

## Inhoud

1. 'PKF-scan': focus op de toekomst
2. Verplichte oprichting auditcomité in genoteerde vennootschappen
3. CBN Advies boekhouding en opstellen jaarrekening in een andere munt dan de euro
4. Gelijkschakeling bewaartermijnen en verjaringstermijnen
5. Verkeersboetes personeel
6. Derde Europese Witwasrichtlijn: uitgebreidere verplichtingen beroepsbeoefenaar
7. Notionele interestaftrek aanslagjaar 2010
8. Contactpersoon RSZ: Verantwoordelijke Toegangen Onderneming
9. Verlaging btw-tarieven in de onroerend goed sector
10. Bent u voorbereid op de 'VAT-package'?
11. Btw op gebouwen en bijhorende grond: hoe staat het ermee?
12. Maandelijkse teruggaaf van btw-tegoeden: ook voor u?
13. Deugdelijk bestuur in het verenigingsleven
14. Nieuwe reeks brochures van het IBR
15. Seminars / 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

### 1. 'PKF-scan': focus op de toekomst

Een nieuwsbrief op kwartaalbasis is duidelijk niet het uitgelezen instrument om onmiddellijk in te spelen op de actualiteit. De termen 'crisis', 'financiële crisis', 'economische crisis', 'recessie', etc. beheersen al een tijdje het dagelijks nieuws. Maar de economie is ook cyclisch en op termijn zullen zich dan ook weer nieuwe kansen voordoen, misschien al sneller dan verwacht...

Het is dus belangrijk om vandaag de toekomst van de onderneming te verzekeren en te concentreren op stabiliteit, continuïteit en risicobeheersing. Wellicht vormt de huidige economische conjunctuur een uitstekende gelegenheid om de interne organisatie te optimaliseren en eventuele noden te benaderen vanuit innovatie, creativiteit en flexibiliteit. Zo kan een goed debiteurenbeleid en een onderzoek van andere financieringsvormen dan bankkrediet (vb. cash flow management) misschien al grotendeels tegemoet komen aan de noodzaak van extra liquiditeit. De investering die vandaag wordt gedaan zal ook morgen haar vruchten afwerpen.

PKF wil samen met u het verschil maken en ontwikkelde daartoe een specifieke 'tool': de PKF-scan. Deze scan peilt de gezondheid van uw onderneming en doet specifieke aanbevelingen op maat van de actuele behoeften van de bedrijfsleider. Er is de keuze tussen een multidisciplinaire scan en een scan vanuit één of meer welbepaalde expertisedomeinen (financieel, organisatorisch, juridisch, fiscaal, etc.). De PKF-scan wordt verwacht tegen eind maart 2009.

### 2. Verplichte oprichting auditcomité in genoteerde vennootschappen

De "Wet inzonderheid tot oprichting van een auditcomité in de genoteerde vennootschappen en de financiële ondernemingen" (B.S. 29 december 2008, hierna de "Wet"), is de (gedeeltelijke) omzetting van de Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Europese Raad. De Wet zorgt o.a. voor een aantal wijzigingen in het Wetboek van Vennootschappen, waarvan hieronder de krachtlijnen worden weergegeven.

#### 2.1. Verplichte oprichting auditcomité

Krachtens het nieuw artikel 526bis W. Venn. is voortaan elke beursgenoteerde vennootschap verplicht binnen de raad van bestuur een auditcomité op te richten, dat als taak heeft het monitoren van:

- het financiële verslaggevingsproces;
- de doeltreffendheid van de interne mechanismen van controle en risicobeheer;
- de wettelijke controle op de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, inclusief de opvolging van de vragen en de aanbevelingen van de commissaris;
- de onafhankelijkheid van de commissaris, welke door het auditcomité tevens wordt beoordeeld.

Deze verplichting geldt niet voor genoteerde vennootschappen die op geconsolideerde basis aan twee van de drie onderstaande voorwaarden voldoen:

- gedurende het betrokken boekjaar gemiddeld minder dan 250 werknemers tellen;
- een balanstotaal hebben kleiner of gelijk aan EUR 43 miljoen;
- een jaarlijkse netto-omzet hebben kleiner of gelijk aan EUR 50 miljoen.

In bovenvermelde gevallen kunnen de bevoegdheden van het auditcomité uitgeoefend worden door de raad van bestuur zelf, op voorwaarde dat diegene die de raad van bestuur in haar hoedanigheid van auditcomité voorziet een onafhankelijke bestuurder is.

Het auditcomité heeft een wettelijk verplichte samenstelling, bestaande uit niet-uitvoerende leden van de raad van bestuur, aangevuld met ten minste één onafhankelijke bestuurder die bovendien over de nodige deskundigheid (diploma van hogere studies in een economische of financiële richting, dan wel relevante beroepservaring) moet beschikken. Het jaarverslag moet het bewijs van de onafhankelijkheid en deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit van ten minste één lid van het auditcomité bevatten (nieuw artikel 96, 9° W. Venn.).

