

Bakermat

 **BAKER TILLY
BELGIUM**

accounting - auditing - consulting

magazine over accountancy, fiscaliteit,
audit en juridisch advies

Driemaandijks magazine, editie 5, juli/augustus/september 2013

Steven Geirnaert (CFO Fedrus Invest Groep)

BAKER TILLY IS EEN "ONE STOP SHOP"

**Gesplitste aankoop • Loonbonus • Fairness tax • Interne controle
Bewakingsfirma • Belaste reserves in kapitaal • Btw-vrijstelling advocaten
Multi-disciplinaire aanpak van complexe dossiers**

INTRO

Beste relatie,

U leest nu de vijfde editie van ons magazine 'Bakermat'.

Hiermee informeren wij u over actuele onderwerpen in onze vakgebieden. Aan de hand van interviews met onze klanten lichten wij u graag onze uitgebreide dienstverlening toe.

Wenst u meer informatie over één van de onderwerpen? Contacteer dan uw dossierbeheerder.

Bent u nog geen klant? Kom eens met ons praten. Misschien kunnen we u meer inzicht geven in uw bedrijf.

Accounting, auditing en consulting : het is meer dan zomaar cijfers.

Tot snel,

het team van Baker Tilly Belgium.



Interview met

Steven Geirnaert

(CFO - Fedrus Invest Groep)

**Gesplitste aankoop
onroerend goed**

6

**Belaste reserves
in kapitaal**

7

**Fairness tax
voor grote
ondernemingen**

8

Bewakingsfirma

9

Loonbonus

9

**Btw-vrijstelling
advocaten**

10

Interne controle

11



**Liesbeth Gordts,
Steven Meyvaert &
Tanja De Decker**

**Multi-disciplinaire
aanpak van
complexe dossiers**

3

COLOFON

Bakermat is een uitgave van
Baker Tilly Belgium
v.u. : Wim Waeterloos
Collegebaan 2C, 9090 Melle
Kareelstraat 120-124, 9300 Aalst
Kerkveld 17, 9290 Berlare
Rue de la Clef 39, 4633 Soumagne
www.bakertillybelgium.be

Concept, vormgeving, interviews, foto's,
drukkerwerk en mailhandling :
www.demarketeer.be

Disclaimer :
Aan de samenstelling van dit magazine wordt
door de redactie veel zorg besteed. Niettemin
kan geen aansprakelijkheid worden aanvaard
voor mogelijke onjuistheden. De opgenomen
teksten hebben een informatief karakter en
zijn niet bedoeld als beroepsmatig advies.
Contacteer uw dossierbeheerder voor advies
op maat. Overname van artikels is toegestaan,
mits integraal en met bronvermelding.



**BAKER TILLY
BELGIUM**

accounting - auditing - consulting



**“Maatwerk,
continuïteit en
opvolging”**

Steven Meyvaert, Liesbeth Gordts & Tanja De Decker

“Multi-disciplinaire aanpak van complexe dossiers”

Complexe dossiers zoals fusies & overnames, herstructureringen enz. worden door Baker Tilly Belgium op een multi-disciplinaire manier aangepakt. Verschillende specialisten worden volgens de behoeften van de opdracht in een team samengebracht : fiscalisten, juristen, accountants, bedrijfsrevisoren... Zij zorgen voor maatwerk, continuïteit en opvolging.

Steven Meyvaert, partner van Baker Tilly Belgium : “Onze dossierbeheerders én onze vennoten staan **dicht bij de klant**. Zij **denken altijd met hun klanten mee**. Door hun jarenlange **ervaring in multi-disciplinaire teams kunnen ze over veel facetten met de klant meepraten**. Er wordt meteen nagedacht of ideeën implementeerbaar zijn. Het geheel wordt bekeken. Onze consulting collega’s zorgen voor een juiste implementatie via een doordacht stappenplan. En ook de opvolging wordt proactief aangepakt.”

“We stimuleren direct **contact tussen de verschillende collega’s die in team aan een opdracht werken**. Eilandjes zijn uit den boze. We werken letterlijk dicht bij elkaar. Als een extra specialist bij een dossier betrokken wordt, is er steeds **eerst intern overleg**, zodat de klant de stand van zaken niet zelf hoeft te geven,” zegt Liesbeth Gordts, senior legal counsel van Baker Tilly Belgium.

“**Bij onze advisering houden we altijd rekening met de situatie van de klant**,” aldus Tanja De Decker, tax partner van Baker Tilly Belgium. “Het

is meer dan theoretisch advies : het moet werkbaar zijn voor de klant. Zijn interne systemen moeten de praktische implementatie van het advies toelaten. Omdat we onze klanten goed kennen, weten we op voorhand wat haalbaar is.”

Nazorg

“De **nazorg** van een herstructurering wordt nooit uit het oog verloren. De akte bij de notaris is geen eindpunt. We bekijken hoe we de nieuwe structuur kunnen begeleiden met bv. vergunningen, input over personeelszaken, advies over subsidies enz. We spelen een **coördinerende rol** en zorgen dat alle voorwaarden van bv. de fusie opgevolgd worden. De klant wordt niet aan zijn lot overgelaten. Hij moet goed begrijpen waar hij aan toe is, zonder verrassingen.”

