

# PACIOLI



## FLASH

Wij brengen onze leden graag enkele belangrijke data in herinnering:

- aangifte personenbelasting : normale termijn: **30 juni 2005**
- aangifte personenbelasting ingediend via beroepsbeoefenaars die over een geldige volmacht ad hoc beschikken **en** die de aangifte indienen via Tax on Web: **31 oktober 2005**
- In alle overige gevallen zal slechts uitstel kunnen toegekend worden via de normale procedure (via de Inspecteur A van het domicilie van de beroepsbeoefenaar). Deze kan evenwel steeds het uitstel weigeren.
- Inzake de aangifte in de vennootschapsbelasting en rechtspersonenbelasting werden de aangiftes nog niet verzonden naar de belastingplichtigen. De uiterste datum van indiening is dus voorlopig nog niet gekend
- Voor alle rechtspersonen die de wettelijke verplichting hebben om hun jaarrekening neer te leggen bij de balanscentrale van de NBB, vestigen wij er nogmaals uw aandacht op dat dit dient te gebeuren binnen de maand na goedkeuring door de gewone algemene vergadering en uiterlijk binnen de 7 maanden na afsluiting van de jaarrekening. Dus voor alle jaarrekeningen afgesloten op 31/12/2004 , uiterlijk tegen **31/07/2005**.

Afgiftekantor 2800 Mechelen 1 • Tweemaandelijks • NL : P309340



## Onwettige uitoefening van het beroep van boekhouder vaak zwaar bestraft !!!

De wetten betreffende de reglementering van het beroep van boekhouder hebben het BIBF de opdracht gegeven er over te waken dat de toegangsvoorwaarden tot het beroep worden nageleefd en desgevallend de vastgestelde overtredingen bij de gerechtelijke overheid worden aangeklaagd.

Het BIBF waakt er aldus over dat natuurlijke of rechtspersonen, die niet wettig erkend zijn, geen boekhouddiensten voor rekening van derden aanbieden. De kaderwet van 1 maart 1976 en de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen kennen immers een exclusief recht toe aan de economische beroepsbeoefenaars om het beroep uit te oefenen en voorzien correctie straffen bij overtreding. Dit geldt ook voor de rechtspersonen, hun organen en aangestelde mandatarissen.

Bij de uitvoering van deze taak doet het BIBF vaak beroep op de inspectiediensten van de FOD Economie, KMO, Middenstand & Energie en werkt het ook nauw samen met de gerechtelijke diensten en de parketten. Elk jaar wordt aldus heel wat opsporingswerk verricht bij het voorbereiden van de dossiers, die dan door de advocaten van het BIBF voor de rechtbank gebracht worden.

Wanneer de inspectiediensten een overtreding vaststellen maken zij hun proces verbaal rechtstreeks over aan het Parket van de Procureur des Konings. De wet heeft de inspecteurs een aantal mogelijkheden gegeven om hun onderzoek grondig te voeren. Zij kunnen lokalen betreden, de betrokkenen ondervragen en de door hen uitgeoefende werkzaamheden controleren, evenals hun boekhouding, uitgaande facturen, enz.

Het gevolg dat de procureurs aan een proces verbaal geven is uiteenlopend. De parketten zijn eerder geneigd de betrokkenen te vervolgen indien er zich nog andere samenhangende misdrijven hebben voorgedaan (zoals diefstal, verduisteren van gelden of fraude). Wanneer de procureur het dossier zonder gevolg classeert (o.a. wegens andere prioriteiten bij het vervolgingsbeleid) dan kan het

BIBF alnog de onwettige beroepsbeoefenaar rechtstreeks dagvaarden. Het BIBF eist steeds een materiële en morele schadevergoeding. De geeïste materiële schadevergoeding is minstens gelijk aan de lidgelden die een erkende boekhouder tijdens de betreffende periode van wetsovertreding heeft moeten betalen om het beroep te mogen uitoefenen. De morele schadevergoeding moet de schade vergoeden die deze wetsovertreders toebrengen aan het imago van de boekhouder in het algemeen. Het BIBF onderneemt immers permanent initiatieven om de rol van de boekhouder als deskundige en vertrouwenspersoon van de ondernemer te benadrukken.

In 2004 werden 33 franstalige en 24 nederlandstalige dossiers geopend door de diensten van het BIBF. 21 Franstalige en 4 Nederlandstalige dossier werden overgemaakt aan de FOD Economie, KMO, Middenstand & Energie voor verder onderzoek. Vier nieuwe Franstalige en twee Nederlandstalige dossier werden bij

### I N H O U D

|   |          |
|---|----------|
| • <b>Onwettige uitoefening van het beroep van boekhouder vaak zwaar bestraft !!!</b>  | <b>1</b> |
| • <b>Tax-Shelter of de vrijstelling van winst met het oog op het bevorderen van de productie van erkende Belgische audiovisuele werken.</b> | <b>4</b> |
| • <b>Opleidingscheques</b>  | <b>7</b> |
| • <b>Seminaries</b>   | <b>8</b> |
| • <b>Contact</b>  | <b>8</b> |

de rechtbank ingeleid, terwijl nog 11 Franstalige dossiers en 4 Nederlandstalige dossiers in behandeling waren.

## **DE RECHTSPRAAK IN 2004**

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Antwerpen - 24 november 2004**

Een accountant die in 1993 geschrapt werd door het IAB, is blijven boekhouden doen voor derden. Na enkele faillissementen, laat hij in 2003 een nieuwe vennootschap oprichten door derden, waarbij hijzelf belast wordt met de dagelijkse leiding zonder officieel zaakvoerder te zijn.

Gelet op het vermoeden van illegale uitoefening van het beroep van boekhouder door betrokkene, vraagt het BIBF aan de FOD Economie, KMO, Middenstand & Energie een onderzoek in te stellen op 4 november 2003. Dit leidde tot het opstellen van een Pro Justitia op 19.02.2004.

Het BIBF heeft zich bij de dagvaarding van het Openbaar Ministerie aangesloten als burgerlijke partij evenals het IAB.

De rechtbank oordeelde dat de feiten gepleegd door de gedaagde ex-accountant ernstig waren en in hoofde van de beklagden op een frauduleuze ingesteldheid wezen. De begane praktijken brengen schade toe aan de beschermde titel van boekhouder en fiscalist en verstoren de economie van ons land. Gelet op zijn strafregister komt de gedaagde niet in aanmerking voor straf met uitstel en gelet op zijn recidiverend gedrag wordt hem een beroepsverbod opgelegd gedurende 10 jaar. De rechtbank veroordeelde de gedaagde tot drie maanden gevangenisstraf en beval tevens de verbeurdverklaring van de illegaal verkregen vermogensvoordelen, zijnde ongeveer 250.000 euro. Het BIBF werd een schadevergoeding toegekend.

