

Inhoud

Accountancy

BVBA Starter

Audit & Assurance

Recente adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen

Belasting & BTW

Btw-teruggaafprocedure: stand van zaken?

Verstrenge btw-controles voor VZW's: bent u er gerust in?

Juridische diensten

Dagelijks bestuurder opgelet: de omvang van uw bevoegdheid is beperkt!

Eindeloopbaanregelingen

Opzegvergoeding topmanagers aan banden gelegd

Agenda

Seminaries/Opleidingen i.s.m. PKF

Accountancy

BVBA Starter

Sedert 1 juni 2010 bestaat in België de mogelijkheid om de zogenaamde Starter BVBA (afgekort S-BVBA) op te richten.

Het grootste verschil tussen een S-BVBA en een 'normale' BVBA is het feit dat een S-BVBA kan worden opgericht met een kapitaal van minstens EUR 1 (tegenover EUR 18.550, volstort ten belope van EUR 6.200 in de 'gewone' meerhoofdige BVBA of EUR 12.400 in een 'gewone' éénpersoons-BVBA).

Ondanks het feit dat de S-BVBA ingevolge de geringe kapitaalvereiste op het eerste gezicht aantrekkelijk lijkt, zijn er toch ook een aantal niet te onderschatten nadelen aan verbonden:

- 1) De S-BVBA kan enkel worden opgericht door één of meerdere natuurlijke personen. Ook tijdens haar bestaan (in de vorm van een S-BVBA) moeten de aandelen in handen blijven van natuurlijke personen. Een overdracht van aandelen aan een rechtspersoon is nietig. Rechtspersonen kunnen ook geen zaakvoerder worden van de S-BVBA;
- 2) Een oprichter die reeds effecten bezit in een andere BVBA die 5% of meer vertegenwoordigen van het totaal van de stemrechten van deze andere BVBA, zal hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de schulden van de S-BVBA;
- 3) De S-BVBA mag niet meer dan 5 voltijdse werknemers tewerkstellen;
- 4) De S-BVBA moet binnen een termijn van maximaal 5 jaar worden omgezet in een 'gewone' BVBA, hetgeen een kapitaalverhoging en derhalve opnieuw een verschijning voor een notaris met de daarmee gepaard gaande kosten impliceert;
- 5) De vennoten zijn hoofdelijk aansprakelijk voor het verschil tussen EUR 18.550 en het bedrag van het geplaatste kapitaal, en dit na het verstrijken van de 'gewone' oprichtersaansprakelijkheid (3 jaar na de oprichting);
- 6) Minstens 25% van de jaarlijkse nettowinst moet worden gereserveerd, zolang de som van het geplaatst kapitaal en het reservefonds minder is dan EUR 18.550. In een 'gewone' BVBA moet slechts 5% worden gereserveerd, tot deze reserve gelijk is aan 10% van het maatschappelijk kapitaal. De winstuitkering wordt hierdoor beperkt;
- 7) Met een kapitaal van EUR 1 is het niet mogelijk om het verlaagd opklimmend tarief in de vennootschapsbelasting te behouden wanneer men dividenden uitkeert. Eén van de voorwaarden voor het verlaagd tarief is immers dat de dividenduitkering maximaal 13% van het gestort kapitaal bedraagt;
- 8) Het geringe kapitaal biedt minder vertrouwen aan kredietverstrekkers (zoals banken en leveranciers), waardoor deze mogelijks sneller bijkomende zekerheden (zoals persoonlijke borgstellingen, ...) zullen eisen.

Gelet op voormelde nadelen is het dan ook niet verwonderlijk dat in de loop van de maand juni slechts 42 S-BVBA's werden opgericht tegenover 1.574 'gewone' BVBA's (Bron: De Standaard 19 juli 2010).

Audit & Assurance

Recente adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen¹

CBN advies 2010/5 – Berekening criteria art. 15 W. Venn (grote of kleine vennootschappen).

Een kleine vennootschap is een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die voor het laatst en voorlaatst afgesloten boekjaar niet meer dan één van volgende criteria overschrijdt:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50
- jaaromzet, exclusief btw: EUR 7.300.000,00
- balanstotaal: EUR 3.650.000,00

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt. Verbonden vennootschappen (cf. art. 11 W. Venn.) moeten deze criteria op geconsolideerde basis toepassen.

