

# PACIOLI



## FLASH

De leden en stagiairs die zich willen inschrijven voor de seminariecyclus 2005 te Leuven (de uitnodiging vindt u bij Pacioli nr. 175 en tevens op onze website) kunnen dit nog steeds. U dient enkel 35 EUR over te schrijven op rekeningnummer 068-2170777-41 met vermelding «Seminarie 2005», uw naam en lidnummer. U ontvangt daarna automatisch een toegangkaart voor de vier sessies.

### *Restaurantkosten*

Restaurantkosten zijn voortaan voor 69 % fiscaal aftrekbaar. Vorig jaar werd dit reeds van 50 % op 62,5 % gebracht. Dit percentage kan nog opgetrokken worden tot 75 % als de horecasector een gedragscode zou aanvaarden. De verhoging tot 69 % geldt voor uitgaven die gedaan zijn vanaf 1 januari 2005. Het gaat hier om kalenderjaar 2005. Vennootschappen die niet per kalenderjaar boekhouden, moeten dus in hetzelfde boekjaar rekening houden met twee verschillende aftrekpercentages.

### *Laattijdige neerlegging jaarrekening boekjaren 2002 of 2003*

Vennootschappen die hun jaarrekening over boekjaren 2002 of 2003 laattijdig maar vóór 30 september 2003 resp. 2004 hebben neergelegd bij de Balanscentrale zullen geen administratieve boete opgelegd krijgen. De Administratie zal overgaan tot spontane terugbetaling aan die vennootschappen die hun boete al betaald hebben. Bij neerlegging na 30 september 2003 resp. 2004 en behoudens overmacht blijft de boete onverminderd van toepassing. Voor meer info : [www.bibf.be](http://www.bibf.be).



## «Voor U geoordeeld» : de Uitvoerende Kamers en hun beslissingen toegelicht

In deze rubriek willen we u via een summier overzicht de werking en de samenstelling van de tuchtorganen van het BIBF toelichten. Meer uitgebreide informatie alsook de volledige wetgeving kan U steeds terugvinden via onze website [www.bibf.be](http://www.bibf.be).

De behandeling van tuchtdossiers wordt in eerste aanleg toevertrouwd aan de Uitvoerende Kamers. Beroep tegen de beslissingen van de Uitvoerende Kamer is mogelijk bij de Kamer van Beroep. Tegen deze beslissingen in beroep kan enkel een voorziening in Cassatie worden ingeleid.

### *De Uitvoerende Kamer : tuchtrechter in eerste aanleg*

De Uitvoerende Kamers (één per taalrol) bestaan uit zes effectieve en zes plaatsvervangende leden, die om de vier

jaar worden verkozen door de leden van het instituut. Zij worden voorgezeten door een werkende of eremagistraat of een advocaat die minstens tien jaar ingeschreven is op het

## I N H O U D

- **Flash** **1**
- **«Voor U geoordeeld» : de Uitvoerende Kamers en hun beslissingen toegelicht** **1**
- **Ondernemingen in moeilijkheden** **3**
- **Actualiteit** **7**

tableau van de orde der advocaten. Deze wordt voor een termijn van zes jaar benoemd door de Koning. Een personeelslid van het BIBF vervult de functie van secretaris.

De Kamer wordt bijgestaan door een rechtskundig assessor die advocaat is en door de Minister van Middenstand wordt benoemd voor een termijn van zes jaar. Sinds een recente wijziging van het KB van 27 november 1985 betreffende de werkingsregels van het Instituut bij KB van 19 november 2004 (B.S. 15 december 2004, tweede editie) vervult deze rechtskundige assessor de rol gelijkaardig aan deze van het parket in strafzaken. Hij beslist uiteindelijk (eventueel na aanstelling van een verslaggever) of de zaak wordt doorverwezen voor de Kamer indien hij van oordeel is dat de feiten een deontologische inbreuk inhouden en zwaarwichtig genoeg zijn of dat daarentegen het dossier zonder gevolg wordt geklasseerd wegens gebrek aan dergelijke elementen. Hij neemt uiteraard niet deel aan de beraadslagingen. De uiteindelijke beslissing over het al dan niet toekennen van een tuchtsanctie (waarschuwing, berisping, schorsing tot maximaal twee jaar of definitieve schrapping) komt toe aan de Uitvoerende Kamer.

