

## Inhoud

1. Houders van toonderaandelen of gedematerialiseerde effecten dienen zich bekend te maken vóór 5 augustus 2010!
2. Subsidie voor advies van PKF
3. Overzicht fiscale eindejaarswetten 2009
4. Kosten besparen door verbetering van businessprocessen
5. Sneller invorderen in het buitenland
6. Rechtspraak – Geen belastbaarheid bij kosteloze verkrijging van opstallen
7. Voorziening voor vakantiegeld
8. Neerleggingskosten jaarrekening
9. Wijziging berekening opzeggingsvergoeding bij ouderschapsverlof
10. Kosten eigen aan de werkgever: bewijslast voor de werkgever t.a.v. de RSZ
11. Sociale zekerheidsbijdragen privé-gebruik bedrijfs-GSM
12. VAT-package in België: bent u al volledig klaar met de implementatie?
13. 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. Houders van toonderaandelen of gedematerialiseerde effecten dienen zich bekend te maken vóór 5 augustus 2010!

#### Waarover gaat het concreet?

Vanaf 5 februari 2010 zijn natuurlijke en rechtspersonen die 25% of meer van de stemrechten verwerven in een niet-genoteerde vennootschap die toonderaandelen of gedematerialiseerde effecten heeft uitgegeven, verplicht de vennootschap, binnen de vijf werkdagen volgend op de datum waarop de 25%-grens overschreden wordt, in kennis te stellen van het aantal effecten dat hij bezit. Deze kennisgeving is tevens verplicht wanneer een overdracht van effecten ertoe heeft geleid dat het aantal van diens stemrechten daalt tot onder de 25%-grens.

#### Wat als u reeds 25% heeft?

Zij die op 5 februari 2010 reeds eigenaar zijn van 25% of meer van de stemrechten in één van voormelde vennootschappen, krijgen tot uiterlijk tot 5 augustus 2010 de tijd om de vennootschap in kennis te stellen van het aantal effecten dat zij bezitten.

#### Wat zijn de sancties?

Vooreerst kan een aandeelhouder op de algemene vergadering slechts aan de stemming deelnemen met het aantal stemrechten waarvan hij minstens twintig dagen voordien kennis heeft gegeven aan de vennootschap.

Verder kan elke aandeelhouder of de vennootschap de voorzitter van de rechtbank van koop-handel verzoeken om:

- de rechten verbonden aan de betrokken effecten (stemrecht, voorkeurrecht bij kapitaalverhoging, dividendrecht, recht op liquidatie-uitkering, etc.) max. één jaar te schorsen;
- de opschorting van een reeds bijeengeroepen algemene vergadering;
- de verkoop onder rechterlijk toezicht van de betrokken effecten.

Bovendien zijn besluiten van de algemene vergadering nietig, indien op de algemene vergadering geschorste stemrechten werden uitgeoefend (zonder dewelke de vereisten van meerderheid of aanwezigheid niet zouden zijn bereikt).

Ten slotte is het strafbaar wetens deel te nemen aan de stemming op de algemene vergadering terwijl het stemrecht verbonden aan de effecten werd geschorst.

## Conclusie

De bekendmakingsverplichting die thans wordt ingevoerd, ontnemt de houders van toonder-effecten of gedematerialiseerde effecten (vanaf 25%) hun (quasi-)anonimiteit. Hun identiteit zal immers tevens worden weergegeven in de jaarrekening van de vennootschap. Het verstrekende karakter van de hierboven uiteengezette sanctiemaatregelen laat de houders van toonder-effecten of gedematerialiseerde effecten echter weinig keuze: zij die de vennootschap niet in kennis stellen van hun effectenbezit, lopen ernstige risico's!

### 2. Subsidie voor advies van PKF

#### KMO-portefeuille: ook in 2010

Zoals in een vorige nieuwsbrief reeds meegedeeld is PKF erkend als dienstverlener voor de KMO-portefeuille. Deze erkenning heeft betrekking op drie domeinen: (1) Advies, (2) Strategisch Advies en (3) Advies Internationaal Ondernemen.

