

Accountancy & Advisory Actualiteiten

De nieuwsbrief van Deloitte Accountancy voor kmo-bedrijfsleiders

December 2018 - Nr. 11

Verschijnt maandelijks (behalve in augustus)

26ste jaargang - Afgiftekantoor: Kortrijk 1-2e Afd.

Denk niet te snel: de Brexit heeft geen impact op mijn bedrijf



om deze impact toch nog te beperken en het VK meer tijd te geven om praktische oplossingen aan te reiken.

Btw-verplichtingen

Wanneer de Brexit een feit wordt, ressorteert het VK niet meer onder de EU-btw-richtlijn. Bijgevolg is een registratie in het VK vereist voor btw-doeleinden. Directe vertegenwoordiging zal niet meer mogelijk zijn. Een cashflow-impact kan zich opdringen wanneer de btw zal moeten worden voorgeschoten. Vereenvoudigingen zoals driehoeksverkeer waar het VK in betrokken is, zullen niet meer van toepassing zijn. De Intrastat- en IC-listings zullen moeten worden gecontroleerd aangezien het VK dan een exportland zal zijn en er geen intracommunautair vervoer meer mogelijk is.

Andere aandachtspunten

- Wordt uw personeel in het VK duurder als u daar sociale zekerheid zou moeten betalen?
- Kan u nog just in time blijven leveren of beleverd worden?
- Zijn uw samenwerkingscontracten bestendig tegen Brexit?
- Neemt uw onderaannemer goederen af in het VK?
- Klopt uw fiscale structurering nog?

Blijf alles volgen op onze Deloitte Brexit readiness webpagina, volg onze seminars en webinars, vul onze online assesment Brexit impact tool in en neem contact, zo kunnen we u helpen een plan klaar te hebben tegen 29 maart 2019.

Meer info op www.deloitte.be

Thibaut Myncke, tmyncke@deloitte.com

Anne-Line Servaes, aservaes@deloitte.com

België is één van de meest kwetsbare landen in het Brexit-debat. Bijna 9 % van de Belgische export en 5 % van de import gebeurt naar en van het Verenigd Koninkrijk. Tot op vandaag is handeldrijven met het Verenigd Koninkrijk niet anders dan met een ander EU-land. Dit geldt zowel voor het leveren van goederen als voor diensten, het uitsturen van personeel naar Londen en het goederentransport in die richting. De vrije handelszone is bij iedereen een evidentie.

De Brexit kan een enorme impact hebben, welke vorm deze ook zal aannemen. Het is van belang zicht te hebben op de impact en een plan klaar te hebben, ongeacht wat de politieke beslissing zal zijn.

Stand van zaken

Vanaf 29 maart 2019 middernacht zal het Verenigd Koninkrijk de Europese Unie verlaten. Het terugtrekkingsakkoord werd onderhandeld tussen de EU en het VK en werd op 25 november 2018 door de regeringsleiders van de EU ondertekend. Het valt niet te voorspellen wat het resultaat van de stemming in het Britse Parlement zal zijn. Bijgevolg kunnen we tot op vandaag een no-deal-scenario niet uitsluiten. Onder welke vorm die scheiding dus zal gebeuren, is nog onzeker op het ogenblik van het schrijven van dit artikel.

Impact op het leveren van goederen en diensten naar en van het VK

Het wegvallen van de vrije handelszone plaatst de douaneregels terug in stelling. In het kader van een no-deal zullen zowel in de EU als in het VK formaliteiten moeten worden nageleefd (bijv. aangiftes indienen en certificaten aanvragen). Dit zorgt voor vertragingen en wachttijden aan de grenzen en kan een extra kost veroorzaken. Daarenboven zullen invoerrechten moeten worden betaald voor elk goed dat wordt in- of uitgevoerd. Bestaande EORI-nummers zullen niet meer kunnen worden gebruikt in het VK. Het leveren onder DDP kan een ernstige meerkost betekenen. Het is aan te raden die zaken nu reeds in kaart te brengen zodat u tijdig met leveranciers en klanten kan heronderhandelen.

In het terugtrekkingsakkoord zijn alternatieve (tijdelijke) akkoorden voorgesteld over douaneformaliteiten

GDPR zet in België haar stekels op



De Belgische wet tot uitvoering van de GDPR is sinds 5 september actief. In deze wet worden er nog een aantal bijkomende verplichtingen en waarborgen omtrent de verwerking van persoonsgegevens opgenomen, bovenop de Europese Verordening. Deze wet verhoogt het risico, niet alleen voor uw bedrijf, maar ook voor uw persoonlijke aansprakelijkheid.