Naast deze tuchtrechterlijke bevoegdheid zijn de Uitvoerende Kamers tevens bevoegd voor :

- het opmaken en bijhouden van het tableau van de beoefenaars van het beroep, de lijst van de stagiairs, de ereleden, en de personen die het beroep occasioneel uitoefenen;
- waken over de toepassing van het stagereglement en plichtenleer;
- advies geven aan de rechtbanken en hoven aangaande de berekening van honoraria;
- arbitraal uitspraak doen op gemeenschappelijk verzoek en in laatste aanleg inzake betwistingen inzake honoraria.

### *De Kamers van Beroep (één per taalrol)*

Deze kamers doen uitspraak over de beroepen die ingesteld worden tegen de beslissingen van de Uitvoerende Kamers. Zij worden voorgezeten door een werkend of eremagistraat of door een advocaat met tien jaar balie-ervaring die benoemd wordt door de Koning voor een termijn van zes jaar. Zij bestaan verder uit twee werkende en zes plaatsvervangende leden die om de vier jaar door de BIBF-leden worden verkozen en worden tevens bijgestaan door een secretaris, personeelslid van het Instituut.

### *Een kort overzicht van enkele tuchtdossiers*

Hieronder vindt u een kort overzicht van enkele behandelde tuchtdossiers. Teneinde de leesbaarheid te vergemakkelijken worden kort de ten laste gelegde feiten aangehaald gevolgd door de genomen tuchtsanctie. Wij

wijzen specifiek op de strenge sancties die uitgesproken werden naar aanleiding van het niet volgen van de permanente vorming alsook de niet-verzekering tegen zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid. Deze verplichtingen werden door het BIBF immers opgelegd om de cliënten van de BIBF-leden afdoende te beschermen. Deze bescherming van de cliënt van de beroepsbeoefenaar was in 1992 uiteraard één van de hoofdredenen waarom het beroep werd gereguleerd. De strenge sanctionering moet dan ook vanuit deze optiek bekeken worden.

1. Klacht vanwege cliënt wegens :

- a. laattijdig indienen van de aangifte;
- b. cliënt nooit te hebben ingelicht betreffende de ontvangen briefwisseling van de Administratie.

Inzake punt b. onderstreept de kamer het gevaar dat er in bestaat de maatschappelijke zetel van de vennootschap onder te brengen in het kantoor van de boekhouder.

*Uitspraak* : Voor beide feiten samen en rekening houdende met bepaalde verzachtende omstandigheden : waarschuwing

2. Gedurende opeenvolgende jaren onvoldoende voldaan te hebben aan de verplichte permanente vorming.

*Uitspraak* : een schorsing van zes maanden.

3. Niet betalen van de ledenbijdrage, niet betalen van de verzekeringspremie B.A., het niet melden van een lopend gerechtelijk onderzoek.

*Uitspraak* : schrapping.

4. Verzuim een gerechtelijk onderzoek (wegens het bedrieglijk wegnemen van een personenwagen en boorddocumenten) te hebben gemeld. Rekening houdende met strafverzwarende omstandigheden :

*Uitspraak* : schorsing van twaalf maanden.

5. Overtreding van het retentieverbod (achterhouden van documenten van de cliënt), onvoldoende volgen van permanente vorming, geen gevolg gegeven aan de briefwisseling uitgaande van het Instituut, het niet melden van een lopend gerechtelijk onderzoek, klaarblijkelijke onbekwaamheid bij het vervullen van zijn opdrachten.

*Uitspraak* : schorsing van vijf maanden.

6. Tekortkoming aan de vereiste bekwaamheidsnormen voor de uitgevoerde opdrachten, niet voldaan aan de vereiste permanente vorming, het niet onderschrijven van een verzekering B.A.

*Uitspraak* : schrapping.

7. Niet neerleggen van de jaarrekening bij de N.B.B., laattijdig indienen van de aangifte in de vennootschapsbelasting.

*Uitspraak* : schorsing één maand.

8. Vaststelling van onbekwaamheid, inbreuk op het retentieverbod, geen gevolg geven aan briefwisseling van het instituut, beperkte permanente vorming, geen melding te hebben gemaakt van een lopend gerechtelijk onderzoek.  
*Uitspraak* : schrapping.

9. Niet indienen van verslag van permanente vorming; het uitoefenen van het beroep van boekhouder als ambtenaar bij de Federale Overheidsdienst Financiën en dit zonder de

toestemming van de bevoegde overheid. Tevens in gebreke gebleven om dit mee te delen aan het Instituut.

*Uitspraak* : schorsing van 24 maanden.

