

# Fiduciaire Actualiteiten.



## Fiduciaire Actualiteiten, uw houvast in tijden van continue verandering

De onderwerpen van dit eerste nummer van Fiduciaire Actualiteiten geven een goed beeld van hoe het komende jaar er waarschijnlijk zal uitzien: een jaar vol wijzigingen, nu eens een opportuniteit, een andere keer een nieuwe administratieve last of verstrengde wetgeving.

Ondernemen speelt zich af in een omgeving waar ondernemers, accountants, boekhouders ... soms nauwelijks kunnen volgen met de nieuwe reglementering op het vlak van fiscaliteit, btw, sociale wetgeving, juridische aangelegenheden of financiële reglementering.

Met onze periodieke en korte Fiduciaire Actualiteiten proberen wij uw aandacht te trekken op de essentie van een aantal relevante wijzigingen. In de veelheid van nieuwe maatregelen moeten wij uiteraard altijd een selectie maken.

Maar evenzeer willen wij u geregeld ook herinneren aan een aantal belangrijke spelregels op fiscaal of juridisch vlak. Het zelfs onbewust over het hoofd zien van een aantal voorschriften kan de onderneming of de ondernemer zuur opbreken, zowel in relatie met derden, contracterende partijen, als ook tegenover de overheid.

Maar zoals uit dit nummer ook weer blijkt, zullen we ook op opportuniteiten wijzen. In dit nummer leest u over de tax shelter, weliswaar hervormd, maar nog steeds een opportuniteit; of herinneren we u aan het feit dat er heel wat vrijstellingen bestaan voor de onroerende voorheffing op materieel en outillering.

Op fiscaal vlak willen we u helpen tijdig bij te sturen indien de wetgeving ongunstig evolueert. Btw steekt de laatste jaren vaak de loef af in wijzigingen en complexiteit: ook nu weer zijn er wijzigingen aan de voorwaarden voor het 6 % tarief in de bouw en bestuursweddes door vennootschappen-bestuurders zullen aan btw onderhevig worden. Tijdig wat bijsturing van de groepsstructuur kan soelaas brengen.

Een onderneming moet steeds meer spelregels volgen. Regelmatig brengen wij er een paar belangrijke naar voor, soms lang bestaande en heel eenvoudige, maar bij niet naleven ervan kan u zich nodeloze betwistingen en geschillen op de nek halen. Een mooi voorbeeld vindt u hierna, met name over tegenstrijdige belangen van bestuurders in vennootschappen.

We zijn ervan overtuigd dat een korte en geregelde briefing als Fiduciaire Actualiteiten wat houvast zal bieden om technisch bij te blijven in de tsunami aan wijzigingen en de korte onderwerpen u zullen inspireren om pro-actief bij te sturen of initiatief te nemen.

Veel leesgenot en een succesvol jaar toegewenst

**Henk Hemelaere**

[hhemelaere@deloitte.com](mailto:hhemelaere@deloitte.com)

### Inhoud

- 1 Editoriaal
- 2 Het belang van het tegenstrijdig belang
- 3 In het kort
- 4 Vraag en antwoord
- 4 Private Governance

# Het belang van het tegenstrijdig belang

**Situatieschets: een familiebedrijf met drie bestuurders. Eén van hen vindt dat de hoge behaalde omzet te danken is aan het vele werk dat hij verricht en dat hij recht heeft op een 'flinke' vergoeding. Er wordt een managementovereenkomst afgesloten tussen het familiebedrijf en de managementvennootschap van de bestuurder, met een royale vergoeding van 15.000 EUR per maand (duidelijk excessief in vergelijking met de resultaten van de vennootschap). Enige tijd later ontdekken de andere bestuurders de managementovereenkomst, waarvan zij niet vooraf werden ingelicht. Zij zijn het er niet mee eens. De betaling van de vergoeding wordt stopgezet. Gevolg: start van een gerechtelijke procedure ...**

## Het probleem?

De voormelde situatie kadert binnen de problematiek van het tegenstrijdig belang van de bestuurder(s), ook wel gekend onder de belangenconflictenregeling. In casu heeft de bestuurder die de managementovereenkomst afsluit, een onrechtstreeks belang van vermogensrechtelijke aard tegenstrijdig aan dat van de vennootschap, vermits hij enerzijds bestuurder is van het familiebedrijf en anderzijds 'meerderheidsaandeelhouder' is van de medecontractant – zijnde zijn managementvennootschap. Kortom: de bestuurder heeft er alle belang bij dat de managementvergoeding zo hoog mogelijk is, dit in tegenstelling tot het familiebedrijf.

