten opzichte van de 'best practices' zoals die gekend zijn in de markt en dit op maat van uw bedrijf. Waar er afwijkingen zijn, kunnen de risico's in kaart gebracht worden, zodat duidelijk de impact van mogelijke tekortkomingen zichtbaar is, en worden aanbevelingen geformuleerd.

Kies IT-oplossingen in functie van uw groei

De IT-audit biedt een objectieve evaluatie van uw huidige positie in functie van uw organisatiedoelstellingen. Door deze oefening te maken, krijgt u een beter inzicht in de sterke punten van uw IT-organisatie en een overzicht van waar verbeteringen mogelijk zijn.

Op basis van risico, impact, toegevoegde waarde en geschatte kostprijs van de aanpassingen, kunt u dan aan de verschillende acties prioriteiten toekennen zodat u vrij snel tot de meest verstandige beslissingen komt en uw organisatie het best vooruit kunt helpen.

Corporate governance bij Pensioenfondsen: interne audit als hoeksteen

Binnen het domein van Business Risk Services, is de interne audit van pensioenfondsen een zeer specifiek vakgebied, met eigen accenten. We lichten even enkele aandachtspunten toe.

Deugdelijk bestuur

Elke instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (IBP) dient, op grond van de Wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de IBP's, over een aan haar werkzaamheden aangepaste beleidsstructuur, administratieve en boekhoudkundige organisatie en interne controle te beschikken.

De toezichthouder (FSMA) heeft de wettelijke normen inzake deugdelijk bestuur vastgelegd in de vorm van 11 principes. Eén van de principes heeft betrekking op de interne controle. De interne controle omvat het geheel van maatregelen nodig voor het verzekeren van een geordend en voorzichtig verloop van de bedrijfsvoering, een efficiënt gebruik van middelen, een afdoend risicobeheer, de integriteit van technische en financiële informatie en het naleven van wetgeving en beleidslijnen. De eindverantwoordelijkheid voor het opzetten en handhaven van een adequate interne controle berust bij het management en de Raad van Bestuur van de IBP.

Het belang van een onafhankelijke interne audit

De rol van interne audit is het beoordelen van en het rapporteren over de risico's en de adequaatheid van de ingebouwde interne controlemaatregelen om de risico's te beheersen. Alle activiteiten (zie afbeelding) van de IBP behoren tot het onderzoeksveld van de interne audit en worden in het (meerjaren)auditplan opgenomen. Het auditplan is gesteund op een voorafgaande risicoanalyse van de verschillende processen binnen het pensioenfonds.

De interne audit moet onafhankelijk staan tegenover de geauditeerde activiteiten. Het auditcharter waarborgt het (onafhankelijk) statuut van de interne audit. Dit kader wordt bij aanvang uitgetekend. Alle auditopdrachten worden uitgevoerd op basis van een voorbereid auditprogramma waarin de doelstellingen en scope zijn bepaald. Van elke opdracht worden de resultaten schriftelijk gerapporteerd aan de IBP en de toezichthouder (FSMA). In een latere fase wordt door de interne auditor nagegaan hoe de geformuleerde aanbevelingen zijn opgevolgd.

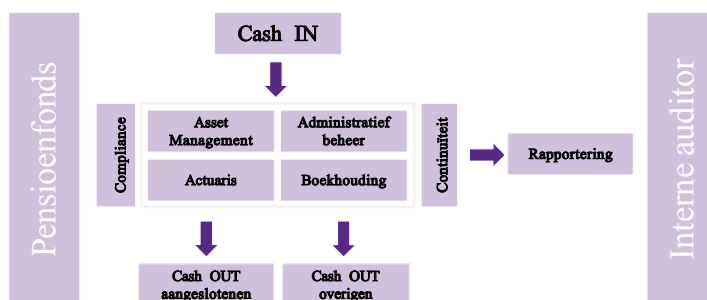
Coördinatie van de werkzaamheden

De interne audit-functie mag niet worden uitgevoerd door een lid van een operationeel orgaan, alsook niet door de compliance officer, de aangewezen actuaire of de erkende commissaris van het pensioenfonds. De interne auditor kan een personeelslid van de IBP of van de bijdragende onderneming zijn of een externe dienstverlener, op voorwaarde dat de onafhankelijkheid wordt gegarandeerd. Grant Thornton heeft binnen de afdeling Business Risk Services een team van gespecialiseerde interne auditors met ervaring in pensioenfondsen.

Om overlapping in de werkzaamheden van de compliance officer, de erkende commissaris, de aangewezen actuaire en de interne auditor te vermijden, wordt de nodige aandacht besteed aan een goede coördinatie van de werkzaamheden en communicatie met deze betrokken partijen.

