

Fiduciaire Actualiteiten.



Doordachte contractuele bescherming van kennis en knowhow

Meer en meer bedrijven maken op vandaag al de belangrijke reflex om hun kennis en knowhow via de klassieke intellectuele eigendomsrechten - octrooien, modellen en merken - te beschermen. U mag de stap hiervóór echter ook niet uit het oog verliezen.

Overdracht van rechten van werknemers, bestuurders en dienstverleners

Intellectuele rechten behoren niet altijd automatisch toe aan u als werkgever/opdrachtgever. De rechten op door een werknemer gecreëerde software en databanken worden nog vermoed aan de werkgever toe te komen, net als de rechten op een merk gecreëerd of een tekening of model ontworpen door een werknemer.

Auteursrechten daarentegen, gecreëerd door een werknemer in de uitvoering van zijn functie, komen in principe toe aan de werknemer zelf. Deze kan de exploitatierechten overdragen aan zijn werkgever, maar dit moet uitdrukkelijk en schriftelijk gebeuren. Voor uitvindingen in uitvoering van een arbeidsovereenkomst wordt algemeen aanvaard dat de rechten hierop aan de werkgever toekomen. Volgens de meerderheidsopvatting komen uitvindingen waarbij gebruik werd gemaakt van de middelen van de werkgever of die zelfs tijdens de werkuren zijn gedaan, maar die eigenlijk niet kaderen in de uitvoering van het arbeidscontract, dan weer toe aan de werknemer. Om te vermijden dat een werknemer zelf eigenaar zou zijn van diens creatie en uw onderneming hierop geen enkel recht zou hebben als de werknemer het bedrijf verlaat, is het doorgaans noodzakelijk dat uw arbeidsovereenkomsten en/of -reglement voorzien in de (gedeeltelijke) overdracht van de intellectuele rechten.

Ook wanneer een bestuurder b.v. software heeft ontwikkeld voor uw bedrijf of wanneer een creatieve opdracht wordt uitbesteed aan een zelfstandige dienstverlener, moeten de nodige voorzorgen genomen worden. De betaling van een prijs voor het creëren van een logo, website of software volstaat immers niet om

hiervan eigenaar te worden. Indien de rechten op deze werken niet uitdrukkelijk overgedragen werden, behoudt de bestuurder of dienstverlener alle eigendomsrechten en krijgt u als opdrachtgever louter een gebruiksrecht. Bij gebrek aan uitdrukkelijke regeling, gaat zelfs dat recht verloren eens de bestuurder het bedrijf verlaat.

Bijkomende contractuele bescherming

Wat als een werknemer de overstap maakt naar een concurrent of een zelfstandige activiteit gaat ontplooiën en al uw klanten aanspreekt? De Arbeidsovereenkomstenwet en het Strafwetboek bieden u enige bescherming en verbieden werknemers om fabrieks- en zakengeheimen of andere vertrouwelijke informatie bekend te maken. Een betere bescherming kan door een verplichting tot geheimhouding en/of een niet-concurrentiebeding op te nemen in uw arbeidscontracten en/of -reglement. Ook in geval van samenwerking met zelfstandigen zijn geheimhoudingsovereenkomsten vaak onontbeerlijk. De (potentiële) partner verbindt zich er contractueel toe om de aangeduide informatie niet openbaar te maken of zelf te gebruiken, op straffe van een (forfaitaire) schadevergoeding. Verder kan ook een niet-concurrentiebeding en een niet-afweringsbeding voor het personeel worden ingeschreven.

Klassieke intellectuele eigendomsrechten kunnen niet altijd volstaan om kennis en knowhow adequaat te beschermen. Het is aangewezen om ook te voorzien in bijkomende contractuele bescherming.

