

Bakermat

 **BAKER TILLY
BELGIUM**

accounting - auditing - consulting

magazine over accountancy, fiscaliteit,
audit en juridisch advies

Driemaandelijkse magazine, editie 6, oktober/november/december 2013



Mario Van de Voorde & Sofie De Triest (IT1)

PERSOONLIJKE AANPAK & KENNISDELING

**Boekhouding & accountancy • Inschakelingsbedrijven
Onbeslagbaarheid gezinswoning • Inkomsten bedrijfsleiders
Btw & voorschotfacturen • Overheidsopdrachten • Liquidatiebonus**

INTRO

Beste relatie,

U leest nu de zesde editie van ons magazine 'Bakermat'.

Hiermee informeren wij u over actuele onderwerpen in onze vakgebieden. Aan de hand van interviews met onze klanten lichten wij u graag onze uitgebreide dienstverlening toe.

Wenst u meer informatie over één van de onderwerpen? Contacteer dan uw dossierbeheerder.

Bent u nog geen klant? Kom eens met ons praten. Misschien kunnen we u meer inzicht geven in uw bedrijf.

Accounting, auditing en consulting : het is meer dan zomaar cijfers.

Tot snel,

het team van Baker Tilly Belgium.



Interview met

**Mario Van de Voorde
& Sofie De Triest (IT1)**

**Vennootschaps-
belasting &
inschakelings-
bedrijven**

**Cash betalen
Liquidatiebonus**

**Onbeslagbaarheid
gezinswoning**

**Inkomsten
bedrijfsleiders**

**Btw &
voorschot-
facturen**

**Overheids-
opdrachten**



**Jos Aelbrecht,
Ives Amerijckx,
Linda Berckmans &
Guy Schollaert
(Baker Tilly Belgium)**

**Boekhouding &
accountancy**

COLOFON

Bakermat is een uitgave van
Baker Tilly Belgium
v.u. : Wim Waeterloos
Collegebaan 2C, 9090 Melle
Kareelstraat 120-124, 9300 Aalst
Kerkveld 17, 9290 Berlare
Rue de la Clef 39, 4633 Soumagne
www.bakertillybelgium.be

Concept, vormgeving, interviews, foto's,
drukkerwerk en mailhandling :
www.demarketeer.be

Disclaimer :
Aan de samenstelling van dit magazine wordt
door de redactie veel zorg besteed. Niettemin
kan geen aansprakelijkheid worden aanvaard
voor mogelijke onjuistheden. De opgenomen
teksten hebben een informatief karakter en
zijn niet bedoeld als beroepsmatig advies.
Contacteer uw dossierbeheerder voor advies
op maat. Overname van artikels is toegestaan,
mits integraal en met bronvermelding.



**BAKER TILLY
BELGIUM**

accounting - auditing - consulting



De medewerkers van de afdeling Accountancy in de vestiging van Baker Tilly Belgium in Aalst. De vestigingen in Melle, Berlare en Soumagne beschikken over gelijkaardige teams.

Boekhouding & accountancy

Persoonlijk contact, vertrouwensband, proactief, maatwerk & praktische oplossingen

Baker Tilly Belgium is een 'one stop shop' voor alles wat met accountancy, bedrijfsrevisoraat en consultancy te maken heeft, maar ook de klanten die alleen boekhouddiensten afnemen krijgen alle nodige -én persoonlijke- aandacht. Jos Aelbrecht, Ives Amerijckx, Linda Berckmans en Guy Schollaert, allen actief in de accounting-afdeling van Baker Tilly Belgium, leggen uit wat de toegevoegde waarde van hun bedrijf is voor hun klanten.

De medewerkers van vennoot Guy Schollaert verzorgen vooral de boekhouding en de fiscale opvolging van Belgische kmo's en kleine zelfstandigen, aan een marktconforme prijs. "Eén van onze sterke punten is dat we met de boekhouding niet louter aan 'geschiedschrijving' doen, maar onze klanten **begeleiden** naar hun zakelijke doelen. Dit doen we door veel **persoonlijk contact** en door veel **feedback** te geven. Voor een breed en correct advies doen we een beroep op onze collega's van de fiscale en juridische afdeling. Baker Tilly Belgium wil een **brug zijn tussen de fiscus en de klant**. Niet met theorie, maar met **praktische oplossingen**," zegt Guy Schollaert.