De twee medebeklagden, de zaakvoerders van de vennootschap, werden veroordeeld tot een boete en eveneens tot een schadevergoeding aan BIBF. De veroordeelden hebben geen beroep aangetekend.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Antwerpen - 28 oktober 2004**

Gedaagde werd omwille van tuchtrechtelijke redenen geschrapt van het tableau van de erkende boekhouders in 2002. Hij bleef echter het beroep uitoefenen na zijn schrapping. Een inspectiebezoek door FOD Economie, KMO, Middenstand & Energie kon niet doorgaan aangezien gedaagde reeds sedert 2001 niet meer in zijn gemeente was ingeschreven. Hij verbleef kennelijk in Spanje.

Uiteindelijk werd betrokkene gedagvaard per adres van de Procureur des Konings te Antwerpen, aangezien gedaagde ook niet officieel in Spanje bleek te wonen.

Gedaagde werd bij verstek veroordeeld met een gevangenisstraf van 2 maanden en een geldboete. Het BIBF werd een schadevergoeding toegekend. De vordering ervan blijft een moeilijke zaak aangezien de veroordeelde onvindbaar is.

### **- HOF VAN BEROEP te Luik – 21 oktober 2004**

De gedaagde was op 9 september 2003 door de Rechtbank van Eerste Aanleg van Luik veroordeeld tot een betalen van een schadevergoeding van 1.379,54 EUR aan het BIBF maar ook tot het betalen van een morele schade van 620,00 EUR.

Het Hof van Beroep te Luik heeft echter deze morele schade herleid tot 1 symbolische euro. De schadevergoeding werd gehandhaafd. De strafmaat werd evenwel zwaarder voor de betrokkenen die zich een boete van 5.000 euro opgelegd zagen of een vervangende gevangenisstraf van 2 maanden.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Leuven - 5 oktober 2004**

De gedaagde was accountant, maar door het IAB geschrapt in 2000. Als bestuurder van een boekhoudvennootschap bleef hij verder boekhoudingen doen voor rekening van derden, terwijl niemand van de bestuurders een

erkend boekhouder was.

De rechtbank oordeelde de feiten bewezen en legde een boete op terwijl het BIBF een schadevergoeding toegekend kreeg.

De veroordeelde heeft beroep aangetekend tegen het vonnis.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Antwerpen - 30 september 2004**

De zaakvoerder van een vennootschap, welke zich als doel stelde boekhouden te voeren voor rekening van derden, werd rechtstreeks gedagvaard. De gedaagde beweerde evenwel niets van boekhouden af te weten en nooit boekhoudingen voor derden te hebben verricht. De boekhoudactiviteiten werden in werkelijkheid door een vennoot verricht. De gedaagde verklaarde zelfs geen weet (meer) te hebben dat zij ooit tot afgevaardigd bestuurder van de vennootschap werd benoemd.

De rechtbank oordeelde dat "uit de voorgelegde stukken niet kon worden afgeleid in welke mate en wanneer er door de vennootschap boekhoudkundige prestaties werden geleverd (er wordt slechts één factuur van 2002 voorgelegd) en evenmin aangetoond werd dat het wettelijke vermoeden van art.3. van de kaderwet van 1 maart 1976 speelde", en sprak de gedaagde vrij.

Het BIBF heeft beroep aangetekend tegen deze beslissing op 8 oktober 2004.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Brussel - 30 september 2004**

Gedaagde verrichtte boekhoudingen voor rekening van derden, wat bevestigd werd na een inspectie van de FOD Economie, KMO, Middenstand & Energie. Er werd een proces verbaal opgemaakt en overgemaakt aan de procureur des Konings.

Het BIBF heeft zich bij de dagvaarding van het Openbaar Ministerie aangesloten als burgerlijke partij.

Gedaagde werd veroordeeld tot het betalen van een boete en een schadevergoeding aan het BIBF, maar heeft beroep aangetekend tegen dit vonnis.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Tongeren - 21 september 2004**

De gedaagde deed boekhoudingen voor derden zonder daarvoor gemachtigd te zijn en werd door het BIBF rechtstreeks gedagvaard.

De rechtbank oordeelde de feiten bewezen en veroordeelde gedaagde tot een geldboete en een materiële schadevergoeding aan het BIBF.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Doornik – 22 juni 2004**

De rechtbank was van oordeel dat de tenlasteleggingen tegenover de twee beschuldigen bewezen waren. De veroordeelden konden genieten van een opschorting van hun straf voor een periode van drie jaar.

De eerste veroordeelde diende een schadevergoeding van 3.119,31 EUR te betalen aan het BIBF, de tweede 830,44 EUR. De morele schade werd bepaald op 1 EUR.

### **- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Kortrijk - 22 juni 2004**

Gedaagde was accountant tot 1997, datum waarop hij tuchtrechtelijk geschrapt werd door het IAB. In 1999 werd hij veroordeeld voor het wederrechtelijk voeren van de titel van accountant.

Naderhand maakt hij publiciteit voor boekhouddiensten (2001) en voert de boekhouden van verschillende klanten waarvoor hij ook verzekeringsprestaties levert. Hij vraagt zijn inschrijving aan op het tableau van de erkende boekhouders, wat hem uiteindelijk door de Kamer van Beroep wordt geweigerd in 2003. Inmiddels was de betrokkene in 2002 door het Hof van Beroep te Gent veroordeeld voor het verduisteren en/of verspillen van geld van derden.

Het BIBF dagvaardde de betrokkene in september 2002. Het IAB heeft zich als burgerlijke partij aangesloten bij het Openbaar Ministerie in november 2002. Beide dossiers werden door de rechtbank samengevoegd.

Gedaagde werd uiteindelijk veroordeeld tot een geldboete van 500 EUR (+40

opdecimen). De beide instituten kregen elk een morele schadevergoeding toegekend van 100 EUR.

Gelet op de voorgeschiedenis en omwille van de billijkheidsprincipe tegenover de erkende boekhouders die de wet wel naleven, heeft het BIBF beroep aangekend van de burgerlijke aspecten van het vonnis.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Brussel – 16 juni 2004**

De rechtbank oordeelde reeds op 11 december 2001 over de strafrechtelijke aspecten van het dossier en slechts gedeeltelijk over het burgerlijke luik. Het instituut heeft een nieuw dagvaarding dienen te lanceren inzake het toekennen van een schadevergoeding aan de burgerlijke partij. Dit deel werd op 16 juni behandeld door een anders samengestelde rechtbank.

