

## Inhoud

### Audit & Assurance

Code Buysse II versus Code Buysse I

### Belasting & BTW

EU-richtlijn samenwerking tussen Europese belastingadministraties  
Kosten Serviceclub aftrekbaar?

Opgelet met facturatie van diensten aan EU-klanten

Digitale bewaring: bent u zich bewust van de voordelen... en de risico's?

### Juridische diensten

Herstructurering van rechtspersonen na de Wet van 30 december 2009

Verslaggeving bij fusies na de Wet van 30 december 2009

CBN-advies 2011/8 – Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Nieuwe ontslagregeling voor arbeiders en bedienden vanaf 1 januari 2012

Quota voor vrouwen in Raad van Bestuur

### 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

### Code Buysse II versus Code Buysse I

Het uitgangspunt van de code Buysse is waardecreatie op lange termijn. De code wil praktische richtlijnen en suggesties bieden aan ondernemers om een groeiend en winstgevend bedrijf te leiden ook in tijden van economische crisis. Zoals reeds aangekondigd in PKF Newsletter 056 worden hierna de belangrijkste wijzigingen/vernieuwingen toegelicht.

### Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Maatschappelijk verantwoord of duurzaam ondernemen is ondernemen met oog voor de maatschappij waarin de onderneming actief is. Dit is een continu proces waarbij de onderneming moet openstaan voor nieuwe tendensen en deze vertalen naar opportuniteiten. Concreet betekent dit o.a. dat de onderneming de sociale, economische en ecologische impact van haar productie- en dienstverleningsproces moet kennen en in overleg met de stakeholders haar prestaties op deze vlakken dient te verbeteren. Een onderneming die op lange termijn succesvol wil zijn, begrijpt en erkent de noden en verwachtingen van haar stakeholders.

### Aandeelhoudersplichten in functie van lange termijn

Innoverend voor Code Buysse II is dat zij richtlijnen bevat met betrekking tot de plichten van de aandeelhouders. Het uitgangspunt van de aandeelhouders moet zijn:

- Bereidheid om een zakelijk verantwoord, doch langdurig persoonlijk engagement aan te gaan;
- Een consistente visie op de onderneming hebben;
- Bereid zijn de leiding en het toezicht over te laten aan gekwalificeerde organen.

Het is essentieel dat aandeelhouders:

- De bevoegdheden van respectievelijk de aandeelhouders, de Raad van Bestuur en het management respecteren;
- Duidelijk zijn omtrent hun lange termijn bedoelingen;
- Overeenkomsten, zoals aandeelhoudersovereenkomsten en familiale charters, respecteren;
- Tijdig en deskundig de volgende generatie aandeelhouders vormen.

### Controle en risicobeheer

Het hoofdstuk met betrekking tot controle en risicobeheer werd grondig uitgebreid. De continuïteit van een onderneming staat hierbij centraal. Dit betekent dat een juiste inschatting van risico's vanaf hun identificatie tot en met hun controle essentieel is. De Raad van Bestuur dient erop toe te zien dat het management een degelijk systeem van interne controle uitbouwt, aangepast aan de omvang en de complexiteit van de vennootschap. Het spreekt voor zich dat de voornaamste risico's, inclusief deze die verband houden met de naleving van bestaande wetgeving en regels, degelijk in kaart worden gebracht alsook worden beheerd. Afhankelijk van de omvang en de complexiteit van de vennootschap is het aanbevolen een interne auditfunctie op te richten. Het verdient aanbeveling periodiek het systeem van interne controle en risicobeheer te evalueren.

Naast de interne controle is een belangrijke rol inzake externe controle weggelegd voor de commissaris. De wisselwerking tussen de Raad van Bestuur en de commissaris is eveneens van groot belang.

Tot slot, investeren in doeltreffend risicomanagement en interne controle is onmisbaar voor het deugdelijk besturen van uw onderneming. Een onafhankelijke interne auditfunctie biedt u de garantie dat de belangrijkste risico's en opportuniteiten voor verbetering voor u worden geïdentificeerd en dat de efficiënte werking en doeltreffendheid van het bestaande interne controlesysteem worden geëvalueerd.

De interne auditspecialisten van PKF kunnen u helpen uw bedrijfsdoelstellingen te realiseren door zich in de eerste plaats te focussen op die risico's die de realisatie van uw objectieven het meest in gevaar brengen.

## Belasting & BTW

### EU-richtlijn samenwerking tussen Europese belastingadministraties

Op 11 maart 2011 is een nieuwe richtlijn in werking getreden (richtlijn 2011/16/EU van de raad van 15 februari 2011) met duidelijke voorschriften en procedures voor een betere samenwerking tussen de belastingadministraties van de verschillende lidstaten ter bestrijding van belastingfraude en -ontduiking. De richtlijn geldt voor alle belastingen, met uitzondering van btw, douane en accijnzen. De richtlijn geldt niet voor socialezekerheidsbijdragen. De richtlijn zal in principe in werking treden vanaf 1 januari 2013.

