



Het bereik van uw webshop aanzienlijk vergroten

Vanaf 1 juli 2021 zal de huidige btw-regelgeving over e-commerce en 'verkoop op afstand' grondig wijzigen. De coronacrisis en de toenemende digitalisering zorgen immers voor een alsmaar groeiend online aanbod. Met deze nieuwe regelgeving wil de wetgever deze evolutie verder ondersteunen. De 'vereenvoudigde' regels richten zich vooral op ondernemingen actief in de grensoverschrijdende B2C-markt.

HERZIENING DREMPELBEDRAGEN VOOR 'VERKOPEN OP AFSTAND'

Op vandaag kunnen grensoverschrijdende afstandsverkoop van goederen binnen de EU aan consumenten tot zekere hoogte aan Belgische btw onderworpen worden. Van zodra echter bij de verkoop aan een andere lidstaat een drempel overschreden wordt, worden deze onderworpen aan de btw van de lidstaat waar de goederen worden geleverd (deze drempel bedraagt momenteel 35.000 of 100.000 EUR, afhankelijk van de lidstaat). De verkoper is in dit geval verplicht een btw-nummer aan te vragen in het desbetreffende land en de verkoop te factureren met lokale btw.

Vanaf 1 juli 2021 is er btw verschuldigd in de EU-lidstaat van aankomst van de goederen van zodra een (nieuwe) optionele drempel van 10.000 EUR is overschreden. Let wel, bij het bepalen van deze drempel moet ook rekening gehouden worden met telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor particulieren.

WEBSHOPVERKOPEN MET ENKEL EEN BELGISCH BTW-NUMMER?

De nieuwe regelgeving voorziet voortaan ook in een alternatieve manier om deze buitenlandse btw te voldoen. Via de One-stop-shop (OSS) regeling moeten ondernemingen slechts in 1 lidstaat de verschuldigde btw aangeven en betalen. Voor EU-ondernemingen is dit de lidstaat van vestiging. Opgelet: indien een voorraad goederen wordt aangehouden in een bepaalde lidstaat, kan hiervoor wel nog een btw-nummer vereist zijn.

Sinds 1 april 2021 kan u zich registreren voor deze specifieke OSS-module. Deze is toegankelijk via het BE interventie-portaal waar vanaf 1 juli ook de OSS-aangiften ingediend zullen moeten worden.

OVERIGE WIJZIGINGEN

De btw-vrijstelling voor invoer van kleine zendingen wordt afgeschaft en btw-registraties kunnen vermeden worden in de lidstaat van invoer/bestemming van goederen voor zendingen met een waarde

van maximaal 150 EUR. Tenslotte treedt er op 1 juli 2021 een specifieke regeling in werking voor een aantal situaties waarbij de elektronische marktplaatsen of platformen bijkomende verplichtingen opgelegd krijgen. Zo zullen de verkopers niet langer rechtstreeks aan hun klanten mogen factureren, maar wel aan de marktplaats, die dan op haar beurt factureert aan de eindklant.

CONCLUSIE

De nieuwe regels zullen een impact hebben op ondernemingen die via webshops verkopen aan onder andere particulieren. Hoewel er een belangrijke vereenvoudiging wordt ingevoerd voor betaling en rapportering van buitenlandse btw (OSS), verdienen een aantal zaken toch uw aandacht:

- De consumentenwetgeving verplicht ondernemingen om steeds de correcte prijs – inclusief btw – te vermelden aan de consument. Bij verkopen vanuit België aan particulieren in een andere lidstaat kunnen dus verschillende btw-tarieven van toepassing zijn, wat een impact kan hebben op de prijszetting en/of winstmarge.
- Deze verschillende btw-tarieven kunnen mogelijk aanleiding geven tot aanpassingen aan uw ERP-pakket, facturatiepakket en/of bedrijfsproces.

Naast de correcte toepassing van deze nieuwe btw-regels is het belangrijk dat uw webshop ook voldoet aan de vele juridische verplichtingen (informatieplicht, herroepingsrecht, ...).

