

Inhoud

Audit & Assurance

Code Buysse en risicobeheer
Cloud computing
Recente adviezen CBN

Belasting & BTW

Nieuwe afdeling: Internationale tewerkstelling
Wet houdende diverse bepalingen
Verdere verdwijning bankgeheim inzake inkomstenbelastingen
Belastbaar tijdperk en aanslagjaar in de inkomstenbelasting
Verblijfkosten voor dienstreizen in het buitenland – nieuwe bedragen per 1 april 2011
Materialen gebruikt voor diensten in het buitenland
Incoterms® 2010 en btw?

Juridische diensten

De nieuwe Wet
Aandeelhoudersrechten
Sociale verkiezingen in aantocht

Agenda

Seminaries/Opleidingen i.s.m. PKF

Audit & Assurance

Code Buysse en risicobeheer

Code Buysse

Corporate Governance of deugdelijk bestuur verwijst naar de noodzaak voor iedere onderneming om te streven naar een goed beheer en de wisselwerking tussen de onderneming en haar stakeholders te optimaliseren. Het opbouwen van deugdelijk bestuur vertaalt zich in een geheel van regels en procedures die de continuïteit van de onderneming, haar rentabiliteit en haar positief imago trachten te verzekeren en te verhogen.

Voor beursgenoteerde ondernemingen is sinds januari 2005 de Code Lippens van kracht, met als doel een unieke referentietoccode uit te werken inzake deugdelijk bestuur voor de Belgische genoteerde bedrijven. De nieuwe versie, Code 2009, werd gepubliceerd op 12 maart 2009 en is beschikbaar op www.corporategovernancecommittee.be.

In september 2005 werd in België als één van de enige landen een gedragscode uitgewerkt voor niet-beursgenoteerde ondernemingen, Code Buysse, welke in juni 2009 werd geactualiseerd (Code Buysse II). Beide versies zijn beschikbaar op www.codebuysse.be.

Hoewel Code Buysse geen bindende kracht heeft, wordt de onderneming en haar bestuur steeds vaker beoordeeld vanuit de aanbevelingen die erin zijn opgenomen. In een aantal opeenvolgende nieuwsbrieven wordt de inhoud van de Code Buysse II opgefrist en verder toegelicht.

Controle en risicobeheer is een deel dat nieuw is toegevoegd aan Code Buysse II (deel 8). Aangezien het verzekeren van de continuïteit van de onderneming één van de pijlers is van corporate governance, is risicobeheer – van identificatie tot en met controle – een onmisbaar onderdeel van goed beheer.

Eén van de verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur is de financiële en operationele controle, inclusief de invoering en de bewaking van een intern controlesysteem. Vanuit deze verantwoordelijkheid dient de Raad van Bestuur dan ook een goed inzicht te hebben in de risico's van de onderneming. Het is de verantwoordelijkheid van het management om aan de Raad van Bestuur te rapporteren over het gevoerde risicobeheer, zowel over de identificatie van de risico's als over hun analyse en het uitwerken van controlemaatregelen voor risicobeheer.

Voor een KMO is het opzetten van een risicobeheersysteem een belangrijke uitdaging. Vaak is het voor hen moeilijk om compliant te zijn met deze richtlijn. Vandaar dat zij vaak een beroep doen op externe assistentie voor het juist inschatten en evalueren van de bedrijfsrisico's. PKF heeft de juiste ploeg om KMO's hierin op een professionele wijze bij te staan.

Risk assessment in de praktijk

Risico's dienen dus in de eerste plaats te worden geïdentificeerd én geanalyseerd. Het is de verantwoordelijkheid van het management om periodiek een risk assessment oefening te voeren. Indien deze oefening op een gestructureerde wijze wordt opgebouwd, dan beschikt het management naast een model voor risicorapportering tevens over een basis die kan dienen voor het uitwerken van een efficiënt intern controlesysteem.

Een risk assessment vertrekt vanuit een gedegen inzicht in de objectieven en de werking van de organisatie waarbij een

risicoanalyse wordt uitgevoerd vertrekkend vanuit de objectieven, meer bepaald:

- Wat zijn de objectieven van de organisatie;
- Welke processen zijn nodig om deze objectieven te bereiken;
- Voor ieder van deze processen, wat kan er fout gaan (= risicofactor);
- Wat is de schade als er iets fout gaat (= impact);
- Wat is de waarschijnlijkheid dat er iets fout gaat (= kwetsbaarheid).