“Ook **continuïteit** vinden we belangrijk. We zetten **altijd dezelfde vaste personen** op een klant, met de nodige dossierkennis. Het zijn altijd **ervaren specialisten die ook zelf meewerken in de uitvoering**. Onze klanten betalen niet voor de opleiding van onze jonge mensen.”

“Onze mensen beschikken over parate kennis om een fusiedossier snel aan te pakken, zonder dat er een standaard oplossing aangeboden wordt. Het is altijd **maatwerk volgens de persoonlijke situatie van de klant**,” besluit Steven Meyvaert. ■

Steven Geirnaert (CFO van Fedrus Invest Groep : I.R.S-Btech & Apok)

“Baker Tilly Belgium is een one stop shop”

In 2011 fuseerden de complementaire concurrenten I.R.S en Btech, beiden actief in de bouwsector. De holding boven het fusiebedrijf I.R.S-Btech is Fedrus Invest Groep (meer info : zie de pagina hiernaast). Steven Geirnaert, CFO van Fedrus Invest Groep: “Het was een complexe uitdaging om deze fusie uit te werken omwille van de verschillende aandeelhoudersstructuur en vennootschapsstructuur van deze twee familiale groepen. Baker Tilly Belgium heeft ons bij dit project met diverse diensten succesvol geholpen.”

“Tijdens het maandenlang durende traject om tot één groep te komen, ben ik intensief met verschillende van de specialisten van Baker Tilly Belgium gaan samenwerken. Dat leidde uiteindelijk tot een positieve fiscale ruling”, legt Geirnaert uit.

“Tijdens het lange traject om tot één groep te komen, ben ik intensief met verschillende van hun specialisten gaan samenwerken.”

“Ik kijk meer dan tevreden terug op onze samenwerking. Ondanks de tijdsdruk is het complexe project helemaal goed gekomen. Steven Meyvaert, één van de partners van Baker Tilly Belgium, heeft ons geadviseerd over de te volgen stappen. Hij heeft ons ook in contact gebracht met de juiste medewerkers in zijn bedrijf, zoals Christel De Blander, Leen Wille, Tanja De Decker en Liesbet Uyttenhove. De uitwerking door een volledig team was nodig vanwege de omvang en de complexiteit van het dossier in verschillende domeinen, net als hun coördinerende rol tussen alle betrokken partijen.”

“Baker Tilly Belgium biedt echte toegevoegde waarde. Eigenlijk is het voor ons een “one stop shop”. Ze leveren ons allerlei diensten, zoals btw-advies, juridisch advies en ondersteuning in onze samenwerking met externe stakeholders, waarderingen, transfer pricing, vennootschapsrecht, fiscale zaken enz. Ook van de buitenlandse partners van het Baker Tilly netwerk kunnen we nuttig gebruik maken. En de open communicatie is een sterk punt,” aldus Steven Geirnaert.

“De medewerkers van Baker Tilly Belgium doen moeite om onze business en

“De medewerkers van Baker Tilly begrijpen onze business en denken met ons mee.”

structuren te begrijpen en met ons mee te denken. Het is geen bandwerk met standaard oplossingen. Belangrijk is ook dat er weinig rotatie qua mensen is, zodat de details niet steeds opnieuw moeten uitgelegd worden.”

“Toen de holding Fedrus Invest Groep in 2012 een participatie nam in Apok-actief in bouwhandel- heeft Baker Tilly ons ook daarvoor geadviseerd. Momenteel loopt er een vervolgtraject om tot een transparante en lichte structuur van onze groep te komen.”

“Als gevolg van deze positieve ervaringen gaat Fedrus Invest Groep in de toekomst nog meer samenwerken met Baker Tilly Belgium. Ik ben ervan overtuigd dat er nog een mooi gezamenlijk parcours komt. Binnenkort gaan we bijvoorbeeld een nieuw traject in het kader van interne audit en controle opzetten,” besluit de CFO. ■





Facts & figures Fedrus Invest Groep

- actief in de bouwhandel met I.R.S-Btech en Apok
- omzet : 175 miljoen €
- EBITDA : 15,5 miljoen €
- 310 medewerkers
- www.fedrusinvest.be
- www.irs-btech.be
- www.waterdicht.be
- www.apok.be

Fedrus Invest Groep: actief in de bouw- handel met o.a. I.R.S-Btech en Apok

De holding Fedrus Invest Groep is de koepel boven een aantal bedrijven actief in de distributie en handel in bouwmaterialen- en specialiteiten. Het gaat vooral om het fusiebedrijf I.R.S-Btech en om Apok. De groep is een dakspecialist.

I.R.S-Btech is marktleider in kwalitatief hoogwaardige EPDM-dakbedekking (waterdichtingsmembranen) en grootdistributie in isolatie en bouwspecialiteiten. De firma heeft vestigingen in Puurs en Deinze. I.R.S-Btech is de verdeler van Carlisle, de Amerikaanse marktleider op het vlak van EPDM, en beheert hun Europese distributieplatform. Hun duurzame producten gaan 50 jaar mee.