## De procedure

Het klinkt misschien (on)bekend in de oren maar indien er zich een tegenstrijdig belang voordoet, dan dient de wettelijk voorgeschreven procedure te worden gevolgd. Namelijk de betrokken bestuurder dient zijn strijdig belang mee te delen aan de andere bestuurders en dit vóór de raad van bestuur een besluit neemt over het afsluiten van de (management) overeenkomst. De raad van bestuur moet haar beslissing verantwoorden en uiteenzetten welke de vermogensrechtelijke gevolgen ervan zullen zijn voor de vennootschap. De vragen die zich hieromtrent kunnen stellen, zijn: in welke mate kan het niet (correct) naleven van de wettelijke procedure gevolgen hebben en welke (eventuele) sancties kan dit met zich meebrengen? Deze zijn tweeërlei.

## De nietigheidssanctie

In bovenstaand voorbeeld vordert het familiebedrijf de nietigheid van de managementovereenkomst op grond van miskenning van de voormelde procedure. In een gelijkaardige zaak heeft de rechtbank geoordeeld dat de principiële voorwaarden voor de toepassing van de belangenconflictenregeling vervuld zijn (tegenstrijdig belang van bestuurder) en dat er geen betwisting bestaat dat de wettelijke bepalingen niet werden gerespecteerd (o.a. geen beslissing/notule van de raad van bestuur). Derhalve heeft de rechtbank de overeenkomst nietig verklaard.

Gevolg: de nietigverklaring leidt (in principe) tot de teruggave van datgene wat werd ontvangen (de managementvergoedingen).

Weet dat de nietigheidssanctie kan worden gevorderd voor alle beslissingen of verrichtingen die hebben plaatsgevonden met overtreding van voormelde procedure. Let wel: enkel de vennootschap zelf kan deze vordering instellen, meer bepaald de raad van bestuur. In voorkomend geval kunnen de 2 andere bestuurders (meerderheid) dit vorderen.

In de praktijk wordt de nietigheidssanctie vooral gevorderd in geval van (een grondige) wijziging van de samenstelling van de raad van bestuur, bv. ingevolge overname, in geval van onenigheid tussen de bestuurders onderling of bij faillissement.

## De aansprakelijkheidsvordering

Bovendien kan een aansprakelijkheidsvordering worden ingesteld tegen de bestuurders, zowel door de vennootschap (algemene vergadering) als door derden.

Indien een overeenkomst wordt afgesloten die kennelijk ongunstig is voor de vennootschap en de bepalingen inzake de belangenconflictenregeling werden niet nageleefd, dan kunnen alle bestuurders, ongeacht in wiens hoofde het belangenconflict ontstaat, hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld (er is sprake van een overtreding van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen).

Wat betekent dit? De rechter oordeelt of de betrokken bestuurder zich schuldig heeft gemaakt aan een loutere bestuursfout. Voorbeelden van bestuursfouten: contracten aangaan tegen nadelige voorwaarden, contracten aangaan waarvan men weet dat de vennootschap ze niet kan dragen, ... Daarnaast kan het zijn dat de belangenconflictprocedure wel degelijk werd nageleefd, maar dat de beslissing aan een bestuurder een onrechtmatig financieel voordeel (bv. excessieve vergoeding) heeft bezorgd ten nadele van de vennootschap. Gevolg: alle bestuurders worden vermoed persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk te zijn voor de schade geleden door de vennootschap en door derden.

## Conclusie

Hoewel de rechtspraak zeer genuanceerd is, moet u als bestuurder steeds alert zijn bij het nemen van een beslissing door de raad van bestuur, in het bijzonder wanneer een bestuurder een belang van vermogensrechtelijke aard zou hebben, strijdig aan dat van de vennootschap. Pas de wettelijke procedure correct toe en voorzie de nodige verantwoorde notulering, dit teneinde de nietigheid- en/of de aansprakelijkheidsvordering te vermijden.

*Eugénie Carrez, [ecarrez@deloitte.com](mailto:ecarrez@deloitte.com)*

# In het kort



## Tax shelter in een nieuw kleedje

Naar aanleiding van de negatieve media-aandacht eind 2013 werd het bestaande tax shelter stelsel geëvalueerd en herschreven. Raamovereenkomsten afgesloten vanaf 1/1/2015 zullen onder deze nieuwe regelgeving vallen.

Onder de vernieuwde tax shelter regeling zal er enkel nog sprake zijn van een "investering" (afstorting naar aanleiding van een raamovereenkomst) die door de belastingplichtige gedaan zal worden. Het systeem bestaande uit leningen en deelnamen in de rechten van de film zal aldus volledig verlaten worden.

In ruil voor deze betaling, zal er een voorlopige belastingvrijstelling verleend worden en dit ter waarde van 310 % van de overeengekomen betaling. De bepalingen betreffende de maximale aanleg in het kader van het tax shelter systeem blijven hetzelfde als onder het oude systeem. De voorlopige belastingvrijstelling zal slechts definitief worden bij de aflevering van de nodige fiscale attesten.