Centraal staat een systeem van administratieve uitwisseling. Terwijl vroeger aanwijzingen van fraude vereist waren om informatie te bekommen, wordt nu voorzien in een vlotte informatieverstrekking tussen lidstaten op drie manieren:

- Uitwisseling van inlichtingen op verzoek: de aangezochte administratie zal alle inlichtingen voor een juiste belastingheffing, die ze bezit of die ze naar aanleiding van een administratief onderzoek kan verkrijgen, meedelen aan de administratie die haar daarom verzoekt.
- Verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen: vanaf 2015 (inkomsten 2014) gaan de lidstaten automatisch gegevens uitwisselen omtrent inkomsten uit arbeid, pensioen, bestuursmandaten en levensverzekeringsproducten en omtrent de eigendom van en de inkomsten uit onroerende goederen.
- Spontane uitwisseling van inlichtingen: in bepaalde gevallen zullen de administraties spontaan de nodige inlichtingen verstrekken, bijv. indien er redenen zijn om aan te nemen dat in de andere lidstaat een derving van belasting bestaat, indien een belastingplichtige een vrijstelling of vermindering bekomt die leidt tot belastingen in een andere lidstaat of indien bepaalde transacties tussen belastingplichtigen in de beide lidstaten kunnen leiden tot een belastingbesparing of tot een kunstmatige verschuiving van winsten binnen een groep van ondernemingen.

Lidstaten kunnen niet weigeren om bepaalde informatie te verstrekken, uitsluitend op grond van het feit dat deze inlichtingen berusten bij een bank, een andere financiële instelling, een gevolmachtigde of een persoon die als vertegenwoordiger of trustee optreedt, of dat zij betrekking hebben op eigendomsbelangen in een persoon.

Daarnaast kunnen lidstaten overeenkomen dat ambtenaren van de verzoekende autoriteit aanwezig mogen zijn in de administratieve kantoren van de aangezochte autoriteit om hun

taken te vervullen of om op hun grondgebied gelijktijdige controles van belastingplichtigen uit te voeren.

De richtlijn voorziet eveneens in de verplichte uitwisseling van inlichtingen afkomstig van buiten de EU en houdt zo rekening met fraudezaken waarbij een EU-lidstaat en een derde land betrokken zouden zijn.

#### Kosten Serviceclub aftrekbaar?

Met de nodige voorzichtigheid moet deze titel geïnterpreteerd worden. De rechtbank van Bergen (18 maart 2010) oordeelde dat het lidmaatschap van een serviceclub voor de belastingplichtige mogelijk maakt om contacten te leggen en relaties te onderhouden waaruit belastbare beroepsinkomsten kunnen voortvloeien. Zodoende wordt 50% van de representatiekost aanvaard door de rechtbank.

De belastingplichtige moet zeker kunnen aantonen dat de betreffende bijdragen die aan een dergelijke serviceclub zijn betaald in een bepaalde mate verband houden met zijn beroep en gedaan zijn om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Dit blijft zoals steeds een feitenkwestie.

#### Opgelet met facturatie van diensten aan EU-klanten

##### Factuur aan Europese klant: vaak zonder btw

De invoering van de VAT package-regels op 1 januari 2010 had een belangrijke impact op de btw-technische behandeling en rapportering van diensten (zie o.a. PKF Newsletters 049 van 1 september 2009 en 050 van 1 december 2009). Eén van de belangrijke nieuwigheden betrof de diensten, verricht voor een klant gevestigd in een andere EU-lidstaat. Een Belgische dienstverrichter moet deze diensten niet aan Belgische btw onderwerpen, indien hij aantoont dat zijn Europese klant de status van belastingplichtige heeft (en in zoverre de betreffende diensten de hoofdregel volgen).

Hoe dit aan te tonen, wordt verder verduidelijkt in een recente circulaire (circulaire nr. AFZ 5/2011 van 26 juli 2011).

##### Eerste vraag: kan belastingplichtige status van klant bewezen worden?

In de circulaire wordt bevestigd dat wanneer aan de dienstverrichter een EU btw-nummer meegedeeld wordt, hij zowel de geldigheid van dit btw-nummer als de bijhorende naam- en adresgegevens moet verifiëren. Bij een positief resultaat mag de klant als belastingplichtige beschouwd worden. Op vraag van de btw-administratie moeten dergelijke verificatiegegevens voorgelegd kunnen worden.