De groep Apok is specialist in de productie van dakgoten en regenwaterafvoersystemen en de distributie van dakmaterialen. Het bedrijf heeft 25 handelsvestigingen verspreid over heel België en een productievestiging in Litouwen. ■

Steven Geirnaert : financiële carrière

Steven Geirnaert is de CFO van Fedrus Invest Groep. Steven is Master in de Toegepaste Economische Wetenschappen. Recent behaalde hij aan de Vlerick een MBA in Controlling. Hij begon zijn carrière als assistent-accountancy aan de Universiteit Gent. Na een job als controller bij een dochter van Agfa-Gevaert (Quadrat Medical Software) trad hij 10 jaar geleden in dienst bij Btech.

Sinds 2 jaar is hij als Group CFO van Fedrus Invest Groep verantwoordelijk voor controlling, consolidatie, de financiële en legale structuur en fusies & overnames. ■



Gesplitste aankoop van onroerend goed

De hemel lijkt opgeklaard

Inzake onroerend goed fiscaliteit zijn we de laatste maanden in woelige waters terecht gekomen.

De spreekwoordelijke baksteen in de maag waarmee elke Belg geboren wordt, blijkt de laatste tijd moeilijk verteerbaar voor de fiscus. De voorbeelden zijn legio maar we nemen ons de vrijheid om er ééntje uit te pikken waar de storm (voorlopig) is gaan liggen, met name de gesplitste aankoop van onroerend goed.

Dat het respecteren van de economische werkelijkheid en een zorgvuldig uitgewerkte documentatie een belangrijke basis zijn om discussies bij belastingcontrole te vermijden, is oud nieuws. Toch leert ervaring dat sommige ondernemers hiervoor onvoldoende aandacht hebben. Hoog tijd om bestaande overeenkomsten even uit de kast te halen en na te gaan of een aantal basisregels gerespecteerd worden.

Waar gaat het over ?

Vooreerst is het belangrijk erop te wijzen dat men een gesplitste aankoop niet mag verwarren met een aankoop in onverdeeldheid. Bij een aankoop in onverdeeldheid kopen verscheidene personen samen een onroerend goed waarbij iedereen een deel van de volle eigendom verwerft.

Men spreekt daarentegen van een gesplitste aankoop wanneer één of meerdere partijen de naakte eigendom verwerven en één of meer andere partijen het vruchtgebruik.

Praktische toepassing ?

Jan en zijn echtgenote Mia, die samen een dochter hebben wensen een tweede verblijf aan te kopen aan de Costa Blanca. Na 40 jaar een bloeiend bouwbedrijf te hebben uitgebouwd wensen zij na 45 jaar huwelijk onder de Spaanse zon rustig een aantal jaar samen van het leven te genieten. Zij achten dan ook het moment aangebroken om de fakkel door te geven aan



hun dochter, die ondertussen reeds de nodige ervaring heeft opgedaan in de onderneming en door ervaren mensen is omringd. De aandelen van de familiale onderneming schenken zij aan de dochter. Hun dossierbeheerder bij Baker Tilly had hen hierbij gewezen op de mogelijkheden die de nieuwe regelgeving van het Vlaamse Gewest voor schenkingen van aandelen van familiale ondernemingen op dit vlak voor hen kon bieden.

Met betrekking tot het onroerend goed in Spanje is hun voornaamste bekommernis dat zij hiervan tot het einde van hun leven, hetzij het persoonlijke genot kunnen hebben, hetzij de huurinkomsten kunnen blijven genieten, ook indien één van beiden zou komen te overlijden. Daarnaast maken zij zich zorgen omtrent het feit dat Sofie, als enig kind, bij hun overlijden genoodzaakt zou worden om een aanzienlijk deel van het opgebouwde patrimonium te verkopen voor het betalen van de successierechten. Na een gesprek met hun dochter Sofie besluiten zij om samen het onroerend goed in Spanje aan te kopen. De ouders kopen het vruchtgebruik. Sofie, tevens enig kind, koopt de naakte eigendom. Alle partijen betalen een correcte prijs voor hun respectievelijke deel. Door het feit dat zij voor de gesplitste aankoop hebben geopteerd en alle partijen een correct prijs hebben betaald, zijn, in België althans, in beginsel geen successierechten verschuldigd.

Waar zit dan het probleem zal u zich wellicht afvragen ?

In de situatie van Jan en Mia beschikt hun dochter Sofie zelf over de nodige middelen om de naakte eigendom te verwerven. Vaak is het echter zo dat de kinderen, in dit geval Sofie, hetzij zelf niet over voldoende middelen beschikken hetzij deze niet wensen aan te wenden voor het verwerven van de naakte eigendom. Misschien is Sofie zelfs helemaal niet geïnteresseerd in het onroerend goed in Spanje.