Bovendien zal er een overkoepelend orgaan opgericht worden dat het gehele gebeuren met betrekking tot de tax shelter moet controleren.

**Anse Mertens**, [anmertens@deloitte.com](mailto:anmertens@deloitte.com)

## Bestuursmandaten van rechtspersonen onderworpen aan btw: uitstel tot 01/01/2016

De administratie zal de tolerantie van btw-vrijstelling voor vergoedingen van bestuursmandaten die betaald worden aan rechtspersonen pas vanaf 2016 intrekken.

De initiële startdatum was gepland op 01/01/2015, maar het kabinet Financiën heeft op 11/12/2014 besloten om de toepassing van de gewone btw-regels op bestuursmandaten van rechtspersonen pas te eisen vanaf 1 januari 2016. Vanaf deze datum zullen deze bestuursvergoedingen onder de toepassing van de gewone btw-regels vallen. Dit zal de btw-identificatie van alle rechtspersonen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden tot gevolg hebben, evenals de onderwerping aan de belasting van alle handelingen die zij als dusdanig verrichten en dit zonder keuzemogelijkheid. In 2015 kan dus nog steeds toepassing worden gemaakt van de huidige tolerantie.

Voor de natuurlijke personen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vennootschap optreden zal er niets veranderen. Deze personen zullen nog steeds als niet-btw-belastingplichtig worden beschouwd.

**David Gonca**, [dgonca@deloitte.com](mailto:dgonca@deloitte.com)

## Vrijstellingen van onroerende voorheffing op materieel en outillage uitgebreid

Indien materieel en outillage kwalificeert als onroerend goed, is hierop in principe ook onroerende voorheffing verschuldigd.

Indien echter een kadastraal inkomen wordt toegekend aan nieuw materieel en outillage in de periode van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2016 wordt dit kadastraal inkomen vrijgesteld van onroerende voorheffing op basis van reeds bestaande vrijstellingsbepalingen. Nieuw sinds 2014 is dat dit kadastraal inkomen tevens mag worden afgetrokken van het kadastraal inkomen van het materieel en outillage dat wel nog belastbaar was per 1 januari 2014. Een voorwaarde voor deze nieuwe vrijstelling is de verplichting om toe te treden tot een energiebeleidsvereenkomst, althans voor de energie-intensieve bedrijven die tot de doelgroep behoren. Deze nieuwe vrijstelling is niet van toepassing op tweedehands materieel en outillage.

Met deze maatregel, bedoeld om nieuwe investeringen aan te moedigen, schaft men nog niet volledig de nog resterende onroerende voorheffing op materieel en outillage af, maar voorziet men wel in een verdere verlaging van de belastbare basis van vennootschappen die investeren en die nog bedrijfsuitrusting hebben waarop er onroerende voorheffing verschuldigd was. Een goede opvolging is echter vereist, gezien de belastingplichtige zelf de nodige stappen dient te ondernemen.

**Dick Decrock**, [ddecrock@deloitte.com](mailto:ddecrock@deloitte.com)

## Melding onderhandse pensioenbeloftes op DB2P: uitstel tot 30/06/2015

In het vorig nummer van Fiduciaire Actualiteiten werd de melding besproken van interne individuele pensioentoezeggingen aan het DB2P. Deze registratie diende uiterlijk op 31/12/2014 te gebeuren. Het DB2P heeft evenwel uitzonderlijk en eenmalig een verlenging tot 30/6/2015 toegestaan.

**Mattijs Wittevrongel**, [mwittevrongel@deloitte.com](mailto:mwittevrongel@deloitte.com)

## Verlaagd tarief registratierechten beroepspersonen/vastgoedhandelaars: nieuwe beroepsverklaring nodig!

Vanaf 1 januari 2015 is het Vlaams Gewest bevoegd voor de inning van de registratiebelasting (voorheen was dat de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, of nog AAPD). Dit heeft tot gevolg dat beroepsverkopers een nieuwe beroepsverklaring moeten indienen en een nieuwe borgstelling afstorten. Deze beroepsverklaring zal enkel dienen voor Vlaanderen. De voorwaarden tot behoud van het verlaagd tarief blijven ongewijzigd.

