

Beste klant,

NIEUW REKENINGNUMMER **Voorafbetalingen op inkomsten van 2019**

Opgelet: de voorafbetalingen bestemd voor het aanslagjaar 2020 (inkomsten 2019) moeten voortaan zowel voor ondernemingen, zelfstandigen, als particulieren gebeuren op **éénzelfde NIEUW rekeningnummer BE61 6792 0022 9117** van het inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen, Koning Albert II – laan 33, bus 42, 1030 Schaarbeek.

Voor natuurlijke personen en zelfstandigen die voorheen hun nationaal nummer gebruikten voor de identificatie van de voorafbetalingen, zal de gestructureerde mededeling gewijzigd worden. De betaaluitnodigingen voor de voorafbetalingen die vanaf aanslagjaar 2020 verstuurd worden, zullen deze nieuwe gestructureerde mededeling vermelden. Voor ondernemingen verandert er niets aan de gestructureerde mededelingen.

Gelieve extra aandachtig te zijn bij het uitvoeren van voorafbetalingen.

Er is een overgangsmaatregel voorzien voor ondernemingen waarvan het boekjaar niet samenvalt met een kalenderjaar, bijgevolg niet eindigt op 31/12/2018, en waarvoor de resterende vervaldagen inzake de voorafbetalingen m.b.t. het aanslagjaar 2019 (inkomsten 2018) plaatsvinden na 31 december 2018. De betalingen die deze ondernemingen, na 31 december 2018, maar nog steeds voor het aanslagjaar 2019 uitvoeren, moeten blijvend worden gestort op het bestaande rekeningnummer: BE20 6792 0023 3056 (BIC: PCHQ BEBB) van de Dienst Voorafbetalingen – vennootschappen. Pas wanneer deze vennootschappen hun eerste voorafbetaling voor het aanslagjaar 2020 verrichten, moeten ze dat doen op het nieuwe rekeningnummer.

Rekening houdend met de gescheiden belastingberekening op de inkomsten van 2019, moet elke belastingplichtige (d.w.z. bij natuurlijke personen in voorkomend geval per partner) een eigen voorafbetaling doen om vermeerdering te vermijden.

Met ingang van vorig jaar wordt de vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen voor de vennootschappen altijd toegepast.

Enkel op inkomsten behaald gedurende de *eerste drie jaar* dat een zelfstandige/kleine vennootschap zich heeft gevestigd is er *geen vermeerdering* van toepassing.

U kunt de belastingverhoging wegens niet voorafbetaling vermijden door in de loop van het jaar voldoende belastingen vooraf te betalen.

Vanaf vorig jaar is deze verhoging verschillend in de personenbelasting en in de vennootschapsbelasting.

Voor wat betreft de **personenbelasting** is deze verhoging voor 2019 **gemiddeld 2,25%**.

Voor wat betreft de **vennootschapsbelasting** is deze verhoging voor 2019 **gemiddeld 6,75%**.

De boodschap is heel duidelijk: begin op tijd!

Als u de eerste twee voorafbetalingen mist, dan kan u de vermeerdering in principe niet meer vermijden. Immers: wie wil er in de laatste periode 150% van de verschuldigde belasting voorafbetalen, en dan een paar jaar wachten op de terugbetaling van het teveel betaalde?

Er zijn 4 data vooropgesteld door de belastingadministratie waarop men kan voorafbetalen.

Natuurlijke personen en rechtspersonen waarvan de balans afsluit op 31.12, kunnen storten vóór 10.04.2019, daarna vóór 10.07, 10.10, en 20.12.

Uw balans sluit af op 31/03: de periodes van voorafbetaling zijn voor u 10.07 - 10.10 - 10.01 - 20.03

Uw balans sluit af op 30/06: de periodes van voorafbetaling zijn voor u 10.10 - 10.01 - 10.04 - 20.06

Uw balans sluit af op 30/09: de periodes van voorafbetaling zijn voor u 10.01 - 10.04 - 10.07 - 20.09

Voor andere afsluitdata, gelieve ons -zo nodig- te contacteren.

	Vennootschappen	Eenmanszaak	
	Belastingvoordeel	Belastingvoordeel	Eenmalige voorafbetaling
VA1	9 %	3 %	75 %
VA2	7,5 %	2,50 %	90 %
VA3	6 %	2 %	112,5 %
VA4	4,5 %	1,5 %	150 %

Voor wat betreft de **personenbelasting** betaalt u telkens 1/4 van de som die u denkt verschuldigd te zijn voor de inkomsten van 2019.

De bedragen van de voorafbetaling mogen worden gewijzigd van periode tot periode.

De som die u het best zou betalen, kunt u ramen door volgende elementen in overweging te nemen:

de totale som door u in het vorige jaar betaald, gedeeld door 4; de uitbreiding of inkrimping van uw activiteit/omzet in 2019; de telefonische raadpleging van ons kantoor.

