

bbb

FLASH



MAKLU

Maklu-Uitgevers, Somersstraat 13/15, 2018 Antwerpen, www.maklu.be

driemaandelijks tijdschrift - jaargang 19 nr. 1 - Januari - Februari - Maart
afgiftekantoor Gent X : P209172

bbb

Beroepsvereniging voor
Boekhoudkundige
Beroepen vzwSchoendalestraat 379 – 8792 Desselgem
Tel 056 44 37 21
Fax 056 44 37 24
ING IBAN BE57 3850 4261 9035
BTW BE0457 707 762
www.bbb-vzw.be
secretariaat@bbb-vzw.be

BOEKHOUD

- 1 De eindejaarwetten: een overzicht van de belangrijkste bepalingen
- 4 Bondige blik op de Adviezen Commissie voor Boekhoudkundige Normen Tweede semester 2016
- 6 Planning seminars 2017
- 7 Niet te missen

Redactie:

E. De Wielemaker
F. Donckels
J.-M. Hillewaere
G. Houvenaeghel
S. Ruyschaert
Ph. Salens
F. Vandenberghe

In samenwerking met



ISSN 1783-0990

De eindejaarwetten: een overzicht van de belangrijkste bepalingen

Donald Vandenberghe,
Partner Flamée & Partners

Zoals gebruikelijk werden tussen kerst en nieuw een aantal wetten gepubliceerd met toch behoorlijk wat fiscale impact.

We beperken ons in dit artikel tot de fiscale bepalingen van belang voor de ondernemingen.

Vooreerst was er de Wet van 18 december 2016 “tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën” (1). De wet bevat onder meer een aanvulling op de Programmawet van 10 augustus 2015. Deze Programmawet omvatte drie fiscale stimuli voor startende ondernemingen. Ten eerste de tax shelter voor startende ondernemingen, ten tweede een gedeeltelijke vrijstelling van de verplichting tot doorstorting van bedrijfsvoorheffing van startende ondernemingen en als laatste een vrijstelling van intresten van bepaalde leningen aan startende ondernemingen.

De wet van 18 december 2016 regelt vooreerst de alternatieve financiering en bevat een zeer uitgebreid financieel luik dat de bedrijfsvergunningvoorwaarden en de bedrijfsuitoefeningsvoorwaarden bepaalt voor alternatieve-financieringsplatformen. Het legt de gedragsregels vast die deze vergunde platformen en de gereguleerde ondernemingen moeten naleven bij het verstrekken van alternatieve-financieringsdiensten. Zo is een vergunning vanwege de FSMA vereist als alternatieve-financieringsplatform. De FSMA is belast met het toezicht op de naleving van de bepalingen. Daarbij publiceert ze op haar website een lijst van de alternatieve-financieringsplatformen die erkend zijn.

De financieringsplatformen moeten de FSMA op de hoogte brengen van elke belangrijke wijziging in de voorwaarden waaronder zij hun oorspronkelijke vergunning hebben verkregen en stellen de FSMA tevens vooraf in kennis van elk voorstel tot benoeming van een lid van het wettelijk bestuursorgaan en een persoon belast met de effectieve leiding. Het financieel luik trad in werking op 1 februari 2017.

De wijzigingen aan de tax shelter voor starters bevat enerzijds een uitbreiding en diversificatie van de beleggingsvormen die gebruikt kunnen worden om het belastingvoordeel te verwerven en anderzijds een beperking van de mogelijkheid om via het certificeren van aandelen toegang te krijgen tot het belastingvoordeel.

De tax shelter is onder meer van toepassing indien er een belegging plaatsheeft in nieuwe aandelen van startende ondernemingen, al dan niet via een erkend crowdfundingplatform.

Dit belastingvoordeel kan eveneens verkregen worden door in te schrijven en het betalen op nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een zogenaamd financieringsvehikel voor zover dit vehikel de verkregen betalingen rechtstreeks investeert in nieuwe aandelen van startende KMO-vennootschappen. De inschrijving op deze nieuwe beleggingsinstrumenten moet verplicht plaatsvinden via een crowdfundingplatform.

1 Belgisch Staatsblad, dd. 20 december 2016, derde editie.

Het belastingvoordeel kan ook genoten worden door het inschrijven op en het betalen van nieuwe rechten van deelneming uitgegeven door een openbaar startersfonds of een private startersprivak, waarbij dit fonds of deze privak de verzamelde kapitalen op de voorgeschreven wijze moet beleggen in nieuwe aandelen van startende KMO-vennootschappen.

Voor de vrijstelling van intresten, werd een uitbreiding voorzien van de beleggingsinstrumenten die in dit kader gebruikt kunnen worden. Er werd wel in een beperking voorzien van het voordeel tot leningen toegekend aan KMO-vennootschappen en dus niet langer bij leningen toegekend aan kredietnemers/natuurlijke personen.

De aanpassingen gelden in principe vanaf het aanslagjaar 2017. Echter, indien een vergund crowdfundingplatform al dan niet verplicht moet tussenkomen, zullen de aanpassingen slechts vanaf het aanslagjaar 2018 daadwerkelijk uitwerking kunnen hebben. Het financieel luik van de wet is pas vanaf 1 februari 2017 van toepassing en de betreffende platforms kunnen bijgevolg pas vanaf die datum vergund worden.

Dividenden uitgekeerd door een vastgoedbeleggingsvennootschap of door een gereguleerde vastgoedvennootschap waren tot vóór de tax shift-wet van 26 december 2015 onder bepaalde voorwaarden aan 15% roerende voorheffing onderworpen. De tax shift-wet heeft deze verlaagde tarieven met ingang van 1 januari 2016 geschrapt waardoor het tarief van 27% van toepassing was.

