

Fiduciaire Actualiteiten.



Een succesvol project: kwestie van controle en opvolging

Elke bedrijfsleider of manager streeft naar een zo hoog mogelijke marge op een project (of een productproces). Via projectcontrolling houdt u één en ander onder controle.

Projectcontrolling is gebaseerd op drie pijlers, die samen als één radarwerk moeten functioneren:

- projectrisico's beheersen met een accurate projectrapportering;
- actief opvolgen en analyseren projecten;
- draagkracht en integratie projectcontrolling.

Projectrisico's beheren

De basis van projectcontrolling is een betrouwbare en overzichtelijke projectrapportering. Op basis van de bedrijfsspecifieke risico's worden key performance indicators (KPI's) opgesteld die een duidelijk beeld geven over het project op vlak van marge, cashpositie, budgetafwijkingen, enzovoort. Deze rapportering zal u eveneens ondersteunen in de periodieke bepaling van de werken in uitvoering. Een belangrijke taak van de projectcontroller bestaat erin om de aansluiting tussen boekhouding en projectrapportering op periodieke basis te valideren. Het is een vaak voorkomend probleem dat beide rapporten niet aansluiten waardoor de projectrapportering tot foute conclusies kan leiden.

Actief opvolgen van projecten

Het uitgangspunt van projectcontrolling is "management by exceptions" Er dient dus enkel bijgestuurd te worden in geval van afwijking of uitzondering. De rapportering brengt de risico's en knipperlichten naar boven. Het is de taak van de projectcontroller om deze signalen periodiek te analyseren en op te volgen. Door in gesprek te treden met de projectleiders worden concrete acties geformuleerd. Projecten met een mogelijk negatief effect op de resultaten van de onderneming worden

kort opgevolgd. Daarnaast stelt de projectrapportering de projectcontroller in staat om een bredere analyse uit te voeren op projecten zodat trends of structurele problemen kunnen geïdentificeerd worden.

Een performant en gecoördineerd periodiek afsluitingsproces

Een succesvol projectcontrollingproces steunt op verschillende afdelingen binnen de onderneming. Hierdoor is een duidelijke beschrijving van de periodiek uit te voeren acties noodzakelijk waarbij verantwoordelijkheden en timing centraal staan. Door het opmaken van een rapporteringskalender worden alle gegevens tijdig aangeleverd en verwerkt zodat een volledig en betrouwbaar rapport kan opgemaakt worden.

De projectcontroller waakt over de naleving van de rapporteringskalender. De integratie van de verschillende softwaresystemen (boekhoudpakket - ERP-pakket - uurregistratie) verhoogt hierbij de efficiëntie en betrouwbaarheid van de getoonde cijfers. Dit laat de projectcontroller toe om zich nog meer op de analyse van de projecten te richten.

Het eindresultaat: de margegedreven organisatie

- projectleiders die projectrisico's zo snel mogelijk aanpakken;
- commerciële medewerkers die focussen op projecten met hoge marge;
- een margegedreven management dat zich kan focussen op excepties;
- een financiële afdeling die op deze 3 niveau's actief het gesprek aangaat op basis van een volledig en actueel zicht op de marge over de projecten heen.

Inhoud

- 1 Een succesvol project: kwestie van controle en opvolging
- 2 Investerings- en andere incentives in 2014 voor ondernemingen
- 3 In het kort
- 4 Vraag en antwoord
- 4 Private Governance

Investerings- en andere incentives in 2014 voor ondernemingen

In het kader van de economische relance heeft de fiscale wetgever een aantal maatregelen genomen die een stimulans kunnen betekenen voor ondernemingen die wensen te investeren, te innoveren of personeel tewerk te stellen.

De gewone investeringsaftrek wordt tijdelijk heringevoerd

Om Belgische kmo-vennootschappen aan te moedigen te investeren, heeft de huidige regering beslist om de gewone investeringsaftrek voor de komende twee jaar opnieuw te activeren. Deze aftrek is alleen van toepassing voor vennootschappen die op basis van artikel 15 W. Venn. als 'klein' kunnen worden beschouwd. Het tarief werd vastgelegd op 4 %. Om recht te hebben op deze gewone investeringsaftrek, moet de vennootschap investeren in materiële en immateriële vaste activa, die tijdens het boekjaar, in nieuwe staat verkregen of tot stand gebracht, en in België worden gebruikt voor uitoefening van de beroepswerkzaamheid. De uitsluitingen die in het algemeen in het kader van de investeringsaftrek gelden, zijn ook van toepassing op de nieuwe, tijdelijke investeringsaftrek. Bijkomend wordt specifiek voor deze investeringsaftrek de vereiste toegevoegd dat de vaste activa rechtstreeks verband dienen te houden met de bestaande of geplande economische werkzaamheid die door de vennootschap werkelijk wordt uitgeoefend. Een link met het maatschappelijk doel is dus onvoldoende.