In het verleden kon men dit ondervangen. Het volstond dat Jan en Mia aan Sofie een voorafgaandelijke schenking deden zodoende dat Sofie over de nodige middelen beschikte waarmee zij de naakte eigendom kon aankopen. Wat de fiscus in het verleden sinds lang had aanvaard en vrij goed was ingeburgerd bij de belastingplichtige kwam met de invoering van de anti-rechtsmisbruikbepaling in het wetboek van successierechten sinds juni 2012 ineens onder vuur te liggen.

Een gesplitste aankoop die werd voorafgegaan door een schenking van de benodigde gelden door de ouders aan kinderen was volgens de fiscus onvoldoende bewijs dat de kinderen zelf over het nodige geld beschikten voor de aankoop. Bij later overlijden zou Sofie dus toch successierechten betalen op de volle eigendom van het onroerend goed.

Kort daarop werd de gesplitste aankoop opeens weer van de zwarte lijst van de fiscus geschrapt. Doch de euforie was van korte duur vermits de fiscus enkele dagen later aankondigde dat dit er hen niet zou van weerhouden om de gesplitste aankoop met voorafgaande schenking door de ouders aan de kinderen bij het overlijden van de vruchtgebruiker(s) te onderwerpen aan successierechten.

Wie dacht dat we het op dat moment hadden gehad was eraan voor de moeite. De minister van Financiën kondigde kort daarna aan dat hij de administratie de opdracht zou geven de problematiek van de gesplitste aankoop aan een nieuw onderzoek te onderwerpen en eventueel haar standpunt bij te stellen.

Dit laatste is nu gebeurd en de minister heeft verklaard dat de gesplitste aankoop van onroerend goed door ouders voor het vruchtgebruik en kinderen →

→ voor de blote eigendom, waarbij de kinderen de aankoopprijs betalen met gelden ontvangen uit voorafgaande schenking kan op voorwaarde dat :

- op de schenking schenkingsrechten betaald worden; of
- wanneer wordt aangetoond dat de begunstigde van de schenking (in casu de kinderen) vrij over de gelden heeft kunnen beschikken.

Het nieuwe standpunt zou van toepassing zijn op alle rechtshandelingen gedaan vanaf 1 september 2013.

Laten we hopen dat hiermee de rust is weergekeerd.

Ik geef nog mee dat in het voorbeeld van Jan en Mia, waar voor de aankoop van een onroerend goed in Spanje werd geopteerd, bij het maken van de

uiteindelijke keuze ook rekening moet worden gehouden met de juridisch-, erfrechtelijke- en fiscale aspecten van het land waar het onroerend goed is gelegen.

Ondermeer wat Spanje betreft heeft Baker Tilly Belgium door haar aanwezigheid ter plaatse de nodige expertise opgebouwd.

Ook aan de redactie van de vereiste documenten dient de nodige aandacht te worden besteed om de ouders voldoende bescherming te bieden bij leven, bij overlijden van één van beide of bij vooroverlijden van Sofie.

Voor bijkomende vragen en begeleiding omtrent alle juridische-, (huwelijks) vermogensrechtelijke- en fiscale aspecten waaraan u bij de (gesplitste) aankoop van onroerend goed de nodige aandacht dient te besteden kan u uiteraard terecht bij uw dossierbeheerder. ■

DE ESSENTIE

De gesplitste aankoop van onroerend goed door ouders voor het vruchtgebruik en kinderen voor de blote eigendom, waarbij de kinderen de aankoopprijs betalen met gelden die vooraf door de ouders zijn geschonken, was sinds de invoering van de nieuwe rechtsmisbruikbepaling onder vuur komen te liggen. De minister heeft nu gesteld dat deze techniek opnieuw kan worden aangewend maar heeft hieraan voorwaarden gekoppeld. Het nieuwe standpunt van de minister zou van toepassing zijn op alle rechtshandelingen gedaan vanaf 1 september 2013.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Dany De Decker
Partner

Belaste reserves incorporeren in kapitaal of vers KMO kapitaal creëren?

Wat is voor u de beste oplossing?



Ondernemingen (KMO's en grote ondernemingen) kunnen sinds 1 juli 2013 tijdelijk hun belaste reserves die ten laatste op 31 maart 2013 zijn goedgekeurd door de Algemene Vergadering uitkeren aan 10% roerende voorheffing op voorwaarde dat deze onmiddellijk worden geïncorporeerd in kapitaal. Bij een latere kapitaalvermindering zullen deze reserves als effectieve terugbetaling van kapitaal worden beschouwd waardoor geen bijkomende heffing zal ontstaan. Hieraan is wel de belangrijke beperking verbonden dat minstens 8 jaar (voor grote ondernemingen) respectievelijk 4 jaar (voor KMO's) moet gewacht worden met uitkering van de reserves die onder deze regeling werden geïncorporeerd in kapitaal.

Ook sinds 1 juli 2013 : Om de inbreng van nieuw kapitaal in KMO-vennootschappen te stimuleren, is op dividenden die ontstaan uit nieuwe aandelen op naam die gecreëerd zijn in ruil voor nieuwe inbrengen in geld (gedaan vanaf 1 juli ll.), een verlaagd tarief roerende voorheffing van toepassing. Ook hier is geduld vereist : de roerende voorheffing bedraagt 15% voor dividenden betaald vanaf het vierde boekjaar na het jaar van de kapitaal-inbreng. Voor dividenden die eerder worden uitgekeerd, geldt een tarief van 20% (derde jaar) of 25% (eerste twee jaar).