Via de wet van 18 december 2016 wordt het verlaagd tarief van 15% roerende voorheffing opnieuw in voege gebracht ten aanzien van dividenden die worden uitgekeerd door vastgoedbelevaks of gereguleerde vastgoedvennootschappen in zoverre zij investeren in onroerende goederen waarvan minstens 60% in de EER is gelegen en uitsluitend of hoofdzakelijk voor aan gezondheidszorg aangepaste woonzorgeenheden aangewend wordt of bestemd is (nieuw art. 171, 3^oquater en art. 269, § 1, 3^o WIB 1992).

Blijkbaar wil men vermijden dat rusthuizen geconfronteerd zouden worden met hogere kosten die zij dan zouden doorrekenen aan hun bewoners of aan het OCMW. De wetgeving is van toepassing op vanaf 1 januari 2017 betaalde of toegekende inkomsten.

Op procedureel gebied werd een wijziging aangebracht m.b.t. de kennisgeving tot taxatie. Het volstaat voortaan dat de kennisgeving van beslissing tot taxatie schriftelijk gebeurt, zonder dat ze nog aangetekend verstuurd moet worden. Deze bepaling is van toepassing vanaf 30 december 2016.

Het Diamant Stelsel werd ingevoerd door de Programmawet van 10 augustus 2015, ⁽²⁾ en heeft als doel het definitief oplossen van controlemoeilijkheden in de diamantsector. Het voorziet hiervoor in de berekening van het netto belastbaar resultaat, uitgaande van een brutomarge die forfaitair op 2,1% van de gerealiseerde omzet wordt vastgesteld.

² Belgisch Staatsblad, dd. 18 augustus 2015, tweede editie.



Het minimaal netto belastbaar inkomen is gelijk aan 0,55 % van de omzet uit de diamanthandel. Voor het aanslagjaar 2017 wordt dit percentage van 0,55 % eenmalig en uitsluitend vervangen door 0,65 %. De aanpassing van de wetgeving treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2017.

Sinds 1 december 2015 is in de horeca een stelsel van flexi-jobs van kracht. Dit heeft als voordeel dat het loon en het vakantiegeld volledig vrijgesteld zijn van belasting (art. 38, § 1, eerste lid, 29° WIB 1992). Het flexiloon bevat naast het eigenlijke loon, enkel de vergoedingen, premies en voordelen van welke aard ook die voor de toepassing van de socialezekerheidsreglementering als loon worden aangemerkt. De voordelen die in het kader van deze reglementering niet als loon worden aangemerkt, vallen niet onder de notie flexiloon. Bij deze is duidelijk dat bedrijfswagens buiten het loonbegrip vallen.

Ter afronding werden er ook enkele KB's bekrachtigd. Enerzijds het KB van 2 december 2015 ⁽³⁾ inzake de investeringsaftrek voor digitale investeringen voor KMO's, natuurlijke personen en vennootschappen, die digitale investeringen uitvoeren zoals investeringen in digitale vaste activa die dienen voor de integratie en de exploitatie van digitale betalings- en factureringssystemen en de systemen die dienen voor de beveiliging van informatie- en communicatietechnologie. Anderzijds het KB van 18 december 2015 ⁽⁴⁾ inzake de nieuwe EER-lijst van laag belaste rechtspersonen die als juridische constructies van de tweede categorie - die tegen minder dan 15 % worden belast - aan de kaaimantaks onderworpen zijn.

De tweede eindejaarswet betreft de Programmawet van 25 december 2016 ⁽⁵⁾. Deze wet brengt op het gebied van de fiscale behandeling van bedrijfswagens enkele belangrijke wijzigingen aan. Tot eind vorig jaar was het zo dat, indien een vennootschap een bedrijfswagen ter beschikking stelt, de aftrekbare kosten in verband met deze wagen dienden toegevoegd aan haar verworpen uitgaven ten belope van 17 % van het voordeel dat belastbaar is in hoofde van de genietter. Dit percentage wordt verhoogd naar 40 % wanneer de brandstofkosten verbonden met het persoonlijk gebruik geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste zijn genomen. De autokost in hoofde van de werkgever neemt bijgevolg toe.

Er wordt daarbij geen onderscheid gemaakt tussen gevallen waarin de vennootschap het geheel van de brandstofkosten voor persoonlijk gebruik door de genietter dan wel slechts een gedeelte ervan ten laste neemt. De minste tenlasteneming volstaat om het percentage van 17 % naar 40 % te brengen.

Een andere substantiële wijziging werd aangebracht aan de manier waarop het gedeelte van de kosten van een bedrijfswagen moet worden berekend dat in hoofde van de vennootschap moet worden verworpen. De eigen bijdrage die de genietter van het voordeel betaalt, wordt voortaan buiten beschouwing gelaten bij het berekenen van het in hoofde van de vennootschap te verwerpen bedrag.

Wat de rechtspersonenbelasting en de belasting van niet-inwoners betreft zijn deze wijzigingen gelijklopend. De verhoging van de verworpen uitgaven trad in werking vanaf 1 januari 2017.

In vergelijking met de situatie tot 31 december 2011 zijn de tarieven van de roerende voorheffing sindsdien verdubbeld. Het algemeen tarief van de roerende voorheffing en van de afzonderlijke personenbelasting op roerende inkomsten stijgt van

27 naar 30 % en is van toepassing op de vanaf 1 januari 2017 betaalde of toegekende inkomsten.

Als gevolg daarvan stijgt met ingang van 1 januari 2017 het tarief van de liquidatiereserve van 17% naar 20% wanneer de uitkering van dividenden uit deze reserve plaatsvindt binnen de vijf jaar vanaf de laatste dag van het betreffende belastbaar tijdperk. De stijging is slechts van toepassing op de liquidatiereserves die zijn aangelegd voor een belastbaar tijdperk dat ten vroegste verbonden is met het aanslagjaar 2018. Voor de eerder aangelegde liquidatiereserves blijft het oude tarief van 17 % van toepassing.