Lore Germonpré, lgermonpre@deloitte.com

OPMAAK VAN UW JAARREKENING VERLIES HET VOORZICHTIGHEIDSPRINCIPE NIET UIT HET OOG



VOORALEER UW JAARREKENING BINNENKORT DOOR DE AANDEELHOUDERS KAN WORDEN GOEDGEKEURD, MOET HET BESTUURSORGAAN ER EERST VOOR ZORGEN DAT BIJ DE OPMAAK ERVAN HET GETROUW BEELD GERESPECTEERD WORDT. HIERBIJ IS HET VOORZICHTIGHEIDSPRINCIPE EEN BELANGRIJK AANDACHTSPUNT.

Het KB tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen bepaalt immers dat u moet rekening houden met **alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en 'ontwaardingen'** ontstaan tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft (of tijdens voorgaande boekjaren).

Dit betekent concreet dat alle kosten en risico's die gerelateerd zijn aan het afgesloten boekjaar in de balans moeten toegerekend worden. Wanneer de betrokken kosten waarschijnlijk of zeker zijn maar het bedrag nog niet definitief vaststaat, kan (lees: moet) u gebruik maken van de rubriek 'Voorzieningen'. De basisregels die hierbij moeten gerespecteerd worden zijn in het KB opgesomd: voorzieningen moeten o.a. voldoen aan de 'eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goeder trouw', geïndividualiseerd worden en mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar (!). Verder worden in het KB enkele topics opgelijst waarvoor (onder meer) voorzieningen kunnen worden aangelegd: pensioenen ten laste van de onderneming, grote herstellings- en onderhoudswerken, verliezen die voortvloeien uit verstrekte waarborgen, saneringskosten, ...

Belangrijk is dat er steeds een link moet zijn met het afgesloten boekjaar. Als dit het geval is, dan is het aanleggen van een voorziening verplicht, zelfs al zou het risico of de kost pas bekend worden in de periode tussen het afsluiten van het boekjaar en de datum waarop de jaarrekening door het bestuursorgaan wordt opgesteld.

Indien het risico of de kost echter pas ontstaat na balansdatum, dan mag hiermee omwille van het principe van de periodiciteit geen rekening gehouden worden bij het opstellen van de jaarrekening. Het bestuursorgaan moet in dat geval oordelen of een vermelding in de toelichting bij de jaarrekening nodig is. Ook wanneer er geen objectieve beoordelingscriteria voorhanden zijn om een tijdens het afgesloten boekjaar ontstaan risico te waarderen, is een vermelding in de toelichting de te volgen weg.

Voormeld KB bepaalt uitdrukkelijk dat voorzieningen niet gebruikt mogen worden voor waardecorrecties op activa. Dat is op zich logisch, vermits er aparte regels zijn die bepalen dat er op (im)materiële vaste activa aanvullende of niet-recurrente afschrijvingen moeten geboekt worden, wanneer door technische ontwaarding of door de wijziging van economische

of technologische omstandigheden hun boekwaarde hoger is dan de gebruikswaarde voor de onderneming.

Ook de verplichting om in voorkomend geval voor financiële vaste activa, voorraden, vorderingen, geldbeleggingen en liquide middelen waardeverminderingen te boeken is in het betrokken KB opgenomen. Ook hier primeert het getrouw beeld duidelijk op het algemeen principe van waardering tegen aanschaffingswaarde.

Een fiscale caveat is hierbij op zijn plaats: de verplichting in de boekhoudwetgeving om voorzieningen aan te leggen of waardeverminderingen te boeken impliceert niet automatisch dat deze ook fiscaal vrijgesteld zijn. Op fiscaal vlak zijn immers enkel nog de voorzieningen voor risico's en kosten aftrekbaar die voortvloeien uit op balansdatum bestaande contractuele, wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan deze die louter voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering. Voorzieningen voor garantieverplichtingen, hangende geschillen of ontslagvergoedingen zijn dus onder voorwaarden wel nog aftrekbaar, terwijl dit in principe niet langer het geval is voor bijv. voorzieningen voor grote onderhoudswerken (behoudens specifieke situaties).

