

Beste klant,

NIEUW REKENINGNUMMER Voorafbetalingen op inkomsten van 2020

Opgelet: de voorafbetalingen bestemd voor het aanslagjaar 2021 (inkomsten 2020) moeten zowel voor vennootschappen, zelfstandigen, als particulieren gebeuren op **éénzelfde rekeningnummer BE61 6792 0022 9117** van het inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen, Koning Albert II – laan 33, bus 42, 1030 Schaarbeek.

Voor particulieren en zelfstandigen die voorheen hun nationaal nummer gebruikten voor de identificatie van de voorafbetalingen, wordt sedert vorig jaar een andere gestructureerde mededeling gebruikt. De betaaluitnodigingen voor de voorafbetalingen die door de fiscus verstuurd worden, vermelden deze nieuwe gestructureerde mededeling. Voor vennootschappen is er niets veranderd aan de gestructureerde mededelingen.

Rekening houdend met de gescheiden belastingberekening op de inkomsten van 2020, 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 aanslagjaar 2019 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 belastingvermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen vermijden door in de loop van het jaar voldoende belastingen vooraf te betalen.

Deze vermeerdering is verschillend in de personenbelasting en in de vennootschapsbelasting.

Voor wat betreft de **personenbelasting** is deze vermeerdering voor 2020 **2,25%**.

Voor wat betreft de **vennootschapsbelasting** is deze vermeerdering voor 2020 **6,75%**.

Corona-tegemoetkomingen?

- **Niet voor de vermeerdering:** de fiscus houdt vast aan deze vermeerderingspercentages!
- **Wel voor de percentages die toegepast worden op de gedane voorafbetalingen:** zie naar de percentages die in de onderstaande tabel vetjes gedrukt zijn. (De fiscus besliste dit pas heel laat, nl. op vrijdag 3 april 2020.)

	Vennootschappen	Eenmanszaak	
	Belastingvoordeel	Belastingvoordeel	Eenmalige voorafbetaling
VA1	9 %	3 %	75 %
VA2	7,5 %	2,50 %	90 %
VA3	6 % of 6,75%*	2,25 %	112,5 % of 100%**
VA4	4,5 % of 5,25%*	1,75 %	150 % of 128,57%**

* percentage van toepassing indien er geen dividenduitkering is.

** percentage van toepassing voor eenmanszaken en voor vennootschappen die geen dividend uitkeren.

Voor eenmanszaken en voor vennootschappen die geen dividend uitkeren kan er door de aangepaste percentages gewacht worden met voorafbetalen tot VA3, als er dan 100% van de voor het hele jaar verschuldigde belasting voorafbetaald wordt.

Voor vennootschappen die wel dividend uitkeren blijft de boodschap 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? **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.**

Voor wat betreft de **vennootschapsbelasting** kan de vermeerdering vermeden worden door voorafbetalingen te doen op basis van de geschatte vennootschapsbelasting voor het boekjaar 2020.

Voor wat betreft de **personenbelasting** betaalt u telkens 1/4 van de som die u denkt verschuldigd te zijn voor de inkomsten van 2020.

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 2020; de telefonische raadpleging van ons kantoor.

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, daarna vóór 10.07, 10.10, en 20.12. Is de uiterste betaaldatum een zaterdag, zondag of feestdag, dan wordt de betaaldatum verschoven naar de eerstvolgende werkdag. Dus is het dit jaar **14.04.2020**, 10.07.2020, **12.10.2020** en **21.12.2020**.

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.

OCR

Inzake de boekhoudingen die wij bij ons op kantoor voeren willen we graag verder gaan inzake automatisatie van de administratie.

Vooreerst brengen we in herinnering dat we reeds geruime tijd het gebruik van coda-bestanden voor het boeken van bankverrichtingen ondersteunen en promoten. Momenteel werken we met “Codabox”, maar we zullen binnenkort ook met “Ponto” werken.