Het risicomodel dat op die wijze door het management wordt uitgewerkt, zal in een volgende fase de basis vormen voor het uitwerken en implementeren van een intern controlesysteem. Meer bepaald, voor elk geïdentificeerd risico en in functie van de impact en kwetsbaarheid, dient het management te evalueren of er voldoende controlemaatregelen aanwezig zijn in de huidige organisatie om te voorkomen dat de fout zich voordoet. Bij een gebrek aan controlemaatregelen of bij een inefficiënte werking van deze maatregelen, dienen bijkomende maatregelen genomen te worden ter verbetering/optimalisatie van de interne controle.

De impact van een risico mag niet alleen vanuit financieel standpunt worden geëvalueerd, maar een goed risicobeheer evalueert ook:

- Compliance-risico (naleving van wetten en regels);
- Reputatierisico;
- Klanttevredenheid;
- Milieurisico.

De kwetsbaarheid van de onderneming wordt onder meer bepaald door:

- Doelmatigheid van interne controle;
- Snelheid om te reageren in bepaalde situaties;
- Complexiteit van het betrokken business proces;
- Stabiliteit van de omgeving (zowel intern als extern);
- Externe condities.

Door het voeren van een risk assessment oefening neemt de Raad van Bestuur en het management passend actie op de aanbeveling rond controle en risicobeheer, zoals opgenomen in de nieuwe Code Buysse II onder deel 8.

Wenst u meer informatie over het uitwerken van een risk assessment oefening of heeft u behoefte aan een klankbord voor overleg, contacteer dan de interne auditafdeling van PKF via mail op [cvdp@pkf.be](mailto:cvd@pkf.be).

Cloud computing

Cloud computing is al enkele jaren 'hot', maar wat is cloud computing nu precies? Op welke manier kan het een positieve bijdrage leveren aan de bedrijfsvoering, rekening houdend met diverse schaduwzijden?

Cloud computing is het aanbieden van specifieke toepassingen en dataopslag via het internet op een externe locatie. Als gebruiker heeft dit het voordeel dat u niet langer moet instaan voor software-updates, back-ups, e.d., en dat uw gegevens beschikbaar zijn ongeacht de locatie waar u zich bevindt. Dit kan echter ook een nadeel zijn indien de internetverbinding niet permanent kan worden gegarandeerd.

U zal echter gebruik willen maken van meerdere applicaties (e-mail, tekstverwerking, boekhouding, voorraadssystemen, klantenopvolging, naslagwerken, ...) waardoor u op zoek moet gaan naar de juiste providers die u deze applicaties kunnen aanbieden. Samenwerking tussen de applicaties van verscheidene providers kan ook tot problemen leiden (kopieren-en-plakken werkt bijvoorbeeld niet altijd tussen twee

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

gescheiden omgevingen). Ook zal u als organisatie bereid moeten zijn om te werken binnen de krijtlijnen zoals voorzien in de aangeboden applicaties (geen maatwerk). Voor 80% van de organisaties zal dit echter volstaan.

PKF biedt haar klanten al 13 jaar boekhouding via ASP aan, een applicatie waarbij de klant zijn boekhouding op ieder ogenblik kan consulteren, en volgens afspraak een bepaald deel van de administratieve verwerking zelf blijft uitvoeren. Deze vorm van cloud computing is dan ook de oudste en meest toegepaste vorm. Ook de grote ERP-software leveranciers bieden nu hun systemen aan via de "cloud".

Meer recent is het aanbieden van e-mail en kantoorapplicaties met de daarbij horende dataopslag. U betaalt dan per gebruiker en per GB dataopslag. Alvoorens over te schakelen naar dergelijke vorm van cloud computing dient u zich af te vragen of uw organisatie voordeel kan halen uit een dergelijke overschakeling. Om in verbinding te komen met de provider heeft u immers computers met internetverbinding nodig, alsook de support om deze toestellen en verbindingen te onderhouden. U blijft dus aangewezen op interne of externe aanvullende ICT-support.

