

Fiduciaire Actualiteiten.



De liquidatiereserve: nu ook voor winsten van aanslagjaar 2013 en 2014!

Wellicht zal het bij iedereen nog fris in het geheugen zitten, maar met ingang van 1 oktober 2014 werd de roerende voorheffing op liquidatieboni door onze vorige regering Di Rupo opgetrokken van 10 % naar 25 %. Om hieraan tegemoet te komen werd door de regering Michel I het regime van de liquidatiereserve ingevoerd. Deze liquidatiereserve biedt ongetwijfeld mogelijkheden om op een fiscaal vriendelijke manier geld uit uw vennootschap te halen. Maar waar zitten de addertjes onder het gras?

De liquidatiereserve: what's in a name?

De liquidatiereserve is een gunstregime dat de mogelijkheid biedt aan kleine vennootschappen (art. 15 W.Venn.) om hun boekhoudkundige winst te reserveren om deze dan later, op het ogenblik van vereffening, belastingvrij te kunnen uitkeren. De prijs die de vennootschap hiervoor betaalt is een anticipatieve heffing van 10 % op het ogenblik van het aanleggen van de liquidatiereserve. Indien deze reserves worden uitgekeerd onder de vorm van een dividend vóór vereffening is een bijkomende heffing verschuldigd. Deze bijkomende heffing bedraagt 5 % of 15 % in de mate dat de reserves worden uitgekeerd na 5 jaar, respectievelijk binnen 5 jaar na aanleg van de liquidatiereserve.

Nu ook voor winsten aanslagjaar 2013 en 2014!

Aanvankelijk was het de bedoeling om het regime van de liquidatiereserve te laten ingaan vanaf het boekjaar dat verbonden is met het aanslagjaar 2015. M.a.w. kon enkel de winst van het boekjaar dat afsluit vanaf 31 december 2014 gereserveerd worden in een liquidatiereserve. De regering heeft beslist dat een liquidatiereserve ook kan gevormd worden uit winsten van aanslagjaar 2013 en 2014 aan het tarief van 10 %.

Zoals de wetteksten nu voorliggen, zal uiterlijk 30 november 2015 deze 10 % moeten betaald worden op de liquidatiereserve die uit de winsten van aanslagjaar 2013 wordt aangelegd. Voor die van aanslagjaar 2014 is er nog tijd tot volgend jaar 30 november 2016.

Opportunities en aandachtspunten

Het regime van de liquidatiereserve laat toe om opnieuw te genieten van een 10 % tarief bij liquidatie. Daarnaast biedt het regime van de liquidatiereserve ook de mogelijkheid om dividenden uit te keren aan een voordelig tarief. Aangezien de bijkomende heffing wordt berekend op basis van de netto-liquidatiereserve is de uiteindelijke belastingdruk bij uitkering van de liquidatiereserve na 5 jaar gelijk aan 13,64 %; voor uitkeringen binnen de 5 jaar bedraagt die 22,73 %.

Bij dit alles zijn er evenwel een aantal aandachtspunten. De (bijkomende) heffing op de liquidatiereserve is weliswaar niet onderworpen aan de aanvullende crisisbijdrage, maar deze blijft een niet-afrekbare kost in de vennootschap. Deze heffing moet betaald worden op het ogenblik van aanleggen van de liquidatiereserve en kan niet geneutraliseerd worden met fiscale aftrekken (NIA, fiscale verliezen, ...).

Tot slot is het definitieve karakter van de betaling van de 10 % heffing de grootste bekommernis. In de mate dat de liquidatiereserve achteraf wordt aangetast om een andere reden dan om er een dividend mee uit te keren (bv. voor aanzuivering van verliezen), is de betaalde aanslag van 10 % definitief verloren.

De liquidatiereserve blijft hoe dan ook een interessante piste om op termijn fiscaalvriendelijk geld uit de vennootschap te halen!