#### 2.2. Nieuw begrip "onafhankelijke bestuurder"

De Wet herdefinieert het begrip "onafhankelijke bestuurder" in het nieuw artikel 526ter W. Venn. De oude criteria van artikel 524 §4 W. Venn. (in welk voortaan verwezen wordt naar de criteria van art. 526ter W. Venn.) worden naar dit nieuwe artikel verplaatst en worden aangevuld met bijkomende criteria. Ook bepaalde reeds bestaande criteria worden in strengere zin aangepast.

Aangezien de nieuwe definitie van het begrip "onafhankelijke bestuurder" erin zal resulteren dat de meeste genoteerde vennootschappen de samenstelling van hun bestuursorgaan zullen moeten herbekijken en in voorkomend geval aanpassen, voor-

ziet de Wet in een overgangsregeling. Deze bepaalt dat bestuurders die voor de inwerkingtreding van de Wet (8 januari 2009) benoemd werden en voldoen aan de oude criteria van art. 524 §4 W. Venn., maar niet aan de nieuwe criteria van art. 526ter W. Venn., tot 1 juli 2011 mogen blijven zetelen in hun hoedanigheid van "onafhankelijke bestuurder".

### 2.3. Wijzigingen aangaande de commissaris

De Wet wijzigt ook de bepalingen aangaande de commissaris in het Wetboek van Vennootschappen.

#### a) Voorstel door auditcomité

Het nieuwe artikel 130 W. Venn. bepaalt dat het auditcomité voortaan de bevoegdheid heeft om een kandidaat voor de benoeming tot commissaris voor te stellen. Dit voorstel tot benoeming wordt overgemaakt aan de raad van bestuur, die het vervolgens overmaakt aan de algemene vergadering, die over de benoeming zal beslissen. Dit geldt tevens voor de mogelijke herbenoeming van de commissaris.

#### b) Rapportering aan auditcomité

Telkens wanneer de commissaris er krachtens de wet toe verplicht wordt verslag uit te brengen aan het bestuursorgaan, zal hij voortaan ook moeten rapporteren aan het auditcomité. Dit zal bijvoorbeeld het geval zijn bij de vaststelling door de commissaris van ernstige en gewichtige feiten, waarbij toepassing zal moeten worden gemaakt van artikel 138 W. Venn.

Daarenboven zal de commissaris (art. 526bis, §6 W. Venn.):

- jaarlijks zijn onafhankelijk schriftelijk bevestigen aan het auditcomité;
- jaarlijks alle door hem verrichte bijkomende werkzaamheden melden aan het auditcomité;
- overleg plegen met het auditcomité over mogelijke bedreigingen van zijn onafhankelijkheid en mogelijke veiligheidsmaatregelen die ter vrijwaring van die onafhankelijkheid werden genomen.

#### c) Aanpassing "one-to-one"-regel

Artikel 133, § 6, lid 1 W. Venn., biedt de mogelijkheid af te wijken van de regel die bepaalt dat de commissaris (en de met hem verbonden natuurlijke en rechtspersonen) geen andere diensten mogen verrichten dan de opdrachten die krachtens de wet worden toevertrouwd aan de commissaris, voor zover het totale bedrag van de vergoedingen voor deze diensten hoger ligt dan het totaalbedrag van de bezoldigingen die door de algemene vergadering worden toegekend aan de commissaris (gekend als de "one-to-one"-regel).

De Wet wijzigt voormelde bepaling teneinde de tekst ervan in overeenstemming te brengen met de invoering van de wettelijke verplichting om een auditcomité op te richten. Ingeval de taken van het auditcomité worden uitgevoerd door de raad van bestuur als geheel, zal evenwel de goedkeuring vereist zijn van de onafhankelijke bestuurder (of, indien er verschillende onafhankelijke bestuurders zijn benoemd, van de meerderheid van de onafhankelijke bestuurders).

De derde afwijkmogelijkheid voorzien in artikel 133, § 6 W. Venn., namelijk de situatie waarin binnen de vennootschap een college van van elkaar onafhankelijke commissarissen is opgericht, is volgens de wetgever ten gevolge van de verplichte oprichting van een auditcomité overbodig geworden en wordt bijgevolg geschrapt. Ook voor niet-genoteerde vennootschappen wordt deze mogelijkheid dus geschrapt. Nochtans zou men kunnen stellen dat het gebruik van een college van van elkaar onafhankelijke commissarissen voor deze laatste vennootschappen in theorie nog wel nuttig had kunnen zijn.

#### d) Ontslagregeling

Ook de ontslagregeling van de commissaris, vervat in art. 135 W. Venn., ondergaat een wijziging. Dit artikel bepaalt dat aan het mandaat van de commissaris enkel een einde kan worden gesteld door de commissaris zelf om gewichtige redenen, dan wel door de algemene vergadering om wettige redenen. Dit principe blijft onverkort gelden, zij het dat de Wet hieraan toevoegt dat "een verschil van mening over een boekhoudkundige verwerking of een controleprocedure" op zichzelf geen wettige reden is voor ontslag door de algemene vergadering.

