

## Fiduciaire Actualiteiten.



### Uw intern bedrijfsproces wordt belangrijk bij btw-controles

De wetgever heeft sinds 2013 de elektronische facturatie versoepeld. In feite volstaat een akkoord tussen partijen en voor het overige moet elke belastingplichtige in staat zijn de echtheid van zijn in- en uitgaande facturen te kunnen aantonen ongeacht of deze op papier of elektronisch worden uitgereikt.

#### Wat is een originele factuur?

Door de technologische evolutie is het op vandaag zeer moeilijk uit te maken wat juist een 'originele' factuur is. Nochtans is de aftrek van de geheven btw in principe slechts mogelijk wanneer u beschikt over een originele factuur. De administratie legt de bewijslast omtrent de echtheid van een factuur bij elke belastingplichtige. Deze moet de werkelijkheid van de handeling achter de factuur kunnen aantonen via elke mogelijke bedrijfscontrole die een betrouwbaar controlespoor tussen de factuur en de verrichte prestatie oplevert. Boekhoudkundig is dit een met bewijsstukken gestaaftde transactiestroom. Met andere woorden een link tussen verschillende documenten. Inzake btw is dit betrouwbaar indien de documenten en koppelingen toelaten om hun onderling verband op afdoende wijze na te gaan.

#### Breng uw intern bedrijfsproces in kaart

De keuze van de bedrijfscontroles en controlesporen is uiteraard afhankelijk van de context. Ze moeten passen bij de omvang, de activiteit en het type van de belastingplichtige. Tevens dienen ze rekening te houden met het aantal en de waarde van de transacties, alsook met het aantal en type van leveranciers/dienstverrichters en afnemers. Eventueel kunnen nog andere factoren dit proces beïnvloeden.

Het spreekt voor zich dat toekomstige controles inzake btw zich kunnen toespitsen op dit intern bedrijfsproces. De tijd van het afvinken van de in uw factuurboeken opgenomen (verschuldigde of aftrekbare) btw met de effectieve facturen is voorbij.

Breng bijgevolg tijdig uw interne werkwijze in kaart en volg dit op. Hoe komen uw leveringen van goederen tot stand (van bestelbon tot factuur en betaling - from order to cash). Hoe worden uw diensten besteld, verricht, gefactureerd en betaald? Over welke documenten beschikt u om uw handelingen te staven? Is er een interne procedure? Bestaat er een handleiding/draaiboek van uw transacties (documentenstromen, goedkeuringsflows, flowcharts, controleprocessen, ...)?

Hou intussen ook rekening met een aantal andere belangrijke factoren zoals het vervoer van de goederen (wie bestelt en betaalt dit vervoer?), de tussen partijen afgesproken Incoterms (een foute vermelding op de factuur kan u benadelen), de juiste omschrijving van uw transacties (worden goederen geïnstalleerd?), de organisatie van webshops en andere elektronische bestellingen, de volledigheid van uw facturen, enz.

*Luc Heylens, Tax & Legal Services*

#### Inhoud

- 1 Uw intern bedrijfsproces wordt belangrijk bij btw-controles
- 2 Toekomstige kosten nu al fiscaal aftrekken
- 3 In het kort
- 4 Vraag en antwoord
- 4 Private Governance

De administratie stelt wel duidelijk dat geen enkele bedrijfscontrole op zich hét sluitstuk is! Zij wil op die manier vermijden om precedenten te scheppen en stelt overigens ook duidelijk dat zij geen akkoorden terzake zal afsluiten omtrent dit proces.

Toekomstige btw-controles kunnen uw bedrijfsproces onderzoeken om de echtheid van elke factuur te verifiëren. Pas dan zal de administratie overtuigd zijn van de echtheid van elke transactie.

