

PACIOLI



FLASH

- We herinneren er onze leden aan dat de statuten van hun vennootschap en deze van hun cliënten in overeenstemming dienen te worden gebracht met het Wetboek van Vennootschappen voor **1 oktober 2005** voor zover deze vennootschappen reeds bestonden voor het van kracht worden van de wet op **6 februari 2001**. Wanneer deze wettelijke bepalingen niet worden nageleefd kan elke belanghebbende de ontbinding van de vennootschap vorderen. We raden u aldus aan ook uw cliënten hiervan op de hoogte te brengen. Meer informatie vindt u op de homepage van onze website (www.bibf.be).
- Verwijzend naar het koninklijk besluit van 15.02.2005 betreffende de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder (-fiscalist) in het kader van een rechtspersoon, raden we onze leden eveneens aan hun

boekhoudvennootschap(pen) zo snel mogelijk voor erkenning aan de Uitvoerende Kamer van het Instituut voor te leggen. Aanvullende informatie hierover vindt u eveneens op onze website (www.bibf.be) of in Pacioli nr. 184. Het aanvraagformulier kan via de website gedownload worden.

- Het BIBF zal aanwezig zijn op **Financial Business Days** te Gent op 28 en 29 september as. Ter gelegenheid van de beurs organiseert het Instituut 2 gratis seminaries over "Overdracht van aandelen of van het handelsfonds?" en "Aandachtspunten bij het opstellen van uw statuten". De seminaries stemmen overeen met **2.00 u.** beroepsvorming. De organisatoren van de beurs zullen u het programma en een gratis toegangskaart toesturen. Meer informatie vindt U op de homepage van www.bibf.be.

Afgiftekamior 2800 Mechelen 1 • Tweemaandelijks • NL : P309340



De sancties voor de ongewettige arbeidsongeschiktheid

De zogenaamde "gemeenrechtelijke"¹ arbeidsongeschiktheid doet bij de beoefenaars van het sociale recht heel wat vragen rijzen.

Meestal betreft het de vraag of de werknemer al dan niet recht heeft op het gewaarborgd loon, of zijn gedrag geen fout vormt of zelfs een grove fout die de verbreking van de overeenkomst zonder opzegging noch vergoeding wegens dringende reden kan verantwoorden².

Hoewel voor de werknemer ter zake bepaalde voorrechten zijn ingevoerd, heeft de werkgever van zijn kant gewettigde verwachtingen tegenover zijn personeelsleden.

Hij moet immers instaan voor de goede werking en organisatie van de onderneming en oog hebben voor de financiële kosten die voortvloeien uit de afwezigheid van de arbeidsongeschikte werknemer.

De oplossing van deze onvermijdelijke spanning hangt in hoofdzaak af van het oordeel van een derde, de geneesheer.

Bijgevolg moet een bijzondere aandacht worden besteed aan de gevolgen van de afwezigheid wegens ongewettigde arbeidsongeschiktheid.

1. Het begrip en de gevolgen van de arbeidsongeschiktheid

De onmogelijkheid voor de werknemer om zijn werk te verrichten ten gevolge van ziekte of ongeval schorst de uitvoering van de overeenkomst³. De wet beoordeelt de arbeidsongeschiktheid in functie van het werk dat de werknemer gewoonlijk verricht.

Zij leidt daar in hoofde van de werknemer een wettelijke onmogelijkheid uit af om het overeengekomen werk te verrichten en bijgevolg een schorsing van de overeenkomst.

Het feit dat de werknemer nog in staat is andere activiteiten te verrichten dan die waarvoor hij is aangeworven, vormt geen rem voor de wettelijke schorsing van de overeenkomst⁴.

I N H O U D

• Flash	1
• De sancties voor de ongewettige arbeidsongeschiktheid	1
• Belastbare gereserveerde winst	4
• Kan het kapitaal volgestort worden door een simpele overboeking van een reserve?	6
• Seminaries	7
• Verkeersbelasting : nieuwe tarieven vanaf 1 juli 2005	8

1 Dat wil zeggen ten gevolge van een ziekte, een ongeval in het privé-leven of een arbeidsongeval.
 2 M. DAVAGEL, "L'incapacité de travail", Orientations 2003, nr. 2, p. 1.
 3 Artikel 31, § 1 van de Wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten.
 4 W. VAN EECKHOUTTE & V. NEUPREZ, Compendium – Droit du travail, T. II, nr. 4590, p. 1253.

bezigheid, zeker wanneer hij het gewaarborgd loon geniet⁵ en dat de uitoefening van de activiteit tijdens een periode van arbeidsongeschiktheid een dringende reden kan vormen die het ontslag verantwoordt⁶. Hoe dan ook mag de werknemer tijdens een periode van arbeidsongeschiktheid geen al dan niet winstgevend bezigheid uitoefenen die de werkhervatting zou kunnen verhinderen of uitstellen⁷.