Daarnaast wordt aan de commissaris en de gecontroleerde vennootschap de verplichting opgelegd het ontslag van de commissaris voor het aflopen van de wettelijke termijn van het driejarig mandaat én een afdoende uiteenzetting van de redenen van dit ontslag ter kennis te brengen van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen.

### 3. CBN Advies boekhouding en opstellen jaarrekening in een andere munt dan de euro

Het kan voorkomen dat het voor het getrouwe beeld niet aangewezen is om de jaarrekening in euro op te stellen. De procedure voor het vragen van een afwijking is sinds geruime tijd vastgelegd in art. 14 Wet 17.07.1975 en in art. 125 §1 W. Venn. Samengevat kunnen we stellen dat deze procedure erin bestaat dat de Minister van Economische Zaken, na een met redenen omkleed advies van de CBN, een afwijking kan toestaan.

In navolging van de op 4 juli 2008 door Minister Van Quickenborne gegeven sectorale toestemming voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening in USD voor individuele "diamantvennootschappen" (wiens activiteit bestaat in de handel in ruwe en geslepen diamant) die aan bepaalde inhoudelijke en formele voorwaarden voldoen, heeft de CBN op 26 november 2008 een advies geschreven om de voorwaarden van deze aanvragen te kaderen.

De boekhouding van een vennootschap als ook de jaarrekening dienen opgesteld te worden in de functionele valuta:

1. De functionele valuta is de valuta van de voornaamste economische omgeving waarin de entiteit actief is;
2. Het bepalen van de functionele valuta moet gebeuren op basis van 5 factoren die in het advies worden omschreven;
3. De toelating voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro, is aan een aantal bijkomende voorwaarden gekoppeld waar het bestuursorgaan van de vennootschap nauwlettend moet op toezien.

Voor de integrale tekst van CBN Advies 117-3: <http://www.cnc-cbn.be>.

### 4. Gelijkschakeling verjarings-termijnen met bewaartermijnen

In het kader van fraudebestrijding heeft de programmawet van 22 december 2008 volgende termijnen verlengd:

- **Inkomstenbelasting:** in principe wordt de inkomstenbelasting gevestigd uiterlijk op 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar. In geval van niet-aangifte, laattijdige aangifte of indien de belasting hoger blijkt te zijn dan aangegeven, geldt een aanslagtermijn van 3 jaar, te rekenen vanaf 1 januari van het aanslagjaar. Bij fraude kan deze termijn nog eens met 2 jaar worden verlengd tot 5 jaar. Deze vijfjarige verjaringstermijn wordt met 2 jaar verlengd. De fiscus beschikt dus nu over een aanslagtermijn van 7 jaar, te rekenen vanaf 1 januari van het aanslagjaar. Ook de controletermijn wordt verlengd van 5 tot 7 jaar.
- **Btw:** de vordering tot voldoening van de btw verjaart in principe bij het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op het jaar waarin de oorzaak van opeisbaarheid van de btw zich heeft voorgedaan. Bij fraude wordt deze termijn verlengd tot 5 jaar. Ook deze laatste termijn wordt nu verlengd tot 7 jaar.

Deze termijnen zijn in werking getreden op 29 december 2008 en vinden onmiddellijk toepassing. Lopende termijnen zullen bijgevolg verlengd worden. M.a.w. aanslagjaar 2004 (inkomsten 2003), waarvoor de oude vijfjarige termijn liep tot 31 december 2008, valt nu onder de nieuwe regeling. De administratie kan dus t.e.m. 31 december 2010 frauduleuze inkomsten van aanslagjaar 2004 onderzoeken en belasten.

De programmawet heeft eveneens de in de inkomstenbelasting geldende bewaartermijn van alle boeken en bescheiden (inclusief dossiers m.b.t. analyses, programma's en het beheer van gebruikte computersystemen, evenals de informatiedragers en alle gegevens die zij bevatten), aangepast aan bovenstaande termijnen.

Hieronder een overzicht van de geldende bewaartermijnen.