Het gebruik van de methode via de interne privé-meerwaarden wordt eveneens aangepakt. Indien het een inbreng van aandelen door een natuurlijke persoon betreft en de daarbij gerealiseerde meerwaarden niet belastbaar zijn omdat ze geacht worden verwezenlijkt te zijn binnen het normaal beheer van een privépatrimonium, kan de terugbetaling van het door deze inbreng gecreëerd kapitaal toch aanleiding geven tot het ontstaan van een dividend.

De in ruil voor de inbreng ontvangen aandelen worden slechts geacht gestort kapitaal te zijn dat nadien voor belastingvrije terugbetaling in aanmerking komt tot beloop van de aanschafswaarde die de ingebrachte aandelen hadden in hoofde van de inbrenger. Het hogere saldo wordt als een belaste reserve aangemerkt (art. 182, lid 3, in fine WIB 1992) zodat de latere uitkering ervan als een dividend belastbaar zal zijn. De nieuwe regeling inzake het gestort kapitaal is van toepassing op inbrengen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2017.

In de personenbelasting zijn de terugbetalingen van gestort kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen (art. 18, eerste lid, 2° WIB 1992) niet als dividend belastbaar. Deze bepaling wordt verruimd zodat de vrijstelling als dividend eveneens van toepassing is in geval van kapitaalvermindering van een buitenlandse vennootschap. Wel dient de beslissing tot kapitaalvermindering genomen te worden overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap.

De terugbetalingen van uitgiftepremie's die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld zijn evenmin belastbaar dividend indien de terugbetaling gebeurt ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering genomen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen (art. 18, eerste lid, 2°bis WIB 1992). Dit is voortaan eveneens van toepassing wanneer de beslissing genomen is overeenkomstig de bepalingen inzake statutenwijzigingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap. Ook deze bepaling is van toepassing vanaf 1 januari 2017.

Voorts bevat het fiscaal luik van de Programmawet ook de terugvordering van de door de Europese Commissie als staatssteun gekwalificeerde voordelen uit de zogenaamde 'excess profit rulings'. Deze bepaling is in werking getreden op 29 december 2016.

3 Belgisch Staatsblad dd. 8 december 2015.

4 Belgisch Staatsblad dd. 9 december 2015.

5 Belgisch Staatsblad dd. 29 december 2016, tweede editie.

Bondige blik op de Adviezen Commissie voor Tweede semester 2016

In de BBB-Flash jaargang 18 nr. 3 werden negen Adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen uit de eerste jaarhalf van 2016 kort beschreven. Dit bleek nog niet de helft, maar slechts één derde van de adviezen te zijn die in 2016 het licht van de website van de CBN zouden zien. We bespreken deze andere 18 daarop gevolgde adviezen in vogelvlucht en leggen de focus op de gemaakte conclusies. Voor alle nuances en uitgewerkte voorbeelden verwijzen we naar www.cnc-cbn.be.

CBN-advies 2016/10 Schulden en vorderingen: gevolgen van de wijzigingen aan artikel 67 KBW. Venn. Door het koninklijk besluit van 18 december 2015

Ondernemingen die in het verleden nog vorderingen en schulden inclusief de interest boekten, dienden met deze praktijk te stoppen voor de boekjaren die starten op of na 1 januari 2016. We onthouden uit dit advies, dat de theorie voortaan de gangbare praktijk volgt wat het boeken van vorderingen en schulden betreft. Artikel 67 van het KBW Venn. is helemaal mee met zijn tijd.

CBN-advies 2016/11 Boekhoudkundige verwerking van de cross currency swap

Een nominatie in de categorie 'meest complexe adviezen van het jaar' werd in de wacht gesleept door het advies dat de ruil, de zogenaamde 'swap', tussen twee parallelle leningen in verschillende valuta uitvoerig beschrijft. In een dergelijke cross currency swap zullen beide betrokken partijen, die elk ongecompliceerd toegang hebben tot een eigen kapitaalmarkt, maar een gelimiteerde toegang tot de kapitaalmarkt van de andere partij, hun hoofdsommen en hun (vaste of vlottende) rentebestanddelen ruilen. De verschillende stappen in de boekhoudkundige verwerking wordt aan de hand van enkele uitgebreide voorbeelden beschreven.

CBN-advies 2016/12 Verjaarde schulden

Indien een schuld verjaard is, is de te stellen vraag of de schuldenaar al dan niet afstand doet van deze verjaring. In het geval dat de schuldenaar effectief afstand doet van deze verjaring, blijft deze schuld op het passief van de balans vermeld en blijft deze schuld opeisbaar. Doet de schuldenaar echter geen afstand van de verjaring, dan kan het voldoen van de schuld niet langer geëist worden, en is dit een natuurlijke (facultatieve) verbintenis geworden. Bijgevolg mag de schuld in dit tweede geval niet meer op de balans voorkomen, maar dient het in resultaat genomen te worden. Of in dit laatste scenario sprake is van de stuiting van de verjaring zegt de Commissie niet. Ze benadrukt louter het volledigheidsgedachte en het getrouw beeld.

CBN-advies 2016/13 Verenigingen en stichtingen: roerende voorheffing

Aangezien er geen afwijkende bepalingen zijn voor grote verenigingen en stichtingen met betrekking tot de verwerking van de roerende voorheffing, verloopt dit bij grote verenigingen analoog aan de verwerking uit het Kb W. Venn. De (bruto)bedragen van financiële opbrengsten uit geldbeleggingen worden in opbrengsten genomen en de roerende voorheffing dient genoteerd te worden op 6702 Roerende voorheffing. Dit is een toepassing van het niet-compensatieprincipe. Een stijging van de roerende voorheffing in de loop van het boek-

jaar, resulteert voor nog aangehouden gekapitaliseerde beleggingsproducten op balansdatum in een correctie (debiteren) van de 6702 Roerende voorheffing. Voor de optimisten werd ook de verwerking van een dalende roerende voorheffing opgenomen.