Voor wat betreft de **vennootschapsbelasting** kan de vermeerdering vermeden worden door voorafbetalingen te doen op basis van de geschatte vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2019.

Om een optimale voorafbetaling te doen, raden wij aan om een grote voorafbetaling te doen in de eerste voorafbetalingsperiode, vuistregel: 60 % van de geschatte belasting, om dan later tijdens het boekjaar een aanvullende voorafbetaling te doen.

STAND VAN ZAKEN IN FISCALIBUS

Ook dit jaar heeft de wetgever weer enkele belangrijke wijzigingen doorgevoerd in het fiscale landschap...

A. Vennootschapsbelasting.

Wij herinneren u eraan dat de hervorming van de vennootschapsbelasting in **3 fasen** verloopt:

- de eerste fase is al in werking getreden en is geldig voor alle belastbare tijdperken die ten vroegste gestart zijn op 01.01.2018;
- de tweede fase is in werking getreden vanaf aanslagjaar 2020, dat verbonden is aan belastbare tijdperken die ten vroegste starten vanaf 01.01.2019;
- de derde fase zal in werking treden vanaf aanslagjaar 2021, dat verbonden is aan belastbare tijdperken die ten vroegste starten vanaf 01.01.2020.

Daarnaast zijn er nog een aantal maatregelen met een specifieke datum van inwerkingtreding.

I. Maatregelen met een specifieke datum van inwerkingtreding.

- Verhoging van de investeringsaftrek naar 20%: voor nieuwe investeringen gedaan vanaf 01.01.2018 tot 31.12.2019 wordt de éénmalige investeringsaftrek van 8% tijdelijk verhoogd naar 20%. Deze tijdelijke verhoging geldt zowel voor de kleine vennootschappen als voor de eenmanszaken en de vrije beroepen. Aangezien dit toch een aanzienlijke tijdelijke verhoging betreft die eindigt op 31.12.2019, wensen wij nogmaals uw aandacht hierop te vestigen.
2019 is het laatste jaar dat u zal kunnen genieten van deze verhoogde investeringsaftrek.

II. Bijkomende opmerkingen bij de eerste fase die reeds een jaar in werking is.

- Verhoging van de minimale bedrijfsleidersbezoldiging naar 45.000,00 euro voor de toepassing van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting.

De vernoemde minimale “bedrijfsleidersbezoldiging” dient een bezoldiging toegekend aan een bedrijfsleider-natuurlijke persoon, die wordt belast in de personenbelasting, te zijn.

De bijkomende (aftrekbare) sanctie van 5% wegens te lage bedrijfsleidersbezoldiging werd zeer recent afgeschaft.

- de DBI-aftrek werd opgetrokken tot 100%, in plaats van voorheen 95%.

III. Tweede fase: Vanaf aanslagjaar 2020, verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste start vanaf 01.01.2019.

- Fiscale consolidatie van groepsverliezen. Eenvoudig gesteld gaat het om een systeem waarbij de ene groepsvennootschap fiscale verliezen van een andere groepsvennootschap aftrekt, mits de eerste vennootschap een bedrag betaalt aan de tweede vennootschap dat overeenkomt met het bedrag van de belastingbesparing.
- Economische invulling van het begrip vaste inrichting.
- Verstrenge van internationale verliesverrekening van vaste inrichtingen.
- Hybride mismatches.
- Exit taxatie.
- Thin Cap.

Aangezien deze zaken niet zo heel vaak voorkomen, verzoeken we u om ons te contacteren, indien u hierover meer info wenst.

IV. Derde fase: Vanaf aanslagjaar 2021, verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste start vanaf 01.01.2020.

- Verdere tariefdaling: vanaf aanslagjaar 2021 daalt het basistarief verder naar 25%, en wordt de crisisbijdrage volledig afgeschaft.
- Beperking van de aftrekbaarheid van interesten op vreemd vermogen.
- Disconto op schulden.
- Mobiliseren van de vrijgestelde reserves.
- Verduidelijken van het criterium marktrente: deze marktrentevoet zal gelden voor de herkwalificatie van interest tot dividend, voor overdreven interesten en debetinteresten R/C. Voor wie een persoonlijke R/C heeft die een debetstand vertoont, zal dit leiden tot een aanzienlijke belastingbesparing.
- Afschrijven bijkomende kosten: ofwel in één keer afschrijven, ofwel samen met het betrokken actief. Geen eigen afschrijvingsritme meer.
- Wijziging van afschrijfregimes: het degressief afschrijvingsstelsel wordt afgeschaft en het pro rata temporis afschrijven in het jaar van de investering, wordt ook verplicht voor de kleine vennootschappen.
- Hiermee rekening houdend, en in samenloop met de verhoogde investeringsaftrek van 20% tot 31/12/2019 wensen wij nogmaals te wijzen op het (tijdelijke) interessante fiscale klimaat voor investeringen in het jaar 2019.
- Aftrekbeperking bijzondere uitgaven: de bijzondere aanslag inzake geheime commissielonen is niet langer fiscaal aftrekbaar.
- Wijziging in de aftrekbaarheid van autokosten: zie a.u.b. naar een vorige nieuwsbrief “Zomerakkoord autokosten” (beschikbaar op onze website). We willen u er op attent maken dat de aftrekbaarheid van autokosten aanzienlijk kan veranderen.
- Exit taxatie.
- Afschaffing van de aftrek van 120% voor elektrische wagens.

