

PACIOLI



FLASH

– Dankzij een samenwerkingsakkoord tussen enerzijds de balanscentrale van de Nationale Bank en anderzijds het BIBF en het IBR, hebben alle erkende boekhouders(-fiscalisten) en bedrijfsrevisoren, via het beveiligde extranet van de website van hun instituut (www.bibf.be of www.ibr-ire.be), gratis toegang tot alle neergelegde jaarrekeningen van 2002-2003-2004. Deze applicatie kan on line geconsulteerd worden sinds 19 maart 2005.

– Op dinsdag 17 mei 2005 organiseert het BIBF samen met het IAB, het IBR en het Staatssecretariaat van de Heer Hervé Jamar een studiedag met als thema «De fiscus en de cijferberoepen : perspectieven voor een gemeenschappelijke dialoog». De Heer D. Reynders, Minister van Financiën, zal tevens het woord nemen naast tal van andere eminente sprekers. Een gedetailleerd programma ontvangt U binnenkort. Deze studiedag vangt aan om 9.30 uur en zal doorgaan in het auditorium 2000 aan de Heizel. Inschrijven kan nu reeds door overschrijving van 40 EUR op rekeningnummer 068-2170777-41 met vermelding van uw lidnummer en «jamar». In deze prijs zijn de koffiepauzes en een walking dinner inbegrepen. Een attest van permanente vorming zal afgeleverd worden aan de aanwezigen.



Arrest SEELING : het vervolg...

1. Situering van het probleem

Het is niet de eerste keer dat het arrest SEELING van het Europees Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen (zaak C-269/00 – arrest van 8 mei 2003) hier aan bod komt.

De grote krachtlijnen en belangrijke gevolgen, vooral op het stuk van de aftrek van de voorbelasting en de taxatie uit hoofde van het privé-gebruik, hebben wij reeds uitgebreid besproken (*Pacioli* nr. 146, 7-20 juli 2003).

In dit artikel gaan we na welke impact dit arrest werkelijk heeft.

Een belastingplichtige, natuurlijke persoon en BTW-plichtige met recht op aftrek, laat een gebouw oprichten dat deels bestemd is voor zijn privé-behoefte en deels voor zijn economische bedrijvigheid waarvoor hij recht op aftrek heeft. Het staat deze belastingplichtige vrij om dat gebouw volledig op te nemen in zijn bedrijfsvermogen.

In dat geval is de volledige BTW geheven op de constructie aftrekbaar (met inbegrip van het gedeelte dat voor het privé-gebruik van de belastingplichtige is bestemd).

I N H O U D

- **Flash** **1**
- **Arrest SEELING : het vervolg...** **1**
- **De gewijzigde oproepingsformaliteiten voor BVBA, NV en Comm. VA** **4**
- **Rubriek 05 – Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa** **6**
- **Neerlegging van de jaarrekening – nieuwe software op komst** **7**
- **Actualiteit** **8**

Elk jaar moet de belastingplichtige 21 % BTW betalen op het privé-gebruik van dit onroerend goed. De maatstaf van heffing stemt overeen met de uitgaven die hij heeft gemaakt om dit privé-gebruik mogelijk te maken. Hij bestaat inzonderheid uit het gedeelte van de prijs voor de constructie die hij voor zijn eigen behoeften bestemt.

Deze overwegingen gelden ook in het geval van een aankoop onder het BTW-stelsel (verkrijging van een nieuw appartement of van een nieuw opgericht gebouw).

Ze staan echter haaks op het Belgische BTW-Wetboek aangezien dit het privé-gebruik, krachtens de gecombineerde toepassing van artikelen 19 § 1 en 44 § 3 2°, vrijstelt.

Op basis van deze Belgische wetgeving weigerden sommige ambtenaren van de Administratie om dit arrest in België toe te passen.

De Circulaire nr. 5/2005 van 31 januari 2005 erkent evenwel de implicaties van het arrest SEELING. Daarom heeft de Administratie zich bereid verklaard om zich aan de gevolgen van dit arrest te onderwerpen niettegenstaande het afwijkt van ons BTW-Wetboek.