2. *Verplichtingen van de werknemer en rechten van de werkgever*

De werknemer moet twee afzonderlijke verplichtingen nakomen: de werkgever op de hoogte brengen van zijn afwezigheid op het werk omwille van de ongeschiktheid; bovendien moet hij aantonen dat hij werkelijk ongeschikt is om het overeengekomen werk te doen.

2.1. De werkgever op de hoogte brengen

Artikel 31, § 2 van de wet van 3 juli 1978 bepaalt dat de werknemer verplicht is de werkgever onmiddellijk op de hoogte te brengen van de arbeidsongeschiktheid. Deze verplichting wordt als een resultaatsverbintenis gekwalificeerd en dus, behalve in het geval van overmacht, is de werknemer aansprakelijk indien hij deze essentiële verplichting niet nakomt⁸.

De werknemer mag hiervoor alle mogelijke middelen gebruiken: telefoon, waarschuwing door één van de verwanten of een werkmakker⁹. De uitdrukking "onmiddellijk" impliceert overigens dat het op de hoogte brengen moet gebeuren de dag zelf van de ongeschiktheid en van zodra de werknemer op het werk afwezig is.

De wetgever wil de werkgever zo de mogelijkheid geven om zijn onderneming te organiseren om de ongemakken te verhelpen die voortvloeien uit de afwezigheid van de werknemer¹⁰.

De wet preciseert niet wat de sanctie is wanneer de werknemer zijn verplichting betreffende het onmiddellijk op de hoogte brengen niet nakomt.

Volgens een bepaalde rechtspraak verliest de werknemer die de bepalingen van het arbeidsreglement, volgens hetwelk hij verplicht is zijn werkgever vanaf de eerste dag ongeschiktheid, indien mogelijk 's ochtends, met alle middelen die te zijner beschikking staan, op de hoogte te brengen, niet naleeft, zijn recht op het gewaarborgd loon¹¹. Hoewel niet betwist wordt dat de werknemer die zijn werkgever niet op de hoogte brengt van zijn afwezigheid wegens arbeidsongeschiktheid een fout begaat, pleit de rechtsleer er toch voor dat het recht op gewaarborgd loon maar verloren gaat voor de dag die voorafgaat aan het op de hoogte brengen¹².

In functie van de omstandigheden van de zaak kan, uitzonderlijk, het niet op de hoogte brengen worden bestraft met een ontslag wegens drin-

gende reden. Zo kan, rekening houdende op de omstandigheden van het geval, het feit dat een werknemer zijn werkgever er niet van op de hoogte heeft gebracht dat hij niet bekwaam was om het werk te hervatten, een dringende reden vormen wanneer deze ongeschiktheid bijvoorbeeld onmiddellijk volgt op de vakantieperiode die in onderlinge overeenkomst en schriftelijk werd vastgelegd¹³.

Bij het bepalen van de sanctie moet rekening worden gehouden met de persoonlijke situatie van de werknemer, eventueel met de onmogelijkheid de werkgever op de hoogte te brengen wegens een geval van overmacht (dringende ziekenhuisopname, een alleenwonende werknemer, ...).

2.2. De afgifte van een geneeskundig getuigschrift

a) *De afgifteverplichting in grote lijnen*

Artikel 31 van de Wet van 3 juli 78 bepaalt dat indien een collectieve arbeidsovereenkomst of het arbeidsreglement zulks voorschrijft, of bij ontstentenis van zodanig voorschrift, op verzoek van de werkgever, de werknemer aan deze laatste een geneeskundig getuigschrift voorlegt. Behoudens in geval van overmacht zendt hij het op of geeft hij het af op de onderneming binnen twee werkdagen vanaf de dag van de ongeschiktheid of de dag van de ontvangst van het verzoek, tenzij een andere termijn bij collectieve arbeidsovereenkomst of door het arbeidsreglement is bepaald.