# Toekomstige kosten nu al fiscaal aftrekken

**Voor sommige kosten die in de toekomst zullen gemaakt worden, maar waarvan kan gesteld worden dat ze in het huidige boekjaar waarschijnlijk zijn op grond van bepaalde feiten, kan een provisie worden aangelegd (mits een aantal voorwaarden worden nageleefd). Hierna worden enkele specifieke gevallen van dergelijke provisies belicht.**

## **Voorziening voor gratificaties aan het personeel**

Volgens de administratie kunnen de te betalen gratificaties aan het personeel van de onderneming als zekere en vaststaande schulden van het boekjaar beschouwd worden, wanneer ze contractueel zijn vastgelegd en het aan elke begunstigde toegekende bedrag vaststaat. Deze vereiste van een contractuele basis is volgens sommigen te streng. Ingeval van een onherroepelijke en daadwerkelijke beslissing om tot dergelijke betaling over te gaan en het bedrag van de bonus bij het verstrijken van het boekjaar met voldoende nauwkeurigheid kan worden geraamd, dan lijken de wettelijke voorwaarden voor de aanleg van een voorziening voldaan.

Een mogelijke toepassing bestaat in het contractueel vastleggen van een bonusregeling met bepaalde (key-)medewerkers of hun managementvennootschappen. Door hen 'virtueel' (het is niet de bedoeling dat zij aandelen verwerven van de vennootschap) te laten participeren in de vennootschap kunnen ze meegenieten van de toekomstige waardevermindering van de vennootschap.

Wanneer de toekenning van de bonus niet jaarlijks gebeurt, maar pas na x jaar (bijvoorbeeld een contract dat voorziet in winstdeelname over/na 10 jaar) kan de vennootschap jaarlijks een voorziening aanleggen ten belope van het deel van de winst dat toekomt aan de (key-)medewerker. Voor deze medewerker zelf is er geen opbrengst aan te geven, vermits er nog geen uitbetaling is en de vordering nog geen zeker en vaststaand karakter heeft (er kan immers ook een verliesjaar zijn in de toekomst). De effectief uitgekeerde bonus is pas belastbaar bij de genietter op het ogenblik van de toekenning. Belangrijk bij de uitwerking van dergelijke bonusregelingen zijn de parameters waarop de bonus is gesteund.

Een mogelijke methode is om de voorziening te berekenen in functie van de evolutie van het vennootschapsresultaat en van de nieuw te realiseren investeringen. In een praktijkgeval had de administratie evenwel de belastingvrijstelling van de voorziening geweigerd omdat de voorziening niet het uitkeren van een 'contractueel' verschuldigde gratificatie tot voorwerp had. Zij werd echter teruggefloten door het hof van beroep te Bergen dat stelde dat door te eisen dat een gratificatie contractueel moet zijn, de administratie een voorwaarde toevoegt aan de wet. Het aanleggen van dergelijke voorzieningen is ook mogelijk voor bonusregelingen met bestuurders en/of hun vennootschappen.

## **Voorziening voor opzeggingsvergoeding**

Voor het aanleggen van voorzieningen voor opzeggingsvergoedingen en/of sluitingspremies argumenteert de belastingadministratie in haar

administratieve commentaar op het Wetboek Inkomstenbelasting dat dergelijke voorzieningen ten vroegste kunnen worden aangelegd "op de datum waarop het ontslag aan de individuele werknemers wordt betekend".

Dit administratief standpunt werd echter door het hof van beroep te Luik weerlegd. Inderdaad, volgens het hof is de argumentatie van de administratie, die stelt dat de loutere beslissing van de raad van bestuur niet van die aard is dat het de kost waarschijnlijk maakt, onjuist. Daarenboven kon de belastingplichtige in casu aantonen dat de beslissing ook effectief gebaseerd was op objectieve redenen, nl. de gevoelige vermindering van de winstcijfers, die zich tijdens het belastbaar tijdperk hadden voorgedaan. Deze zienswijze (pro belastingplichtige) werd bijgetreden in latere rechtspraak en in de fiscale rechtsleer.