Op de fiscale aspecten rond waardeverminderingen voor dubieuze vorderingen gaan we in een volgende editie dieper in.

Pascal Verschueren, pverschueren@deloitte.com



Effectentaks 2.0

Let op voor misbruik

In onze editie van december 2020 berichtten we u reeds over de krachtlijnen van de nieuwe taks op effectenrekeningen ('effectentaks 2.0'). Graag vestigen we nog even de aandacht op de algemene antimisbruikbepaling die hiermee gepaard gaat, waardoor de fiscus onder bepaalde voorwaarden specifieke handelingen naast zich neer mag leggen ('niet-tegenstelbaarheid') en alsnog effectentaks kan heffen. Deze antimisbruikbepaling heeft terugwerkende kracht tot 30 oktober 2020, waardoor de fiscus zelfs handelingen tot die datum kan viseren. Specifieke voorbeelden zijn het splitsen van effectenrekeningen en het omzetten naar effecten op naam.

Stef Van Eysendeyk, svaneysendeyk@deloitte.com

Een kadastraal inkomen

... ook voor uw onroerende goederen gelegen in het buitenland



Als Belgisch rijksinwoner moet u buitenlandse onroerende goederen waarvan u eigenaar bent jaarlijks opnemen in uw aangifte personenbelasting (PB).

Omdat België meermaals veroordeeld werd door het Europees Hof van Justitie omwille van de ongelijke fiscale behandeling van Belgisch en buitenlands vastgoed, zal vanaf het inkomstenjaar 2021 ook een kadastraal inkomen (KI) toegekend worden aan onroerende goederen die in het buitenland gelegen zijn.

Indien u op 31/12/2020 reeds eigenaar was van een onroerend goed in het buitenland, dan heeft u uiterlijk tot 31 december 2021 de tijd om alle door de fiscus gevraagde gegevens voor het bepalen van het KI over te maken. Indien u dit onroerend goed reeds heeft vermeld in een ingediende aangifte PB, dan zal u in principe automatisch een schrijven van de fiscus ontvangen. Indien u evenwel niet gecontacteerd wordt, geldt er niettemin een spontane aangifteplicht. Voor een onroerend goed dat u verwerft of in gebruik neemt vanaf 2021 geldt in principe een aangiftetermijn van vier maanden. Wie deze termijnen niet respecteert riskeert een boete van 250 EUR tot 3.000 EUR.

Op basis van de huidige wetgeving is het toepassingsgebied van deze nieuwe maatregel beperkt tot Belgische rijksinwoners, bepaalde rechtspersonen en een aantal juridische constructies. Momenteel vallen Belgische vennootschappen met buitenlands vastgoed hier dus niet onder. Toch sluiten wij niet uit dat de nieuwe regeling een impact kan hebben op de fiscale behandeling van buitenlands vastgoed aangehouden door een Belgische vennootschap, zeker wanneer dit geheel of gedeeltelijk ter beschikking wordt gesteld van de bedrijfsleider.

Sofie Matthys, smatthys@deloitte.com

Vermeld uw schulden in de juiste rubriek van de jaarrekening



Heel wat ondernemingen zijn momenteel de statutaire jaarrekening over het boekjaar 2020 aan het voorbereiden, waarin de financiële gevolgen van de coronacrisis duidelijk zullen worden.

Mogelijk heeft u uitstel of een afbetalingsplan verkregen voor bepaalde overheidsschulden zoals RSZ, bedrijfsvoorheffing en btw en moet er na balansdatum nog een saldo worden voldaan. Dit saldo moet u volgens de Commissie van Boekhoudkundige Normen ook in de toelichting bij de jaarrekening opnemen bij de vervallen belastingschulden of de vervallen schulden ten aanzien van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, samen met de bedragen waarvoor geen uitstel van betaling is toegestaan. Indien er materiële bedragen worden vermeld is een extra verduidelijking aangewezen, zodat externe stakeholders hieraan de juiste interpretatie kunnen geven.