"Door de samenwerking met de consulting-afdeling van Baker Tilly Belgium kunnen we bij de meeste klanten **snel inspelen op nieuwe wetgeving** en nieuwe tendensen in de markt," licht vennoot Ives Amerijckx toe. "Als one stop shop hebben we **alle nodige diensten onder één dak**. Door onze **persoonlijke aanpak** hebben we als vennoot bovendien ook kennis van de meeste individuele klantdossiers."

"De **vertrouwensband** met de klant is essentieel," legt vennoot Jos Aelbrecht uit. "Vaak zijn we de vertrouwenspersoon bij een eventueel overlijden. We leveren dan ook geen standaard advies, maar altijd **maatwerk**. We denken met de klant mee, ook op fiscaal en juridisch vlak. Als het kan, zullen we bepaalde processen automatiseren, wat tijdswinst oplevert. We hebben ook al veel **klanten opgeleid om zelf hun boekhouding te doen**. We vervullen dan een superviserende en begeleidende rol."

"Ook de **kleine zelfstandigen en zelfstandigen in bijberoep** zijn bij ons welkom als klant," benadrukt Jos Aelbrecht. "We begeleiden hen graag in hun groeiproces. Maar ook als ze er voor kiezen om klein te blijven, kunnen ze 100% op ons rekenen. Ook zij plukken de vruchten van onze **know how uit de grotere dossiers**."

"De afdeling 'International accountancy' waar ik verantwoordelijk voor ben," zegt Linda Berckmans, "werkt zowel voor buitenlandse bedrijven met een vestiging in België, als voor Belgische bedrijven die een activiteit in het buitenland opstarten. Voor deze laatste werken we nauw samen met onze collega's in het **netwerk van Baker Tilly International**. Onze **meertalige multidisciplinaire teams** werken **proactief** aan de dagelijkse boekhoudtaken. Buitenlandse bedrijven kennen de Belgische wetgeving niet. Onze mensen weten echter alle **boobytraps** liggen. Vanuit hun **'helicopter view'** kunnen ze breed adviseren," aldus Linda Berckmans. ■

Mario Van de Voorde & Sofie De Triest (IT1)

“Persoonlijke aanpak & kennisdeling”

IT1 is een Oost-Vlaamse leverancier van ICT diensten en oplossingen. Mario Van de Voorde is de oprichter en zaakvoerder. Sinds eind de jaren '90 werkt hij voor zijn boekhouding samen met Baker Tilly Belgium. Baker Tilly Belgium is een 'one stop shop' voor alles wat met accountancy, bedrijfsrevisoraat en consultancy te maken heeft, maar ook de klanten die alleen boekhouddiensten afnemen krijgen alle nodige -én persoonlijke-aandacht. IT1 is daar een mooi voorbeeld van.

“In 1995 heb ik mijn bedrijf opgestart met de hulp van een kleine boekhouder,” legt Mario Van de Voorde uit. “Door de snelle groei hadden we behoefte aan een grotere partner. Het toenmalige Acos Berk (de vorige naam van Baker Tilly Belgium, nvdr) werd ons aanbevolen omdat zij over de nodige kennis van DBFACT beschikten, het boekhoudsoftwarepakket waarmee wij werkten. Sinds eind de jaren '90 werken we uitstekend samen met Jos Aelbrecht, één van de vennoten van Baker Tilly Belgium.”



Persoonlijke service

“In 2002 stapte mijn echtgenote Sofie De Triest mee in de zaak, als verantwoordelijke voor de boekhouding. Vandaag gebeurt die boekhouding voor 90% ‘in house’, onder begeleiding van Jos Aelbrecht en zijn team. Natuurlijk gebeurt veel van het uitvoerende werk door zijn team in Aalst, maar wij vinden het super dat een venoot van een grotere speler als Baker Tilly Belgium er persoonlijk voor zorgt dat het werk in orde is,” aldus Mario.

“De venoot van Baker Tilly Belgium coördineert zijn team van experts.”

“Bij de jaarlijkse afsluiting is Jos Aelbrecht nog altijd betrokken. Hij zorgt ervoor dat onze vragen door de geschikte expert van Baker Tilly Belgium worden aangepakt. Jos coördineert zijn experts. Door de jarenlange samenwerking kent hij dan ook de ‘ins’ en ‘outs’ van IT1, en kan hij zijn mensen snel en correct brieven. Ook bij de belastingcontroles is hij altijd aanwezig,” zegt Van de Voorde.