Voortaan bieden we ook de mogelijkheid om het boeken van aankoopfacturen te automatiseren. U dient dan zelf te zorgen voor de digitalisering van de facturen door deze in te scannen en te bezorgen aan een tussenpersoon (bv. Basecone, Bill to Box, Billit,...). Deze tussenpersoon verwerkt de PDF-bestanden met OCR software, en levert aan ons data (UBL/e-fff) die onze boekhoudpakketten kunnen verwerken.

- Soms is er een diepgaande connectie mogelijk waarbij er automatische boekingsvoorstellen gemaakt worden en waarbij er een wisselwerking is tussen ons boekhoudpakket en de data bij de tussenpersoon. Soms kan er alleen data geleverd worden, en moeten wij de boeking zelf maken. Er is echter een grote evolutie, en naar onze verwachting zullen er in de nabije toekomst steeds meer diepgaande connecties gemaakt worden.
- Bij betalende versies van de software die deze tussenpersonen aanbieden, zit er steeds een “digitaal archief”, zodat u gedurende een aantal jaar alle ingescande facturen later opnieuw kunt opvragen via de betreffende website, om die als PDF te bekijken.
- Deze software laat u desgewenst ook toe om betalingen te verrichten. Tot voor kort konden alleen banken betaalsoftware aanbieden, maar dat is nu voorbij, zodat we verwachten dat er op dat vlak ook veel zal bewegen buiten de banken om.

Indien u interesse heeft voor het digitaliseren van uw aankoopfacturen in functie van het automatiseren van de verwerking ervan in de boekhouding die wij voor u voeren of voor Codabox/Ponto voor de verwerking van uw bankverrichtingen, verzoeken wij u om hierover een mailtje te sturen naar secretariaat@clemmens.be. We zullen dan samen met u bekijken hoe we dit in uw geval het best aanpakken.

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 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.

Hierna hebben we het over de derde fase en de maatregelen met een specifieke datum van inwerkingtreding op 1 januari 2020.

I. Maatregelen met een specifieke datum van inwerkingtreding, namelijk 1 januari 2020.

- Afschrijvingen:

Het degressieve afschrijvingsstelsel is afgeschaft.

Opmerking: in de personenbelasting blijven degressieve afschrijvingen wel mogelijk.

Zogenaamde “kleine vennootschappen” hebben nog maar de volgende twee keuzemogelijkheden over voor wat betreft “bij de aankoop komende kosten”:

- ineens afschrijven, of
- op dezelfde wijze afschrijven als de hoofdsom.

M.a.w. geen eigen afschrijvingsregime meer.

“Kleine vennootschappen” moeten de eerste afschrijving pro rata temporis doen. Bijvoorbeeld: de afschrijving m.b.t. een investering op de laatste dag van het boekjaar moet voortaan beperkt worden tot 1/365^e in de plaats van voor 100% in rekening gebracht te mogen worden.

Opgelet: ongeacht de afsluitingsdatum van uw boekjaar treedt dit in werking op 1 januari 2020 en is dit van toepassing op activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

- Intrest door vennootschap betaald op creditstand r/c.

Een hogere intrestvoet dan de marktrentevoet leidt tot een herkwalificatie van intrest in dividend. Dat was zo, en dat blijft zo, maar die marktrentevoet is voortaan wettelijk bepaald en bedraagt voor het kalenderjaar 2020 **4,06%**.

Oorspronkelijk was men van plan om dezelfde intrestvoet ook toe te passen bij een debetstand van de rekening-courant, maar daarover werd er nooit wetgeving aangenomen, en ondertussen is het dienaangaande al lang volkomen stil. M.a.w. bij een debetstand van de rekening-courant blijft alles bij het oude: u wordt belast op een jaarlijks vastgelegde, erg hoge intrestvoet: **8,78%** voor inkomstenjaar 2019.