Eenmalige aftrek

Men zal niet meer kunnen opteren voor vroegere gespreide investeringsaftrek. De uitgevoerde investeringen kunnen enkel genieten van een éénmalige aftrek van 4 %.

Geen cumul met aftrek risicokapitaal

Op het einde van het boekjaar zal moeten uitgerekend worden of de éénmalige investeringsaftrek, dan wel de aftrek van risicokapitaal het meest interessant is. Een cumul is niet mogelijk. Enkel de stock aan overgedragen aftrek voor risicokapitaal is combineerbaar met de éénmalige gewone investeringsaftrek.

Overdraagbaarheid

Bij onvoldoende belastbaar resultaat in het jaar van de uitgevoerde investeringen mag de investeringsaftrek slechts één belastbaar tijdperk worden overgedragen. Indien hij in het volgende belastbaar tijdperk opnieuw niet kan benut worden, gaat deze onherroepelijk verloren.

Hogere vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing voor kmo-werkgevers

Ondernemingen uit de privésector zijn vrijgesteld om een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing door te storten aan de fiscus. Omdat deze maatregel werd ingevoerd door een interprofessioneel akkoord wordt ze vaak de "IPA-korting" genoemd. Dit vrij te stellen bedrag is sinds 2010 gelijk aan 1 % van de totale brutobezoldigingen vóór inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdragen. Vanaf 1 januari 2014 wordt dit percentage verhoogd tot 1,12 % voor werkgevers-natuurlijke persoon en kmo-vennootschappen, die beantwoorden aan de criteria van artikel 15 van de Vennootschapswet. Startende vennootschappen mogen zich baseren op geschatte cijfers bij het begin van het boekjaar.

Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing voor O&O-projecten of -programma's

Vanaf 1 juli 2013 worden werkgevers voor 80 % vrijgesteld van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de lonen van medewerkers die tewerkgesteld zijn in O&O-projecten of -programma's.

Vanaf 2014 dienen bedrijven die wensen gebruik te maken van de vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers hun R&D-projecten aan te melden bij de Programmatorische Overheidsdienst Wetenschapsbeleid.

Bovendien wordt de aftrek voor octrooi-inkomsten nu ook toegankelijker gemaakt voor kmo-vennootschappen. De aftrek zal ook kunnen worden toegepast indien de octrooien niet werden ontwikkeld en/of verbeterd in een R&D-centrum die een tak van werkzaamheid uitmaakt.

120 % aftrekbare kosten

Sinds 2002 zijn een aantal kosten voor 120 % aftrekbaar. Hierbij wil de wetgever energiebesparend en milieuvriendelijk gedrag stimuleren:

- kosten die een werkgever of een groep van werkgevers maken om een georganiseerd collectief vervoer van en naar het werk voor hun werknemers mogelijk te maken. Dit vervoer kan met minibussen, autobussen of autocars;
- bepaalde kosten voor de beveiliging van bedrijfsmiddelen;
- kosten specifiek gedaan om gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer door personeelsleden en bedrijfsleiders aan te moedigen;
- kosten van voertuigen met een 0 % CO₂ uitstoot.

De boekhoudkundige verwerking voor die supplementaire kostenaftrek van 20 % verloopt via de overboeking naar een belastingvrije reserve en is slechts vrijgesteld zolang aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde is voldaan.