We geven u tot slot ook graag mee dat wij bij Grant Thornton eveneens over een formele erkenning door de FSMA beschikken om het commissarismandaat van pensioenfondsen uit te oefenen. Ook voor deze dienstverlening beschikken wij over een onafhankelijk team van

ervaren externe auditors. Aarzel niet om contact op te nemen voor een van beide diensten.



Relevante processen binnen een pensioenfonds

Nieuwigheden in de aangifte personenbelasting AJ 2015

Binnenkort moet uw aangifte in de personenbelasting weer worden ingevuld. Hierna volgt een overzicht van de aandachtspunten in het aangifteformulier personenbelasting voor aanslagjaar 2015. De wijzigingen hebben vooral betrekking op het vak van inkomsten van onroerende goederen en het vak van de woningkredieten.



Vak III. – Inkomsten van onroerende goederen

- Met ingang van aanslagjaar 2015 is de eigen woning vrijgesteld ongeacht of er nog een lening lopende is, die vóór 2005 is afgesloten.
- De rubrieken inzake betaalde erfpacht- en opstalvergoedingen zijn verplaatst naar vak IX inzake woningkredieten (B.6 code 3147 /C.6 code 1147).

Vak IX. – Interesten en kapitaalaflossingen van leningen en schulden, premies van individuele levensverzekeringen en erfpacht- of opstalvergoedingen, die recht geven op een belastingvoordeel

- **Inzake eigen woning:** de gewesten zijn voortaan bevoegd voor de uitgaven die betrekking hebben op “de eigen woning”. De belastingvoordelen dienen vermeld te worden in rubriek B van vak IX (codes met 3 of 4 als eerste cijfer).
- **Inzake andere onroerende goederen dan de eigen woning:** de federale overheid is bevoegd voor “andere onroerende goederen”. De uitgaven dienen in de rubriek C van het vak IX te komen (codes met 1 of 2 als eerste cijfer).
- De interesten van een **groene lening** worden afzonderlijk vermeld in rubriek A van het vak IX.

Wij merken hierbij op dat de kwalificatie van de “eigen” woning van dag tot dag moet worden beoordeeld. Bijvoorbeeld: bij de verhuis van de eigen woning naar een tweede verblijf (dat “de eigen woning” wordt) in de loop van een belastbaar tijdperk kunnen de fiscale voordelen van

een bepaalde lening wijzigen van gewestelijk voordeel naar federaal voordeel of andersom.

Vak XIV. – A. Buitenlandse bankrekeningen

Indien in het aangifteformulier voor aanslagjaar 2015 de belastingplichtige buitenlandse rekeningen aangeeft, moet hij (of zijn gevolmachtigde) dienaangaande bijkomend o.a. het volgende via het meldingsformulier (elektronisch of op papier) aan het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank (CAP) vanaf aanslagjaar 2015 melden (uiterlijk op het ogenblik van de indiening van de aangifte):

- IBAN-nummer van de buitenlandse rekening
- volledige naam van de financiële instelling
- BIC-code van die instelling
- het land waar de rekening is geopend.

Ter bevestiging van de naleving van deze meldingsplicht dient men in het aangifteformulier vanaf aanslagjaar 2015 eveneens aan te kruisen dat “de wettelijk bepaalde gegevens betreffende de (buitenlandse) rekening bij het centraal aanspreekpunt bij de Nationale Bank van België zijn gemeld”.

Landen	
Duitsland	93
Luxemburg	92
Nederland	93
Frankrijk	95
Verenigd Koninkrijk	101

- 18,8% van de vaste en veranderlijke bezoldigingen die in 2014 zijn toegekend aan bedienden die het voordeel van de wetgeving betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers genieten
- 10,27% van 108/100 van de lonen die in 2014 zijn toegekend aan werklieden en leerlingen die het voordeel van dezelfde wetgeving genieten.

Globaal vermeerderingspercentage	1,125%
VA1 – 10 april 2015	1,50%
VA2 – 10 juli 2015	1,25%
VA3 – 12 oktober 2015	1,00%
VA4 – 21 december 2015	0,75%

Fiscale stimulans voor crowdfunding van starters

Om startende ondernemers te ondersteunen, stelt de regering, in een (ontwerp van) programmawet, een fiscale stimulans voor 'crowdfunding' voor. Tot nu toe bestond hiervoor nog geen specifiek fiscaal kader. Er wordt verwacht dat de nieuwe regeling van toepassing wordt vanaf 1 juli 2015.

De regelgeving is van toepassing voor investeringen in vennootschappen, eenmanszaken en zelfstandigen mits zij de criteria voor KMO's niet overschrijden. De fiscale stimulans is enkel van toepassing tijdens de opstartfase van de onderneming (maximum vier jaar) en levert enkel een voordeel op in de personenbelasting.