Martijn Pauwels, mapauwels@deloitte.com en
Elke Debeer, eldebeer@deloitte.com



Inhoud

- 1 Doordachte contractuele bescherming van kennis en knowhow
- 2 Winstuitkeringen uit de vennootschap: hoe fiscaalvriendelijk kan dit?
- 3 In het kort
- 4 Vraag en antwoord
- 4 Private Governance

Winstuitkeringen uit de vennootschap: hoe fiscaalvriendelijk kan dit?

Sinds 2012 werden er al diverse wetswijzigingen doorgevoerd waardoor de fiscale kostprijs van sommige winstuitkeringen verhoogd werd, of anderzijds een mogelijkheid geboden werd om van lagere tarieven te genieten. Hieronder kort een aantal mogelijkheden (vanuit het oogpunt van de aandeelhouder-natuurlijk persoon).

Uit onderstaand overzicht blijkt dat er verschillende mogelijkheden bestaan om winstuitkeringen naar de aandeelhouders te structureren.

Elke mogelijkheid kent zijn eigen belastingtarief en specifieke voorwaarden die moeten nageleefd worden. Het uitstippelen van een dividendpolitiek vereist dan ook meer dan ooit een langetermijnvisie van de vennootschap en aandeelhouders. Bovendien moet er rekening mee gehouden worden dat winstuitkeringen uit de vennootschap een invloed hebben op de berekening van de 'notionele intrestaftrek' en aanleiding kunnen geven tot fairness tax.

Nele VanCaeneghem, nvancaeneghem@deloitte.com

Kapitaalvermindering

De terugbetaling van (gestort of ingebracht) kapitaal aan de aandeelhouder is belastingneutraal in de vennootschap en niet belastbaar voor de aandeelhouder (wat vroeger in de vennootschap gestort werd, kan belastingvrij worden teruggenomen). Hetzelfde geldt voor de kapitaalvermindering die betrekking heeft op de kapitaalverhoging die gebeurd is in het kader van de eenmalige "interne vereffening" vóór 1/10/2014. Let wel: opdat deze kapitaalvermindering volledig belastingvrij zou kunnen gebeuren, moet er reeds 4 jaar (kmo) of 8 jaar (niet-kmo) verstreken zijn sinds de kapitaalverhoging.

Voorbeeld: kapitaalvermindering van 10.000 EUR

voor de vennootschap

nettokost kapitaalvermindering 10.000 EUR

voor de aandeelhouder

brutoterugbetaling kapitaal 10.000 EUR

personenbelasting/RV 0 EUR

netto-inkomen 10.000 EUR

Rendement: in principe 100 %

(85 % tot 95 % indien wachttijd niet nageleefd)

Liquidatiereserve

Vanaf aj. 2015 bestaat de mogelijkheid om een liquidatiereserve aan te leggen, die kmo-vennootschappen de mogelijkheid biedt om hun boekhoudkundige winst na belasting te reserveren om deze later, op het ogenblik van vereffening, belastingvrij te kunnen uitkeren. De prijs die de vennootschap hiervoor betaalt is een anticipatieve heffing van 10 %. Een bijkomende heffing is verschuldigd indien de reserves vóór de vereffening worden uitgekeerd. Het tarief van deze bijkomende heffing bedraagt 5 % of 15 % afhankelijk of de aangetaste liquidatiereserves al dan niet ouder zijn dan 5 jaar.

Voorbeeld: winst na belastingen 10.000 EUR, maximaal te bestemmen als liquidatiereserve

voor de vennootschap

afzonderlijke aanslag 909,09 EUR

liquidatiereserve 9.090,91 EUR

nettokost liquidatiereserve 10.000,00 EUR

voor de aandeelhouder

Vervroegde uitkering liq. res. 9.090,91 EUR 9.090,91 EUR

roerende voorheffing -454,55 EUR -1.363,64 EUR

netto-opbrengst 8.636,36 EUR 7.727,27 EUR

Rendement: 77,3 % tot 86,4 %

(of 90,9 % indien gewacht wordt tot liquidatie)