B. PERSONENBELASTING.

Er is duidelijkheid gekomen voor wat betreft het voordeel alle aard m.b.t. bewoning.

I. Voordeel alle aard bewoning.

Het voordeel van alle aard uit de terbeschikkingstelling van een woning zal in alle gevallen gelijk zijn aan 100/60 van het geïndexeerd KI, verhoogd met de vermenigvuldigingsfactor 2, ongeacht of het voordeel wel of niet verstrekt wordt door een rechtspersoon, en ongeacht de hoogte van het KI. Deze beslissing is van toepassing op de vanaf 1 januari 2019 betaalde of toegekende voordelen.

II. Gelegenheidsgeschenken.

Sinds 1 januari 2018 zijn de toegelaten bedragen voor gelegenheidsgeschenken voor personeel lichtjes gestegen:

- jaarlijkse gebeurtenis: aftrekbare beroepskost: 40 euro per jaar per werknemer;
- eervolle onderscheiding: aftrekbare beroepskost: 120 euro per jaar per werknemer;
- pensionering: aftrekbare beroepskost: 40 euro per volledig dienstjaar met een minimum van 120 euro;
- huwelijk: aftrekbare beroepskost: 245 euro.

III. Effectentaks.

Wij willen er u ook attent op maken dat sinds 10 maart 2018 de effectentaks van toepassing is. Met deze belasting van 0,15% voert België voor het eerst een soort van belasting op (roerend) vermogen in.

Natuurlijke personen houders van een effectenrekening of van effectenrekeningen die samen (gemiddeld) meer dan 500.000 euro waard zijn, zullen onderworpen worden aan een additionele taks van 0,15 % op de totale waarde van de effectenportefeuille(s).

Dit geldt zowel voor de binnenlandse als de buitenlandse effectenrekeningen van Belgische Rijkswoners. Vaak zal de bank, na het voldoen van de nodige formaliteiten door u, deze taks voor u inhouden.

Indien dit niet het geval is, kunnen wij u zeker helpen met het voorbereiden en indienen van de aangifte betreffende de effectentaks, evenals u begeleiden bij de betaling van de taks.

IV. POZ.

Het nieuwe pensioenvehikel voor zelfstandigen zonder vennootschap, de “pensioenovereenkomst voor zelfstandigen” (POZ) is in werking getreden vanaf inkomstenjaar 2018.

Hieronder lijsten we nog eens kort de fiscale voordelen van een POZ op.

Let op: deze regeling geldt niet voor bedrijfsleiders die via hun vennootschap een aanvullend pensioen kunnen opbouwen (bijvoorbeeld via een IPT).

U geniet een belastingvermindering van 30% op de premies die u betaalt wanneer u de 80%-regel niet overschrijdt. Uw totale pensioenopbouw (wettelijk én aanvullend pensioen) mag niet meer bedragen dan 80% van uw inkomen. Voor de belastingvermindering wordt dat bedrag jaarlijks berekend in verhouding tot uw gemiddeld referentie-inkomen van de laatste drie jaar.

U profiteert van een gunstig belastingtarief van 10% (te verhogen met gemeentebelasting) bij de uitbetaling van het eindkapitaal naar aanleiding van overlijden of wettelijk pensioen.

V. Vrijstelling roerende voorheffing op dividenden.

De eerste schijf van 640 euro dividenden is vrij van roerende voorheffing.

Dit levert een fiscaal voordeel op per belastingplichtige van 192 euro en is dus zeker de moeite waard.

Denk aan uw beleggingen bij uw bank bij het doorgeven van uw documenten aan ons m.b.t. het indienen van uw aangifte in de PB: misschien bezit u wel enkele aandelen die wat dividend opleveren?

C. BTW.

Ook inzake BTW zijn dit jaar een aantal belangrijke wijzigingen doorgevoerd:

I. Onroerende verhuur met een BTW-optie vanaf 1 januari 2019.

Het optiestelsel treedt in werking op 1 januari 2019. Dit stelsel geldt enkel voor nieuwbouw of fundamentele vernieuwbouw vanaf de datum van 1 oktober 2018.

Met andere woorden: de foto wordt genomen op 1 oktober 2018 om te bepalen of een gebouw al dan niet nieuw is. Er mag vóór 1 oktober 2018 nog geen BTW opeisbaar zijn geworden voor eigenlijke materiële bouwwerken, eventueel wel voor intellectuele handelingen (bijvoorbeeld door de architect) of grondwerken.