De nieuwe fiscale regeling is van toepassing 1) wanneer iemand risicokapitaal ter beschikking stelt van een startende vennootschap, of 2) wanneer iemand een lening verstrekt aan een startende onderneming (onafhankelijk van de manier waarop de activiteiten gestructureerd zijn).

1) Verstrekken van risicokapitaal (aandelen)

Voor kapitaalbrengen in startende vennootschappen wordt een soort 'tax shelter' ingevoerd. Een investeerder ontvangt een belastingvermindering in de personenbelasting, wanneer de aandelen gedurende vier jaar worden aangehouden.

De belastingvermindering bedraagt 45% wanneer wordt geïnvesteerd in een microvennootschap en 30% wanneer wordt geïnvesteerd in een KMO-vennootschap.

De volgende voorwaarden moeten worden gerespecteerd:

- een belastingplichtige persoon kan jaarlijks maximaal 100.000 euro investeren
 - een onderneming mag maximum 250.000 euro ophalen via deze regeling
 - een investeerder mag maximum 30% van de aandelen van de startende vennootschap verkrijgen
 - enkel investeringen in Belgische start-ups komen in aanmerking.
- Bedrijfsleiders die aandelen verwerven in hun eigen vennootschap zijn uitgesloten van de fiscale incentive. Bovendien worden investeringen in een aantal types vennootschappen uitgesloten (bv. managementvennootschappen, beursgenoteerde vennootschappen, etc).

Wanneer de aandelen geen vier jaar in het bezit blijven van de belastingplichtige, dan wordt het fiscale voordeel herzien. De verkregen belastingvermindering wordt deels terug belast in functie van het aantal maanden dat resteert tot de termijn van vier jaar verlopen is.

2) Verstrekken van een lening

Voor leningen die verstrekt worden aan start-ups zal een vrijstelling van roerende voorheffing en personenbelasting gelden voor de ontvangen intresten.

De fiscale incentive voor leningen is enkel van toepassing voor leningen die zijn verstrekt met tussenkomst van een crowdfundingplatform en die een minimale looptijd van vier jaar hebben.

Het maximale leningsbedrag bedraagt 15.000 euro. Dit bedrag mag worden verspreid over verschillende leningen. Ook leningen toegekend aan middelgrote ondernemingen komen in aanmerking. Bovendien mogen ook bedrijfsleiders gebruik maken van deze maatregel.

Hierbij dient opgemerkt te worden dat intresten op voorschotten nog steeds kunnen worden geherkwalificeerd in dividenden. Meer bepaald excessieve intresten (boven de markttrente) en intresten op overdreven leningsbedragen met betrekking tot voorschotten, zullen nog steeds als een dividend worden beschouwd.

Wanneer de lening vervroegd wordt terugbetaald, is er geen herziening van het verkregen fiscale voordeel.

De bestaande Winwin-lening blijft daarnaast ook verder bestaan voor KMO's. Wie als vriend of familie (particulier) een lening geeft aan een onderneming, krijgt hiervoor een jaarlijkse korting op de belastingen van 2,5% op het openstaande kapitaal. De volgende voorwaarden zijn hieraan verbonden:

- de lening moet over 8 jaar lopen
- het dient een achtergestelde lening te zijn
- de leninggever mag maximum 50.000 euro lenen aan de onderneming en
- het maximale bedrag dat de onderneming via winwin-leningen mag verzamelen is 200.000 euro.

Wanneer de onderneming de lening niet kan terugbetalen, krijgt de leninggever een eenmalige belastingvermindering van 30% van het deel van de hoofdsom dat niet werd terugbetaald.

Klaar voor een eventuele btw-controle? Maak tijdig uw huiswerk

Fiscus zwaait wild om zich heen, ook buiten gevallen van fraude

Bij de begrotingscontrole begin dit jaar besliste de federale regering de strijd tegen de fiscale fraude nogmaals op te drijven. “Het is deze regering menens. Fraude tast het systeem van fiscale rechtvaardigheid aan” aldus de Minister van Financiën.

De kranten staan er vol van. Een reeks van maatregelen werden onmiddellijk uitgevaardigd: aanwerving van 100 extra personeelsleden BBI-diensten, verhoging van datamining-projecten waarbij nieuwe performante software en nieuwe ICT-deskundigen worden ingezet als hefboom in de strijd tegen deze fiscale fraude, een nieuw ondertekend internationaal akkoord over automatische gegevensuitwisseling door zo’n vijftig landen enz.