Dimitri Samyn, Tax & Legal Services

Vlaamse "machinetaks" wordt gedeactiveerd voor 2014, 2015 en 2016

Voor alle investeringen in nieuw materieel en outillage die gedaan worden in de (kalender)jaren 2014, 2015 en 2016, wordt het KI vrijgesteld op basis van de reeds bestaande wetgeving materieel en outillage. Daar waar tot nu toe het resterende belastbaar KI enkel kon worden afgebouwd door desinvestering (het buitengebruikstellen van oude machines), is het nu ook de bedoeling om dit belastbaar deel versneld af te bouwen op basis van nieuwe investeringen in materieel en outillage. Er wordt voorzien in een bijkomende vrijstelling van het resterend belastbaar KI, en dit **bovenop de reeds bestaande vrijstellingen**. De nieuwe vrijstelling wordt gekoppeld aan de voorwaarde dat er dient te worden toegetreden in de nieuwe (nog te publiceren) energiebeleidsovereenkomst van de Vlaamse Overheid. De vrijstelling geldt enkel voor investeringen die gedaan worden in de bovenvermelde jaren 2014, 2015 en 2016, doch blijft wel definitief verworven.

In het kort



Luxemburg en Cyprus op de 'OESO'-lijst van belastingparadijzen

Sinds 1 januari 2010 dienen vennootschappen de betalingen aan personen gevestigd in belastingparadijzen aan te geven bij de aangifte vennootschapsbelasting indien het totaal van dergelijke betalingen de grens van 100.000 EUR op jaarbasis overschrijdt. Het niet-voldoen aan deze aangifteplicht heeft de automatische niet-afreikbaarheid van deze uitgaven tot gevolg. Een land wordt als een belastingparadijs beschouwd indien het voorkomt op de Belgische of de OESO-lijst. Eind november 2013 werd de OESO-lijst aangepast. De volgende landen komen er op voor: de Britse Maagdeneilanden, Cyprus, Luxemburg en de Seychellen. Vooral de aanwezigheid van EU-landen Luxemburg en Cyprus springt in het oog. Betalingen tijdens een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 1 december 2013 aan personen gevestigd in deze landen dienen bijgevolg te worden gemeld, indien het totaal van deze betalingen tijdens het belastbaar tijdperk minstens 100.000 EUR bedraagt. Het begrip 'betalingen' wordt in dit opzicht ruim geïnterpreteerd en omvat o.a. ook dividenduitkeringen.

Dick Decrock, Tax & Legal Services

Tot 30 september 2014 de tijd voor de aanvraag tot btw-teruggaaf

Belastingplichtigen die btw in een andere Lidstaat hebben opgelopen gedurende de 2013 (vb. brandstofkosten, hotelkosten, deelname congres, ...), hebben tot 30 september 2014 de tijd om deze btw terug te vragen.

De aanvraag heeft betrekking op minimum 3 maanden en maximum 1 kalenderjaar. Indien de aanvraag betrekking heeft op het volledig jaar 2013 dan moet minstens 50 EUR btw worden teruggevraagd (of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid van de Lidstaat waar om teruggaaf wordt verzocht). Deze aanvraag dient elektronisch te gebeuren via Intervat. De Belgische overheid zal het verzoek doorsturen naar de Lidstaat waar om teruggaaf wordt verzocht indien alles in orde is. De buitenlandse administratie stuurt een ontvangstbevestiging en dient een beslissing te nemen (of bijkomende inlichtingen te vragen) binnen de 4 maanden na indiening. Bij goedkeuring van het verzoek, volgt de betaling (in principe) ten laatste 10 werkdagen na de uiterste beslissingsdatum.

Let op: De buitenlandse administratie kan het origineel van de factuur of het invoerdocument opvragen. In sommige landen dient u spontaan scans van de documenten toe te voegen aan het teruggaafverzoek.

David Gonce, Tax & Legal Services

Outplacementbegeleiding: de invloed van het eenheidsstatuut

Tot 31/12/2013 was een werkgever slechts verplicht outplacementbegeleiding aan te bieden aan werknemers vanaf 45 jaar met minstens 1 jaar anciënniteit, ontslagen behalve

om dringende reden of omwille van herstructureringen. Sinds 1/1/2014 is deze regeling slechts suppletief van toepassing en geldt als algemene regel dat elke werknemer die recht heeft op een opzeggingstermijn van minstens 30 weken of een hiermee overeenstemmende opzeggingsvergoeding een outplacementaanbod dient te krijgen. Bij toepassing hiervan dient een onderscheid gemaakt te worden tussen een ontslag met een opzeggingsvergoeding en een ontslag met een opzeggingstermijn.

