

PACIOLI



FLASH

Een BTW-beslissing (Beslissing nr. E.T.108.474 van 9 december 2004) bepaalt dat de beperking van de aftrekbaarheid van de BTW tot 50 % voor niet-bedrijfsvoertuigen niet meer van toepassing zal zijn voor kosten die betrekking hebben op de huur of het gebruik van parkings of garages. De BTW is dus volledig aftrekbaar. Deze beslissing is van toepassing sinds 16 november 2004.

Verwijlinterest bij betalingsachterstand in handelstransacties blijft op 9,5 %

Wie, in het kader van een handelstransactie, zijn schulden niet tijdig betaalt, moet een verwijlinterest betalen. Minister van Financiën Didier Reynders publiceert elk semester een mededeling met de toepasbare interestvoet in geval van betalingsachterstand bij handelstransacties. Voor het eerste semester van 2005 is de interestvoet vastgelegd op 9,5 % (B.S. 26 januari 2005). Vorig jaar gold hetzelfde percentage.

Percentages voorzieningen vakantiegeld

De Administratie der directe belastingen heeft de percentages van de voorzieningen voor vakantiegeld die in de balansen op 31 december 2004 worden geboekt en die als beroepskosten (artikel 49 WIB 1992) kunnen worden aanvaard, bevestigd. Het gaat om volgende percentages :

- 18,8 % van de vaste en veranderlijke bezoldigingen die in 2004 zijn toegekend aan bedienden die onder de wetgeving betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers vallen;
- 10,27 % van 108/100 van de lonen die in 2004 zijn toegekend aan werklieden en leerlingen die het voordeel van dezelfde wetgeving genieten.



Elektronische boekhouding vervangt «papieren boekhouding»

Het Koninklijk Besluit van 25 januari 2005 laat toe dat ondernemingen hun boekhouding voortaan nog enkel voeren met een geïnformatiseerd systeem. Alle «boeken» mogen dus eindelijk worden bijgehouden op informaticadrager. Daardoor houdt het «centraal boek» op te bestaan, met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2003, de dag dat de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO) werd opgericht.

Volgens de Wet van 17 juli 1975 moeten alle verrichtingen zonder uitstel, getrouw en volledig worden «ingeschreven» in een ongesplitst dagboek of een hulpdagboek (dat verder kan worden onderverdeeld in bijzondere hulpdagboeken).

Deze boekingen moeten chronologisch gebeuren aan de hand van een gedagtekend verantwoordingsstuk.

I N H O U D

• Flash	1
• Elektronische boekhouding vervangt «papieren boekhouding»	1
• Bestelling in uitvoering	3
• Actualiteit	7

Voor gezamenlijke mutaties die in de loop van de «boekhoudkundige periode» in het ongesplitste hulpdagboek of in de bijzondere hulpdagboeken zijn geregistreerd, moet maandelijks (of driemaandelijks voor «kleine ondernemingen») een samenvattende opgave gebeuren in het zgn. «centraal boek».

Bovendien moet elke onderneming ook éénmaal per jaar een inventaris van haar bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen opmaken en inschrijven in een «inventarisboek». De Wet van 17 juli 1975 bepaalt dat die boeken op zodanige wijze moeten worden gehouden dat de materiële continuïteit, de regelmatigheid en de onveranderlijkheid van de boekingen verzekerd zijn. Om de onveranderlijkheid van de boeken te waarborgen worden een aantal vormvoorschriften opgelegd. Zo moeten de boeken doorlopend per blad genummerd zijn en moeten ze de vermelding van hun soort, plaats in de reeks en firmanaam dragen. Er mag ook geen wit vak of weglating in voorkomen en bij een correctie moet het oorspronkelijke leesbaar blijven.

Daarnaast vereiste het KB van 12 september 1983 tot uitvoering van de Wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen ook nog dat de ondernemingen hun boeken (o.a. ongesplitst dagboek, centraal boek en inventarisboek) vóór hun gebruik lieten viseren en paraferen door de griffie van de rechtbank van koophandel waar de onderneming is ingeschreven in het handelsregister. De hulpdagboeken of bijzondere dagboeken moesten niet afzonderlijk worden geïllustreerd of geparafereerd, zolang het centraal boek geïllustreerd en geparafereerd werd.