II. 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. Het KMO-tarief bedraagt 20% op de eerste schijf van 100.000 euro, mits er aan een aantal voorwaarden voldaan wordt.
- Autokosten.
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.
Praktisch: om de aftrekbaarheid van de autokosten correct te kunnen doen, dienen alle autokosten (onderhoud, verzekering, brandstof, enz.) per auto verzameld te worden. Ofwel extracomptabel, ofwel via een analytisch systeem.
Afschaffing van de aftrek van 120% voor elektrische wagens en voor gemeenschappelijk vervoer. Autokosten die ‘in detail’ (op onverbloemde wijze en voor hetzelfde bedrag) doorgerekend worden aan derden zijn voor 100 % aftrekbaar bij degene die doorrekent. De aftrekbeperking speelt dan enkel bij degene aan wie de kosten zijn doorgerekend.
- Geldboeten.

Alle administratieve geldboeten opgelegd door overheden worden verworpen uitgaven, dus voortaan o.a. ook boetes inzake registratierechten, OV, BV, proportionele BTW-boetes en verhogingen van sociale bijdragen. Dit ongeacht of zij betrekking hebben op aftrekbare belastingen en ongeacht hun kwalificatie als strafsancie of niet.
- Geheime commissielonen en verdoken meerwinsten.
 - De bijzondere aanslag inzake geheime commissielonen is niet langer fiscaal aftrekbaar.
 - Het “verlaagd” tarief van 50% (wanneer verdoken meerwinsten “spontaan” worden opgenomen in het vermogen van de vennootschap) wordt afgeschaft, het tarief is dus voortaan steeds 100%.
- Disconto voor schulden.
Voortaan zal het in resultaat nemen van een disconto voor schulden met betrekking tot niet-afschrijfbaar activa (zoals aandelen of antiek), niet langer als aftrekbare kost worden aanvaard voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto.
- Mobiliseren van de vrijgestelde reserves.
Het betreft de mogelijkheid om bepaalde vrijgestelde reserves, onder meer bepaalde investeringsreserves, op te nemen of om te zetten in “gewone belaste reserves”. Het betreft een tijdelijke maatregel die van toepassing is op de aanslagjaren 2021 en 2022. Op het opgenomen/omgezette bedrag geldt een vennootschapsbelastingtarief van 15% of 10%. Het tarief van 15% wordt verlaagd tot 10% voor het gedeelte van de opnemingen dat overeenstemt met (bepaalde) investeringen die tijdens het belastbaar tijdperk zijn verricht.
Of dit al dan niet interessant is moet individueel bekeken worden. Vennootschappen die “onveranderlijk” actief hebben, zoals grond of participaties, dienen dat actief blijvend te financieren met passief, en dan zijn vrijgestelde reserves juist een goedkope financieringsbron.
- Thin Cap.
Het betreft de beperking van de aftrekbaarheid van interesten op vreemd vermogen. Oorspronkelijk was de inwerkingtreding voorzien voor aanslagjaar 2021, maar de inwerkingtreding werd op 31/01/2019 vervroegd naar aanslagjaar 2020.
Praktisch: er zullen voortaan nog maar weinig vennootschappen hiermee te maken krijgen, aangezien dit voortaan niet meer speelt als er minder dan 3 miljoen euro intrest betaald wordt.
- Verstrenging verliezen van buitenlandse inrichtingen.
Enkel nog “definitieve beroepsverliezen”, geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, zijn nog aftrekbaar van Belgische winsten.
Definitieve beroepsverliezen worden omschreven als volgt:
 - verliezen die bestaan op het ogenblik dat de activiteiten in een bepaalde Lidstaat definitief werden stopgezet en voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook werd verleend in de Lidstaat van ligging van de vaste inrichting;

- bij afwezigheid van vaste inrichting (bv. als er alleen vastgoed is in het buitenland): de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat en voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook werd verleend in de Lidstaat van ligging van de activa.
- Opheffing vrijstelling meerwaarden voor vennootschappen voor huisvesting.