Uit deze wettekst lijken twee gevolgen te moeten worden afgeleid:

- de verzending van een geneeskundig getuigschrift moet niet automatisch gebeuren: de werknemer is daartoe maar gehouden wanneer een collectieve overeenkomst of een arbeidsreglement dit voorschrijft of bij ontstentenis daarvan zodra de werkgever hem daarom verzoekt¹⁴;
- een collectieve overeenkomst of een arbeidsreglement kunnen een andere termijn, voor de verzending van het getuigschrift, dan de termijn van twee werkdagen, bepaald door artikel 31 van de wet, bepalen.

Wat de verzending van het getuigschrift betreft, is geen enkele modaliteit bepaald, zelfs al zijn om voor de hand liggende bewijsredenen de aange tekende verzending, de fax of zelfs het verzenden van een e-mail met bericht van ontvangst de meest aangewezen manier om de werkgever op de hoogte te brengen¹⁵.

De werknemer moet de werkgever een getuigschrift zenden of het op de onderneming afgeven.

De overige bedingen van de arbeidsovereenkomst of van het arbeidsreglement die de verplichtingen van de werknemer verzwaren, en die bijvoorbeeld bepalen dat een getuigschrift moet worden gezonden naar de daarin aangewezen geneesheer, zijn bijgevolg nietig¹⁶.

5 Arbh. Luik, 19 september 1971, R.R.D. 1991, p. 492.

6 Arbh. Brussel, 17 december 1991, J.T.T. 92, p. 257 en v.

7 Arbh. Brussel, 1 juni 1994, J.T.T. 1995, p. 31; Arbh. Brussel, 11 december 1996, J.T.T. 1997, p. 131.

8 V. VANNES, *Le contrat de travail: aspects théoriques et pratiques*, 2de uitg., p. 563, nr.° 790.

9 Arbrb. Brussel, 11 februari 1988, J.J.T.B. 1988, p. 145.

10 V. VANNES, *op. cit.*, p. 563.

11 Arbrb. Bergen, 23 september 1977, Bull. VBO 1978, p. 474.

12 J. HERMAN, "De schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst" in *Arbeidsrecht*, nr. 167.

13 Arbrb. Gent, 6 september 1999, T.J.R. 2000, p. 147.

14 Cf. in die zin, Cass., 16 februari 1988, J.T.T. 1988, p. 231.

15 Dienaangaande, cf. Arbh. Brussel, 13 december 1988, J.T.T. 1989, p. 337.

16 Parl. Besch. Senaat, 1977-1978, nr 258/2, p. 83.

b) De inhoud van het geneeskundig getuigschrift

Het geneeskundig getuigschrift moet de arbeidsongeschiktheid vermelden, evenals de waarschijnlijke duur ervan en moet vermelden of het de werknemer al dan niet is toegestaan zich voor de controle naar een andere plaats te begeven.

De informatie is dus beperkt tot hetgeen een weerslag kan hebben voor de medecontractant, waarbij elk ander gegeven (zoals de aard van de aandoening) irrelevant is. Het betreft hier de toepassing van het evenredigheidsbeginsel en van de aantasting van de persoonlijke levenssfeer in verhouding tot het nagestreefde doel¹⁷.

c) De verlenging van de arbeidsongeschiktheid

In geval van verlenging van de arbeidsongeschiktheid moet de werknemer zijn werkgever een geneeskundig getuigschrift van verlenging bezorgen.

Volgens een bepaalde rechtspraak zou de niet-verzending van een geneeskundig getuigschrift van verlenging een vermoeden van voortzetting van de ongeschiktheid vormen. Bijgevolg moet de werkgever die wil sanctioneren eerst de reden van de afwezigheid nagaan¹⁸.

De rechtspraak van de arbeidshoven en –rechtbanken is dienaangaande echter verdeeld: volgens sommigen moet de werknemer niet alleen het begin van de ongeschiktheid verantwoorden, maar ook de verlenging ervan¹⁹.

d) De sancties voor het ontbreken van het geneeskundig getuigschrift of voor de laattijdige verzending ervan

De werknemer die in gebreke blijft zijn afwezigheid op het werk te verantwoorden door het verzenden van een geneeskundig getuigschrift of die het document dat zijn arbeidsongeschiktheid bevestigt, verstuurt buiten de termijn van twee werkdagen na de dag van de ongeschiktheid, kan, naar gelang de ernst van de begane fout, volgende naar aard en intensiteit uiteenlopende sancties oplopen:

d.1) Het verlies van het gewaarborgd loon

Wanneer het getuigschrift wordt overgelegd na de voorgeschreven termijn kan de werknemer het genot van het loon worden ontzegd voor de dagen ongeschiktheid van vóór de afgifte of de verzending van het getuigschrift²⁰. De werknemer verliest dan het recht op het gewaarborgd loon voor de dagen ongeschiktheid van vóór de afgifte of de verzending van het getuigschrift²¹.