Maar de meeste ondernemers houden al twintig jaar hun boekhouding niet meer bij in «boeken». Ze konden dan ook niet anders dan hun computerlijsten uitprinten om ze dan manueel in te kleven in de wettelijk voorgeschreven boeken. Het inkleven moest dan wel zo gebeuren dat de onveranderlijkheid gewaarborgd blijft.

Het KB van 25 januari 2005 heeft deze werkwijze dan ook aangepast aan een computeromgeving.

Alle ondernemingen die onder de Wet van 17 juli 1975 vallen – ook de openbare instellingen zoals vermeld in artikel 1, 3°, van de Wet van 17 juli 1975 – mogen hun boeken en dagboeken houden via geïnformatiseerde systemen. Maar dan moeten deze systemen ervoor zorgen dat de ondernemingen hun boekhouding kunnen voeren in overeenstemming met de wettelijke en reglementaire bepalingen. Wordt de boekhouding zo gevoerd, dan moet geen centraal boek meer bijgehouden worden. Deze wettelijke bepaling treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2003. De C.B.N. zal via adviezen en aanbevelingen de minimale

vereisten vastleggen voor boekhoudsoftware. In de toekomst is ook certificatie een optie.

Ook het viseren en paraferen van de boeken was intussen onuitvoerbaar geworden. Sinds 1 juli 2003 bestaat het handelsregister niet meer. Handelsondernemingen zijn vanaf die datum niet langer ingeschreven bij een griffie, maar wel bij de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO) (KBO-Wet 16 januari 2003). Dus kan de ondernemer met de boeken niet meer naar de griffie om ze laten viseren en zo nodig paraferen. Het KB van 25 januari 2005 past het KB van 12 september 1983 tot uitvoering van de Wet van 17 juli 1975 dan ook aan, aan de KBO-Wet.

De vroegere uitzonderingsregeling voor de openbare instellingen, waarbij de boeken ook konden geïllustreerd en geparafereerd worden door de bedrijfsrevisor belast met de controle van de boekhouding en de jaarrekening van de instelling of door één van de leden van het statutair toezichtorgaan belast met de opdracht bepaald bij artikel 13 van de Wet van 16 maart 1954 over de controle op sommige instellingen van openbaar nut, vervalft. Voortaan moeten instellingen van openbaar nut dus een elektronische boekhouding voeren in overeenstemming met de bepalingen van het KB van 25 januari 2005 of desgevallend hun papieren boekhouding verder houden zoals hieronder uiteengezet.

Ondernemingen die toch nog een «papieren boekhouding» wensen te voeren, waarbij gebruik wordt gemaakt van ingebonden en ingenaaide registers met de gedrukte vermelding van het aantal bladzijden, kunnen dit blijvend doen. Zij moeten deze registers, vooraleer ze de eerste maal worden gebruikt, neerleggen bij een ondernemingsloket. Samen met de registers moeten de ondernemingen een identificatieformulier neerleggen dat de drukker samen met de registers heeft afgeleverd. De ondernemingen moeten volgende gegevens op dit formulier vermelden :

- de benaming van de onderneming, en het nummer dat haar werd toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen;
- het doel van het boek of van het dagboek, alsmede de plaats in zijn reeks;
- het aantal bladzijden van het register, de naam en het ondernemingsnummer van de drukker.

Het ondernemingsloket moet dit document bewaren en informatie hierover op vraag van iedere bevoegde overheidsdienst overmaken.

De ondernemingen die momenteel hun boeken en dagboeken enkel schriftelijk houden en dit niet doen via ingebonden en ingenaaide registers, mogen deze praktijk voortzetten tot het einde van het lopende boekjaar.