B. PERSONENBELASTING.

I. Uitdoving woonbonus vanaf 01/01/2020

De Vlaamse woonbonus dooft uit vanaf 01/01/2020 en werd vervangen door een verdere verlaging van de registratiebelasting.

II. Autofiscaliteit

In de personenbelasting werd vanaf 01/01/2018 de 75%-aftrek voor autokosten vervangen door de getrapte aftrekregeling in functie van de CO²-uitstoot, maar met een minimum van 75% voor de personenwagens aangeschaft voor 01/01/2018.

In de personenbelasting maakt men vanaf 01/01/2020 volgend onderscheid:

- voor personenwagens aangekocht voor 01/01/2018: de aftrekregeling zoals ingevoerd vanaf 01/01/2018 blijft behouden zolang de personenwagen wordt gebruikt;
- voor personenwagens aangekocht vanaf 01/01/2018: de aftrekregeling zoals ingevoerd vanaf 01/01/2018 wordt vanaf 01/01/2020 vervangen door de nieuwe regeling inzake de vennootschapsbelasting.

III. Vrijstelling roerende voorheffing op dividenden.

De eerste schijf van 800 euro dividenden is vrij van roerende voorheffing (aanslagjaar 2020 – inkomsten 2019). Dit levert een fiscaal voordeel op per belastingplichtige van 240 euro en is dus zeker de moeite waard.

Praktisch: 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?

IV. Effectentaks

Sinds 10 maart 2018 is de effectentaks (0,15%) van toepassing. Het Grondwettelijk Hof oordeelde op 17 oktober 2019 dat de effectentaks nietig is. Tot en met 30 september 2019 blijft de effectentaks evenwel verplicht. Wanneer u méér dan één effectenrekening bezit, dient dit ook nog steeds aangeduid te worden in de aangifte personenbelasting van aanslagjaar 2020 (inkomsten 2019).

Vak XIII - REKENINGEN EN INDIVIDUELE LEVENSVZERKERINGEN IN HET BUITENLAND, JURIDISCHE CONSTRUCTIES, LENINGEN AAN STARTENDE KLEINE VENNOOTSCHAPPEN EN EFFECTENREKENINGEN - VERVOLG

E. EFFECTENREKENINGEN		
Bent u van 1.1.2019 tot 30.9.2019 titularis geweest van meer dan één effectenrekening bedoeld in artikel 152, 1°, a, van het Wetboek diverse rechten en taksen?	1072-92 <input type="checkbox"/> Ja	2072-62 <input type="checkbox"/> Ja

C. BTW.

Vorig jaar wezen we u op tal van belangrijke wijzigingen inzake BTW. Die wijzigingen moeten nog verder ingeburgerd geraken, zie voor meer details a.u.b. op onze website naar onze voorafbetalingsnieuwsbrief van 2019. Het betreft onder meer:

- verhuring van nieuwe gebouwen met BTW-optie;
- nieuwe regeling terbeschikkingstelling opslagruimte: bij verlengingen altijd een addendum “pro fisco” maken om de verlengde terbeschikkingstelling bij voorduur aan BTW te onderwerpen;
- kortlopende (maximaal 6 maanden) verhuur met BTW;
- de nieuwe regels inzake vouchers;
- innings- en invorderingsregister: waarschuwing (slechts) per e-mail of per post (!); en
- nieuw boetebeleid (dat bleek in de praktijk een serieuze verbetering).

