

Inhoud

Audit & Assurance

Extended enterprise: opportuniteiten en risico's
Recente adviezen CBN

Belasting & BTW

Verkoop gebouw met bijhorende grond

Conforme factuur vereist bij recht op aftrek

Btw op voordelen van alle aard: wijziging principes

Aangifteplicht betalingen aan belastingparadijzen (bis)

Goodwill verkregen tegen variabele prijs – afschrijvingstermijn

Meerwaarde personenwagen – berekening van de vrijstelling

Aangepaste cijfers – aanslagjaar 2012

Juridische diensten

Keuze papieren of elektronische maaltijdcheques

Wetgeving overheidsopdrachten – vrije onderwijs, ziekenhuizen en private verzorgingsinstellingen

Sociaal strafwetboek

Agenda

Seminaries/Opleidingen i.s.m. PKF

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

Audit & Assurance

Extended enterprise: opportuniteiten en risico's

In de huidige zakenwereld zijn er weinig ondernemingen die hun objectieven totaal op hun eentje kunnen realiseren. Producten en diensten worden vandaag gecreëerd en gepromoot via strategische allianties en samenwerkingsakkoorden. Miljarden euro's worden betaald aan licenties, commissies voor het distributienetwerk en fees voor diverse uitbestede activiteiten die niet tot de kernactiviteiten van de onderneming behoren. Deze transacties worden geregeld op basis van soms complexe financiële en juridische afspraken. Maar in realiteit zijn vele van deze overeenkomsten en zakenrelaties gebaseerd op vertrouwen alleen.

Wat kan er allemaal mis gaan met deze huidige samenwerkingsvormen, ook wel de 'extended enterprise' genoemd?

- De reputatie van een product of dienst kan in het gedrang komen door de schuld van een alliantiepartner;
- Moeilijkheden bij een partner kunnen een financiële weerslag in het bedrijf kennen;
- Het bedrijf is niet in staat de risico's van uitbestede activiteiten naar behoren onder controle te houden.

Wanneer bedrijven niet in staat zijn de risico's die eigen zijn aan uitbestede activiteiten of partnerships te identificeren en te beheersen, missen zij niet alleen opportuniteiten om waarde te creëren maar brengen zij ook de leefbaarheid van hun eigen onderneming in gevaar.

De 'extended enterprise' is geen nieuw concept, maar vele bedrijven hangen vandaag meer en meer af van dergelijke externe relaties om hen toe te laten zich te focussen op hun kernactiviteiten. Deze allianties situeren zich zowel op de supply chain (afhankelijkheid van één of enkele leveranciers van grondstoffen en afgewerkte producten) als op de demand chain (afhankelijkheid van invoerders en distributienetwerken), maar hebben ook betrekking op het gebruik van intellectuele rechten (patenten en auteursrechten).

Vele ondernemingen eisen nu al van hun partners een of andere vorm van financiële rapportering. En het management van deze ondernemingen zou graag even goed op deze externe informatie willen kunnen vertrouwen als op intern geproduceerde informatie. In tegenstelling tot interne informatie echter worden de externe rapporten geproduceerd op basis van processen en systemen die buiten de directe controle van de eigen onderneming vallen.

Zelfs in de beste partnerships kunnen contracten anders geïnterpreteerd worden, en kunnen gegevens verkeerd voorgesteld of gemanipuleerd worden. Vertrouwen vereist ook toezicht. Vertrouwen is iets dat groeit met de jaren, maar dit groeiproces kan

op een positieve wijze versneld en verbeterd worden door transparante en duidelijke checks en balances. Deze checks en balances omvatten:

- Duidelijke afspraken met betrekking tot de verwachte prestaties;
- Een eenduidige interpretatie van wat conformiteit (en niet-conformiteit) inhoudt;
- Duidelijke afspraken hoe de verstrekte financiële (en andere) informatie gevalideerd wordt;
- Afspraken om controles ter plaatse (bij de partner) uit te voeren.

Een goed ontworpen programma voor het beheer van externe contracten en overeenkomsten beoogt een goede samenwerking tussen uw bedrijf en uw partners. Dit programma richt zich zowel op de correcte uitvoering van overeengekomen prestaties als op de juiste rapportering van financiële transacties. Een dergelijk programma vormt geen bron van ergernis tussen de verschillende partijen, maar versterkt de band tussen uw onderneming en haar partners.