Criteria voor het houden van een vereenvoudigde boekhouding aangepast

Natuurlijke personen-handelaars, vennootschappen onder firma (V.O.F.) en de gewone commanditaire vennootschappen (Comm.V) mogen een «vereenvoudigde boekhouding» voeren als hun omzet, exclusief BTW, over het laatste boekjaar, niet hoger is dan 500 000 EUR. Dat bedrag wordt op 620 000 EUR gebracht voor natuurlijke personen-handelaars, V.O.F.'s en Comm. V's die gasvormige of vloeibare koolwaterstoffen verkopen. Dat blijkt uit het Koninklijk Besluit van 25 januari 2005 dat o.a. het KB van 12 september 1983 tot uitvoering van de Wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen wijzigt.

Deze bedragen stonden in het KB van 12 september 1983 tot uitvoering van de Wet van 17 juli 1975 op de

boekhouding van de ondernemingen nog altijd uitgedrukt in Belgische frank.

Het KB van 25 januari 2005 zet het bedrag van 20 miljoen frank nu om in euro, met een afronding naar boven (20 miljoen BEF = 495 787,04 EUR; dat bedrag wordt nu verhoogd tot 500 000 EUR). Het vroegere bedrag van 25 miljoen frank wordt eveneens omgezet in euro en afgerond naar boven (25 miljoen BEF = 619 733,81 EUR; dat bedrag wordt nu ook afgerond op 620 000 EUR).

Inwerkingtreding

Het Koninklijk Besluit van 25 januari 2005 treedt in werking op 7 februari 2005, de dag van zijn bekendmaking in het Staatsblad, met uitzondering van de de artikelen 2 tot 6 die uitwerking hebben met ingang van 1 juli 2003.



Bestelling in uitvoering

1. Inhoud van de rekening

Onder de rubriek VI.B. Bestellingen in uitvoering (KB van 30 januari 2001) worden opgenomen :

- a. het onderhands werk dat voor rekening van een derde op bestelling wordt uitgevoerd en waarvoor nog geen oplevering is geschied;
- b. de goederen in bewerking die voor rekening van een derde op bestelling worden gemaakt en die nog niet werden geleverd, tenzij het gaat om seriewerk;
- c. dienstprestaties die voor rekening van derden op bestelling worden uitgevoerd en die nog niet werden geleverd, tenzij het gaat om een standaardtype van dienstprestaties.

2. Onderscheid tussen rekening 32 en rekening 37

Het is noodzakelijk dat er een duidelijk onderscheid gemaakt wordt tussen specifiek op bestelling uitgevoerde werken en geproduceerde goederen en als seriewerk ten behoeve van de voorraad geproduceerde goederen (rekening 32).

Voor bestellingen in uitvoering (rekening 37) is het risico in eerste instantie een kostprijrisico. Het werk is immers verkocht vooraleer het is uitgevoerd en de prijs is vast.

Voor goederen in bewerking (rekening 32) is het risico hoofdzakelijk een commercieel risico.

Daaruit vloeien verschillende principes voort voor wat de waardering, de resultaatbepaling en de verkoopprijs betreft.

Daarom wordt een strikt onderscheid gemaakt tussen de rekeningen :

- 32 Goederen in bewerking
- 37 Bestellingen in uitvoering.

Voor deze bestellingen wordt in bijzondere waarderingsregels voorzien. Deze voorzien in principe in de inresultaatsneming van de winst naarmate de werken vorderen, maar alleen als deze winst met voldoende zekerheid als verworven kan worden beschouwd.

Niettegenstaande deze methode de voorkeur verdient, is het niet slecht in dit stadium de andere methode niet volledig uit te sluiten. Deze bestaat erin de inresultaatsneming uit te stellen tot de werken zijn voltooid.

Voor de bepaling van de eventueel te boeken waardeverminderingen wordt als volgt te werk gegaan : de in de overeenkomst voorziene prijs wordt vergeleken met de vervaardigingsprijs, die op het einde van het boekjaar wordt verhoogd met het geraamde bedrag van de ermee verband houdende kosten die nog moeten worden gedaan.

De rekeningen of subrekeningen van rubriek 37 moeten als volgt worden uitgesplitst :

- 37 Bestellingen in uitvoering
- 3700 Aanschaffingswaarde

- 3710 Toegerekende winst
- 3719 Geboekte waardeverminderingen

3. Waarderingsregels

Overeenkomstig artikel 71 van het KB van 30 januari 2001 worden de bestellingen in uitvoering gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs.

