

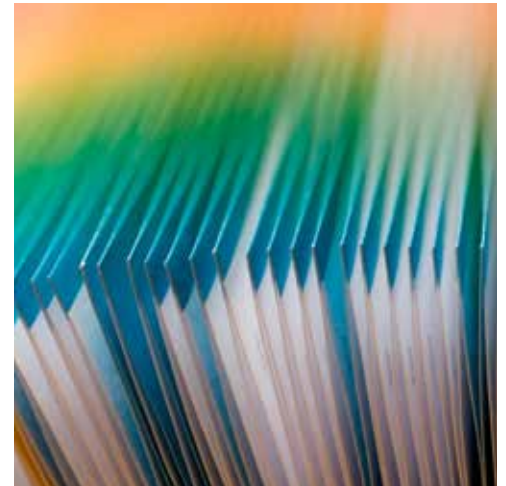
Accountancy & Advisory Actualiteiten

De nieuwsbrief van Deloitte Accountancy voor kmo-bedrijfsleiders

April 2017 - Nr. 4

Verschijnt maandelijks (behalve in augustus)

25ste jaargang - Afgiftekantoor: Kortrijk 1-2e Afd.



Heeft uw bedrijf al een digitaal depot?

Steeds meer kmo's digitaliseren hun bedrijfsprocessen. Daarbij dienen tal van administratieve documenten bewaard te worden. Dat hiervoor nog steeds in grote mate een beroep wordt gedaan op papieren opslag zorgt niet alleen voor logistieke uitdagingen, maar vergt ook een tijds- en arbeidsintensieve verwerking.

Facturen worden vaak afgeprint en offline bewaard, aangezien bedrijven verplicht zijn om hun documenten in bewaring te houden omwille van boekhoudkundige, fiscale of juridische redenen voor een periode van vijf jaar of meer. De perceptie leeft dat archiveren gaat over een opslagplaats waar documenten een tijdlang moeten blijven om daarna vernietigd te worden.

Archiveringssoftware is geen doel op zich

De digitale factuur ondergaat een proces van goedkeuring, wijzigingen, inboeking, enz. Vanuit dit oogpunt is het belangrijk dat de software die u gebruikt, voldoet aan de archiveringsvoorwaarden.

Met de toename van elektronische gegevens tracht de wetgever zich immers te ontdoen van elke vorm die interpretaties in de hand kan werken.

De overheid legt er sterk de nadruk op dat er moet kunnen worden aangetoond dat de informatie die neergelegd

wordt in het digitale archief niet meer gewijzigd kan worden. Wijzigingen in het 'e-depot' moeten uitdrukkelijk worden onderbouwd en het oorspronkelijk document mag onder geen beding voor verwarring zorgen. Als u bijvoorbeeld een factuur krijgt van een leverancier en deze gaat opsplitsen, nota's bijplaatst, wijzigingen en dergelijke aanbrengt, moet u alsnog het originele document kunnen terugvinden.

Dit betekent geenszins dat u geen wijzigingen meer kan of mag aanbrengen aan het origineel. Het is dan ook gebruikelijk dat dergelijke stukken een certificaat krijgen met een code die aangeeft wanneer er aanpassingen zouden aangebracht zijn.

Cloud ERP, Finance transformation & digital vision

Het begrip 'archivering' kan op verschillende manieren worden geïmplementeerd. Een eerste aanpak is het opzetten van een 'Cloud ERP'-systeem, dat een gefocuste ondersteuning biedt bij factuurdigitalisatie en het opzetten van modules in de online boekhouding. Zowel facturen als onkostennota's kunnen met behulp van add-ons in het specifieke ecosysteem worden ingevoerd. Daarnaast kunnen ondernemingen die beschikken over een steviger financieel departement worden gechallenged naar een gerobotiseerd systeem, waarbij het accent verschuift van de zuiver operationele werking naar zaken die toegevoegde waarde bieden aan het bedrijf.

Ten slotte hebben bedrijven de behoefte om enkel financiële gegevens te archiveren. Via een digital vision & roadmap wordt op voorhand bepaald welke software en partners gebruikt kunnen worden om ondernemingen op koers te houden.

Olivier Mangelschots, omangelschots@deloitte.com

Het team van Business Control & Technology adviseert kmo's om met behulp van geschikte cloudoplossingen te archiveren, in een omgeving die de juiste certificaten en veiligheidsnormen hanteert. Hierbij hebben zij oog voor het legale karakter van de archivering, waarbij enkel in uitzonderlijke gevallen op de eigen bedrijfsservers gearhiveerd mag worden.

De innovatieaftrek is er!

Sinds 20 februari is de langverwachte nieuwe innovatieaftrek wettelijk een feit. Deze aftrek vervangt de vroegere octrooi-aftrek die sinds 2007 van toepassing was. De nieuwe wet kan retroactief toegepast worden vanaf 1 juli 2016.