Advies & begeleiding

“Door de groei van ons bedrijf zijn de boekhoudtaken sterk uitgebreid. De kennisdeling van Baker Tilly Belgium, met Sofie als verantwoordelijke voor de boekhouding, is dus een belangrijke factor. Ze hebben haar veel geleerd. Mede door de sterke automatisering van IT1 via Isabel en digitale facturatie en archivering kunnen we de interne boekhouding alleen door Sofie laten afhandelen. Voor eventuele bijstellingen heeft Baker Tilly Belgium vanop afstand toegang tot onze systemen,” licht de ‘Oost-Vlaamse Jonge Ondernemer van 2012’ toe.

“Sinds eind de jaren '90 werken we uitstekend samen voor onze boekhouding.”

“Baker Tilly Belgium beschikt over veel expertise op diverse domeinen, zoals de buitenlandse btw. Bij de jaarlijkse bespreking geeft Baker Tilly Belgium ons telkens advies voor een nog betere aanpak, bijvoorbeeld inzake investeringen. We denken samen na over een mogelijke juridische herstructurering. Ook dat is belangrijk voor IT1,” besluit de ICT-ondernemer Mario Van de Voorde. ■

IT1 : one-stop-ICT-solution partner

IT1 werd door Mario Van de Voorde in 1995 als "ECO-PC" opgericht. Vandaag behoort IT1 tot de koplopers binnen de Oost-Vlaamse IT-markt. IT1 staat in voor het leveren en installeren van betrouwbare ICT-totaaloplossingen en -diensten.

In februari 1995 had Mario Van de Voorde een A2 diploma Kantoorautomatisering op zak dat hij aan het KTA2 Dendermonde had behaald. Als 19-jarige besloot hij samen met enkele vennoten ECO-PC op te richten, een bedrijfje dat oplossingen bood voor praktische pc-problemen bij particulieren, zelfstandigen en onderwijsinstellingen.

In 2002 stond Mario – ondertussen de enige overblijvende zaakvoerder – aan de wieg van de Beroepsfederatie Computer Dealers en treedt hij toe tot de Q-com groep, een aankoop- en marketinggroep voor de ICT-sector. De Q-com groep bestaat uit een tiental gereputeerde IT-bedrijven verspreid over de hele Vlaamse regio. Samen vormt deze groeping één van de voornaamste ICT-spelers op de Belgische KMO-markt.

In 2007, na een periode van sterke groei, verhuisde zijn bedrijf naar de Industriezone Steenkaai in Baasrode-Dendermonde. Van deze gelegenheid werd gebruik gemaakt om een nieuwe 'corporate identity' aan te nemen: sindsdien gaat het bedrijf als IT1 door het leven.

In 2010 werd naar aanleiding van het 15-jarig bestaan een verkoopkantoor in Gentbrugge geopend.

Infrastructuur - education - webdevelopment - interactieve presentatiesystemen

IT1 is vandaag actief met 4 divisies : 'infrastructuur', 'education', 'webdevelopment' en 'interactieve presentatiesystemen'.

Het team van meer dan 20 IT-professionals is opgeleid en gecertificeerd in een brede waaier van producten en oplossingen en bedient een vijfhonderdtal actieve klanten, zowel KMO's en grote bedrijven, als overheden en scholen. Eén van de referenties is Barry Callebaut, maar ook tal van kmo's, én steden en gemeenten dankzij een raamcontract met de provincie Oost-Vlaanderen.

De 38-jarige Mario Van de Voorde is een overtuigd netwerker. Hij is actief in tal van organisaties en verenigingen zoals VOKA, UNIZO en Ronde Tafel 57 Dendermonde.

Als ondernemer pur sang met een passie voor reizen start Mario in 2014, samen met business partner Astrid De Smedt, een Business Incentive & Group Travel organisatie op, YGED (Your Gateway to Exciting Destinations) genaamd.



Oost-Vlaamse Jonge Ondernemer 2012

Mario Van de Voorde won in 2012 de "JCI Award Oost-Vlaamse Jonge Ondernemer van het Jaar". Deze award is een organisatie van JCI District Oost-Vlaanderen (Junior Chamber International).

JCI wil hiermee een Oost-Vlaamse ondernemer, die zich met enthousiasme en volharding een plaats heeft verworven op de markt, extra in de schijnwerpers plaatsen.

Tewerkstelling van langdurig of moeilijk te plaatsen werklozen in ruil voor sociale en fiscale stimuli

Vennootschapsbelasting & inschakelingsbedrijven

Zogenaamde inschakelingsbedrijven, ondernemingen en verenigingen, die als zodanig zijn erkend, kunnen in ruil voor het tewerkstellen van zeer moeilijk te plaatsen werklozen genieten van een aantal sociale en fiscale voordelen. Bovendien kunnen ze rekenen op gewestelijke subsidies. Hoewel het systeem reeds geruime tijd bestaat, verdient het terug onder de aandacht te worden gebracht, gezien het groeiend aantal langdurig en laaggeschoolde werklozen.