Al jaren wordt de druk opgevoerd, waardoor ook gewone bonafide ondernemingen het slachtoffer dreigen te worden van deze overijverige strijd van belastingambtenaren. Nu reeds vallen deze ambtenaren vaak onterecht binnen bij ondernemingen in het kader van de zogenaamde strijd tegen de “fiscale fraude” en dit louter op basis van zogenaamde datamining-rapporten. In het verleden bleef de kans op een btw-controle bij bonafide ondernemingen eerder beperkt, maar tijden lijken te veranderen...

Over boeten en opportuniteiten Wat kan u doen?

Belgische ondernemingen doen er dan ook goed aan zich te wapenen tegen een eventuele btw-controle. De btw-wetgeving vormt immers een bijzonder uitgebreide, complexe regelgeving, waarbij bovendien iedere onregelmatigheid al snel leidt tot buitensporige naheffingen en boeten. Hier dreigen ook bonafide ondernemingen meer en meer het slachtoffer van te worden.

De praktijk leert ons immers dat doorsnee-ondernemingen in de praktijk vaak onvoldoende over de nodige vereiste interne btw-knowhow beschikken om tijdig btw-opportuniteiten, -gevaaren en -onregelmatigheden op te sporen. Grant Thornton heeft hiervoor diverse btw-doorlichtingen ontwikkeld met als doel tijdig btw-onregelmatigheden in de bedrijfsprocessen op te sporen en de ondernemingen toe te laten fouten van het verleden spontaan te regulariseren. Bij dergelijke spontane regularisatie, vóór enige tussenkomst van een fiscale administratie, bepaalt de btw-reglementering immers dat boeten en naheffingen niet zullen worden opgelegd.

Daarenboven laten deze methoden toe een correct beeld te verkrijgen over de diverse bedrijfsprocessen, waardoor deze meer btw-technisch bijgestuurd en geoptimaliseerd kunnen worden.

Zo onderscheiden we onder meer de algemene “Btw-Quick Scan” en de algemene “Btw-audit”, die op basis van de complexiteit van uw diverse nationale en internationale bedrijfsprocessen al dan niet een

meer uitgebreid karakter kunnen aannemen. Daarnaast onderscheiden we ook de meer “gerichte Btw-scan” met betrekking tot voorafgaandelijke geïdentificeerde btw-topics.

Deze diverse btw-doorlichtingen hebben allen hun eigen reden van bestaan, maar kunnen eventueel ook supplementair worden toegepast. Zo kan men bijvoorbeeld eerst een pure high-level “Btw-Quick Scan” laten uitvoeren (om onnodige kosten te vermijden), waarna op basis van de verkregen resultaten van deze scan een meer gerichte ‘topical’ en/of een meer gedetailleerde btw-doorlichting kan plaatsvinden.

Optie 1: Btw-Quick Scan

De Btw-Quick Scan is erop gericht om na te gaan in welke mate uw onderneming “in control” is over het btw-gebeuren van de diverse transacties binnen uw onderneming.

Deze scanning gebeurt dan ook door een ervaren Grant Thornton btw-specialist en verloopt uitsluitend via een gesprek/interview met de persoon die binnen uw onderneming het volledige reilen en zeilen van uw onderneming kent en daarenboven het volledige btw-gebeuren onder zijn bevoegdheid heeft.

Afhankelijk van de grootte van uw onderneming gebeurt deze ‘Btw-Quick Scan’ in de regel met het algemeen management, bedrijfsleider, zaakvoerder van uw onderneming, al dan niet bijgestaan door een persoon die verantwoordelijk is voor de btw-rapporteringen. Bij deze doorlichting worden geen documenten/contracten nagekeken maar worden meer concreet

op basis van gerichte vragen de btw-eigenheden, btw-formaliteiten, btw-structureringen enz. van uw onderneming in kaart gebracht.

De output resulteert in een rapport dat de diverse pijnpunten, verbonden risico's en mogelijke btw-regularisaties en -optimalisaties in kaart brengt. Op basis van dit rapport kan dan in overleg met onze ervaren btw-specialist een actieplan worden opgemaakt om stapsgewijs, in functie van uw agenda, al dan niet in overleg met de btw-administratie, de nodige bijsturingen en/of optimalisatie tijdig te verrichten.

Optie 2: Btw-audit

Net zoals bij een btw-scan vertrekt een btw-audit op basis van een gesprek/interview met de persoon die binnen uw onderneming het volledige reilen en zeilen van uw onderneming kent en daarenboven het volledige btw-gebeuren onder zijn bevoegdheid heeft. Maar afhankelijk van de grootte van uw onderneming en de voorafgaandelijk bepaalde scope zullen bij een btw-audit tevens de onderliggende contracten, documenten, procedures, tax codes doorgelicht en vergeleken worden met de praktische omzetting hiervan in uw btw-huishouding.