Zo dient de serviceprovider u absolute betrouwbaarheid te garanderen inzake de in bewaring gegeven data (sommige providers hebben recent nog het nieuws gehaald met 'ongelukjes' qua security). Ook de solvabiliteit van de provider is essentieel om uw continuïteit te vrijwaren. Bovendien zijn sommige beroepen aan normen gebonden die het bewaren van gegevens in het buitenland verbieden. Houd er dus rekening mee dat het internet niet aan grenzen is gebonden en dat meerdere providers hun servicecenters niet uitsluitend in België hebben.

Ook hebben bepaalde serviceorganisaties ten behoeve van hun cliënteel een SAS 70-certificering nodig ter bevestiging van de goede beheersing van de uitbestede processen, dewelke binnenkort zal worden opgevolgd door de ISAE 3402-standaard.

Bij de uitoefening van de audit zal PKF erop toezien dat uitbestede processen worden toegewezen aan organisaties die voldoende zekerheid kunnen leveren om aan de interne controlevereisten voor de klant te voldoen. Ook als niet-auditklant van PKF moet u erop toezien dat aan deze voorwaarden voldaan is. PKF kan u hierbij zeker adviseren.

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 2011/5

Consolidatiekring; interpretatie van de uitsluitingsgrond van artikel 107, 4° KB W. Venn.

CBN-advies 2011/6

Boekhoudkundige verwerking van de aankoop van goud en kunstwerken

CBN-advies 2011/7

Bestemde fondsen

CBN-advies 2011/8

Verlaggeving bij ontbinding en vereffening

CBN-advies 2011/9

Invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord en de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen

CBN-advies 2011/10

De boekhoudkundige verwerking van grensoverschrijdende splitsingen

CBN-advies 2011/11

De boekhoudkundige verwerking van grensoverschrijdende partiële splitsingen

CBN-advies 2011/12

Afwijking inzake functionele valuta: praktische implicaties en procedure

CBN-advies 2011/13

Overheidssubsidies

Belasting & btw

Nieuwe afdeling: Internationale tewerkstelling

In maart startte Stefan Creemers bij PKF als IET Manager. IET staat voor International Employment Taxation en focust op de problemen en opportuniteiten waarmee ondernemingen en individuen worden geconfronteerd wanneer hun werkzaamheden een (nieuwe) internationale wending nemen. Belgische bedrijven die medewerkers tewerkstellen in het buitenland dienen vaak door een aantal algemene, sociaal- en fiscaalrechtelijke formaliteiten en hindernissen te worden geloodst. Maar ze kunnen mogelijkerwijze ook gebruik maken van fiscale gunstregimes. Omgekeerd geldt hetzelfde voor buitenlandse bedrijven die in België personeel tewerkstellen. België kent zo onder meer een gunstregime voor in België tewerkgestelde buitenlandse kaderleden, wanneer bepaalde voorwaarden vervuld zijn. En zelfs zonder eventuele voordelen mag het belang niet worden onderschat van duidelijke informatie en rechtszekerheid voor bedrijf én medewerkers. PKF wil haar klanten hierin nog sterker ondersteunen. Stefan heeft gedurende meer dan 20 jaar ervaring opgebouwd in de fiscaal- en sociaalrechtelijke adviesverlening inzake internationale tewerkstelling. Het is onze ambitie om niet alleen in België maar ook binnen het internationale PKF-netwerk deze specialisatie verder uit te bouwen.

Wet houdende diverse bepalingen

In de Wet van 14 april 2011 'houdende diverse bepalingen' (B.S. 6 mei 2011) werden ook enkele fiscale bepalingen opgenomen. Hieronder volgt een kort overzicht.

Vanaf aanslagjaar 2011 (inkomsten 2010) zijn interesten en dividenden uit andere EER-lidstaten die niet via een Belgische tussenpersoon zijn ontvangen (en dus zonder inhouding van de bevrijdende roerende voorheffing) niet meer onderworpen aan de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting.

De aftrek van 'definitief belaste inkomsten' of DBI-aftrek (i.e. vrijstelling van ontvangen dividenden ten belope van 95% mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan, o.a. een deelneming van minstens 10%) wordt op volgende punten aangepast:

- de schrapping van de voorwaarde dat de aandelen de aard moeten hebben van financiële vaste activa;
- voor dividenden afkomstig uit een EER-Lidstaat is het verbod om de DBI-aftrek in mindering te brengen van bepaalde verworpen uitgaven niet meer van toepassing.