**Hilde Vandemaële**, [hvandemaele@deloitte.com](mailto:hvandemaele@deloitte.com)

# 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)

© 2015 Deloitte Fiduciaire  
Designed and produced by  
the Creative Studio at Deloitte  
Belgium

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



## Btw op renovatiewerken woningen tot 10 jaar: 6 of 21 %?

Tot op heden is het verlaagd btw-tarief van 6 % van toepassing op renovatie- en herstellingswerken aan privéwoningen ouder dan 5 jaar. In het huidige regeerakkoord staat vermeld dat de ouderdomsvereiste van 5 jaar zal worden opgetrokken naar 10 jaar. Alle renovatie- en herstellingswerken aan woningen jonger dan 10 jaar, zouden bijgevolg onderworpen worden aan het normale btw-tarief van 21 %. Deze maatregel zou zijn uitwerking vinden vanaf 2016. Voor het kalenderjaar 2015 verandert er dus nog niets. Om toepassing te kunnen maken van het verlaagd btw-tarief van 6 % moet ook voldaan worden aan de overige voorwaarden. Het dient te gaan om renovatie- en herstellingswerken, met uitsluiting van reinigingswerken, aan (een deel van) een woning die, na de uitvoering ervan, hoofdzakelijk of uitsluitend als privéwoning wordt gebruikt. Daarenboven moeten de werken verstrekt en gefactureerd worden aan de eindverbruiker van de woning en moet een attest voorhanden zijn die de toepassing van het verlaagd tarief rechtvaardigt.

*Tine Maes, [tinmaes@deloitte.com](mailto:tinmaes@deloitte.com)*

## Kan de werkgever thuiswerk vergoeden?

Voor het gebruik van de eigen computer met internetaansluiting of -abonnement in het kader van telewerk, kan de werkgever een forfaitaire onkostenvergoeding toekennen die wordt aangemerkt

als een terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever. Deze vergoeding is aftrekbaar in hoofde van de werkgever en onbelast in hoofde van de werknemer/bedrijfsleider, indien deze maandelijks het totaal bedrag van 40 EUR niet overschrijdt (20 EUR voor het gebruik van de computer, 20 EUR voor het internetgebruik). De administratie omschrijft telewerk als "elke vorm van organisatie en/of uitvoering van het werk waarin, met gebruikmaking van informatietechnologie, werkzaamheden die ook op de werkvloer van de werkgever zouden kunnen worden uitgevoerd, op regelmatige basis of op incidentele basis buiten de werkvloer worden uitgevoerd". Enkel telewerk in de private lokalen van de werknemer/bedrijfsleider (lees de woonplaats) tijdens de normale werkuren en -dagen (niet 's avonds of in het weekend) wordt hier bedoeld.

Zogenaamde 'mobiele werknemers', deze waarvan het mobiele karakter integraal deel uitmaakt van hun functie, vallen buiten het toepassingsgebied. Onder telewerk valt bv. het tijdelijk thuis werken in het kader van een bepaald project of het structureel thuis werken bv. één vaste dag in de week. Ook sociaalrechtelijk worden deze vergoedingen (tot max. 40 EUR/maand) als 'terugbetaling van kosten' aangemerkt en vrijgesteld van RSZ. Als voorwaarde wordt wel gesteld dat het gebruik van eigen PC en internet 'wezenlijk en regelmatig' is (d.w.z. één dag per week, een paar uur meerdere keren per week, één week iedere maand, ...).

*Lise Coteur, [lcoteur@deloitte.com](mailto:lcoteur@deloitte.com)*

## Private Governance

### Welke veranderingen brengt de Vlaamse Codex Fiscaliteit?

Sinds 1 januari 2015 zijn de gewesten bevoegd voor de inning van registratie- en successierechten. De wetboeken registratie- en successierechten werden daartoe opgenomen in de Vlaamse Codex Fiscaliteit (afgekort VCF). Hieronder de belangrijkste wijzigingen tegenover vroeger.

#### Forfait voor schulden en begrafeniskosten

Er komt een forfait voor de aangifte van schulden zoals ziekenhuis- en huishoudrekeningen en begrafeniskosten. Het forfait bedraagt 1.500 EUR voor de eerste categorie van schulden en 6.000 EUR voor de begrafeniskosten en wordt jaarlijks geïndexeerd. De toepassing van het forfait gebeurt automatisch, maar aangevers kunnen steeds opteren voor de aangifte van de werkelijke kosten.

#### Hogere boetes voor laattijdige aangiftes van nalatenschap

De meest ingrijpende wijziging is terug te vinden in de berekeningswijze van de boetes voor laattijdige aangiftes. De VCF berekent de boetes voortaan als een

percentage van de verschuldigde successierechten, waardoor de boete toeneemt naarmate de verschuldigde successierechten hoger liggen. Bovendien is bij een laattijdige aangifte voortaan altijd een boete verschuldigd. De boetes voor een laattijdige aangifte variëren van 5 % tot 20 % van de verschuldigde successierechten, naar gelang het tijdstip van indiening. Indien uitstel voor de aangifte werd verkregen, kan de boete in bepaalde gevallen verlaagd worden. De percentages variëren dan van 1 % tot 10 %.

Kortom, het is meer dan ooit aangeraden om de aangifte van nalatenschap tijdig in te dienen.

*Thomas Verlinden, [tverlinden@deloitte.com](mailto:tverlinden@deloitte.com)*