Dit betekent dat wanneer een KMO een beroep doet op deze diensten van PKF, de Vlaamse overheid tussenkomt in een gedeelte van de erelonen voor onze diensten. In het afgelopen jaar hebben we tal van KMO's via deze formule op een financieel voordelige wijze geadviseerd. Ook in 2010 kan u bij PKF terecht voor dienstverlening onder de KMO-portefeuille.

#### Hoe wordt de KMO gedefinieerd?

De KMO-portefeuille is bestemd voor KMO's en vrije beroepen. De regeling kent evenwel een ruim toepassingsgebied doordat verwezen wordt naar de Europese definitie:

- Aantal werknemers ingeschreven bij RSZ (VTE) < 250, en
- Omzet < € 50 mio of Balanstotaal < € 43 mio

Voorts moet de KMO of vrij beroeper (VZW's worden trouwens uitgesloten) onder meer ook gevestigd zijn in het Vlaamse Gewest en deel uitmaken van de privé-sector.

#### Welke subsidie voor welk advies?

Niet elk advies komt in aanmerking voor de KMO-portefeuille. Het moet gaan om een schriftelijke advisering die bestaat uit een analyse van de probleemstelling, het eigenlijke advies (oplossingen en waardevolle raadgevingen) en een implementatieplan. Voor de drie respectievelijke domeinen vertegenwoordigt dit een terugbetaling van:

1. Advies: tot € 10.000 kan 50% gerecupereerd worden;

2. Advies Internationaal Ondernemen: tot € 10.000 kan 50% gec recupereerd worden;
3. Strategisch advies: tot € 50.000 kan 50% gec recupereerd worden.

Wat er precies dient te worden verstaan onder de verschillende domeinen kan u, samen met enkele voorbeelden, terugvinden op [www.kmoportefeuille.be](http://www.kmoportefeuille.be).

### Hoe verder gaan?

U heeft nood aan advies en denkt in aanmerking te komen voor de subsidie? Contacteer dan uw vaste contactpersoon binnen PKF.

## 3. Overzicht fiscale eindejaarswetten 2009

Op het einde van het jaar 2009 is ons fiscaal landschap via diverse wetten gewijzigd. Hieronder belichten wij enkele belangrijke punten die vanaf 1 januari 2010 in voege zijn getreden.

### Brandstofkosten personenwagens, auto's dubbel gebruik, minibussen

De brandstofkosten voor bovenvermelde wagens zijn voortaan slechts voor 75% aftrekbaar (i.p.v. 100%). De aftrekbeperking is van toepassing zowel in de personen- als in de vennootschapsbelasting en is onafhankelijk van de CO<sub>2</sub>-uitstoot of het motortype van de wagen. Financieringskosten en mobilfoonkosten blijven 100% aftrekbaar, net zoals de brandstofkosten voor:

- de voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of verhuring met bestuurder;
- de voertuigen die in erkende autorijsscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;
- de voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

### Aftrek van definitief belaste inkomsten (DBI)

Om te kunnen genieten van het DBI-stelsel (i.e. vrijstelling van ontvangen dividenden) moet de Belgische moedervernootschap een minimale participatie bezitten in haar dochteronderneming gedurende een minimum bezitsduur van 1 jaar. Aan deze voorwaarde is voldaan indien de vennootschap een deelneming bezit van 10% of met een aanschafwaarde van ten minste € 1.200.000. Deze laatste drempel werd vanaf 1 januari 2010 verhoogd naar € 2.500.000.

Deze aanpassing is ingevoerd ingevolge het Europees Cobelfret-arrest dat de overdraagbaarheid van DBI-overschotten definitief mogelijk maakt. Deze overdraagbaarheid is eveneens in de wet bevestigd (nieuw artikel 205§3 WIB '92).