Bijkomende strafsancities

Bovenop de gekende administratieve boete van 2-4 % van de groepsomzet, kunnen er ook bijkomende strafsancities opgelegd worden. Deze boetes variëren van 100 EUR tot 30.000 EUR. Enkele voorbeelden zijn:

- doorgifte van persoonsgegevens buiten de EU zonder nodige waarborgen
- verwerking van persoonsgegevens zonder toestemming
- negeren van rechten van betrokkenen
- dwingen van de betrokkenen tot het geven van toestemming
- niet-respecteren van de corrigerende maatregel van de gegevensbeschermingsautoriteit (GBA).

Een andere bijkomende sanctie is het publiceren van het vonnis wegens schending van deze wet in een of meerdere dagbladen.

Persoonlijke strafrechtelijke aansprakelijkheid

Een wijziging in het Strafwetboek heeft ervoor gezorgd dat zowel de vennootschap als de natuurlijke personen die dezelfde feiten hebben begaan, naast elkaar strafrechtelijk aansprakelijk kunnen zijn. Zo kunnen beiden veroordeeld worden voor zover alle bestanddelen van het misdrijf aanwezig zijn.

Dankzij de decumulregel ontlieden natuurlijke personen zeer vaak strafrechtelijke procedures en konden bestuurders zich verschuilen achter de rechtspersoon. Dit wordt nu opgeheven door deze wijziging in het Strafwetboek, die geldt vanaf 30 juli van dit jaar.

In combinatie met de Uitvoeringswet op de GDPR, betekent dit dat u ook persoonlijk strafsancities kan oplopen.

En de DPO?

Wat dan met de aansprakelijkheid van de **Data Protection Officer** (DPO)? Is hij of zij dan ook aansprakelijk voor schendingen van de vennootschap op de privacywetgeving? Het antwoord is: **“neen, in principe niet”**.

De aansprakelijkheid van een DPO kan gelijkgesteld worden met die van een gewone werknemer of van een zelfstandige. Het hangt er dus van af of de DPO een werknemer of een zelfstandige dienstverlener is.

Indien hij/zij werknemer is kan hij of zij aansprakelijk gesteld worden wegens bedrog, zware fout of herhaaldelijke lichte fout. Als hij/zij een zelfstandige dienstverlener is, kan de aansprakelijkheid contractueel bepaald worden.

Kristof Cox, krcox@deloitte.com

Bewijsvoering btw-vrijstellingen bij internationale transacties

Indien u goederen uitvoert of intracommunautair levert moet u kunnen bewijzen dat voldaan is aan de voorwaarden voor toepassing van de btw-vrijstelling.

Zo moet het vervoer door of voor rekening van de verkoper of koper aangetoond worden aan de hand van een geheel van documenten (transportfactuur, CMR-vrachtbrief, bestelbon, bestemmingsdocument, uitvoerdocument, ...). Bij afhaaltransacties moet de klant (of de transporteur die voor zijn rekening optreedt) een gedetailleerd ontvangstbewijs invullen, waarbij een duidelijke identificatie van de afhaler zeer belangrijk is.



We stellen bij controles vast dat de documenten ook inhoudelijk worden nagezien door de Administratie. CMR-vrachtbrieven moeten drie handtekeningen bevatten. Vaak ontbreekt de derde handtekening die bevestigt dat de goederen in ontvangst genomen werden in het land van bestemming. In geval van uitvoer komt het regelmatig voor dat de uitvoerdocumenten ontbreken, enkel het uitvoergeleide document aanwezig is of het document niet 'gevisieerd' werd.

Indien u niet over de juiste documenten beschikt, kan de Administratie bij controle toch nog btw invorderen op het factuurbedrag, vermeerderd met boetes (tot 20 % van de verschuldigde btw) en intresten.

Het is dus van groot belang dat uw bedrijf een degelijke opvolgingsprocedure op punt stelt zodat bij controle de onderliggende documenten voorgelegd kunnen worden.

Lore Germonpré, lgermonpre@deloitte.com

Het matchingprincipe voortaan ook vanuit fiscaal oogpunt bijzonder relevant

Eén van de grondbeginselen van het boekhoudrecht is het zogenaamde 'matchingprincipe'. Op basis van dit principe moeten kosten en opbrengsten toegerekend worden aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Tot voor kort week de fiscale wet af van dit principe en stelde dat kosten aftrekbaar waren wanneer deze gedaan of gedragen werden gedurende het belastbaar tijdperk. Zo werd de vooraf betaalde huur als een beroepskost van het belastbaar tijdperk aangemerkt wanneer de huur in dat tijdperk effectief werd betaald.