Deze tekortkoming alleen zou het in principe de werkgever niet mogelijk maken de verbreking van de overeenkomst vast te stellen ten nadele van de werknemer.

In bepaalde omstandigheden moet men echter ietwat genuanceerder zijn²².

d.2) De handeling die gelijkstaat met een verbreking

In de praktijk ziet men vaak dat de werkgever na de onwettige afwezigheid van de werknemer te hebben vastgesteld, de verbreking van de arbeidsovereenkomst aanzegt ten nadele van laatstgenoemde door hem

een handeling toe te schrijven die gelijkstaat met een verbreking.

De concrete toepassing hiervan is allesbehalve evident en vaak zeer delicaat:

- De tekortkoming van de werknemer ten aanzien van zijn verplichting de werkgever op de hoogte te brengen van zijn afwezigheid wegens arbeidsongeschiktheid en die te verantwoorden door middel van een getuigschrift, is op zich geen handeling die gelijkstaat met een verbreking²³.

Het betreft een contractuele fout die op zich zelf geen uiting is van de wil de overeenkomst te verbreken. Deze fout leidt slechts tot de stopzetting van de arbeidsbetrekkingen ten nadele van de werknemer op voorwaarde dat het bewijs wordt geleverd van een dergelijke wil in zijn hoofd²⁴.

Alleen de afwezigheid van de werknemer vormt bijgevolg geen uiting van zijn wil om de essentiële bestanddelen van de overeenkomst te wijzigen²⁵.

Zo zal de overlegging van een geneeskundig getuigschrift, zelfs buiten de termijnen die door het arbeidsreglement en/of de overeenkomst worden bepaald, bevestigen dat de werknemer, door zijn afwezigheid, niet de wil had de overeenkomst te verbreken²⁶.

De zaken liggen niet anders indien het arbeidsreglement het feit zonder verantwoording gedurende een bepaalde termijn afwezig te zijn, beschouwt als een oorzaak van verbreking in hoofd van de werknemer.

Dit beding zou het volgens de meerderheidsrechtspraak niet mogelijk maken het door de werkgever aangezegde ontslag te bevestigen wanneer de werknemer kort daarop zijn afwezigheid verantwoordt door de overlegging van een geneeskundig getuigschrift²⁷.

- De situatie van de werknemer die nalaat binnen de gestelde termijnen een getuigschrift van verlenging van ziekte op te sturen, is niet verschillend.

Bijgevolg werd beslist dat de werknemer die ten gevolge van een langdurige arbeidsongeschiktheid gedurende twee maanden nalaat de verlenging ervan te verantwoorden, geen uiting geeft aan de wil de overeenkomst te verbreken²⁸.

Alvorens de verbreking van de overeenkomst van een werknemer vast te stellen die al maanden arbeidsongeschikt is, moet de werkgever voorzichtigheidshalve de oorzaken nagaan van het ontbreken van het geneeskundig getuigschrift van verlenging. Zoniet kan de vaststelling van de verbreking worden beschouwd als een vorm van rechtsmisbruik en de werknemer het recht verlenen op de verbrekingsvergoeding en/of op schadevergoeding²⁹.

- De regelmatigheid van de verbreking zou echter kunnen worden vastgesteld op grond van elementen die het gedrag van de werknemer erger maken.

17 N.HAUTEN, K. ROSIER en S. GILSON, "Les informations médicales dans la relation de travail" in *Orientations* 2005, nr. spécial 35 ans, p. 83.

18 Arbh. Luik, 25 maart 1992, *Orientations*, p. 94, nr. 4; Arbh. Bergen, 25 januari 1977, R.D.S. 1978, p. 117; Arbrb. Namen, 30 juni 1989, R.R.D.1989, p. 578.