In het onderliggend advies tracht de CBN concreet volgende aspecten te verduidelijken:

1. Wat moet onder het begrip 'omzet' worden begrepen? De CBN verwijst hiervoor naar het begrip zoals opgenomen in artikel 96 I.A. KB/W. Venn ('het bedrag van de verkoop van goederen en levering van diensten onder aftrek van toegestane kortingen'). Echter, wanneer de opbrengsten uit het gewoon bedrijf van een vennootschap voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die hieraan niet beantwoorden, moet het totaal van de opbrengsten in aanmerking worden genomen met uitsluiting van de uitzonderlijke opbrengsten.
2. Hoe moet het begrip 'laatst en voorlaatst afgesloten boekjaar' worden geïnterpreteerd? Hierbij wordt bevestigd dat een vennootschap die gedurende twee opeenvolgende boekjaren niet meer dan één van de criteria overschrijdt, voor het derde jaar een kleine vennootschap is. Wanneer bijv. in het derde jaar meerdere criteria worden overschreden, dan zal de vennootschap sowieso gedurende de twee volgende jaren niet meer als 'klein' kwalificeren.
3. Op welk tijdstip moet de verbondenheid met andere vennootschappen worden bekeken? De CBN stelt dat bovenstaande criteria dienen te worden getoetst op de balansdatum. Bijgevolg zal men ook op dat moment moeten kijken of er sprake is van verbonden ondernemingen. Wanneer de verbondenheid pas in de loop van het jaar tot stand is gekomen, dienen de cijfers verhoudingsgewijs in aanmerking te worden genomen.

¹ De volledige tekst van de Adviezen is terug te vinden op www.cnc-cbn.be.

PKF Newsletter

Dit is een uitgave van PKF met kantoren te:

Potvlietlaan 6
2600 Antwerpen

Metrologielaan 10 bus 15
1130 Brussel

Maastrichtersteenweg 8 bus 5-6
3500 Hasselt

'T Walleetje 18
8300 Knokke-Heist

Parklaan 49 bus 7
2300 Turnhout

CBN advies 2010/6 – Financieel plan voor de BVBA Starter

CBN advies 2010/7 – Boekhoudkundige verwerking van de Tax shelter in hoofde van de investeerder

CBN advies 2010/8 – Financiële steunverlening – Sinds 1 januari 2009 is het een vennootschap, onder bepaalde voorwaarden, toegestaan om middelen voor te schieten, leningen toe te staan of zekerheden te stellen met het oog op de verkrijging van haar effecten door een derde. Een voorwaarde hiertoe is dat het bedrag voor uitkering vatbaar is en de vennootschap een niet voor uitkering beschikbare reserve dient aan te leggen ten belope van de totale financiële bijstand.

De vraag stelt zich hoe deze totale financiële bijstand dient gewaardeerd te worden:

- In geval van een terbeschikkingstelling van financiële middelen dient een onbeschikbare reserve ten belope van de nominale waarde van de lening exclusief de rente aangelegd te worden;
- Wanneer de vennootschap zekerheden stelt, dient eveneens een onbeschikbare reserve aangelegd te worden ten belope van de waarde van de verstrekte zekerheden, zijnde de boekwaarde van het onderliggend actief op de balans van de verstrekkende vennootschap. Indien dit lager ligt, dient het bedrag van de gewaarborgde lening als onbeschikbare reserve opgenomen te worden. De werkelijke waarde van de verstrekte zekerheden dient wel in klasse 0 geboekt te worden.

CBN advies 2010/9 – Toepassingsgebied van het Koninklijk Besluit van 10 augustus 2009 (transacties met verbonden partijen buiten normale marktvoorwaarden).

CBN advies 2010/10 – Duur van het boekjaar.

Ontwerpadvies – Gebruik van uniforme boekhoudsoftware door internationale ondernemingen.