We hebben deze nieuwe Circulaire voor u bestudeerd.

2. Analyse van de Circulaire nr. 5 van 31 januari 2005

2.1. Erkende beschikkingen

Volgens nr. 2 van deze Circulaire vallen er drie beschikkingen uit het arrest af te leiden:

- Een belastingplichtige, natuurlijke persoon, die een bedrijfsmiddel zowel gebruikt voor zijn economische activiteit waarvoor hij recht op aftrek heeft als voor zijn privé-doeleinden, heeft de keuze om het gedeelte van dit goed dat hij voor privé-doeleinden gebruikt al dan niet in zijn bedrijfsvermogen op te nemen.
- Indien de belastingplichtige er voor kiest om dergelijk goed volledig te behandelen als een goed van de onderneming, is er in principe een *volledig en onmiddellijk* recht op aftrek.
- Wanneer voor het goed dat voor het bedrijf is bestemd, recht op aftrek van de voorbelasting is ontstaan, wordt het gebruik daarvan voor de privé-doeleinden van de belastingplichtige gelijkgesteld met een dienst verricht onder bezwarende titel en *belast* op basis van het bedrag van de *gemaakte uitgaven* die het privé-gebruik mogelijk maken.
- Het gebruik voor de privé-doeleinden van de belastingplichtige van een woning in een gebouw dat hij volledig in zijn bedrijf heeft opgenomen, kan *niet*

worden vrijgesteld als de verpachting of de verhuur van een onroerend goed.

2.2. Toepassingsgrenzen

Onder het nr. 3.1. omschrijft de Circulaire de draagwijdte van het arrest SEELING.

2.2.1. Uitsluitend natuurlijke personen

Enkel de belastingplichtigen met het statuut van natuurlijke personen kunnen hier gebruik van maken.

Zij moeten wel voldoen aan de volgende twee voorwaarden :

- Het gebouw dient voor een *gemengd gebruik* (deels voor de privé-doeleinden en deels voor de behoeften van de economische activiteit die recht op aftrek geeft).
- Het onroerend goed is *volledig* opgenomen in het *vermogen* van de *onderneming* zodat de belastingplichtige de voorbelasting *volledig in aftrek heeft gebracht*.

2.2.2. Uitsluiting van de rechtspersonen en van de privé-behoeften van de personeelsleden, zaakvoerders en bestuurders

De Circulaire bepaalt dat de toepassing verschillend is in hoofde van een rechtspersoon die een bedrijfsmiddel uit zijn vermogen *gratis* ter beschikking stelt aan een personeelslid, een zaakvoerder, een bestuurder of een vennoot.

Daaruit kunnen we afleiden dat dergelijke terbeschikkingstelling niet als gratis kan worden aangemerkt vermits ze, in hoofde van de begunstigde, een voordeel van alle aard uitmaakt dat voortvloeit uit de functie van zaakvoerder, bestuurder, vennoot of personeelslid.

Volgens deze redenering gebeurt deze terbeschikkingstelling onder bezwarende titel zodat ze in aanmerking komt voor de vrijstelling voorzien in artikel 44, § 3, 2° van het BTW-Wetboek voor verpachting en verhuur van onroerende goederen.

Het aspect «gratis» wordt opzij geschoven en krijgt een «bezwarende» impact.

Dit zou ook gelden voor de natuurlijke personen die dit privé-gebruik zouden toekennen aan een personeelslid.

De Administratie trekt hieruit de conclusie dat het privé-gebruik niet gratis is, maar onder bezwarende titel.

Bijgevolg moet de vrijstelling van artikel 44 voor het onroerend genot worden toegepast. Vanwege deze vrijstelling kan er geen recht op aftrek meer worden verleend op het gedeelte dat voor privé-gebruik is bestemd (zie Circ. nr. 5, nr. 3.7.).

2.3. Opname in het bedrijfsvermogen

De Circulaire stelt eerst dat de belastingplichtige, natuurlijke persoon, moet aantonen dat het onroerend bedrijfsmiddel daadwerkelijk, althans gedeeltelijk, wordt gebruikt voor de behoeften van een economische activiteit die recht geeft op aftrek.