De output resulteert in een rapport dat de diverse pijnpunten en mogelijke btw-regularisaties en -optimalisaties in kaart zal brengen. Op basis van dit rapport kan dan in overleg met onze ervaren btw-specialist een actieplan worden opgemaakt.

Aansluitend hierop kan tevens op vraag van de klant een "mapping" van de diverse transactiestromen

worden voorzien. Dit document kan dan als naslagwerk, basisdocument, opleidingsdocument, hulpmiddel worden gehanteerd door het management en de uitvoerende werknemers. Dit document zal immers per uitgaande en inkomende handelingen schematisch de btw-behandeling van de transactie bepalen, aangeven wat op de factuur moet worden vermeld, hoe deze transactie in de btw-rapporteringen dient te worden opgenomen, wat de te hanteren tax codes zijn, welke onderliggende bewijsstukken voorhanden moeten zijn enz. Vaak worden tevens, in de praktijk, op basis van de aldus verkregen "mapping"/overzicht van de inkomende en uitgaande transacties, aanvullende ondernemingsgerichte btw-toelichtingen/btw-trainingen georganiseerd voor de betrokken partijen binnen uw onderneming.

Optie 3: Gerichte Btw-scan

Naast de algemene btw-doorlichting kan tevens een meer gerichte btw-scan worden uitgevoerd, waarbij enkel wordt gekeken naar een specifiek btw-topic(s). Zo onderscheiden we onder meer een btw-marketing scan, een scan met betrekking tot de opgezette "business controls" die aan uw wijze van archivering en facturering gekoppeld dient te zijn, een btw-recuperatiescan met betrekking tot de opgezette en toegepaste btw-aftrekmethode van uw onderneming enz.

In dat opzicht gaat bijvoorbeeld de btw-marketing scan na in welke mate de diverse opgezette marketingacties van uw onderneming btw-technisch geoptimaliseerd en onderbouwd zijn.

Hierdoor kan een zo hoog mogelijke btw-aftrek worden nagestreefd op aangekochte geschenken, promotieartikelen, traiteurdiensten enz. Een ander typisch voorbeeld bestaat erin na te gaan in welke mate uw onderneming over de nodige voorgeschreven "business controls" beschikt om op een correcte manier elektronisch facturen te ontvangen en uit te reiken. In dezelfde lijn kan een dergelijke scan ook nagaan in welke mate opgezette archiveringsystemen in lijn zijn met de btw-wetgeving. Daarnaast kan bijvoorbeeld een btw-recuperatiescan nagaan of u wel alle btw recupereert waarop u recht heeft of juist te veel btw recupereert omdat aftrekbeperkingen niet worden nageleefd.

Ook deze scans resulteren in een rapport met de nodige aanbevelingen, waar dan, in onderling overleg, een gericht actieplan kan worden opgezet.

Btw en voorschotfacturen: wordt uitstel ook afstel?

Wettelijke regeling

Zoals in eerdere nieuwsbrieven vermeld, gelden sinds 1 januari 2013 nog maar twee oorzaken van opeisbaarheid van btw: (1) de ‘betaling’ (indien vóór het belastbare feit) of (2) het ‘belastbare feit’ zelf (de levering of dienst). De loutere uitreiking van een factuur maakt de btw dus niet langer opeisbaar. In samenhang hiermee ontstaat het recht op aftrek in hoofde van de klant, naargelang het geval, dan ook slechts op de dag van ‘betaling’ of de dag van het ‘belastbare feit’.

Volgens deze (nieuwe) regeling zou de uitreiking van een voorschotfactuur in principe niet meer mogelijk zijn. De leverancier die een voorschot wil aanrekenen, zou immers nog geen echte factuur kunnen uitreiken maar zou moeten werken met een ‘uitnodiging tot betaling’ waarop een bedrag inclusief btw wordt vermeld. Pas op het moment van de betaling van het voorschot (of de effectieve levering of dienst) zou dan de factuur kunnen worden uitgereikt. Deze factuur moet onder meer verwijzen naar de datum van het belastbaar feit of de datum van ontvangst van de betaling (indien verschillend van de uitreikingsdatum van de factuur).

Commotie, uitstel en verlenging

De nieuwe maatregelen veroorzaakten veel commotie omwille van de praktische moeilijkheden in de verwerking en rapportering van dergelijke voorschotfactuur. Om hieraan tegemoet te komen, heeft de Administratie in diverse overgangsregelingen voorzien die telkens werden verlengd. Een zogenaamde definitieve regeling die zou ingaan op 1 januari 2015 werd op haar beurt uitgesteld tot 1 juli 2015.