Hierin wordt de vraag gesteld of de eisen die buitenlandse moedermaatschappijen opleggen aan hun Belgische dochters en bijkantoren te verzoenen zijn met de Belgische boekhoudkundige verplichtingen. De Commissie is van oordeel dat geen algehele vrijstelling op het verplicht gebruik van het Minimum Algemeen Rekeningstelsel toegekend kan worden. Wel wordt een versoepeling van advies R100/3 voorgesteld. De onderneming mag een van het MAR verschillend rekeningplan gebruiken, onder voorwaarde dat op ieder ogenblik d.m.v. een concordantietabel een proef- en saldbalans kan worden voorgelegd conform het MAR.

Belasting & btw

Btw-teruggaafprocedure: stand van zaken?

Buitenlandse btw, die een belastingplichtige oploopt in een andere lidstaat dan de lidstaat waar hij gevestigd is, kan teruggaafvraagd worden via een bijzondere procedure. Tot eind 2009 moest gebruik worden gemaakt van een 'papierprocedure', waarbij de belastingplichtige zijn verzoek moest sturen naar alle

lidstaten waar hij btw had opgelopen (de zgn. 8ste Richtlijn).

Overeenkomstig een nieuwe richtlijn (Richtlijn 2008/9/EG van 12 februari 2008) moet de belastingplichtige met ingang van 1 januari 2010 één enkel teruggaafverzoek indienen via een elektronische portaalsite, ontwikkeld door de lidstaat waar hij is gevestigd.

De voornaamste wijzigingen ten overstaan van de oude papieren teruggaafprocedure zijn:

- Verzoeken tot teruggaaf van buitenlandse btw moeten voortaan door de belastingplichtigen worden gericht aan de overheid van de lidstaat waar ze zijn gevestigd;
- Belastingplichtigen kunnen teruggaafverzoeken indienen tot 30 september van het kalenderjaar na het jaar waarin de btw werd opgelopen (voorheen was dit 30 juni);
- Btw-administraties van de verschillende lidstaten hebben vier maanden om een beslissing te maken betreffende de teruggave, tenzij verdere informatie moet worden opgevraagd (wat de termijn tot maximum acht maanden kan verlengen);
- (Originele) facturen dienen niet meer te worden meegestuurd, maar kopies van facturen boven een bepaalde drempel kunnen vereist zijn.

Wat met teruggaaf van 'oude' Belgische btw aan buitenlandse ondernemingen?

Overeenkomstig de oude teruggaafprocedure konden de verzoeken om teruggaaf van Belgische btw, verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen, worden ingediend tot uiterlijk 31 december van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak tot teruggaaf zich had voorgedaan.

Ingevolge de invoering van de nieuwe teruggaafprocedure, werd de indieningstermijn ingekort tot 30 september van het kalenderjaar volgend op het tijdvak waarop het teruggaafverzoek betrekking heeft. Aangezien de nieuwe reglementering geen overgangsbepalingen bevat, verstreek de vervaltermijn voor het indienen van teruggaafverzoeken met betrekking tot 2007 en 2008 aldus op 1 januari 2010.

Om aan deze toestand te verhelpen heeft de Belgische btw-administratie beslist dat aanvragen om teruggaaf van Belgische voorbelasting met betrekking tot 2007 en 2008 alsnog kunnen worden ingediend tot uiterlijk 30 september 2010 (Adm. Besl. nr. E.T.117.130 van 12 mei 2010). Deze aanvragen moeten wel worden ingediend volgens de oude procedure, met name op papier en rechtstreeks te richten aan het Centraal btw-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen, cel teruggaaf (Paleizenstraat 48, 5de verdieping, 1030 Brussel).

Wat met teruggaaf van Belgische of buitenlandse btw over 2009?

Sommige lidstaten hebben vertraging opgelopen met de inbedrijfstelling van hun portaal-sites; andere kregen bij de inbedrijfstelling en het beheer ervan af te rekenen met technische problemen. Een en ander heeft ertoe geleid dat belastingplichtigen hun teruggaafverzoeken over 2009 (nog) niet konden indienen.

Om rekening te houden met deze vertragingen en om het recht van de belastingbetaler op teruggaaf van btw te vrijwaren, heeft de Europese

Commissie op 15 juli 2010 beslist dat de periode voor indiening van teruggaafverzoeken met betrekking tot in 2009 opgelopen btw moet worden verlengd van 30 september 2010 tot 31 maart 2011 (IP/10/950).

