

# Accountancy & Advisory Actualiteiten

De nieuwsbrief van Deloitte Accountancy voor kmo-bedrijfsleiders  
**November 2019 - Nr. 10**

Verschijnt maandelijks (behalve in augustus)  
27ste jaargang - Afgiftekantoor: Kortrijk 1-2e Afd.

## Contract management anno 2020



Op vandaag kennen veel ondernemingen een wildgroei aan contracten. Bij de opstart van uw onderneming waren slechts een beperkt aantal juridische documenten nodig. Gaandeweg zijn uw contracten bijgeschaafd en in aantal toegenomen. Ondertussen wordt u ook geconfronteerd met een veranderend ondernemings- én juridisch landschap. Slaagt u er nog in om uw contracten up-to-date te houden?

### Hertekening van B2B-spelregels

Het Wetboek van Economisch Recht voorziet in de trapsgewijze invoering van een aantal wijzigingen die een rem zetten op de contractuele vrijheid tussen ondernemingen. Zo zullen ondernemingen in een zwakkere onderhandelingspositie voortaan van een betere bescherming genieten.

In september 2019 trad een regeling over oneerlijke marktpraktijken tussen ondernemingen in werking. Hierdoor is het belang van duidelijke, volledige en transparante contracten in een B2B-context alleen maar groter geworden. Benadeelde partijen kunnen voortaan de nietigverklaring vorderen van zowel misleidende als agressieve bedingen. Op 1 juni 2020 treedt de regeling over misbruik van economische afhankelijkheid in werking, waardoor bijvoorbeeld verkoopweigering of de toepassing van ongelijke contractvoorwaarden aan banden gelegd kan worden. Vanaf 1 december 2020 moeten we bij B2B-contracten ook rekening houden met een reeks onrechtmatige verboden bedingen.

Nieuwe contracten mogen dan onder meer geen clausules meer bevatten die onevenredige schadevergoedingen opleggen in geval van niet- of laattijdige uitvoering, aansprakelijkheid voor opzet of zware fout uitsluiten of eenzijdige prijswijzigingen of wijzigingen van andere contractvoorwaarden toestaan.

Wij raden u dus aan uw template contracten waar nodig te herschrijven. Dat niet doen, kan leiden tot de nietigheid van bepaalde bedingen, schadevergoedingen en in bepaalde gevallen zelfs tot boetes van de mededingingsautoriteit.

### Incoterms® 2020

Recent werden de nieuwe Incoterms® 2020 gepubliceerd. Dit zijn wereldwijd aanvaarde standaarden die de wederzijdse verplichtingen van koper en verkoper bij levering van goederen regelen. Ze bepalen onder meer de verantwoordelijkheden rond transport, verzekering, shipping documents en in- en uitvoerformaliteiten, de verdeling van kosten en risico-overgang.



In de praktijk worden Incoterms® vaak verkeerd gebruikt, wat bijvoorbeeld kan leiden tot blokkering van goederen aan de grens. Ook stemt de werkelijke levering niet altijd overeen met de contractueel bepaalde Incoterms®, wat dan weer discussies op vlak van aansprakelijkheid oplevert. Ten slotte bepalen ze ook de btw-behandeling van leveringen, terwijl hier bij de contractsluiting en -uitvoering vaak weinig rekening mee wordt gehouden.

Vanaf 1 januari 2020 vormen de Incoterms® 2020 de nieuwe standaard in nationale en internationale handelstransacties. Maak van de gelegenheid gebruik om uw strategie in aankoop en verkoop te herzien en de meest optimale Incoterms® voor uw onderneming te kiezen in uw contractvoorwaarden.

### Lean Legal

Durft u vol vertrouwen zeggen dat de inhoud en flow van uw contracten zowel compliant als commercieel aantrekkelijk zijn? In de veelheid van wijzigingen, zowel op juridisch als op ondernemingsvlak, is het moeilijk om up-to-date te blijven, laat staan om deze wijzigingen ook te vertalen in contracten. Bovendien leiden updates vaak tot extra én nog meer ingewikkelde contracten, terwijl u uw activiteiten en manier van werken (én dus ook uw contractenflow) eigenlijk gewoon zo simpel en commercieel aantrekkelijk mogelijk wil houden. **Lean and mean dus.**

Wij maken graag via onze Lean Legal-methodiek samen met u een analyse van uw huidige contracten en hun flow, wat resulteert in een reeks concrete aanbevelingen met het oog op vereenvoudigen, inkorten, uniformeren, efficiëntie en klantvriendelijkheid. Zo worden uw contracten geen drempel, maar juist een business enabler.