Daarentegen, indien de EU-klant geen btw-nummer meedeelt, dan mag de dienstverrichter hem in beginsel als niet-belastingplichtige beschouwen. In de meeste gevallen betekent dit dat btw aangerekend zal worden. Enkel wanneer de betreffende klant in dergelijk geval meedeelt dergelijk btw-nummer aangevraagd te hebben en enig bewijs van zijn belastingplichtige status bekomen wordt, dan mag de klant toch als belastingplichtige beschouwd worden, onder voorwaarde dat de dienstverrichter "redelijke controles verricht van de juistheid van de door de afnemer verstrekte informatie". Trouwens, ook voor klanten uit derde landen moet de status van belastingplichtige onderzocht worden. In dit opzicht is een buitenlands btw-nummer niet noodzakelijk, maar dient in beginsel wel "een verklaring" bekomen te worden "die is afgegeven door de bevoegde belastingautoriteiten waarin wordt bevestigd dat deze [klant] economische activiteiten verricht".

##### Tweede vraag: vrijstelling in lidstaat van afname?

Wanneer ten aanzien van een EU-klant de B2B-regels toepasselijk zijn en hem geen Belgische btw aangerekend moeten worden, dan hangt de correcte rapportering (in

btw-aangifte en listing) bovendien af van de vraag of de betreffende diensten zijn vrijgesteld in de lidstaat van de klant. In dit opzicht volstaat voor de btw-administratie dat de dienstverrichter "daaromtrent zijn klant bevraagt en met hem overeenkomt dat deze laatste hem inlicht in geval van vrijstelling van de handeling in zijn lidstaat". En opnieuw, dergelijke overeenkomst moet aangetoond kunnen worden tegenover de btw-administratie (Parlementaire Vraag nr. 254 van 6 januari 2010).

##### Risicobeheersing dankzij doeltreffende communicatie

De dienstverrichter blijft in alle gevallen aansprakelijk voor een correcte afdracht van btw en juiste rapportering van de diensten. In sommige gevallen kan dit in zijn hoofde dus een reëel risico inhouden op navordering van btw-bedragen of oplegging van btw-boetes en/of -interessen.

De dienstverrichter kan deze persoonlijke aansprakelijkheid inperken door naar zijn belangrijke en/of nieuwe klanten toe een doeltreffende communicatie op touw te zetten. Indien gewenst kan PKF assisteren bij het opstellen van dergelijke communicatie of bij het onderzoek waar dergelijke communicatie wenselijk is.

##### Digitale bewaring: bent u zich bewust van de voordelen... en de risico's?

##### Digitale bewaring van facturen en btw-boekhouding biedt voordelen

Digitale bewaring van documenten zit de laatste jaren meer en meer in de lift. De bewaring van documenten uitsluitend op digitale wijze staat in vele gevallen dan ook garant voor een aanzienlijke tijd- en geldbesparing: (opslag)ruimte wordt uitgespaard, documenten kunnen steeds op eenvoudige en snelle wijze geraadpleegd worden, het risico op verlies of beschadiging neemt af, etc. Maar bij het opzetten van een digitale archiveringsmethode mogen ook de fiscale aspecten/voorwaarden niet uit het oog verloren worden.

##### Voorwaarden opgelegd door btw-wetgeving

De btw-wetgeving laat toe om op papier ontvangen facturen (uitsluitend) op digitale wijze te bewaren. In dergelijk geval moeten de gebruikte technologieën de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van de facturen te allen tijde waarborgen (artikel 60 § 3 Wbtw). In 2008 heeft de btw-administratie deze wetsbepaling verduidelijkt in een erg omvangrijke aanschrijving (aanschrijving nr. 16/2008 van 13 mei 2008).

Luidens deze aanschrijving moet de gehanteerde scanmethode aan een aantal strikte voorwaarden voldoen. Zo is onder meer vereist dat het digitale beeld (de scan) dermate beveiligd wordt, dat zij achteraf op geen enkele wijze aangevuld, aangepast of gewist kan worden. In dit opzicht moet ook een gepast back-up beleid gevoerd worden, zodat de bewaring van het document verzekerd blijft bij een eventuele computercrash.

##### Ok voor inkomstenbelastingen aanvaard

Inzake inkomstenbelastingen bestaan geen specifieke regels, hetgeen in het verleden nogal eens tot onzekerheid kon leiden. In een recente Parlementaire Vraag deelt de Minister van Financiën mee dat wanneer de vigerende regels inzake btw nageleefd werden, de bewaringsmethode ook aanvaard wordt op het vlak van inkomstenbelastingen (Parlementaire Vraag nr. 286 van 28 februari 2011).