Intellectuele eigendomsrechten

Voorheen kwamen enkel octrooien/ patenten (en aanvullende beschermingscertificaten) in aanmerking. Nu vallen onder meer ook kwekersrechten en auteursrechtelijk beschermde computerprogramma's binnen het toepassingsgebied. Bij deze laatste moet er evenwel aangetoond kunnen worden dat deze kaderen binnen een kwalificerend O&O-project of -programma.

Inkomsten

Waar voorheen enkel volgende inkomsten in aanmerking kwamen:

- licentievergoedingen verbonden aan patenten
- patentinkomsten begrepen in de productprijs van goederen of diensten en
- patentinkomsten inbegrepen in het productieproces

komen nu ook deze inkomsten in aanmerking voor de innovatieaftrek:

- schadevergoedingen door een schending van het intellectueel eigendomsrecht en
- bedragen verkregen door de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht dat de aard van vast actief heeft (mits herinvestering in eigen R&D binnen 5 jaar).

Om te kunnen genieten van de aftrek dient de vennootschap eigenaar, mede-eigenaar, licentiehouder (exclusief of niet-exclusief) of vruchtgebruiker te zijn van het intellectueel eigendomsrecht.

Berekening van de innovatieaftrek

Daar waar de octrooi-aftrek werd toegepast op de bruto octrooi-inkomsten wordt de nieuwe innovatieaftrek berekend op de netto innovatie-inkomsten, i.e. de bruto-inkomsten verminderd met alle kosten verbonden aan het intellectueel eigendomsrecht.

Vervolgens dient het netto-inkomen verder beperkt te worden met de zogenoemde "nexus-breuk".

Het principe van deze "nexus-breuk" benadering is dat de eigen uitgaven, voor het ontwikkelen van de kwalificerende intellectuele eigendom, worden gebruikt als een indicatie voor de aanwezigheid van "substantiële activiteiten" in hoofde van de belastingplichtigen die de innovatieaftrek willen toepassen.

Dit vertaalt zich in een breuk met in de teller de eigen, kwalificerende O&O-uitgaven over de kwalificerende intellectuele eigendom en in de noemer de totale uitgaven over de kwalificerende intellectuele eigendom.

Het resulterende bedrag na het berekenen van het netto-inkomen en het toepassen van de "nexus-breuk" komt in aanmerking voor een aftrek ten belope van 85 % (waar dit onder toepassing van de octrooi-aftrek 80 % van de bruto-inkomsten was).

De niet-benutte innovatieaftrek kan – in tegenstelling tot de octrooi-aftrek – onbeperkt worden overgedragen naar volgende belastbare tijdperken.

Vanaf wanneer?

Het nieuwe regime gaat retroactief van kracht vanaf 1 juli 2016.

Voor octrooien die reeds vóór 1 juli 2016 werden aangevraagd of verworven, kan de vennootschap opteren om de octrooi-aftrek toe te passen. Er geldt dan een overgangsregeling voor de octrooi-inkomsten die tot 30 juni 2021 worden behaald (onherroepelijke keuze).

In het kort

Deeleconomie en btw

Deconomie gaat over het ruilen en delen van ruimtes, goederen, werktuigen, geld, kennis en diensten tussen particulieren. Dit gebeurt via een elektronisch platform, erkend of georganiseerd door een overheid.

Zo worden onder meer bedoeld: het verhuren van kamers en/of huisraad, het herstellen van voorwerpen, tweedehandskleding, het bereiden van meeneemmaaltijden, enz.

Als belastingplichtige natuurlijke persoon is er vrijstelling van de verplichting tot btw-identificatie, voor zover deze persoon zich niet moet identificeren voor een andere activiteit en deze diensten verricht die aan de volgende voorwaarden samen voldoen:

- De diensten vinden plaats in België en worden verricht voor andere doeleinden dan die van de voornaamste economische activiteit.
- Zij worden uitsluitend verricht voor natuurlijke personen, en zijn bestemd voor hun privégebruik of dat van andere personen.
- De diensten worden uitsluitend verricht in het kader van overeenkomsten die tot stand zijn gebracht door tussenkomst van een elektronisch platform of een platform dat door een overheid wordt georganiseerd.
- Vergoedingen voor de diensten worden uitsluitend door het platform of door zijn tussenkomst betaald of toegekend.
- De jaarlijkse omzet die bestaat uit de vergoedingen en alle sommen die door dat platform of door zijn tussenkomst zijn ingehouden, mag niet meer bedragen dan 5.000 euro.

Luc Heylens, lheykens@deloitte.com

Vereenvoudigde regels handelshuur bij een pop-up

Pop-ups, de laatste jaren zie je ze overal verschijnen: winkels, restaurants, bars, ...
Vaak verdwijnen ze ook even snel als ze gekomen zijn.

Vanuit de praktijk bleek de behoefte om een huurovereenkomst van korte duur te kunnen sluiten aangezien men steeds botste op de verplichte minimumduur van negen jaar die de handelshuurwet voorschrijft.

Op 1 september 2016 is het "pop-updecreet" in werking getreden dat een duidelijk kader schept voor handelshuurovereenkomsten van maximum één jaar. Dergelijk contract kan steeds minnelijk beëindigd worden bij eenvoudig geschrift of door de huurder, mits opzegtermijn van één maand en zonder opzegvergoeding. De verhuurder beschikt niet over de mogelijkheid om op te zeggen.