**Anaïs De Boule**, [adeboule@deloitte.com](mailto:adeboule@deloitte.com)

# Fiscale nieuwigheden vanaf aanslagjaar 2021!

Met het jaareinde in zicht blikken we alvast vooruit op de derde en laatste fase van de hervorming vennootschapsbelasting, die vanaf aanslagjaar 2021 (verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 01/01/2020) in werking treedt. In dit en het volgend nummer lichten we enkele belangrijke nieuwigheden toe.



## Mobilisatie van vrijgestelde reserves

In ruil voor een gunstig belastingtarief van 15 % kunnen vennootschappen tijdelijk belastbare opnames doen van bepaalde vrijgestelde reserves. Deze maatregel geldt enkel voor de aanslagjaren 2021 en 2022.

De vrijgestelde reserves die voor deze regeling in aanmerking komen, moeten verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat afgesloten is vóór 1 januari 2017. Het gaat meer bepaald om de investeringsreserve, de vrijgestelde winsten van inschakelingsbedrijven en de 20 % die voor bepaalde gemaakte kosten bovenop de werkelijke gedane uitgaven werd aanvaard. We verwijzen hierbij onder meer naar de kosten met betrekking tot elektrische voertuigen of beveiliging.

Het tarief wordt gebracht op 10 % in de mate dat de vennootschap ten belope van de opname van de reserves investeringen doet in bepaalde afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa. Onder meer investeringen in personenauto's komen hiervoor echter niet in aanmerking.

## Gewijzigde autofiscaliteit

Tot en met aanslagjaar 2020 wordt de aftrekbaarheid van autokosten als volgt bepaald:

| CO <sub>2</sub> -uitstoot            |                                      | Aftrek |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------|
| Diesel                               | Benzine                              |        |
| 0 g                                  | 0 g                                  | 120 %  |
| ≤ 60 g                               | ≤ 60 g                               | 100 %  |
| 61 g tot 105 g                       | 61 g tot 105 g                       | 90 %   |
| 106 g tot 115 g                      | 106 g tot 125 g                      | 80 %   |
| 116 g tot 145 g                      | 126 g tot 155 g                      | 75 %   |
| 146 g tot 170 g                      | 156 g tot 180 g                      | 70 %   |
| 171 g tot 195 g                      | 181 g tot 205 g                      | 60 %   |
| > 195 g of geen gegevens beschikbaar | > 205 g of geen gegevens beschikbaar | 50 %   |

Vanaf aanslagjaar 2021 zal de aftrekbaarheid van autokosten beperkt worden in functie van de volgende formule:

**120 % - (0,5 x coëfficiënt x CO<sub>2</sub>-uitstoot in gram per kilometer)**, waarbij de coëfficiënt:

- 1 is voor voertuigen met een dieselmotor;
- 0,90 is voor voertuigen op aardgas < 12 fiscale PK;
- 0,95 is voor voertuigen met een andere motor.

### Een voorbeeld ter illustratie

Voor een dieselveertuig met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van 135 g/km zal de aftrekbaarheid van de autokosten dalen van 75 % naar 52,50 %. De aftrek op basis van de hierboven vermelde formule bedraagt minimum 50 % en maximum 100 %. Dit minimum wordt verder verlaagd tot 40 % voor auto's met een CO<sub>2</sub>-uitstoot van meer dan 200 g/km.

**Brandstofkosten** waren voorheen aftrekbaar ten belope van 75 %. Vanaf aanslagjaar 2021 wordt de aftrekbaarheid van deze kosten ook op basis van dezelfde

formule berekend. Financieringskosten daarentegen blijven wel voor 100 % aftrekbaar. Ook de aftrek ten belope van 120 % voor **elektrische voertuigen** wordt afgeschaff.