##### Passende archiveringspolitiek is een must

Een nauwgezette naleving van de gestelde voorwaarden is van groot belang. Immers, bij miskennis kan de btw-administratie sancties opleggen, gaande van geldboetes van EUR 2.500 tot verwerping van de btw-aftrek. In bepaalde gevallen kan zelfs de gehele btw-boekhouding verworpen worden.

Om deze risico's te vermijden werkt u best op voorhand een passende archiveringspolitiek uit, met voldoende aandacht voor beveiliging, gebruiksvriendelijkheid, naleving van alle voorwaarden,... en dit natuurlijk volledig toegespit op uw eigen IT-systeem. Inzake digitale bewaring heeft PKF doorheen de jaren een aanzienlijke expertise opgebouwd. Wij kunnen u dan ook steeds assisteren en adviseren bij de uitwerking van dergelijke archiveringspolitiek of bij de evaluatie van een reeds geïmplementeerde bewaringsmethode.

## Juridische diensten

### Herstructurering van rechtspersonen na de Wet van 30 december 2009

Met de Wet van 30 december 2009 houdende diverse bepalingen betreffende Justitie (II) (B.S. 15 januari 2010) voerde de wetgever een vernieuwing in die het non-profit entiteiten (nationale en internationale verenigingen zonder winststroommerk, stichtingen en andere rechtspersonen) mogelijk maakt (delen van) haar vermogen aan een verkrijgende entiteit over te dragen, op een wijze die aan derden tegenwerpbaar is door de enkele bekendmaking in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Wij vatten de krachtlijnen van deze vernieuwing hieronder kort samen.

#### Overdracht van een algemeenheid of een bedrijfstak

Ten eerste heeft de wetgever het mogelijk gemaakt dat elke rechtspersoon (een vereniging, een stichting of andere rechtspersoonsvormen) met toepassing van artikel 770 W. Venn. een algemeenheid of een bedrijfstak kan overdragen. Deze rechtspersoon kan dit doen om niet (zonder tegenprestatie), dan wel ten bezwarende titel (in ruil voor geld of andere goederen).

Hierbij dient evenwel te worden benadrukt dat een vereniging of een stichting geen overdracht om niet kan verrichten ten gunste van een vennootschap (tenzij deze een sociaal oogmerk heeft), daar dit strijdig zou zijn met de wettelijke specialiteit van de vereniging of de stichting, die niet toelaat dat de vereniging of stichting stoffelijke voordelen verschafft aan haar leden of haar vermogen niet aanwendt voor een belangeloos doel. Een overdracht ten bezwarende titel kan daarentegen wel verricht worden aan eender welke (handels)vennootschap.

#### Inbreng om niet van een algemeenheid of een bedrijfstak

Ten tweede heeft de wetgever binnen het kader van de VZW-wet een zogeheten inbreng om niet van een algemeenheid of een bedrijfstak tussen verenigingen en stichtingen ingevoerd (art. 58 VZW-wet). De procedure en rechtsgevolgen van zulke inbreng om niet zijn analoog met deze van artikel 770 W. Venn., waarbij de wetgever werkt met nogal onhandige kruisverwijzingen.

Het grote verschil met de hierboven omschreven overdracht van een algemeenheid of een bedrijfstak is dat de inbreng om niet – zoals uit haar benaming blijkt – enkel om niet kan geschieden en dat zij enkel kan plaatsvinden tussen verenigingen en stichtingen.

#### Praktische relevantie van de nieuwe wetgeving

Zoals in de inleiding reeds aangegeven, maken voormelde vernieuwingen het voor het eerst mogelijk voor verenigingen en stichtingen om op een rechtszekere wijze (delen van) haar vermogen van rechtswege op een verkrijgende entiteit te laten overgaan, op een wijze die aan derden tegenwerpbaar is door de enkele bekendmaking in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad, zoals dat het geval is bij fusies of splitsingen van vennootschappen. Deze overdracht kan bijgevolg geschieden zonder de instemming van medecontractanten of schuldeisers.

Keerzijde van de medaille is dat er voor voormelde transacties een formalistische procedure dient te worden gevolgd, die tijdrovend is en aanleiding geeft tot bijkomende kosten (o.a. notariskosten).

### Verslaggeving bij fusies na de Wet van 30 december 2009

#### Situatie vóór de wetwijziging

Vóór de Wet van 30 december 2009 houdende diverse bepalingen betreffende Justitie (II) (B.S. 15 januari 2010, hierna "de Wet van 30 december 2009" genoemd) diende voor zowel de fusie door overnemings (art. 693 e.v. W. Venn.) als voor de fusie door oprichting (art. 705 e.v. W. Venn.) de volgende verslaggeving te worden opgesteld:

- een fusievoorstel op te stellen door de bestuursorganen van de bij de fusie betrokken vennootschappen;
- een omstandig verslag van de bestuursorganen van de bij de fusie betrokken vennootschappen;
- een revisoraal controleverslag over de in het fusievoorstel opgenomen ruilverhouding.