Bovendien houden de lidstaten er uiteenlopende standpunten over de technische werking van de richtlijn op na, en moet daarom een efficiënt mechanisme voor de harmonisatie van bepaalde technische voorschriften worden opgezet. De Commissie heeft in dit verband voorgesteld dat zij wordt gemachtigd om de technische voorschriften vast te stellen die noodzakelijk zijn voor een optimale interoperabiliteit van een dergelijk pan-Europees systeem. Hiertoe moet zij wel nog toestemming krijgen van het Permanent Comité inzake administratieve samenwerking.

Waarom PKF inschakelen voor uw teruggaafverzoeken?

Onze praktijkervaring leert dat de Belgische portaalsite voor teruggave (via Intervat) niet gebruiksvriendelijk is. Immers, de manuele ingave van facturen kan enkel online gebeuren. Wanneer het programma vastloopt, moet men bijgevolg helemaal opnieuw beginnen. Bovendien is de manuele ingave niet flexibel en enorm tijdrovend. Er kunnen namelijk geen data van een vorige regel gekopieerd en geplakt worden.

Daarenboven veroorzaakt de nieuwe procedure onzekerheid betreffende de eigenlijke indiening van het verzoek. Onmiddellijk na indiening van het verzoek via de Belgische portaalsite ontvangt de indiener een ontvangstbevestiging van de Belgische btw-administratie. Echter, een ontvangstbevestiging van de btw-administratie van de andere lidstaat waaraan de teruggave van btw wordt verzocht, wordt niet altijd ontvangen. Eens het verzoek tot teruggave werd doorgestuurd door de Belgische btw-administratie, komt zij bovendien niet meer tussen in de verdere opvolging van het verzoek. Dit dient immers rechtstreeks met de btw-administratie van de lidstaat van teruggave te gebeuren, met de nodige taal- en vertegenwoordigingsproblemen tot gevolg...

Om bovengenoemde problemen op te vangen, beschikt PKF over een programma waarmee op een snellere en efficiëntere manier teruggaafverzoeken offline kunnen worden voorbereid en vervolgens in xml-formaat worden opgeladen in het Intervatsysteem. Bovendien kan PKF een beroep doen op een internationaal netwerk van btw-specialisten, die de taal- en opvolgingsproblemen kunnen opvangen. Tot slot mag uw teruggaafverzoek enkel betrekking hebben op terecht aangerekende btw en slechts het aftrekbaar gedeelte van de btw kan worden teruggaafvraagd. Het verdient dus aanbeveling uw buitenlandse facturen te laten onderzoeken.

Laat bijgevolg geen buitenlandse btw liggen uit schrik voor de complexiteit van de nieuwe procedure. Contacteer onze btw-afdeling!

Verstrenge btw-controles voor VZW's: bent u er gerust in?

VZW is in principe een belastingplichtige

In de regel kwalificeert iedere VZW als een btw-plichtige. Immers, overeenkomstig art. 4 W.BTW wordt aangemerkt als btw-plichtige 'eenieder die in de uitoefening van een eco-

nomische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winst oogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht'. De keuze van de rechtsvorm (vb. VZW) doet niets ter zake. Ook het feit of de handelingen worden verricht met of zonder winst oogmerk is irrelevant. Zodra er activiteiten op een geregelde en zelfstandige wijze, tegen betaling worden ontwikkeld, is er sprake van btw-plicht.

Maar inkomsten van VZW kunnen vrijgesteld zijn

Niettegenstaande de principiële belastingplicht, is een VZW er vaak niet toe gehouden om ook effectief btw aan te rekenen. Immers, de btw-wetgeving voorziet in een aantal vrijstellingen die specifiek op VZW's van toepassing zijn. Deze vrijstellingen worden weergegeven in artikel 44, §2 van het BTW-Wetboek en situeren zich onder meer in de educatieve, sportieve en culturele sfeer, maar ook inzake belangenbehartiging (vb. beroepsgroepering). Let op, voor de toepassing van de vrijstelling moeten de respectievelijke voorwaarden vervuld zijn.