Het betreft een optioneel stelsel dat enkel mogelijk is in een B2B-relatie en enkel voor professioneel gebruikte onroerende goederen en de optie moet uitdrukkelijk opgenomen worden in het huurcontract.

Er werd een bijzondere herzieningstermijn van 25 jaar ingevoerd in hoofde van de verhuurder voor wat betreft de onroerende goederen die met BTW verhuurd zullen worden.

II. Vernieuwd BTW-stelsel voor terbeschikkingstelling opslagruimten en overgangsregeling.

Een belangrijke uitzondering op het bovenstaande nieuwe BTW-stelsel m.b.t. onroerende verhuur met BTW, is de terbeschikkingstelling van opslagruimten (magazijnen, opslagplaatsen,...). Dit reeds geruime tijd bestaande BTW-stelsel werd wel ingrijpend hervormd.

Vanaf 1 januari 2019 zal voor de terbeschikkingstelling van opslagruimte de automatische toepassing van de BTW beperkt worden tot terbeschikkingstelling in een B2C-relatie. Voor nieuwe B2B-verrichtingen zal men vanaf 1 januari 2019 altijd expliciet moeten opteren voor de BTW onder de nieuwe regels. Uitzondering: kortlopende verhuur/terbeschikkingstelling van opslagruimte (zie a.u.b. hieronder, naar “kortlopende verhuur”).

Het is vooral uitkijken met verlengingen van bestaande terbeschikkingstellingen van opslagruimte: ook dan moet er telkens een expliciete optie voor de BTW zijn. De BTW-administratie stelt zich op dat punt héél erg strikt op. M.a.w. een eventuele “stilzwijgende verlenging”, zal nooit helemaal stilzwijgend kunnen, aangezien er bij zo'n stilzwijgende verlenging minstens een addendum “pro fisco” gemaakt zal moeten worden, met daarin de optie om de verlengde terbeschikkingstelling van opslagruimte bij voortduur aan BTW te onderwerpen.

Het is bij terbeschikkingstelling van opslagruimte niet van belang of het gebouw nieuw was op 1 oktober 2018.

Nieuwe overeenkomsten kunnen vanaf 01/01/2019 gebruik maken van de nieuwe optieregeling inzake terbeschikkingstelling van opslagruimte, indien de ruimten voor meer dan 50% gebruikt worden voor de opslag van goederen, én voor niet meer dan 10% gebruikt worden als verkoopruimte.

Voor de lopende huurcontracten werd voorzien in een overgangsregeling:

- Minstens 90% van de ruimtes wordt gebruikt als opslagruimte: dat blijft verplicht onderworpen aan de BTW.
- Minder dan 90% maar meer dan 50% ruimtes wordt gebruikt als opslagruimte, en maximaal 10% wordt gebruikt als verkoopruimte: voorheen was dit vrijgesteld van BTW, maar vanaf 1 januari 2019 zal de verhuurder de keuze hebben om gebruik te maken van het optioneel stelsel, en kan dit dus eventueel met BTW.
- Minder dan 50% van de ruimtes wordt gebruik als opslagruimte: dit blijft vrijgesteld van BTW. Hier kan er geen gebruik gemaakt worden van het nieuwe optionele stelsel.

Dit BTW-stelsel is een stelsel dat los staat van het BTW-stelsel inzake de verhuur van stallingen voor rijtuigen.

III. Kortlopende verhuur.

Vanaf 1 januari 2019 zal de kortdurende verhuring van onroerende goederen verplicht (!) onderworpen worden aan BTW. Met “kortdurend” wordt er bedoeld: maximaal 6 maanden.

Hierop zijn er vier uitzonderingen van toepassing:

- Uitzondering 1: verhuur van onroerende goederen die bestemd zijn voor private bewoning.
- Uitzondering 2: verhuur aan een natuurlijk persoon die het onroerend goed niet aanwendt voor de uitoefening van zijn economische activiteit.
- Uitzondering 3: verhuur aan organisaties zonder winstoogmerk, zoals bijvoorbeeld VZW's.
- Uitzondering 4: verhuur aan organisaties die het onroerend goed aanwenden voor sociaal-cultureel vrijgestelde activiteiten.

IV. Vouchers.

Voor vouchers zijn er nieuwe regels die van toepassing zijn vanaf 1/1/2019. Een voucher wordt aangekocht (niet gratis) en wordt later gebruikt om er een dienst of een goed mee te kopen.

Er wordt onderscheid gemaakt tussen:

- SPV: een “Single Purpose Voucher”, waarbij op het moment van de uitgifte de plaats van de levering (de Lidstaat) en het bedrag van de verschuldigde BTW gekend zijn. Iedere overdracht van een SPV in eigen naam wordt beschouwd als de levering/dienstverrichting waarop de voucher betrekking heeft.
- MPV: een “Multi Purpose Voucher”, zijnde elke voucher die geen SPV is.