Met ingang van aanslagjaar 2019, en op voorwaarde dat het belastbaar tijdperk ten vroegste aangevangen is op 1 januari 2018, geldt het (initieel boekhoudkundige) matchingprincipe voortaan **ook vanuit fiscaal oogpunt**. Werkelijk gedane of gedragen kosten zullen dan enkel nog fiscaal aftrekbaar zijn in verhouding tot het gedeelte ervan dat betrekking heeft op het belastbare tijdperk.

Concreet betekent dit dat kosten verbonden aan een periode die afwijkt van het boekjaar, voortaan **pro rata als over te dragen kosten** opgenomen moeten worden in de jaarrekening. Wij denken onder meer aan verzekeringspremies, huurgelden, verkeersbelastingen, abonnementen, etc.

Karel Van De Steene, kvandesteene@deloitte.com

Al eens gedacht aan een warrantenplan?

December is de maand bij uitstek waarin werkgevers een extra bonus toekennen aan bepaalde werknemers. De klassieke cashbonus is echter niet voordelig voor werknemer en werkgever wegens de grote (para) fiscale druk.

Meer en meer werkgevers kiezen er daarom voor om een bonus toe te kennen onder de vorm van bancaire warranten. Een warrant is een financieel instrument dat de houder het recht geeft om gedurende een bepaalde periode (nog uit te geven) aandelen te kopen tegen een vooraf vastgelegde prijs. Bancaire warranten zijn verbonden aan welbepaalde beleggingsfondsen of een korf van aandelen en kunnen heel snel terug verkocht worden door de werknemer (binnen 24 uur).

De concrete werkwijze is als volgt: de werkgever koopt de warranten aan bij de bank. Daarna kent de werkgever deze gratis toe aan werknemers die hij zelf kiest, die op hun beurt dienen te aanvaarden. Indien de werknemer de warranten snel verkoopt, blijft het beursrisico beperkt. De werknemer wordt belast op de warranten aan het normale tarief van de personenbelasting. De eventuele gerealiseerde meerwaarden zijn belastingvrij. Er zijn geen sociale bijdragen verschuldigd door de werknemer noch door de werkgever. Opgelet, een recente ruling voorziet dat warranten slechts ten belope van 20 % van het jaarloon mogen toegekend worden!

Marlise Debeuckelaere, mdebeuckelaere@deloitte.com

Het statuut van vennootschapsaandelen na de hervorming van het huwelijksvermogensrecht

U bent getrouwd onder het wettelijk stelsel en uw eega is de zaakvoerder van de vennootschap waarvan alle aandelen op naam van uw echtgeno(o)t(e) staan. Behoren deze aandelen dan tot het eigen vermogen van uw eega of tot het gemeenschappelijk vermogen? Hoe worden deze aandelen vervolgens verdeeld bij echtscheiding?

Vóór de hervorming van het huwelijksvermogensrecht ontstond er soms discussie over het statuut van deze aandelen. De hervorming heeft hieraan verholpen door een aantal regels van het wettelijk stelsel aan te passen. Wat betekenen deze regels nu voor u?

Indien de aandelen voor minstens de helft met gemeenschappelijke gelden zijn verkregen en op naam van uw eega zijn ingeschreven, zijn de lidmaatschapsrechten en het recht om als



eigenaar te handelen eigen (*titre*) terwijl de vermogenswaarde van de aandelen gemeenschappelijk is (*finance*).

Deze tweedeling geldt enkel indien de aandelen onderworpen zijn aan overdrachtsbeperkingen of de echtgeno(o)t(e) in de vennootschap zijn professionele activiteit als zaakvoerder of beheerder uitoefent.

Bij echtscheiding zal de vermogenswaarde berekend worden op het moment van de ontbinding, dit is het instellen van de eis tot echtscheiding, waardoor de waardestijging of -daling sinds die datum exclusief aan de echtgenoot-aandeelhouder toekomt.

Indien uw eega als werknemer werkzaam is in de vennootschap waarvan hij de aandelen aanhoudt of indien de aandelen ingeschreven zijn op naam van beiden geldt het onderscheid tussen de eigendomstitel en de vermogenswaarde niet. De aandelen zullen in dat geval tot het gemeenschappelijk vermogen behoren en gewaardeerd worden op het moment van de verdeling.

Deze nieuwe regels zijn in principe enkel van toepassing indien de aandelen verkregen zijn vanaf 1 september 2018.

Maria Zalubovskaja,
mzalubovskaja@deloitte.com

De redactie wenst u een voorspoedig, gezond en gelukkig 2019.



GDPR

Wenst u onze nieuwsbrief niet langer meer te ontvangen, stuur dan een mail naar lvangucht@deloitte.com of een bericht per post naar: Deloitte Accountancy, Redactie Actualiteiten, Raymonde de Larocheaan 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)

© 2018 Deloitte Accountancy
Designed and produced by the
Creative Studio at Deloitte Belgium

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