10. Niet voldaan aan de verplichte permanente vorming, in gebreke met de verplichte verzekering beroepsaansprakelijkheid, geen betaling ledenbijdrage, inbreuk op het retentieverbod.

*Uitspraak* : schrapping.



## Ondernemingen in moeilijkheden

*Ondernemingen in moeilijkheden zijn een economische realiteit waarvoor de wetgever duidelijk wil tussenkomen. Eerst moeten wetsbepalingen deze realiteit omschrijven en omzetten in juridische concepten. Dat gebeurt meestal door het hanteren van criteria.*

Het bestuursorgaan wordt verantwoordelijk gesteld voor het niet naleven van de wettelijke bepalingen omdat men er van uitgaat, en zelfs vermoedt, dat het dichter bij de feiten staat.

Het bestuursorgaan kan inderdaad andere methodes gebruiken om de toestand van de onderneming vast te stellen : balansanalyse, financiële analyse, ratio's e.a.

Een eerste reeks maatregelen werd getroffen door de Wet op het gerechtelijk akkoord.

Hierdoor werd een systeem opgezet om de ondernemingen in moeilijkheden op te sporen en waar nodig bijstand te verlenen.

Een andere reeks bepalingen is voorzien in het Wetboek van Vennootschappen en treft de kapitaalvennootschappen. Het systeem komt neer op een procedure waardoor het bestuursorgaan verplicht wordt de nodige informatie te verschaffen aan de aandeelhouders en deze zelfs te laten tussenkomen in de te nemen beslissingen. Het betreft de zogenaamde «alarmprocedure».

### 1. Wet op het gerechtelijk akkoord

Door het oprichten van «Kamers van Handelonderzoek» in de schoot van de Kamers van Koophandel heeft de wetgever getracht preventief op te treden. De taak van deze kamers bestaat in het onderzoeken of bepaalde ondernemingen in een gevaarlijke situatie zijn geraakt. Oordeelt de kamer dat een onderneming in een toestand is verzeild geraakt waar een gerechtelijk akkoord kan bekomen worden, wordt de onderneming opgeroepen om gehoord te worden. Voorstellen worden gedaan tot haar herstel.

In het uiterste geval wordt een gerechtelijk akkoord overwogen of zelfs een vereffening.

Om haar taak uit te voeren verzamelt elke kamer nuttige inlichtingen en gegevens over de ondernemingen die moeilijkheden ondervinden. (voor meer details, zie *Pacioli* nr. 120 van 15 mei 2002).

## 2. Het Wetboek van Vennootschappen

### 2.1. De continuïteit van de onderneming

In diverse bepalingen verplicht het W. Venn. inlichtingen te geven over de toestand van de vennootschap. Het blijft hier ofwel bij een loutere informatie ofwel bij een verantwoording van de gevolgde waarderingsregels. In het uiterste geval komt de commissaris tussen, zo er één is, en kan hij zijn vaststellingen meedelen aan de voorzitter van de Rechtbank van Koophandel.

#### A. Het jaarverslag

Het jaarverslag omvat verplichte gegevens die de toestand van de onderneming weergeven. Aangezien het jaarverslag van grote vennootschappen openbaar wordt gemaakt, door neerlegging bij de Nationale Bank van België, zijn deze gegevens beschikbaar voor derden.

Het betreft :

- een commentaar op de jaarrekening waarbij een getrouw overzicht wordt gegeven van de gang van zaken en van de positie van de vennootschap (art. 96 1° W. Venn.);
- inlichtingen over de omstandigheden die de ontwikkeling van de vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden, voor zover zij niet van die aard zijn dat zij ernstig nadeel zouden berokkenen aan de vennootschap (art.96 3° W. Venn.) Hier kan het bestuursorgaan een eerste informatie geven over de moeilijkheden die de vennootschap ondergaat;

– waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit moet gegeven worden in twee gevallen :

- 1) in geval uit de balans een overgedragen verlies blijkt. Dit geldt niet enkel voor het eerste jaar waarin deze post op de balans verschijnt, maar tevens voor alle volgende boekjaren waarin een overgedragen verlies op de balans blijft verschijnen;
- 2) in geval uit de resultatenrekening gedurende twee opeenvolgende boekjaren een verlies van het boekjaar blijkt, zelfs al worden verliezen aangezuiverd of gecompenseerd door vorige overgedragen winsten of door onttrekking aan een bestanddeel van het eigen vermogen.  
(art. 96 6° W.Venn.).