Wanneer de belastingplichtige inroept dat hij het volledig heeft opgenomen in zijn bedrijfsvermogen en bijgevolg de totale BTW-aftrek opeist, moet het gebouw voor zijn volledige waarde opgenomen zijn in de bedrijfsboekhouding (met inbegrip van het gedeelte dat voor privé-doeleinden wordt gebruikt).

Dat houdt in dat het gebouw voor zijn volledige waarde ingeschreven is in de jaarlijkse inventaris van de bezittingen en schulden van het bedrijf.

Wanneer de belastingplichtige een dubbele boekhouding voert, moet de totale waarde van het bedrijfsmiddel ook vermeld staan onder de vaste activa en als basis dienen voor de jaarlijkse afschrijvingen (nr. 3.2. van de Circulaire).

2.4. Volledige aftrek

2.4.1. Belastingplichtige met recht op volledige aftrek

Wanneer een belastingplichtige de BTW geheven van de handelingen die recht op aftrek geven, volledig in aftrek kan brengen in de hiervoor uiteengezette voorwaarden, slaat de aftrek ook op het gedeelte dat het privé-gebruik betreft (Circ. nr. 5, nr. 3.3., 1^e lid).

2.4.2. Gemengde belastingplichtige

Een gemengde belastingplichtige mag niet de volledige voorbelasting in aftrek brengen.

Ofwel is hij onderworpen aan het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal.

De teller is dan uiteraard kleiner dan de noemer. Daardoor blijft de aftrek beperkt tot het aldus bekomen percentage.

De taxatie van het privé-gebruik, *a rato* van de gedragen uitgaven, staat zowel in de teller als in de noemer van het verhoudingsgetal.

Als de belastingplichtige daarentegen het werkelijk gebruik van de goederen en diensten bestemt voor de uitoefening van zijn recht op aftrek, is de aftrek volledig *voor het gedeelte dat voor privé-behoeften wordt aangewend*.

In het stelsel van het werkelijk gebruik leidt de taxatie van de uitgaven die hij voor het privé-gebruik heeft gedaan automatisch tot een volledig recht op aftrek.

2.5. Jaarlijkse belasting van het privé-gebruik

2.5.1. Wettelijke grondslag

Het privé-gebruik van een onroerend bedrijfsmiddel dat een belastingplichtige, natuurlijke persoon, volledig voor zijn bedrijf aanwendt en waarvoor hij de BTW geheven van de verkrijging of van de oprichting ervan heeft afgetrokken, is belastbaar in de BTW (Circ. nr. 5, nr. 3.4.).

Deze belasting is gebaseerd op artikel 19, § 1, van het BTW-Wetboek.

De maatstaf van heffing stemt overeen met de uitgaven die hij op grond van artikel 33, 2^o, van dat Wetboek heeft verricht.

De *vrijstelling* voorzien in artikel 44, § 3, 2^o, mag, *in tegenstelling tot de tekst die uitdrukkelijk verwijst naar artikel 19, § 1*, van het voornoemde Wetboek *niet worden toegepast*.

2.5.2. BTW-tarief

Voor de belasting van de gedragen uitgaven geldt het tarief van 21 %.

2.5.3. Maatstaf van heffing

De maatstaf van heffing die aan 21 % BTW moet worden onderworpen, bestaat uit het bedrag van de uitgaven die de belastingplichtige heeft gedaan om het gedeeltelijk privé-gebruik van het gebouw mogelijk te maken.

Deze maatstaf van heffing omvat meer bepaald een representatief gedeelte voor de kost van de oprichting van het gebouw dat voor privé-doeleinden wordt gebruikt en waarop de BTW in aftrek werd gebracht.

Dat houdt in dat elk jaar 1/15^e van de kost van het gedeelte dat voor privé-doeleinden wordt gebruikt, in acht wordt genomen.

2.5.4. Cijfervoorbeeld

Een natuurlijke persoon is BTW-plichtig voor zijn activiteit van zelfstandig boekhouder.