Recente beslissing: verschillende mogelijkheden

In een beslissing van 17 april 2015 heeft de Administratie nu opnieuw een verlenging van de overgangsregeling gepubliceerd ‘in afwachting van een nieuwe wijziging in de wetgeving’ (Beslissing nr. ET 128.109 van 17 april 2015). Het komt erop neer dat de belastingplichtige de keuze heeft om de verschillende overgangsregelingen of de uitgestelde definitieve regeling toe te passen. Hierna volgt een overzicht van de verschillende mogelijkheden die de belastingplichtige nu heeft.

Mogelijkheid 1: Overgangsregeling van 2012

Volgens de Beslissing nr. ET 123.563 van 19 december 2012 heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om naast de nieuwe wettelijke regeling, zoals hierboven beschreven, tevens de oude regeling toe te passen. Dit betekent dat de leverancier nog steeds een voorschotfactuur kan uitreiken. De btw dient in dat geval wel onmiddellijk te worden afgedragen door middel van rapportering in de btw-aangifte over de periode waarin de betreffende voorschotfactuur werd uitgereikt. De belastingplichtige klant kan de btw onmiddellijk in aftrek brengen en dient de betaling of het belastbaar feit dus niet af te wachten.

Mogelijkheid 2: Overgangsregeling van 2013

Ook onder de overgangsregeling in Beslissing nr. ET 124.705 van 22 november 2013 heeft de leverancier de keuze om de oude regeling te blijven toepassen of de nieuwe wettelijke regeling toe te passen. Tegelijk wordt inzake de toepassing van de nieuwe wettelijke regeling voorzien in een bijkomende tolerantie: het wordt immers mogelijk om een voorschotfactuur uit te reiken zonder dat dit aanleiding geeft tot het opstellen van twee afzonderlijke documenten. De leverancier of dienstverrichter moet dan wel, naast de andere verplichte vermeldingen, de vermelding “Toepassing van de wettelijke regeling inzake opeisbaarheid. Recht op aftrek ontstaat na de betaling van het voorschot” op de voorschotfactuur vermelden.

Mogelijkheid 3: Uitgestelde ‘definitieve’ regeling van 2014

De belastingplichtige mag ten slotte ook de definitieve regeling in Beslissing nr. ET 126.003 van 7 oktober 2014 toepassen. Ook onder deze regeling is het toegestaan dat een voorschotfactuur wordt uitgereikt. Waar in principe de datum van het belastbaar feit of de betaling op de factuur moet worden vermeld, voorziet deze regeling dat de vermoedelijke datum van opeisbaarheid op de factuur volstaat. Daaraan wordt in principe voldaan bij vermelding van de ‘verwachte of overeengekomen betalingsdatum’ of de ‘verwachte datum van het belastbare feit’. Indien achteraf blijkt dat de werkelijke datum toch afwijkt, dient nochtans geen verbeterend stuk te worden uitgereikt. Bovendien is de vermelding van de vermoedelijke datum van opeisbaarheid niet langer vereist wanneer de factuur niet meer dan zeven dagen voor het (verwachte) moment van opeisbaarheid (betaling of effectieve prestatie) wordt uitgereikt. Overeenkomstig deze definitieve regeling dient de btw slechts te worden afgedragen op het moment dat de btw wettelijk opeisbaar is geworden (betaling of effectieve prestatie). Wat de afnemer betreft, deze mag de btw op de factuur onmiddellijk in aftrek brengen zonder dat er een bewijs van opeisbaarheid kan worden geleverd. Deze aftrek is evenwel slechts definitief zodra de btw effectief opeisbaar is geworden en dit in de zogenaamde ‘windowperiode’ van drie maanden. Indien niet, dan moet de afnemer alsnog de btw-aftrek regulariseren.

Afstel?

Zoals reeds vermeld, is het duidelijk dat, in afwachting van een nieuwe wijziging in de wetgeving, dit overgangsstelsel stilaan het definitieve stelsel wordt.

Kosten spijzen en dranken toch btw-aftrekbaar bij evenementen met publicitair karakter

Tot voor kort hield de Belgische btw-administratie steeds vast aan het standpunt dat btw op kosten van logies, spijzen en dranken niet aftrekbaar was op basis van art. 45, §3, 3° van het Btw-Wetboek, ook al werden deze kosten verricht ter bevordering van de verkoop van een product of met het oog bestaande of potentiële cliënten in te lichten over het bestaan en de hoedanigheden van een nieuw of bestaand product of dienst (Beslissingen nr. ET 109.632 van 24.07.2005 en nr. ET 120.663 van 02.12.2011).

Op basis van de nieuwe Beslissing nr ET 124.247 van 13.03.2015 schikt de btw-administratie zich uiteindelijk naar de arresten van het Hof van Cassatie in dit verband en aanvaardt ze dat alle kosten die een publicitair karakter hebben, inclusief logies, spijzen en dranken, aftrekbaar zijn.