Arnaud Vandeputte, avandeputte@deloitte.com



Inhoud

- 1 De liquidatiereserve: nu ook voor winsten van aanslagjaar 2013 en 2014!
- 2 Bestuurdersaansprakelijkheid aan de praktijk getoetst
- 3 In het kort
- 4 Vraag en antwoord
- 4 Private Governance

Bestuurdersaansprakelijkheid aan de praktijk getoetst

Het uitgangspunt is dat bestuurders niet aansprakelijk zijn voor de verbintenissen van de vennootschap. Dit geldt maar zolang de bestuurder binnen de perken van zijn mandaat handelt, zoniet kan hij wel aansprakelijk worden gesteld. Bijvoorbeeld in geval van tekortkomingen in zijn bestuur (systematische afwezigheid op de vergaderingen van de raad van bestuur, nalaten de nodige verzekeringen af te sluiten, onvoldoende toezicht uitoefenen op een orgaan van dagelijks bestuur of een directeur, ...), overtredingen van de statuten of het Wetboek van vennootschappen, ...

Verantwoordelijk voor het verleden?

De zorgvuldige uitoefening van zijn mandaat houdt in dat de bestuurder een einde moet stellen aan voortdurende inbreuken, ook al vinden deze hun herkomst in de periode vóór zijn benoeming als bestuurder. Een grondige voorafgaandelijke doorlichting is daarom aan te raden.

Wat bij een tegenstem?

De besluitvorming in de raad van bestuur gebeurt in principe altijd bij meerderheid van stemmen. Gezien de raad van bestuur een collegiaal orgaan is, wordt het besluit daarna geacht een besluit te zijn van de hele raad van bestuur, zodat alle bestuurders hiervoor individueel aansprakelijk kunnen worden gesteld, zelfs indien zij hebben tegengestemd. Toch kan het van belang zijn dat bestuurders deze afwijkende mening uitdrukkelijk laten notuleren. Daarnaast bestaat er een wettelijk vermoeden van hoofdelijke aansprakelijkheid, indien de schade het gevolg is van een overtreding van de statuten of van het Wetboek van vennootschappen. Dit wil zeggen dat om het even welke bestuurder aangesproken kan worden voor de totaliteit van de schade, tenzij (1) hij aan de betrokken overtreding geen deel heeft gehad, (2) hem geen schuld te verwijten valt en (3) hij die overtreding heeft aangeklaagd op de eerstvolgende algemene vergadering nadat hij er kennis van heeft gekregen. Bijgevolg mag een bestuurder zich niet louter passief opstellen. De actieve rol van de bestuurder is cruciaal.

Wat als de materie niet zijn specialiteit is?

Materies waarin bestuurders niet thuis zijn kunnen ze delegeren aan personeelsleden of externe deskundigen. Desalniettemin blijven bestuurders aansprakelijk voor de uiteindelijke beslissing. Bijgevolg dienen ze toezicht uit te oefenen over de door hen gedelegeerde taken.

Wat als hem kwijting werd verleend?

Door het verlenen van een geldige kwijting doet de vennootschap afstand van vorderingen die zij zou kunnen instellen jegens een bestuurder. Maar er zijn grenzen aan het comfort dat een kwijting biedt. Minderheidsaandeelhouders die tegen de kwijting hebben gestemd, alsook derden, zijn hierdoor niet gebonden. Daarnaast zijn overtredingen van het Wetboek van vennootschappen en de statuten enkel gedekt door de kwijting voor zover de drie voormelde voorwaarden (zie hoger) voldaan zijn en indien deze overtredingen werden aangegeven in de oproeping voor de algemene vergadering. Tot slot dienen aandeelhouders juist en volledig te worden ingelicht en zal de kwijting niet geldig zijn indien de ware toestand van de vennootschap verborgen werd gehouden.

Wat voor fouten tussen zijn ontslag en de publicatie?