Hij laat een gebouw oprichten met een waarde van 200 000 EUR, exclusief BTW (BTW gelijk aan 42 000 EUR). Uit de plannen blijkt dat 40 % van het gebouw bestaat uit kantoren voor zijn zelfstandige activiteit terwijl de resterende 60 % bestemd is als privé-woning van de belastingplichtige en zijn gezin.

De belastingplichtige neemt het gebouw van bij het begin *integraal* op in zijn bedrijfsvermogen.

Aanvankelijk mag hij de 42 000 EUR BTW, hetzij de totaliteit van de belasting, in aftrek brengen.

Elk jaar moet de belastingplichtige 21 % BTW betalen op de uitgaven die hij verricht.

Deze bestaan inzonderheid uit het gedeelte van de oprichtingskosten die betrekking heeft op het deel dat voor privé-doeleinden wordt gebruikt, hetzij 60 % van 200 000 EUR.

Deze waarde wordt gespreid over een periode van vijftien jaar (duur van de herziening van de aftrek voor de oprichting van een gebouw).

Van de uitgaven die hij jaarlijks draagt, moet de belastingplichtige de volgende bedragen opnemen in zijn maatstaf van heffing :

– 200 000 EUR x 60 % = 120 000 x 1/15 = 8 000 EUR x 21 %, d.i. 1 680 EUR BTW.

De belastingplichtige gaat op deze manier tewerk voor elk van de jaren die binnen de herzieningsperiode van 15 jaar vallen.

Eens deze periode verstreken is, maken deze elementen niet langer deel uit van de gedane uitgaven die hij aan de BTW moet onderwerpen uit hoofde van het privé-gebruik van een gedeelte van het gebouw.

Opmerking

De gedane uitgaven beperken zich niet tot het gedeelte van de oprichtingskosten dat betrekking heeft op het privé-gebruik. De belastingplichtige moet alle uitgaven die hij heeft gedragen om dit gebruik mogelijk te maken in acht nemen *in de mate dat deze kosten recht op aftrek van de voorbelasting geven* (onderhoud, herstelling, schoonmaak, verbruik, enz.).

2.5.5. Betalingsmodaliteiten

De belastingplichtige die deze belasting verschuldigd is naar aanleiding van het voornoemde privé-gebruik, moet de maatstaf van heffing en de verschuldigde BTW opnemen

in zijn periodieke aangifte met betrekking tot het laatste tijdvak van het betrokken kalenderjaar (maandelijkse aangifte van december of kwartaalaangifte van het vierde kwartaal).

Daarvoor moet hij ten laatste op de vijfde werkdag van de maand januari een stuk opmaken dat de maatstaf van heffing en de verschuldigde belasting vaststelt. Dit stuk wordt ingeschreven in het boek van de uitgaande facturen alsof het een normale uitgaande factuur zou betreffen. Het moet bovendien alle gegevens van een gewone factuur bevatten. Het is trouwens via dit boek voor uitgaande facturen dat de handeling in de periodieke aangifte moet worden opgenomen. Vergeet niet dat voor de gemengde belastingplichtige die onderworpen is aan het stelsel van het algemeen verhoudingsgetal, deze belasting zowel in de teller als in de noemer van dit getal moet voorkomen.

3. Slotopmerkingen

Zodra het arrest SEELING verscheen, hebben wij er heel wat artikelen aan besteed in Pacioli. Wij willen al onze leden immers zo goed mogelijk informeren.

Eén factor was ons evenwel nog niet bekend : wanneer en hoe zou de Administratie de communautaire wetgeving toepassen, gelet op het feit dat de nationale wetgeving strijdig is met de Zesde Richtlijn inzake de belasting over de toegevoegde waarde ?

Daarom zijn we blij met deze Circulaire omdat ze bijdraagt tot een uniforme toepassing van de wetgeving. Ze erkent de basisbeginselen en verschaft meer duidelijkheid over de waarden die moeten worden opgenomen onder de uitgaven die worden gedaan voor de belasting van het privé-gebruik van een onroerend bedrijfsmiddel.