Dividenuitkering

De winst die als dividend wordt uitgekeerd aan de aandeelhouder, is in principe onderworpen aan 25 % roerende voorheffing. Wanneer de aandelen op naam echter uitgegeven werden naar aanleiding van nieuwe inbrengen in geld, vanaf 1/7/2013, in een kmo-vennootschap, worden de dividenden onderworpen aan een roerende voorheffing van 15 %. Dit tarief is slechts van toepassing voor dividenden verleend voor het derde boekjaar (en volgende) na dat van de inbreng. Eerdere dividenuitkeringen worden onderworpen aan een roerende voorheffing van 25 % of 20 % (uit winstverdeling vanaf 2de boekjaar na dat van de inbreng).

Voorbeeld: dividenuitkering van 10.000 EUR

voor de vennootschap

nettokost dividend 10.000 EUR

voor de aandeelhouder

brutodividend 10.000 EUR 10.000 EUR

roerende voorheffing 2.500 EUR 1.500 EUR

netto-inkomen 7.500 EUR 8.500 EUR

Rendement: 75 % tot 85 %

Vereffening

Bij de vereffening van een vennootschap worden alle vrijgestelde reserves - te verhogen/verminderen met het liquidatieresultaat - belastbaar in de vennootschap.

Er is 25 % roerende voorheffing verschuldigd op alles wat de aandeelhouder uit de vereffening méér ontvangt dan de terugbetaling van het gestort kapitaal. In dit verband wordt de uitkering van de (vanaf aanslagjaar 2015 aangelegde) liquidatiereserve gelijk gesteld met een terugbetaling van gestort kapitaal.

Voorbeeld: liquidatie-uitkering van 10.000 EUR

voor de vennootschap

nettokost liquidatiebonus 10.000 EUR

voor de aandeelhouder

brutodividend 10.000 EUR

roerende voorheffing -2.500 EUR

netto-opbrengst 7.500 EUR

Rendement: 75 %

(tot 100 % voor terugbetaling gestort kapitaal)



In het kort

Zelfstandige kan online pensioendossier inkijken

Voortaan kunnen ook actieve zelfstandigen en actieve en gepensioneerde ambtenaren via www.mypension.be hun pensioen aanvragen, hun pensioenloopbaan inkijken en hun post elektronisch lezen. Tot vandaag konden naast actieve en gepensioneerde werknemers enkel gepensioneerde zelfstandigen op de website terecht. De komende jaren wordt mypension.be uitgebreid. Elke burger zal vanaf eind 2016 een raming kunnen maken van zijn pensioenbedrag.

Anneleen Terry, aterryn@deloitte.com

Wijziging voor internationale nalatenschappen vanaf 17/08/2015

Tot op heden, is de erfbelasting voor alle roerende goederen (ook bv. buitenlandse bankrekeningen) gebaseerd op de wetgeving van het land waar de overledene woonde. Voor onroerende goederen is het de wetgeving van het land waar de eigendom gelegen is. Dit kan dus leiden tot verschillende aanslagen en verrekeningen. Voor de afwikkeling van de nalatenschappen vanaf 17/08/2015 zal enkel de wetgeving van toepassing zijn van het land waar de overledene zijn of haar hoofdverblijfplaats had, ongeacht de ligging van de goederen (EU). Evenwel kan u bij middel van testament opteren voor de wetgeving van het land van uw nationaliteit, in plaats van de gewone verblijfplaats.

Annemie Peeters, annpeeters@deloitte.com

Verplichtingen bij de stopzetting van de economische activiteit

Bij stopzetting van een btw-activiteit moet hiervan steeds tijdig melding gedaan worden aan de lokale btw-administratie. Bij gebreke daaraan worden in de praktijk steeds meer boetes opgelegd. De melding dient te gebeuren binnen de termijn van 1 maand vanaf het ogenblik dat er een definitief einde komt aan alle economische activiteiten als belastingplichtige. Indien er nog bedrijfsmiddelen en/of voorraden dienen te worden verkocht, moet er dan ook gewacht worden met de stopzetting tot deze zijn verkocht. Er dient eveneens een laatste btw-aangifte ingediend uiterlijk de 20e van de maand volgend op de laatste aangifteperiode met hierin eventuele herzieningen of onttrekking van nog aanwezige goederen. Indien nodig wordt er ook een laatste intracommunautaire listing ingediend.