### *B. Tussenkost van de commissaris*

In de bevoegdheden van de commissaris voorziet het Wetboek van Vennootschappen in hun tussenkost wanneer ze oordelen dat de continuïteit van de vennootschap niet verzekerd is (art. 138 W. Venn.). Dat gebeurt in opeenvolgende fasen :

a) vaststelling van de feiten : de commissarissen die ter gelegenheid van hun controlewerkzaamheden gewichtige en overeenstemmende feiten vaststellen die de continuïteit van de onderneming in het gedrang kunnen brengen, moeten het bestuursorgaan hiervan schriftelijk en op een omstandige wijze op de hoogte brengen (art. 138 1e lid W. Venn.).

b) reactie van het bestuursorgaan : het bestuursorgaan moet beraadslagen over de maatregelen die moeten worden genomen om de continuïteit van de onderneming gedurende een redelijke termijn te vrijwaren. De commissarissen kunnen afzien van de melding hierboven bedoeld, wanneer ze vaststellen dat het bestuursorgaan reeds heeft beraadslaagd over de maatregelen die moeten worden genomen (art. 138 2e en 3e lid W. Venn.).

c) geen reactie : indien binnen de maand na de kennisgeving de commissarissen niet werden ingelicht over de beraadslaging door het bestuursorgaan over de genomen maatregelen of de in het vooruitzicht gestelde maatregelen om de continuïteit gedurende een redelijke termijn te vrijwaren of indien ze oordelen dat de maatregelen de continuïteit in de bedrijfsuitoefening niet kunnen vrijwaren gedurende een redelijke termijn, kunnen ze hun vaststellingen meedelen aan de voorzitter van de rechtbank van koophandel (art. 138 4e lid W. Venn.).

Men zal opmerken dat de bevoegdheid van de commissarissen hier discretionair is. Zij kunnen zelf oordelen over de doelmatigheid van de door het

bestuursorgaan voorgestelde maatregelen en over de duurzaamheid van die maatregelen (redelijke termijn).

Verder is de mededeling aan de voorzitter van de rechtbank van koophandel facultatief.

In elk geval zullen de commissarissen de feiten vermelden in hun controleverslag over de jaarrekening die ze voorleggen aan de algemene vergadering.

### *C. Beraadslaging van het bestuursorgaan*

Op de plaats waar het Wetboek van Vennootschappen handelt over de bevoegdheid van de commissarissen, voorziet het eigenaardig genoeg wat moet gedaan worden wanneer geen commissaris aanwezig is in de vennootschap en er gewichtige en overeenstemmende feiten aanwezig zijn die de continuïteit van de onderneming in het gedrang kunnen brengen.

Dan moet het bestuursorgaan eveneens beraadslagen over de maatregelen die moeten worden genomen om de continuïteit van de onderneming gedurende een redelijke termijn te vrijwaren (art. 138-5° lid W. Venn.).

## **2.2. Verlies van het maatschappelijk kapitaal**

Bij aanzienlijke verliezen die het maatschappelijk kapitaal aantasten, voorziet het Wetboek van Vennootschappen procedures en sancties, naar verhouding van het gedeelte van het kapitaal dat verloren is gegaan.

### *A. Het criterium «netto-actief»*

Het Wetboek van Vennootschappen hanteert het netto-actief als criterium om de grootte van het verlies van het kapitaal te meten. Een definitie van het netto-actief is te vinden in de bepaling van het Wetboek van Vennootschappen die de uitkeerbare winst beperkt. Onder netto-actief moet worden verstaan : het totaalbedrag van de activa zoals dat blijkt uit de balans, verminderd met de voorzieningen en de schulden (art. 617 2e lid W. Venn.). Het is dus in wezen een boekhoudkundig begrip dat overeenstemt met het netto eigen vermogen (post 10/15 op passief).

Men zal er nochtans op letten dat tussentijdse staten niet altijd de werkelijke toestand van de onderneming weergeven zoals een jaarrekening dat wel doet. Indien men zich baseert op een balans van een kwartaal of van een halfjaar, dan moet men letten dat de opstelling op dezelfde manier is gebeurd als voor een eindejaarsbalans. Vooral de post «voorraden» speelt hier een grote rol, maar eveneens *pro rata* afschrijvingen, anticipatie en uitstel van bepaalde kosten en opbrengsten, aanleggen van voorzieningen, boeken van waardeverminderingen, eventuele herwaarderingen (vooral van onroerende goederen).