Wenst u meer informatie over het optimaal beheren van risico's van allianties en contracten, contacteer dan PKF via extended.enterprise@pkf.be.

Recente adviezen CBN

Hieronder vindt u het overzicht van de recente adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen. Voor de integrale tekst van de CBN-adviezen verwijzen we naar <http://www.cnc-cbn.be/nl/advices/index>.

CBN-advies 2010/11

Boekhoudkundige verwerking van loontussenkomst door de overheid in hoofde van de werkgever

CBN-advies 2010/12

De toepassing van de algemene boekhoudprincipes op afgeleide financiële instrumenten

CBN-advies 2010/13

Boekhoudkundige verwerking van de belasting over de toegevoegde waarde in hoofde van de leden van een btw-eenheid

CBN-advies 2010/14

Bewaring van boeken en verantwoordingsstukken

CBN-advies 2010/15

Afschrijvingsmethoden
(Dit advies vervangt CBN-adviezen 112/1 en 112/3)

CBN-advies 2010/16

Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten, toegekend in contanten, in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

CBN-advies 2010/17

Boekhoudkundige verwerking van subsidies, schenkingen en legaten in natura in de jaarrekening van begunstigde grote en zeer grote verenigingen en stichtingen

CBN-advies 2010/18

Subsidies en schenkingen vanuit het oogpunt van de verstrekende vereniging of stichting

CBN-advies 2010/19

Kapitaalsubsidies – Begrip “van overheidswege”

CBN-advies 2010/20

Gebruik van uniforme boekhoudsoftware door internationale ondernemingen

CBN-advies 2010/21

De boekhoudkundige verwerking van transfervergoedingen betaald bij de mutatie van voetbalspelers (niet-amateurs en profspelers)

CBN-advies 2010/22

Boekingswijze van een voorschot op de verdeling van het netto-actief
(Dit advies vervangt advies 170/2)

CBN-advies 2011/1

Toelichting bij de mogelijkheid voor kleine verenigingen en stichtingen om zich te onderwerpen aan de boekhoudkundige verplichtingen opgelegd aan de grote verenigingen en stichtingen

CBN-advies 2011/2

Zetelverplaatsing naar België van een vennootschap opgericht naar buitenlands recht: gevolgen voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening

CBN-advies 2011/3

Boekhoudrechtelijke verwerking van betwiste schulden

CBN-advies 2011/4

Boekhoudkundige verwerking van levering/ ontvangst van handelsgoederen om niet

Belasting & btw

Verkoop gebouw met bijhorende grond

Sinds 1 januari 2011 is de verkoop van een nieuw gebouw en het erbij horende stuk grond onder bepaalde voorwaarden aan btw onderworpen en vrijgesteld van registratierechten (nieuwe artikelen 1 § 9 en 44 § 3, 1° Btw-wetboek).

Voor een particuliere koper werkt deze maatregel kostprijsverhogend: hij verliest het voordeliger tarief van de registratierechten over het grondaandeel (10% in Vlaanderen) en dient 21% btw over gebouw én grond te betalen, welke hij niet kan recupereren. Bovendien bestaat er niet zoiets als ‘meeneembaarheid’ van btw. Voor belastingplichtige kopers leidt de nieuwe maatregel wellicht tot een gunstiger financieel resultaat. Immers, belastingplichtigen kunnen de aangerekende btw (ook op het grondaandeel) in tegenstelling tot de registratierechten wel recupereren, in de mate dat ze de infrastructuur voor belastbare activiteiten gebruiken. Trouwens, ook voor de verkoper kan de nieuwe maatregel positieve gevolgen hebben. Denken we bijvoorbeeld maar aan de aftrekbaarheid van btw op eventuele voorafgaande grondsaneringswerken.

De toepassingsvoorwaarden van de nieuwe maatregel creëren in bepaalde situaties wel een zekere keuze- en dus optimalisatiemogelijkheid. Zo heeft een gewone belastingplichtige, net als een particuliere verkoper, alvast de keuze om een nieuw gebouw onder registratierechten dan wel (mits optielichting) onder btw te verkopen. Deze keuze bestaat niet voor een beroepsoprichter, die altijd btw moet toepassen op dergelijke verkoop.