Tot slot moet er binnen de 3 maand na de stopzetting een klantenlijsting worden ingediend voor de periode van 1 januari tot de datum van stopzetting. De boete voor het laattijdig indienen van het stopzettingformulier is 100 EUR per maand vertraging, met een maximum van 500 EUR. Er kunnen ook andere boeten verschuldigd zijn

indien de btw-aangiftes of jaarlijkse klantenlijsting niet of laattijdig werden ingediend. Ook bij een fusie dient het btw-nummer stopgezet te worden van de overgenomen vennootschap.

Tillo Mestdagh, tmestdagh@deloitte.com

Een rekening in het buitenland? Vergeet deze niet te melden bij het Centraal AanspreekPunt

Heeft u in uw belastingaangifte voor inkomstenjaar 2011, 2012 en/of 2013 aangegeven dat u (of uw minderjarig kind) rekeningen in het buitenland had, dan zal u vanaf juni 2015 van de FOD Financiën een brief ontvangen waarin zal worden gevraagd om de gegevens van de rekeningen die bestonden in 2011, 2012 en/of 2013 maar niet meer in 2014 te melden bij het Centraal AanspreekPunt van de Nationale Bank van België (CAP).

Indien u (of uw minderjarig kind) ook nog in 2014 rekeningen in het buitenland had, dan moet u deze op eigen initiatief melden bij het CAP. Dit kan online gebeuren of schriftelijk via het formulier op www.cappcc.be. Deze melding moet ten laatste gelijktijdig met de indiening van de aangifte gebeuren. U moet in uw aangifte immers bevestigen dat u de gegevens betreffende de buitenlandse rekeningen waarvan u in 2014 titularis was, bij het CAP heeft gemeld. U kan de melding zelf in orde brengen of u kan hiervoor een lasthebber aanstellen.

Ellen Jamar, ejamar@deloitte.com

Doorrekening van autokosten

Wanneer autokosten of andere kosten ten laste worden gelegd van een klant dient steeds nagegaan te worden of deze deel uitmaken van een andere handeling (en dus behoren tot de maatstaf van heffing van deze handeling) of zij als dusdanig (als een huur van een wagen) worden aangerekend.

Bij de doorfacturering van de huur van een wagen (personenwagen vallende onder de aftrekbeperking van 50 % - artikel 45, § 2 WBTW) is principieel niet wettelijk voorzien dat de btw volledig aftrekbaar is (zoals voor restaurantkosten). In deze veronderstelling zou er dus een dubbele aftrekbeperking van Belgische btw kunnen ontstaan. Evenwel, na een jarenlange discussie en veel rechtspraak, heeft de Administratie aanvaard dat de voormelde aftrekbeperking van 50 % niet moet worden toegepast voor een belastingplichtige die geregeld:

- vervangwagens ter beschikking stelt van klanten;
- autovoertuigen ter beschikking stelt van verbonden ondernemingen.

In de praktijk wordt best rekening gehouden met de feitelijke omstandigheden en is soms enige voorzichtigheid geboden.

Luc Heylens, lheykens@deloitte.com

Vraag en antwoord

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

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

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



Verzaken aan regularisaties van sociale bijdragen bij pensionering?

Een gevolg van de hervorming van de sociale bijdragen (2015) is dat een zelfstandige in principe nog regularisaties zal ontvangen na de stopzetting van zijn activiteit (of zelfs na overlijden).