Door distributieondernemingen kan er hier creatief mee omgegaan worden, bijvoorbeeld:

- B2B voucher voor eindejaarsgeschenken: best SPV, zodat het BTW-bedrag bekend is, en aftrekbaar is. Voorbeeld: Collishop (Colruyt): “voor alle goederen met 21% BTW”.
- B2B: op voorschotten is er meteen BTW verschuldigd, en dat omzeilen door er “waarborgen” van te maken, wordt niet aanvaard door de rechtspraak, maar met een goed geformuleerde MPV valt er hier een mouw aan te passen.
- B2C vouchers: best MPV: de verkoper ontvangt bv. 121 euro, en is (nog) geen BTW verschuldigd.

V. Innings- en invorderingsregister.

Voorheen werkte de BTW-administratie met een “dwangbevel”, dat formeel betekend werd aan de belastingplichtige.

Vanaf 1 april 2019 krijgt de belastingplichtige een bericht per e-mail of per post dat de schuld is opgenomen in het innings- en invorderingsregister. Er geldt dan geen betaaltermijn, en onmiddellijke tenuitvoerlegging is dan mogelijk: uitvoerend beslag via de gerechtsdeurwaarder, of onder derden.

Wie hoofdelijk gehouden is wordt veel minder beschermd dan voorheen.

U bent gewaarschuwd: zo'n e-mail doet véél minder schrikken dan de betekening van een dwangbevel, maar feitelijk “bijt” die e-mail veel sneller en véél harder.

VI. Nieuw boetebeleid.

Automatische kwijtschelding van boetes indien aan 4 voorwaarden voldaan is:

1. Eerste overtreding van dezelfde aard, in een periode van 4 jaar.
2. Overtreding begaan te goeder trouw. Goede trouw wordt vermoed door de fiscus, en eventuele kwade trouw moet dus door de fiscus aangetoond worden.
3. Er moet een individueel en gemotiveerd verzoekschrift ingediend worden.
4. Op het moment dat het verzoekschrift ingediend wordt, werd inmiddels voldaan aan de gesanctioneerde verplichting én zijn alle periodieke BTW-aangiften ingediend.

Voor proportionele én niet-proportionele boeten.

Alleen voor specifieke overtredingen:

- Jaarlijkse klantenlisting.
- Intracommunautaire opgave.
- Aangifte intracommunautaire levering B2C van nieuwe vervoermiddelen.
- Niet-correct invullen van de BTW-aangifte (technisch niet correct: vergissing in de vakken,...).
- Factuur voldoet niet aan een vormvereiste.
- Boeken, registers en journalen vertonen gebreken.

Daar waar er geen automatische kwijtschelding mogelijk is, kan er wel “gewoon” kwijtschelding gevraagd worden (maar de slaagkans daarvan?).

Belang keuze gebruikte bewoordingen: altijd “kwijtschelding” of “aanzienlijke vermindering” vragen!

VII. Overige wijzigingen inzake BTW.

Op BTW-vlak is er heel veel veranderd, zodat het niet doenbaar is om alles te vermelden. Een aantal zaken communiceren wij rechtstreeks naar klanten die ermee te maken hebben. Niettemin willen we nog een paar zaken opsommen (een onvolledige opsomming, weliswaar):

- Drempel langs elektronische weg verrichte diensten B2C: 10.000 euro.
- Verlaagd tarief 6% voor levering bomen, planten en bloemen bij tuinaanleg. Niet voor meststoffen: die blijven aan 21%, maar wie weet, worden bv. graszoden voortaan “bemest” meegebracht... Er is (grote) twijfel of de EU deze tariefverlaging wel zal toelaten. M.a.w. wie een nieuwe tuin wil, laat er best geen gras over groeien.
- Bijzondere winstmargeregeling reisbureaus – aanpassing. Randbemerking: reismarge-BTW op professionele reizen is aftrekbaar, alleen weten BTW-controleurs dat vaak niet (maar die kunnen in hun wetboek ongetwijfeld geen wetsartikel aanduiden dat de aftrek zou verbieden...). Uiteraard afwegen of het de discussie waard is.
- Wie geen periodieke BTW-plichtige is, zal voortaan gestraft worden voor het meedelen van het BTW-nummer. (Wat schijnbaar vooral landbouwers nogal eens pleegden te doen, om voor werk in onroerende staat via onterecht toegepaste BTW-medecontractant volledig te ontsnappen aan de BTW.)
- Use & enjoyment transportdiensten.
- Eigen werk in onroerende staat.
- BTW-register motorvoertuigen.
- E-certificaat (bij leveringen aan diplomaten, ambassades, EU-ambtenaren, NAVO,...)
- Cafetariaplan (inclusief “fietslease”).
- BTW-aftrek holdings (actieve/passieve).
- Schadevergoedingen (praktisch: kies een ander bedrag voor de schadevergoeding dan het bedrag van de vervallen dienstprestaties).