Het is echter aan de belastingplichtige onderneming om aan te tonen dat de gemaakte kosten een aldus beoogd publicitair karakter hebben en niet als kosten van onthaal kunnen worden aanzien (i.e. kosten die als doel hebben een algemeen gunstige atmosfeer te creëren ten overstaan van een onderneming).

Wij raden ondernemingen dan ook aan de nodige aandacht te besteden aan al haar publicitaire campagnes, events, marketingregelingen (kortingsbonnen, gezamenlijk aanbod, gratis aanbod van producten enz.) om een zo optimaal en concurrentieel mogelijke btw-regeling te kunnen nastreven.

Grant Thornton organiseert daarom op vraag van ondernemingen specifieke Marketing audits/scans van de door hen georganiseerde publicitaire acties, om ondernemingen de nodige richtlijnen te kunnen meegeven van de zogenaamde “do’s-and-don’ts” inzake btw en marketing.



Sociale verkiezingen 2016 in aantocht

De volgende sociale verkiezingen zullen waarschijnlijk worden gehouden tussen 9 en 22 mei 2016. Dit houdt in dat de organisatie al zal starten tussen 11 en 24 december 2015, afhankelijk van de door de onderneming gekozen datum voor deze vierjaarlijkse verkiezingen. Op één van de vermelde data in december dient de onderneming o.a. over te gaan tot schriftelijke mededeling van het aantal technische bedrijfseenheden (TBE), de verkiezingsdatum, het aantal werknemers per categorie in de TBE, functies van het leidinggevend- en het kaderpersoneel.

Of een onderneming sociale verkiezingen moet organiseren, hangt af van het aantal werknemers dat zij tewerkstelt. Wat zeker al vaststaat, is dat de drempels ongewijzigd blijven in vergelijking met de sociale verkiezingen van 2012. Ondernemingen die gewoonlijk gemiddeld minstens 50 werknemers in dienst hebben, moeten sociale verkiezingen organiseren voor een Comité voor Preventie en Bescherming op het Werk (CPBW). Bij een gewoonlijke gemiddelde tewerkstelling van ten minste 100 werknemers, moet er naast een CPBW ook een ondernemingsraad (OR) verkozen worden. Echter, in de onderneming waar een OR werd opgericht in 2012 (of had moeten worden opgericht), dient in 2016 opnieuw een OR te worden opgericht voor zover zij gewoonlijk gemiddeld 50 werknemers tewerkstelt. In laatst vermelde onderneming moet echter niet tot verkiezingen van de OR worden overgegaan. De mandaten worden uitgeoefend door de personeelsafgevaardigden in het CPBW.

Een proactief onderzoek naar de TBE's is ten eerste aan te raden. Het aantal technische bedrijfseenheden bepaalt immers het aantal mandaten én het aantal beschermde werknemers voor de komende vier jaar. De exacte (organisatie)regels voor de sociale verkiezingen worden binnenkort verwacht.

Tot slot herinneren wij eraan dat personeelsleden die zich kandidaat stellen voor de sociale verkiezingen genieten van een stevige ontslagbescherming. Deze ontslagbescherming start dertig dagen voor de aanplakking van het bericht dat de verkiezingsdatum vaststelt (zogenaamde dag X – 30), d.i. ten vroegste op 10 januari 2016 (in functie van de concrete verkiezingsdatum). Evenwel moeten de kandidatenlijsten pas ingediend worden op X + 35, dus 35 dagen na dag X en 65 dagen na de start van de ontslagbescherming van deze kandidaten. Met andere woorden: gedurende ongeveer twee maanden kan een werknemer reeds beschermd zijn, zonder dat een werkgever dit weet (de zogenaamde occulte beschermingsperiode). Het is het best om ontslagen tijdens het eerste kwartaal van 2016 te vermijden. Proactieve werkgevers dienen tijdig beslissingen te nemen indien zij een werknemer wensen te ontslagen. Uiteraard dient hierbij steeds nagegaan te worden of deze werknemer niet op andere gronden van één of andere bescherming geniet.

De onderneming onderzoekt best zo snel mogelijk haar specifieke situatie zodat zij voorbereid is op de sociale verkiezingen in 2016.

Bemiddeling als alternatieve vorm van conflictoplossing

Als bedrijfsadviseurs worden we vaak geraadpleegd door cliënten met conflicten. We willen hen graag zo praktisch mogelijk naar een degelijke oplossing leiden. Wat ons hierbij opvalt, is dat de belangstelling voor alternatieve vormen van conflictoplossing sterk toeneemt. Een conflict hoeft niet steeds voor de rechtbank te worden gebracht: het is gekend dat de procedure er vaak lang duurt en kostelijk is. Alternatieven zoals arbitrage, bindend deskundigenadvies en ook bemiddeling krijgen daarom al vaker aandacht, maar zijn nog altijd onvoldoende ingeburgerd.