### Belastingparadijzen – aangifteverplichting

De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting zijn vanaf aanslagjaar 2011 gehouden aangifte te doen van alle betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks werden gedaan aan (rechts)personen gevestigd in een belastingparadijs. De aangifte moet gebeuren indien het totaal van de betalingen die tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan, een minimum bedrag van € 100.000 bereikt.

Belastingparadijzen zijn o.m. de staten die opgenomen zijn op de lijst van staten zonder of met een lage belasting, zijnde landen waarvan het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 10%. Deze lijst werd bij KB vastgesteld en bevat voorlopig volgende landen: Abu Dhabi, Ajman, Andorra, Anguilla, Bahama's, Bahrein, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Kaaimaneilanden, Dubai, Fujairah, Guernsey, Jersey, Jethou, Malediven, Eiland Man, Federatie van Micronesië, Moldavië, Monaco, Montenegro, Nauru, Palau, Ras al Khaimah, Saint-Barthelemy, Sark, Sharjah, Turksen Caicoseilanden, Umm al Qaiwain, Vanuatu, Wallis-en-Futuna.

### Andere

- Verhoging van het forfaitair voordeel van aard voor elektriciteit (2010 - € 740 en 2011 - € 820) en verwarming (2010 - € 1.480 en 2011 - € 1.640) voor leidinggevend personeel en bedrijfsleiders (voor ander personeel: 50% van deze bedragen);
- Daling van het beroepskostenforfait voor bedrijfsleiders: 3% (i.p.v. 5%) met een maximum van € 2.150 voor het jaar 2010;
- Verhoogde eenmalige investeringsaftrek voor investeringen in materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van bedrijfsvoertuigen (22,5%).

## 4. Kosten besparen door verbetering van businessprocessen

Waar tot voor kort in de dienstverlenende sector het accent lag op de kwaliteit van de dienstverlening, is de focus sinds het begin van de economische recessie verschoven naar kostenbeheersing en 'cost cutting'. De dienstverlenende sector heeft duidelijk 'cost management' als 'value driver' herontdekt.

In een dienstenomgeving vertegenwoordigen de personeelskosten veruit het grootste deel van de algemene kosten. Het is echter niet vanzelfsprekend om tot een betrouwbare schatting te komen van de tijdsbesteding voor de diverse activiteiten en processen die de medewerkers uitvoeren. PKF MCS heeft daar, vertrekkende vanuit een gekwantificeerd bedrijfsprocesmodel, een pragmatisch stappenplan voor ontwikkeld.

Twee concepten zijn daarin cruciaal:

- Het eerste is 'Business Process Management' (BPM), een managementbenadering waarbij businessprocessen op een continue

wijze worden gedefinieerd, gedocumenteerd en geïmplementeerd, gevolgd door accurate en herhaalde metingen, met als doel de realisatie van structurele procesverbeteringen.

- Het tweede is 'Activity Based Cost Management' (ABCM); het heeft als uitgangspunt dat de menselijke activiteiten in een onderneming, die toegevoegde waarde voor cliënten en stakeholders creëren, kosten veroorzaken.

De link tussen de twee is duidelijk: de kost van een proces is de som van de kost van de onderliggende activiteiten.

Deze benadering geeft een alternatief, transversaal zicht op de klassieke analytische boekhouding (rapportering kostensoort - kostenplaats). De insteek kan in principe zowel verticaal als horizontaal zijn:

- In de verticale benadering, de kostentoe wijzingsbenadering, worden de kosten toegewezen aan de activiteiten die worden uitgevoerd om producten en diensten (= kostenobjecten) te produceren. Aan de hand van 'activity drivers' (bv. hoe vaak wordt een bepaalde activiteit uitgevoerd voor een bepaald product?) worden de kosten van de activiteiten causaal toegewezen aan de producten en diensten.
- De horizontale benadering is de procesbenadering. Hierbij worden de activiteiten vanuit verschillende invalshoeken geanalyseerd: welke factoren maken deze activiteit duur ('cost drivers')? Hoe efficiënt worden de activiteiten uitgevoerd?