CBN-advies 2016/14 Bestellingen in uitvoering: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

Voortaan mogen alle vennootschappen (voorheen enkel leden van de Bouwunie en de Confederatie Bouw) na de eindinventaris, indien zij dat wensen, hun balansrubrieken 37 Bestellingen in uitvoering en 46 Ontvangen vooruitbetalingen compenseren per afzonderlijk project. Het advies stelt wel duidelijk dat indien men hiervoor opteert dit voor alle projecten consequent moet worden toegepast. Dit heeft uiteraard een mogelijke impact op het balanstotaal en vergt voor het eerste jaar een extra alertheid om een juiste weergave te geven van de cijfers van het vorige boekjaar, bij deze laatste punten staat de Commissie niet expliciet stil.

CBN-advies 2016/15 Vergoedingen aan bestuurders en werkende vennoten

De (on)rechtstreekse bezoldigingen en pensioen van bestuurders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst worden geboekt op de rekening 618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en -overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst. Eventuele andere vergoedingen als personeelslid (uit hoofde van een arbeidsovereenkomst) ontvangt, zijn deze op een 62-rekening terug te vinden. Betreft het diensten buiten het mandaat van bestuurder of personeelslid, dan zal het als 61 Diensten en diverse goederen geboekt worden. Bezoldigingen toegekend aan 'leidinggevende' werknemers (bestuurders of zaakvoerders) vanuit een arbeidsovereenkomst worden daarentegen op 6201 Directiepersoneel geboekt. Dit is gekend. Het advies stelt expliciet de vraag of deze redeneringen kunnen worden doorgetrokken voor de grote verenigingen en stichtingen en beantwoordt deze affirmatief gezien ook hier niet in een afwijkende regeling is voorzien. Enige 'uitzondering' vormt het uitkeren van tantièmes, welke vergoedingen in de vennootschappen op 698 Bestuurders of zaakvoerders terug te vinden is, maar gezien de aard van de vergoeding niet terug te vinden kan zijn in verwerking bij de verenigingen zonder winsttoegemerk.

CBN-advies 2016/16 en 2016/27 Kosten van onderzoek en ontwikkeling: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

Enkel kosten van onderzoek die reeds voor 1 januari 2016 werden geactiveerd, kunnen in boekjaren na 1 januari 2016 op de balans voorkomen. Nieuwe kosten van onderzoek kunnen dat niet meer. Enkel kosten voor ontwikkeling kunnen nog onder de balansrubriek 'Immateriële vaste activa' worden opgenomen. Het advies 2016/16 beschrijft dan ook omstandig wat onder onderzoek en wat onder ontwikkeling dient te worden begrepen. Maar er werd ook een regeling (!) uitgewerkt om negatieve fiscale gevolgen te vermijden (het niet langer kunnen genieten van investeringsaftrek). Daarom is het wél toegestaan dat ondernemingen alsnog 'nieuwe' kosten van onderzoek nog steeds mogen activeren onder de voorwaarde dat ze deze kosten volledig en onmiddellijk voor het geheel afschrijven in één en hetzelfde boekjaar, want deze bedragen mogen niet meer voorkomen in de balans van de jaarrekening. Ze krijgen wel nog een tabelletje in de toelichting. Hoewel de content van advies 2016/16 erg nauw aanleunt bij aspecten uit de Internationale Accountingstandaard 38, stelt Advies 2016/27 dat dit niet impliceert dat eventuele interpretatieproblematieken omtrent de afgrenzing van de onderzoeksfase en de ontwikkelingsfase, af-

Boekhoudkundige Normen

Els De Wielemaker

Hoger Instituut voor Accountancy en Fiscaliteit - HIAF, Universiteit Gent

komstig uit IAS 38, van toepassing zouden worden binnen het Belgische boekhoudrecht.

CBN-advies 2016/17 Verenigingen en stichtingen: certificatie van aandelen van handelsvennootschappen

De certificatie van aandelen is een gekende techniek bij de vennootschappen. Dit advies stelt hoofdzakelijk de vraag, waar deze informatie, indien gebruikt bij de vzw's, terug te vinden is. Bij de kleine vzw's komt dit in de 'toelichting' zijnde als een van de *belangrijke rechten en verplichtingen die niet in cijfers uit te drukken zijn*. De opbrengsten en inkomsten van de gecertificeerde aandelen worden onder de post 'Andere ontvangsten' geboekt. Aangezien er voor de grote verenigingen geen regeling is die anders luidt dan de verwerking bij vennootschappen is dezelfde methodiek van toepassing.

CBN-advies 2016/18 Prestaties aan de overheid – verschuldigde btw

Indien een btw-plichtige een factuur uitgereikte aan de overheid, waarbij de opeisbaarheid van de btw wordt uitgesteld tot op het ogenblik van betaling of de gedeeltelijke betaling van de prijs, dan adviseert de Commissie deze nog niet opeisbare btw op te nemen op een afzonderlijke subrekening binnen de rekening 451 *Te betalen btw*.

CBN-advies 2016/19 Consortium: toepasselijke rapporteringsstandaard – vrijstelling van subconsolidatie

Dit advies bevat een specifieke casus van twee NV's die elk onder een andere raamwerk (BEGAAP en IFRS) rapporteren staan onder 'centrale leiding' en vormen een consortium. De vraag die aan de commissie werd gesteld is of in de welbepaalde constructie een geconsolideerde jaarrekening moet worden opgemaakt en welke rapporteringsstandaard er gebruikt dient te worden.