Voor geen van beide verrichtingen vereist het W. Venn. dat verslaggeving wordt opgesteld over de inbreng in natura die het gevolg is van zulke verrichting (zie art. 695 zesde lid W. Venn. voor fusie door overnemings en art. 705 § 3 W. Venn. voor fusie door oprichting).

Pro memorie vermelden wij dat voor een met fusie gelijkgestelde verrichting ("geruisloze fusie" – art. 719 e.v. W. Venn.) ook vóór de Wet van 30 december 2009 enkel een fusievoorstel werd vereist. Hieraan wordt aldus niets gewijzigd.

#### Situatie na de wetwijziging

De artikelen 53 en 54 van de Wet van 30 december 2009 hebben aan artikel 695 (betreffende fusie door overnemings) en artikel 708 (betreffende fusie door oprichting) van het Wetboek van vennootschappen een identiek lid toegevoegd dat bepaalt dat "indien alle aandeelhouders en houders van andere effecten waaraan stemrecht is verbonden van alle vennootschappen die aan de fusie deelnemen hiermee hebben ingestemd, [...] noch een verklaring over het fusievoorstel, noch een verslag van de commissaris, de aangewezen bedrijfsrevisor of externe accountant vereist [is]".

Beide fusieverrichtingen kunnen – mits instemming van alle houders van stemgerechtigde effecten van alle bij de verrichting betrokken vennootschappen – aldus na de inwerkingtreding van de Wet van 30 december 2009 (zijnde 25 januari 2010) worden gesteld zonder dat enig revisoraal controleverslag is vereist. Het omstandig verslag van de bestuursorganen van de bij de fusie betrokken vennootschappen blijft evenwel verplicht.

#### Nuancerings: standpunt IBR bij fusie door overnemings

In het advies aan haar leden van 10 juni 2010 heeft het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) wat betreft de fusie door overnemings een standpunt ingenomen dat afwijkt van hetgeen hierboven is weergegeven. Uit de libellering van het zesde lid van art. 695 W. Venn. leidt het IBR af dat ingeval gebruik gemaakt wordt van de mogelijkheid om te verzaken aan het revisoraal controleverslag over de in het fusievoorstel opgenomen ruilverhouding, de verplichting tot het opstellen van een revisoraal controleverslag over de inbreng in natura die het gevolg is van de fusie herleeft.

Hoewel de rechtsleer voormelde interpretatie van het IBR afwijst, kunnen de bestuursorganen van de bij de fusie betrokken vennootschappen deze niet zonder risico naast zich neerleggen. Het belastingneutraal karakter van de fusie is immers afhankelijk van de minutieuze naleving van de procedure voorgeschreven door het W. Venn. (zie art. 211 WIB '92). Indien de fiscus zich zou aansluiten bij

voormelde interpretatie van het IBR, bestaat het risico dat zij de fusieverrichting zal belasten, met alle nefaste gevolgen van dien. Het is maar zeer de vraag of de leden van het bestuursorgaan bereid zullen zijn dit risico te nemen. Bovendien spreekt het voor zich dat het verzaken aan het revisoraal controleverslag niet verplicht is en dat het voor het bestuursorgaan in bepaalde gevallen zelfs aan te bevelen is een revisorale controle te laten uitvoeren op de door haar uitgewerkte ruilverhouding.

#### CBN-advies 2011/8 – Verslaggeving bij ontbinding en vereffening

Het advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) van 6 april van dit jaar heeft de (financiële) verslaggevingsplichten die een vennootschap moet naleven (i) bij haar ontbinding, (ii) tijdens en (iii) bij het sluiten van haar vereffening, opnieuw in de actualiteit gebracht. Wij bespreken hieronder kort de passages van dit advies die verband houden met de jaarrekening van een vrijwillig ontbonden vennootschap tijdens de drie voormelde periodes, daar hieromtrent in de praktijk de meeste vragen rijzen.

##### (i) Bij haar vrijwillige ontbinding

De CBN geeft in haar voormeld advies aan dat zij het "hoogst aangewezen" vindt dat het uittreidend bestuursorgaan van de vennootschap – teneinde haar aansprakelijkheid te onderscheiden met die van de vereffenaar – bij de aanvang van de vereffening een afrekening opstelt voor de "normale werkingsperiode" van de vennootschap, die (in principe) eindigt met haar ontbinding.