De zogenaamde *valse hybride wagens*\* worden minder fiscaal aantrekkelijk. Deze zullen, zowel voor het bepalen van de aftrekbare kosten als voor het bepalen van het belastbare voordeel alle aard, behandeld worden zoals hun niet-hybride tegenhangers in functie van de CO<sub>2</sub>-uitstoot. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5. Een uitzondering hierop is voorzien voor hybride wagens die zijn aangekocht (datum van gedateerde en ondertekende bestelbon), geleased of gehuurd (datum afgesloten contract) vóór 01/01/2018. Deze blijven de vroegere (fiscaal meer gunstige) regeling volgen.

Het is duidelijk dat het de nodige administratieve inspanningen zal vergen van vennootschappen om deze nieuwe aftrekbepalingen correct te verwerken in de boekhouding.

\*Een *valse hybride* is een wagen die uitgerust is met een brandstofmotor en een elektrische batterij met beperkte energiecapaciteit (< 0,5 kWh per 100 kg van het wagen gewicht) of een uitstoot van meer dan 50g CO<sub>2</sub>/km heeft. Deze informatie kan u terugvinden op het gelijkvormigheidsattest.  
**Birgit Rassaert**, [brassaert@deloitte.com](mailto:brassaert@deloitte.com)

## Nieuwe regels aandelenregister

Vanaf 1 januari 2020 wordt de informatie die u verplicht moet opnemen in het aandelenregister uitgebreid. Zo moet u voortaan ook de stemrechten, winstrechten en rechten in het vereffeningssaldo registeren.



Naast deze uitbreiding moeten ook de statutaire overdrachtsbeperkingen in het aandelenregister vermeld worden. Deze verplichting geldt echter niet wanneer de overdrachtsbeperkingen vastgelegd zijn in een aandeelhoudersovereenkomst, tenzij minstens één aandeelhouder deze toch wenst op te nemen.

**Wat wanneer u de conventionele of statutaire overdrachtsbeperkingen niet naleeft?** In dit geval is de overdracht niet tegenwerpelijk aan de vennootschap, noch aan derden, ongeacht of u al dan niet te goeder trouw gehandeld heeft. Kijk dus zeker de statuten en/of aandeelhoudersovereenkomsten na en tref de nodige voorbereidingen.

**Hilde Bossier**, [hbossier@deloitte.com](mailto:hbossier@deloitte.com)



## Ook niet-voedingsmiddelen kunnen voortaan zonder btw worden geschonken

**In principe is de btw-belastingplichtige btw verschuldigd over de goederen die hij schenkt wanneer hij oorspronkelijk de btw op de aankoop of productie van die goederen volledig of gedeeltelijk in aftrek heeft genomen.**

Sinds 2013 werd voor het schenken van voedseloverschotten aan voedselbanken reeds een uitzondering voorzien (onder bepaalde voorwaarden). Eerder dit jaar werd deze uitzondering uitgebreid met het schenken van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen. De administratie heeft bepaald dat in het kader van armoedebestrijding en ondersteuning van duurzame ontwikkeling, er niet langer btw verschuldigd is bij het schenken van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden.

Met levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen worden goederen bedoeld die noodzakelijk zijn om een menswaardig leven te leiden, niet op duurzame wijze kunnen worden gebruikt en op grond van hun intrinsieke kenmerken, niet meer kunnen verkocht worden tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden.

Onder meer volgende goederen worden beoogd: essentiële hygiëneproducten, basisgeneesmiddelen, huishoudmiddelen, producten voor baby's, schoolbenodigdheden, toiletpapier, kleding en schoenen. Het wegschenken van luxegoederen of duurzame goederen blijft dus onderworpen aan btw.

**Sarah Bergers**, [sbergers@deloitte.com](mailto:sbergers@deloitte.com)

## Nog snel een dividenduitkering in 2019?

**Beschikt uw bvba over liquiditeiten en zou u deze graag als dividend willen uitkeren op korte termijn? Wacht dan niet langer en doe dit nog in 2019. Zo vermijdt u de toepassing van een dubbele uitkeringstest.**

Vanaf 1 januari 2020 wordt een dubbele uitkeringstest immers verplicht alvorens uw bv(ba) een uitkering (zoals onder meer tantième of dividenduitkering) mag doen.