Het systeem van de (federale) inschakelingsbedrijven zag het levenslicht in 1999. Het gaat om ondernemingen en verenigingen met rechtspersoonlijk die als sociaal doel de socio-professionele inschakeling van bijzonder moeilijk te plaatsen werklozen hebben via een activiteit van productie van goederen of diensten en die als zodanig zijn erkend door de Ministers bevoegd voor Werk en Sociale Economie. De erkenning is vier jaar geldig, doch kan worden hernieuwd mits onderstaande voorwaarden voldaan blijven.

Erkenning

Om erkend te worden als inschakelingsbedrijf:

- dienen de betrokken rechtspersonen zich te engageren om gedurende de eerste drie jaar volgend op de datum van de erkenning ten minste 30% van de in hun project tewerkgestelde werknemers te rekruteren uit een gespeci-

fieerde doelgroep, voornamelijk bestaande uit volledig uitkeringsgerechtigde en laaggeschoolde langdurig werklozen en (gehandicapte) werkzoekenden die recht hebben op maatschappelijke integratie (leeftoon) of financiële maatschappelijke hulp;

- dient het percentage werknemers uit de doelgroep te stijgen tot 50% vanaf het vierde jaar na de datum van erkenning;
- dienen de betrokken rechtspersonen te voorzien dat het omkaderingspersoneel, dat bekwaam is om sociale vormings- en begeleidingsprogramma's te leiden en te ontwikkelen minstens 10% bedraagt van de werknemers die behoren tot de doelgroep;
- dient de (bijkomende) sociale doelstelling in de statuten van de rechtspersoon te worden vermeld;
- dienen de rechtspersonen een erkenningsaanvraag samen met een uitgebreid dossier in te dienen teneinde de erkenning te bekomen als inschakelingsbedrijf.

“Erkende inschakelingsbedrijven genieten een aantal voordelen, zowel van sociale als fiscale aard.”

Voordelen

Erkende inschakelingsbedrijven genieten een aantal voordelen, zowel van sociale als fiscale aard. Bovendien kunnen ze onder bepaalde voorwaarden (te bekijken per gewest) genieten van (loon)subsidies vanwege het betrokken gewest.

Naast een forfaitaire doelgroepvermindering van de RSZ bijdragen werkgever en een loonkosttoelage via de RVA of het OCMW (maatregelen van 'sociale inschakelingseconomie'), genieten zij ook van een voorwaardelijke vrijstelling van hun gereserveerde winst in de vennootschapsbelasting. Deze vrijstelling is afhankelijk van de volgende voorwaarden :

- de vrijgestelde winst moet op een afzonderlijke rekening van het passief op de balans geboekt zijn en blijven; en
- zij mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (bijv. van tantièmes of dividenduitkering).

Inschakelingsbedrijven betalen bijgevolg enkel vennootschapsbelasting →



→ op de dotatie aan de wettelijke reserve, op uitgekeerde winst en op de verworpen uitgaven, zij het dat deze winst nog kan verminderd worden met de diverse fiscale aftrekken, zoals de aftrek voor risicokapitaal, overgedragen verliezen, investeringsaftrek, enz.

Indien een van de bovenstaande vereisten niet meer wordt nageleefd in enig boekjaar (bijv. bij uitkering van vrijgestelde reserves als dividend of uiteindelijk als liquidatiebonus), wordt de vroeger vrijgestelde winst belastbaar als winst van dat boekjaar. Het belangrijkste voordeel van het werken als een inschakelingsbedrijf is met andere woorden dat men een jarenlang uitstel van betaling van vennootschapsbelasting kan genieten, waardoor meer financiële middelen beschikbaar blijven in de vennootschap die kunnen aangewend worden voor de uitoefening van de (operationele) activiteit, voor investeringen of om een financiële buffer aan te leggen in moeilijke tijden.

Het verlies of de intrekking van de erkenning heeft niet noodzakelijk de belasting van de vroeger vrijgestelde winst tot gevolg, zolang er maar voldaan wordt aan de bovenvermelde vereisten. Niettemin zal de winst van het belastbaar tijdperk waarin de erkenning verloren gaat wel belastbaar worden.