Tenslotte moet opgemerkt worden dat de algemene waarderingsregels niet mogen toegepast worden indien de onderneming reeds besloten heeft haar bedrijf te stoppen of indien ze oordeelt dat ze haar bedrijf niet meer zal kunnen voortzetten. In dit geval moeten de waarderingsregels aangepast worden aan de toestand van de onderneming en zal het netto-actief normaal lager uitkomen.

### B. Het criterium kapitaalverlies

Welk gedeelte van het kapitaal mag verloren gaan ?

De bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen over het verlies van het maatschappelijk kapitaal hebben betrekking op twee verscheiden situaties :

1) *Eerste situatie* : ten gevolge van geleden verlies is het netto-actief gedaald tot minder dan de helft of tot minder dan een vierde van het maatschappelijk kapitaal. Onder dit laatste verstaat men het statutair geplaatst kapitaal, volgestort of niet. Voor de CVBA is dat het vast gedeelte van het maatschappelijk kapitaal.

De te volgen procedure of zogenaamde «alarmprocedure»

- Een algemene vergadering moet bijeenkomen binnen de twee maanden nadat het verlies is vastgesteld of krachtens wettelijke of statutaire bepalingen had moeten vastgesteld worden. Een wettelijke bepaling is alvast de halfjaarlijkse boekhoudkundige staat dat door het bestuursorgaan aan de commissaris moet bezorgd worden (art. 137 § 2 3e lid W. Venn.). Let wel dat de algemene vergadering binnen de twee maanden moet bijeenkomen en niet enkel bijeengeroepen worden binnen die termijn zoals soms ten onrechte wordt geschreven.
- Op deze algemene vergadering zijn de regels van toepassing die voor een statutenwijziging zijn gesteld, namelijk de aanwezigen vertegenwoordigen ten minste de helft van het kapitaal (zoniet tweede bijeenroeping) en drievierde van de aanwezige stemmen is vereist om de wijziging te beslissen.
- Op de agenda staat verplicht dat er moet beraadslaagd en beslist worden over de eventuele ontbinding van de vennootschap en over andere maatregelen.
- Het bestuursorgaan moet zijn voorstellen verantwoorden in een bijzonder verslag en indien een voorstel erin bestaat de activiteit van de onderneming voort te zetten, moet het verslag de maatregelen uiteenzetten die tot een herstel van de financiële toestand moeten leiden.

Wanneer het netto-actief ten gevolge van verleden verlies gedaald is tot minder dan een vierde van het maatschappelijk kapitaal is de te volgen procedure dezelfde als hierboven beschreven. Maar in dat geval kan een vierde van de aanwezige stemmen tot de ontbinding van de vennootschap beslissen.

2) *Tweede situatie* : ten gevolge van geleden verlies is het netto-actief gedaald onder het minimum te storten kapitaal. Dit is verschillend naar gelang de vorm van de vennootschap :

- BVBA : 6 200 EUR
- EBVBA : 12 400 EUR
- CVBA : 6 200 EUR (vast kapitaal)
- NV / Comm. VA : 61 500 EUR

De sanctie voorzien door het Wetboek van Vennootschappen bestaat erin dat iedere belanghebbende de ontbinding van de vennootschap kan vorderen voor de rechtbank van koophandel. Deze laatste kan wel een termijn toestaan om de toestand te regulariseren.

Op te merken is dat degene die de vordering instelt een belang moet hebben om de vennootschap te laten ontbinden : schuldeisers kunnen er belang bij hebben dat de vennootschap vereffend wordt en concurrenten kunnen er belang bij hebben dat de vennootschap verdwijnt.

### C. Cijfervoorbeelden voor een BVBA

1)

Activa		Passiva	
Vaste	44 600	Kapitaal	18 550
Vlottende	<u>54 515</u>	Reserves	545
	99 115	Verlies	( 223)
		Voorzieningen	12 000
		Schulden	<u>68 243</u>
			99 115

Netto-actief :  $99\ 115 - 12\ 000 - 68\ 243 = 18\ 872 > 9\ 275$   
(18 550 / 2)

Geen alarmprocedure

2)

Activa		Passiva	
Vaste	44 600	Kapitaal	18 550
Vlottende	<u>54 515</u>	Reserves	545
	99 115	Verlies	(11 625)
		Voorzieningen	12 000
		Schulden	<u>79 645</u>
			99 115