Deze vervaardigingsprijs wordt vermeerderd naarmate de productie of de werkzaamheden vorderen, met het verschil tussen de in de overeenkomst bepaalde prijs en de vervaardigingsprijs, wanneer dit verschil met voldoende zekerheid als verworven mag worden beschouwd. Het verschil vormt in principe de geraamde winst.

Een onderneming kan echter ook als regel aannemen de bestellingen in uitvoering of bepaalde soorten daarvan op de balans te boeken tegen hun vervaardigingsprijs.

In de toelichting worden onder de waarderingsregels de methode en criteria vermeld die voor de waardering van de bestellingen in uitvoering zijn toegepast.

Voorbeeld

De onderneming Albert voert een bestelling uit die voor drievierde voltooid is. De verkoopprijs van het afgewerkt product bedraagt 10 000 EUR, de vervaardigingsprijs volgens het bestek bedraagt 7 000 EUR. Volgens de staat van het vorderen van de werken bedragen de kosten op het einde van dit boekjaar 5 400,00 EUR.

De onderneming kan de bestelling in uitvoering tegen vervaardigingsprijs boeken :

3700	Bestellingen in uitvoering	5 400,00	
7100	aan Wijzigingen in de voorraad		5 400,00

De onderneming kan de bestelling in uitvoering boeken tegen vervaardigingsprijs, verhoogd met een gedeelte van de voorziene winst.

Het bedrag wordt als volgt bepaald :

1. Bedrag van de gedane kosten :	5 400,00 EUR
2. Toe te rekenen verschil (10 000,00 – 7 000,00) x 3/4 :	2 250,00 EUR
Totaal :	7 650,00 EUR

3700	Bestellingen in uitvoering	5 400,00	
3701	Toegerekende winst	2 250,00	
7170	aan Wijzigingen in de bestellingen in uitvoering		
	Aanschaffingswaarde		5 400,00
7171	Toegerekende winst	2 250,00	

4. Voorzieningen voor risico's en kosten – waardeverminderingen

Voor de risico's en kosten verbonden aan de verdere uitvoering van deze bestellingen worden voorzieningen gevormd, voorzover deze risico's niet gedekt zijn door waardeverminderingen.

Ten aanzien van de goederen in bewerking en de bestellingen in uitvoering worden waardeverminderingen toegepast, indien hun vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamde bedrag van de nog te maken kosten, hoger is dan de nettoverkoopprijs op de datum van de jaarafsluiting.

Voorbeeld

In het hoger vermelde voorbeeld bedraagt het bedrag van de kosten die nog voor de afwerking van de bestelling moeten worden gemaakt 4 850,00 EUR.

Dat brengt de totale vervaardigingsprijs op 5 450,00 + 4 850,00 = 10 250,00 EUR, hetzij 250,00 EUR meer dan de verkoopprijs.

6320	Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering – toevoeging	250,00	
3719	aan Geboekte waardeverminderingen		250,00

5. Vervaardigingsprijs

De vervaardigingsprijs van een bestelling in uitvoering wordt bekomen door bij de aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen op te tellen :

- de rechtstreeks aan het product toerekenbare kosten;
- het evenredig deel van de productiekosten die slechts onrechtstreeks aan het product kunnen worden toegerekend, voorzover deze kosten op de normale productieperiode betrekking hebben.

Het staat de ondernemingen evenwel vrij om deze onrechtstreekse productiekosten niet geheel of slechts gedeeltelijk in de vervaardigingsprijs op te nemen.

Het bedrag waarvoor rekening 37 Bestellingen in uitvoering moet worden gedebiteerd, wordt gevormd door de totaalwaarde van alle bestellingen in uitvoering volgens hun graad van vordering op het einde van het boekjaar.

6. Directe en indirecte kosten

De directe kost is de waarde van de bestanddelen die ondubbelzinnig bijdragen tot de waardering van één enkel product of één enkele bestelling.

Deze kost moet dus niet worden verdeeld over verschillende kosten inzake producten of bestellingen.