In principe is het ontslag van een bestuurder slechts tegenstelbaar aan derden vanaf de publicatie ervan in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad. Een belangrijke strekking in de rechtspraak en rechtsleer leidt hieruit af dat een bestuurder nog aansprakelijk kan worden gesteld voor fouten die (door anderen) werden begaan in de periode tussen het ontslag en de publicatie ervan. Het betreft in het bijzonder fouten van anderen waarvoor de bestuurder vóór zijn ontslag kon worden aangesproken (bv. het vermoeden van hoofdelijke aansprakelijkheid voor schendingen van het Wetboek van vennootschappen). Bijgevolg is het van belang dat een ontslagen bestuurder de publicatie van zijn ontslag nauwgezet opvolgt.

Wat bij een ongeldige samenstelling van de raad van bestuur?

In een naamloze vennootschap wordt het bestuur uitgeoefend door een raad van bestuur, meer bepaald een collegiaal orgaan dat ten minste uit drie bestuurders bestaat. Wanneer de vennootschap is opgericht door twee personen of wanneer de vennootschap niet meer dan twee aandeelhouders telt, mag de raad van bestuur uit twee leden bestaan. Als gevolg van deze collegialiteit dient de besluitvorming van het orgaan te verlopen via beraadslaging, dit veronderstelt dat er minstens twee personen betrokken zijn.

Het is verkeerd te denken dat bestuurders geen aansprakelijkheid kunnen oplopen voor de ongeldige samenstelling van de raad van bestuur. Het zijn de bestuurders die de algemene vergadering dienen samen te roepen en de agenda hiervoor opstellen. Ook de bestuurders kunnen bijgevolg aansprakelijk worden gesteld voor de niet naleving van het Wetboek van vennootschappen.

Een samenstelling van de raad van bestuur waarbij bestuurder 1 persoon A is en bestuurder 2 vennootschap B, vertegenwoordigd door persoon A, kan niet. Het collegialiteitsprincipe veronderstelt immers dat minstens twee verschillende personen betrokken zijn bij de beraadslaging.

Edine Dirx, edirx@deloitte.com

Conclusie

Een grondige voorafgaandelijke doorlichting van de vennootschap valt aan te raden alvorens een bestuursmandaat op zich te nemen. Daarnaast is het van groot belang dat een bestuurder actief deelneemt aan het bestuur en voldoende toezicht uitoefent wanneer hij taken delegeert. Bestuurders blijven immers steeds aansprakelijk voor de uiteindelijke beslissing.

In het kort



Het aandelenregister anno 2015

In België is iedere bvba, nv, cv, comm.va en landbouwvennootschap wettelijk verplicht om op haar zetel een aandelenregister bij te houden, en dit vanaf de oprichting van de vennootschap tot 5 jaar na afsluiting van de vereffening. Het bestuursorgaan kan aansprakelijk gesteld worden indien er geen aandeelhoudersregister (meer) is of indien het fouten bevat. Zowel aandeelhouders als de fiscus mogen het aandelenregister inkijken. Bij een bvba heeft bovendien elke belanghebbende derde een inzage-recht.

Traditioneel wordt het in papieren vorm opgemaakt, maar ook een elektronische vorm is mogelijk, alhoewel de regels hiervoor door de wetgever nog niet concreet werden uitgewerkt. Het grote belang ligt erin dat een overdracht van aandelen pas tegenwerpelijk is ten aanzien van de vennootschap en van derden vanaf de datum van inschrijving in het aandelenregister. Een 'nieuwe' aandeelhouder zal dus zijn rechten (recht om uitgenodigd te zijn op de algemene vergadering, stemrecht, ...) ten opzichte van de vennootschap niet kunnen uitoefenen indien de overdracht niet is ingeschreven. Zo mag een schuldeiser er ook van uitgaan dat de persoon die in het aandelenregister is opgenomen ook effectief eigenaar is van de aandelen en er desgevallend beslag op leggen.

Ellen Bonte, ebonte@deloitte.com

Liquidatiereserve: ook voor vennootschappen die in vereffening zijn!