Volgens de CBN dient deze afrekening de vorm aan te nemen van een jaarrekening over het gedeelte van het boekjaar dat met de ontbinding van de vennootschap eindigt, die ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de algemene vergadering (hierna "tussentijdse jaarrekening" genoemd). De tussentijdse jaarrekening kan volgens de CBN vervolgens best openbaar worden gemaakt bij wege van een neerlegging ervan bij de Nationale Bank van België.

Dit advies van de CBN ligt in de lijn van de meerderheidsvisie in de rechtsleer, behoudens wat betreft de openbaarmaking van de tussentijdse jaarrekening, dewelke door een aantal auteurs – behoudens indien de ontbinding samenvalt met de afsluiting van het boekjaar – als overbodig worden beschouwd, daar de tussentijdse jaarrekening een puur intern verantwoordingsstuk is, dienstig voor de afscheiding van de aansprakelijkheid van het bestuursorgaan en die van de vereffenaar.

*Pro memorie vermelden wij dat het mandaat van de commissaris – indien er bij de vennootschap een benoemd is – niet eindigt bij de ontbinding van de vennootschap en dat deze aldus verslag dient uit te brengen over alle jaarrekeningen die tijdens de vereffening van de vennootschap worden opgesteld, alsook over de rekeningen die bij de afsluiting van de vereffening door de vereffenaar worden opgesteld (zie hieronder).*

##### (ii) Tijdens haar vereffening

Het komt vaak voor dat een vennootschap wordt ontbonden nog voor de gewone algemene vergadering zich heeft uitgesproken over de goedkeuring van de jaarrekening over het laatste volledige boekjaar voorafgaand aan de ontbinding van deze vennootschap. Hoewel het advies van de CBN deze hypothese niet concreet behandelt, achten wij het toch opportuun mee te geven dat de meerderheidsvisie in de rechtsleer stelt dat de jaarrekening over dit boekjaar moet worden opgesteld door het (voormalig) bestuursorgaan van de ontbonden vennootschap en dat deze jaarrekening ter goedkeuring moet worden voorgelegd aan de algemene vergadering, die in principe wel wordt bijeengeroepen

door de vereffenaar.

De CBN stelt in haar advies dat de eerste door de vereffenaar opgestelde jaarrekening betrekking zal hebben op de periode vanaf de ontbinding van de vennootschap tot aan de statutaire datum van afsluiting van haar boekjaar. Dit ligt in het verlengde van het standpunt van de CBN i.v.m. de aparte openbaarmaking van de tussentijdse jaarrekening. Zoals hierboven aangegeven, is een aantal auteurs echter van mening dat deze openbaarmaking overbodig is, zodat het logisch lijkt dat – ingeval er geen tussentijdse jaarrekening is neergelegd bij de Nationale Bank van België – de vereffenaar een jaarrekening dient op te stellen over het ganse boekjaar, dus inclusief de periode tussen de afsluiting van het boekjaar voorafgaand aan de ontbinding en de datum van de ontbinding.

Deze jaarrekening – net als de jaarrekeningen betreffende alle daaropvolgende boekjaren die worden afgesloten gedurende de vereffening van de vennootschap – wordt, incl. vermelding van de redenen waarom de vereffening niet kon worden voltooid, opgemaakt door de vereffenaar, die deze ter kennisname voorlegt aan de algemene vergadering. De algemene vergadering zal zich evenwel niet uitspreken over de goedkeuring van deze jaarrekeningen, die overigens wel steeds openbaar dienen te worden gemaakt.

##### (iii) Bij de sluiting van haar vereffening

Ten minste één maand voor de algemene vergadering die over de afsluiting van de vereffening zal besluiten, dienen de vereffenaars op de zetel van de vennootschap de rekeningen neer te leggen, samen met de stukken tot staving.

De CBN is van oordeel dat onder de term 'rekeningen' ook de jaarrekening van dat (onvolledige) boekjaar dient te worden begrepen, die evenwel niet meer openbaar gemaakt moet worden. Deze visie van de CBN stemt niet overeen met deze van de meerderheidsvisie binnen de rechtsleer die stelt dat de rekeningen bestaan uit o.a. de inventaris van de activa en de schulden bij de opening van de vereffening, de wijze waarop de activa werden gerealiseerd (bv. openbare verkoop) en het bedrag van de opbrengsten en de kosten, honoraria van de vereffenaar en andere professionelen (bv. de commissaris). In die visie is de redactie van een afsluitende jaarrekening door de vereffenaar aldus niet vereist.

#### Nieuwe ontslagregeling voor arbeiders en bedienenden vanaf 1 januari 2012

Werkgevers houden er best rekening mee dat vanaf 1 januari 2012 de regels van het ontslag ingrijpend worden gewijzigd. Deze wijzigingen kaderen in de harmonisatie van het statuut van arbeiders en bedienenden. Hieronder zetten we enkele nieuwe ontslagregels uiteen.