Aangezien de voordelen van beide maatregelen niet kunnen gecombineerd worden, is het belangrijk de keuze te maken die voor u de juiste is. Meer informatie kan u vinden in onze volgende nieuwsbrief. Dit is echter maatwerk, laat u bij deze beslissing in elk geval begeleiden door een fiscaal adviseur.

Wenst u hierover meer toelichting, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium. ■

Tanja De Decker & Marc Sonck

KMO's zijn uitgesloten

Fairness tax grote bedrijven

Recent werd door de regering een nieuwe minimumbelasting ingevoerd voor grote ondernemingen. Deze zogenaamde 'fairness tax' van 5% zal van toepassing zijn met ingang van aanslagjaar 2014, en moet betaald worden door grote ondernemingen die geen of weinig vennootschapsbelasting betalen maar toch een dividend uitkeren aan hun aandeelhouders. Op deze wijze zullen deze ondernemingen hun winsten die als dividend worden uitgekeerd maar nog niet effectief zijn belast, door gebruik van de aftrek voor risicokapitaal of door compensatie met overgedragen verliezen, alsnog belast zien in de vennootschapsbelasting. Op deze fairness tax mag geen enkele aftrek worden toegepast. Noch mag deze belasting worden gecompenseerd met het verlies van het belastbaar tijdperk. De fairness tax vormt zo een minimale belastbare basis voor grote vennootschappen.

Toepassingsgebied - Alleen grote vennootschappen

Belangrijk om weten is dat vennootschappen die als KMO worden aangemerkt, niet aan de fairness tax onderworpen zijn.

Om als KMO te worden beschouwd, gelden drie criteria: minder dan 50 werknemers, minder dan 7,3 miljoen euro omzet en een balanstotaal van minder dan 3,65 miljoen euro. Een onderneming die aan twee van deze drie criteria voldoet, wordt aanzien als KMO. Een vennootschap waarvan het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt, is in elk geval geen kleine vennootschap. Voor ondernemingen die deel uitmaken van een groep, moeten deze criteria op geconsolideerde wijze worden beoordeeld.

Deze belasting is zowel van toepassing op Belgische vennootschappen als op Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen.

Belastbare basis fairness tax – geen toonbeeld van eenvoudig

Zonder in detail te willen treden, kan de berekeningswijze van de basis voor toepassing van de fairness tax als volgt worden samengevat :

De bruto uitgekeerde dividenden worden vergeleken met het uiteindelijk fiscaal resultaat dat werkelijk wordt onderworpen aan vennootschapsbelasting.

Indien de uitgekeerde dividenden hoger zijn dan de belastbare basis voor de vennootschapsbelasting, is de fairness tax van toepassing. De berekeningsbasis van de fairness tax (dus het deel van de uitgekeerde dividenden dat hoger is dan het fiscaal resultaat dat effectief belast is in de vennootschapsbelasting) wordt verder in twee opeenvolgende stappen verminderd.

Opmerkelijk hierbij is dat bij het bepalen van het fiscaal resultaat onder andere geen rekening wordt gehouden met de vrijgestelde meerwaarden op

aandelen, wat voor holdingvennootschappen tot een sterke verhoging van de belastbare basis voor de fairness tax kan leiden.

Liquidatieboni en in dividenden geherkwalificeerde overdreven interesten worden in de context van de fairness tax niet beschouwd als dividend. Zijn ook uitgesloten : dividenden die belast worden aan 10% roerende voorheffing in het kader van de overgangsmaatregel voor liquidatieboni. Dit creëert mogelijks een opening voor een aantal ondernemingen om de gevolgen van de fairness tax te beperken.

“Door de invoering van een zogenaamde fairness tax van 5% ontstaat een bijkomende minimumbelasting voor grote ondernemingen.”

Nog verschillende onduidelijkheden, dus gebrek aan rechtszekerheid

Er bestaan nog tal van onduidelijkheden omtrent de praktische toepassing van deze belasting.

Ook liet de Raad van State weten een aantal vragen te hebben bij het feit dat KMO's zijn uitgesloten. Zij ziet hierin een mogelijke schending van het gelijkheidsbeginsel aangezien de regering geen afdoende verantwoording heeft gegeven voor deze uitzondering.

Ook het Europees Hof van Justitie kan nog roet in het eten gooien omdat de regels van de fairness tax mogelijks een inbreuk vormen op de Europese regelgeving, meer bepaald op de Europese Moeder-Dochterrichtlijn die bronbelasting op winstuitkering tussen Europese ondernemingen uitsluit. De regering heeft alvast proactief de Europese Commissie op de hoogte gebracht van de nieuwe maatregel.

Herverdeling van middelen dankzij fairness tax ?