	Btw	Boekhoudwetgeving	Inkomstenbelasting
Boeken	7 (of 15 <sup>1</sup> ) jaar	7 jaar	7 jaar <sup>3</sup>
	Vanaf 1 januari volgend op hun afsluiting	Vanaf 1 januari van het jaar dat volgt op de sluiting van het boekjaar	Tot het verstrijken van het zevende jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk
Stukken (bv. facturen)	7 (of 15 <sup>1</sup> ) jaar	7 (of 3 <sup>2</sup> ) jaar	7 jaar <sup>3</sup>
	Vanaf 1 januari van het jaar volgend op hun datum	Vanaf 1 januari van het jaar dat volgt op de sluiting van het boekjaar	Tot het verstrijken van het zevende jaar volgend op het belastbaar tijdperk
Softwaresysteem	7 jaar	7 jaar	7 jaar
	Vanaf 1 januari volgend op het laatste jaar waarin het systeem werd gebuikt	Geen bijzondere regeling	Vanaf 1 januari volgend op het laatste jaar waarin het systeem werd gebuikt

<sup>1</sup> m.b.t. bepaalde bedrijfsmiddelen onderworpen aan de 15-jarige herzieningstermijn (nieuwe gebouwen of zakelijke rechten daarop)

<sup>2</sup> stukken die niet als bewijs tegenover derden dienen

<sup>3</sup> In bepaalde gevallen kan een langere termijn vereist zijn (bv. bewijs beroepsverlies bij latere effectieve aanwending van overgedragen verliezen).

*Voorbeeld: de stukken en bescheiden van boekjaar 2008 (boekhouding per kalenderjaar) zijn te bewaren t.e.m. 31 december 2015.*

## 5. Verkeersboetes personeel

Wanneer uw werknemers tijdens hun werkuren een verkeersboete oplopen, kan u ervoor opteren deze zelf te betalen of terug te betalen aan de werknemer. Let op, vanaf 1 januari 2009 wordt deze (terug)betaling onderworpen aan een solidariteitsbijdrage van 33%.

De berekeningsbasis hiervoor varieert naar gelang de graad en de aard van de overtreding en de hoogte van de boete. Hierbij maakt men een onderscheid tussen:

- verkeersboetes n.a.v. een zware verkeersovertreding (derde en vierde graad) en verkeersboetes van minimaal EUR 150 n.a.v. een snelheidsovertreding.
- verkeersboetes n.a.v. een lichte verkeersovertreding (eerste en tweede graad) en verkeersboetes van minder dan EUR 150 n.a.v. een snelheidsovertreding. Hiervoor geldt een vrijstelling van EUR 150 per jaar.
- verkeersboetes n.a.v. de toestand van het rijdend materiaal en de conformiteit van de lading. Bij deze boetes is de solidariteitsbijdrage niet verschuldigd.

## 6. Derde Europese Witwasrichtlijn: uitgebreidere verplichtingen beroepsbeoefenaar

De regering keurde in de ministerraad van 14 november 2008 een voorontwerp goed van de wet ter implementatie van de bepalingen van de Derde Europese Witwasrichtlijn. Hieronder worden de krachtlijnen van dit voorontwerp in kort bestek uiteengezet, met bijzondere aandacht voor de nieuwigheden waarmee de vrije beroepsbeoefenaars (advocaten, notarissen, bedrijfsrevisoren, externe accountants en belastingconsulenten) geconfronteerd zullen worden.

### 6.1. Klantenonderzoek

Vooreerst zal de beroepsbeoefenaar na de wetwijziging meer rekening moeten houden met het risicoprofiel van de cliënt. Dit kan al naargelang het risicoprofiel van de cliënt leiden tot een grondiger, dan wel tot een oppervlakkiger klantenonderzoek. Zo zal de beroepsbeoefenaar een grondiger klantenonderzoek moeten voeren wanneer de cliënt niet bij de identificatie aanwezig is (o.a. zakenrelaties via internet) of een politiek prominente persoon is (o.a. staatshoofd, regeringslid).

Bovendien wordt de verplichting om het adres van de cliënt te bepalen, afgezwakt tot een inspanningsverbintenis en vervangen door de verplichte identificatie en verificering van diens geboortedatum en geboorteplaats. Deze identificatiegegevens zullen daarenboven op regelmatige basis geactualiseerd moeten worden door de beroepsbeoefenaar. De frequentie van deze plicht tot actualiseren hangt opnieuw af van het risicoprofiel van de cliënt.

Indien bovenvermelde gegevens van de cliënt niet verkregen kunnen worden, kan de beroepsbeoefenaar de zakelijke relatie met de cliënt niet aangaan. Verder moet de beroepsbeoefenaar beoordelen of het feit dat de cliënt zulke gegevens niet wil of kan overmaken op zichzelf al niet een voldoende ernstig feit is dat een melding aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (hierna "CFI") verantwoordt. Voor advocaten geldt hier evenwel een uitzondering. Zij kunnen, zelfs indien de geboortedatum en geboorteplaats van de cliënt niet meegedeeld werd, toch de zakenrelatie met de cliënt aangaan indien zij deze laatste verdedigen in een rechtsgeving, inclusief de adviesverlening in het kader van zulke procedure.

De beroepsbeoefenaar moet tevens de persoon identificeren voor wiens rekening de verrichting wordt uitgevoerd. De nieuwe wet zal dienaangaande een uitgebreide omschrijving bevatten van de personen die als "uiteindelijk begunstigde" van de verrichting aanzien moeten worden. Om deze identificatie te vergemakkelijken, wordt aan de cliënten de verplichting opgelegd om de uiteindelijk begunstigde van een voorgenomen verrichting aan de beroepsbeoefenaar te melden.