Ook geldt de nieuwe maatregel bijvoorbeeld maar voor de ‘bijhorende’ grond én wanneer gebouw en grond door ‘dezelfde persoon’ wor-

den verkocht. De voorwaarden en begrippen van de nieuwe regeling worden toegelicht in een nieuwe administratieve beslissing nr. ET 119.318 van 28 oktober 2010. In het geval van particuliere kopers zal allicht getracht worden om een ‘gesplitste’ structuur op te zetten met aparte verkopers om zo toepassing te bekomen van registratierechten over het grondaandeel. In de aangehaalde administratieve beslissing stelt de Belgische btw-administratie dergelijke gesplitste structurering niet in vraag, op voorwaarde dat deze op consequente wijze gehanteerd wordt en niet afhangt van de hoedanigheid van de koper. In dezelfde beslissing bespreekt de administratie trouwens ook de situatie van de btw-eenheid en de tijdelijke handelsvennootschap.

Afhankelijk van de concrete situatie kan de nieuwe maatregel tot positieve dan wel negatieve gevolgen leiden. Een voorafgaand onderzoek voorkomt alvast eventuele onaangename verrassingen en helpt de meest optimale structurering te verzekeren.

Conforme factuur vereist bij recht op aftrek

In een recent arrest heeft het Hof van Justitie (nogmaals) verklaard dat een belastingplichtige over een conforme factuur dient te beschikken om zijn recht op aftrek van de btw uit te oefenen (H.v.J. 14 juli 2010, Pannon, C-368/09). Tegelijkertijd verduidelijkt het Hof dat deze aftrek wel kan geschieden op basis van een initieel niet-conforme factuur, wanneer die tijdig gecorrigeerd wordt.

Op basis van vroegere rechtspraak van het Hof van Justitie kon in bepaalde gevallen btw-aftrek uitgeoefend worden op basis van een factuur, die niet volledig conform de btw-richtlijn was (H.v.J. 14 juli 1988, Jeunehomme, C-123/87 en 330/87). In voormeld Pannon-arrest lijkt het Hof dit vroeger standpunt verstrengd te hebben. Het Hof van Justitie vereist voortaan dat, opdat een factuur recht op btw-aftrek kan genereren, zij alle door de btw-richtlijn voorgeschreven vermeldingen moet bevatten. Enkel wanneer de verlegging van heffing speelt, wordt toegestaan dat een inkomende factuur wordt aangevuld met bepaalde vermeldingen.

Het Hof van Justitie mildert zijn streng standpunt wel enigszins door te oordelen dat een niet-conforme factuur op een later tijdstip nog gecorrigeerd mag worden om de btw-aftrek veilig te stellen. Evenwel, om boetes te vermijden dient dergelijke correctie te gebeuren vóórdat een effectieve btw-controle plaatsvindt of aangekondigd wordt.

Wanneer een belastingplichtige zijn btw aftrek op basis van een niet-conforme factuur kan de Belgische btw-administratie de uitgeoefende btw-aftrek verwerpen en boetes (doorgaans 10%) en interesten navorderen. Ook aan diegene die de niet-conforme factuur uitreikt, kunnen trouwens boetes (doorgaans 20%) opgelegd worden. Om deze nadelige gevolgen te vermijden verdient het aanbeveling om een procedure op te zetten om de conformiteit van de inkomende en uitgaande facturen te controleren. Eventueel kan een nazicht met betrekking tot de voorbije drie jaren (normale verjaringstermijn) zorgen voor de nodige gemoedsrust.

Correctie van niet-conforme facturen gebeurt in de regel door de creditering van deze factuur, gevolgd door de uitreiking van een nieuwe factuur. In bepaalde gevallen kan de correctie nochtans op een meer eenvoudige wijze door de uitreiking van één enkel verbeterend stuk, zonder dat de initiële factuur gecrediteerd of herboekt dient te worden.

Het is dus belangrijk om proactief te handelen en niet de aankondiging van een btw-controle af te wachten. Immers, in dat geval is een spontane rechtzetting (zonder boetes) niet meer mogelijk. Voor meer info kan u altijd onze btw-afdeling contacteren.