CBN-advies 2016/20 Leveranciersschulden en schulden aan de overheid in het kader van een WCO

Schulden in kader van WCO daarvoor bestaat nu een rekening 45 *Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten*, maar die schulden zijn soms ook op lange termijn. Maar daar is geen corresponderende rekening voor in het minimum aanvaard rekeningstelsel. Op de vraag op welke rekeningen men dit dan wel dient te boeken, antwoordt de Commissie, op de 179 *Overige schulden*. Tevens vraagt het advies de nodige aandacht hieromtrent aan de toelichting te besteden.

CBN-advies 2016/21 Actualisatie van uitgestelde belastingen

Een stevig onderbouwde vraag aan de Commissie om voortaan ook uitgestelde belastingen te mogen actualiseren, werd op elk argument weerlegd en duidelijk negatief beantwoord. Het mag dus niet.

CBN-advies 2016/22 Het bewaren van boeken en verantwoordingsstukken bij een geïnformatiseerde boekhouding

De elkaar snel opvolgende evoluties in softwaretoepassingen zorgen ervoor dat het niet steeds evident is om de archivering gedegen te kunnen doen. Dit advies kadert en analyseert de problematiek, omtrent de toegang, raadpleging en bewaring van bestanden en geregistreerde gegevens, en legt hierbij de nadruk op het feit dat het bijhouden van strikt identieke versies gedurende de wettelijke termijn van zeven jaar niet vereist is van zodra de onveranderlijkheid en de leesbaarheid van de boeken en de gegevens die ze bevatten gegarandeerd is. Het goed bestuur van de onderneming zal cruciaal blijken om voor de nodige back-ups en updates te zorgen. Het advies maakt nog melding van de mogelijk ruimere fiscale draagwijdte van de verplichting

tot bewaring van boekhoudkundige bestanden (elektronische facturen) in vergelijking met de boekhoudkundige verplichtingen.

CBN-advies 2016/23 Herwaarderingsmeerwaarden: gevolgen van de wijzigingen aan artikel 57 KB W. Venn door het koninklijk besluit van 18 december 2015

Het advies benadrukt de voorzichtigheid die noodzakelijk is en blijft bij het werken met herwaarderingsmeerwaarden. Meer bepaald wordt de omzetting van herwaarderingsmeerwaarden in kapitaal beperkt tot het bedrag min de geraamde belasting erop. Bijkomend stelt de Commissie dat het niet-afgeschreven gedeelte van de in het kapitaal geïncorporeerde herwaarderingsmeerwaarde onder geen enkel beding kan worden aangewend ter aanzuivering van overgedragen verliezen. Tenslotte geeft het advies duiding bij het verbod om de geboekte herwaarderingsmeerwaarde noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks uit te keren, zolang dit deel niet overeenstemt met een gerealiseerde meerwaarde of met een afschrijving op de herwaarderingsmeerwaarde die al dan niet werd overgebracht naar een reserve.

CBN-advies 2016/24 Uitzonderlijke resultaten: wijzigingen door het koninklijk besluit van 18 december 2015

Hoewel de Commissie als uitgangspunt neemt dat in de praktijk geen verschil moet worden gezocht tussen de bewoordingen 'uitzonderlijk' en 'niet-recurrent', komt de term 'uitzonderlijk' voortaan niet meer voor in de schema's van de resultatenrekening. De uitzonderlijke resultaten dienen voortaan te worden gekwalificeerd ofwel als bedrijfsresultaat ofwel als financieel resultaat. Het advies bevat een overzicht van de nieuwe benamingen van de betrokken 66-rekeningen; de niet-recurrente bedrijfs- of financiële kosten en de 76-rekeningen; de niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten

CBN-advies 2016/25 Kapitaalsvermindering voor vorming van een reserve voor een voorzienbaar verlies

Indien een vennootschap (BVBA, CVBA of NV) ervoor opteert om een reserve te vormen om een voorzienbaar verlies te dekken, dan is dit mogelijk mits twee cumulatieve beperkingen. De reserve moet worden gevormd binnen de grenzen van het minimale kapitaal naargelang de rechtsvorm van de betrokken vennootschap én het bedrag van de reserve mag niet hoger zijn dan 10 % van het geplaatst kapitaal na kapitaalvermindering. Indien aan beide voorwaarden is voldaan, adviseert de Commissie om deze 'Reserve voor voorzienbaar verlies' als subrekening van de onbeschikbare reserves te boeken zodat eenvoudig kan worden nagegaan of de aanwending en vorming correct is verlopen. Deze mutatie van het vermogen verloopt verplicht via de resultaatverwerking gezien het een onttrekking aan de eigen-vermogensbestanddelen betreft, die zijn bestemd voor uitkering of voor de totale of gedeeltelijke (boekhoudkundige) aanzuivering van de verliezen.

CBN-advies 2016/26 Kilometerheffing

De kilometerheffing die sinds de zomer van 2015 werd ingevoerd voor vrachtovervoer op Belgische bodem dient men te boeken op de 61-rekening *Diensten diverse goederen*. Het feit dat de inning van de heffing in Wallonië, Brussel en Vlaanderen op een andere manier verloopt, doet niet terzake. De kilometerheffing kan wél deel uitmaken van aanschaffingsprijs in hoofde van de aankoper van het actiefbestanddeel (ook voorraden en de bestellingen in uitvoering) wanneer de kilometerheffing een bijkomende kost vormt.

Wenst u meer te weten over de recentste adviezen, activiteiten en bevoegdheden van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen? Noteer alvast woensdag 26 april 2017 in uw agenda! Dan gaat de vijfde Dag van de CBN door in het auditorium van de KBC aan de Havenlaan in Brussel.