Beroepsbeoefenaars mogen bij de identificatie van hun cliënt steunen op alle identificaties uitgevoerd door financiële instellingen, bedrijfsrevisoren, externe accountants en belastingconsulenten, notarissen of onafhankelijke juridisch adviseurs, gevestigd in België of enig ander land waar vergelijkbare regels gelden. Indien zij gebruik wensen te maken van zulke door derden verzamelde identificatiegegevens, moeten die gegevens daadwerkelijk overgemaakt worden. Bovendien blijft de beroepsbeoefenaar de eindverantwoordelijkheid voor die gegevens dragen.

### 6.2. Interne procedures

De uitgebreide procedures die in de huidige wetgeving voorzien zijn voor financiële instellingen, worden in het voorontwerp uitgebreid naar de beroepsbeoefenaars. Zo zullen deze laatste in de toekomst verplicht worden een verslag op te stellen bij de vaststelling van atypische verrichtingen bij hun cliënten. Daarnaast zullen de beroepsbeoefenaars passende interne maatregelen en controleprocedures moeten instellen, met het oog op

de naleving van de wet. In die optiek zullen zij ook passende procedures moeten instellen bij de aanwerving van nieuwe medewerkers, teneinde deze laatste te kunnen screenen op hun betrouwbaarheid. Ten slotte zullen de beroepsbeoefenaars binnen hun organisatie een vaste contactpersoon voor het CFI moeten aanduiden, die als aanspreekpunt en beleidscoördinator zal fungeren op het vlak van de witwaswetgeving.

### 6.3. Uitbreiding uitzondering op meldingsplicht

Tot op heden bestond er een uitzondering op de meldingsplicht voor advocaten wanneer ze de rechtspositie van hun cliënt bepalen, of indien zij deze laatste verdedigen in een rechtsgeding, inclusief de adviesverlening in het kader van zulke procedure. Deze uitzondering zal worden uitgebreid naar notarissen, externe accountants, externe belastingconsulenten en erkende boekhouders-fiscalisten voor de gevallen waarin zij de rechtspositie van hun cliënt bepalen. In welke situaties dit laatste het geval is, blijft vooralsnog onduidelijk en zal in de praktijk moeten blijken.

De uitzondering op de uitzondering, namelijk dat de meldingsplicht herleeft wanneer de beroepsbeoefenaar zelf deelneemt aan de witwaspraktijk of terrorismefinanciering, er weet van heeft, dan wel hier toe advies verleent, wordt expliciet in de wet opgenomen en zal van toepassing zijn op alle beroepsbeoefenaars.

### 6.4. Kleine wijzigingen

- Onder geen beding mag de beroepsbeoefenaar de cliënt in kennis stellen van het feit dat er een melding is geweest aan de CFI. Hij mag wel bij het aangaan van de zakenrelatie de cliënt informeren van het bestaan van de meldingsplicht, of hem tijdens de duur ervan ontraden aan een illegale activiteit deel te nemen.
- Het bestaande verbod op betaling in contanten voor transacties met een "waarde" hoger dan EUR 15.000, wordt in die zin aangepast dat er nu bepaald wordt dat betaling in contanten voor transacties met een "prijs" hoger dan EUR 15.000 verboden wordt. Hiermee wordt verholpen dat men meer dan EUR 15.000 contant kon betalen voor iets dat intrinsiek minder dan die som waard was.

### 6.5. Toepassingsgebied preventieve luik

Het toepassingsgebied van het preventieve luik van de witwaswetgeving blijft beperkt tot misdrijven waarvan de minimumstraf zes maanden en meer bedraagt. "Gewone" fiscale fraude blijft dus ook in dit wetsontwerp buiten het toepassingsgebied van het preventieve luik.

## 7. Notionele interestaftrek aanslagjaar 2010

Om autofinanciering te stimuleren, mogen ondernemingen sinds aanslagjaar 2007 hun belastbaar resultaat verlagen met een fictieve interestaftrek. Deze belastingaftrek voor risicokapitaal of notionele intrestaftrek wordt berekend op basis van het (eventueel gecorrigeerde) eigen vermogen van de onderneming aan het eind van het voorafgaand belastbaar tijdperk.

Voor aanslagjaar 2010 zal de aftrek **4,473%** bedragen (aanslagjaar 2009: 4,307%) Voor kleine vennootschappen wordt dit verhoogd tot **4,973%** (aanslagjaar 2009: 4,807%).

Deze en andere nuttige cijfers vindt u in onze "Belastingwijzer 2009" die binnenkort verschijnt.