Btw op voordelen van alle aard: wijziging principes

Bij btw-controles is er steeds de weerkerende vraag of er btw werd betaald over het privégebruik van de bedrijfswagen, -gsm en -laptop, etc. (roerende bedrijfsmiddelen). Tot voor kort werd dit privégebruik meestal gelijkgesteld met een belastbare ‘dienst’ en op die basis periodiek belast via een btw-regularisatie in de btw-aangifte. Als bedrag waarop de btw moest worden berekend, werd dan meestal teruggegrepen naar het zogenaamde voordeel van alle aard zoals berekend voor directe belastingen (op de fiches 281.10 of 281.20).

Met ingang van 1 januari 2011 wijzigen de regels. Er zal weliswaar nog steeds een btw-kost ontstaan met betrekking tot het privégebruik, maar dit privégebruik zal niet langer gelijkgesteld worden met een belastbare dienst. Wel zal er in plaats daarvan een onmiddellijke beperking van de btw-aftrek langs de aankoopzijde moeten worden toegepast en dit in functie van dat (toekomstig) privégebruik (nieuw artikel 45 § 1quinquies Btw-wetboek). De nieuwe regeling roept op dit moment vele vragen op, maar zou op termijn nog verduidelijkt worden door middel van een grondige commentariëring (luidens Circulaire nr. AFZ 1/2011 van 25 januari 2011, nrs. 25-27).

Aangifteplicht betalingen aan belastingparadijzen (bis)

Indien uw vennootschap een betaling doet aan een persoon gevestigd in een belastingparadijs, moet u dit voortaan melden. Wij verwijzen hierbij naar onze Newsletter van 1 december 2010.

Welke landen?

Deze meldingsplicht is van toepassing indien de verkrijger van de betaling over een adres (of een financiële rekening) beschikt in één van volgende landen (cf. art. 179 KB/WIB'92):

- 4 Kanaaleilanden (Guernsey, Jersey, Jethou en Sark);
- 5 Europese belastingparadijzen (Andorra, het eiland Man, Moldavië, Monaco en Montenegro);
- Bahrein en de Verenigde Arabische Emiraten (Abu Dhabi, Ajman, Dubai, Fujairah, Ras al Khaiman, Sharjah en Umm al Qaiwan);
- in het Caraïbische gebied: Anguilla, Bahama's, Bermuda, de Britse Maagdeneilanden, de Kaaimaneilanden, Saint-Barthélemy en de Turks en Caïcoseilanden;
- de Malediven;

- 5 eilandstaten in de Stille Oceaan (de Federatie van Micronesië, Nauru, Palau, Vanuatu en Wallis-en-Futuna).

Deze lijst wordt om de twee jaar herzien en zal nog worden uitgebreid met de landen die niet effectief of substantieel de OESO-standaard inzake uitwisseling van inlichtingen toepassen.

Melding in de aangifte

De betalingen aan deze landen moeten worden aangegeven met een nieuw formulier 275F, dat bij de aangifte in de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners (vennootschappen) moet worden gevoegd mits de totale waarde van de betalingen tijdens het belastbaar tijdperk minstens EUR 100.000 bedraagt.

Naast het betrokken belastingparadijs moeten ook de verkrijger, de datum, de aard en het bedrag in euro van de betaling worden vermeld.

Goodwill verkregen tegen variabele prijs – afschrijvingstermijn

Een handelsfonds of goodwill wordt vaak verkocht tegen een prijs betaalbaar in jaarlijkse schijven die afhangen van de toekomstige omzet. De vraag die in dit geval rijst is op welke termijn deze goodwill moet worden afgeschreven.

Volgens de fiscale Administratie moet elke schijf afzonderlijk worden afgeschreven. Bij een afschrijvingstermijn van 10 jaar moet de eerste schijf worden afgeschreven over een periode van 1 tot 10 jaar, de tweede schijf van 2 tot 11 jaar (...) en de laatste schijf van 10 jaar tot 19 jaar.

Volgens de CBN daarentegen mag de goodwill worden afgeschreven in functie van de normale gebruiksduur. De koopprijs wordt afgeschreven door iedere schijf te delen door het aantal jaren dat overblijft tussen de datum van verwerving en de datum waarop goodwill integraal moet zijn afgeschreven. In dit geval wordt de eerste schijf afgeschreven over 10 jaar, de tweede schijf over 9 jaar en de laatste over 1 jaar. De goodwill wordt derhalve afgeschreven op 10 jaar in plaats van op 19 jaar.