Maar, bepaalde zelfstandigen die binnenkort met pensioen gaan, kunnen ervoor kiezen om de bijdragen van het jaar waarin hun pensioen ingaat en de drie voorgaande jaren niet meer te laten regulariseren. Ratio legis hiervoor: soms zijn de regularisaties moeilijk te betalen door de gepensioneerde die elke beroepsactiviteit stopgezet heeft en de fiscale aftrek is niet langer optimaal.

Tot 2014 werden de sociale bijdragen van gevestigde zelfstandigen definitief berekend op het inkomen van drie jaar terug. Omdat dit niet overeenstemde met de economische realiteit van de zelfstandige, besliste de wetgever om het systeem vanaf 2015 te hervormen.

Op vandaag betaalt een zelfstandige sociale bijdragen berekend op het inkomen van het jaar zelf. Dit inkomen is echter pas gekend door het sociaal verzekeringsfonds op het moment dat zij de nodige informatie ontvangen heeft van de fiscus (meestal 2 jaar later). Om dit euvel te verhelpen, bouwde men een tussenstap in, namelijk de betaling van voorlopige sociale bijdragen in het jaar zelf. Deze bijdragen zijn dus voorlopig en worden berekend op het inkomen van drie jaar terug. Daarna, eens het inkomen fiscaal vastgesteld is, volgt dan een definitieve berekening en bijhorende regularisatie.

Concreet voor inkomsten 2015 betekent dit dat de sociale bijdragen voorlopig berekend worden op het inkomen van 2012. Vervolgens wordt er in 2017 geregulariseerd op basis van het fiscaal vastgestelde inkomen van 2015 zelf. Wie dus in 2017 op pensioen gaat, kan verzoeken om de regularisatie van het inkomstenjaar 2015 (maar ook van 2016 en 2017) niet door te voeren.

Anneleen Terryn, aterryn@deloitte.com

Private Governance

U erft een woning en wenst deze te verkopen: toch maar opletten?

Het spreekwoordelijke addertje onder het gras schuilt in de verjaringstermijn van de successierechten (in Vlaanderen voortaan erfbelasting geheten). Indien de woning binnen die termijn wordt verkocht tegen een hogere waarde als opgenomen in de aangifte van nalatenschap, zijn aanvullende successierechten plus eventuele boete verschuldigd. Aangezien sinds 1 januari 2015 de gewesten rechtstreeks instaan voor de inning van de successierechten, dient de problematiek per gewest afzonderlijk bekeken te worden.

Wallonië en Brussel hebben de vroegere federale wetgeving overgenomen. De verjaringstermijn bedraagt er nog steeds twee jaar. Na twee jaar kan de geërfde woning verkocht worden zonder enig gevolg. Indien binnen de twee jaar een meerwaarde wordt gerealiseerd, zijn aanvullende successierechten verschuldigd plus een boete overeenkomstig onderstaand schema.

In Vlaanderen bedraagt de verjaringstermijn voortaan vijf jaar. Ook de omvang van de boete verschilt.

Meerwaarde bij verkoop t.o.v. aangegeven waarde	Boete (uitgedrukt in % van aanvullende successierechten)	
	Wallonië/Brussel	Vlaanderen
tot 10 %	5 %	0 %
van 10 tot 25 %	5 %	5 %
van 25 tot 50 %	10 %	10 %
van 50 tot 100 %	16,67 %	15 %
meer dan 100 %	25 %	20 %

Hoe aanvullende successierechten (en eventuele boete) vermijden? Een eerste oplossing bestaat er in de verkoop uit te stellen. Een tweede oplossing is de aangegeven waarde van de woning vooraf overeen te komen met de bevoegde belastingadministraties. In alle gewesten is daarvoor een procedure voorzien via tussenkomst van een erkende schatter (zie Actualiteiten mei 2015). Er was nog enige onduidelijkheid of de Vlaamse Belastingdienst zich zou houden aan de door een erkende schatter vastgestelde waarde, maar inmiddels heeft de Vlaamse Belastingdienst verklaard dat ze die waarde 'in principe' zal aanvaarden.

Thomas Storme, tstorme@deloitte.com