De gewijzigde oproepingsformaliteiten voor BVBA, NV en Comm. VA

Op 31 december 2004 verscheen de Programmawet van 27 december 2004 in het Belgisch Staatsblad. Deze voorziet in een aantal wijzigingen aan het Wetboek van Vennootschappen, onder meer aan de oproepingsformaliteiten die een BVBA, NV en Comm. VA moeten naleven voor het bijeenroepen van hun respectievelijke algemene vergaderingen.

In België zijn de regels voor de bijeenroeping van de algemene vergadering sinds de oorspronkelijke invoering ervan weinig veranderd. Door het wijzigen van de bestaande

regels laat men vennootschappen toe gebruik te maken van de moderne communicatiemiddelen en vermindert men tegelijk de kosten en administratieve lasten verbonden aan deze oproepingen. De oorspronkelijke doelstelling, namelijk een correcte informatieverstrekking aan de aandeelhouder, blijft behouden. De aandeelhouder moet in staat gesteld worden zijn recht uit te oefenen om deel te nemen aan de algemene vergadering waarbij hij zich een oordeel kan vormen over het door het bestuursorgaan gevoerde beleid en de resultaten van de vennootschap.

De nieuwe regels zoeken dan ook naar een evenwicht tussen een correcte informatieverstrekking enerzijds en het streven om vennootschappen niet overdreven en nodeloos op kosten te jagen door dure formaliteiten anderzijds.

BVBA

In een BVBA moeten de aandeelhouders, houders van certificaten, obligatiehouders, commissarissen en de zaakvoerders vijftien dagen op voorhand worden opgeroepen tot de algemene vergadering.

De oproeping bij een ter post aangetekende zending blijft behouden. Maar BVBA's mogen voortaan ook van alternatieve communicatiemiddelen gebruik maken bij de verzending van hun oproepingen. Dergelijke alternatieve communicatiemiddelen zijn onder meer een fax, een gewone brief, een e-mail of een elektronisch aangetekende verzending. Volgens de Memorie van Toelichting bij de Programmawet mogen deze alternatieve communicatiemiddelen ook aangewend worden voor het versturen van documenten die samen met de oproeping moeten worden overgemaakt. De vennootschap zou er ook voor kunnen opteren om deze documenten op de website te plaatsen (eventueel op een beveiligd onderdeel dat niet voor iedereen toegankelijk is) en de aandeelhouders hiervan per e-mail verwittigen.

In geval van betwisting moet men kunnen aantonen dat de informatie tijdig aan de aandeelhouders werd overgemaakt. Dit kan op diverse manieren gebeuren (e-mail met ontvangstbevestiging, printscreen van de website, enz.)

Om de rechten van de aandeelhouders maximaal te beschermen is evenwel voorzien dat de aandeelhouders individueel, uitdrukkelijk en schriftelijk moeten instemmen met een alternatieve communicatievorm. Het is niet vereist dat alle bestemmingen hun instemming betuigen met het oog op het gebruik van een alternatief communicatiemiddel. Enkel de personen die hebben ingestemd met het gebruik van een alternatief communicatiemiddel zullen hun oproeping langs deze weg ontvangen.

De termen «adresseren» en «verzenden» die gebruikt worden in het Wetboek van Vennootschappen moeten in die zin geïnterpreteerd worden als iedere wettelijk toegelaten of eventueel met de aandeelhouder overeengekomen manier om de informatie over te maken.

De mogelijkheid om gebruik te maken van alternatieve communicatiemiddelen wordt eveneens ingevoerd voor de bijeenroeping van de algemene vergadering van obligatiehouders in een BVBA.

NV – Comm. VA

Ook voor NV's werd voorzien in een vereenvoudiging van de formaliteiten voor het oproepen van hun aandeelhouders, houders van aandelencertificaten, houders van obligaties en warrants, commissarissen en bestuurders. Deze gelden ook indien deze effecten aan toonder hebben uitgegeven.

Voortaan moet een NV haar algemene vergadering enkel nog verplicht aankondigen door een publicatie in het *Belgisch Staatsblad* en in een nationaal verspreid blad. Deze aankondigingen moeten tenminste vijftien dagen voor de algemene vergadering plaatsvinden.