In de rechtspraak werd de visie van de fiscus recent nogmaals verworpen (Rb. Bergen 7 september 2010). De rechtbank is van oordeel dat deze zienswijze strijdig is met de economische realiteit aangezien er in casu (zelfstandige verpleegster) sprake is van een cliënteel dat zich snel vernieuwt en op korte termijn moet worden afgeschreven. Het standpunt van de fiscus leidt tot een onaanvaardbare discrepantie tussen de levensduur en de afschrijvingsduur.

Meerwaarde personenwagen – berekening van de vrijstelling

Zoals bekend wordt de aftrek van kosten voor personenwagens fiscaal slechts gedeeltelijk aanvaard. Als gevolg hiervan wordt de meerwaarde bij verkoop gedeeltelijk vrijgesteld. Destijds gold een aftrekbeperking van 75% en werd een meerwaarde dus ook slechts voor 75% belast. Echter, sinds 1 april 2008 wordt het aftrekpercentage bepaald in functie van de Co²-uitstoot. Om de juiste belastbare meerwaarde te berekenen, moet

u dan een vergelijking maken tussen het totaal van de fiscaal aanvaarde afschrijvingen en de geboekte afschrijvingen.

Stel dat u een wagen kocht in 2006 voor een bedrag van EUR 20.000 en deze in 2010 verkoopt voor EUR 5.000. De wagen (diesel) heeft een Co²-uitstoot van 160 gram.

Boekjaar	Afschrijving	Fiscale aftrek
2006	4.000 x 75% =	3.000
2007	4.000 x 75% =	3.000
2008	4.000 x 3 maanden x 75% =	750
	x 9 maanden x 70% =	2.100
2009	4.000 x 70% =	2.800
	16.000	11.650

Het belastbaar gedeelte van de meerwaarde bedraagt EUR 728,12 (EUR 1.000 x 11.650/16.000). Een bedrag van EUR 271,88 mag worden vrijgesteld via een 'aanpassing in meer van de begintoestand van de reserves' in de aangifte vennootschapsbelasting. De vrijstelling bedraagt in casu dus 27,19% (i.p.v. 25%).

Aangepaste cijfers – aanslagjaar 2012

Als voorproefje op onze 'Belastingwijzer' die binnenkort beschikbaar is, vindt u hieronder alvast enkele nuttige cijfers:

- Het tarief van de notionele interestaftrek daalt voor aanslagjaar 2012 tot 3,425% (3,8 voor aanslagjaar 2011). Voor 'kleine' vennootschappen wordt het tarief verhoogd tot 3,925% (4,3% voor aanslagjaar 2011).
- Vennootschappen kunnen een investeringsaftrek toepassen a rato van:
 - 13,5% voor investeringen in octrooien, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling, energiebesparende investeringen, rookafzuig- of verluchtingssystemen in horeca-inrichtingen en oplaadstations voor elektrische voertuigen;
 - 3% voor investeringen tot aanmoediging van het hergebruik van verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten;
 - 20,5% voor investeringen in beveiliging (enkel voor KMO's);
 - 20,5% van de afschrijvingen op milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling.
- Het KI van uw woning wordt in 2011 geïndexeerd met een coëfficiënt van 1,5790 (2010 - 1,5461).

Juridische diensten

Keuze papieren of elektronische maaltijdcheques

Vanaf 1 januari 2011 is het systeem van de elektronische maaltijdcheque (hierna: e-maaltijdcheque) wettelijk ingevoerd. Aangezien de uitgifte dient te gebeuren door erkende uitgevers zal de e-maaltijdcheque geleidelijk wor-

den ingevoerd en dit waarschijnlijk vanaf 1 april 2011.

Voordelen van dit systeem zijn ongetwijfeld: geen materiële overhandiging meer aan de werknemer (van belang voor werknemers die werkzaam zijn buiten kantoor, bijvoorbeeld handelsvertegenwoordigers), de werknemer zal het bedrag kunnen betalen wellicht met een soort kredietkaart waarvan het verschuldigde bedrag in mindering wordt gebracht.