In onze algemene opbouw van een 'cost flow-model' vertrekken we vanuit de kostentoe wijzingsbenadering.

Bij het opzetten van een cost flow-model is het belangrijk om eerst de processen en activiteiten in kaart te brengen. In wat volgt, gaan we dieper in op het stappenplan om tot een kwantificering van de processen te komen. Personeelskosten linken aan de uitgevoerde activiteiten gebeurt via de berekening van de tijdsbesteding voor die activiteiten. De tijd die bijvoorbeeld nodig is om een aanvraag van de klant te behandelen, zal het grootste deel van de kosten sturen naar het betrokken product of de dienstverlening.

Het is mogelijk om de resourcekost voor de betrokken activiteit te berekenen indien bepaald kan worden hoeveel verwerkingstijd de activiteit in beslag neemt; de verwerkingstijd kan vervolgens gekoppeld worden aan de rol die verantwoordelijk is voor de uitvoering ervan.

Met andere woorden: de verwerkingstijd of 'hands-on time' staat hier centraal. Dit kan in vijf stappen:

- alle activiteiten exhaustief inventariseren,
- de activiteiten in een procesmodel detaileren,
- de benodigde tijd bepalen om de activiteiten uit te voeren,
- de frequentie van de activiteiten bepalen, en
- het resultaat berekenen.

Het is opvallend dat de verantwoordelijken binnen de onderneming in eerste instantie vaak

verrast zijn door de resultaten. Er bestaat niet altijd een duidelijk beeld van de inzet van beschikbare resources. De registratie op activiteiten zal bijgevolg niet enkel gebruikt worden om na te gaan hoeveel FTE nodig zijn om de huidige processen uit te voeren, maar ook om na te gaan waar er procesverbeteringen mogelijk zijn en waar die het meest kostenbesparend zijn.

Met dit stappenplan voor het kwantificeren van activiteiten en processen werd een pragmatische oplossing aangereikt voor het probleem van de toewijzing van de personeelskosten aan activiteiten en processen in een administratieve dienstomgeving.

En dankzij de kwantificering van de processen werden meteen openingen gecreëerd naar andere toepassingen, bv. in het domein van de procesverbeteringen. Zo blijkt dat kostenreductie en procesverbetering absoluut niet met elkaar in tegenspraak hoeven te zijn.

## 5. Sneller invorderen in het buitenland

Eind 2008 werd het Europese betalingsbevel (hierna EBB) ingevoerd waardoor het eenvoudiger werd een vordering in het buitenland te incasseren.

Voorheen kon een dergelijke invordering enkel na het verkrijgen van een 'exequatur'. Deze procedure is tijdrovend, duur en gecompliceerd. De EBB-procedure biedt hiervoor een aanvullend alternatief.

### Procedure

De EBB-procedure kan door de schuldeiser worden ingesteld door een bepaald standaardformulier in te vullen en in te dienen bij de internationaal bevoegde rechter (hierna de EBB-rechter). De internationaal bevoegde rechter wordt bepaald op basis van de Europese Verordening betreffende de rechterlijke bevoegdheid, de erkenning en de tenuitvoerlegging van beslissingen in burgerlijke en handelszaken.

De EBB-rechter kijkt na of het formulier juist is ingevuld en vaardigt dan het EBB uit binnen een termijn van dertig dagen.

Vervolgens moet het EBB worden betekend aan de schuldenaar in zijn officiële taal. Dertig dagen na de betekening kan het EBB ten uitvoer worden gelegd.

De schuldenaar kan echter binnen voormelde termijn van dertig dagen na de betekening weer aantekenen bij de EBB-rechter. In dat geval wordt de procedure voor dezelfde rechter voortgezet.