Voorbeeld

- de waarde van de planken die zullen worden gebruikt voor de vervaardiging van de deuren van een appartementsgebouw;
- het loon van de werknemers die uitsluitend werken aan de vervaardiging van deze deuren.

De indirecte kosten worden gevormd door de waarde van de bestanddelen die op verschillende kosten in verband met de productie of de bestelling betrekking hebben, zonder dat ondubbelzinnig kan worden uitgemaakt waaraan elke kost moet worden toegewezen.

Voorbeeld

Het loon van de atelierchef die de uitvoering van verschillende bestellingen coördineert.

7. Variabele kosten en vaste kosten

De variabele kosten of operationele kosten houden rechtstreeks verband met de activiteit van de onderneming. De evolutie van deze kosten is afhankelijk van de bedrijfsdrukte, zonder dat deze variatie noodzakelijk evenredig is.

Voorbeeld

Grondstoffen, hulpstoffen, lonen, afschrijvingen.

De vaste kosten of structurele kosten zijn gebaseerd op een globaal marktplan van de onderneming. Ze zijn in

overeenstemming met een welbepaalde productiecapaciteit (capaciteitskosten). Wanneer de bedrijfsdrukte stabiel blijft en weinig schommelt, zijn ze relatief vast.

8. Interferentie van beide kostencategorieën

Samenvatting van de kostencategorieën

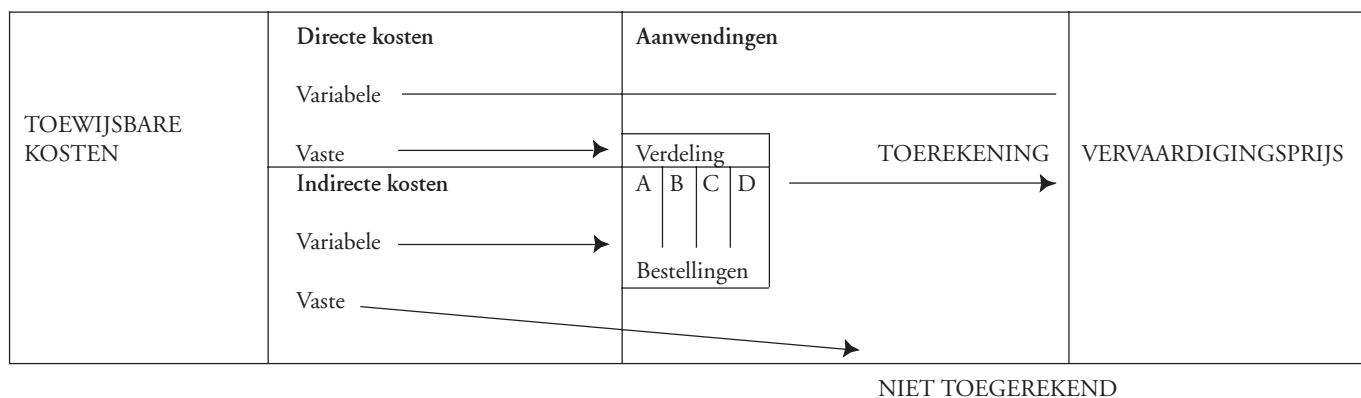
	Variabele kosten (VK)	Vaste kosten (FK)
Directe kosten DK	<u>Variabele directe kosten</u> – grondstoffen – uurloon	<u>Vaste directe kosten</u> afschrijvingen per verwerkingseenheid
Indirecte kosten IK	<u>Variabele indirecte kosten</u> energie	<u>Vaste indirecte kosten</u> administratieve kosten algemene kosten

De in de inventaris vermelde vervaardigingsprijs van de bestellingen in uitvoering per einde boekjaar wordt logischerwijs berekend door middel van de methode «direct costing plus». Ze worden als volgt bepaald (art. 37) :

$$\text{Vervaardigingsprijs} = \text{VK/DK} + \text{FK/DK} + \text{IK/VK}$$

De indirecte vaste kosten IK/FK worden enkel niet in aanmerking genomen indien toepassing wordt gemaakt van de mogelijkheid vermeld in artikel 37 2^e lid.