Besluitend kan dus gesteld worden dat erkende inschakelingsbedrijven genieten van een voorwaardelijke vrijstelling van alle gereserveerde winst

(behalve de dotatie aan de wettelijke reserve), doch dat deze vrijstelling uiteindelijk verloren gaat bij uitkering ervan aan de aandeelhouders of de bestuurders. Een en ander kan worden bevestigd in een fiscale rulling. ■



DE ESSENTIE

Vennootschappen of verenigingen die een minimaal percentage aan zeer moeilijk te plaatsen werklozen tewerkstellen en gepast omkaderen kunnen erkend worden als inschakelingsbedrijf en genieten van sociale en fiscale voordelen, alsook van gewestelijke subsidies.

Voor verdere toelichting en de toepasselijke wetgeving zie : <http://socialeconomie.be/federaal/inschakelingsbedrijf>

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Marc De Munter
Tax Partner

In welke mate mag je nu nog cash betalen?

De programmawet van 29 maart 2012 heeft de betalingen in contanten voor goederen of diensten beperkt door aanpassingen in de witwaswetgeving.

Vanaf 1 januari 2014 wordt het bedrag dat contant betaald mag worden, verlaagd van 5.000 euro naar 3.000 euro. Indien de prijs voor een goed of dienst hoger is dan 3.000 euro, mag nooit meer dan 10% cash worden betaald zonder dat dit 3.000 euro mag overschrijden.

Voor de aankoop van een onroerend goed kan vanaf 1 januari 2014 helemaal niet meer in contanten betaald worden. ■

Anne Roucourt - Legal Partner

Hogere taks op de liquidatiebonus vermijden? De tijd dringt, ondanks licht uitstel voor inbrengakte!

Zoals reeds in de vorige Bakermat uitvoerig beschreven, wordt de roerende voorheffing op de liquidatiebonus op 1 oktober 2014 verhoogd van 10% naar 25%. In het merendeel van de gevallen kunnen aandeelhouders hieraan ontsnappen door (een deel van) de belaste reserves uit te keren en vervolgens te incorporeren in kapitaal via een kapitaalverhoging. Hoewel de Administratie op 14 november jl. per circulaire heeft te kennen gegeven dat vennootschappen die hun boekjaar tussen 1 oktober 2013 en 30 maart 2014 afsluiten uitstel krijgen voor de inbrengakte tot en met 31 maart 2014, dringt toch de tijd, nu de betrokken reserves dienen uitgekeerd te worden (met toepassing van 10% roerende voorheffing) uiterlijk op 31 december 2013 of de laatste dag van het boekjaar dat afsluit tussen 1 januari 2014 en 30 maart 2014. Dit betekent met andere woorden dat vennootschappen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren de ingehouden roerende voorheffing ten laatste op 15 januari 2014 dienen door te storten. Het 10% tarief zal maar spelen op voorwaarde dat de vennootschap en de aandeelhouders zich wederzijds verbinden, op het moment van de toekenning van het dividend, tot het doorvoeren van een kapitaalverhoging door inbreng van het netto verkregen dividend en dat deze kapitaalverhoging en de inbreng uiterlijk op 31 maart 2014 geschieden. Het uitwerken van deze kapitaalverhoging via een voorafgaandelijke dividenduitkering kent dus een reeks strikte en beperkende voorwaarden, waarvan de meeste reeds in het vorige nummer uitvoerig werd gesproken. Hoe dan ook, een dergelijke operatie vergt maatwerk. Bespreek dit dan ook zo vlug mogelijk met uw fiscaal adviseur. Het kan u op termijn heel wat geld besparen. ■

Marc De Munter - Tax Partner

Gezinswoning van zelfstandigen beschermen tegen beslag door schuldeisers

Onbekend maakt onbemind

De gezinswoning van een zelfstandige kan sinds 2007 beschermd worden tegen beslag door schuldeisers. Om van deze bescherming te genieten dient de zelfstandige een verklaring van onbeslagbaarheid van de gezinswoning te laten opstellen door de notaris. In de praktijk blijkt echter dat deze wet weinig succes kent.

Hiervoor zijn er verschillende redenen:

- de wetgeving is niet voldoende gekend onder de zelfstandigen;
- de verklaring van onbeslagbaarheid kost minstens 1.000 EUR;
- banken zijn minder geneigd een krediet toe te kennen indien de zelfstandige zijn woning onbeslagbaar laat verklaren.

gen die actief zijn na pensionering.

- Indien minder dan 30% van de gezinswoning bestemd is voor de uitoefening van het beroep, dan dekt de verklaring het hele onroerend goed. Indien 30 % of meer van het onroerend goed gebruikt wordt voor professioneel gebruik, zal alleen het privé-gedeelte van de woning buiten een beslag blijven. Er bestond onduidelijkheid over de manier van berekening van de grens van 30 % in geval van ruimtes met gemengd gebruik of in geval van onverdeelde zakelijke rechten. Aan deze onduidelijkheden komt dit wetsontwerp tegemoet.