## 8. Contactpersoon RSZ: Verantwoordelijke Toegangen Onderneming

Sinds kort wordt op de portaalsite van de Federale Overheidsdienst Sociale Zekerheid (<https://socialsecurity.be>) gebruik gemaakt van een nieuwe term, de zogeheten "Verantwoordelijke Toegangen Onderneming". Deze persoon is de toegangsverantwoordelijke voor de beveiligde toepassingen voor het geheel van de onderneming waarvoor hij is aangeduid. De Verantwoordelijke Toegangen Onderneming vormt ten aanzien van de sociale zekerheid de voornaamste contactpersoon van de onderneming.

De kerngedachte achter deze vernieuwing is de interactieve dienstverlening vereenvoudigen voor de gebruiker. Het grootste voordeel is dat elke Verantwoordelijke Toegangen Onderneming in de toekomst slechts één gebruikersnaam en bijbehorend wachtwoord zal moeten aanhouden voor alle aangeboden webapplicaties en dit zelfs ongeacht het aantal ondernemingen waarvoor hij verantwoordelijk is.

De Verantwoordelijke Toegangen Onderneming heeft tevens de mogelijkheid verschillende lokale beheerders, co-verantwoordelijken en gebruikers aan te duiden per activiteitendomein van de onderneming, die dan toegang krijgen tot de voor hen relevante webapplicaties.

Nieuwe ondernemingen die voor het eerst gebruik maken van de webapplicaties van de portaalsite van de FOD Sociale Zekerheid zullen automatisch in dit nieuwe systeem terecht komen. Voor bestaande gebruikersprofielen wordt een stapsgewijze migratie naar het nieuwe systeem voorzien.

## 9. Verlaging btw-tarieven in de onroerend goed sector

Op 11 december 2008 heeft de Belgische regering een economisch herstelplan ('relanceplan') voorgesteld waarbij een aantal gunstmaatregelen genomen zouden worden o.a. in de bouwsector om de economische crisis enigszins te ondervangen. Inmiddels werd hiertoe een Koninklijk Besluit goedgekeurd (K.B. van 10 februari 2009, B.S. 13 februari 2009). Volgende btw-verlagingen zullen tijdelijk (geldig tot eind 2009) worden ingevoerd in de bouwsector.

### 9.1. Verlaging van 21% naar 6% voor de eerste schijf van EUR 50.000 bij aankoop of oprichting van een nieuwbouwwoning

Deze regeling geldt enkel voor 2009. De btw-verlaging is van toepassing op nieuwbouwwoningen waarvan de bouw start of waarvan de aankoop gebeurt in 2009. De schijf van EUR 50.000 mag worden gespreid over meerdere facturen met betrekking tot dezelfde woning. Woningen waarvan de bouw reeds in 2008 is gestart en waarvoor nog een schijf moet worden betaald in 2009, zouden ook in aanmerking komen.

Opdat het verlaagde btw-tarief van toepassing zou zijn, moet het werk in onroerende staat betrekking hebben op de eigenlijke woning (en niet op tuinaanleg, afsluitingen, zwembaden, ...).

### 9.2. Toepassing van het verlaagde tarief van 6% bij de afbraak en heroprichting van een privéwoning

Momenteel is deze tariefverlaging in principe enkel van toepassing op de afbraak en heropbouw van privé-woningen gelegen in één van de 32 grote steden die bij K.B. zijn vastgelegd. In 2009 wordt deze gunstmaatregel uitgebreid tot het volledige Belgische grondgebied.

### 9.3. Verlaging van 21% naar 6% voor de huisvesting in het kader van het sociaal beleid

Het verlaagde btw-tarief zal worden toegepast voor de oprichting van gebouwen en werk in onroerende staat en ermee gelijkgestelde handelingen die betrekking hebben op de publieke sociale woningbouw (privéwoningen bestemd om te verhuren of te verkopen als sociale huisvesting geleverd aan provincies, intercommunale maatschappijen, gemeenten, intercommunale openbare centra voor sociale hulp en andere centra voor sociale hulp). Ook werken in onroerende staat aan psychiatrische verzorgingshuizen en initiatieven van beschut wonen zullen aan 6% worden onderworpen.

## 10. Bent u voorbereid op de 'VAT-package'?

Vorig jaar werd de 'VAT-package' goedgekeurd met als doel de btw-wetgeving binnen de Europese Unie te moderniseren en te vereenvoudigen (Richtlijn 2008/8/EG van 12 februari 2008). Deze Richtlijn voorziet onder meer in wijzigingen op het vlak van de plaatsbepaling en voldoening van de btw (verlegging van heffing) voor 'diensten'. De meeste wijzigingen moeten worden ingevoerd op 1 januari 2010. U kan zich nu reeds voorbereiden...