Indirecte vaste kosten moeten slechts aan gefactureerde bestellingen worden toegerekend. Het is in elk geval niet gepast om algemene kosten in de voorraad op te nemen.



9. Analyse van de opvolging van de bestellingen

De goederen in bewerking (die geen afgewerkt product zijn) vertegenwoordigen de producten in bewerking of de werken in opbouw die op het einde van een periode nog op de werkvloer van de werkplaats of de fabriek aanwezig zijn.

December 2004	Januari 2005	Februari 2005	Maart 2005
	— Bestelling 6 —	→	
	— Bestelling 3 —		→
	— Bestelling 5 —	— Bestelling 9 —	→
		Beschouwde periode	

Het bedrag van goederen in bewerking per 28 februari 2005 voor de bestellingen 3 en 5 wordt berekend door bij de goederen in bewerking per 31 januari de kosten betreffende bestellingen 3 en 5 van februari bij te tellen. Bestelling 6 werd in oktober afgewerkt, verzonden en gefactureerd en draagt niet meer bij in de waarde van de goederen in bewerking per 28 februari 2005.

10. Productiefiche

Voor elke bestelling in uitvoering wordt een productiefiche opgemaakt waarop alle gebruikte grondstoffen en kosten worden vermeld volgens het vorderen van de vervaardiging van het product.

In de meeste gevallen is de prijsofferte voor de ondernemer een eerste opdracht die hij moet vervullen om een bestelling binnen te halen of een markt te veroveren.

Het opstellen van een prijsofferte (of bestek of voorziene prijs) verloopt in drie fasen :

- identificatie van de grondstoffen (materialen) en bepaling van de hoeveelheden;
- bepaling van de uitvoeringsfasen van het werk;
- berekening van de vervaardigingsprijs en vaststelling van de verkoopprijs.

De verkoopprijs moet normaliter worden vastgesteld op basis van de voorziene vervaardigingsprijs en de marktsituatie, zodat zo veel mogelijk winst kan worden verwezenlijkt.

De kostprijfsfiche dient om de analyse hiervan op te volgen.

11. Rente op vreemd vermogen

In de vervaardigingsprijs van bestellingen in uitvoering mag de rente op vreemd vermogen, dat wordt gebruikt voor hun financiering, slechts worden opgenomen voor zover deze rente voorraden of bestellingen betreft waarvan de productie of de uitvoering meer dan één jaar bestrijkt en zij op de normale uitvoeringstermijn van deze bestellingen betrekking heeft.

Er moet in de toelichting melding van worden gemaakt.

12. Fiscaal aspect

Bestellingen in uitvoering die betrekking hebben op roerende goederen of op dienstprestaties, worden behandeld volgens de in de boekhouding vermelde regels.

Werken in uitvoering in verband met bouwovereenkomsten worden in deze rubriek slechts opgenomen als het werken betreft waarvan de eigendomsoverdracht bij de afsluiting van het boekjaar nog niet heeft plaatsgevonden.

Het is pas op het ogenblik van de eigendomsoverdracht dat de aannemer een zekere en vaststaande vordering op de bouwheer verkrijgt en dat de winst in verband met deze vordering belastbaar wordt (voor zover ze vroeger niet in de vervaardigingsprijs werd opgenomen).

Daaruit volgt dat de voorschotten, die aan de hand van de staat van de vordering van de werken worden gefactureerd, als ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen moeten worden behandeld (rekening 46).

Voor de fiscale behandeling van een bouwovereenkomst is het dus van belang dat een onderscheid wordt gemaakt naargelang het om een verkoopovereenkomst dan wel om een aannemingscontract gaat.

Bij de verkoop van een toekomstig goed (geval van de verkoop van een appartement op plan) wordt de koper eigenaar naar mate van het vorderen van de werken. De voor de uitgevoerde werken gedane vooruitbetalingen moeten dus als effectieve betalingen van de verkoopprijs worden beschouwd.