Boven op de voorwaarden waaronder de papieren maaltijdcheques niet als loon worden beschouwd, gelden voor e-maaltijdcheques nog bijkomende voorwaarden opdat deze e-maaltijdcheques vrij van sociale zekerheidsbijdragen kunnen worden toegekend.

Onder meer dient de keuze voor e-maaltijdcheques te worden geregeld in een bedrijfs-CAO of in een individuele schriftelijke overeenkomst (bij gebreke aan een vakbondsafvaardiging of indien het gaat om een personeelscategorie die gewoonlijk niet door collectieve arbeidsovereenkomsten wordt beoogd). Werkgevers die reeds papieren maaltijdcheques toekennen, zullen voor de invoering van e-maaltijdcheques de bestaande collectieve of individuele overeenkomsten moeten aanpassen.

De keuze voor e-maaltijdcheques moet omkeerbaar zijn. Dit kan tot gevolg hebben dat in eenzelfde onderneming zowel papieren als e-maaltijdcheques bestaan.

Verder werd voor de beide vormen van maaltijdcheques uitdrukkelijk bepaald dat een maaltijdcheque niet mag worden gecumuleerd met een onkostenvergoeding voor eenzelfde maaltijd voor dezelfde dag (artikel 19bis, § 1 van het KB van 28.11.1969).

De RSZ aanvaardt dus de cumulatie van een maaltijdcheque en een kostenvergoeding voor dezelfde dag mits ze voor verschillende maaltijden worden gebruikt.

De wettelijke fiscale regeling (artikel 38/1 § 2 WIB 1992) voorziet ter zake niet expliciet in voormelde verboden cumulatie. De aldus bestaande tegenstrijdigheid tussen de sociaalrechtelijke en fiscale wetgeving zal in de praktijk echter tot weinig problemen aanleiding geven omdat de werkgever, die de sociale vrijstelling niet op het spel zal willen zetten, de voormelde sociaalrechtelijke regeling toch in acht zal nemen.

Wetgeving overheidsopdrachten – vrije onderwijs, ziekenhuizen en private verzorgingsinstellingen

Op dit ogenblik is inzake overheidsopdrachten nog steeds de Wet van 24 december 1993 van kracht. Op grond van artikel 4, 8° van deze wet zijn rechtspersonen die op de datum dat ze beslissen om een opdracht te lanceren:

- a) opgericht zijn met het specifieke doel te voorzien in behoeften van algemeen belang die niet van industriële of commerciële aard zijn en
- b) gekenmerkt worden door een bijzondere overheidsinvloed ingevolge het feit dat:
 - (i) hetzij hun werkzaamheden in hoofdzaak (meer dan 50%) gefinancierd worden door overheden of overheidsinstellingen,

(ii) hetzij hun beheer onderworpen is aan het toezicht van overheden of overheidsinstellingen,

(iii) hetzij de leden van de directie, van de raad van bestuur of van de raad van toezicht voor meer dan 50% worden aangewezen door overheden of overheidsinstellingen,

onderworpen aan de wet.

Hoewel de bepalingen van dit artikel op het eerste gezicht ook betrekking zouden kunnen hebben op privaatrechtelijke rechtspersonen waarvan de werkzaamheden in hoofdzaak gefinancierd worden door overheden of overheidsinstellingen, zoals instellingen van het vrije onderwijsnet, ziekenhuizen en verzorgingsinstellingen, wordt, tot op heden, op grond van de vermeldingen in de parlementaire voorbereiding, aangenomen dat dit niet het geval is.

De parlementaire voorbereiding stelt in de toelichting bij dit artikel immers uitdrukkelijk dat "het niet de bedoeling is deze bepaling toe te passen op instellingen van het vrij onderwijs, noch op de hospitalen of de private verzorgingsinstellingen". Hierbij wordt verwezen naar artikel 4, 8° in fine van de Wet dat in samenlezing met artikel 4 § 4 van de Wet in een uitzondering zou voorzien voor private rechtspersonen die subsidies genieten van overheden of overheidsinstellingen.