Uiteindelijk werd de beschuldigde veroordeeld tot het betalen van een schadevergoeding aan het BIBF van 1.487,35 EUR plus de intresten sedert 1998.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Charleroi – 15 juni 2004**

De betrokkenen werd door het BIBF rechtstreeks gedagvaard. De rechtbank oordeelde de feiten bewezen en veroordeelde de gedaagde tot een straf met uitstel gedurende twee jaar.

Op burgerlijk vlak werd een schadevergoeding van 594,94 EUR toegekend aan het BIBF voor materiële schade en de kosten van het geding. Betreffende de morele schade vond de rechtbank dat het BIBF geen bewijzen kon voorleggen aangezien de gedaagde zich de beroepstitel van boekhouder niet had toegeëigend.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Antwerpen - 3 juni 2004**

Gedaagde deed boekhouding voor derden en had tezelfdertijd een verzekerings-portefeuille. Aangezien de betrokkene bleef ontkennen boekhouding voor derden te verrichten, werd de FOD Economie, KMO, Middenstand & Energie gevraagd een onderzoek in te stellen. Dit leidde tot het opstellen van een Pro Justitia op 23.09.2004.

Gelet op het feit dat de Procureur des Konings het dossier geseponeerd had omdat de situatie zou geregulariseerd zijn, ging het BIBF over tot rechtstreekse dagvaarding in december 2003.

De rechtbank achtte de feiten bewezen, maar gelet op het stopzetten van de boekhoudactiviteiten en de uitschrijving bij de KBO door de gedaagde, gelaste de rechtbank de opschorting van de uitspraak van de veroordeling met vijf jaar terwijl een schadevergoeding aan het BIBF toegekend werd.

**- HOF VAN BEROEP te Gent - 11 mei 2004**

Gedaagde oefende het beroep op een onwettige wijze uit. Na een rechtstreekse dagvaarding door het BIBF, veroordeelde de Rechtbank van Eerste Aanleg te Gent de betrokkene bij verstek tot een boete van 300 EUR (+40 opdecimen) en een schadevergoeding aan het BIBF op 11 december 2002. Betrokkene tekende verzet aan, wat leidde tot bevestiging van de veroordeling op 23 april 2003.

Na het aantekenen van beroep door de gedaagde, bevestigde het Hof van Beroep te Gent het vonnis.

**- HOF VAN CASSATIE - 30 maart 2004**

Gedaagde liet weten nauw samen te werken met boekhouders en accountants, maar zelf geen boekhouding te doen. Dit was evenwel in tegenspraak met de bewijsstukken. Het BIBF dagvaardde de betrokkene

De Rechtbank van Eerste Aanleg te Kortrijk veroordeelde de gedaagde op 26 februari 2003. Hij moest een boete betalen en een beperkte schadevergoeding van 450 EUR aan het BIBF. Betrokkene ging in beroep tegen de beslissing van de rechtbank

Het Hof van Beroep bevestigde het vonnis op 23 november 2003 maar bepaalde dat de veroordeelde maar 250 EUR moest betalen aan BIBF. Betrokkene ging in cassatieberoep.

Het Hof van Cassatie verwierp het cassatieberoep op 30 maart 2004.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Namen – 3 maart 2004**

De gedaagden werden op 19 november 2003 reeds bij verstek veroordeeld tot het betalen van een provisionele schadevergoeding van 250 EUR en een 1 euro morele schade in afwachting van een definitief vonnis.

Op 3 maart 2004 stelde de rechtbank de schadevergoeding voor de burgerlijke partij vast op 1.189,88 EUR en veroordeelde de twee gedaagden opnieuw bij verstek tot de kosten van het geding.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Gent - 31 maart 2004**

Gedaagde oefende het beroep van boekhouder uit zonder te zijn ingeschreven op het tableau van de erkende boekhouders.

De Rechtbank van Eerste aanleg veroordeelt de gedaagde bij verstek op 28 februari 2001 tot een gevangenisstraf van één maand met uitstel gedurende 3 jaar plus een boete van 330 frank (+1990 opdecimen) en de sluiting van de lokalen.

Gelet op zijn verblijf in het buitenland, gaat betrokkenen pas in verzet in januari 2004. De rechtbank beschouwt het vonnis bij verstek van 28.02.2001 als niet bestaande en wijst opnieuw ten gronde dat de feiten bewezen zijn, maar de uitspraak opgeschort wordt gedurende drie jaar. Aangezien de gedaagde inmiddels de gevraagde schadevergoeding aan het BIBF betaald had, werd afstand gedaan van verdere vordering door de burgerlijke partij.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Gent - 31 maart 2004**

Gedaagde oefende het beroep uit van boekhouder zonder te zijn ingeschreven op het tableau van de erkende boekhouders.

De rechtbank oordeelde dat “de gedaagde getuigde van een volkomen gebrek aan respect voor de geldende reglementeringen. Door aldus te handelen wordt het normaal economisch evenwicht ten aanzien van diegene die zich wél houden aan de opgelegde normen in ernstige mate verstoord.”

De gedaagde werd een boete opgelegd van 200 EUR (+40 opdecimen) en een schadevergoeding aan het BIBF.

**- RECHTBANK VAN EERSTE AANLEG te Antwerpen - 5 februari 2004**

Een kandidaat boekhouder schrijft zich niet in op het tableau bij gebrek aan diploma's, maar gaat gewoon door met boekhouding voor rekening van derden. Hij wordt rechtstreeks gedagvaard door het BIBF.

De feiten bewezen zijnde, werd de beklaagde bij verstek veroordeeld tot 3 maanden gevangenisstraf en een geldboete. Het BIBF werd een morele en materiële schadevergoeding toegekend.

De veroordeelde is na de betekening van het vonnis spoorloos verdwenen.

**BESLUIT**

De controletaak, bij wet opgelegd, is een belangrijke opdracht voor het Instituut die het geheel van de wettig erkende leden vertegenwoordigt.

Niettegenstaande vele inspanningen blijkt dat nog heel wat klanten niet op de hoogte zijn dat het beroep van boekhouder een gereguleerd beroep is. Zij zijn zich nog onvoldoende bewust van de risico's die ze lopen wanneer ze hun boekhouding aan de eerste de beste toevertrouwen.