### **NIUWE REGELS PLAATSBEPALING DIENSTEN**

Vanaf 1 januari 2010 zullen er in ieder geval voor de plaatsbepaling van diensten twee nieuwe hoofdregels zijn:

- dienstprestaties aan btw-plichtigen (B2B-transacties) zullen geacht worden plaats te vinden 'waar de ontvanger is gevestigd'
- dienstprestaties aan 'niet btw-plichtigen' (B2C-transacties) zullen geacht worden plaats te vinden 'waar de dienstverrichter is gevestigd'

Hierop zijn evenwel enerzijds een aantal specifieke afwijkingen voorzien in de Richtlijn zelf (in hoofdzaak met betrekking B2C-transacties) en anderzijds 'kunnen' Lidstaten ter voorkoming van misbruik in welbepaalde gevallen afwijken van de Richtlijn ('use and enjoyment' regel).

### **VERLEGGING IN B2B CONTEXT VOOR INTRACOMMUNAUTAIRE DIENSTEN**

In de gevallen waar de 'intracommunautaire' dienst aldus plaatsvindt in de lidstaat waar de ontvanger is gevestigd (B2B), zal eveneens de btw verschuldigd zijn door deze afnemer via de verlegging van heffing. Zowel wat betreft de plaatsbepaling als de verlegging van heffing kan trouwens verwezen worden naar de bestaande regeling inzake 'intellectuele prestaties' (art. 21, §3, 7° W.Btw).

### **OOK NIUWE FORMALITEITEN/ (MAANDELIJKE) LISTINGS**

In het kader van betere internationale controles worden bovendien vanaf 1 januari 2010 nieuwe formaliteiten ingevoerd (B2B):

- een maandelijkse 'listing voor intracommunautaire diensten'
- de maandelijkse indiening van de reeds bestaande kwartaalopgave voor intracommunautaire goederenleveringen

Mogelijks zal grensoverschrijdend goederen- en dienstenverkeer in eenzelfde listing kunnen worden gerapporteerd (eventueel met vermelding van een specifieke code).

In aansluiting daarbij zullen wellicht ook nieuwe roosters in de Belgische btw-aan-

gifte worden ingevoerd voor de intracommunautaire diensten (eventueel nieuwe roosters 44 en 88).

### **WEES VOORBEREID TEGEN 31.12.2009!**

**Hoewel de Richtlijn nog niet is omgezet in de Belgische wetgeving, is het verstandig u nu reeds voor te bereiden op de nieuwe regels en formaliteiten, om niet in tijdnood te komen bij de effectieve omzetting. Volgende acties kan u reeds ondernemen:**

- Mapping van huidige uitgaande en inkomende diensten
- Inschatting van de impact van de nieuwe regels op bestaande diensten
- Invoering bijkomende btw-codes en koppeling aan nieuwe roosters van de btw-aangifte
- Onderzoek naar de mogelijkheden van uw boekhoudsysteem om maandelijkse listings voor intracommunautaire goederenleveringen en diensten te genereren;
- Onderzoek naar vereiste aanpassingen aan uw facturatie(systeem)
- Opstellen procedure ter verificatie van de (werkelijke) afnemers en controle van de btw-nummers

*De btw-afdeling van PKF kan u assisteren bij de analyse van de impact van de nieuwe regels voor uw onderneming en kan u bijstaan bij de implementatie ervan in uw boekhoudsysteem. In dat kader worden tevens de vereiste aanpassingen van uw facturerings- en rapporteringssysteem geanalyseerd. Aarzel niet ons te contacteren voor meer informatie.*

## 11. Btw op gebouwen en bijhorende grond: hoe staat het ermee?

Begin 2008 werd door de federale regering een voorstel tot wetwijziging gelanceerd, wat ertoe moest leiden dat wanneer een nieuw gebouw werd verkocht onder toepassing van btw, de bijhorende grond ook onderworpen zou worden aan btw (en niet langer aan registratierechten). Deze geplande wijziging leidde tot protest, voornamelijk bij de gewestregeringen die hun inkomsten aan registratierechten fel ingeperkt zagen.

Daarom werd de vraag gesteld aan Europa. Op 8 december 2008 heeft het btw-Comité geoordeeld dat de levering van grond inderdaad onderworpen dient te worden aan btw, indien de overdracht van het bijhorende gebouw eveneens onder toepassing van btw gebeurt.

Voorlopig valt af te wachten wanneer en onder welke bewoordingen de nodige wijzigingen aan de Belgische btw- en registratiwetgeving zullen worden aangebracht.

## 12. Maandelijkse teruggaaf van btw-tegoeden: ook voor u?

Op 10 februari 2009 werd een K.B. goedgekeurd tot wijziging van het K.B. nr. 4 over de teruggave van btw. Het K.B. kadert in het herstelplan van de regering en biedt btw-plichtigen de mogelijkheid sneller tot een maandelijkse teruggaaf van btw-tegoeden te komen.

Het gaat hierbij om btw-plichtigen die 'maandelijkse btw-aangiften' indienen, en die daarboven een 'structureel btw-tegoed' hebben.