D. Overige wijzigingen en aandachtspunten.

Verder willen wij u ook nog de volgende wijzigingen meegeven:

- **Nieuw Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV).**

De publicatie van het WVV liet lang op zich wachten, maar vandaag (4 april 2019) staat het nieuwe wetboek in het Belgisch Staatsblad. De datum van inwerkingtreding is 1 mei 2019.

Vanaf 1 mei 2019 kunnen er alleen nog vennootschappen opgericht worden overeenkomstig het WVV en niet meer overeenkomstig het huidige Wetboek van Vennootschappen (W. Venn.).

Bestaande vennootschappen kunnen ervoor opteren om vanaf 1 mei 2019 uitdrukkelijk te kiezen voor het WVV, via een statutenwijziging. Maar bij statutenwijzigingen vanaf 1 mei 2019 tot 31 december

2019 kunnen zij er desgewenst ook voor kiezen om het W. Venn. nog te behouden als basis, en om dus nog niet over te gaan naar het WVV.

Vanaf 1 januari 2020 worden dwingende bepalingen van het WVV automatisch van kracht.

Alle bestaande vennootschappen dienen tegen 31 december 2024 hun statuten aan te passen aan het WVV, en op die datum veranderen afgeschafte vennootschapsvormen automatisch van vorm, bv. een “niet-erkende coöperatieve” onder de vorm van een CVBA wordt dan een BV.

Praktisch plan van aanpak, in grote lijnen, waarbij individuele gevallen een andere aanpak kunnen vereisen:

- We gaan alle vennootschappen hier individueel bij bijstaan.
- Stap 1: eenhoofdige NV's en BVBA's maken, indien de enige aandeelhouder (die tevens de huidige hoofdaandeelhouder is) een rechtspersoon is. Onder het W. Venn. verliezen eenhoofdige NV's en eenhoofdige BVBA's (als de enige vennoot een rechtspersoon is), na het verstrijken van één jaar, het voordeel van de beperkte aansprakelijkheid, maar voordat er een jaar verstreken is, treden op 1/1/2020 de dwingende bepalingen van het WVV in werking, waarna NV's en BV(BA)'s sowieso eenhoofdig mogen zijn. Eenhoofdige NV's en BV(BA)'s zijn praktischer inzake verslaggeving, en zijn ook vaak fiscaal voordeliger (100% DBI-afrek, geen inhouding van RV,...)
- Stap 2: bij vennootschappen die bestuurd worden door andere vennootschappen, na de inwerkingtreding van de dwingende bepalingen van het WVV op 1/1/2020 de vertegenwoordigingssystemen herbekijken. Wellicht kan dat veelal zonder statutenwijzigingen, maar via bijzondere algemene vergaderingen, die bestuurders ontslaan en (her)benoemen.
- Stap 3: de statuten van bestaande vennootschappen aanpassen aan het WVV. We zouden daarmee even (misschien wel een paar jaar) wachten: dan zijn de “kinderziekten” er uit (het WVV is nog niet in werking getreden, maar er werd nu al reparatiewetgeving aangekondigd...), en dan zullen er standaardstatuten beschikbaar zijn, die dan als basis gebruikt zullen kunnen worden.
- Stap 4: eventueel (“toch”, aangezien de statuten van bestaande vennootschappen eigenlijk tegen 31 december 2024 aangepast moet worden aan het WVV), “gebruik maken van” de automatische omzetting van afgeschafte vennootschapsvormen in één van behouden vennootschapsvormen op 31/12/2024. Dat zou immers in principe flink besparen op de “omzettingskosten”: verslagen, tussenkomst bedrijfsrevisor, opmaak staten,... Het enige wat dan wel nog moet gebeuren, is het aannemen van nieuwe statuten overeenkomstig de nieuwe vennootschapsvorm, na de omzetting. In sommige gevallen dient dat via een authentieke akte te gebeuren, wat o.i. dan wel best ten spoedigste na 1/1/2025 gebeurt.

- **LEI-nummer.**

Wie over een LEI-nummer beschikt, dient een verlenging aan te vragen.

- **Beroepsverkoper.**

Per 01/01/2015 werd dat statuut overgeheveld van de Federale overheid naar Vlaanderen. Daardoor moesten er toen ook nieuwe borgen gesteld worden. Wat soms misschien vergeten wordt, is dat er na de nieuwe beroepsverklaring binnen de 5 jaar een nieuwe reeks van 3 wederverkopen moet zijn, om dat statuut te kunnen behouden.

Die termijn van 5 jaar verstrijkt inmiddels over minder dan 9 maanden, op 31/12/2019.

Wie de beroepsverklaring te weinig gebruikte, heeft nog maar een beetje tijd over, om voor de reeks van 3 wederverkopen te zorgen. Praktisch: eventueel een paar kleine onroerende goederen aan- en verkopen, bijvoorbeeld, een garage, een autostaanplaats, een berging of een kelder in een flatgebouw,...?