Verdere verdwijning bankgeheim inzake inkomstenbelastingen

Inzake inkomstenbelastingen genieten belastingplichtigen momenteel van een (beperkt) bankgeheim voor bankrekeningen die niet beroepsmatig werden aangewend. Wel kan dit worden opgeheven in de fase van administratief bezwaar, bij strafrechtelijk onderzoek enz.

Vanaf 1 juli 2011 zal de belastingadministratie echter over bijkomende bevoegdheden beschikken om inlichtingen te krijgen over de transacties, verricht op privé aangehouden bankrekeningen.

Indien er 'aanwijzingen' van fiscale fraude bestaan én de belastingplichtige weigert zijn medewerking te verlenen (bijvoorbeeld door niet of onvoldoende te antwoorden op een vraag om inlichtingen), kan de administratie zich tot de bankinstelling richten. Deze

'aanwijzingen' zijn bijvoorbeeld het ontdekken van zwartwerk, het niet-indienen van aangiften inkomstenbelasting enz. maar kunnen ook bestaan uit de informatie die door een buitenlandse belastingadministratie werd verstrekt o.a. het bestaan van een niet-aangegeven buitenlandse bankrekening.

Ook indien de administratie wil taxeren op basis van 'tekenen en indicieën' (meestal omdat de administratie kan aantonen dat men meer uitgaven heeft gedaan dan er met zijn inkomsten en vermogen mogelijk zijn), beschikt zij over deze bijkomende bevoegdheden.

Om het onderzoek te vereenvoudigen, zal er een 'Centraal aanspreekpunt' bij de Nationale Bank van België komen, waar alle in België gevestigde financiële instellingen alle bij hen aangehouden rekeningen met de naam van de rekeninghouder zullen melden.

Belastbaar tijdperk en aanslagjaar in de inkomstenbelasting

Oude regeling

In de regel valt het belastbaar tijdperk samen met het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd. Overeenkomstig art. 200 KB/WIB 92 is dit het geval voor de personenbelasting en de belasting niet-inwoners (natuurlijke personen). Onder deze laatste categorie ressorteren tevens de buitenlandse kaderleden die genieten van het bijzonder aanslagstelsel. Aldus is het belastbaar tijdperk dat betrekking heeft op aanslagjaar 2012 het kalenderjaar 2011.

Op deze regel, nl. dat het belastbaar tijdperk het volledige voorgaande jaar omvat, bestaat een uitzondering. Art. 203 KB/WIB 92 bepaalt immers dat voor wie de gronden van belastbaarheid slechts na 1 januari aanwezig zijn of vóór 31 december zijn weggevallen, het belastbaar tijdperk overeenstemt met het gedeelte van het jaar waarin die gronden aanwezig zijn geweest. Bovendien, ingeval de gronden van belastbaarheid in de loop van het jaar zijn weggevallen wordt het aanslagjaar genoemd naar het inkomstenjaar. Indien de gronden van belastbaarheid wegvalen op 31 mei 2011 dan zal het, volgens deze uitzonderingsregel, een aanslagjaar 2011 'speciaal' betreffen.

Het belang van dit onderscheid ligt voornamelijk in de termijn waarbinnen de belastingaanslag kan worden gevestigd. Als de gronden van belastbaarheid in de loop van het jaar wegvalen, heeft de fiscus één jaar minder tijd om de aanslag te vestigen dan wanneer de gronden van belastbaarheid tot het eind van het kalenderjaar lopen.

Bevestigd door Cassatie

Hieromtrent is recentelijk een rechtszaak uitgevochten tussen een belastingplichtige niet-inwoner en de belastingadministratie. Het betrof een niet-inwoner die in de loop van 1992 België verlaten had en sindsdien geen in België belastbare inkomsten had genoten. Volgens de belastingadministratie had de belastingplichtige gedurende het gehele jaar 1992 zijn status van niet-inwoner behouden en waren dus de gronden van belastbaarheid niet geëindigd vóór 31 december. Aldus betrof het een aanslagjaar 1993. De belastingplichtige was echter van mening dat zijn gronden van belastbaarheid effectief vóór 31 december waren weggevallen aangezien hij vanaf een bepaalde datum geen in België belastbare inkomsten meer genoot. Finiaal trad het Hof van Cassatie de belastingplichtige bij en oordeelde dat het aanslagjaar samenviel met het inkomstenjaar. In casu was aldus de aanslag te laat gevestigd door de fiscus en werd deze dus vernietigd.