19 Arbh. Bergen, 6 januari 1982, R.D.S. 1982, p. 207; in dezelfde zin, V. VANNES, op. cit., p. 565.

20 Artikel 31, § 2 van de wet van 3 juli 1978.

21 Arbh. Luik, 25 maart 1992, *Orientations*, p.94, n°4

22 Cf. *infra*.

23 Arbh. Brussel, 20 juni 1980, R.G. nr. 10.554; Arbh. Gent, 8 maart 1993, R.W. 1993-1994, p. 230.

24 Cass., 12 december 1988, C.D.F. 1989, p. 129.

25 Arbh. Luik, 6 april 1976, J.T.T.1976, p. 285.

26 Cass., 21 november 1983, Pas. 1984, I, p. 308.

27 Arbrb. Verviers, 3 mei 1991, J.T.T. 1991, p. 400; Arbh. Bergen, 16 oktober 1989, J.T.T. 1989, p. 378.

28 Arbh. Gent, 16 mei 1984, T.G.R. 1985, p. 133.

29 V. VANNES, op. cit., p. 569.

De werknemer die zijn werkhervatting bv afhankelijk stelt van de verwezenlijking van overeengekomen arbeidsvoorwaarden moet bijgevolg op zijn minst het werk hervatten om na te gaan of de taken die hij moet uitvoeren, al dan niet-conform zijn. Zoniet verbreekt hij de overeenkomst door zijn toedoen³⁰.

De werknemer die niet tijdig reageert op de ingebrekestelling om zijn ongeschiktheid om het werk te hervatten uiterlijk tegen een bepaalde datum of een bepaald uur te verantwoorden, begaat een verzuim dat onverenigbaar is met het beginsel van de uitvoering te goeder trouw en verbreekt de arbeidsovereenkomst door zijn toedoen.

De overlegging van een verklaring van een geneesheer na de vaststelling van de verbreking blijft bijgevolg om dezelfde redenen zonder gevolg³¹.

Samengevat, het ontbreken van verantwoording door de werknemer van zijn arbeidsongeschiktheid binnen de voorgeschreven termijn vormt geen handeling die gelijkstaat met een verbreking. Het is echter de rechter die moet beoordelen of de schuldige niet-uitvoering, en dit in de context waarin zij zich voordoet, de uiting vormt van de wil van de werknemer om de contractuele betrekkingen te verbreken.

d.3) De verbreking van de arbeidsovereenkomst wegens dringende reden

Het loutere feit van de niet-afgifte van een geneeskundig getuigschrift binnen de gestelde termijnen vormt op zich geen oorzaak voor de verbreking van de arbeidsovereenkomst wegens dringende reden.

Rekening houdende echter met de andere omstandigheden van de zaak en de belangrijkheid van de tekortkoming kan de verbreking zonder opzegging noch vergoeding toch verantwoord zijn.

Het feit dat men een geneeskundig getuigschrift laattijdig maar toch nog binnen een redelijke termijn verzendt, vormt bijgevolg geen dringende reden wanneer de werknemer zijn werkgever vanaf het begin van zijn ongeschiktheid van zijn afwezigheid op de hoogte heeft gebracht. Dit is

30 Arbh. Gent, 21 december 1984, T.G.R. 1985, p. 103.

31 Arbh. Brussel, 5 december 1990, C.D.S. 1991, p. 225; Arbh. Brussel, 6 februari 1982, R.D.S. 1982, p. 207.

32 Arbrb. Brussel, 13 juni 1983, J.T.T. 1984, p. 446.

33 Arbh. Brussel, 19 mei 1980, J.T.T. 1980, p. 244.

het geval indien de werknemer zijn getuigschrift pas twee dagen na het begin van zijn afwezigheid heeft opgestuurd, terwijl hij thuis niet over een telefoon beschikte en zijn geneesheer hem verboden had de woonst te verlaten, behalve voor gespecialiseerde geneeskundige onderzoeken³².

De werknemer die niet ingaat op de oproeping van de controlerende geneesheer of die zich niet laat onderzoeken, verliest het recht op het gewaarborgd loon, met dien verstande echter dat de sanctionering van dit gedrag niet kan bestaan in de verbreking van de overeenkomst wegens dringende reden³³.

Er werd echter wel beslist dat de tekortkoming van de werknemer ten aanzien van zijn verplichtingen de werkgever op de hoogte te brengen van zijn afwezigheid op het werk, hem een geneeskundig getuigschrift te doen toekomen of de arbeidsongeschiktheid te laten controleren door de afgevaardigde geneesheer van de werkgever een dringende reden kan vormen wanneer de tekortkoming ertoe leidt dat de werkgever zijn vertrouwen in de diensten van de werknemer verliest³⁴.

In de praktijk doet de werkgever er goed aan de werknemer aan te manen zijn arbeidsongeschiktheid op heel korte termijn te verantwoorden en de werknemer erop attent te maken dat indien dit niet gebeurt, hij ervan zal uitgaan dat de overeenkomst, gelet op het foutieve gedrag van betrokkene, zonder opzegging noch vergoeding kan worden verbroken.