- **UBO-register.**

Voor meer details verwijzen we naar onze mailing hierover d.d. 1 februari 2019, die u ook op onze website terugvindt, en aanvullend merken we het volgende op:

- de registratietermijn liep oorspronkelijk tot 31/03/2019, maar werd verlengd tot 30/09/2019;
- inmiddels was de actie van ons Instituut, het IAB (Instituut van de Accountants en de Belastingconsultanten) tegen de bevoegde overheid (de Administratie van de Thesaurie), succesvol, zodat er verkregen werd dat er bij het identificeren geen stukken opgeladen moeten worden naar de bewuste databank (wat een hele stap vooruit is voor uw privacy);

- nu hiermee het laatste bezwaar tegen het invullen van het UBO-register opgeruimd is, willen we graag werk maken van het registreren van de UBO's.

Pro memorie: het betreft een elektronisch register dat beheerd wordt door de FOD Financiën. In dit register moeten de uiteindelijke begunstigen van (onder meer) alle onder het Belgisch recht vallende vennootschappen opgenomen worden. Met andere woorden, in principe gaat het om alle natuurlijke personen die (on)rechtstreeks meer dan 25 % van de stemrechten bezitten, of die zeggenschap hebben, of die behoren tot het hoger leidinggevend personeel. Bij groepsstructuren zijn er nog meer, en complexere regels.

In dit register zal informatie betreffende deze personen opgenomen moeten worden, die zichtbaar zal zijn voor de Administratie, maar die tegen betaling in beperkte mate ook opgevraagd kan worden door derden.

Het is belangrijk dat dit register correct en ten gronde ingevuld wordt.

Mits u ons daarvoor een specifieke elektronische volmacht geeft, kunnen wij u hierbij als extern mandataris helpen. Gelieve hiervoor een mail te sturen naar secretariaat@clemmens.be.

- **Elektronisch effectenregister.**

De Belgische notarissen, accountants en belastingconsulenten lanceren binnenkort een betrouwbaar elektronisch effectenregister. Dat verhoogt de betrouwbaarheid over de vraag wie aandeelhouder is van een onderneming en welke participatie hij precies bezit. Geen overbodige luxe, nu bedrijven en organisaties steeds meer gegevens over hun aandeelhouders aan de overheid moeten meedelen. Verder vermindert het nieuwe platform de administratieve rompslomp voor de bestuurders van bedrijven, en op termijn ook voor kredietverstrekkers en andere dienstverleners.

Klopt een ondernemer aan bij een accountant of bij een notaris, dan zorgt die ervoor dat de gegevens over de aandeelhouders elektronisch geregistreerd worden. Zo gaan de gegevens niet verloren en kan niemand ze manipuleren.

We citeren verder uit de persmededeling van het IAB:

“Het nieuwe platform heeft nog meer in petto. Tegen 30 september moeten bedrijven aan de FOD Financiën melden welke aandeelhouders meer dan 25 procent van de aandelen in handen hebben. Dit in het raam van de UBO-verplichtingen, die door Europa worden opgelegd om witwassen tegen te gaan. Welnu, de ondernemer kan ervoor opteren om deze informatie automatisch via het elektronisch effectenregister aan de FOD Financiën door te spelen. Een aanzienlijke vereenvoudiging voor bestuurders van bedrijven. Zij zijn immers aansprakelijk voor de goede naleving van de UBO-verplichtingen.”

Uit navraag blijkt dat het zeker is dat er een cross-check komt tussen het elektronisch effectenregister en het UBO-register, maar dat het nog niet helemaal een uitgemaakte zaak is of data vanuit het elektronisch effectenregister ingelezen zal kunnen worden in het UBO-register.

- **Nieuw Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (IBA).**

Ons instituut, het Instituut van de Accountants en Belastingconsulenten (IAB) fusioneert met het Beroepsinstituut van de Boekhouders en Fiscalisten (BIBF) tot het IBA.

Dat leidt ook tot nieuwe wettelijke beroepstitels:

- accountant → **gecertificeerd** accountant;
- accountant-belastingconsulent → **gecertificeerd** fiscaal accountant;
- belastingconsulent → **gecertificeerd** belastingadviseur;
- erkend boekhouder → accountant;
- erkend boekhouder fiscalist → fiscaal accountant.

- **Nieuw erfrecht.**

Sinds 1 september 2018 is het nieuwe erfrecht in voege getreden.

Dit nieuwe recht is in principe automatisch van toepassing, maar er kan ervoor gekozen worden om de in het verleden gedane schenkingen onder de toepassing van het oude erfrecht te houden. Dit kan belangrijk zijn voor wat de inbreng betreft op het moment van het opvallen van de nalatenschap.