Gewijzigd per KB

Via het KB van 22 december 2010 heeft men hier een eind aan gemaakt. Dit nieuwe KB stelt dat de gronden van belastbaarheid in een inkomstenjaar slechts vóór 31 december wegvalen indien de persoon op een tijdstip vroeger dan 31 december de hoedanigheid van belastingplichtige in die inkomstenbelasting niet meer bezit.

Dit komt erop neer dat in voornoemde zaak de uitkomst nu helemaal anders zou zijn. Aangezien de belastingplichtige zijn hoedanigheid van niet-rijksinwoner gedurende het gehele jaar behoudt, vallen de gronden van belastbaarheid niet vóór 31 december weg en betreft het dus een gewoon aanslagjaar.

Wanneer vallen de gronden van belastbaarheid dan wel nog weg vóór het einde van het jaar? Dit is onder andere het geval indien een rijksinwoner (belast in de personenbelasting) België verlaat en niet-rijksinwoner wordt. In dergelijk geval wijzigt hij van hoedanigheid van belastingplichtige. Hetzelfde geldt voor een niet-rijksinwoner die rijksinwoner wordt in de loop van het jaar. Dit laatste komt in casu geregeld voor bij buitenlandse kaderleden wiens bijzonder aanslagstelsel beëindigd wordt (bijvoorbeeld bij pensionering) en die in België blijven wonen.

Impact op 'tehuis'-regel in de B.N.I.

Zoals hierboven aangehaald, is het belang van dit onderscheid tussen een gewoon aanslagjaar en een aanslagjaar 'speciaal' vooral gelegen in de termijn waarbinnen de aanslag kan worden gevestigd. Een tweede aspect dat door deze herdefiniëring van belastbaar tijdperk door het KB van 22 december 2010 onder de aandacht komt, betreft het volgende. In de belasting der niet-inwoners (natuurlijke personen) waaronder zoals reeds vermeld ook de buitenlandse kaderleden die van het bijzonder aanslagstelsel genieten behoren, heeft men bij de belastingberekening recht op de persoonsgebonden aftrekken (bv. huwelijksquotiënt, vermindering voor kinderen ten laste, etc.) op voorwaarde dat de belastingplichtige gedurende het gehele belastbare tijdperk een tehuis in België heeft behouden (art. 244 WIB 92). Vóór het KB van 22 december 2010 was het zo dat wanneer een niet-inwoner (en in het bijzonder een buitenlands kaderlid) in de loop van het kalenderjaar in België toekwam of België verliet en gedurende deze periode over een tehuis in België beschikte, de persoonsgebonden aftrekken bij de belastingberekening werden toegepast. Naar aanleiding van de herdefiniëring van belastbaar tijdperk en gronden van belastbaarheid zoals hierboven vermeld, heeft dit voor gevolg dat (behoudens wanneer de hoedanigheid van belastingplichtige in de inkomstenbelasting gedurende het inkomstenjaar wijzigt) men gedurende het gehele kalenderjaar over een tehuis in België moet beschikken om recht te hebben op de persoonsgebonden aftrekken. Aldus zal dit niet meer het geval zijn wanneer een niet-inwoner (en in het bijzonder een buitenlands kaderlid) in de loop van het kalenderjaar in België toekomt of België verlaat. In deze specifieke gevallen zal de Belgische belastingdruk stijgen tenzij nog eventueel de zogenaamde 75% regel of verdragsrechtelijke bepalingen kunnen worden toegepast.

De nieuwe regeling is van toepassing vanaf aanslagjaar 2011, dus betrekking hebbend op de inkomsten verworven in inkomstenjaar 2010. Aldus kan het raadzaam zijn om eventuele provisies die aangelegd zijn m.b.t. de belastingschuld voor inkomstenjaar 2010 van buitenlandse kaderleden te herbekijken indien zij in de loop van 2010 in België zijn toegekomen of België hebben verlaten.