Volgende categorieën worden door de maatregel beoogd:

- btw-plichtigen die in België goederen en diensten leveren waarvoor de btw verschuldigd is door de medecontractant (bv. werk in onroerende staat verricht voor een btw-plichtige die periodieke btw-aangiften indient, levering van beleggingsgoud);
- btw-plichtigen die werk in onroerende staat verrichten, gebouwen opleveren, of zakelijke rechten op gebouwen vestigen, overdragen of wederoverdragen als die handelingen onderworpen zijn aan het verlaagde btw-tarief van 6%;
- btw-plichtigen die prestaties verrichten welke btw-technisch in het buitenland plaatsvinden en bijgevolg geen Belgische btw moeten afdragen over hun transacties (vb. intellectuele prestaties voor buitenlandse klanten). Naar aanleiding van de wijzigingen die vanaf 01.01.2010 zullen worden doorgevoerd inzake de plaatsbepaling van diensten, zullen een aanzienlijk aantal ondernemingen tot deze categorie van btw-plichtigen gaan behoren. Immers met de invoering van de VAT-package zullen 'grensoverschrijdende' diensten sneller geacht worden plaats te vinden in het buitenland indien zij verricht worden in een B2B relatie.

De maandelijkse teruggaaf van btw-tegoeden kan leiden tot een snellere teruggaaf van btw en biedt cash-flow voordelen. In principe zal evenwel vooraf een vergunning tot maandelijkse teruggaaf moeten worden aangevraagd bij de lokale btw-administratie. U kan ons steeds contacteren voor meer informatie.

## 13. Deugdelijk bestuur in het verenigingsleven

Dit artikel is het derde uit een reeks van 5, die samen 25 aanbevelingen vormen.

## MANDATEN

10. Het is aangewezen om de **cumul van de mandaten van voorzitter en gedelegeerd bestuurders** te vermijden opdat er een evenwicht bestaat inzake de uitoefening van de bevoegdheden.

11. In de geest van de dynamiek van verandering is het aangewezen om in de statuten een **limiet** te voorzien met betrekking tot het **aantal opeenvolgende mandaten** die men kan uitoefenen, indien de werkwijze van de organisatie dit toelaat. Een limiet op het aantal opeenvolgende mandaten kan bovendien bijdragen aan de progressieve hernieuwing van de raad van bestuur en aan het verzekeren van het voortbestaan van de organisatie.

12. Uit een bezorgdheid voor efficiëntie en beperking van de risico's (zowel voor de organisatie, als voor de bestuurders) kan het opportuun zijn dat de raad van bestuur toeziet op het **limiteren van een overdreven cumul van gelijktijdig uitgeoefende bestuurdersmandaten** in meerdere organisaties.

13. Zelfs indien de statuten voorschrijven dat bepaalde personen "**van rechtswege**" **bestuurder of voorzitter** zijn, dienen deze benoemingen te worden **goedgekeurd** door de algemene vergadering (of door de raad van bestuur voor stichtingen) om in conformiteit te zijn met de wet.

## 14. Nieuwe reeks brochures van het IBR

Het IBR (Instituut van de Bedrijfsrevisoren) publiceerde onlangs een nieuwe reeks brochures voor de KMO:

- Inbreng in natura
- Quasi-inbreng
- Voorstel tot ontbinding van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid
- Omzetting van vennootschappen

Deze brochures hebben tot doel uitleg te geven over bepaalde specifieke opdrachten van de bedrijfsrevisor en kunnen in pdf-formaat gratis en in beide landstalen worden gedownload op de website van het IBR op het volgende adres: "[www.ibr-ire.be/ned/documentatie\\_brochures.aspx](http://www.ibr-ire.be/ned/documentatie_brochures.aspx)".

## 15. Seminars / opleidingen i.s.m. PKF

Naam	Datum	Organisatie	Seminaries/opleidingen
Wim Bijmens	3 maart 2009 4 maart 2009 10 maart 2009	VKW	Ondernemer voor de klas
Wim Vanderstraeten	5 maart 2009	The Future Alliance (Fiers & De Mey)	Spreker op het HR seminarie "HR in crisistijd"
Wim Vanderstraeten en Liesbeth Vereecke	5 maart 2009	Lessius Hogeschool en VKW Antwerpen-Mechelen	Informatiesessie bedrijfsprojecten
Vincent Ceulemans	Academiejaar 2008-2009	Syntra – AB	Ondernemingsopleiding boekhouden: Module 'Vennootschapsboekhouden'
Bart Verstuyft	Academiejaar 2008-2009	Hogeschool Antwerpen, in samenwerking met BKR	Bachelor na Bachelor in de Fiscaliteit – Voortgezette opleiding: Module 'Omvorming (van éénmanszaak naar vennootschap)'
Wim Vanderstraeten en Joachim Billiet	19 en 20 mei 2010	Kluwer Opleidingen	Procesmanagement in de financiële sector
Wim Vanderstraeten en Joachim Billiet	16 en 17 november 2010	Kluwer Opleidingen	Procesmanagement in de financiële sector



## 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