Ook inzake BTW zijn er weer een aantal belangrijke wijzigingen doorgevoerd:

I. BTW op eigen werken in onroerende staat

- voor de doeleinden van de economische activiteit:
 - BTW-plichtige met volledig recht op aftrek: geen gelijkgestelde dienst (dus alleen aangekocht materiaal op te nemen in tabel van bedrijfsmiddelen);
 - gemengde BTW-plichtige met algemeen verhoudingsgetal: gelijkgestelde dienst (dus BTW te betalen op de normale waarde van de uitgevoerde werken, stuk opmaken);
 - gemengde BTW-plichtige met werkelijk gebruik, indien toewijsbaar aan activiteit met volledig recht op aftrek: geen gelijkgestelde dienst;
 - vrijgestelde BTW-plichtige: gelijkgestelde dienst.
- voor privédoeleinden:
 - eenmanszaak:
 - alleen gelijkstelling als de uitgevoerde werken behoren tot de activiteit waarvoor men BTW-plichtig is;
 - altijd gelijkstelling bij beroep op eigen personeel;
 - vennootschap: altijd gelijkstelling.

II. Wegschenken van niet-voedingsmiddelen

Geen onttrekking (dus géén BTW betalen) voor het wegschenken van bepaalde niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden. Het betreft levensnoodzakelijke goederen die niet meer verkocht kunnen worden tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden (dus geen luxe- of genotsproducten).

III. Nieuwe Nederlandse BTW-nummers vanaf 1 januari 2020 + belangrijke “quick fix”.

Alle klanten waarvan we wisten of vermoedden dat ze hiermee te maken hebben, werden in principe door ons hierop individueel gewezen in november of december 2019.

In november 2019 is de Nederlandse belastingdienst gestart met het toekennen van een nieuw BTW-nummer aan Nederlandse eenmanszaken.

Belang/impact:

- Intracommunautaire goederenleveringen. Door de verwerking van de Europese “quick fixes” in de Belgische wetgeving (wet van 3/11/2019) is voor de toepassing van de BTW-vrijstelling voor intracommunautaire goederenleveringen, vanaf 1 januari 2020 uitdrukkelijk vereist dat de factuur het correcte BTW-nummer van de afnemer in de lidstaat van aankomst van de goederen vermeldt. Dit geldt uiteraard voor alle Lidstaten en niet alleen voor Nederland.
- Intracommunautaire diensten. Deze diensten worden geacht plaats te vinden in het land waar de belastingplichtige afnemer gevestigd is. De mededeling van een BTW-nummer levert een vermoeden op dat de afnemer een BTW-plichtige is. Omgekeerd, indien geen geldig BTW-nummer aan de dienstverrichter werd meegedeeld, dan moet hij er in beginsel van uitgaan dat zijn klant een niet-BTW-plichtige is, en moet hij dus BTW aanrekenen overeenkomstig de B2C-hoofdregeel. Bovendien moeten deze diensten ook in de intracommunautaire opgave worden aangegeven, met vermelding van het correcte BTW-nummer van de afnemer. Ook hier moet dus het nieuwe NL-BTW-nummer worden gebruikt, om te vermijden dat de handelingen niet in de opgave kunnen worden verwerkt.

IV. Verbouwingswerken door de huurder (Zonder dat er een BTW-eenheid tussen huurder en verhuurder is.)

- De verhuurder betaalt de kosten niet terug aan de huurder: de gewone regels toepassen.
- De verhuurder betaalt de kosten terug aan de huurder: de huurder factureert aan de verhuurder.

V. Samenwerkingsverbanden in de medische en paramedische sector

Per 1/1/2020 veranderen de BTW-spelregels m.b.t. associaties van (para-) medici.

Er moet een duidelijk onderscheid gemaakt worden tussen:

- een “hoofd”: iemand die vergoedingen aanreket, of die afnames doet van de erelonen van anderen, die ruimte en/of toestellen en/of personeel en/of diensten... ter beschikking stelt van die anderen; en
- een “deelnemer”, die de vergoedingen betaalt.

Immers:

- bent u een “hoofd”, dan moet u ervoor zorgen dat alles in orde komt inzake BTW, en
- bent u een “deelnemer”, dan is er een ander “hoofd”, dat de BTW-situatie moet bekijken.