De regering gaf aan dat een deel van de inkomsten uit de fairness tax zal worden aangewend om een belastingverlaging voor KMO's in te voeren via een veralgemeende vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Voorzien is dat KMO's vanaf 1 januari 2014 een deel van de bedrijfsvoorheffing die ze inhouden op de lonen van hun werknemers, niet moeten doorstorten naar de staatskas. Zo'n vrijstelling bestond al, maar voor KMO's zou dat percentage worden opgetrokken. Een herverdeling van middelen van grote ondernemingen naar KMO's ? ■

DE ESSENTIE

Door de invoering van een zogenaamde fairness tax van 5% ontstaat een bijkomende minimumbelasting voor grote ondernemingen.

KMO's zijn uitgesloten van de fairness tax. Grote ondernemingen doen er goed aan om hun fiscaal adviseur te contacteren om hen wegwijs te maken in de mogelijkheden om de gevolgen van deze belasting te beperken.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Marc Sonck
Tax Partner



Tanja De Decker
Tax Partner

Aansprakelijk voor sociale en fiscale schulden

Werkt u met bewakingsfirma's?

Ondernemingen die beroep doen op een bewakingsfirma kunnen voortaan ook hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor sociale en fiscale schulden van hun bewakingsfirma. De regeling zoals die gekend is voor de bouwsector is nu ook van toepassing op de bewakingssector. Indien een onderneming een bewakingsfirma inschakelt en deze sociale of fiscale schulden heeft op moment van het aangaan van het contract, is de onderneming hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van deze schulden. U kunt hieraan ontsnappen indien u de inhoudingsplicht naleeft bij betaling van een factuur van de bewakingsfirma (35% voor de RSZ en 15% voor de fiscus). U kunt de toestand van een bewakingsfirma controleren via de databanken van de RSZ en de fiscus. Wees dus waakzaam en controleer vooraleer u een factuur betaalt!

Of bent u zelf actief als bewakingsfirma?

De strijd tegen de schijnzelfstandigheid wordt opgedreven. Bedrijven die beroep willen doen op extra werkracht, zullen vaak voorstander zijn van het sluiten van een overeenkomst met een zelfstandige om de hogere loonkost als werkgever te vermijden. In welke mate heeft u als opdrachtgever de vrije keuze om de aard van de werkrelatie te bepalen: werkgever-werknemer-relatie of een overeenkomst met een zelfstandige dienstverlener? Een verkeerde kwalificatie kan u als bedrijf – letterlijk – duur komen te staan. De wetgever is zich vanaf eind 2006 beginnen mengen in de discussies over de correcte kwalificatie.

Voor de bewakingssector betekent dit vanaf 2013 concreet dat er sprake is van een vermoeden van een arbeidsovereenkomst met een bewakingsagent indien meer dan de helft van 9 wettelijk vastgestelde criteria vervuld zijn. Bij de toetsing zal onder meer bekeken worden of de bewakingsagent al dan niet inspraak heeft in het identificeren van potentiële klanten en in het onderhandelen en afsluiten van commerciële bewakingsopdrachten. Of de bewakingsagent al dan niet rechtstreekse toegang heeft tot informatie aangaande de te bewaken site van de klant, is eveneens van belang. Zelfs het bedrijfslogo dat op zijn uniform vermeld staat, kan de doorslag geven. Indien op basis van alle criteria wordt besloten tot het vermoeden van een arbeidsovereenkomst in plaats van een relatie van zelfstandige dienstverlening, bestaat de mogelijkheid om dit vermoeden te weerleggen, doch de vraag blijft hoe dit concreet moet gebeuren. De wetgever heeft nu ook voorzien in een meldingsplicht voor bedrijven die actief zijn in de bewakingssector (unieke werfmelding). Dit betekent dat bewakingsfirma's bepaalde inlichtingen dienen te verschaffen aan de RSZ met betrekking tot de opdrachten die zij uitvoeren. Dit alles moet de overheidsdiensten helpen in hun strijd tegen sociale fraude. Alvast één duidelijke boodschap aan de bewakingssector: wees waakzaam bij het bepalen van de aard van de werkrelatie en voldoe aan de bijkomende unieke werfmelding. ■

Ann Gobien & Johanna Vermeeren

Aantal wijzigingen doorgevoerd

De loonbonus

Het systeem van niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen, ook wel loonbonus genoemd, biedt aan een werkgever de mogelijkheid om fiscaal- en sociaalvriendelijk een bonus toe te kennen aan zijn medewerkers indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan en voor zover het bedrag van de bonus per werknemer een bepaald bedrag niet overschrijdt.

Zo zal de bonus niet individueel kunnen worden toegekend, maar zal de bonus aan alle of aan een specifieke groep van werknemers binnen de onderneming moeten worden toegekend. Daarnaast is de bonus gelinkt aan het behalen van bepaalde collectieve doelstellingen. Enkel indien deze doelstellingen worden gerealiseerd binnen een bepaalde referentieperiode kan de bonus worden toegekend aan de betrokken medewerkers. Teneinde het systeem van de loonbonus te kunnen invoeren, dient er een administratieve procedure te worden doorlopen.