Het blijft dus belangrijk dat de leden zelf ook bijdragen tot deze bewustmaking van hun klanten door telkens te onderstrepen dat enkel daartoe gemachtigde personen boekhouddiensten voor rekening voor derden mogen uitvoeren. Deze erkenning dient dan ook duidelijk op alle documenten en briefwisseling vermeld te worden vergezeld van het erkenningsnummer.



# Tax-Shelter of de vrijstelling van winst met het oog op het bevorderen van de productie van erkende Belgische audiovisuele werken.

Een Belgische vennootschap kan thans een vrijstelling verkrijgen van een gedeelte van haar belastbare winst door te investeren in het creëren van een audiovisueel werk via de toekenning van een lening of het verwerven van eigendomsrechten op het werk.

Artikel 194 ter WIB/92, ingevoerd door de Programmawet van 2 augustus 2002<sup>1</sup>, creëert immers een speciale regeling tot vrijstelling van belastbare winst ter gelegenheid van de afsluiting van een raamovereenkomst die de financiering beoogt van de productie van een audiovisueel werk: de Tax-Shelter.

Deze regeling is het voorwerp geweest van twee opeenvolgende wijzigingen<sup>2</sup>. Het is van toepassing sinds het aanslagjaar 2004.

Een recente circulaire van 23 december 2004 heeft zopas gedetailleerd de geldende wetsbepalingen becommentarieerd. Dit document, dat meer dan 35 bladzijden telt, kan hier niet volledig worden onderzocht. Wij zullen ons er hierna dan ook toe beperken tot een beschrijving van de krachtlijnen van het systeem dat door de wetgever is ingevoerd<sup>3</sup>.

## I. Afsluiting van een raamovereenkomst.

De raamovereenkomst, een centraal bestanddeel van de Tax-Shelter, is een wederzijds contract onder bezwarende titel waardoor enerzijds een of meer vennootschappen zich ertoe verbinden fondsen te investeren met het oog op de productie van een erkend audiovisueel werk, in de vorm van een lening of door het verwerven van rechten die verbonden zijn aan de productie of de exploitatie van dat werk en anderzijds een binnenlandse productiemaatschappij zich ertoe verbindt een reeks voorwaarden in acht te nemen die het de investerende vennootschappen moet mogelijk maken een fiscale vrijstelling te genieten.

Deze overeenkomst moet verscheidene verplichte vermeldingen bevatten<sup>4</sup>. Er moet bijzondere aandacht worden besteed aan de opstelling van dit document, want het niet opnemen van deze vermeldingen zou de overeenkomst ongeldig maken en de investerende vennootschappen beletten de vrijstelling te genieten.

Zoals de Minister van Financiën in zijn circulaire van 23 december 2004<sup>5</sup> eraan herinnert, mag een raamovereenkomst enkel betrekking hebben op de productie van één enkel audiovisueel werk. Dit belet echter niet dat verscheidene raamovereenkomsten met betrekking tot eenzelfde audiovisueel werk worden afgesloten.

Uit artikel 194 ter, § 1 van het WIB/92 blijkt dat enkel de vennootschappen die in België aan de belasting zijn onderworpen, mogen investeren in een raamovereenkomst. Dit artikel beoogt immers uitdrukkelijk alle binnenlandse vennootschappen en alle niet-binnenlandse vennootschappen die in België aan de belasting zijn onderworpen op grond van artikel 227, 2° van het WIB/92.

Bepaalde vennootschappen zijn uitgesloten van deze regeling van fiscale vrijstelling. Zo kunnen de binnenlandse vennootschappen voor de productie van audiovisuele werken<sup>6</sup>, de Belgische of buitenlandse televisieomroepen<sup>7</sup> geen aanspraak maken op het genot van de fiscale vrijstelling. Deze uitzonderingen moeten beperkend worden geïnterpreteerd.

Voor de kredietinstellingen is de uitsluiting beperkt tot de investeringen die worden gedaan in de vorm van leningen. Zij kunnen echter een raamovereenkomst afsluiten waarmee zij fondsen investeren in de vorm van aandelen en zo toch de vrijstellingsregeling genieten<sup>8</sup>.

De productiemaatschappijen die kunnen deelnemen aan de afsluiting van een raamovereenkomst, zijn de andere binnenlandse productiemaatschappijen dan de televisieomroepen<sup>9</sup>, die de ontwikkeling en de productie van audiovisueel werk tot doel hebben. Er mag niet uit het oog worden verloren dat bijgevolg enkel de binnenlandse vennootschappen worden bedoeld door artikel 194 ter van het WIB/92, met uitsluiting van elke buitenlandse productiemaatschappij.

Deze binnenlandse productiemaatschappijen kunnen een dergelijke overeenkomst enkel afsluiten in het kader van de productie van een Belgisch audiovisueel werk dat door de bevoegde diensten van de verschillende Gemeenschappen<sup>10</sup> is erkend als een Europees werk dat in overeenstemming is met de richtlijn "Televisie zonder grenzen"<sup>11</sup>.

Artikel 194 ter, § 1, 3° van het WIB/92 beperkt de audiovisuele werken tot de langspeelfilms, -documentaires of -animatiefilms, bestemd om in de bioscoop te worden vertoond en tot lange fictiefilms voor televisie<sup>12</sup>, animatieseries en documentaires voor televisie.

Wat de manier betreft waarop de sommen worden aangewend voor de uitvoering van de raamovereenkomst, hetzij in de vorm van rechten die verbonden zijn aan de productie of de exploitatie van het audiovisuele werk, hetzij in de vorm van een lening. De leningen mogen echter niet meer dan 40% vertegenwoordigen van de totale sommen die worden aangewend aan de uitvoering van de raamovereenkomst<sup>13</sup>.

## II. Gevolgen van de raamovereenkomst.

De investerende vennootschappen kunnen aanspraak maken op een vrijstelling van hun belastbare winst ten belopen van 150%, hetzij van de sommen die werkelijk door die vennootschap betaald zijn ter uitvoering van de raamovereenkomst, hetzij van de sommen waarvoor de vennootschap zich heeft verbonden deze te storten ter uitvoering van de raamovereenkomst<sup>14</sup>.

Deze vrijstelling is tijdelijk en voorwaardelijk alvorens definitief te worden.

Deze vrijstelling is beperkt tot 50% van het bedrag van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk, bepaald vóór de vorming van de reserve die is vrijgesteld op grond van artikel 194 ter, WIB/92<sup>15</sup>. In de praktijk

<sup>1</sup> Artikel 128 van de Programmawet van 2 augustus 2002 (B.S. 29.08.2002- errata 13.11.2002).