De bedachtzame werkgever moet echter oog hebben voor de termijn van drie dagen om de verbreking te verantwoorden, en dit op basis van de termijnen die hij als onverenigbaar met de voortzetting van de arbeidsbetrekkingen zou beschouwd hebben.

*Michel STRONGYLOS,
Advocaat, Elegis, Hannequart & Rasir*



Mutaties van de reserves: Belastbare gereserveerde winst

Definitie (art. 185 W.I.B. (Wetboek der Inkomstenbelastingen) 92)

Onder belastbare gereserveerde winst verstaat men de globale verhoging voor het belastbare tijdperk (boekjaar) van alle belaste reserves (de zichtbare of verborgen reserves anderen dan de waardeverminderingen en de voorzieningen of de meerwaarden, die in principe zijn uitgesloten van de belastbare winst).

Het betreft met andere woorden het positieve verschil tussen het globale bedrag van de belaste reserves op het einde van het belastbare tijdperk en het globale bedrag van de belastbare reserves over het onmiddellijk voorafgaande belastbare tijdperk.

Het is zo dat de globale verhoging kan voortvloeien uit het verschil tussen het totaal van de verhogingen van bepaalde reserves en het totaal van de verminderingen van andere reserves.

Onttrekking aan de reserves

Wanneer het verschil tussen het globale bedrag van de belaste reserves op het einde van het belastbare tijdperk en het globale bedrag van de belaste reserves op het einde van het onmiddellijk voorafgaande tijdperk **NEGATIEF** is, gebeurt er een onttrekking aan de reserves.

Aanpassing van de stand

In bepaalde omstandigheden moet de netto verhoging of de netto-onttrekking aan de belaste reserves worden aangepast, hetzij door een verhoging, hetzij door een vermindering van de beginstand van de reserve.

Kader 1: Aangifte in de vennootschaps- belasting: Wijziging van de reserves

Vak A "Belastbare gereserveerde winst" vat de bewegingen samen van elke reserve, zowel van de zichtbare als van de verborgen reserves.

In principe verkrijgt men de bewegingen van de reserves via het verschil tussen het totale bedrag van de reserves bij het begin en op het einde van het belastbaar tijdperk.

Tijdens het belastbare tijdperk kunnen de reserves echter een wijziging ondergaan (bijvoorbeeld een aangroei), waarmee geen rekening moet worden gehouden om de belastbare winst te bepalen. Dit vereist immers een aanpassing van de beginstand van de reserves.

Er kan zich een vermeerdering voordoen van de beginstand van de reserves waardoor de aangroei van de belastbare reserves wordt verminderd aangezien de eindstand ongewijzigd blijft.

Voorbeeld:

- een terugbetaling van belastingen die voordien niet als beroepskosten werden aanvaard,
- meerwaarden op aandelen,
- een onttrekking aan het werkelijk volgestorte kapitaal om verliezen aan te zuiveren,
- meerwaarden op voertuigen met gemengd gebruik en minibussen (25%).

A. Reserves, opgenomen in het kapitaal en de belastbare uitgiftepremies

1. Rechtsgrond

Artikel 184 van het W.I.B. 92 dat de definitie geeft van het volgestorte kapitaal bepaalt dat de andere winst dan de uitgekeerde winst (dividenden) die als dusdanig is belast en die is opgenomen in het kapitaal niet als volgestort kapitaal wordt beschouwd.

De al dan niet belaste winst of reserves die in het kapitaal zijn opgenomen **ZONDER** bij de uitkering als dividend te zijn belast, worden niet als volgestort kapitaal beschouwd.

Het kapitaaloverschot op het volgestorte kapitaal vormt dus opgenomen reserves en weerspiegelt de daartoe bestemde reserves, de meerwaarden en de winst.

5. Overeenkomstige fiscale situatie

Pagina 2 van de aangifte in de vennootschapsbelasting

I. - RESERVES

A. BELASTBARE GERESERVEERDE WINST	Toestand bij het begin van het belastbare tijdperk	Toestand op het einde van het belastbare tijdperk
a) Belastbare reserves in het kapitaal en belastbare uitgiftepremies		18.000,00
b) Belastbaar gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden		
c) Wettelijke reserve		
d) Onbeschikbare reserves		
e) Beschikbare reserves		
f) Overgedragen resultaat	10.000,00	
- winst	8.475,00	475,00
- verlies (in rood)		
g) Belastbare voorzieningen		
h) Andere in de balans vermelde reserves		

2. Wat de verhoging van het kapitaal betreft

Het Wetboek Vennootschappen omschrijft niet het begrip 'verhoging van het kapitaal via opnemings van de reserves'. De procedure is echter identiek met deze voorzien bij wijzigingen van de statuten (art. 302 en volg. (BVBA), art. 418 en volg. (CV), art. 581 en volg. (NV)).