Als het werken bij aanneming betreft (art. 1788 B.W.) blijft het aangenomen werk tot bij de oplevering de eigendom van de aannemer. De achtereenvolgende betalingen zonder voorlopige oplevering gedaan op zicht van de staat van de vordering van de werken, zijn slechts vooruitbetalingen op de totale aannemingsprijs.

a) Vooruitbetaling met facturering (verkoop van een toekomstig goed)

1. Bij de verkoper

Bij de uitreiking van de voorschotfactuur

400	Klanten	121,00	
700	aan Omzet		100,00
451	Te betalen BTW		21,00

Bij ontvangst van de betaling

550	Kredietinstellingen	121,00	
400	aan Klanten		121,00

Bij het opstellen van de definitieve factuur

400	Klanten	242,00	
700	aan Omzet		200,00
451	Te betalen BTW		42,00

2. Bij de koper

Bij ontvangst van de voorschotfactuur

360	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	100,00	
411	Terug te vorderen BTW	21,00	
440	aan Leveranciers		121,00

Bij de betaling van deze factuur

440	Leveranciers	121,00	
550	aan Kredietinstellingen		121,00

Bij ontvangst van de definitieve factuur

60	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	300,00	
411	Terug te vorderen BTW	42,00	
440	aan Leveranciers		242,00
360	aan Vooruitbetalingen op voorraadinkopen		100,00

b) Vooruitbetaling vóór facturering (werken bij aanneming)

1. Bij de verkoper

Bij ontvangst van de vooruitbetaling

550	Kredietinstellingen	100,00	
460	aan Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		82,64
451	Te betalen BTW		17,36

De verkoper moet de voorschotfactuur, en bij de oplevering, de saldofactuur opstellen.

2. Bij de koper

Bij de vooruitbetaling

360	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	100,00	
550	aan Kredietinstellingen		100,00

Bij ontvangst van de factuur

60	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	300,00	
411	Terug te vorderen BTW	63,00	
440	aan Leveranciers		363,00

Bij de betaling

440	Leveranciers	363,00	
550	aan Kredietinstellingen		263,00
360	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen		100,00

Georges HONORÉ
Lid stagecommissie BIBF



Actualiteit

Boekhoudkundige verwerking van de verrichtingen van tijdelijke vennootschappen

Op verzoek van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, heeft een inter-instituten werkgroep een verslag opgesteld met betrekking tot de boekhoudkundige verwerking van de verrichtingen van tijdelijke vennootschappen. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen wenst, in het kader van de procedure die moet leiden tot de opstelling van een advies met algemene draagwijdte, over te gaan tot een brede consultatie van alle belangstellende partijen over de inhoud van dit verslag. Het verslag is beschikbaar op de website van het BIBF (www.bibf.be).

De personen die op- en bemerkings wens te melden kunnen dit voor **18 maart 2005** schriftelijk doen op het volgende adres :

Commissie voor Boekhoudkundige Normen
C/o FOD Economie
North Gate III
Koning Albert II-laan 16
1000 Brussel
of via e-mail op
cnc.cbn@cnc-cbn.be

Publieke mandatarissen voortaan ook onderworpen aan sociaal statuut zelfstandigen

Vanaf 1 januari 2005 moeten publieke mandatarissen sociale bijdragen betalen op de inkomsten die zij verkrijgen uit hun mandaat. De nieuwe Programmawet van 27 december 2004 onderwerpt hen immers aan het sociaal statuut van zelfstandigen. Tot nu waren de personen die een bestuursmandaat in een private of publieke instelling uitoefenen en daarbij een federale, regionale of lokale

overheidsinstantie of een erkende werknemers-, werkgevers of zelfstandigenorganisatie vertegenwoordigen expliciet uitgesloten uit het toepassingsgebied van het sociaal statuut van de zelfstandigen (uit hoofde van dat mandaat).

In de meeste gevallen zullen de publieke mandatarissen beschouwd kunnen worden als zelfstandigen in bijberoep.

Die kwalificatie resulteert in een bijzonder bijdrageregime (zonder verplichte minimumbijdrage).