Verblijfkosten voor dienstreezen in het buitenland – nieuwe bedragen per 1 april 2011

De fiscus aanvaardt dat de forfaitaire dagvergoedingen - zoals opgenomen in de landenlijst voor ambtenaren van Buitenlandse Zaken - aftrekbaar zijn in hoofde van de werkgever en niet belastbaar zijn in hoofde van de werknemer ('kosten eigen aan de werkgever'). Deze landenlijst wordt regelmatig aangepast en gepubliceerd door het Ministerie van Buitenlandse Zaken. In het Belgisch Staatsblad verscheen recent de nieuwe lijst die van kracht is vanaf 1 april 2011 (M.B. 28 april 2011, B.S. 9 mei 2011).

Hierna vindt u een overzicht van de vergoedingen

(A) zoals die zijn vastgesteld voor onze belangrijkste handelspartners. Deze vergoedingen gelden voor buitenlandse opdrachten van 'korte duur' (maximum 30 kalenderdagen) en dekken enkel de uitgaven voor eten, drank, lokaal vervoer en andere kleine uitgaven. Hotel- en reiskosten (tenzij vervoer ter plaatse) zijn hierin niet begrepen.

De fiscus aanvaardt deze bedragen enkel voor werknemers of bedrijfsleiders die hoofdzakelijk een sedentaire beroepswerkzaamheid uitoefenen en in het kader daarvan éénmalig, occasioneel of zelfs regelmatig dienstreezen naar het buitenland maken. Voor werknemers of bedrijfsleiders voor wie verplaatsingen van en naar het buitenland deel uitmaken van hun normale, dagelijkse beroepsactiviteit, kunnen in principe enkel de kosten terugbetaald op basis van bewijsstukken aangemerkt worden als 'kosten eigen aan de werkgever'. Onder bepaalde voorwaarde aanvaardt de ruing-commissie voor langere dienstreezen de forfaits voor 'buitenlandse personeel' (B).

Landen	A	B
	EUR	EUR
Austria	95	57
Canada	102	61
Denmark	105	63
Finland	104	62
France	95	57
Germany	93	56
Greece	82	49
Ireland	104	62
Italy	95	57
Japan	102	61
Luxembourg	92	55
Netherlands	93	56
Norway	95	57
Portugal	84	50
Spain	87	52
Sweden	97	58
Switzerland	100	60
United Kingdom	101	61
United States	102	61

Materialen gebruikt voor diensten in het buitenland

Het komt voor dat een buitenlandse aannemer in het kader van werken in onroerende staat materialen meeneemt om ze in te lijven in een onroerend goed in België (vb. bakstenen, spijkers, ...). In principe kan de aannemer louter voor de overbrenging naar België (en de terugzending van overschotten) verplicht zijn om een Belgisch btw-nummer aan te vragen. Dit werd reeds bevestigd in het kader van de overbrenging van beton voor een bouwwerk (Vr. nr. 447, FOURNAUX, 27 juli 2004, Vr. en Antw., Kamer, 2003-2004, nr. 46, blz. 7000-7002).

De Btw-Administratie heeft in dit verband recent een tolerantie gepubliceerd. Hierdoor zal de in een andere lidstaat gevestigde aannemer louter voor de verzending en terugzending van de gebruikte materialen geen Belgisch btw-nummer meer moet aanvragen (Adm. Besl. nr. E.T. 119.687 van 15 maart 2011).

Deze tolerantie is slechts geldig voor zover:

- op het moment van de verzending de bestemming van de goederen gekend is;
- de goederen daadwerkelijk worden ingelijfd en de eventuele overschotten terug worden meegevoerd door de buitenlandse aannemer;
- de terugzending van de eventuele overschotten kwalificeert als een vrijgestelde intracommunautaire levering (art. 39bis, eerste lid, 4° W.Btw);
- de buitenlandse aannemer de btw op de intra-

communautaire verwerving in ieder geval zou kunnen aftrekken (art. 76, §2 W.Btw);

- de tolerantie aanvaard wordt door de fiscale autoriteiten van de lidstaat van verzending of terugzending van de materialen.

In bepaalde gevallen, zoals opgesomd in de bovengenoemde beslissing, kan de tolerantie echter niet worden toegepast (vb. wanneer de buitenlandse aannemer reeds over een Belgisch btw-nummer beschikt). Anderzijds is de tolerantie geen verplichting. Een Belgisch btw-nummer kan worden aangevraagd wegens het verrichten van een met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel gelijkgestelde handeling in België.