BBB-vzw - Planning seminarsies 2017

Seminaries vangen steeds aan om 19u15 met onthaal vanaf 19 u, en eindigen om 22 u 15.

Onderwerp	Spreker	Affligem-Essene (1*)	Kortrijk (2*)	Gent (3*)	Brugge (4*)	Edegem (5*)	Houthalen (6*)	Leuven (7*)
Sport en Btw (+ boek)	Stefan Ruysschaert	24-1-2017	23-1-2017	25-1-2017	26-1-2017	30-1-2017	31-1-2017	01-2-2017
Winstuitkeringen en verffening anno 2017 (+ boek)	Guy Poppe	14-2-2017	06-2-2017	08-2-2017	09-2-2017	13-2-2017	07-2-2017	22-2-2017
Recente fiscale rechtspraak	Frank Van Biervliet	20-2-2017	16-2-2017	22-2-2017	23-2-2017	06-3-2017	07-3-2017	08-3-2017
Btw-update	Eddy Soenen	23-3-2017	13-3-2017	15-3-2017	16-3-2017	20-3-2017	21-3-2017	22-3-2017
Sociale actualia	Bart Adriaans + medewerkers	27-3-2017	27-4-2017	29-3-2017	30-3-2017	24-4-2017	25-4-2017	19-4-2017
Update Vennootschapsbelasting (+ Boek)	Philippe Salens	08-5-2017	11-5-2017	03-5-2017	04-5-2017	15-5-2017	09-5-2017	26-4-2017
Update Personenbelasting deel 1 van 2 (+ Boek PB)	Filip Vandenberghe	22-5-2017	15-5-2017	17-5-2017	01-6-2017	29-5-2017	23-5-2017	24-5-2017
Update Personenbelasting deel 2 van 2 (+ Boek PB indien op vorig seminarie niet aanwezig)	Filip Vandenberghe	12-6-2017	20-6-2017	07-6-2017	15-6-2017	19-6-2017	13-6-2017	14-6-2017
Onderwerp nog te bepalen	Spreker te bepalen	04-9-2017	05-9-2017	06-9-2017	07-9-2017	11-9-2017	12-9-2017	13-9-2017
Onderwerp nog te bepalen	Spreker te bepalen	18-9-2017	19-9-2017	20-9-2017	21-9-2017	25-9-2017	26-9-2017	04-10-2017
Onderwerp nog te bepalen	Spreker te bepalen	02-10-2017	03-10-2017	04-10-2017	05-10-2017	23-10-2017	24-10-2017	25-10-2017
Onderwerp nog te bepalen	Spreker te bepalen	07-11-2017	06-11-2017	08-11-2017	09-11-2017	13-11-2017	14-11-2017	22-11-2017
Onderwerp nog te bepalen	Spreker te bepalen	20-11-2017	28-11-2017	29-11-2017	23-11-2017	04-12-2017	12-12-2017	06-12-2017
Onderwerp nog te bepalen	Spreker te bepalen	27-11-2017	21-11-2017	22-11-2017	30-11-2017	11-12-2017	05-12-2017	13-12-2017

Afwijkende lesdagen

(1*) De Montil - Moortelstraat 8 te 1790 Affligem-Essene

(2*) Katho - Campus Kortrijk - Auditorium Doorniksesteenweg 145 te 8500 Kortrijk

(3*) Vormingscentrum Guislain vzw - Jozef Guislainstraat 43 te 9000 Gent

(4*) KHBO - Xaverianenstraat 10 te 8200 Brugge (GPS Koningin Astridlaan ingeven)

Het lidgeld voor het werkingsjaar 2017, alles inclusief (seminaries, syllabi, boeken en drankje tijdens de pauzes), bedraagt 315,00 € (excl. 21 % Btw) voor gewone leden en 215,00 € (excl. 21 % Btw) voor stagiairs. Het lidgeld komt niet in aanmerking voor de KMO portefeuille.

De seminarsies kunnen ook gevolgd worden door niet-leden tegen de prijs van 100 € (vrij van Btw). De éénmalige seminarie-inschrijvingen komen wel in aanmerking voor de KMO portefeuille.

(5*) Congrescentrum Ter Elst - Kattenbroek 1 te 2650 Edegem

(6*) De Barrier, Grote Baan 9 te 3550 Houthalen

(7*) Brabantthal - zaal Terra, Brabantlaan 1 te 3001 Leuven

Niet te missen

SOCIALE ACTUALITEIT

(Gaëlle Houvenaeghel, Partena Professional)

- Met het 'Tijdelijkewerkervaringsdecreet' heeft de Vlaamse overheid het 'traject tijdelijke werkervaring' (TWE) in het leven geroepen. Die basisregels worden nu verder geconcretiseerd in een besluit van de Vlaamse Regering.
Bron: Besluit van de Vlaamse Regering van 23 december 2016 betreffende de tijdelijke werkervaring, BS 9 februari 2017
- Gemoderniseerd algemeen federaal kader voor EU-beroepskwalificaties
Met een wet van 25 december 2016 wordt de Europese richtlijn 2013/55 gedeeltelijk omgezet naar Belgisch recht. Die heeft de bestaande Europese regels – opgenomen in richtlijn 2005/36 – over de erkenning van beroepskwalificaties gewijzigd.
Bedoeling is om het vrije verkeer te vergemakkelijken. Zowel de vrije dienstverrichting als de vrije vestiging.
- De ministerraad keurt op voorstel van minister van Werk Kris Peeters een ontwerp van koninklijk besluit goed dat de grenzen vastlegt van het normale loon voor het betaald educatief verlof van 2016-2017.
In het kader van de regelgeving over het betaald educatief verlof kan de werknemer die een opleiding volgt onder bepaalde voorwaarden op het werk afwezig blijven gedurende een aantal uren met behoud van zijn normaal loon. Het ontwerp legt voor het schooljaar 2016-2017 de grens van het normale loon vast op 2.815 euro. Het ontwerp van koninklijk besluit wordt voor advies aan de Raad

van State voorgelegd.