Er dient te worden opgemerkt dat er geen keuzemogelijkheid is om de vrijstelling al dan niet toe te passen. Zijn de voorgeschreven voorwaarden vervuld, dan moet de vrijstelling worden toegepast. Is dit niet het geval, dan moet btw worden aangerekend.

Bovendien moet de vrijstelling steeds strikt en beperkend geïnterpreteerd worden: belastbaarheid is immers de regel, vrijstelling de uitzondering. En daar wringt nu juist het schoentje. Immers, veel VZW's passen de vrijstelling veel ruimer toe dan bedoeld is, met als gevolg dat in bepaalde gevallen geen btw wordt aangerekend waar het eigenlijk wel zou moeten. De fiscus wenst de controles op VZW's te verscherpen om dergelijke niet-afdracht van btw te beteugelen. En dit kan tot pijnlijke (dure) situaties leiden, temeer daar de fiscus 3 jaar kan teruggaan...

Er zijn grenzen aan de vrijstelling!

Zolang de VZW binnen de grenzen blijft van de voorwaarden voor de vrijstelling is er geen probleem. Zo zijn bijvoorbeeld in het geval van een culturele VZW (zoals een concertorganisator) de toegangsgelden voor voorstellingen en tentoonstellingen in principe vrijgesteld van btw op basis van artikel 44, §2, 9° W.BTW. Op de verkoop van de tickets moet dus geen btw worden aangerekend.

Maar de vrijstelling strekt zich in principe niet uit tot de andere diensten en goederen die de VZW verstrekt. Zo zullen de inkomsten uit bijvoorbeeld de foyer (cafeteria), reclame en sponsoring (logovermelding of advertentie in het programmaboekje), verkoop van boeken, CD's en DVD's, toekenning van uitzendrechten, etc. in beginsel wel aan btw onderworpen zijn. Voor zover de omzet (bruto btw-plichtige verkopen) van de VZW lager zou zijn dan EUR 5.580 kan de VZW vooralsnog opteren voor de 'vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen'.

Voor de inkomsten uit de cafeteria (verkoop van dranken en lichte maaltijden) bestaat er wel een administratieve tolerantie. De vrijstelling kan toch worden toegepast onder de volgende strikte voorwaarden: (1) de cafeteria

is enkel toegankelijk voor bezoekers van de instelling (geen toegang van buitenuit), (2) de opbrengsten uit de cafeteria zijn 'gering' (< EUR 5.580 per jaar of hoogstens 10% van de totale ontvangsten) en (3) de VZW verricht 'geen' andere belaste handelingen. Ook de eenmalige manifestaties ter verkrijging van financiële steun voor de activiteit van de VZW (vb. jaarlijks sponsoorfeest) kunnen vrijgesteld worden (artikel 44, §2, 12° W.BTW).

In de praktijk stellen we vast dat veel VZW's belastingplichtig worden omwille van de cafeteria- en reclame/sponsoring-inkomsten. Soms voldoet zelfs de hoofdactiviteit van de VZW niet aan de gestelde vrijstellingsvoorwaarden...

Onderwerping (eventueel gedeeltelijk) aan de btw hoeft echter niet noodzakelijk nadelig te zijn voor de VZW. Immers, de belastbaarheid van de inkomsten geeft ook de mogelijkheid om de btw op de kosten en investeringen in bepaalde mate te recupereren. Dit zou zelfs extra middelen voor de VZW kunnen genereren... De btw-afdeling van PKF kan VZW's bijstaan bij het onderzoek naar risico's en opportuniteiten van de btw-plicht en u verder begeleiden bij het doorvoeren van regularisaties en/of optimalisaties.

Ook volledig vrijgestelde VZW's hebben enkele btw-verplichtingen

Voor zover de VZW 'enkel' handelingen zou verrichten die vrijgesteld zijn van btw, hoeft ze geen btw af te dragen, geen periodieke btw-aangiften in te dienen, geen btw-boekhouding te voeren,.... Evenwel zal zij er toch toe gehouden zijn bepaalde btw-formaliteiten te vervullen over bepaalde aankopen van diensten en goederen van buitenlandse leveranciers of bij facturatie aan buitenlandse afnemers (vanaf 1 januari 2010).