Bovenop de genoten overheidssteun hebt u misschien ook zelf gelden ter beschikking gesteld van uw onderneming om deze moeilijke periode te overbruggen. Meestal gebeurt dit onder de vorm van een rekening-courant. Wanneer deze slechts over een lange termijn zal kunnen afgebouwd worden, is het aangewezen om een leningsovereenkomst af te sluiten, zodat deze schuld in de jaarrekening kan opgenomen worden onder de schulden op lange termijn. Dit zal een positief effect hebben op liquiditeitsratio's die gehanteerd worden door banken en kredietverzekeringen bij de beoordeling van uw kredietwaardigheid.

Tom Vandendungen, tvandendungen@deloitte.com

IS BELASTINGVRIJ SCHENKEN OOK ZORGENVRIJ SCHENKEN?

De initiële beweegreden om te schenken heeft vaak een fiscale insteek. De erfbelasting is in België erg hoog en bij afwezigheid van betekenisvolle vrijstellingen komt men al snel in de hoogste schijven terecht. Om het opgebouwde vermogen te vrijwaren wordt daarom vaak tijdens het leven reeds een deel ervan overgedragen aan de volgende generatie.

Welke mogelijkheden zijn er nog om vermogen zonder schenkbelasting over te dragen na de sluiting van de 'kaasroute' en de verplichte registratie van buitenlandse schenkingen (met betaling van 3 % of 7 % schenkbelasting in Brussel en Vlaanderen en 3,3 % of 5,5 % in Wallonië)?



Als gevolg van de sluiting van de 'kaasroute' zal het belang van de gunstregimes voor familiale vennootschappen in de verschillende regio's toenemen. Deze laten toe om de aandelen van een familiebedrijf, mits het naleven van voorwaarden, over te dragen zonder schenkbelasting.

Daarnaast worden ook oude technieken opnieuw van onder het stof gehaald en nieuwe technieken bedacht op basis van de bepalingen van het vernieuwde vennootschapsrecht. Mogelijke voorbeelden zijn de gekende hand- en bankgift, de dematerialisatie van aandelen in combinatie met een bankgift, de schenking door een loutere overschrijving in het aandelenregister, een ongelijke uitgifte van aandelen, ... Pistes die misschien wel mogelijkheden bieden, maar waarvan sommige nog moeten worden afgetoetst op het vlak van rechtsgeldigheid en rechtszekerheid.

Vergeet echter niet stil te staan bij de vraag of alternatieve technieken wel de mogelijkheid bieden om de gewenste controle te behouden en/of inkomen te realiseren. Mag een begiftigd kind de schenking inbrengen in zijn of haar huwgemeenschap? Mag de schenking vervreemd worden tijdens het leven de schenker? Kan ik een voorbehoud van vruchtgebruik voorzien op de schenking of een optionele last voor mijn inkomenszekerheid? Wat moet er gebeuren met de schenking indien de begiftigde komt te overlijden? Het realiseren van oplossingen voor deze vraagstukken weegt meestal zwaarder door dan de pure fiscaliteit.

Moraal van het verhaal: alhoewel de fiscaliteit een belangrijke parameter is om schenkingstechnieken te beoordelen, adviseren wij om deze telkens goed af te wegen ten opzichte van de gewenste voorwaarden en modaliteiten van een geplande schenking. Misschien slaat de balans dan toch wel door in het voordeel van een techniek die met registratieverplichting (en schenkbelasting) gepaard gaat.

Thomas Verlinden, tverlinden@deloitte.com

GDPR

Wenst u 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 artikelen, 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)

© 2021 Deloitte Accountancy.
Designed and produced by the
Creative Studio at Deloitte Belgium

Antwerpen - Brussel - Charleroi -
Gent - Hasselt - Kortrijk - Leuven -
Luik - Oostkamp - Zaventem