- De afstand door de zelfstandige van de onbeslagbaarheid ten voordele van één schuldeiser brengt de herroeping van de verklaring teweeg ten aanzien van



De regering heeft op 15 oktober 2013 een wetsontwerp ingediend om bepaalde lacunes in de huidige wetgeving te verhelpen. Haar doelstelling is om de regeling te optimaliseren in het belang van alle betrokken partijen.

De belangrijkste voorstellen tot wetswijziging zijn:

- De bescherming kan op dit moment enkel gebruikt worden door natuurlijke personen-zelfstandigen in hoofdberoep (ook de activiteit van een zaakvoerder/bestuurder in een vennootschap valt hieronder).

De bescherming wordt uitgebreid naar zelfstandigen in bijberoep en zelfstandi-

alle schuldeisers.

Het overlijden van de zelfstandige brengt de herroeping van de verklaring met zich mee, doch enkel voor de toekomst.

- De kosten van een verklaring van onbeslagbaarheid zouden verlaagd worden tot 500 euro voor het opstellen ervan, plus de 'werkelijke' kosten. Die werkelijke kosten omvatten in principe het registratierecht (50 EUR), het recht op geschriften (50 EUR), de dossierkosten van de notaris en de kosten van de overschrijving op het hypotheekkantoor. Op sommige van deze bedragen wordt 21% btw gerekend. ■

DE ESSENTIE

De regering heeft op 15 oktober 2013 een wetsontwerp ingediend om bepaalde lacunes in de wetgeving omtrent de onbeslagbaarheid van de gezinswoning van een zelfstandige te verhelpen. Haar doelstelling is dus om de regeling te vervolledigen en het systeem te optimaliseren.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Johanna Vermeeren
Legal Counsel

Niet-inhouding van bedrijfsvoorheffing leidt binnenkort tot sancties

Inkomsten van bedrijfsleiders

De fiscale administratie heeft in een bericht laten weten dat ze strenger zal optreden indien er op de bezoldigingen van bedrijfsleiders geen of onvoldoende bedrijfsvoorheffing wordt ingehouden.

Inderdaad, de schuldenaars van belastbare bezoldigingen aan bedrijfsleiders zijn wettelijk verplicht voldoende bedrijfsvoorheffing in te houden en aan de Schatkist te storten. Dit geldt bijgevolg eveneens voor bedrijfsleiders die via een managementvennootschap werken. Het feit dat de bedrijfsleider eventueel zelf voorafbetalingen zou doen, onttrekt de schuldenaar van de bezoldigingen niet van deze wettelijke verplichting tot inhouding.

Zo zal er bedrijfsvoorheffing moeten worden ingehouden op het loon betaald aan natuurlijke personen-bedrijfsleiders en zal er een fiscale fiche 281.20 moeten worden opgemaakt. Indien de bedrijfsleider een Belgisch rechtspersoon betreft en indien deze voor zijn bezoldiging geen factuur opstelt, dient er een fiche 281.50 te worden opgesteld maar op deze inkomsten dient dan geen bedrijfsvoorheffing te worden ingehouden. Indien de bedrijfsleider daarentegen een buitenlands rechtspersoon is, dient er een fiche 281.30 te worden opgesteld en is er eveneens een verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing.

Het bedrag aan bedrijfsvoorheffing mag niet zelf worden bepaald, maar wordt berekend op basis van de wettelijke barema's en dient binnen de 15 dagen na het einde van de maand waarin de bezoldiging werd betaald te worden doorgevoerd aan de schatkist.

“Vanaf begin 2014 start de fiscus met controleacties”

Toch komt het in de praktijk regelmatig voor dat er onvoldoende of geen bedrijfsvoorheffing wordt ingehouden. Vooral op de voordelen in natura komt het voor dat de wettelijke verplichting tot inhouding bedrijfsvoorheffing over het hoofd wordt gezien.

De fiscus heeft laten weten dat de betrokken schuldenaars van bedrijfsvoorheffing nog tot eind dit jaar de tijd hebben om hun situatie recht te zetten en alsnog voldoende bedrijfsvoorheffing te storten. Vanaf begin 2014, start de administratie echter met controleacties. Bij niet naleving van de wettelijke

verplichting, zullen er, naast de wettelijke nalatigheidsinteressen, eveneens administratieve geldboetes worden toegepast. Daarnaast heeft de fiscus de mogelijkheid om de te weinig ingehouden bedrijfsvoorheffing te beschouwen als een voordeel alle aard waarop de bedrijfsleider bijkomend zal worden belast. Deze positie van de fiscus werd reeds meermaals bevestigd in de rechtspraak.