Vóór 1 januari 2013 kon een werkgever een bonus toekennen van 2.430 EUR per werknemer (bedrag voor 2012). Dit bedrag was voor de werknemer een nettobedrag. Er waren immers geen belastingen of sociale zekerheidsbijdragen op verschuldigd. Enkel de werkgever diende een werkgeversbijdrage van 33% af te dragen op dit bedrag. Vanaf 1 januari 2013 is er een wijziging doorgevoerd met betrekking tot de sociale bijdragen in hoofde van de werk-

nemer. Deze is vanaf 1 januari 2013 ook onderworpen aan een sociale zekerheidsbijdrage ten belope van 13,07%. De sociale bijdragen in hoofde van de werkgever blijven behouden op 33%.

Daarnaast werden er voor inkomstenjaar 2013 nieuwe maximumbedragen vastgelegd. Op sociaal vlak bedraagt het maximumbedrag 3.100 EUR bruto. Op fiscaal vlak daarentegen bleef het maximum van 2.488 EUR (bedrag voor het jaar 2013) dat belastingvrij kon worden toegekend van toepassing. Concreet betekende dit dat, indien er werd geopteerd om het maximumbedrag op sociaal vlak van 3.100 EUR toe te kennen, de werknemers nog op een deel van de bonus belastingen dienden te betalen.

In de wet houdende diverse bepalingen van 30 juli 2013, werd de fiscale wetgeving echter aangepast aan de sociale zekerheidsregulering en werd het fiscale maximumbedrag opgetrokken tot 2.695 EUR, rekening houdend met de solidariteitsbijdrage van 13,07% die de werknemer verschuldigd is. Dit nieuwe bedrag is met terugwerkende kracht van toepassing voor bonussen die worden toegekend vanaf 1 januari 2013. Op die manier wordt de loonbonus dan toch weer volledig vrijgesteld van belasting, zelfs al wordt het maximumbedrag uitgekeerd. ■

Yves Coppens & Sarah Vanderlinden

Niet steeds een slechte zaak

Btw-vrijstelling advocaten sneuvelt

Het is al enige tijd officieel, vanaf 1 januari 2014 verliezen advocaten hun fel begeerde vrijstelling waardoor er voortaan bovenop hun ereloon 21% btw zal dienen te worden aangerekend. België is op dat vlak nog het enige land binnen de Europese Unie waar de diensten van advocaten worden vrijgesteld van btw, iets wat in de huidige economische context uiteindelijk onhoudbaar bleek. De wet van 30 juli jl. houdende diverse bepalingen schept hierbij het nieuw wettelijk kader (Belgisch Staatsblad, 1 augustus 2013). De concrete uitwerking en richtlijnen vanwege de administratie worden binnen afzienbare tijd verwacht.

Wat nu reeds vaststaat is dat het nieuwe jaar met rasse schreden nadert. Nochtans hebben advocaten nog heel wat werk voor de boeg willen zij tijdig voldoen aan allerhande formele btw-verplichtingen alsook aan het zich eigen maken van de nieuwe regels en geplogenheden eigen aan het btw-systeem. Mogelijks dienen ze hierbij ook een (nieuw) boekhoudpakket aan te schaffen of dient het huidige te worden aangepast.

“De nieuwe regeling voor advocaten biedt echter ook tal van voordelen en planningsmogelijkheden.”

Voor advocaten die hun diensten voornamelijk aanbieden aan particulieren of aan instellingen die weinig of geen btw kunnen recupereren (openbare instellingen, banken, verzekeringsmaatschappijen, ...) vormt hun nieuw statuut een blok aan het been. Hun dienstverlening wordt plotsklaps één vijfde duurder.

Voor advocaten die voornamelijk handelen met ondernemingen vormt de nieuwe regeling daarentegen niet zo'n slechte zaak. De hen aangerekende btw vormt immers in principe geen kost.

De afschaffing van de btw-vrijstelling biedt aan advocaten ook tal van voordelen. Zo kan de btw die zij zelf betalen op aankopen van goederen en diensten vanaf 2014 gerecupereerd worden, evenwel rekening houdend met de bestaande aftrekbeperkingen en –uitsluitingen. In principe zal het als advocaat ook mogelijk zijn om de btw te recupereren die drukt op in het verleden aangegane



investeringen, de zogenaamde “historische btw-herziening”, dit voor zover de herzieningsperiode nog niet is verstreken. Over de wijze van uitoefenen van terugvordering van deze historische btw is er op dit ogenblik nog geen uitsluitel. Mogelijks zal de administratie hierbij een gelijkaardige regeling uitwerken als deze die in het verleden reeds werd toegepast bij notarissen en gerechtsdeurwaarders. Hierbij zal de terugvordering van historische herzienings-btw niet in één keer kunnen gebeuren.

Maatwerk

De nieuwe regeling biedt nog andere voordelen. Zo zal kunnen worden onderzocht of de btw gegeven op de oprichting of aankoop van een onroerend goed dat door een advocatenvennootschap wordt gehuurd en gebruikt voor de uitoefening van haar praktijk al dan niet nog kan worden gerecupereerd. De figuur van de btw-eenheid, welke erin bestaat personen die in juridisch opzicht onafhankelijk zijn maar die onderling financieel, economisch en organisatorisch nauw met elkaar zijn verbonden als één belastingplichtige te beschouwen, biedt op dat vlak opportuniteiten. Een oefening die het nodige maatwerk vereist.