Sinds 1 januari 2010 moeten VZW's die dergelijke aankopen verrichten trouwens een volwaardig btw-nummer krijgen. De btw-administratie heeft in dit verband een rondschriven gestuurd naar bepaalde VZW's om hen hierover te informeren.

Juridische diensten

Dagelijks bestuurder opgelet: de omvang van uw bevoegdheid is beperkt!

Klassieke interpretatie dagelijks bestuur

De Raad van Bestuur van een NV kan het dagelijks bestuur van de vennootschap en de vertegenwoordiging van de vennootschap in het kader van dat bestuur opdragen aan een of meer personen (art. 525 W. Venn.). Indien zulk een persoon tevens lid is van de Raad van Bestuur, wordt hem/haar gebruikelijk de titel van 'gedelegeerd bestuurder' of 'afgevaardigd bestuurder' toegekend. Hierna gebruiken we de duidelijke term 'dagelijks bestuurder'.

De wet bepaalt evenwel niet welke bevoegdheden onder dit dagelijks bestuur dienen te worden begrepen. Het Hof van Cassatie definieert daden van dagelijks bestuur als zijnde 'die welke door het dagelijks leven van de vennootschap vereist worden of die welke zowel wegens hun gering belang als wegens de noodzakelijkheid van een snelle oplossing de tussenkomst van de raad van beheer zelf niet rechtvaardigen' (Cass. 17 september 1968, Pas. 1969, I, 61). Hierbij werden het gering be-

lang en de hoogdringendheid van de handeling klassiek geïnterpreteerd als alternatieve voorwaarden, m.a.w. een van beide was voldoende om de handeling onder het dagelijks bestuur te doen vallen.

Dit resulteerde klassiek in drie soorten handelingen van 'dagelijks bestuur':

- handelingen die vereist zijn voor het dagelijks leven van de vennootschap (recurrente handelingen);
- handelingen die niet recurrent zijn, maar een gering (financieel) belang vertonen;
- handelingen die niet recurrent zijn, maar die dermate hoogdringend zijn dat de Raad van Bestuur niet op tijd kan samenkomen.

(Nieuw) Standpunt van het Hof van Cassatie

In haar arrest van 26 februari 2009 heeft het Hof van Cassatie deze klassieke interpretatie verworpen door te stellen dat aan de vereisten van gering belang en hoogdringendheid cumulatief moet voldaan zijn om te kunnen spreken van een handeling van dagelijks bestuur (Cass. 26 februari 2009, TRV 2009, afl. 5, 444, noot C. CLOTTENS). Dit impliceert dat handelingen die niet behoren tot het dagelijks leven van de vennootschap (niet recurrente handelingen) slechts tot het dagelijks bestuur kunnen behoren indien ze een gering belang vertonen én dermate dringend zijn dat de Raad van Bestuur niet tijdig kan worden bijeengeroepen.

Gevolgen voor de praktijk

Voormelde rechtspraak heeft tot gevolg dat een heel aantal beslissingen waarvan voorheen werd aangenomen dat ze tot het dagelijks bestuur behoorden, thans niet langer onder die noemer vallen.

Dit brengt voor de dagelijks bestuurder een aanzienlijk risico met zich mee, aangezien de vennootschap niet verbonden is door handelingen die de dagelijks bestuurder stelt buiten de grenzen van de hem toegekende bevoegdheid. De dagelijks bestuurder zal in die hypothese persoonlijk kunnen worden aangesproken voor de aangevane verbintenissen. Het spreekt voor zich dat dit een onaanvaardbaar risico is voor de dagelijks bestuurder.

Het leidt bijgevolg geen twijfel dat iedere dagelijks bestuurder zich er best van vergewist hoe ver zijn of haar bevoegdheid concreet reikt, om onaangename verrassingen te vermijden. Een onderzoek van de statuten van de vennootschap en/of het benoemingsbesluit maakt vaak al heel wat duidelijk.

Comfortbrengende oplossing: bijzondere volmachten

Er bestaan verschillende manieren om een mouw te passen aan de recent door Cassatie opgelegde bevoegdheidsbeperking van de dagelijks bestuurder.