<sup>2</sup> Artikel 291 van de Programmawet van 22 december 2003 (B.S. 31.12.2003) en artikel 2 van de wet van 17 mei 2004 (B.S. 04.06.2004).

<sup>3</sup> Circulaire nr. Ci.RH.421/566.524, dd. 23.12.2004. Deze omzendbrief kan worden geraadpleegd op: <http://www.fisconet.fgov.be/nl/databank.htm>

<sup>4</sup> Verplichte vermeldingen van de raamovereenkomst, vermeld onder artikel 194 ter, §5, WIB/92.

<sup>5</sup> Circulaire van 23.12.2004, punt 17.

<sup>6</sup> Artikel 194 ter, § 2, lid 1 WIB/92.

<sup>7</sup> In dit verband definieert de circulaire van 23 december 2004 een televisieomroep als "de natuurlijke of rechtspersoon die de editoriale verantwoordelijkheid heeft voor de samenstelling van de televisieprogramma's (...) en die ze uitzendt of ze laat uitzenden door een derde", overeenkomstig artikel 1 van de richtlijn 97/36/EG van het Europees Parlement en van de Raad van 30 juni 1997 tot wijziging van de richtlijn 89/522/EEG Raad betreffende de coördinatie van bepaalde wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in de lidstaten inzake de uitoefening van televisieomroepactiviteiten (PB Nr. L 202 van 30 juli 1997, blz. 60 tot 71).

<sup>8</sup> Artikel 194 ter, § 2, lid 1 WIB/92.

<sup>9</sup> En de verbonden ondernemingen. Volgens P.-P. HENDRICKX en A. CARDYN moet onder verbonden ondernemingen de verbonden ondernemingen worden verstaan in de zin van artikel 11 van het Belgische Wetboek van vennootschappen. Een productiemaatschappij waarin een televisieomroepingsmaatschappij een minderheidsparticipatie bezit, kan een raamovereenkomst afsluiten ("Le Tax Shelter", P.-P. HENDRICKX en A. CARDYN, C. P. F., nr. 2, februari 2004, bladzijde 48.).

<sup>10</sup> Met inachtneming van zijn bevoegdheden laat de federale wetgever aan de verschillende Gemeenschappen de zorg over de audiovisuele werken te definiëren die moeten worden bevorderd. Het adres en verdere gegevens van de bevoegde diensten zijn vermeld in de circulaire onder punt 29

<sup>11</sup> Artikel 6 van de richtlijn 97/36/EG.

<sup>12</sup> Zie dienaangaande Circulaire van 23 december 2004, punt 26.

<sup>13</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 5°/WIB92

<sup>14</sup> Artikel 194 ter, § 2, lid 1. WIB/92

<sup>15</sup> Artikel 194 ter, § 3, lid 1, WIB/92 en punt 48 van de circulaire van 23 december 2004.

moet rekening worden gehouden met de verhoging van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vóór de vorming van de vrijgestelde reserve.

Bovendien mag het bedrag van de aldus beperkte vrijstelling niet meer bedragen dan 750.000 EUR<sup>16</sup>.

Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert, kan de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling, met inachtneming van de grenzen, bepaald door artikel 194 ter, § 3, lid 1 WIB/92 achtereenvolgens worden overgedragen op de winst van de volgende belastbare tijdperken<sup>17</sup>.

De circulaire geeft het volgende voorbeeld<sup>18</sup>:

Gestort of verbonden bedrag: 100.000 EUR

In beginsel vrijstelbaar bedrag: 150.000 EUR

Bedrag, beperkt tot 50% van de belastbare gereserveerde winst na aanpassingen (bij wijze van hypothese): 85.000 EUR

Bedrag over te dragen naar het volgende aanslagjaar: 65.000 EUR

Indien een bedrag eveneens werd toegezegd in de loop van het belastbaar tijdperk dat betrekking heeft op het volgende aanslagjaar, zal het overgebrachte bedrag van 65.000 EUR worden toegevoegd aan het bedrag dat in beginsel vrijstelbaar is voor het volgende aanslagjaar met het oog op de berekening van de limiet van 50% op basis van de belastbare gereserveerde winst van dat aanslagjaar.

Het voor een aanslagjaar vrijgestelde bedrag kan in geen geval meer bedragen dan 750.000 EUR.

### **III. Tijdelijke vrijstelling – Verplichtingen van de investerende vennootschappen.**

In het kader van de tijdelijke vrijstelling moeten de investerende vennootschappen doorlopend voldoen aan een reeks voorwaarden<sup>19</sup>. Indien zij niet voldoen aan één of meer van die voorwaarden wordt de voordien vrijgestelde winst door de fiscus aangemerkt als winst die is verkregen in de loop van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de tekortkoming wordt vastgesteld<sup>20</sup>.

1. De investerende vennootschappen moeten ervoor zorgen dat de vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft (voorwaarde van onaantastbaarheid)<sup>21</sup>.
2. De vrijgestelde winst mag niet tot grondslag dienen voor de berekening van enige beloning of toekenning<sup>22</sup>.
3. Tenzij het audiovisuele werk is voltooid, mogen de schuldvorderingen en de rechten die zijn verworven ten gevolge van de afsluiting van de raamovereenkomst niet worden overgedragen vóór het verstrijken van een termijn van 18 maanden, die aanvangt bij de afsluiting van de raamovereenkomst<sup>23</sup>.

De wetgever preciseert dat de rechten in volle eigendom behouden moeten blijven, zonder terugbetaling noch retrocessie.

Oorspronkelijk verbod artikel 194 ter van het WIB/92 elke overdracht van de rechten die door de investerende vennootschap waren verwor-

ven. Door de Europese Commissie werd dit beschouwd als strijdig met het beginsel van het vrije verkeer van kapitaal, goederen en diensten<sup>24</sup>.

4. De investerende vennootschap moet de belastingadministratie een afschrift bezorgen van de raamovereenkomst en van de documenten waarmee de betrokken Gemeenschap bevestigt dat het audiovisuele werk wel degelijk onder de richtlijn "Televisie zonder grenzen" valt<sup>25</sup>.

Deze documenten moeten worden bezorgd als bijlage bij de aangifte in de vennootschapsbelasting betreffende het aanslagjaar waarvoor de tijdelijke vrijstelling wordt gevraagd.

5. De investerende vennootschap moet de sommen die in de raamovereenkomst zijn overeengekomen daadwerkelijk betalen binnen een termijn van 18 maanden na de afsluiting van deze overeenkomst<sup>26</sup>.