##### Inwerkingtreding van de nieuwe ontslagregels

De invoering van de nieuwe ontslagregels zorgt vooral voor behoorlijk wat complexiteit. De nieuwe regels zullen immers enkel gelden voor arbeidsovereenkomsten waarvan het overeengekomen begin van uitvoering van de arbeidsovereenkomst zich situeert vanaf 1 januari 2012.

Niet de datum van het sluiten van de overeenkomst is van belang, wel de datum van theoretisch begin van uitvoering. Het feit dat de overeenkomst wegens bijvoorbeeld ziekte niet kan aanvangen, is niet relevant.

Een werkgever zal dus steeds bijzonder alert moeten zijn en nagaan of er bij een ontslag sprake is van een 'oude' of een 'nieuwe' arbeidsovereenkomst.

##### Verlenging én verkorting van opzeggingstermijnen

De nieuwe reglementering komt er in wezen op neer dat de opzeggingstermijnen van de arbeiders worden

verlengd en de opzeggingstermijnen van de bedienden worden verkort.

De lengte van de opzeggingstermijnen bij de **arbeiders** blijft afhankelijk van het paritair comité waaronder de werkgever ressorteert. Indien de sector evenwel geen opzeggingstermijnen voorziet, zullen in beginsel onderstaande termijnen gehanteerd moeten worden:

Anciënniteit	Opzeggingstermijn te geven door de werkgever	Opzeggingstermijn te geven door de werknemer
Minder dan 6 maanden	28 kalenderdagen	14 kalenderdagen
6 maanden tot minder dan 5 jaar	40 kalenderdagen	14 kalenderdagen
5 jaar tot minder dan 10 jaar	48 kalenderdagen	14 kalenderdagen
10 jaar tot minder dan 15 jaar	64 kalenderdagen	14 kalenderdagen
15 jaar tot minder dan 20 jaar	97 kalenderdagen	14 kalenderdagen
20 jaar of meer	129 kalenderdagen	28 kalenderdagen

Voor de opzegging van **bedienden** geldt vanaf 1 januari 2012 de volgende regeling:

Bedienden Jaarlijks loon in 2011 (in EUR)	Inwerking- treding arbeids- overeenkomst	Opzegging door werkgever betekend vóór 01/01/2014	Opzegging door werkgever betekend vanaf 01/01/2014	Opzegging door werknemer
≤ 30.535 (lagere bedienden)	<b>Vóór en vanaf 01/01/2012</b>	3 maanden per begonnen schijf van 5 jaar anciënniteit	3 maanden per begonnen schijf van 5 jaar anciënniteit	½ van opzeggingstermijn werkgever met maximaal 3 maanden
> 30.535 (hogere bedienden)	<b>Vóór 01/01/2012</b>	Overeenkomst door partijen ten vroegste bij opzegging of vaststelling door de rechter		
	<b>Vanaf 01/01/2012</b>	Anc. <3 => 91 d. Anc. 3<4j => 120 d. Anc. 4<5j => 150 d. Anc. 5<6j => 182 d. Anc. ≥6j => 30 d. per begonnen jaar anciënniteit	Anc. <3j => 91 d. Anc. 3<4j => 116 d. Anc. 4<5j => 145 d. Anc. 5<6j => 182 d. Anc. ≥6j => 29 d. per begonnen jaar anciënniteit	½ van opzeggingstermijn door werkgever met een maximum van: Anc. <5j => 45 d. Anc. 5<10j => 90 d. Anc. ≥10j => 135 d.
> 61.071 (hoogste bedienden)	<b>Vóór 01/01/2012</b>	Overeenkomst door partijen ten vroegste bij opzegging of vaststelling door de rechter, tenzij overeenkomst ten laatste bij indiensttreding		
	<b>Vanaf 01/01/2012</b>	Idem regeling als > 30.535 tenzij overeenkomst ten laatste bij indiensttreding (steeds minimum ≤ 30.535 respecteren)	Idem regeling als > 30.535 tenzij overeenkomst ten laatste bij indiensttreding (steeds minimum ≤ 30.535 respecteren)	½ van opzeggingstermijn door werkgever met een maximum van: Anc. <5j => 45 d. Anc. 5<10j => 90 d. Anc. ≥10j => 135 d. Anc. ≥15j. => 180 d.

(Gebruikte afkortingen: Anc. = anciënniteit en d. = kalenderdagen)

### Tewerkstelling als uitzendkracht vóór de indiensttreding

Een andere belangrijke vernieuwing is dat bij het ontslag dat door de werkgever gegeven wordt, hij voortaan onder bepaalde voorwaarden ook rekening zal moeten houden met de anciënniteit die de werknemer heeft verworven als uitzendkracht bij de gebruiker die nu zijn werkgever is geworden.