Vooreerst kan de dagelijks bestuurder steeds voorafgaand aan de handeling om de goedkeuring van de Raad van Bestuur vragen. Het hoeft evenwel geen betoog dat dit in de praktijk moeilijk werkbaar is.

Daarnaast kan de Raad van Bestuur de door de dagelijks bestuurder onbevoegd gestelde handelingen steeds post factum bekrachtigen. De dagelijks bestuurder heeft in deze hypo-

these echter nooit een voorafgaande garantie dat de Raad van Bestuur de door hem gestelde handelingen zal dekken.

De enige oplossing die de dagelijks bestuurder het nodige comfort kan bieden, is de toekenning van bijzondere volmachten door de Raad van Bestuur, waarin de bevoegdheid van de dagelijks bestuurder gedetailleerd en op heldere wijze wordt opgesomd. Men kan ervoor opteren om deze bijzondere volmachten te publiceren in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad, zodat de dagelijks bestuurder niet steeds een papieren versie van zijn volmacht dient voor te leggen aan derden. Let wel: een algemene volmacht, waarbij één bepaald persoon individueel wordt gelast met de algehele beslissingsbevoegdheid, is niet geldig.

Let op: een eenhandtekeningsclausule is geen recht om alleen te beslissen!

De statuten van (naamloze) vennootschappen bepalen vaak dat de vennootschap in en buiten rechte kan worden vertegenwoordigd door de gedelegeerd bestuurder, alleen handelend. Waar dit de gedelegeerd bestuurder het recht geeft om de vennootschap enkelhandig te verbinden, impliceert dit echter niet dat deze op eigen houtje beslissingen kan nemen m.b.t. de vennootschap. Het is en blijft immers de Raad van Bestuur die als collegiaal orgaan de beslissingsmacht heeft. Ook de gedelegeerd bestuurder met individuele vertegenwoordigingsbevoegdheid zal zijn handelingen dus moeten laten indekken door de Raad van Bestuur!

Voor verdere informatie kan u steeds contact opnemen met uw vertrouwde PKF-adviseur of een van onze juridisch adviseurs.

Eindeloopbaanregelingen

In onze vorige nieuwsbrief haalden wij aan dat vanaf 1 april 2010 nieuwe inhoudingen verschuldigd zijn op (pseudo) brugpensioenen waardoor de kostprijs voor de werkgever in principe hoger is.

Bij de uitwerking van een eindeloopbaanregeling is het relevant dat u alle mogelijke scenario's naast elkaar legt om na te gaan welk scenario optimaal is voor zowel de werkgever als de werknemer.

Zo kan het bijvoorbeeld voor een werknemer die de leeftijd van 60 jaar heeft bereikt en een voldoende beroepsverleden kan aantonen, financieel interessanter zijn om met vervroegd pensioen te gaan in vergelijking met een brugpensioenstatuut.

PKF kan samen met u nagaan welke eindeloopbaanregelingen mogelijk zijn gelet op de concrete omstandigheden.

Opzegvergoeding topmanagers aan banden gelegd

In de nasleep van de economische en financiële crisis heeft de wetgever met de Wet van 6 april 2010 een regeling ingevoerd die de omvang van de vertrekvergoedingen van topmanagers bij beursgenoteerde vennootschappen aan banden moet leggen.

De wet is van toepassing op de volgende topmanagers van beursgenoteerde vennootschappen, ongeacht of ze met de vennootschap verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst, dan wel hun mandaat uitvoeren op zelfstandige basis:

- uitvoerende bestuurders;
- leden van het directiecomité;
- personen belast met het dagelijks bestuur;
- leden van elk comité waar de algemene leiding van de vennootschap wordt besproken, en dat wordt georganiseerd buiten de regeling van artikel 524bis van het Wetboek van Vennootschappen.