Let wel, onderhavige Belgische tolerantie is enkel van toepassing op (1) buitenlandse belastingplichtigen, (2) die goederen verzenden naar België. Bijgevolg kunnen Belgische belastingplichtigen, die goederen verzenden naar het buitenland in het kader van een werk in onroerende staat of een andere dienstverrichting, nog steeds geconfronteerd worden met bepaalde verplichtingen op vlak van btw in het buitenland, zelfs nu de VAT-package bepaalde vereenvoudigingen heeft ingevoerd...

Incoterms® 2010 en btw?

Op 1 januari 2011 traden de nieuwe Incoterms® in vogue. De Incoterms® (International Commercial Terms) zijn internationale standaard leveringsvoorwaarden die de verantwoordelijkheden, kosten en risico's vastleggen voor koper en verkoper. De Incoterms® regelen evenwel niet de eigendomsoverdracht, het toepasselijke recht, de gevolgen van contractbreuk, de wijze of de plaats van betaling, enz. De keuze van een bepaalde Incoterms® regel heeft gevolgen op het vlak van douaneformaliteiten, de verzekering van de goederen, btw, enz.

Op vlak van btw zal een bepaalde Incoterms® regel onder meer impact kunnen hebben op:

- de beoordeling van de toepassing van een btw-vrijstelling voor intracommunautaire leveringen of uitvoer uit de Europese Unie;
- wie bepaalde vereiste documenten moet (laten) opstellen;
- wie de invoer in België verricht;
- de bepaling van de maatstaf van heffing bij invoer of intracommunautaire verwerving.

Momenteel bestaan de Incoterms® 2010 uit 11 Incoterms®, die als volgt opgedeeld kunnen worden afhankelijk van de vervoerwijze:

Elke transportwijze		Transport uitsluitend via zee en binnenvaart
EXW (Af fabriek)	DAT (Geleverd op terminal)	FAS (Vrachtvrij langszij schip)
FCA (Vrachtvrij tot vervoerder)	DAP (Geleverd ter bestemming)	FOB (Vrachtvrij aan boord)
CPT (Vracht betaald tot)	DDP (Geleverd rechten betaald)	CFR (Kostprijs en vracht)
CIP (Vracht en verzekering betaald tot)		CIF (Kostprijs, verzekering en vracht)

Juridische diensten

De nieuwe Wet Aandeelhoudersrechten

De nieuwe Wet op de aandeelhoudersrechten van 20 december 2010 (gepubliceerd op 18 april 2011) heeft als doel een betere bescherming te bieden voor aan-

deelhouders, voornamelijk deze van beursgenoteerde vennootschappen.

Deze wet bevat zowel dwingende als optionele bepalingen. Vennootschappen moeten hun statuten, in voorkomend geval, aanpassen zodat ze uiterlijk op 1 januari 2012 in overeenstemming zijn met de dwingende bepalingen van deze wet. Indien dit niet gebeurt, worden deze strijdige statutaire bepalingen voor niet geschreven gehouden.

Een aantal wijzigingen geldt zowel voor genoteerde als voor niet-genoteerde vennootschappen:

- Elektronische deelname aan de algemene vergadering

De statuten kunnen de mogelijkheid voorzien dat aandeelhouders (van de NV, BVBA en CVBA) op afstand via elektronische weg kunnen deelnemen aan de algemene vergadering en dat ze desgevallend op dezelfde wijze kunnen stemmen voorafgaand aan de algemene vergadering.

- Vraagrecht

Het vraagrecht van de aandeelhouder (van de NV, BVBA, CVBA, Europese vennootschap en Europese coöperatieve vennootschap) kan voortaan ook schriftelijk (voorafgaand aan de algemene vergadering) worden uitgeoefend. Er moet niet geantwoord worden indien dit nadelig zou zijn voor de zakelijke belangen van de vennootschap of voor de vertrouwelijkheid waartoe de vennootschap of haar bestuurders/zaakvoerders zich hebben verbonden.

- Volmacht

De procedure van volmachten wordt strikt geregeld.

Specifiek voor de beursgenoteerde vennootschappen gelden onder meer volgende wijzigingen:

- Verlenging van de oproepingstermijn voor de algemene vergadering en wijze van bijeenroeping
De oproeping moet ten minste 30 dagen voor de vergadering worden gedaan. Indien een tweede algemene vergadering moet worden bijeengeroepen met dezelfde agenda (wanneer de eerste algemene vergadering niet geldig kon beraadslagen) bedraagt de minimale oproepingstermijn 17 dagen.