Daarom raden wij aan om voldoende bedrijfsvoorheffing in te houden en tijdig door te storten teneinde de bovenvermelde sancties te vermijden. ■



DE ESSENTIE

De fiscale administratie heeft laten weten dat ze strenger gaat optreden indien er op de bezoldigingen van bedrijfsleiders geen of onvoldoende bedrijfsvoorheffing wordt ingehouden. Nog tot eind dit jaar hebben de betrokken ondernemingen de tijd om de situatie recht te zetten. Maar vanaf begin 2014 start de fiscus met controleacties en zullen er sancties volgen bij niet naleving van de wet. Tijdig uw situatie regulariseren is dus de boodschap.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Sarah Vanderlinden
Tax Counsel



Yves Coppens
Individual Tax Partner

Btw & voorschotfacturen

Overgangsregeling doorgetrokken naar 2014

Vanaf begin 2013 vormt het uitreiken van facturen niet langer een oorzaak van opeisbaarheid van de btw. Omdat deze wijziging aanzienlijke aanpassingen aan de boekhoudsystemen met zich meebrengt werd voor het jaar 2013 al snel in een overgangsregeling voorzien. Deze regeling zal nu ook in 2014 van kracht blijven.

Met ingang van 2013 werden de facturatieregels en -formaliteiten op tal van vlakken gewijzigd. Zo werden de regels inzake elektronische facturatie en self-billing gebruiksvriendelijker. Dit schept opportuniteiten om op een meer eenvoudige en ondernemingsvriendelijke wijze gebruik te maken van deze vormen van facturatie. Tevens werden een aantal verplichte facturatievermeldingen vereenvoudigd of afgeschaft. In de praktijk stellen we haast dagelijks vast dat nog niet iedereen hiervan op de hoogte is.



De meest verrassende aanpassing betrof evenwel de nieuwe regeling inzake de opeisbaarheid van btw. Een voorschotfactuur maakt op zich de btw niet langer opeisbaar noch aftrekbaar. Hierdoor wordt de btw enkel nog verschuldigd op het ogenblik dat de levering of dienstverrichting plaatsvindt of op het ogenblik van de betaling wanneer deze voorafgaat aan de levering of de dienst.

Dat de impact van deze aanpassing niet te onderschatten is was reeds van bij het begin duidelijk. Zij noodzaakt immers een aanpassing van eender welk ERP- of boekhoudsysteem, zowel aan de aankoop- als aan de verkoopzijde.

Overgangsregeling

Gelet op de praktische moeilijkheden en bezorgdheden die werden geuit vanuit het bedrijfsleven voorzag de btw-administratie voor het jaar 2013 al gauw in een overgangsregeling. Hierbij werd de mogelijkheid voorzien om in normale B2B-transacties (uitgezonderd intracommunautaire transacties) de oude regeling nog toe te passen. De toepassing van het nieuwe systeem is ook reeds mogelijk, al is het hierbij soms opletten geblazen. Zo kan men in de overgangsregeling bij toepassing van de nieuwe regeling enkel nog een voorschot vragen aan de hand van een ander document dan een factuur. Dit document mag geen melding maken van de btw, noch van het btw-tarief of van de reden waarom geen btw werd aangerekend. Wordt de btw wel vermeld, dan is automatisch de oude regeling toepasselijk en wordt de btw bijgevolg onmiddellijk opeisbaar.

“Een definitieve regeling wordt ten vroegste voorzien in 2015.”

Wat betreft intracommunautaire transacties werd niet in een overgangsregeling voorzien. De nieuwe opeisbaarheidsregels zijn hier bijgevolg wel reeds van toepassing.

Bij de invoering van het overgangssysteem was het de bedoeling van de btw-administratie om begin 2013 concrete richtlijnen uit te vaardigen teneinde ondernemingen en softwareproviders de mogelijkheid te bieden zich tegen 2014 in regel te stellen met de nieuwe opeisbaarheidsregels.