Deze interpretatie wordt echter reeds langere tijd sterk bekritiseerd in de rechtsleer omdat ze in strijd is met de Europese richtlijnen en met de rechtspraak van het Hof van Justitie. Het Hof van Justitie heeft immers reeds in het jaar 2000 in het kader van het Cambridge-arrest geoordeeld dat ook uit zuiver privé-initiatief ontstane rechtspersonen onder de overheidsopdrachtenreglementering kunnen vallen en dat alle financieringsbronnen van overheidswege (werkingssubsidies, betaling van salarissen, studiebeurzen, ...) in aanmerking moeten worden genomen teneinde te beoordelen of de rechtspersoon in hoofdzaak gefinancierd wordt door de overheid.

Ondanks de kritiek in de rechtsleer en de strijdigheid met het Europese recht wordt tot op heden in de praktijk nog steeds aangenomen dat de instellingen van het vrije onderwijs, de ziekenhuizen en de private verzorgingsinstellingen

gen buiten het toepassingsgebied vallen van de Wet overheidsopdrachten.

Hierin zal binnenkort echter verandering komen. Men verwacht immers dat in de loop van 2011 de nodige koninklijke besluiten zullen worden uitgevaardigd op grond waarvan de nieuwe Wet overheidsopdrachten van 15 juni 2006, die tot op heden bij gebreke aan de nodige uitvoeringsbesluiten dode letter is gebleven, in werking zal treden. In het kader van de nieuwe wet wordt het voormelde artikel 4, 8° van de oude wet (artikel 2, 1° d) van de nieuwe wet) uitgebreid tot "alle rechtspersonen, welke ook hun vorm of aard mogen zijn", zodat ook de private rechtspersonen waarvan de werking in hoofdzaak gefinancierd wordt door de overheid, zoals de scholen van het vrije onderwijsnet, de ziekenhuizen en de private verzorgingsinstellingen, zich bij het uitbesteden van opdrachten (inzake leveringen, diensten of werken) aan de wetgeving inzake overheidsopdrachten zullen moeten houden.

Sociaal strafwetboek

Het nieuwe sociaal strafwetboek beoogt op een zo volledig mogelijke manier alle (federale) inbreuken op de sociale wetgeving met daaraan gekoppeld hun bestraffing te omschrijven.

De inwerkingtreding is in principe voorzien op uiterlijk 1 juli 2011.

De sancties worden onderverdeeld in 4 niveaus in functie van de ernst van de inbreuk. Niveau 1 zijn de lichte inbreuken, niveau 4 zijn de zeer zware inbreuken. Samengevat kunnen de sancties als volgt worden weergegeven:

Sanctie niveau	Administratieve geldboete		Strafrechtelijke geldboete	Gevangenisstraf	Voorbeeld
1	55 tot 550		-	-	Niet-naleving van verplichtingen van administratieve aard, bv. geen kennisgeving aan de arbeidsinspectie inzake toegelaten zondagarbeid
2	137,50 tot 1.375	of	275 tot 2.750	-	Arbeidsduur, nachtarbeid
3	275 tot 2.750	of	550 tot 5.550	-	Niet oprichting van een ondernemingsraad, verboden terbeschikkingstelling, deeltijdse arbeid
4	1.650 tot 16.500	of	3.300 tot 33.000	6 maanden tot 3 jaar	Tewerkstelling buitenlandse werknemers zonder verblijfsvergunningen

De vermelde bedragen zijn inclusief de wettelijke opdecieimen (5,5).

Voor diverse inbreuken wordt voorzien dat het bovenvermelde bedrag van de geldboete dient vermenigvuldigd te worden met het aantal personen dat bij de inbreuk betrokken is. Echter, de vermenigvuldigde geldboete mag niet meer dan het honderdvoud van de maximumgeldboete bedragen.

In geval van herhaling binnen het jaar kan de maximumsanctie daarenboven verdubbeld worden.

Tot slot kunnen nog andere straffen worden opgelegd voor de meest zware inbreuken, bijvoorbeeld de sluiting van de onderneming.



Business advisers

PKF garandeert de grootste zorg 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.

Agenda

Seminaries / Opleidingen i.s.m. PKF

Spreker	Datum	Organisatie	Seminaries/opleidingen
Hilde Gaublomme	1 maart 2011	Infotopics	Opstal, erfpacht, vruchtgebruik
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'

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