De te volgen procedure kan schematisch als volgt worden samengevat:

	Ontslag met opzeggingsvergoeding	Ontslag met opzeggingstermijn
Werkgever doet aanbod	Binnen 15 dagen na het eind van de arbeidsovereenkomst	Binnen 4 weken na aanvang van de opzeggingstermijn
Werknemer stelt werkgever in gebreke indien geen aanbod	Binnen 39 weken na het verstrijken van de termijn van 15 dagen na het einde van de arbeidsovereenkomst	Binnen 4 weken na het verstrijken van de termijn van 15 dagen na het einde van de arbeidsovereenkomst
Werkgever doet aanbod na ingebrekestelling	Binnen 4 weken na ingebrekestelling	Binnen 4 weken na ingebrekestelling
Werknemer aanvaardt	Binnen 4 weken na het aanbod	Binnen 4 weken na het aanbod

In beide gevallen kan de werknemer bij verlies van zijn nieuwe dienstbetrekking binnen de 3 maanden na indienstreding, verzoeken de outplacementbegeleiding aan te vatten of te hervatten. Deze eindigt echter sowieso 12 maanden na aanvang.

Ook het ontslagpakket varieert. Werknemers die ontslagen worden met uitbetaling van een ontslagvergoeding hebben recht op een outplacementbegeleiding van 60 uur, ter waarde van 1/12 van hun jaarloon (minimum 1.800 EUR, maximum 5.500 EUR). Op de ontslagvergoeding worden 4 weken in mindering gebracht voor de waarde van de outplacementbegeleiding. Bijgevolg zal de waardering ervan bij elke werknemer anders zijn, afhankelijk van diens loon. Tot eind 2015 kunnen werknemers het aanbod weigeren en hun ontslagvergoeding integraal laten uitbetalen. Nadien worden de 4 weken sowieso afgetrokken, ongeacht of de werknemer op het aanbod ingaat. Dient de werknemer daarentegen een opzeggingstermijn te presteren, dan heeft hij ook recht op 60 uur outplacement, maar wordt die tijd aangerekend op het sollicitatieverlof. Vanaf 1 januari 2014 heeft elke werknemer die in aanmerking komt voor outplacement immers recht op sollicitatieverlof van 1 dag per week gedurende de volledige opzeggingstermijn.

Flore Lesage, Tax & Legal Services

Vraag en antwoord

Deloitte Private Governance

Heeft u een specifieke vraag?

Stuur ze ons door via mail info@deloitte-fiduciaire.be of post naar:

Deloitte Fiduciaire,
Redactie Actualiteiten,
Kortrijksesteenweg 1146,
9051 Gent

Verantwoordelijke uitgever

Henk Hemelaere

Gehele of gedeeltelijke overname uit deze uitgave is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de redactie. Hoewel wij de grootste zorg besteden aan deze uitgave, kan de redactie geen aansprakelijkheid aanvaarden voor de volstrekte juistheid en volledigheid van de in deze nieuwsbrief opgenomen teksten. Heeft u vragen bij een of meerdere artikels, bel dan 09 393 75 85 of contacteer uw contactpersoon binnen Deloitte.

 Deloitte Fiduciaire

 @DeloitteFidu

 [linkedin.com/company/deloitte-fiduciaire](https://www.linkedin.com/company/deloitte-fiduciaire)

www.deloitte-fiduciaire.be

© 2014 Deloitte Fiduciaire
Designed and produced by
the Creative Studio at Deloitte
Belgium

Antwerpen - Brugge -
Brussel - Charleroi - Gent -
Hasselt - Kortrijk - Leuven -
Luik - Roeselare



Bent u een snelle groeier met internationale ambities?

De Vlaamse regering lanceerde recent het Gazelleprogramma waarbij potentiële groeibedrijven zich laten screenen en coachen door ervaren consultants. Voor deze begeleiding voorziet de Vlaamse overheid een subsidie tot 75 %, met een maximum van 25.000 EUR. Bedrijven zullen eerst gescreend worden of ze aan de criteria voldoen. Deze beoordeling en eerste screening zal gebeuren door één van de acht organisaties die door het Agentschap Ondernemen als stakeholders werden aangesteld.

Eénmaal geselecteerd voor het programma wordt een "unlock your potential"-team samengesteld. Ieder lid van het team dient op voorhand afzonderlijk een vragenlijst door te nemen, waarbij de resultaten van deze enquête de basis vormen voor een strategische brainstormsessie (opportuïteitsanalyse). Gedurende twee intensieve sessies zal het team, onder begeleiding van twee erkende consultants op zoek gaan naar opportuniteiten om de groei te ontsluiten. In een eerste strategische sessie worden inzichten verschaft in het bedrijf en wordt gezocht naar groeikansen en opportuniteiten. Tijdens een tweede sessie worden de opportuniteiten geconcretiseerd en worden ze vastgelegd in een implementatieplan. In dit plan komen dan de concreet afgesproken acties, doelstellingen, timing, benodigde middelen, ...