### **IV. Tijdelijke vrijstelling – Verplichtingen van de productiemaatschappij.**

Tijdens het tijdperk betreffende de tijdelijke vrijstelling moet ook de productiemaatschappij doorlopend aan bepaalde voorwaarden voldoen<sup>27</sup>. De niet-naleving van deze voorwaarden leidt tot de onmiddellijke belasting van de voordien vrijgestelde winst als winst, verkregen tijdens het belastbaar tijdperk dat de tekortkoming wordt vastgesteld.

1. De productie- en exploitatiekosten die in België betreffende het audiovisuele werk werden gemaakt, moeten gelijk zijn aan 150% van de fondsen die werden ontvangen wegens de productie- en exploitatierechten die door de investerende vennootschappen binnen 18 maanden na de afsluiting van de raamovereenkomst ter uitvoering van de raamovereenkomst werden verworven<sup>28</sup>.

De fondsen die ter uitvoering van de raamovereenkomst in de vorm van leningen werden verkregen, komen bijgevolg niet in aanmerking voor het bepalen van de kosten die binnen deze termijn van 18 maanden moeten worden gemaakt.

Onder in België gemaakte kosten moeten de kosten<sup>29</sup> worden verstaan die voor de begunstigde beroepsinkomsten vormen die zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting, aan de personenbelasting en aan de belasting van niet-rijksinwoners<sup>30</sup>.

Artikel 194 ter §1, lid 2 en lid 3 WIB/92 regelt de problematiek van de onderaanneming om ervoor te zorgen dat de onderaannemer van de persoon die de kosten geniet, wel degelijk in België wordt belast. Deze bepaling preciseert dat ingeval een productiemaatschappij zou beslissen dienstverrichtingen te laten uitvoeren door een andere vennootschap die in België belastingplichtig is, en indien laatstgenoemde vennootschap deze dienstverrichtingen zou uitbesteden, de kosten die door de productiemaatschappij worden gemaakt maar als in België gemaakte kosten zouden worden geboekt op voorwaarde dat de aan de onderaannemers betaalde vergoeding niet meer bedraagt dan 10% van de kosten<sup>31</sup>.

De schriftelijke verbintenis van de dienstverlener tegenover de federale overheid en de productievennootschap om de diensten die hij verleent niet uit te besteden voor meer dan 10% creëert een weerlegbaar vermoeden, dat hij aan deze laatste voorwaarde heeft voldaan<sup>32</sup>.

<sup>16</sup> Artikel 194 ter, §3, lid 1, WIB/92

<sup>17</sup> Artikel 194 ter, § 3, lid 2, WIB/92

<sup>18</sup> Punt 51 van de circulaire van 23 december 2004.

<sup>19</sup> Artikel 194 ter, § 4, 9°, WIB/92

<sup>20</sup> Punt 72 van de circulaire van 23 december 2004.

<sup>21</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 1°, WIB/92

<sup>22</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 2°, WIB/92

<sup>23</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 3°, WIB/92

<sup>24</sup> Zie "Tax Shelter belge: où en est-on?", P.-P. HENDRICK, gazette du droit du cinéma, nr.128 tot 129, mei 2004 en "Tax Shelter" voor steun aan audiovisuele werken", Fiscoloog 891, 14 mei 2003, blz. 7.

<sup>25</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 6° en 7°, WIB/92

<sup>26</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 7°, WIB/92

<sup>27</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 9°, WIB/92

<sup>28</sup> Artikel 194 ter, § 1, lid 1, 3°, WIB/92

<sup>29</sup> Over het begrip 'kosten', zie circulaire van 23 december 2004, punt 33.

<sup>30</sup> Artikel 194 ter, § 1, lid 1, 4°, WIB/92 en punt 35 van de circulaire van 23 december 2004.

<sup>31</sup> Zie dienaangaande "Le Tax Shelter", P.-H. HENDRICKX en A. CARDYN, C. P.F., nr. 2, februari 2004, bladz. 51.

<sup>32</sup> Punt 36 van de circulaire van 23 december 2004.

Voorts worden de kosten die zouden zijn aangemerkt als in België gemaakte kosten indien de onderaannemer rechtstreeks met de productiemaatschappij een overeenkomst had aangegaan, niet in aanmerking genomen bij de berekening van het percentage van 10%, voorzien in geval van onderaanneming<sup>33</sup>.

2. Het totaal van de sommen die ter uitvoering van de raamovereenkomst daadwerkelijk werden betaald, bedraagt niet meer dan 50% van het totale budget van de kosten van het audiovisueel werk en werd daadwerkelijk aangewend voor de uitvoering van dat budget<sup>34</sup>.

Men moet er dus op letten dat wanneer meerdere raamovereenkomsten betrekking hebben op de financiering van de productie van een zelfde audiovisueel werk, het geheel van de fondsen die werden bijeengebracht door middel van verschillende raamovereenkomsten, niet meer mag bedragen dan 50% van de globale kosten van het audiovisuele werk.

De belastingadministratie gaat ervan uit dat in het kader van een coproductie deze limiet geldt voor het geheel van de coproductie<sup>35</sup>.

3. De productiemaatschappij mag geen achterstallen hebben bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid op het moment van het afsluiten van de raamovereenkomst<sup>36</sup>.
4. De productiemaatschappij moet erop toezien dat het totaal van de sommen die in de vorm van een lening worden aangewend voor de uitvoering van de raamovereenkomst, wel degelijk beperkt blijft tot maximum 40% van de geïnvesteerde sommen.

De belastingadministratie preciseert dat dit percentage betrekking heeft op het geheel van de sommen die worden aangewend voor de uitvoering van de raamovereenkomst, los van het feit dat deze sommen in hoofde van de vennootschappen die ze hebben toegezegd al dan niet aanleiding hebben gegeven tot een vrijstelling<sup>37</sup>.

## V. Definitieve vrijstelling.

Wanneer de investerende vennootschap(-pen) en de productiemaatschappij hun verplichtingen zijn nagekomen, staat artikel 194 ter, § 4 bis, WIB/92 de definitieve vrijstelling toe van de sommen die het voorwerp zijn geweest van een tijdelijke vrijstelling<sup>38</sup>.

Om deze definitieve vrijstelling te kunnen genieten, moeten de investerende vennootschappen aan de belastingadministratie uiterlijk binnen vier jaar na de afsluiting van de raamovereenkomst verscheidene documenten overleggen.