De door de werknemer verworven anciënniteit als uitzendkracht wordt onder de volgende voorwaarden in rekening gebracht:

- de opzegging wordt gegeven door de werkgever;
- de aanwerving van de werknemer volgt onmiddellijk of met een onderbreking van maximum 7 kalenderdagen op de periode van uitzendarbeid bij dezelfde werkgever-gebruiker;
- de werknemer wordt aangeworven voor een identieke functie als deze die hij voorheen als uitzendkracht uitoefende;
- de periode van uitzendarbeid moet ononderbroken zijn waarbij tussenliggende periodes van inactiviteit van maximaal 7 kalenderdagen als een periode van tewerkstelling in aanmerking komen;

- de totaal opgebouwde anciënniteit als uitzendkracht wordt maar voor maximum één jaar meegeteld.

### Bijkomende werkgeversbijdrage aan het Sluitingsfonds

Bij het ontslag van een 'hoogste' bediende waarvan het jaarloon hoger ligt dan EUR 61.071 (bedrag voor 2011) zal de werkgever een bijkomende werkgeversbijdrage moeten betalen van 3% van het ontslagbedrag. Wat precies onder deze term moet worden verstaan, is nog onduidelijk en zal nog uitgeklaard dienen te worden.

### Beperkte fiscale vrijstelling bij ontslag

Naast de wijziging van de opzeggingstermijnen, zal een deel van het loon dat tijdens de opzeggingstermijn betaald wordt, vrijgesteld worden van belastingen. Dezelfde vrijstelling is ook voorzien wanneer de opzeggingstermijn wordt omgezet in een opzeggingsvergoeding.

De belastingvrijstelling bedraagt EUR 425 (geïndexeerd EUR 600) vanaf 2012 en EUR 850 (te indexeren bedrag) vanaf 2014.

De maximumbedragen zijn aan een dubbele beperking onderworpen: de vrijstelling wordt beperkt per ontslag en per belastbaar tijdperk.

Daarnaast dient opmerkt te worden dat de vrijstelling enkel wordt verleend aan arbeidsovereenkomsten van onbepaalde duur. De vrijstelling wordt niet verleend in geval van beëindiging tijdens de proefperiode, met het oog op (brug)pensioen of wegens dringende reden. Ook als het de werknemer is die de overeenkomst beëindigd heeft, geldt deze vrijstelling niet.

Deze maatregel is van toepassing op de ontslaguitkeringen, bezoldigingen en vergoedingen die vanaf 1 januari 2012 worden verkregen en voor zover de opzeg ten vroegste op 1 januari 2012 ter kennis werd gebracht.

### Quota voor vrouwen in Raad van Bestuur

De Senaat heeft op donderdag 30 juni 2011 definitief het wetsontwerp goedgekeurd dat overheidsbedrijven en beursgenoteerde ondernemingen verplicht om één derde van de zitjes in hun Raden van Bestuur te reserveren voor vrouwen. Deze verplichting is van toepassing vanaf de eerste dag van het zesde boekjaar dat aanvangt na de bekendmaking van de wet in het Belgisch Staatsblad.

Zodoende krijgen beursgenoteerde vennootschappen vijf jaar de tijd om zich aan te passen aan de wettelijke quota. Kleinere genoteerde vennootschappen en genoteerde aandelen hebben zeven jaar de tijd om zich aan te passen aan de quotumregel.

Met 'kleinere beursgenoteerde vennootschappen' worden de vennootschappen bedoeld waarbij twee van de drie criteria op geconsolideerde basis worden overschreden:

- gemiddeld aantal werknemers gedurende het betrokken boekjaar, minder dan 250 personen;
- Balanstotaal minder of gelijk aan EUR 43.000.000;
- Jaarlijkse netto-omzet van minder of gelijk aan EUR 50.000.000.



## 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](mailto:antwerpen@pkf.be). Onze nieuwsbrief is eveneens online beschikbaar op [www.pkf.be](http://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

Spreeker	Datum	Organisatie	Seminaries/opleidingen
Hilde Gaublomme	21 oktober 2011	Info Topics	Erfpacht, vruchtgebruik en opstal
Marc Van den Bossche Dirk Van den Broeck	28 oktober 2011	Info Topics	Gedwongen uittreding/uitsluiting inclusief de waardering van aandelen
Bart Verstuyft	Academiejaar 2011-2012	Artesis Hogeschool Antwerpen	Postgraduaat in de fiscaliteit – Module 'Omvormingsproblematiek'

Voor het meest recente overzicht van onze seminars & opleidingen kan u steeds terecht op onze website: [www.pkf.be](http://www.pkf.be).