Deze richtlijnen lieten echter op zich wachten. Daarom werd bij monde van de minister van Financiën aangekondigd dat het overgangsregime ook in 2014 nog zal kunnen worden toegepast. Er zal in de loop van 2014 een consultatieronde worden georganiseerd met de bedrijfswereld teneinde een definitieve regeling te kunnen uitwerken. De bedoeling is dat deze dan van toepassing wordt vanaf 2015. Of uitstel afstel betekent valt vooralsnog af te wachten. ■

DE ESSENTIE

Het overgangssysteem wat betreft voorschotfacturen dat voor het jaar 2013 werd ingevoerd, wordt doorgetrokken naar 2014. Het blijft vooralsnog wachten op concrete richtlijnen vanwege de administratie. Een definitieve regeling wordt ten vroegste voorzien in 2015.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Ruimer toepassingsgebied dan overheid

Nieuwe wetgeving

overheidsopdrachten

Sinds 1 juli 2013 is de nieuwe regelgeving rond overheidsopdrachten in werking. Het kader voor overheidsopdrachten werd ingrijpend gewijzigd voor alle opdrachten die bekend gemaakt werden vanaf 1 juli 2013. Onder overheidsopdrachten verstaat de wetgever werken, leveringen of diensten die “een aanbestedende overheid” bestelt of waartoe ze opdracht geeft. Hoewel deze wetgeving in eerste instantie gericht is op “overheden” kunnen private organisaties ook als “aanbestedende overheid” beschouwd worden en dus onderworpen zijn aan deze wetgeving.

Het gaat meer specifiek om organisaties die rechtspersoonlijkheid hebben en opgericht zijn met het specifieke doel te voorzien in behoeften van algemeen belang die niet van industriële of commerciële aard zijn en die voldoen aan minstens één van volgende criteria:

- de werkzaamheden van de organisatie worden in hoofdzaak (d.i. voor meer dan de helft) gefinancierd door de overheid. Hierbij worden alle financieringsbronnen van de overheid in aanmerking genomen, zowel de rechtstreekse (subsidies) als de onrechtstreekse (lonen, de tenlasteneming van een jaarlijks tekort, ...);
- de leden van de directie, van de raad van bestuur of van de raad van toezicht van de organisatie worden voor meer dan de helft aangeduid door de overheid;
- de organisatie staat onder toezicht van de overheid.

“Private organisaties kunnen ook als ‘aanbestedende overheid’ beschouwd worden en dus onderworpen zijn aan deze wetgeving.”

Spelregels

Indien men beschouwd wordt als “aanbestedende overheid” moeten diverse administratieve spelregels gehanteerd worden bij het gunnen van elke dienst, levering of werk en dit van zodra het geraamde bedrag van deze dienst, levering of werk meer bedraagt dan EUR 8.500 (exclusief BTW).

Ook diensten zoals accountancy, controle, boekhouding en juridische dienstverlening vallen onder het toepassingsgebied van de nieuwe wet.

Welke gunningswijze (aanbesteding, offerte, onderhandeling, concurrentiedialoog, ontwerpenwedstrijd, enz.) en modaliteiten (open of beperkte procedure, aankoopstelsel of veiling) moeten worden toegepast, is afhankelijk van de waarde van de dienst, levering of werk.

Een organisatie die in haar geheel gezien niet voldoet aan de voormelde voorwaarden, kan voor bepaalde projecten toch onderworpen zijn aan de regelgeving inzake overheidsopdrachten. Dit is het geval indien een project door de overheid wordt gefinancierd en het geraamde bedrag van de opdracht gelijk is aan of groter is dan EUR 135.000. ■



DE ESSENTIE

Sinds 1 juli 2013 geldt de nieuwe wetgeving inzake overheidsopdrachten. Deze wetgeving is in bepaalde gevallen ook van toepassing op private organisaties.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Liesbet Uyttenhove
Legal Counsel



**BAKER TILLY
BELGIUM**

accounting - auditing - consulting

Baker Tilly Belgium is de merknaam van een groep vennootschappen die gespecialiseerd zijn in boekhouden, accountancy, fiscaliteit, audit, bedrijfsrevisoraat, advies, consultancy en professional services. De groep heeft vestigingen te Aalst, Berlare, Gent (Melle) en Luik (Soumagne) en een 100-tal medewerkers. We hebben de nodige slagkracht voor een optimale dienstverlening via multidisciplinaire teams, maar zijn tegelijkertijd kleinschalig genoeg om persoonlijk maatwerk te bieden. De kwaliteit en de kracht van een internationale speler, én de persoonlijke aanpak en prijs van een lokale speler: dat is Baker Tilly Belgium.

niet zomaar cijfers

**inzicht in
uw bedrijf**

www.bakertillybelgium.be

 an independent member of
**BAKER TILLY
INTERNATIONAL**