Netto-actief :  $99\ 115 - 12\ 000 - 79\ 645 = 7\ 470 < 9\ 275$   
(18 550 / 2)

dus alarmprocedure

3) Zelfde voorbeeld als 1) maar het kapitaal is niet volledig volgestort

Activa		Passiva	
Vaste	44 600	Kapitaal	18 550
Vlottende	<u>54 515</u>	Niet opgevraagd	(12 350)
	99 115	Reserves	545
		Verlies	(223)
		Voorzieningen	12 000
		Schulden	<u>80 593</u>
			99 115

Netto-actief :  $99\ 115 - 12\ 000 - 80\ 593 = 6\ 522 < 9\ 275$   
(18 550 / 2)

Geen alarmprocedure omdat het netto-actief niet is gedaald ten gevolge van verleden verlies, wat een van de voorwaarden is die worden vooropgezet door het Wetboek van Vennootschappen. Men komt in dezelfde situatie te staan als in het voorbeeld 1.

### 3. Herstelmaatregelen

Het is niet omdat de alarmprocedure moet toegepast worden of omdat de onderneming wordt opgeroepen door de Kamer van Handelonderzoeken, dat de toestand hopeloos is.

Er mag er niet vanuit gegaan worden dat het steeds tot een ontbinding van de vennootschap zal komen. Welke maatregelen kan het bestuursorgaan voorstellen? Hier moet een onderscheid gemaakt worden tussen maatregelen die de financiële middelen daadwerkelijk doen stijgen en de andere die enkel de financiële structuur verbeteren.

#### 3.1. Maatregelen die de financiële middelen verhogen

##### A. Kapitaalverhoging door inbreng van geld

Het bestuursorgaan kan een voorstel doen aan de bestaande aandeelhouders om een geldinjectie te doen door het kapitaal te verhogen door inbreng van geld. Men kan ook eventueel beroep doen op nieuwe aandeelhouders en diegene aantrekken die interesse voelen om in de onderneming te stappen.

##### B. Kapitaalverhoging door inbreng door derden van hun vordering op de vennootschap

De rechtsleer neemt aan dat ingeval de onderneming in moeilijkheden verkeert de inbreng van een vordering toch zou gedaan worden aan nominale waarde. Door deze verrichting verminderen de schulden van de onderneming en verhoogt het eigen vermogen. Alhoewel het geen rechtstreekse geldinjectie betreft zal de financiële toestand van de onderneming op termijn verbeteren door het feit dat ze in de toekomst de schulden niet meer zal moeten terug betalen. De andere schuldeisers hebben er natuurlijk baat bij dat de schuldenlast vermindert.

##### C. Opvragen van het niet volgestort kapitaal

Het bestuursorgaan kan, zonder een algemene vergadering te moeten bijeenroepen, het niet volgestorte kapitaal opvragen bij de aandeelhouders. Dit is natuurlijk een gemakkelijke procedure die de financiële middelen onmiddellijk doet aangroeien.

##### D. Aantrekken van nieuwe kredieten

Het bestuursorgaan kan onderhandelingen voeren met de kredietinstellingen teneinde b.v. een spreiding te vragen van bestaande kredieten of zelfs nieuwe kredieten te bekomen

op basis van het herstelplan. In deze onderhandelingen zullen de waarborgen een grote rol spelen.

##### E. Ten laste nemen van het verlies door bestuurders, zaakvoerders of vennoten

Boekhoudkundig gebeurt deze ten laste nemen bij het opmaken van de resultaatverwerking. De rekening 416xx «Overige vorderingen : rekening vennoten» wordt gedebiteerd door credit van rekening 794 «Tussenkost van de vennoten in het verlies».

Fiscaal echter zal deze verrichting slechts als beroepskosten worden aangemerkt voor de personen die ten laste nemen indien aan de voorwaarden is voldaan van artikel 53 15° WIB 1992, namelijk :

- Het moet gaan om natuurlijke personen, bedrijfsleiders.
- Het ten laste nemen moet geschieden door de onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som.
- Deze betaling moet worden verricht voor het behoud van beroepsinkomsten die de bedrijfsleiders periodiek uit de vennootschap verkrijgen. Volgens een arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen (5 mei 1994) moet het ten laste genomen verlies evenredig zijn aan het bedrag van de verkregen beroepsinkomsten.
- De vennootschap moet de betaalde som volledig gebruiken voor de aanzuivering van haar verliezen ; hoe dat moet bewezen worden staat niet vast.

Vermits in het aangehaalde geval daadwerkelijk een som geld wordt betaald zullen de financiële middelen stijgen.