Indien de schuldenaar zich niet tijdig verweert, kan het EBB direct worden uitgevoerd.

### Voorwaarden

Voorwaarden om een beroep te kunnen doen op de EBB-procedure:

- het moet een liquide geldvordering d.w.z. een bepaald bedrag (bv. hoofdsom, interes-

ten en eventuele schadevergoeding) betreffen

- de vordering moet opeisbaar zijn
- enkel vorderingen in burgerlijke of handelszaken (niet bijv. fiscale zaken)
- minstens één van de partijen moet haar woonplaats hebben in een andere lidstaat dan de lidstaat waaruit de verzoeker afkomstig is.

## 6. Rechtspraak – Geen belastbaarheid bij kosteloze verkrijging van opstallen

In het vonnis van 11 september 2009 stelt de rechtbank van eerste aanleg te Leuven dat de kosteloze verkrijging van opstallen door een vennootschap-opstalgever bij afloop van het opstalrecht op zich niet noodzakelijk belasting teweegbrengt. Dit is opnieuw een bevestiging dat de figuur van het opstalrecht in de praktijk nog steeds nuttig kan overwogen worden, ook tussen vennootschappen. Uiteraard verdient elke concrete situatie het nodige onderzoek. PKF heeft hierin trouwens ruime ervaring.

Concreet: een vennootschap (opstalgever) was eigenaar van een grond waarvan hij een andere vennootschap (opstalhouder) het recht verleende om gebouwen op te richten en om tijdelijk (maximaal 50 jaar) over deze gebouwen te beschikken. Voor dit recht betaalde de opstalhouder een jaarlijkse vergoeding. In de opstalovereenkomst werd voorzien dat bij het verstrijken van de termijn van de overeenkomst, de opstalgever geen vergoeding verschuldigd was. De opstalgever verkreeg bij het einde van het opstalrecht de opgerichte gebouwen gratis door natrekking.

Naar aanleiding van een fiscale controle meende de belastingadministratie dat de vennootschap-opstalgever de waarde van de gebouwen, i.e. de vermogenstoename die tot stand kwam naar aanleiding van de beëindiging van het opstalrecht, als een belastbare opbrengst had moeten boeken. Doordat de gebouwen

niet in de boekhouding waren opgenomen, was er volgens de fiscus sprake van een "onderwaardering van activa". Bijgevolg belaste de administratie de werkelijke waarde van de gebouwen bij de vennootschap-opstalgever.

De administratie baseerde haar argumentatie onder meer op het CBN-advies 126/17, waarin wordt gesteld dat activa die om niet worden verkregen voor hun werkelijke waarde aan het resultaat van de verkrijger moeten worden gevoegd.

De rechtbank van Leuven distantieert zich duidelijk van het CBN-advies. Zij meent namelijk dat "alle activa moeten worden gewaardeerd in functie van de middelen die de vennootschap heeft moeten afstaan als tegenprestatie voor het verkrijgen van de activa". Aangezien de vennootschap-opstalgever in casu de gebouwen bij de beëindiging van de opstalovereenkomst gratis heeft verworven, ziet de rechtbank niet in waarom de vennootschap n.a.v. de verwerving van de gebouwen aan de activa enige waarde moest toerekenen.

Het hof van beroep te Brussel kwam op 29 oktober 2008 reeds in een gelijkaardige zaak tot dezelfde conclusie.

## 7. Voorziening voor vakantiegeld

De bedragen die in de op 31 december 2009 afgesloten jaarrekeningen worden geboekt met het oog op de uitbetaling van het vakantiegeld aan personeelsleden in 2010, kunnen worden beschouwd als beroepskosten, als deze niet hoger liggen dan:

- 18,8% van de vaste en veranderlijke bezoldigingen die in 2009 zijn toegekend aan bedienden die het voordeel van de wetgeving betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers genieten;
- 10,27% van 108/100 van de lonen die in 2009 zijn toegekend aan werklieden en leerlingen die het voordeel van dezelfde wetgeving genieten.