Recentelijk werd in een parlementaire vraag bevestigd dat vennootschappen in vereffening eveneens gebruik kunnen maken van het systeem van de liquidatiereserve. Voor een vennootschap in vereffening heeft dit tot gevolg dat gerealiseerde meerwaarden tijdens de vereffeningprocedure (naar aanleiding van verkoop actief, activiteit, ...) slechts kunnen worden uitgekeerd aan 10 % indien het boekjaar waarin de meerwaarden worden gerealiseerd effectief boekhoudkundig wordt afgesloten.

Tevens dient er een specifieke toewijzing te gebeuren aan de liquidatiereserve. Indien men zou overwegen om de vereffening te sluiten in hetzelfde boekjaar als de realisatie van de meerwaarden dient er geen jaarrekening meer worden opgemaakt. Bijkomend zal er dan ook geen bijkomende toewijzing aan de liquidatiereserve meer kunnen gebeuren.

Hoewel de minister enerzijds in zijn parlementaire vraag bevestigt dat een dergelijke liquidatiereserve mogelijk is voor vennootschappen in vereffening, herinneren wij toch aan de algemene antimisbruikbepaling. Het laten voortbestaan van een vennootschap in vereffening

(na realisatie van haar activa, ...) dient voldoende onderbouwd te zijn met andere dan fiscale motieven teneinde discussies te vermijden.

Anse Mertens, anmertens@deloitte.com

Is uw papierwinkel up-to-date?

In de kalmere verlofperiode is er wellicht gelegenheid om allerhande officiële vennootschapsdocumenten te rangschikken en vooral na te zien of ze wel degelijk ondertekend zijn door iedere partij.

In het bijzonder kan aandacht besteed worden aan notulen van jaarvergaderingen, verslagen van het bestuursorgaan, interne en/of intercompany contracten, (geregistreerde) huurcontracten, jaarrekeningen, jaarverslagen, tegenstrijdigheid van belangen, alarmprocedure, aandeelhoudersregisters, en dergelijke.

In de praktijk komt het geregeld voor dat deze stukken om één of andere reden ontbreken of niet door elke betrokkene werden gehandtekend. Dit kan uitermate vervelend of nadelig zijn bij diverse situaties. Denken we maar aan een overname, (fiscale) controle, overlijden, ongeval, echtscheiding, onenigheden met medeaandeelhouders of bestuurders, en zo meer.

Thijs Simoens, tsimoens@deloitte.com

Btw-vakantieregeling 2015

Naar analogie met voorgaande jaren, wordt er dit jaar opnieuw voorzien in enkele faciliteiten voor het indienen van de btw-aangiftes en intracommunautaire listings. De uiterste datum voor indiening wordt verschoven van 20 juli naar 10 augustus 2015 voor:

- de maandaangiftes m.b.t. de verrichtingen van de maand juni 2015
- de kwartaalaangiftes m.b.t. de verrichtingen van het 2de kwartaal 2015.

De *maandaangiftes* m.b.t. de verrichtingen van de maand juli 2015 moeten uiterlijk ingediend worden op 10 september 2015 in plaats van 20 augustus.

De datum voor de indiening van de *intracommunautaire listing* m.b.t. de handelingen van het 2de kwartaal en de maand juni 2015 wordt eveneens verschoven van 20 juli naar 10 augustus 2015. De intracommunautaire listing m.b.t. de handelingen van de maand juli 2015 mag ten laatste worden ingediend op 10 september 2015 in plaats van 20 augustus.

Betalingen: de verschuldigde btw of voorschotten dienen wel te worden betaald op de normale vervaldagen 20 juli en 20 augustus 2015.

Philip Decoster, pdecoster@deloitte.com



De redactie van Actualiteiten wenst u een aangenaam en verkwikkend verlof.

Tot in september!

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



Wanneer hoeven royalties in een aangifte in de roerende voorheffing?

“Royalties” is een algemene term die duidt op betalingen ter vergoeding van het gebruik van, ondermeer, een auteursrecht, een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, designs, software, geheime recepten of werkwijzen. Allereerst is het essentieel na te gaan of deze betalingen geen beroepsinkomsten uitmaken en dus eventueel onderhevig zijn aan bedrijfsvoorheffing.