#### 3.2. Maatregelen die enkel de financiële structuur verbeteren

##### A. Herwaardering van activa

Herwaarderingen van activa mogen slechts onder zekere voorwaarden worden gedaan, als bepaald in artikel 57 § 1 van het KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen :

- enkel vaste activa alsook deelnemingen en aandelen onder de financiële vaste activa mogen geherwaardeerd worden;
- de waarde van deze activa moet op vaststaande en duurzame wijze uitstijgen boven de boekwaarde;
- de uitgedrukte meerwaarde moet worden verantwoord door de rentabiliteit van de vennootschap.

De laatste voorwaarde zal moeten blijken uit het herstelplan opgesteld en voorgelegd door het bestuursorgaan.

Door het verhogen van de vaste activa verhoogt het netto-actief; door het boeken van een herwaarderingsmeerwaarde op het passief verhoogt het eigen vermogen. Op die manier kan de alarmprocedure vermeden worden.

### B. Aanzuivering van het verlies op het kapitaal of op de reserves

Op het kapitaal kan dat uiteraard enkel gebeuren indien het maatschappelijk kapitaal hoger ligt dan het wettelijk minimum. De reserves moeten voldoende hoog zijn om het verlies of een groot deel ervan op te sloppen. De verrichting mag in elk geval het minimumkapitaal niet aantasten.

Voorbeeld voor een BVBA

#### Situatie vóór verrichting

Activa		Passiva	
Vaste	47 675	Kapitaal	25 000
Vlottende	<u>54 515</u>	reserves	545
	102 190	verlies	(15 000)
		voorzieningen	12 000
		schulden	<u>79 645</u>
			102 190

Netto-actief =  $102\ 190 - 12\ 000 - 79\ 645 = 10\ 545$   
< 12 500 (25 000 / 2) dus alarmprocedure.

#### Situatie na aanzuivering

Activa		Passiva	
Vaste	47 675	Kapitaal	18 550
Vlottende	<u>54 515</u>	Reserves	0
	102 190	Verlies	(8 005)
		Voorzieningen	12 000
		Schulden	<u>79 645</u>
			102 190

Netto-actief =  $102\ 190 - 12\ 000 - 79\ 645 = 10\ 545 >$   
9 275 (18 550/2) geen alarmprocedure meer.

### C. Kapitaalverhoging door inbreng in natura

Door inbreng in natura verhogen de activa en voor eenzelfde bedrag ook het kapitaal.

Alhoewel de financiële middelen niet onmiddellijk verhogen, wordt de alarmprocedure vermeden.

### 4. Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan

Zaakvoerders, bestuurders en dagelijks bestuurders zijn overeenkomstig het gemeen recht verantwoordelijk voor de vervulling van de hun opgedragen taak en aansprakelijk voor de tekortkomingen in hun bestuur. Dat is wat men de algemene verantwoordelijkheid noemt.

Maar het Wetboek van Vennootschappen legt ook nog specifieke verantwoordelijkheden op en voorziet sancties bij het verzuimen van bepaalde handelingen.

Wanneer de vennootschap een aanmerkelijk verlies heeft geleden moet de algemene vergadering tijdig bijeenkomen om te beraadslagen over een vervroegde ontbinding of over de maatregelen die door het bestuursorgaan worden voorgesteld. De door derden geleden schade voor het niet tijdig bijeenroepen van de algemene vergadering wordt geacht voort te vloeien uit het ontbreken van de bijeenroeping, behoudens tegenbewijs door het bestuursorgaan. Verder heeft het ontbreken van het bijzonder verslag waarin het bestuursorgaan zijn voorstellen verantwoordt de nietigheid van de beslissing van de algemene vergadering tot gevolg.

Tenslotte zijn zaakvoerders en bestuurders uit onrechtmatige daad aansprakelijk voor de schade die het gevolg is van de kennelijke onredelijke voortzetting van het bedrijf van de vennootschap, met name de daaruit ontstane aangroei van het passief en de daarmee gepaard gaande vermindering van het netto-actief.

Michel VANDER LINDEN  
Erebedrijfsrevisor



## Actualiteit

### Bestaande vzw's krijgen tot 1 januari 2006 om hun statuten en boekhouding aan te passen

Bestaande vzw's krijgen tot 1 januari 2006 om hun statuten en boekhouding aan te passen.

Oorspronkelijk hadden verenigingen die voor 1 januari 2004 rechtspersoonlijkheid gekregen hebben tot 1 januari 2005 de tijd om hun statuten en boekhouding aan de

nieuwe regels aan te passen. Vele verenigingen vonden deze overgangperiode te kort. Een KB van 8 december 2004 (B.S. 15 december 2004) kwam hieraan tegemoet en geeft de verenigingen nu tot 1 januari 2006 de tijd.