De reeds bestaande balanstest werd omgevormd tot een **netto-actief test** omdat het kapitaalbegrip voor een bv(ba) geschrapt wordt. Om deze test te doorstaan moet het netto-actief positief zijn vóór en ná de uitkering en mag het onbeschikbaar eigen vermogen niet uitgekeerd worden. Met het invoeren van de **liquiditeitstest** wordt voortaan ook naar de toekomst gekeken. Het bestuursorgaan moet daarbij beoordelen of de vennootschap

minstens de volgende 12 maanden haar opeisbare schulden kan blijven voldoen, rekening houdend met zowel de voorzienbare gebeurtenissen op korte als middellange termijn.

Indien later zou blijken dat deze beoordeling onzorgvuldig werd uitgevoerd of als er toch een uitkering heeft plaatsgevonden bij negatieve resultaten op deze dubbele uitkeringstest kan het bestuursorgaan aansprakelijk gesteld worden.

In voorkomend geval zal de tussenkomst van de commissaris bij de beide testen vereist zijn.

Vermijd deze administratieve verplichtingen door nog in 2019 een dividend uit te keren. Bespreek de mogelijkheden met uw accountant alvorens tot uitkering over te gaan.

**Tom Vandungen**,  
[tvandungen@deloitte.com](mailto:tvandungen@deloitte.com)



Private governance

# Impact van het Vlaamse regeerakkoord op de erf- en schenkbelasting



**De nieuwe Vlaamse Regering heeft in haar regeerakkoord drie wijzigingen aangekondigd in de erf- en schenkbelasting: de afschaffing van het fiscale voordeel van een duo-legaat, de mogelijkheid om voordeliger te schenken aan een goede vriend en de verlenging van de verdachte periode in de erfbelasting.**

Een **duo-legaat** is een testamentaire techniek waarbij een deel van de erfenis toekomt aan de erfgenamen en een ander deel aan een goed doel. Het goed doel heeft daarbij de verplichting om de erfbelasting te betalen. Dit is een win-winsituatie. Erfgenamen houden netto meer over dan dat zij de som rechtstreeks zouden ontvangen en een goed doel wordt ermee ondersteund. Deze techniek zou minder interessant worden gemaakt, maar zou gecompenseerd worden door een verlaging van de tarieven voor schenkingen aan goede doelen.

Daarnaast wil men de mogelijkheid creëren om een derde als **'best friend'** aan te duiden, zodat deze kan genieten van het

voordelige tarief in rechte lijn in plaats van de hoge tarieven in zijlijn. Dit voordeel zal wellicht worden beperkt tot een maximumbedrag van 12.500 EUR.

Daarnaast wil de nieuwe Vlaamse regering de niet-verplichte registratie van schenkingen op roerende goederen (bankgiften of schenkingen voor buitenlandse notaris) bevorderen. Bij niet-registratie van deze schenkingen is er geen schenkbelasting verschuldigd, maar bij een overlijden binnen de drie jaar moet men wel de duurdere erfbelasting betalen. Om mensen toch aan te zetten tot registratie zal deze **periode van drie jaar worden opgetrokken naar vier jaar.**

Wanneer deze wijzigingen exact in werking zullen treden en onder welke modaliteiten is nog niet bekend. Indien u een duo-legaat heeft opgenomen in uw testament of van plan bent om op korte termijn nog een schenking uit te voeren, dan volgt u de plannen van de Vlaamse regering best op de voet op.

*Gerdje Vaesen, gvaesen@deloitte.com*



TWEEDE OPROEP

## Wilt u deze nieuwsbrief nog blijven ontvangen?

### Stuur ons uw goedkeuring vóór 20 december

Voor de update van onze database en om te blijven voldoen aan de regels van de GDPR-wetgeving, vragen wij uw uitdrukkelijke goedkeuring om onze nieuwsbrief 'Accountancy & Advisory Actualiteiten' te blijven ontvangen.

Daarom verzoeken we u om **vóór 20 december 2019** door te geven dat u deze maandelijkse nieuwsbrief nog wilt blijven ontvangen op papier en/of eventueel ook digitaal.

Zonder uw bevestiging moeten wij u noodgedwongen uit onze database verwijderen.

[Bevestig via deze link:](#)

<https://www.regonline.com/actualiteiten>

of scan de QR-code



#### GDPR

Wenst u op een later ogenblik onze nieuwsbrief niet meer te ontvangen, stuur dan een mail naar Liesbeth Van Gucht, 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](http://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)

© 2019 Deloitte Accountancy  
Designed and produced by the  
Creative Studio at Deloitte Belgium

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