Bij een “hoofd” vallen er 4 situaties te onderscheiden:

1. erkend ziekenhuis;
2. vennootschap met rechtspersoonlijkheid;
3. kostendelende vereniging KDV (=een structuur zonder rechtspersoonlijkheid, zoals FV of maatschap,...);
4. geen aparte structuur (dus één beroepsbeoefenaar rekent aan, aan anderen).

Hierboven gaat het van 1. minst problemen naar 4. meest problemen.

Concrete situaties:

1. M.b.t. situatie 1 “erkend ziekenhuis”. Een artsenassociatie is werkzaam binnen een erkend ziekenhuis, dat de erelonen van de artsen ontvangt in hun naam en voor hun rekening, en dat een gedeelte van de erelonen inhoudt voor kosten die direct of indirect verbonden zijn aan de uitvoering van de medische prestaties (zoals personeel, lokalen, verbruiksgoederen, apparatuur, enz.).
➔ De administratie aanvaardt (administratieve tolerantie) dat de inhouding een essentieel onderdeel vormt van de medische behandeling van de patiënt, zodat die inhouding vrijgesteld is van BTW.
2. M.b.t. situatie 4 “geen aparte structuur”. Een (para)medische beroepsbeoefenaar is eigenaar van of huurt een praktijk, die beschikt over meerdere uitgeruste praktijkruimten, een gemeenschappelijke wachtzaal en een gemeenschappelijke inkom. De overige praktijkruimten worden ter beschikking gesteld van andere (para)medische beroepsbeoefenaars, die als tegenprestatie een vaste maandelijkse vergoeding betalen, of een vast percentage van hun erelonen afstaan, en die onder hun eigen ondernemingsnummer ontvangstbewijzen uitreiken aan de patiënten.
➔ Indien er terbeschikkingstelling is van extra diensten (bv. medisch secretariaat, administratieve ondersteuning, IT-diensten, boekhouddiensten, terbeschikkingstelling van medisch personeel,...): de administratie beschouwt het geheel vanaf 1/1/2020 als één complexe dienstprestatie die onderworpen is aan 21% BTW.

Indien u hiermee te maken heeft, en u heeft in dit verband nog geen actie ondernomen, dan verzoeken we u om a.u.b. een mail te sturen naar Nathalie (nathalie@clemmens.be), met de beschrijving van de manier waarop er in uw dossier gewerkt wordt.

VI. Overige wijzigingen inzake BTW (onvolledige selectie)

- Maandelijkse teruggaaf BTW “starters”. Geldt voor de eerste 24 maanden. Voorwaarde: maandaangiften indienen.
- Brexit: overgangsmaatregel tot 31/12/2020 waarin het Verenigd Koninkrijk inzake BTW en douane beschouwd wordt als een EU-Lidstaat. Wordt vervolgd...

D. Overige wijzigingen en aandachtspunten.

Verder willen wij u ook nog de volgende wijzigingen meegeven:

I. Nieuw Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV).

Sedert 1 mei 2019 kunnen er alleen nog vennootschappen opgericht worden overeenkomstig het WVV. Er gelden voortaan strengere eisen voor het financieel plan dat vereist is bij de oprichting van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid.

Sedert 1 januari 2020 zijn de dwingende bepalingen van het WVV automatisch van kracht geworden. Het betreft onder meer:

- De nieuwe afkortingen zijn van kracht, o.a.: BVBA werd BV, Comm.V werd CommV, V.O.F. werd VOF en CVBA werd CV.
- In de BV is er een verstrengde alarmbelprocedure: bovenop de voorheen in de BVBA en de NV reeds bestaande netto-actiefest, geldt er voortaan in de BV ook een liquiditeitstest: de alarmbelprocedure moet ook gehouden worden indien de BV de eerstvolgende 12 maanden op enig moment niet in staat zal zijn om haar schulden te voldoen naarmate deze vervallen. De alarmbelprocedure is niet verstrengd in de NV.

- In de BV geldt er voortaan ook een verplichte liquiditeitstest bij uitkeringen, waaronder dividenduitkeringen. Bij de NV is dat niet het geval.