Voor genoteerde vennootschappen bedraagt deze termijn tenminste vierentwintig dagen voor de vergadering; voor genoteerde vennootschappen die gebruik maken van de procedure van de registratiedatum, moet de aankondiging ten minste vierentwintig dagen voor de registratiedatum plaatsvinden. Ingeval een nieuwe oproeping nodig is en de datum van de tweede vergadering werd vermeld in de eerste oproeping, moet de aankondiging voor de tweede vergadering ten minste zeventien dagen voor de vergadering plaatsvinden, of in voorkomend geval, ten minste zeventien dagen voor de registratiedatum.

Om de kosten en administratieve lasten voor ondernemingen te verminderen, wordt in de mogelijkheid voorzien om voor de jaarvergaderingen die plaatsvinden in de gemeente, op de plaats, de dag en het uur aangeduid in de oprichtingsakte met een agenda die zich beperkt tot de behandeling van de jaarrekening, het jaarverslag en, in voorkomend geval, het verslag van de commissarissen en de stemming over de kwijting te verlenen aan de bestuurders en, in voorkomend geval, de commissarissen, de oproeping geldig te verrichten door een loutere publicatie in het *Belgisch Staatsblad*.

Van zodra de agenda van de vennootschap ook andere punten omvat, zoals bijvoorbeeld de benoeming en/of het ontslag van bestuurders, dient de oproeping tevens te gebeuren in een nationaal verspreid blad.

Indien de NV ook aandelen op naam heeft uitgegeven, moet aan de houders van aandelen, obligaties, warrants of certificaten op naam, evenals aan de bestuurders en commissarissen ook nog eens een oproeping per brief worden verzonden (vijftien dagen voor de algemene vergadering). Voortaan kunnen ook deze oproepingen worden verzonden door middel van een alternatief communicatiemiddel op voorwaarde dat ze hiervoor hun individuele, uitdrukkelijke en schriftelijke toestemming hebben gegeven.

Indien alle effecten van een NV op naam zijn, volstaat de oproeping per aangetekende brief. Ook hier voorziet de Programmawet in de mogelijkheid om bij de verzending van de oproeping gebruik te maken van een alternatief communicatiemiddel, mits de individuele, uitdrukkelijke en schriftelijke toestemming van de bestemming.

Enkel de effectenhouders op naam die hebben ingestemd met het gebruik van een alternatief communicatiemiddel, zullen hun oproeping langs deze weg ontvangen. In geval van betwisting moet men kunnen aantonen dat de informatie tijdig aan de aandeelhouders werd overgemaakt.

De Programmawet voorziet tevens in een gelijkaardige aanpassing voor de bijeenroeping van de algemene vergadering van obligatiehouders in een NV.

De nieuwe oproepingsformaliteiten zijn in werking getreden op de tiende dag na de publicatie ervan in het *Belgisch Staatsblad*, met name op 10 januari 2005.

Luc STOLLE en Liesbet UYTENHOVE
Meritius Advocaten Gent



Rubriek 05 – Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa

1. Definitie

Op deze rekening worden als *verplichtingen tot aankoop* geboekt : de geplaatste bestellingen en de verplichtingen met optie van derden, en als *verplichtingen tot verkoop*: de ontvangen bestellingen en de opties die aan derden op bezittingen van de onderneming zijn verleend.

De verplichtingen tot aankoop evenals de verplichtingen tot verkoop die tot de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming behoren en haar vermogen of haar resultaat niet aanmerkelijk beïnvloeden, hoeven niet te worden geboekt.

2. Onderverdeling in het MAR

- 050 Verplichtingen tot aankoop
- 051 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
- 052 Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
- 053 Verplichtingen tot verkoop

3. Bespreking

Categorieën verplichtingen tot aankoop

Het gaat hier om alle rechten en verplichtingen van de aankoop van materiële, immateriële en financiële vaste activa, zoals :

- aankoopbelofte voor een gebouw waarvan de authentieke akte nog niet verleden is;
- opties voor de verwerving van effecten

Voorbeeld

Een onderneming tekent een compromis voor de aankoop van een gebouw. Prijs is pas betaalbaar bij de terbeschikkingstelling aan de verwerfer (binnen één jaar).