Voor de bijdragejaren 2005, 2006 en 2007 zijn de beroepsinkomsten van de publieke mandataris de brutoberoepsinkomsten, verminderd met de beroepskosten en eventueel de beroepsverliezen, vastgesteld overeenkomstig de wetgeving op de inkomstenbelastingen, die hij heeft

Voordelen van alle aard : tarieven voor gratis gebruik firmawagen geïndexeerd

De tarieven om het voordeel van alle aard te bepalen dat bestaat uit het gratis gebruik van een firmawagen zijn geïndexeerd sinds 1 januari 2005.

In het *Staatsblad* van 3 februari 2005 verscheen het Koninklijk Besluit van 21 januari 2005 met de nieuwe geïndexeerde tarieven.

Deze tarieven zijn sinds 1998 gekoppeld aan de spilindex. De indexering als gevolg van een overschrijding van de spilindex heeft echter pas uitwerking vanaf 1 januari van het daaropvolgende jaar. Aangezien de spilindex overschreden is in de loop van 2004, worden ze aangepast op 1 januari 2005.

genoten in zijn hoedanigheid van mandataris, tijdens een periode waarin hij, uit dien hoofde, niet aan de regels inzake het sociaal statuut van zelfstandigen was onderworpen.

Een koninklijk besluit moet nog de berekening van de bijdragen verduidelijken voor de bijdragejaren 2005, 2006 en 2007 maar er is momenteel zelfs sprake dat de bepalingen opnieuw afgeschaft worden. Wij houden u verder op de hoogte.

De nieuwe tarieven zijn :

Fiscaal vermogen in PK	Basisbedrag in EUR	Voordeel in EUR per afgelegde km (vorig jaar)	Voordeel in EUR per afgelegde km (aj. 2006)
4	0,1380	0,1554	0,1585
5	0,1620	0,1824	0,1861
6	0,1790	0,2016	0,2056
7	0,1980	0,2230	0,2274
8	0,2160	0,2433	0,2481
9	0,2350	0,2647	0,2699
10	0,2600	0,2928	0,2987
11	0,2850	0,3210	0,3274
12	0,3020	0,3401	0,3469
13	0,3210	0,3615	0,3687
14	0,3330	0,3750	0,3825
15	0,3470	0,3908	0,3986
16	0,3570	0,4021	0,4101
17	0,3640	0,4099	0,4181
18	0,3730	0,4201	0,4285
19 en meer	0,3800	0,4280	0,4365

Autokosten : gemiddelde motorbrandstofprijzen van 2004

De Prijzendienst van de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie heeft de gemiddelde motorbrandstofprijs per liter voor 2004 vastgesteld.

De prijzen, inclusief BTW, bedragen :

– normale benzine : 1,1269 EUR;

- euro 95 : 1,1273 EUR;
- super+ : 1,1632 EUR;
- super+ 50S : 1,1555 EUR.
- diesel : 0,8151 EUR;
- diesel 50S : 0,8749 EUR;
- LPG : 0,3853 EUR.

SOS BIBF : wenst u bijstand in geval van ernstige ziekte of overlijden ?

Contacteer het BIBF via 02/626 03 80 of gaetan.hanot@ipcf.be

Noch deze publicatie, noch gedeelten van deze publicatie mogen worden gereproduceerd of opgeslagen in een retrievalsysteem, en evenmin worden overgedragen in welke vorm of op welke wijze ook, elektronisch, mechanisch of door middel van fotokopieën, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. De redactie staat in voor de betrouwbaarheid van de in haar uitgaven opgenomen info, waarvoor zij echter niet aansprakelijk kan worden gesteld. **Verantwoordelijke uitgever** : Marcel-Jean PAQUET, B.I.B.F. – Legrandlaan 45, 1050 Brussel, Tel. 02/626 03 80, Fax. 02/626 03 90 e-mail : info@bibf.be, URL : <http://www.bibf.be> **Redactie** : Gaëtan HANOT, Geert LENAERTS, Marcel-Jean PAQUET, Joseph PATTYN **Adviesraad** : Professor P. MICHEL, Ecole d'Administration des Affaires de l'Université de Liège, Professor C. LEFEBVRE, Katholieke Universiteit Leuven.

In samenwerking met Kluwer uitgevers