Troeven van bemiddeling

Met deze bijdrage willen we graag de specifieke kenmerken en voordelen van bemiddeling onder de aandacht brengen. Naast kostprijs en doorlooptijd zijn er nog andere goede redenen om bemiddeling een kans te geven voor men naar de rechtbank gaat. Immers, de rechter heeft mogelijk niet alle aspecten van het conflict in beeld en krijgt veelal ook een eerder vervormde weergave van de feiten. Bovendien zijn gerechtelijke beslissingen geen garantie wat betreft de duurzaamheid van de conflictoplossing, omdat het herstel van de relatie tussen de betrokken partijen niet noodzakelijk aandacht krijgt. En vaak zijn ze ook na de afwikkeling van hun dispuut nog tot één of andere vorm van verdere samenwerking gedoemd. Partijen kunnen daarom in onderling overleg beslissen om voor bemiddeling te opteren. Ze hebben dan ook zelf inspraak in de gekozen oplossing, en groeien door het bemiddelingsproces hopelijk naar meer begrip voor mekaars standpunten.

Verwarrende context en terminologie

Bemiddeling is echter een term die in verschillende contexten wordt gebruikt, wat wel eens verwarring zaait. Zo wordt bemiddeld door ombudsmannen bij overheidsbedrijven, kennen we de functie van de federale ombudsman, zijn er de bemiddelaars bij de federale overheid in fiscale

zaken en in strafrechtelijke zaken, schuldenbemiddelaars, overnamebemiddelaars,... Al deze partijen mogen zich bemiddelaar noemen, aangezien het gebruik van deze term nergens is gereguleerd. Maar het gaat lang niet altijd om conflictbemiddeling.

Conflictbemiddeling is een vrijwillig en vertrouwelijk proces voor het beheer van conflicten. De partijen doen een beroep op een onafhankelijke en onpartijdige “procesbegeleider”: de bemiddelaar.

Zijn taak bestaat erin de partijen te helpen om zelf, met volledige kennis van zaken, tot een billijke overeenstemming te komen die de belangen van alle betrokken partijen respecteert.

Waarborgen via de strikt gereglementeerde procedure in het gerechtelijk wetboek

Bemiddeling kan evenzeer tot bindende afspraken leiden, mits de regels gevolgd worden die hierover in het gerechtelijk wetboek werden opgenomen sedert de Wet van 21 februari 2005. In deze strikt gereglementeerde context zijn er nog twee vormen van bemiddeling, naargelang partijen rechtstreeks kiezen voor bemiddeling (vrijwillige bemiddeling), dan wel in deze richting evolueren nadat reeds een rechtszaak aanhangig werd gemaakt (gerechtelijke bemiddeling).

Beide vormen zijn in het gerechtelijk wetboek wel strikt geregeld, onder meer om de vertrouwelijkheid te garanderen van de in het proces ter beschikking gestelde informatie. Partijen bepalen binnen dit kader, in samenspraak met de bemiddelaar, de nadere regels van het verloop van hun bemiddeling en de duur ervan. Die overeenkomst wordt schriftelijk vastgelegd in een **bemiddelingsprotocol** dat wordt ondertekend door de partijen en de bemiddelaar. Wanneer de partijen tot een **bemiddelingsakkoord** komen, wordt dat in een gedateerd en door hen en de bemiddelaar ondertekend geschrift vastgelegd. Deze akte bevat de precieze verbintenissen van elk van de partijen. De partijen kunnen dit akkoord ter homologatie aan de bevoegde rechter voorleggen.

Deze **homologatiebeschikking** heeft de gevolgen van een vonnis (uitvoerbaarheid onder dwang).

Om alle gevolgen en waarborgen van de regeling van het gerechtelijk wetboek te kunnen genieten, moet in principe worden gekozen voor een bemiddelaar die hiertoe is erkend door de Federale Bemiddelingscommissie. Bij Grant Thornton is Hilde Gaublonne door de Federale Bemiddelingscommissie erkend als bemiddelaar in burgerlijke en handelszaken. U kan bij ons steeds terecht voor meer informatie.



Seminaries & opleidingen i.s.m. Grant Thornton

Spreker	Datum	Organisatie	Seminarie / Opleiding
Hilde Gaublomme	Academiejaar 2014-2015	Artesis Plantijn Hogeschool Antwerpen	Postgraduaat Fiscaliteit – Module 'Diverse belastingen: rechtspersonenbelasting'
Bart Verstuyft	Academiejaar 2014-2015	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 seminars 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