- Een ontwerp van instemmingswet dat ingediend werd op 1 februari maakt de bekrachtiging mogelijk van een overeenkomst betreffende de sociale zekerheid tussen België en Marokko (18 februari 2014).
De overeenkomst treedt in de plaats van een bestaande overeenkomst en regelt de toestand van de werknemers of zelfstandigen die tijdens hun loopbaan aan het Belgische of Marokkaanse socialezekerheidsregime onderworpen waren, of die van het ene naar het andere regime willen overschakelen.
- De programmawet van 25 december 2016 heeft op 1 januari 2017 de bijdragevoeten verhoogd van de bijzondere werkgeversbijdragen (patronale bijdrage decava) die verschuldigd zijn op de aanvullende vergoedingen die worden uitgekeerd in het kader van:
 - het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag (SWT, vroeger brugpensioen genoemd, bijzondere bijdragen – met toevoeging van de bijdragepercentages die gelden voor de nieuwe SWT-stelsels in de profit- en de non-profitsector, mét inbegrip van de nieuwe leeftijdsgroep 'vanaf 62 jaar'); en
 - het stelsel van werkloosheid met aanvullende vergoedingen bij oudere werknemers (SWAV, bijzondere bijdragen, met ook hier toevoeging van de bijdragepercentages voor de nieuwe stelsels). Bedoeling is uiteraard om vervroegde uittreding uit de arbeidsmarkt verder te ontmoedigen.
- Op 1 januari werd de 'doelgroepvermindering eerste aanwervingen'

- versterkt en geharmoniseerd voor de derde tot de zesde aanwerving. De bijdragevermindering wordt langer toegekend en de verminderingsbedragen zijn hoger. Het systeem zelf blijft ongewijzigd. Bron: Koninklijk besluit van 31 januari 2017 tot wijziging van het koninklijk besluit van 16 mei 2003 tot uitvoering van het Hoofdstuk 7 van Titel IV van de programmawet van 24 december 2002 (I), betreffende de harmonisering en vereenvoudiging van de regelingen inzake verminderingen van de sociale zekerheidsbijdragen, met het oog op de harmonisering en de verhoging van de bedragen van de doelgroepvermindering voor de aanwerving van een derde tot zesde werknemer, BS 7 februari 2017
- Net als elk jaar worden op 1 februari de tarieven voor de vervoerskosten aangepast. De verhoging met 3,38% geldt zowel voor trajectreinkaarten als voor halftijdse reinkaarten. Voor het achtste jaar op rij wijzigt er niets in de klassieke werkgeversbijdrageregeling – zo beslisten de sociale partners. Dat betekent dat de tariefverhoging van de NMBS enkel gevolgen heeft op de tussenkomst voor werkgevers in het kader van een derdebetalersregeling, en de terugbetaling van bepaalde andere vervoerskosten.
 - Vlaanderen introduceert de ‘werkervaringsstage’ als nieuwe vorm van werkplekleren. Bedoeling is om werkzoekenden de kans te geven om relevante werkervaring en ‘generieke competenties’ te verwerven. Denk aan ‘soft skills’ en arbeidsattitude. Belangrijk: dat gebeurt via een stage op een reële werkvloer en binnen een realistische werkomgeving in het normaal economisch circuit. De regeling wordt opgenomen in een nieuw hoofdstuk van het besluit van 5 juni 2009 dat de arbeidsbemiddeling en de beroepsopleiding regelt.
 - Limosa-aangifte voor zelfstandigen in risicosectoren wordt uitgesteld (art. 45-46 DB Sociaal)
 - Er wordt een bijkomende toekenningvoorwaarde ingevoerd voor de begunstigden van de inkomensgarantie voor ouderen (IGO): de verplichting om gedurende minstens 10 jaar, waarvan minstens 5 jaar ononderbroken, een werkelijk verblijf in België te hebben. Die voorwaarde is van toepassing op elke inkomensgarantie die wordt toegekend vanaf 1 september 2017.
 - De schuldvergelijking, zoals die al bestaat bij de FOD Financiën, wordt uitgebreid tot de sociale schulden die geïndexed worden door de Rijksdienst voor sociale zekerheid (RSZ). Dat blijkt uit een verzamelingwet van 25 december 2016.
 - Er komt waarschijnlijk een kwaliteitsbarometer voor erkende sociale secretariaten. De Nationale Arbeidsraad (NAR) heeft een positief advies uitgebracht over een ontwerp-KB dat zo’n instrument mogelijk maakt. De barometer moet zorgen voor een kwaliteitsverbetering van de behandeling van de gegevens en van de gegevensuitwisseling tussen de sociale secretariaten en de socialezekerheidsinstellingen. Finaal moet dat natuurlijk leiden tot een vlotte berekening van de bijdragen om de sociale rechten van de werknemers te garanderen.
 - Sinds 1 januari is een nieuw wettelijk kader van kracht voor het overbruggingsrecht voor zelfstandigen. Bedoeling is om via de nieuwe wet van 22 december 2016 - en de bijhorende uitvoeringsbepalingen die nu verschenen zijn - een duidelijker en breder sociaal vangnet te creëren voor zelfstandigen. Heel wat bestaande bepalingen zijn geherformuleerd of herschikt. De rest zit in het KB tot uitvoering van de nieuwe wet.
 - De ministerraad keurt op voorstel van minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid Maggie De Block een ontwerp van koninklijk besluit goed om de datum van de inwerkingtreding van de verlenging van de wachttijd voor arbeidsongeschiktheidsuitkeringen te bepalen. De wet bevat al de regeling om de wachttijd voor arbeidsongeschiktheidsuitkeringen van 6 maanden naar 12 maanden te verlengen. Deze verlenging zal in werking treden op 1 april 2017. Het ontwerp van koninklijk besluit wordt voor advies aan de Raad van State overgemaakt.
 - Het gebruik van het dwangbevel door de RSZ voor de inning van bijdragen wordt de algemene regel. De e-Box van de sociale zekerheid – een beveiligde mailbox voor ondernemingen - wordt gebruikt als algemeen communicatiemiddel.