Kortom, heel wat verplichtingen maar ook en vooral mogelijkheden waarbij een gedegen assistentie en advisering, zowel op boekhoudkundig als fiscaal vlak, eens te meer onontbeerlijk blijken. ■

DE ESSENTIE

Vanaf 1 januari 2014 zijn ook de diensten van advocaten onderworpen aan btw. Vooral voor de dienstverlening aan particulieren vormt dit een bijkomende financiële last. De nieuwe regeling biedt echter ook tal van voordelen en planningsmogelijkheden. Eens te meer blijken een gedegen assistentie en advisering, zowel op boekhoudkundig als fiscaal vlak, onontbeerlijk.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Wim De Pelsmaeker
VAT Partner

Interne controle

Fouten en fraude helpen voorkomen



Het overkomt elke ondernemer wel eens: een betwiste factuur wordt toch betaald, ondernemingsmiddelen worden vervreemd, het verkeerde order gaat de deur uit, een nieuwe veelbelovende klant blijkt insolvent te zijn. Het gaat niet altijd om fouten met desastreuze gevolgen, maar ze geven u als ondernemer wel een onaangenaam gevoel. Een goed intern controle systeem kan bijdragen tot het reduceren van het risico op dergelijke fouten en geeft zowel de ondernemer als de werknemer een meer comfortabel gevoel.

Elke onderneming wordt geconfronteerd met risico's. Risico's van buitenaf die eigen zijn aan de sector. Maar ook risico's binnen in de onderneming, risico's die gerelateerd zijn aan de aard en omvang van de onderneming. Deze risico's erkennen en ze op een zo efficiënt mogelijke manier trachten te beheersen zal ervoor zorgen dat de onderneming erin slaagt bepaalde doelstellingen te realiseren. Dit is de taak van het bestuursorgaan van de onderneming die niet éénmalig dient te gebeuren maar telkens weer opnieuw. Interne controlebeheersing is een dynamisch en voortdurend proces. Veranderingen binnen en buiten de onderneming kunnen aanleiding geven tot het ontstaan van nieuwe risico's. Het intern controle systeem moet de organisatie ondersteunen in het beheersen van deze risico's.

De basisprincipes van een goed functionerend intern controle systeem

Zoals hierboven aangehaald moet het intern controle systeem de organisatie-doelstellingen ondersteunen en moet het gericht zijn op het beheersen van risico's. Belangrijk is dat iedereen binnen de organisatie betrokken is bij het interne controleproces. De verschillende taken en verantwoordelijkheden die worden toegekend aan de medewerkers moeten duidelijk afgebakend zijn. Er moet voldoende competentie aanwezig zijn binnen de onderneming om te verzekeren dat iedereen zijn taken en verantwoordelijkheden correct vervult. Iedereen binnen de organisatie moet gemotiveerd worden om zijn steentje bij te dragen bij het beheersen van risico's en het bereiken van de doelstellingen van de onderneming. Hierbij kan een link naar de individuele evaluatie een belangrijke toegevoegde waarde leveren.

Het intern controle systeem moet voortdurend in vraag gesteld worden en aangepast worden aan gewijzigde omstandigheden. Het is met andere woorden een continu proces. Er moet regelmatig gecommuniceerd worden over de interne controle om zeker te zijn dat iedereen binnen de onderneming de controles begrijpt en correct toepast. ■

DE ESSENTIE

Baker Tilly Belgium kan u bijstaan bij het opzetten of optimaliseren van het interne controle systeem in uw organisatie. Onze medewerkers beschikken over een ruime expertise op het vlak van interne controle in diverse sectoren. Samen met u kunnen de bedrijfsprocessen en de bestaande controleprocedures besproken worden om zo de pijnpunten in uw organisatie bloot te leggen. Op die manier kan gezocht worden naar de meest geschikte oplossing om de risico's binnen uw organisatie te beheersen.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met uw dossierbeheerder bij Baker Tilly Belgium.



Christel De Blander
Bedrijfsrevisor



**BAKER TILLY
BELGIUM**

accounting - auditing - consulting

Baker Tilly Belgium is de merknaam van een groep vennootschappen die gespecialiseerd zijn in boekhouden, accountancy, fiscaliteit, audit, bedrijfsrevisoraat, advies, consultancy en professional services. De groep heeft vestigingen te Aalst, Berlare, Gent (Melle) en Luik (Soumagne) en een 100-tal medewerkers. We hebben de nodige slagkracht voor een optimale dienstverlening via multidisciplinaire teams, maar zijn tegelijkertijd kleinschalig genoeg om persoonlijk maatwerk te bieden. De kwaliteit en de kracht van een internationale speler, én de persoonlijke aanpak en prijs van een lokale speler: dat is Baker Tilly Belgium.

niet zomaar cijfers

**inzicht in
uw bedrijf**