3. In het kapitaal opgenomen reserves

Bij het bepalen van de globale verhoging of vermindering van de reserves in de loop van het belastbare tijdperk moet rekening worden gehouden met de belaste reserves die in het kapitaal zijn opgenomen.

Het betreft de winst van het belastbare tijdperk of van voorafgaande belastbare tijdperken (met uitsluiting van de uitgekeerde winst waarop de eigen belastingregeling werd toegepast) die is opgenomen in het maatschappelijk kapitaal.

4. Boekhoudkundige verwerking

De NV Albert gaat over tot een verhoging van het kapitaal door onttrekking aan de reserves:

- aan de beschikbare reserves voor € 10.000,00
- aan de overgedragen winst voor € 8.000,00 op € 8.475,00.

Terugneming van de overgedragen winst

140 Overgedragen winst	8.475,00	
Overgedragen winst van het vorige boekjaar		8.475,00

Toevoeging aan het kapitaal van de overgedragen winst

6910 Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie	8.000,00	
6930 Over te dragen winst	475,00	
100 Geplaatst kapitaal		8.000,00
140 Overgedragen winst		475,00

Opnemings van de beschikbare reserves

1330 Beschikbare reserves	10.000,00	
100 Geplaatst kapitaal		10.000,00

Georges HONORE, Lid Stagecommissie BIBF

Kan het kapitaal volgestort worden door een simpele overboeking van een reserve?

Het Wetboek van vennootschappen voorziet voor het geplaatst kapitaal van de BVBA en van de NV een minimum bedrag, waarvan een vastgesteld gedeelte moet volgestort zijn.

Voor de CVBA betreft dat enkel het vast gedeelte van het geplaatst kapitaal.

Bijgevolg kan het kapitaal uit twee delen bestaan: één totaal bedrag geplaatst en een tweede volgestort. Het verschil vertegenwoordigt het niet opgevraagd kapitaal. Boekhoudkundig is het niet opgevraagd kapitaal een negatieve passivarubriek (-) 101.

De latere volstorting is niet gelijk te stellen met een kapitaalverhoging en gebeurt zonder authentieke akte. Het is het bestuursorgaan dat de aandeelhouders oproept tot het volstorten van het totaal of een deel van het niet opgevraagd kapitaal. Dat geld moet niet gedeponereerd worden op een bijzondere rekening geopend bij een in België gevestigde kredietinstelling.

Een veel voorkomende vraag is: mag de volstorting van het kapitaal verzevenlijkt worden door overboeking van een reserve?

Dit probleem stelde zich onlangs nog toen de wet van 14 juni 2004 (B.S. 2 augustus 2004) de eenhoofdige BVBA verplicht heeft het minimum kapitaal van 18 550 euro vol te storten ten belope van 12 400 euro in de plaats van 6 200 euro vroeger (nieuw derde lid van artikel 223 W.Venn.).

Op deze vraag moet negatief worden geantwoord.

De volstorting van het kapitaal van een vennootschap, waarop werd ingeschreven, is in essentie een verbintenis van de vennoten/aandeelhouders om welbepaalde vermogensbestanddelen aan de vennootschap over te dragen. Iedere vennoot is aan de vennootschap verschuldigd hetgeen hij beloofd heeft daarin te zullen inbrengen (artikel 1845 van het Burgerlijk Wetboek). De rechtsleer is unaniem op dit punt omdat de vennootschap zich niet in de plaats kan stellen van haar vennoten en derhalve haar eigen kapitaal in hun naam niet kan volstorten met door haar gereserveerde winsten, die haar toebehoren.

Uit wat voorafgaat, moet geconcludeerd worden dat het kapitaal niet kan volgestort worden door incorporatie van reserves, maar enkel door inbreng van geld of inbreng in natura.

Ter illustratie nemen wij volgende toestand : een eenhoofdige BVBA heeft een geplaatst kapitaal van 18 550 euro, volgestort voor 6 200 euro dat nu naar 12 400 euro moet opgetrokken worden.