- In uitvoering van het Justitieplan worden de instellingen van sociale zekerheid zodanig georganiseerd dat ze zichzelf een uitvoerbare titel kunnen toekennen voor niet-betwiste zaken.
- Een uitvoeringsbesluit legt het percentage vast waarmee het flexiloon wordt verhoogd als basis voor de berekening van de gewone socialezekerheidsbijdragen indien een werknemer ten onrechte aangegeven wordt als flexi-jobwerknemer. Daarnaast zorgt het nieuwe KB ervoor dat de in het kader van een flexi-job geleverde prestaties uitgesloten worden van de berekeningsbasis om voor een andere job dan de flexi-job bijdrageverminderingen toe te kennen.
 - Veroordelingen die bedrijven hebben opgelopen, worden in het Centraal Strafregister voortaan systematisch gekoppeld aan het nummer van de Kruispuntbank van Ondernemingen. Dat maakt het voor magistraten, politiediensten en de Cel voor Financiële Informatieverwerking een pak eenvoudiger om de gerechtelijke antecedenten na te gaan van rechtspersonen die verdacht worden van sociale fraude, belastingontduiking, milieuvuiling of andere misdrijven.
 - De kleine vergoedingen die kunstenaars voor hun artistieke prestaties of werken ontvangen worden onder bepaalde voorwaarden als een terugbetaling van kosten beschouwd en uit het loonbegrip gesloten.
 - Deze bedragen van 100 en 2 000 EUR zijn basisbedragen die jaarlijks aangepast worden aan de evolutie van de gezondheidsindex. Voor 2017 is het dagbedrag 124,66 EUR (tegen 123,32 EUR in 2016) en het jaarbedrag 2 493,27 EUR (tegen 2 466,34 EUR voor 2016).
 - De kosten die de vrijwilligers maken voor de uitoefening van hun activiteiten kunnen worden terugbetaald. Voor zover die terugbetaling een bepaald bedrag niet overschrijdt, wordt ze automatisch vrijgesteld als een terugbetaling van kosten en niet aan de RSZ-bijdragen noch aan de BV onderworpen. Het bedrag van de toegestane terugbetaling wordt geïndexeerd volgens dezelfde regels die van toepassing zijn op de sociale uitkeringen, met toepassing vanaf 1 januari van het kalenderjaar na dat waarin de spilindex werd overschreden. Voor het jaar 2017 worden dus de bedragen geïndexeerd tot 33,36 EUR per dag (tegen 32,71 EUR voor 2016) en tot 1 334,55 EUR per jaar (tegen 1 308,38 EUR voor 2016).
 - Werkgevers betalen meer voor bedrijfswagens met tankkaart (art. 67-73 PW 2017)
 - Het systeem van de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen (loonbonus) laat werkgevers toe om hun werknemers een bonus toe te kennen op basis van de collectieve resultaten. Deze loonbonus geniet een gunstige behandeling, zowel op sociaal als op fiscaal vlak, op voorwaarde dat een maximumbedrag niet wordt overschreden. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd op 1 januari. Voor de RSZ zijn de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen geen loon tot aan het vastgestelde grensbedrag van 3 169 EUR sinds 2016 (geïndexeerd bedrag = 3 219 EUR). Het geïndexeerde grensbedrag bedraagt 3 255 EUR voor de voordelen betaald vanaf 1 januari 2017.
 - De programmawet van 25 december 2016 breidt het toepassingsgebied van de RSZ-wet uit om de fraude in de schoonmaaksector te bestrijden. Bedoeling is om schijnzelfstandigheid te bestrijden via een weerlegbaar vermoeden van ondergeschikt verband.
 - De Nationale Arbeidsraad (NAR) heeft een gunstig advies uitgebracht over een wetsvoorstel tot wijziging van de wet van 22 januari 1985 houdende sociale bepalingen wat het ouderschapsverlof betreft. Bedoeling is om naast de bestaande opnamevormen van ouderschapsverlof in een bijkomende mogelijkheid te voorzien om ouderschapsverlof te nemen, waarbij de voltijdse prestaties met 1/10e worden verminderd. Dat zou ervoor zorgen dat ouders gedurende 40 maanden een halve dag per week of tweewekelijks een dag kunnen opnemen in het kader van de zorgtaken voor het gezin.
 - De werkgever moet de tewerkstelling van een student voortaan in uren in plaats van in dagen aangeven in de ‘Onmiddellijke aangifte van tewerkstelling’ (Dimona). Dit geldt voor aangiftes die vanaf 1 december 2016 bij de RSZ worden ingediend voor de uren die de student vanaf 1 januari 2017 zal werken. En vanaf januari wijzigt het ‘studentencontingent’ van 50 dagen naar 475 uren.



Octopus.be

boekhoudsoftware



Meer dan boekhouden alleen:

- + share documents
- + facturatie
- + banking module
- + document management
- + grafisch dashboard

Werk als ondernemer actief mee aan uw boekhouding en maak daarbij optimaal gebruik van het advies van uw boekhouder of accountant!



Octopus

Mijn boekhouding altijd en overal ter beschikking!