Op het moment van het opvallen van de nalatenschap moeten in principe alle schenkingen uit het verleden op tafel gelegd worden, om tot de virtuele pot te komen die de nalatenschap vormt. De regels van de inbreng zelf zijn niet gewijzigd, maar wel de regels m.b.t. de waardering van deze inbreng en het is daar dat het schoentje kan wringen.

Indien u de oude regels betreffende inbreng en inkorting wil behouden, dan kan u dat bekomen via een “verklaring van behoud”, die voor de notaris afgelegd zal moeten worden.

Dit kan nog tot 1 september 2019.

Inkorting	Roerende goederen	Onroerende goederen
Schenking < 01/09/2018 Overlijden < 01/09/2019	Waarde schenking + inbreng in waarde	Waarde overlijden + inbreng in natura
Schenking < 01/09/2018 Overlijden > 01/09/2019	Waarde schenking + indexatie, tenzij uitgesteld meesterschap	Waarde schenking + indexatie, tenzij uitgesteld meesterschap
Schenking > 01/09/2018 Overlijden > 01/09/2019	Waarde schenking + indexatie, tenzij uitgesteld meesterschap	Waarde schenking + indexatie, tenzij uitgesteld meesterschap

Met uitgesteld meesterschap wordt bedoeld dat men eigenlijk niet over de goederen kan beschikken op het moment van de schenking. Typisch voorbeeld hiervan is de schenking met voorbehoud van vruchtgebruik.

Uiteraard zijn er veel meer wijzigingen aan het erfrecht, onder meer:

- Reserve kinderen verkleint (of omgekeerd: beschikbaar deel erflaters vergroot, tot de helft van de nalatenschap).
- Reserve ouders vervalt (zij kunnen nog altijd erven, maar dat is niet langer verplicht).
- Er kunnen erfovereenkomsten afgesloten worden.
- Opvolgend vruchtgebruik voor de langstlevende.
- De erfensprong (een generatie overslaan, met instemming van die generatie).
- Enz.

Maar een gedetailleerde bespreking daarvan zou ons te ver leiden, vandaar dat we uw aandacht vooral trekken op de datum van 1 september 2019, inzake het al dan niet afleggen van een verklaring van behoud.

- **Nieuw huwelijksvermogensrecht.**

Sinds 1 september 2018 is ook het nieuwe huwelijksvermogensrecht in voege getreden.

Ook inzake het nieuwe huwelijksvermogensrecht, zou een uitgebreide bespreking hiervan ons nu te ver leiden, maar we maken toch één opmerking m.b.t. het wettelijk stelsel, denk aan bepaalde managementvennootschappen (nieuw art. 1432, lid 2 BW): “*De echtgenoot die zijn beroep uitoefent binnen een vennootschap waarvan de aandelen hem eigen zijn, is aan het gemeenschappelijk vermogen een vergoeding verschuldigd voor de nettoberoepsinkomsten die het gemeenschappelijk vermogen niet heeft ontvangen en redelijkerwijze had kunnen ontvangen indien het beroep niet binnen een vennootschap was uitgeoefend.*”

M.a.w. het gemeenschappelijk vermogen mag geen nadeel ondervinden van het feit dat beroepsinkomsten tijdens het huwelijk worden geïnd via een vennootschap.

- **Brexit?**

Het is nog steeds koffiedikkijken of de UK al dan niet uit de douane-unie en/of uit de “interne markt” zal stappen. Indien het tot een “harde Brexit” zou komen, zijn dit o.a. enkele aandachtspunten:


- Eori-nummer.
- GN-code.
- Oorsprong van goederen.
- Aanpassen boekhouding.
- Teruggave BTW in UK via MOSS: vóór 12/4/2019!
- Incoterms.
- Valuta.
- Transportvergunningen.
- EU-paletten.
- Enz.

Er blijft heel veel op ons afkomen, en daarom scholen we ons uiteraard continu bij. Om u een idee te geven in welke mate dit bij ons kantoor gebeurt: in 2018 volgden we met z'n tien **117 seminars**, goed voor **719,5 uren**. Dat laat ons allen veelal toe om meteen te kunnen beginnen met antwoorden, in de plaats van te moeten beginnen met opzoeken, en als het toch tot opzoeken komt, hebben we altijd al zwaar geïnvesteerd in **zeer uitgebreide beroepsdocumentatie**: naslagwerken, (elektronische) nieuwsbrieven, en tegenwoordig vooral diverse gespecialiseerde elektronische databanken.

Graag maken we van de gelegenheid gebruik om een oproep te doen aan de vennootschappen en de eenmanszaken om de papieren binnen te brengen voor het opstellen van de jaarrekening of de exploitatierekening per 31/12/2018. Neem gerust contact op met uw dossierbeheerder, om af te spreken, zodat u uw papieren niet lang hoeft te missen.

Met vriendelijke groeten,

CLEMMENS Accountantskantoor BVBA

Gecertificeerd  fiscaal accountant