050	Verplichtingen tot aankoop	250 000	
051	aan Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop		250 000

Koper	→ Verkoper	→ Koper
Debet		Credit
Aankooprecht voor de aangegeven prijs	Verplichting om het goed te leveren tegen de aangeduide prijs	Verplichting tot betaling van de prijs, zelfs bij vermindering van de waarde van het gebouw

Voorbeeld 2

Een onderneming heeft een roerende leasingcontract afgesloten

Ze kan genieten van een aankooprecht op het goed (waarde 500 000 EUR).

Restwaarde : 50 000 EUR

050	Verplichtingen tot aankoop (roerende leasing - goed X)		<i>prijs bij het lichten van de optie</i>
051	aan Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop		

4. Verkoop van activa

Het gaat om alle rechten en verplichtingen bij de verkoop van materiële, immateriële en financiële vaste activa, zoals :

- verkoopbelofte van gebouwen waarvan de authentieke akte nog niet verleden is;
- ontvangen opties voor de verkoop van effecten;
- de verplichtingen dat een onderneming aan een derde het recht kan toekennen om een goed dat zich in zijn onderneming bevindt te verwerven met voorrecht op gelijk welke andere koper (recht van voorkoop).

5. CBN-advies 106/2 : verbintenis om bepaalde goederen niet te verkopen

De verbintenis om bepaalde goederen niet te verkopen of om er geen reële zekerheden op te vormen zonder de instemming van een schuldeiser is daarentegen geen waarborg; ze moet niet worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening.

6. CBN-advies 106/4 : Beding van eigendomsvoorbehoud – Uitdrukkelijk ontbindend beding (zie rubriek 02)

Het beding van eigendomsvoorbehoud ten gunste van een derde verkoper moet, volgens de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, vermeld worden in de toelichting net als het pandrecht.

7. Boeking van de verkoopverbintenissen

052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop		
053	aan Verplichtingen tot verkoop		

8. Besluit

De verbintenissen verbonden aan goederen die in de boekhouding zijn opgenomen kunnen gewaardeerd worden aan hun boekwaarde, terwijl de rechten van voorkoop en portage-overeenkomst niet in aanmerking komen voor een waardering. Een duidelijke samenvatting is vereist in de toelichting.

Georges HONORÉ
Lid van de Stagecommissie BIBF



Neerlegging van de jaarrekening – nieuwe software op komst

1. Protocol 6.0

Het *Belgisch Staatsblad* van 11 maart 2005 bevatte een KB van 8 maart 2005 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. Dit KB voorziet dat vennootschappen die hun financiële instrumenten niet hebben gewaardeerd op basis van de «waarde in het economisch verkeer» (de zogenaamde «fair value»-methode) dat verplicht moeten vermelden in de toelichting bij hun jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening.

De NBB heeft hier op geanticipeerd door het protocol voor de software voor de neerlegging van de jaarrekeningen nu reeds aan te passen. Dit moet de softwarefirma's toelaten om nu reeds hun software aan te passen.

De diensten van de NBB werken thans ook aan een aangepaste versie van de eigen software, Sofista. Van zodra Sofista 6.0 klaar is zal deze kunnen gedownload worden via de website van de NBB of op CD-Rom kunnen aangekocht worden.

Het protocol voor de softwarefirma's en een ontwerp van jaarrekening (volledig en verkort schema) in de versie 6.0 kan evenwel reeds geraadpleegd worden op http://www.nbb.be/BA/n/P1_26.htm.

2. Toepassingsmodaliteiten

De toepassing van dit protocol is enkel en alleen verplicht voor de jaarrekeningen die na 1 mei 2005 via informaticadrager (diskette of via het internet) neergelegd worden.

Dus de jaarrekeningen die neergelegd worden vóór 1 mei 2005 kunnen opgemaakt worden op basis van Protocol 5.0.1 en dit ongeacht de vorm (papier, diskette of internet).

De jaarrekeningen die neergelegd worden op papier kunnen blijven gebruik maken van Sofista 5.0.1. en dit ook na 1 mei 2005.