Daartoe behoren:

- een document, afgegeven door de controle waarvan de productiemaatschappij afhangt, waarin wordt verklaard dat deze productiemaatschappij de voorwaarden inzake de kosten in België heeft nageleefd, evenals de voorwaarden betreffende de aanwending van de sommen die werden ontvangen ter uitvoering van de raamovereenkomst en de grenzen van de kosten, voorzien in artikel 194 ter, § 4, lid 1, 3<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup>, WIB/92. Dit document moet ook de daadwerkelijke storting bevestigen van de sommen door de investerende vennootschap binnen een termijn van 18 maanden die aanvangt bij de ondertekening van de raamovereenkomst<sup>39</sup>.
- een document waarbij de betrokken Gemeenschap verklaart dat de productie van het werk is voltooid en dat het totaal van de daadwerke-

lijk gestorte sommen niet meer bedraagt dan 50% van het globale budget van de kosten van het audiovisuele werk en dat het daadwerkelijk is aangewend voor de uitvoering van dit budget<sup>40</sup>.

De definitief vrijgestelde sommen moeten worden aangegeven tijdens het aanslagjaar dat betrekking heeft op het belastbare tijdperk in de loop waarvan de administratie het laatste vereiste document heeft ontvangen.

## VI. Verworpen uitgaven en nalatigheidinterest.

De investerende vennootschappen mogen de sommen die zij in het kader van de raamovereenkomst investeren niet aftrekken als beroepskosten. Zij mogen echter andere sommen aftrekken die bestemd zijn voor de productie van audiovisuele werken en die niet uitdrukkelijk door de overeenkomst worden bedoeld<sup>41</sup>.

Kosten, verliezen en minderwaarden, waardeverminderingen, voorzieningen en afschrijvingen met betrekking tot de leningen of de productie- en exploitatierechten die zijn verkregen ter uitvoering van de raamovereenkomst, zijn evenmin aftrekbaar als beroepskosten of –verliezen, noch vrijgesteld<sup>42</sup>.

De belastingadministratie merkt deze kosten aan als verworpen uitgaven<sup>43</sup>.

Artikel 416, lid 2 van het WIB/92 werd aangevuld en bepaalt dat nalatigheidinterest is verschuldigd op het gedeelte van de vennootschapsbelasting dat proportioneel verband houdt met de bedragen die zijn vrijgesteld ter uitvoering van de raamovereenkomst ingeval de voorwaarden die voor de regeling van tijdelijke of definitieve vrijstelling worden gesteld, niet worden vervuld.

De interest begint te lopen vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan<sup>44</sup>.

## VI. Besluit.

Door de Tax-Shelter in te voeren heeft de federale wetgever België een efficiënt middel ter beschikking gesteld om de productie van audiovisuele werken te bevorderen.

Het is te hopen dat de Tax-Shelter de investeringen in de audiovisuele sector zal bevorderen en dat de inbreng van extra kapitaal deze de mogelijkheid zal geven zich te ontwikkelen en professioneler te worden.

Het bedrag van de voorziene fiscale vrijstellingen is aantrekkelijk en zou de risico's van dit soort van investering moeten goedmaken.

Maar zoals het op fiscaal vlak jammer genoeg vaak het geval is, valt toch de complexiteit te betreuren van de wetgeving waardoor toekomstige kandidaat-investeerders zouden kunnen worden ontmoedigd. De oprichting van nieuwe vennootschappen, gespecialiseerd in de Tax-Shelter zou op dit punt een uitweg kunnen bieden.

F. DELOBBE en C. DELVAUX

*Advokaten aan het Balie te Luik – Elegis, Hannequart & Rasir*

<sup>33</sup> Artikel 194 ter, § 1, lid 3, WIB/92

<sup>34</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 4<sup>o</sup>, WIB/92

<sup>35</sup> Punt 58 van de circulaire van 23 december 2004

<sup>36</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 8<sup>o</sup>, WIB/92.

<sup>37</sup> Punt 64 van de circulaire van 23 december 2004.

<sup>38</sup> Ingeval een productiemaatschappij aan een van de voorwaarden niet zou hebben voldaan, kan de investerende vennootschap die zich het genot van de vrijstelling ontzegd zou zien, deze productiemaatschappij contractueel aansprakelijk stellen.

<sup>39</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 7<sup>o</sup>, WIB/92

<sup>40</sup> Artikel 194 ter, § 4, lid 1, 7<sup>o</sup> bis, WIB/92

<sup>41</sup> Artikel 194 ter, § 6, lid 1, WIB/92

<sup>42</sup> Artikel 194 ter, § 6, lid 2, WIB/92.

<sup>43</sup> Punt 81 van de circulaire van 23 december 2004.

<sup>44</sup> Punt 83 van de circulaire van 23 december 2004.



Het Vlaams Gewest heeft een systeem ontworpen van “opleidingscheques”. Hierna bespreken we de boekhoudkundige verwerking door de onderneming die de cheques heeft aangekocht en de voordelen die hieraan verbonden zijn. De ondernemingen kopen opleidingscheques met een zichtwaarde van 30€ en betalen hiervoor 15€ per cheque. De resterende 50% worden gedragen door het Vlaams Gewest. De cheques hebben een beperkte gebruiksduur.

Naar oordeel van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (niet gepubliceerd advies) dienen deze opleidingscheques als volgt verwerkt te worden in de boekhouding van de onderneming die ze aankoopt.

Bij aankoop boekt de onderneming de opleidingscheques als een actief in post IX van de activa “Liquide middelen”. De tussenkomst van de Vlaamse overheid in de aankoopprijs ervan (15 euro) wordt geboekt als een opbrengst in post I,D van de resultatenrekening: “Andere bedrijfsopbrengsten”.

Voorbeeld : een aankoop van 20 cheques aan 30 euro, waarvan 15 euro wordt betaald:

|                                      |     |     |
|--------------------------------------|-----|-----|
| 57xx Kas opleidingscheques           | 600 |     |
| 550.0 aan Kredietinstelling R/C      |     | 300 |
| 743/9 aan Andere bedrijfsopbrengsten |     | 300 |

Na het volgen van de gekozen opleiding wordt de door de opleidingsverstreker aangerekende prijs ten laste genomen. De geactiveerde opleidingscheques worden afgeboekt wanneer zij als betaalmiddel worden gebruikt.