## **Voorziening voor modernisering van de installaties**

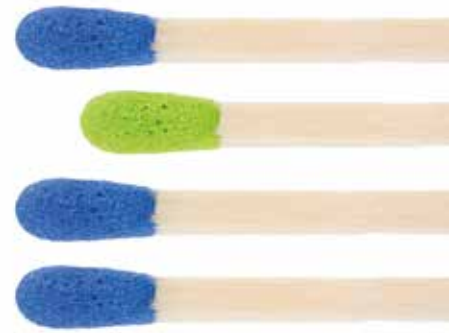
Een groothandelaar in modekleding wordt verzocht door zijn leveranciers om geregeld de inrichting van de showroom aan te passen zodat de artikelen aantrekkelijk worden tentoongesteld. De belastingplichtige moderniseert daarom zijn showroom om de vijf jaar en legt hiervoor een voorziening aan over verschillende jaren. De aangroei van de voorziening gebeurt niet gelijkmatig.

De administratie is van oordeel dat de voorzieningen niet vrijgesteld kunnen worden omwille van twee redenen. Ten eerste is de administratie van oordeel dat het bedrag van de voorziening onvoldoende nauwkeurig bepaald kan worden. Op het moment van de aanleg van de voorziening, beschikt de vennootschap immers over geen enkel concreet gegeven om het bedrag van de voorziening te verantwoorden (raming kosten, prijsoffertes, ...). Ten tweede argumenteert de administratie dat de voorziening werd aangelegd voor de "vernieuwing" van gebouwen, materieel en outillage, waarvoor geen voorziening kan worden aangelegd. De taxatiediensten belasten bijgevolg de aangelegde voorziening als een overschatting van passief.

Het hof van beroep te Brussel volgt het standpunt van de administratie niet. De voorziening heeft louter tot doel mee te evolueren met de trends zodat de kleding in een aantrekkelijke en moderne omgeving kan tentoongesteld worden. Het hof oordeelt dan ook dat de werken, waarvoor de voorzieningen werden aangelegd, geen duurzaam karakter hebben en de herinrichtingswerken volledig waardeloos worden wanneer een nieuwe trend zich doorzet. Bijgevolg verhogen de werken de waarde van het onroerend goed niet en kan er geen sprake zijn van een "vernieuwing". Tevens merkt het hof op dat de uitgaven, door de aan de gang zijnde gebeurtenissen, wel waarschijnlijk en scherp omschreven zijn. Ingevolge de regelmatige herinrichting beschikt de belastingplichtige wel over voldoende gegevens om de kostprijs te ramen op basis van de uitgaven in het verleden. De voorziening voor de modernisering van de installaties mag dus worden vrijgesteld.

*Roeland De Tollenaere, Tax & Legal Services*

# In het kort



## Regionale steunkaart 2014-2020 voor België goedgekeurd

De Europese Commissie heeft de Belgische kaart voor de verlenging van regionale investeringssteun tussen 2014 en 2020 goedgekeurd. Deze wordt gebundeld onder de noemer "Strategische transformatiesteun". In België gaat het om meer dan 100 steden en gemeenten die in aanmerking komen.

Het steunsysteem is toegankelijker voor kleine en middelgrote ondernemingen door een forse verlaging van de instapdrempels. Er zijn 3 soorten uitgaven die in aanmerking komen: opleidingssteun, investeringssteun en gecombineerde steun. Meer informatie is te vinden op [www.agentschapondernemen.be](http://www.agentschapondernemen.be) (Vlaanderen), [www.aides-entreprises.be](http://www.aides-entreprises.be) (Wallonië) en [be.brussels/premies-en-subsidies](http://be.brussels/premies-en-subsidies) (Brussel) of bij een subsidiespecialist.

*Jan Matsaert, Fiduciaire*

## Boetes bij laattijdige aanmelding van stopzetting activiteit

De btw-administratie legt sinds kort boetes op bij de laattijdige indiening van het stopzettingsformulier van de btw-activiteit (formulier 604C). De algemene regel is dat dit dient te gebeuren binnen een termijn van één maand na de stopzetting. Voor ondernemingen in vereffening/faling is dit binnen een termijn van 1 maand van de afsluiting van de vereffening of het faillissement. De laatste btw-aangifte en IC-listing dient ingediend te worden uiterlijk de 20ste van de maand volgend op de laatste aangifteperiode. De klantenlisting voor de Belgische btw-belastingplichtige afnemers dient binnen de 3 maanden ingediend te worden na stopzetting van de activiteit.