De bijeenroeping van een algemene vergadering moet bovendien ook geplaatst worden in media waarvan redelijkerwijze mag worden aangenomen dat zij kunnen zorgen voor een doeltreffende verspreiding van de informatie bij het publiek in de Europese Economische Ruimte en die snel en op niet-discriminerende wijze toegankelijk is.

Tevens worden de gegevens opgesomd die minimaal in de oproeping moeten worden opgenomen en de gegevens die op de website van de vennootschap moeten worden geplaatst.

- Het plaatsen van onderwerpen op de agenda van de algemene vergadering

Een of meer aandeelhouders, die samen minstens 3% van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, kunnen te behandelen onderwerpen op de agenda van de algemene vergadering laten plaatsen en voorstellen tot besluit indienen. Deze verzoeken moeten uiterlijk op de 22^{de} dag vóór de datum van de algemene vergadering worden ontvangen door de vennootschap.

- Deelname aan de algemene vergadering – de verplichte registratie

Het recht om deel te nemen aan de algemene vergadering en om er het stemrecht uit te oefenen, wordt slechts verleend op grond van de registratie van de aandelen ten laatste de 14^{de} dag vóór de algemene vergadering om 24.00 uur (de registratiedatum).

Deze registratie gebeurt hetzij door een inschrijving in het aandelenregister, hetzij door een inschrijving op rekening van een erkende rekeninghouder of van een vereffeningsinstelling, hetzij door voorlegging van de aandelen aan toonder aan een financiële tussenpersoon.

De op de registratiedatum geregistreerde aandeelhouders kunnen deelnemen aan de algemene vergadering mits zij de vennootschap ten minste 6 dagen vóór de algemene vergadering laten weten dat zij aan de algemene vergadering wensen deel te nemen.

- Verdaging van de jaarvergadering
De termijn voor de verdaging van de algemene vergadering door de Raad van Bestuur, omwille van een kennisgeving van een belangrijke deelneming, wordt verlengd van 3 naar 5 weken.
- Vermeldingen in de notulen

In de notulen van de algemene vergaderingen wordt voor elk besluit het aantal aandelen vermeld waarvoor geldige stemmen zijn uitgebracht, het percentage dat deze aandelen in het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, het totaal aantal geldig uitgebrachte stemmen, en het aantal stemmen dat voor of tegen elk besluit is uitgebracht, alsmede het eventuele aantal onthoudingen. Deze informatie moet ook openbaar gemaakt worden op de website.

Sociale verkiezingen in aantocht

Tussen 7 en 20 mei 2012 worden er weer sociale verkiezingen gehouden. Dit houdt in dat de organisatie al zal starten tussen 9 en 22 december 2011, afhankelijk van de door de onderneming gekozen datum voor deze vierjaarlijkse verkiezingen. Op één van de voormelde 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 drempel ongewijzigd blijft in vergelijking met de sociale verkiezingen van 2008. 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 gewoontelijke 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 2008 (of had moeten worden opgericht), dient in 2012 opnieuw een OR te worden opgericht voorzover 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 zeerste aan te raden. Het aantal technische bedrijfseenheden bepaalt immers het aantal mandaten én het aantal beschermde werknemers voor de komende vier jaar.

De exacte regels voor de sociale verkiezingen staan nog niet vast en worden verwacht tegen de zomer van 2011. Het wordt vooral uitkijken naar de wijze van berekening van het aantal werknemers om de drempel te bepalen. Ook de al dan niet uitsluiting van de uitzendkrachten bij de berekening van het aantal mandaten wordt betwist.

Tot slot herinneren we u 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 8 januari 2012 (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.

M.a.w. gedurende ongeveer twee maanden kan een werknemer reeds beschermd zijn, zonder dat een werkgever dit weet (de zogenaamde occulte beschermingsperiode). 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 is voorbereid op de sociale verkiezingen in 2012.

Agenda

Seminaries / Opleidingen i.s.m. PKF

Spreeker	Datum	Organisatie	Seminaries/opleidingen
Hilde Gaublomme	31 mei 2011	PKF en Van Lanschot Bankiers	Vruchtgebruik, erfpacht, opstal: (nog) iets voor u en uw onderneming?
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.



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.