De nieuwe regeling voorziet in een gedifferentieerde procedure tot toekenning van de vertrekvergoeding van topmanagers, die kan worden samengevat als volgt:

- vertrekvergoedingen die niet meer dan 12 maanden loon van de topmanager bedragen, kunnen worden toegekend door de Raad van Bestuur, zonder tussenkomst van de algemene vergadering;
- vertrekvergoedingen die meer dan 12, maar niet meer dan 18 maanden loon van de topmanager bedragen, kunnen worden toegekend door de Raad van Bestuur, na voorafgaande goedkeuring door de algemene vergadering;
- vertrekvergoedingen die meer dan 18 maanden loon van de topmanager bedragen,

kunnen worden toegekend door de Raad van Bestuur, na voorafgaande goedkeuring door de algemene vergadering, op gemotiveerd advies van het remuneratiecomité van de vennootschap.

Ingeval voormelde procedure niet (correct) wordt toegepast, resulteert dit in de nietigheid van rechtswege van de vertrekvergoeding.

Bovendien moeten verzoeken tot toekenning van vertrekvergoedingen van meer dan 12 maanden loon tevens worden meegedeeld aan de werknemersvertegenwoordiging binnen de vennootschap, dewelke een advies kan uitbrengen aan de algemene vergadering.

De nieuwe regeling is van toepassing op overeenkomsten die worden afgesloten of verlengd na 2 mei 2010.

Zoals voormeld is de nieuwe regeling ook van toepassing op topmanagers van beursgenoteerde vennootschappen die met de vennootschap verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst. Indien de topmanager, als hogere bediende (jaarloon hoger dan EUR 60.654, bedrag voor 2010), bij zijn indiensttreding een overeenkomst sluit met de vennootschap waarin een vergoeding van meer dan 12 maanden loon wordt overeengekomen in geval van beëindiging van de arbeidsovereenkomst, dan zal de procedure dienen te worden nageleefd en zal de goedkeuring van de algemene vergadering vereist zijn.

De wetgever heeft evenwel geen afbreuk willen doen aan de minimale opzegtermijnen die voortvloeien uit de Arbeidsovereenkomstenwet. Indien een topmanager aldus krachtens de Arbeidsovereenkomstenwet recht heeft op een minimale opzegtermijn/-vergoeding van meer dan 12 maanden (vb. in geval van meer dan 20 jaar dienst), zal de procedure niet moeten worden nageleefd.

Tenslotte kan nog worden opgemerkt dat de nieuwe regeling evenmin van toepassing is wanneer de opzegvergoeding door de arbeidsrechtbank wordt vastgesteld, aangezien zij enkel betrekking heeft op vertrekvergoedingen die bij overeenkomst worden vastgelegd.

Agenda

Seminaries / Opleidingen i.s.m. PKF

Spreker	Datum	Organisatie	Seminaries/opleidingen
Vincent Ceulemans	Academiejaar 2010-2011	Syntra – AB	Ondernemingsopleiding boekhouden: Module 'Vennootschapsboekhouden'
Bart Verstuyft	Academiejaar 2010-2011	Artesis Hogeschool Antwerpen	Postgraduaat in de fiscaliteit – Module 'Personenbelasting' Module 'Omvormingsproblematiek'
Veronique Vermeersch	23 september 2010	LetterGen IBM Event	Implementing a paperless office: legal aspects of e-invoicing
Bart Verstuyft	17 november 2010	Infotopics	Werken met een vennootschap, adviezen voor wie er al eentje heeft
Hilde Gaublomme Bart Verstuyft	18 november 2010	BKR	Herfstseminaries - Module 6: Hoe een vennootschap optimaal beheren op economisch, management-, opvolging- en successievlak

Voor het meest recente overzicht van onze seminars & opleidingen kan u steeds terecht op onze vernieuwde website: www.pkf.be.



Business advisers

PKF garandeert de grootste zorg besteed te hebben aan de betrouwbaarheid van de hierboven weergegeven informatie. Zij kan hiervoor evenwel geen aansprakelijkheid aanvaarden. Wenst u de PKF Newsletter voortaan elektronisch te ontvangen, dan kan u ons contacteren via antwerpen@pkf.be. Onze nieuwsbrief is eveneens online beschikbaar op www.pkf.be. V.U.: Geert Lefebvre, p/a PKF bedrijfsrevisoren, Potvlietlaan 6, 2600 Antwerpen.

The representatives of PKF in Belgium are member firms of the PKF International Limited network of legally independent firms and do not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.