*Lore Germonpré, Tax & Legal Services*

## Voorschotfacturen: definitieve btw-regeling

Sinds 2013 zijn voorschotfacturen (dit zijn facturen die alle verplichte vermeldingen bevatten buiten de datum van opeisbaarheid van btw) uitgereikt vóór ontvangst van enige betaling of vóór het belastbaar feit, geen oorzaak van opeisbaarheid van btw meer.

De overgangsregeling die van toepassing was, zal vanaf 1 januari 2015 vervangen worden door de definitieve regeling in beslissing nr. E.T.126.003.

Voor een B2B-handeling in België kan een leverancier een voorschotfactuur uitreiken. De administratie beschouwt dit document als een definitieve factuur indien er maximum 7 dagen verstreken zijn tussen de

uitreiking ervan en het belastbare feit. In geval van een discrepantie van meer dan 7 dagen, is het document een echte voorschotfactuur en moet later een tweede definitieve factuur opgesteld worden, behalve indien het voorschotdocument de vermoedelijke datum van opeisbaarheid van btw vermeldt (d.i. de geraamde betalingsdatum of de (overeengekomen) uiterste betaaldatum). De leverancier kan deze handelingen opnemen in de aangifte met betrekking tot de periode waarin de voorschotfactuur werd opgemaakt.

De klant kan het recht op aftrek in dezelfde aangifte uitoefenen, indien voor het einde van die periode een bewijs van opeisbaarheid geleverd wordt. De administratie zal dit aanvaarden zonder bewijs van opeisbaarheid, zolang het bewijs geleverd wordt binnen 3 maanden te rekenen vanaf het einde van de maand waarin de voorschotfactuur werd uitgereikt. Indien de btw niet opeisbaar geworden is binnen deze zogenaamde windowperiode, zal een rechtzetting moeten plaatsvinden.

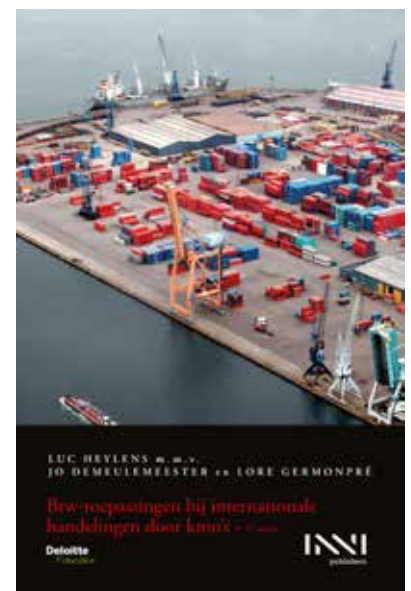
*Daisy Tips, Tax & Legal Services*

## Boek: 'Btw-toepassingen bij internationale handelingen door kmo's' - update

Dit boek, uitgegeven door UGA (intussen INNI), verschijnt heel binnenkort, volledig aangepast aan de huidige in 2014 geldende regels op het gebied van de internationale handel en de daarop toepasselijke btw-regels. Het werk bevat een nog uitgebreider aantal praktische cases (in schematische vorm) die volledig werden voorzien van hun juiste btw-regeling en rapportering.

Ook een aantal nieuwe tendensen bij controles door de administratie worden erin besproken. Tevens wordt ook de nodige aandacht besteed aan het belang van het interne bedrijfsproces binnen een onderneming ter verantwoording van alle in- en uitgaande transacties.

Het naslagwerk werd geschreven door Luc Heylens, Director VAT Department Deloitte Fiduciaire met medewerking van Jo Demeulemeester en Lore Germonpré.



# Vraag en antwoord

## Heeft u een specifieke vraag?

Stuur ze ons door via mail [info@deloitte-fiduciaire.be](mailto: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](http://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



## Wanneer is een voorziening voor bodemsanering mogelijk?

Indien een bodemverontreiniging wordt vastgesteld, kan er slechts een fiscaal vrijgestelde voorziening worden aangelegd voor de saneringskosten als:

- de verontreiniging aan het licht kwam na een bodemonderzoek, verricht door een erkend deskundige, en
- een verplichting tot sanering bestaat.