Wanneer vaststaat dat de royalties kwalificeren als roerende inkomsten, dan is de Belgische uitkerende onderneming verplicht een aangifte in de roerende voorheffing op te maken en de eventuele belasting door te storten binnen een termijn van 15 dagen na de toekenning of betaalbaarstelling. Het standaardtarief voor de bronheffing bedraagt 25 %. Alhoewel royalties toegekend aan een Belgische vennootschap vrijgesteld zijn van roerende voorheffing, ontslaat dit de uitkerende vennootschap niet van de plicht om een aangifte in te dienen.

Wanneer de uitkering de Belgische landsgrenzen overschrijdt, kan men tussen verbonden EU-ondernemingen (participatie van minimaal 25 %, met de intentie deze langer dan één jaar aan te houden) beroep doen op de vrijstellingen voorzien in de interest- en royaltyrichtlijn. De richtlijn bepaalt dat EU-landen afzien van de onderlinge bronheffingen, maar niet van de aangifteplicht. Ook dient de aangifte vergezeld te zijn van een vrijstellingsattest. In dit kader herinneren we aan het arrest van het Hof van Beroep van Gent (18 maart 2014) waarbij de vrijstelling van roerende voorheffing (op interesten) tussen verbonden ondernemingen geweigerd werd omdat er op het moment van de uitkering geen attest voorhanden was.

In het geval men geen beroep kan doen op de interest- en royaltyrichtlijn, kunnen in een aantal situaties de belastingverdragen een oplossing bieden.

Bruno Teirlynck, bteirlynck@deloitte.com

Private Governance

Nieuwe tarieven schenking onroerende goederen vanaf 1 juli 2015

Indien eind juni het ontwerpdecreet inzake verlaagde schenkbelasting op onroerende goederen goedgekeurd werd door het Vlaams Parlement, zijn op het ogenblik van het verschijnen van deze bijdrage de nieuwe verlaagde tarieven (zie tabellen) effectief van toepassing. In dat geval geldt de drastische belastingverlaging voor schenkingen van onroerende goederen voor de notaris verleden vanaf 1 juli 2015.

Het aanknopingspunt voor de Vlaamse schenkbelasting is de fiscale woonplaats van de schenker. De ligging van het onroerend goed is met andere woorden irrelevant. Naast een aanzienlijke belastingverlaging werden de tarieven ook vereenvoudigd. In plaats van de vroegere vier categorieën bestaan voortaan nog slechts twee categorieën: tarieven rechte lijn en echtgenoten (en wettelijk samenwonenden en onder voorwaarden feitelijk samenwonenden) en tarieven niet-rechte lijn (alle anderen).

Indien de begunstigde kan aantonen dat een aannemer energiebesparende renovaties heeft uitgevoerd binnen de vijf jaar na schenking, kan hij of zij een bijkomende verlaging genieten (zie groene tarieven), dit via teruggave van het verschil tussen het gewone lage tarief en het bijzondere tarief.

Laura Depreeuw, ldepreeuw@deloitte.com

Belastbare schijven

In rechte lijn en tussen echtgenoten en samenwonenden			
Belastbare schijf (EUR)	Per schijf (%)	Per schijf (EUR)	Gecumuleerd (EUR)
0,01-150.000	3 %	4.500	4.500
	3 %	4.500	4.500
150.000-250.000	9 %	9.000	13.500
	3 %	6.000	10.500
250.000-450.000	18 %	36.000	49.500
	12 %	24.000	34.500
> 450.000	27 %		
	18 %		

In niet-rechte lijn			
Belastbare schijf (EUR)	Per schijf (%)	Per schijf (EUR)	Gecumuleerd (EUR)
0,01-150.000	10 %	15.000	15.000
	9 %	13.500	13.500
150.000-250.000	20 %	20.000	35.000
	17 %	17.000	30.500
250.000-450.000	30 %	60.000	95.000
	24 %	48.000	78.500
> 450.000	40 %		
	31 %		