## 8. Neerleggingskosten jaarrekening

In onderstaande tabel vindt u de nieuwe tarieven voor ondernemingen, geldig vanaf 1 januari 2010.

	Volledig model	Verkort model	Verbeterde neerlegging
XBRL	374,68	139,34	136,61
PDF-bestand	431,55	196,33	136,61
Op papier	437,84	202,62	136,61

*tarieven in euro en inclusief btw*

### Betalingswijzen

Indien de jaarrekening via internet wordt neergelegd, gebeurt de betaling:

- online met kredietkaart (Visa of Mastercard)
- offline met een overschrijving.

Indien de jaarrekening op papier wordt aangeboden, kan de betaling als volgt worden verricht:

- met Bancontact/MisterCash-kaart of in contanten, als de jaarrekening aan de loketten van de Balanscentrale wordt aangeboden. Het is niet mogelijk om aan de loketten te betalen met een krediet- of protonkaart.
- met een gewaarborgde cheque (op naam van de Nationale Bank), die bij elke neergelegde jaarrekening wordt gevoegd.

### 9. Wijziging berekening opzeggingsvergoeding bij ouderschapsverlof

De berekeningsbasis voor de opzeggingsvergoeding in het kader van ouderschapsverlof is voortaan wettelijk geregeld.

Wanneer de arbeidsovereenkomst wordt beëindigd gedurende een periode van vermindering van arbeidsprestaties in het kader van ouderschapsverlof, wordt onder lopend loon dat dient als berekeningsbasis voor de opzeggingsvergoeding (in de zin van artikel 39 van de Wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten) begrepen, het loon dat de werknemer zou hebben verdiend indien hij zijn arbeidsprestaties niet had verminderd.

Deze nieuwe wettelijke regeling geldt enkel voor het ouderschapsverlof en niet voor tijdskrediet, noch voor enige andere vorm van thematisch verlof (medische bijstand, palliatief verlof).

De wijziging heeft enkel betrekking op de berekening van de opzeggingsvergoeding. Er wordt niet gesproken over de aanpassing van de berekening van de beschermingsvergoeding.

### 10. Kosten eigen aan de werkgever: bewijslast voor de werkgever t.a.v. de RSZ

In het geval van betwisting is het voortaan de werkgever die het werkelijk karakter van de terugbetaalde kosten eigen aan de werkgever moet aantonen.

Bij gebreke aan bewijskrachtige gegevens aangeleverd door de werkgever kan de RSZ, op voorstel van de bevoegde inspectiediensten die de werkgever gehoord hebben, ambtshalve een bijkomende RSZ-aangifte uitvoeren, rekening houdend met alle nuttige inlichtingen waarover hij beschikt!

Zorg dragen voor een accurate onderbouwing van de terugbetaling van forfaitaire onkostenvergoedingen is de boodschap.

### 11. Sociale zekerheidsbijdragen privé-gebruik bedrijfs-GSM

De raming van het privé-gebruik van de bedrijfs-GSM geeft in de praktijk (bv. n.a.v. sociale controles) aanleiding tot heel wat discussies.



#### 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

De bedoeling is dat binnenkort de RSZ een forfaitaire waardering van dit voordeel in natura zal hanteren.

D.w.z. dat indien de werkgever geen systeem hanteert waarbij het beroepsmatig en het privé-gebruik duidelijk van elkaar kan worden onderscheiden (dual invoicing), het voordeel van het privé-gebruik van de GSM voortaan forfaitair zal worden geraamd op € 12,50 per maand. Op dit bedrag zullen de gewone werkgevers- en werknemersbijdragen verschuldigd zijn.

Deze nieuwe regeling zal waarschijnlijk in werking treden op 1 april 2010. Op fiscaal vlak blijft de regeling voorlopig nog ongewijzigd.