Een team van ervaren accountants en consultants binnen Deloitte Fiduciaire is door de Vlaamse Overheid erkend als strategisch adviseur. Zij hebben de nodige knowhow en expertise om bedrijven bij te staan bij de opmaak van de opportuïteitsanalyse en de uitwerking en opvolging van het implementatieplan. Meer informatie op www.gazellesprong.be.

Frederic Boedt, Fiduciaire

Heeft uw vennootschap een onroerend goed in Frankrijk?

Rechtspersonen (vennootschappen, trusts, stichtingen, e.d.) die rechtstreeks of onrechtstreeks eigenaar zijn van een onroerend goed in Frankrijk zijn jaarlijks een belasting verschuldigd gelijk aan 3 % van de venale waarde. Evenwel, vennootschappen met hun maatschappelijke zetel in België kunnen van deze belasting vrijgesteld worden op voorwaarde dat zij - ondermeer - opgave doen van hun aandeelhouders. Daartoe moet een bijzondere aangifte (formulier n° 2746) ingediend worden. Teneinde deze vrijstelling te bekomen dient de aangifte uiterlijk 15 mei 2014 in bezit te zijn van de Franse administratie. Naast deze kwestie zijn er ook formaliteiten te vervullen inzake aangifte in de Franse vennootschapsbelasting en vermogensbelasting.

Charlotte Alleweireldt, Tax & Legal Services

Is woonplaatsshopping voor een roerende schenking (nog) interessant?

De mogelijkheden om roerende goederen te schenken in het **Waal Gewest** zijn sedert 1 januari 2014 uitgebreid. Tot voor kort was enkel een schenking in volle eigendom onderworpen aan de volgende vlakke tarieven:

- 3,3 %: in rechte lijn en tussen echtgenoten en wettelijk samenwonenden;
- 5,5 %: tussen broers/zussen, tussen ooms/tantes en neven/nichten;
- 7,7 %: aan andere personen.

Deze tarieven gelden nu ook voor een schenking van roerende goederen in blote eigendom of in vruchtgebruik. Voordien werden deze schenkingen onderworpen aan de hogere progressieve schenkingsrechten die tevens van toepassing zijn op de schenking van onroerende goederen (tot 30 %, 65 %, 70 % of 80 %, afhankelijk van de verwantschap).

Merk op dat bepaalde roerende goederen uitgesloten blijven van het verlaagd tarief, ongeacht of de schenking in volle eigendom, blote eigendom of vruchtgebruik plaatsvindt. Financiële instrumenten en aandelen van bepaalde vennootschappen (zoals patrimoniumvennootschappen) kunnen ook nu nog enkel aan de hoge progressieve tarieven worden geschonken.

In het **Vlaams Gewest** en **Brussels Hoofdstedelijk Gewest** worden roerende goederen, zonder enige uitzondering, nog voordeliger geschonken. Onderstaande tarieven zijn van toepassing:

- 3 %: in rechte lijn en tussen echtgenoten en wettelijk samenwonenden;
- 7 %: aan andere personen.

In het Vlaams Gewest geldt het tarief van 3 % zelfs tussen feitelijk samenwonenden, op voorwaarde dat zij reeds 1 jaar samenwonen.

Elk gewest heeft dus haar eigen tarieven voor de schenkingsrechten van zowel roerende als onroerende goederen. Maar welke gewestelijke tarieven zijn nu van toepassing op een schenking? Het criterium om te bepalen welke tarieven van toepassing zijn, is de fiscale woonplaats van de schenker. De fiscale woonplaats van de schenker wordt beoordeeld op basis van de vijf jaar die aan de schenking voorafgaan. Wanneer de schenker in de vijf jaar voorafgaand aan de schenking in meerdere gewesten zijn woonplaats heeft gehad, zijn de tarieven van toepassing van het gewest waar hij het langst heeft gewoond. De plaats van het notarisantoor waar de schenkingsakte wordt verleden, de woonplaats van de begiftigde, of de plaats waar het geschonken goed zich bevindt, zijn dus van geen belang.

Laure Verstraete, Tax & Legal Services