3. Kan ik nu al een jaarrekening in ontwerp opmaken of moet ik wachten ?

De confraters die nu al bezig zijn met de voorbereiding van de vele jaarrekeningen die na 1 mei 2005 moeten neergelegd worden kunnen dit gerust blijven doen op basis van Sofista 5.0.1. of hun bestaande jaarrekeningensoftware.

De versie 6.0 van het protocol en de Sofista-software zal namelijk een conversiefunctie bevatten die de omzetting van een jaarrekening opgemaakt onder de modaliteiten van 5.0.1. naar het nieuwe protocol op eenvoudige wijze zal mogelijk maken.

Dus de wijzigingen mogen de leden er niet van weerhouden reeds nu te beginnen met opmaken van de jaarrekeningen.

Wij zullen u op de hoogte van de verdere evoluties ter zake. U kan deze natuurlijk ook opvolgen op de website van de NBB : www.nbb.be waar u thans reeds alle beschikbare technische informatie kan raadplegen.

Percentage voordeel van alle aard renteloze of goedkope leningen in het Staatsblad

Het percentage voor het voordeel van alle aard via rekening-courant voor aanslagjaar 2005 bedraagt 7,60 % (B.S. 24 februari 2005). Voor aanslagjaar 2004 bedroeg dit percentage 7,40 %.

De andere referentierentevoeten zijn :

- 4,95 % voor hypothecaire leningen gewaarborgd door een gemengde levensverzekering;

- 4,60 % voor andere hypothecaire leningen;
- niet-hypothecaire leningen met vaste looptijd : 0,23 % (voor leningen afgesloten om de aankoop van een auto te financieren) en 0,30 % voor andere leningen.

Investeringsaftrek : fiscus publiceert percentages voor aanslagjaar 2006

De Federale Belastingadministratie heeft de percentages van de investeringsaftrek voor investeringen, gedaan tijdens het belastbaar tijdperk dat aan aanslagjaar 2006 verbonden is, gepubliceerd in het *Staatsblad* van 23 februari 2005. Het percentage voor de investeringen in beveiliging is gestegen van 13,5% tot 20,5%. De andere percentages zijn ongewijzigd gebleven t.o.v. vorig jaar.

De percentages luiden als volgt :

Natuurlijke personen :

- octrooien, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling en energiebesparende investeringen : 13,5 %;
- investeringen in beveiliging : 20,5 % (voorheen 13,5 %);
- andere investeringen : 3,5 %.

Vennootschappen :

- Alle vennootschappen :
 - octrooien, milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling en energiebesparende investeringen : 13,5 %;
 - investeringen tot aanmoediging van het hergebruik van verpakkingen van dranken en nijverheidsproducten : 3 %;
- Voor binnenlandse KMO-vennootschappen (art. 201, lid 1, 1° WIB 1992 en/of art. 15, § 1, W. Venn.) :
 - investeringen in beveiliging : 20,5 % (voorheen 13,5 %);

- Binnenlandse vennootschappen die voldoen aan de KMO-definitie van art. 201, lid 1, 1° WIB 1992 :
 - andere investeringen : 3 %. Dit percentage is slechts van toepassing op de eerste schijf van 7 052 500 EUR investeringen;
- Voor binnenlandse vennootschappen die uitsluitend winst uit zeescheepvaart verkrijgen :
 - investeringen in zeeschepen : 30 %.

In bepaalde gevallen kan de aftrek gespreid toegepast worden.

De lijst van de adressen voor het aanvragen van de attesten werd slechts op twee punten gewijzigd t.o.v. vorig jaar. Het nieuw telefoonnummer waar men voor het Vlaams Gewest het attest voor milieuvriendelijke investeringen voor onderzoek en ontwikkeling moet aanvragen, luidt vanaf nu als volgt : 02/553 80 67. En het faxnummer van de Administratie waar men voor het Waalse Gewest het attest voor energiebesparende investeringen moet aanvragen, luidt voortaan : 081/33 55 11.

Wie meer info wil over de goedkeuringsattesten die bij investeringen in beveiliging moeten worden voorgelegd, kan terecht op de www.vps.fgov.be, rubriek Preventie.

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 retrievalstelsel, 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.