Beide voorwaarden dienen simultaan te zijn vervuld.

De loutere melding aan OVAM van het oriënterend bodemonderzoek dat werd uitgevoerd, impliceert niet automatisch dat er een verplichting tot sanering van de grond bestaat.

# Deloitte Private Governance

## Vlaams en federaal regeerakkoord: What's up?

### Modernisering familierecht

In haar regeerakkoord kondigt de federale regering aan werk te zullen maken van de modernisering van het familierecht, rekening houdend met maatschappelijke ontwikkelingen en nieuwe samenlevingsvormen. Hiertoe zullen het huwelijksvermogensrecht en erfrecht worden hervormd. Er zal méér keuzevrijheid komen om te bepalen aan wie zijn of haar erfenis toekomt.

In functie van de problematiek van nieuw-samengestelde gezinnen, zal de regering nagaan welke persoonlijke en vermogensrechtelijke, in het bijzonder erfrechtelijke gevolgen er gehecht kunnen worden aan de band die bestaat tussen een persoon die betrokken is of is geweest bij het onderhoud en de opvoeding van een kind waar hij geen ouder van is enerzijds en dat kind anderzijds, zonder te raken aan de afstamming en primaire verantwoordelijkheid van de ouders.

Ook een duidelijk kader inzake de patrimoniale rechten en plichten van wettelijk en feitelijk samenwonenden, op heden een lacune in de wetgeving, is aangekondigd.

De Vlaamse regering van haar kant kondigt aan de successie- en erfenisrechten aan te passen aan voormelde maatschappelijke ontwikkelingen en nieuwe samenlevingsvormen. Hopelijk stemmen beide niveaus hun wetswijzigingen voldoende op elkaar af.

Op heden zijn de burgerrechtelijke erfenisregels immers

In een voorafgaande beslissing heeft de administratie bijkomende uitleg verstrekt wanneer er een saneringsverplichting bestaat.

Dit is het geval:

- wanneer de vennootschap door OVAM wordt aangemaand om de bodemsanering uit te voeren;
- wanneer de vennootschap in kennis wordt gesteld dat de bodemverontreiniging de bodemsaneringsnormen overschrijdt of een ernstige bedreiging vormt;
- wanneer de vennootschap in kennis werd gesteld van het feit dat zij een bodemsaneringsproject moet opstellen en/of jegens OVAM de verbintenis moet aangaan de bodemsaneringswerken uit te voeren en financiële zekerheden te stellen.

*Magalie Van Herreweghe, Tax & Legal Services*

niet altijd even goed in overeenstemming te brengen met de regels inzake schenkings- en successierechten.

Vanaf 1 januari 2015 neemt de Vlaamse Regering overigens de dienst van de successie- en schenkingsrechten over van de federale overheid. De successie- en schenkingsrechten worden vanaf dan opgenomen in de Vlaamse Codex Fiscaliteit, en worden nu respectievelijk erf- en schenkbelasting genoemd. De term 'successierechten' blijft bestaan, maar daarmee wordt voortaan enkel de erfbelasting bedoeld geheven over het wereldwijd vermogen van een Belgisch rijksinwoner, met uitsluiting van de erfbelasting verschuldigd op in België gelegen onroerende goederen nagalaten door een niet-rijksinwoner, 'recht van overgang bij overlijden' genaamd.

### Schenking onroerende goederen

De Vlaamse regering kondigt verder aan de schenkbelasting voor onroerende goederen te herbekijken. Eenvoudige tarieven moeten er voor zorgen dat minder mensen via allerlei constructies trachten de belasting te ontwijken.

Tot slot wordt de huidige en tijdelijke verlaging van de schenkbelasting op bouwgronden verlengd, alsook de koppeling aan de bouwverplichting binnen een bepaalde termijn. Zo wil de Vlaamse regering mensen stimuleren om braakliggende gronden te activeren en te bebouwen.

*Thomas Storme, Tax & Legal Services*