Voorbeeld: een opleiding van 180 euro wordt met 6 cheques van 30 euro betaald

|                                |     |     |
|--------------------------------|-----|-----|
| 61xx Opleidingskosten          | 180 |     |
| 57xx aan Kas opleidingscheques |     | 180 |

De aanbevolen verwerkingswijze heeft tot gevolg dat netto geen resultaat erkend wordt wanneer de aankoop van de opleidingscheque en het volgen van de opleiding in hetzelfde boekjaar plaatsvinden: de opbrengst verbonden met de tussenkomst van de overheid in de aankoopprijs van de opleidingscheque, wordt immers geneutraliseerd door het ten laste nemen van de kostprijs van de gevolgde opleiding. Wanneer daarentegen de aankoop van de opleidingscheque en het volgen van de opleiding in verschillende boekjaren plaatsvinden, worden ook de opbrengst van de overheidstussenkomst bij het aankopen van de opleidingscheques en de kostprijs van de gevolgde opleiding in verschillende boekjaren geboekt.

Alhoewel de bedragen in deze materie beperkt zijn, moet worden toegegeven dat de methode die door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen wordt voorgesteld geen rekening houdt met elementaire boekhoudprincipes o.a. het realiteitsprincipe en het principe van overeenstemming.

Het eerste stelt dat de verrichtingen worden geboekt wanneer ze hebben plaatsgevonden, het tweede stelt dat kosten en opbrengsten op dezelfde periode moeten betrekking hebben.

Wij stellen dan ook een alternatieve boekingswijze voor waarin de verwerking van de aankoop van de cheques en de kosten van opleiding wordt gesplitst. De opbrengst verwezenlijkt door de tussenkomst van de overheid wordt niet geboekt bij de aankoop van de opleidingscheques, maar wel bij het gebruik ervan op het ogenblik van de opleiding.

De boekingen verlopen als volgt:

Aankoop : bijvoorbeeld aankoop van 20 opleidingscheques met een nominale waarde van 30 euro, waarvan elk voor 15 euro dient betaald te worden; de tussenkomst van de overheid is 50% , of 15 euro per cheque.

|                                    |     |     |
|------------------------------------|-----|-----|
| 57xx Kas opleidingscheques         | 600 |     |
| 440 aan Leverancier                |     | 300 |
| 493 aan Over te dragen opbrengsten |     | 300 |

betaling leverancier opleidingscheques

|                                    |     |     |
|------------------------------------|-----|-----|
| 440 Leverancier                    | 300 |     |
| 550.0 aan Kredietinstellingen: R/C |     | 300 |

factuur uitgereikt door de opleidingsverstreker

vb een opleiding van 180 euro + 37,80 BTW = 217,80 euro

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| 623 Andere personeelskosten – opleiding | 180,00 |        |
| 411 Aftrekbare BTW                      | 37,80  |        |
| 440 aan Leverancier                     |        | 217,80 |

betaling factuur opleidingsverstreker

dit gebeurt door de uitreiking van 6 cheques van 30 euro, en betaling van de BTW door bank

|                                     |        |        |
|-------------------------------------|--------|--------|
| 440 Leverancier                     | 217,80 |        |
| 57xx aan Kas opleidingscheques      |        | 180,00 |
| 550.0 aan Kredietinstellingen : R/C |        | 37,80  |

aanwending van de tussenkomst van de overheid

op het ogenblik dat de opleiding wordt gevolgd wordt het voordeel geboekt of 6 x 15 euro

|                                    |    |    |
|------------------------------------|----|----|
| 493 Over te dragen opbrengsten     | 90 |    |
| 746 aan Andere bedrijfsopbrengsten |    | 90 |

Opleidingscheques die waardeloos worden omdat zij niet gebruikt worden vóór hun vervaldatum, leiden tot een verlies ten beloop van hun nominale waarde ( 30 euro) dat geboekt wordt in de post V.C. van de resultatenrekening: “ Andere financiële kosten”.

Voorbeeld: 10 vervallen cheques met een nominale waarde van 30 euro, waarvoor 15 euro betaald werd. De boekingen zijn dezelfde voor de twee hierboven uiteengezette boekingswijzen

|                                |     |     |
|--------------------------------|-----|-----|
| 493 Over te dragen opbrengsten | 150 |     |
| 657 Andere financiële kosten   | 150 |     |
| 57xx aan Kas opleidingscheques |     | 300 |

Michel vander Linden  
Ere- bedrijfsrevisor



## Séminaries

|            |                   |  |   |
|------------|-------------------|--|---|
| 25/06/2005 | Gent              | Praktijkgerichte financiële analyse<br>Dhr José HAUSTRAETE,<br>bedrijfsrevisor, professor Universiteit Gent,<br>erevoorzitter V.A.B.F. vzw | VABF VZW<br>Tel : 09/377 87 88 - Fax : 09/378 06 67 |
| 30/06/2005 | Elewijt-<br>Zemst | Belastingprocedure.<br>Guy POPPE, advocaat.  | MAB<br>Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48      |

**Om praktische redenen zullen voortaan alle "contacten" die in Pacioli verschijnen moeten voorzien zijn van één of meer rechtstreekse contactgegevens (adres, e-mail, telefoon, fax, gsm ...) van de persoon die in deze rubriek een aankondiging wenst op te nemen. Zo kunnen de geïnteresseerden rechtstreeks contact nemen zonder dat het Instituut nog als tussenpersoon optreedt. Wij danken U voor uw begrip.**



## Contact

- Boekhoudkantoor (Refibo B.V.B.A.) met 5 medewerkers te Gent wenst in contact te komen met collega's die hun activiteiten wensen over te dragen. De vorm en wijze van overdracht is besprekbaar. Tel. : 09/223.31.54 of 0475/45.31.54.
- Boekhouder-fiscalist uit omgeving Gent-Deinze zoekt partner om samen een snelgroeiend kantoor te leiden. Tel. : 0495/27.47.73.
- Boekhoudkantoor gevestigd te Riemst (Limburg) zoekt overname van en kantoor of klantenportefeuille. Regio Limburg – Antwerpen – Vlaams Brabant. Samenwerkingsmodaliteiten zijn besprekbaar. Gelieve te mailen op [info@confira.be](mailto:info@confira.be).

**S.O.S. B.I.B.F. :**  
wenst u of uw naastbestaande bijstand in geval van ernstige ziekte of overlijden ?  
Contacteer het B.I.B.F. via 02/626 03 80 of [gaetan.hanot@ipcf.be](mailto:gaetan.hanot@ipcf.be)

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](mailto:info@bibf.be) • Url: [www.bibf.be](http://www.bibf.be). **Redactie:** Gaëtan HANOT, Geert LENAERTS, José PATTYN. **Adviesraad:** Professor P. MICHEL, Ecole d'Administration des Affaires de l'Université de Liège, Professor C. LEFEBVRE, Katholieke Universiteit Leuven.