### 12. VAT-package in België: bent u al volledig klaar met de implementatie?

Zoals reeds verschillende keren aangehaald in voorgaande edities van de PKF Newsletter, werd de btw-wetgeving op het vlak van het internationaal dienstenverkeer grondig gewijzigd. Dit heeft met name een invloed op de diensten die u naar buitenlandse afnemers verricht of doorrekent, maar ook op de ontvangen diensten van buitenlandse leveranciers. In België werd de Richtlijn inzake de 'VAT Package' omgezet door de Wet van 26 november 2009 (B.S. 04.12.2009).

#### Nieuwe regels en nieuwe rapporteringen

Volgens de nieuwe hoofdregel vinden diensten aan btw-plichtige afnemers (business to business) plaats waar de afnemer is gevestigd. Met andere woorden, u hoeft dan geen Belgische btw aan te rekenen, ongeacht of uw afnemer is gevestigd in de EU of daarbuiten. Voor zover uw afnemer gevestigd is in een andere EU Lidstaat, zal de verschuldigde btw bovendien naar deze afnemer 'verlegd' worden, tenzij in deze Lidstaat een vrijstelling van toepassing zou zijn op uw diensten. Hiermee dient u dus ook reke-

ning te houden wanneer u als afnemer diensten zou ontvangen van een buitenlandse dienstverrichter. In dat kader werden artikel 21 W.BTW (plaatsbepaling voor diensten) en 51 W.BTW (voldoeningplicht) gewijzigd.

Met het oog op een correcte toepassing van de nieuwe regels, werd de periodieke btw-aangifte uitgebreid met 2 nieuwe roosters (uitgaand rooster 44 en inkomend rooster 88) en wordt ook het gebruik van rooster 00 uitgebreid. Bovendien moeten ook intracommunautaire diensten worden opgenomen op de intracommunautaire listing en dient deze listing bovendien in principe op maandelijkse basis te worden ingediend.

Wij merken op dat op bovenstaande nieuwe hoofdregel enkele uitzonderingen bestaan en dat er specifieke regels gelden voor diensten verstrekt aan niet-belastingplichtigen.

#### Hoe ver staat u met de implementatie?

De nieuwe regels zijn reeds van toepassing vanaf 1 januari 2010. Inmiddels werden twee administratieve circulaires gepubliceerd die nadere toelichting verstrekken: Circulaire nr. AFZ 19/2009 van 22 december 2009 inzake de algemene toepassing van de nieuwe regels en Circulaire nr. 3/2010 van 7 januari 2010 inzake de toepassing op de transport- en logistieke sector. Desalniettemin blijven er op bepaalde punten nog onduidelijkheden bestaan.

Werden in uw onderneming reeds de nodige acties ondernomen om de nieuwe regels op een correcte wijze toe te passen? Mogelijks zal de btw-administratie in een aanvangsfase een zekere tolerantie in acht nemen, maar dit staat niet vast. Langer wachten is dus niet meer aan de orde...

De btw-afdeling van PKF heeft reeds verschillende ondernemingen begeleid bij de implementatie van de nieuwe regels. Aarzel niet om hen te contacteren voor meer informatie en/of de begeleiding bij de effectieve implementatie in uw onderneming.

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

Naam	Datum	Organisatie	Seminaries/opleidingen
Vincent Ceulemans	Academiejaar 2009-2010	Syntra – AB	Ondernemingsopleiding boekhouden: Module 'Vennootschapsboekhouden'
Hilde Gaublonne	Academiejaar 2009-2010	Artesis Hogeschool Antwerpen	Postgraduaat Fiscaliteit – Module 'Rechtspersonenbelasting'
Hilde Gaublonne	20 mei 2010	Info Topics	Erfpacht, opstal en vruchtgebruik
Wim Vanderstraeten en Joachim Billiet	16 en 17 november 2010	Kluwer Opleidingen	Procesmanagement in de financiële sector