De pop-up kan dus enerzijds de ideale oplossing bieden voor handelaars en ambachtslieden om de markt te verkennen en anderzijds het leegstaande handelspand van de eigenaar tijdelijk invullen.

Laura Boucherie, lboucherie@deloitte.com



Update checklist aftrekbare kosten

Op onze website www.deloitteprivate.be vindt u onder 'Accountancy | Family & growth companies' de update 2017 van de brochure 'Aftrekbare kosten'.

Private governance

Schenken zonder zorgen: is gegeven altijd gegeven?

Hoewel er veel waarheid schuilt in het gezegde 'gegeven is gegeven', moet een en ander toch ook genuanceerd worden. Een schenking aan de kinderen kan sterk gemodaliseerd worden, waardoor de schenking geen 'free ticket' hoeft te zijn. Een schenking die weldoordacht uitgevoerd wordt, zal tegemoet komen aan de bezorgdheden van de schenkende ouders.

Sommige ongerustheden komen zo vaak terug, dat men ze, enigszins vulgariserend, met een syndroom is gaan benoemen.

Zo is er het **'naaktheidssyndroom'** of de vrees om te veel weg te geven zodat na schenking de gewenste levensstandaard niet behouden kan worden. Een antwoord hierop kan zijn om, voorafgaandelijk aan de schenking, een goede inventarisering te maken van het vermogen en de verwachtingen zodat een juiste inschatting gemaakt kan worden. Ook is het mogelijk dat het weggeschonken vermogen nog een inkomstenstroom genereert naar de ouders via voorbehoud van vruchtgebruik of de last tot het betalen van een jaarlijkse rente.

Ook vaak een zorg bij ouders: zal mijn kind het weggeschonken vermogen wel oordeelkundig beheren en niet verkwesten? De term **'Ferrarisyndroom'** geeft duidelijk aan waar de schrik van meerdere ouders ligt. Er zijn verschillende oplossingen mogelijk. Veel gebruikt is de burgerlijke maatschap die de ouders toelaat een controle uit te oefenen over het weggeschonken vermogen en indien gewenst hen zelfs toelaat het weggeschonken vermogen nog verder te beheren.

Een laatste is het **'heksensyndroom'**. Hiermee wordt de bekommernis bedoeld dat in het kader van een echtscheiding een deel van het geschonken vermogen zal eindigen in de handen van het ex-schoonkind. Een privé-clausule in de schenkingsakte, die het begiftigd kind verbiedt het weggeschonken vermogen te vermengen met vermogen van zijn/haar partner is hier aangewezen. Aanvullend kan een burgerlijke maatschap ook voor deze eventualiteit een nog sterkere bescherming bieden.

Naast deze drie bezorgdheden zijn er nog tal van andere angstvalligheden die naar boven kunnen komen. Mits een weloverwogen aanpak en een goede schenkingsakte, is vaak een oplossing mogelijk.

Thomas Storme, tstorme@deloitte.com

Vraag en antwoord

M&A vakjargon Wat is NBO - LOI?

Bij overnames van ondernemingen worden termen als "NBO" en "LOI" veelvuldig gebruikt. Maar wat is de betekenis ervan en het verschil ertussen?

Wanneer een target te koop wordt gezet, hebben de geïnteresseerde partijen het recht om een "Non Binding Offer" (NBO) over te maken. Een NBO is dus een eenzijdig bod waarin de geïnteresseerde partijen te kennen geven welke prijs zij bieden voor de target en welke voorwaarden en modaliteiten gekoppeld zijn aan hun bod. Dit bod wordt meestal als niet-bindend gekwalificeerd, gezien de beperkte informatie die beschikbaar is over de target. Besef dus goed dat in de fase van een NBO er géén exclusieve relatie bestaat tussen kandidaat-koper en kandidaat-verkoper, door het mogelijke veelvoud aan geïnteresseerde partijen.

Een "Letter of Intent" (LOI) daarentegen, is een exclusief wederzijds akkoord tussen kandidaat-koper en kandidaat-verkoper, waarbij een engagement bestaat om te goeder trouw te onderhandelen over een definitieve transactie en waarin bepaalde concrete voorwaarden en modaliteiten worden vastgelegd. Een LOI kan zowel een bindend als niet-bindend karakter hebben.

Michiel Verraes, mverraes@deloitte.com



Heeft u een specifieke vraag?

Stuur ze ons door via mail naar info@deloitte-accountancy.be of per post naar: Deloitte Accountancy, Redactie Actualiteiten, Raymonde de Larochelaan 19A, 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.

www.deloitteprivate.be



[facebook.com/
deloitteaccountancy](https://facebook.com/deloitteaccountancy)



[@DeloitteAcc](https://twitter.com/DeloitteAcc)



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

© 2017 Deloitte Accountancy
Designed and produced by the
Creative Studio at Deloitte Belgium

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