Alle bestaande vennootschappen dienen tegen 1 januari 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.

We hernemen ons praktisch plan van aanpak -in grote lijnen-, dat we vorig jaar voorstelden, waarbij individuele gevallen een andere aanpak kunnen vereisen:

- We staan alle vennootschappen hierbij individueel bij.
- Stap 1: eenhoofdige NV's en BV's maken, zeker indien de enige aandeelhouder (die tevens de huidige hoofdaandeelhouder is) een rechtspersoon is. Eenhoofdige NV's en BV(BA)'s zijn praktischer inzake verslaggeving, en zijn in moeder-dochterrelaties ook fiscaal voordeliger (100% DBI-af trek, geen inhouding van RV,...). Ook indien alle aandeelhouders natuurlijke personen zijn, is het vaak praktischer om eenhoofdige vennootschappen te maken i.p.v. de huidige situatie bij veel vennootschappen, waar een tweede aandeelhouder louter pro forma een aandeel bezit.
- 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. In principe moet dat overal reeds gebeurd zijn.
- 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 1 januari 2024 aangepast moet worden aan het WVV), “gebruik maken van” de automatische omzetting van afgeschafte vennootschapsvormen in één van behouden vennootschapsvormen op 1/1/2024. Dat zou immers in principe flink besparen op de “omzettingkosten”: 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 1/1/2024 gebeurt.

II. LEI-nummer.

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

III. UBO-register.

Voor meer details verwijzen we naar onze mailing hierover d.d. 1 februari 2019, die u ook op onze website terugvindt.

De informatie over de UBO die is opgenomen in het UBO-register moet adequaat, nauwkeurig en actueel zijn. Elke wijziging in de informatie die erin is vervat, moet daarnaast binnen de maand worden meegedeeld. Denk aan aandelenoverdrachten ingevolge verkoop, schenking, erfopvolging, enz.

De juistheid van de informatie in het UBO-register moet jaarlijks worden bevestigd door de informatieplichtige.

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 wordt informatie betreffende deze personen opgenomen, die zichtbaar is voor de Administratie, en die tegen betaling in beperkte mate ook opgevraagd kan worden door derden.

Het is belangrijk dat dit register blijvend correct ingevuld wordt en dat de jaarlijkse bevestiging gebeurt.

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.

IV. Elektronisch effectenregister eStox.

De Belgische notarissen, accountants en belastingconsulenten hebben een betrouwbaar elektronisch effectenregister “eStox” gecreëerd. 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 hiervoor 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 website van eStox (<https://www.estox.be/nl/index.html>):

“UBO-verplichtingen worden automatisch nagekomen.

Bestuurders van bedrijven zijn wettelijk verplicht om aan FOD Financiën te melden wie de ‘uiteindelijke begunstigen’ van het bedrijf zijn (Ultimate Beneficial Owners of kortweg UBO). Het gaat met name over aandeelhouders die meer dan 25% van de aandelen in hun bezit hebben. Dankzij eStox kunnen deze gegevens automatisch vanuit uw digitaal register naar het UBO-register van FOD Financiën worden verzonden. Als bestuurder hoeft u zich geen zorgen te maken. Aan deze jaarlijkse verplichting zal automatisch worden voldaan!”

V. Brexit

We hebben de indruk dat de meeste ondernemingen die ermee te maken hebben zich vorig jaar reeds goed voorbereid hebben op de Brexit. Voor meer info verwijzen we naar deze website van Vlaanderen: <https://www.vlaanderen.be/economie-en-ondernemen/brexit-impact-op-bedrijfsleven-en-handel>.

Inzake BTW (en douane): zie hoger naar C. BTW, VI. Overige wijzigingen inzake BTW.

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 2019 volgden we met z’n tien **91 seminars**, goed voor **778,5 lesuren**. 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 31/12/2019. 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 BV
Steven Clemmens