### Vennootschappen krijgen identificatieplicht voor websites

Alle akten, facturen, aankondigingen, bekendmakingen, brieven, orders en andere stukken die uitgaan van een vennootschap moeten een aantal vermeldingen bevatten die toelaten de vennootschap te identificeren. Ze worden

opgesomd in artikel 78 van het Wetboek van Vennootschappen. De Programmawet van 27 december 2004 (B.S. 31 december 2004, editie 2) past deze identificatieplicht ook toe op websites.

Voortaan luidt de regel dat alle akten, aankondigingen, ..., websites en andere stukken die uitgaan van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (BVBA), naamloze vennootschap (NV), coöperatieve vennootschap, commanditaire vennootschap op aandelen, economisch samenwerkingsverband of Europese vennootschap, de volgende gegevens moeten vermelden :

- de naam van de vennootschap;
- de rechtsvorm, en eventueel dat het om een ‘burgerlijke vennootschap met handelsvorm’ gaat of om een vennootschap ‘met sociaal oogmerk’, en of de vennoten beperkte of onbeperkte aansprakelijkheid hebben wanneer de vennootschap een coöperatieve vennootschap is;
- de zetel;

- het ondernemingsnummer;
- het woord ‘rechtspersonenregister’ of de afkorting ‘RPR’, gevolgd door de zetel van de rechtbank van het rechtsgebied waar de vennootschap haar zetel heeft; en ev. dat de vennootschap in vereffening is.

Op vraag van de Dienst voor de Administratieve Vereenvoudiging komt het ondernemingsnummer voortaan vóór de vermelding RPR en vóór de zetel van de rechtbank.

De verruimde identificatieplicht gaat in op 1 januari 2007. Vennootschappen die na 31 december 2004 worden opgericht, moeten echter al van bij de oprichting het ondernemingsnummer vóór RPR en rechtbankzetel vermelden.

### *Sinds 1 januari 2005 mogen meer ondernemingen een kwartaalaangifte BTW indienen*

Zoals we reeds meldden in Pacioli nr. 171 kunnen sinds 1 januari 2005 ondernemingen met een jaaromzet (excl. BTW) van minder dan 1 000 000 EUR slechts om de drie maanden een BTW-aangifte indienen in plaats van maandelijks. Het Koninklijk Besluit van 23 augustus 2004 heeft de drempel waaronder de BTW-kwartaalaangiften worden aanvaard, verhoogd van 500 000 EUR tot 1 000 000 EUR.

De BTW-plichtigen die in aanmerking komen voor de nieuwe regeling hebben van de FOD Financiën een brief met een antwoordcoupon gekregen. Met deze coupon moesten ze vóór 15 december 2004 meedelen of ze voldeden

aan de voorwaarden inzake jaaromzet 2004 en of zij kozen voor de nieuwe regeling van kwartaalaangiften vanaf 1 januari 2005. BTW-plichtigen die niet tijdig gereageerd hebben, zullen pas in 2006 van deze vereenvoudiging kunnen genieten.

De overgang van kwartaalaangiften naar maandaangiften daarentegen gebeurt bij het verstrijken van het kalenderkwartaal waarin voor de eerste maal niet meer aan alle voorwaarden (b.v. het omzetcijfer van 1 000 000 EUR is overschreden) is voldaan. Deze belastingplichtigen zijn gehouden om uiterlijk de tiende van de maand volgend op het kwartaal het controlekantoor op de hoogte te stellen.

### *«Forfaitaire» belastingplichtigen krijgen uitstel voor het indienen van hun PB-aangifte (aj. 2004)*

De Administratie van de Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit (AOIF) geeft de «forfaitaire» belastingplichtigen anderhalve maand langer de tijd voor het indienen van hun aangifte in de personenbelasting over het aanslagjaar 2004 (inkomstenjaar 2003). De uiterste datum voor het indienen van hun PB-aangifte verschuift

van 14 januari 2005 naar 28 februari 2005. De Administratie verleent het uitstel omdat ze haar Handleiding «Forfaits» met vertraging heeft verspreid.

Bron : Persmededeling FOD Financiën 13 januari 2005

Noch deze publicatie, noch gedeelten van deze publicatie mogen worden gereproduceerd of opgeslagen in een retrievalssysteem, 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.