Twee mogelijkheden kunnen overwogen worden om de volstorting te verzevenlijken:

1. Kapitaalverhoging (en niet volstorting) van 6 200 € door incorporatie van reserves met onmiddellijke volstorting

	toestand vóór verhoging	toestand na verhoging
geplaatst kapitaal	18 550	24 750
volgestort	6 200	12 400
niet opgevraagd	12 350	12 350

Zoals men kan zien is het niet opgevraagd bedrag ongewijzigd gebleven, maar voldoet men aan de nieuwe plicht tot volstorting van 12 400.

De incorporatie van reserves gebeurt niet door een eenvoudige boeking, maar moet beslist worden door een buitengewone algemene vergadering, gehouden voor notaris.

De beslissing genomen in de authentieke akte wordt als volgt geboekt :

133000	Beschikbare reserves	6 200	
100	aan Geplaatst kapitaal		6 200

2. Volgens het Wetboek van vennootschappen mag de BVBA geen geld voorschieten aan zijn vennoten om het kapitaal vol te storten (art. 329 § 1 W.Venn.), maar ze mag wel overgaan tot uitkering van een netto dividend van 6 200 euro, waardoor de vennoot geld ontvangt en dit gebruikt om het kapitaal te volstorten. Dit kost natuurlijk roerende voorheffing (2 066,68 euro), maar notariskosten en registratierechten worden vermeden.

De storting door de vennoot geeft aanleiding tot volgende boeking:

555.0	Bankrekening	6 200	
	101 aan niet opgevraagd kapitaal		6 200

toestand na de verrichting:	geplaatst kapitaal	18 550
	volgestort	12 400
	niet opgevraagd	6 150

De tweede oplossing zal duurder uitvallen dan de eerste, maar ze heeft als voordeel dat de verbintenis tot volstorten van de vennoot lager is en praktisch op hetzelfde niveau gebleven dan in de beginsituatie.

Michel vander Linden
Ere-bedrijfsrevisor



Seminaries

27/09/2005	Brugge	Probleemboekingen Dhr. Bertin POUSSEELE	KVABB Tel : 09.231 2101 - Fax : 09.231 2120
28/09/2005	Geel	BTW Dirk SCHALCK, eeraanwezend Inspecteur BTW	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
29/09/2005	Elewijt-Zemst	Douane en accijnzen: beginselen Paul VAN VAECK, director Trade & Customs Practice, belastingconsulent KPMG.	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
29/09/2005	Elewijt	Plichtenleer van de erkende boekhouder-fiscalist Denise BAUWENS, accountant-belastingconsulent.	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
04/10/2005	Zemst-Elewijt	Boekhoudrecht en de fiscus Guy POPPE, advocaat	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
04/10/2005	Roeselare	Minder gebruikelijke vennootschapsvormen Philippe SALENS, belastingconsulent	FISCAAL FORUM Tel : 056/21.49.77 - Fax : 056/20.52.00
06/10/2005	Aalst	Interne controle Ivo DIERICKX, Raadslid IAB	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
06/10/2005	Kasterlee	Updating BTW Luc HEYLENS – Belastingconsulent, Managing Director VAT Services NV	KBAB Tel : 0496/272.440 - Fax : 014/71.02.67
06/10/2005	Elewijt-Zemst	Beginnelen arbeidsrecht en sociaal recht John DE GRAEF, directeur juridische zaken Acerta.	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
08/10/2005	Hasselt	Moderne onderzoekstechnieken van de fiscus Rudy VOLDERS, Directeur beleidscel kabinet Staatssecretaris Jamar	IVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
11/10/2005	Zemst-Elewijt	Helpers zelfstandigen Thiery LEPOUTRE, Acerta	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
12/10/2005	Hasselt	Schijnzelfstandigheid Filip TILLEMANN, advocaat	IVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
13/10/2005	Elewijt-Zemst	Directe belastingen: vennootschapsbelasting Denise BAUWENS, accountant-belastingconsulent.	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
15/10/2005	Gent	Grondige bespreking van de toelichting bij de jaarrekening Dhr Jan VERHOEYE, accountant, professor Hogeschool Gent, lid C.B.N., lid V.A.B.F.	VABF VZW Tel : 09/377 87 88 - Fax : 09/378 06 67

20/10/2005	Aalst	Interne controle Ivo DIERICKX, Raadslid IAB	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
20/10/2005	Kasterlee	Sociaal statuut voor zelfstandigen Jan POSCHET – Directeur Kantoor Acerta, Sociaal Verzekeringsfonds Mechelen	KBAB Tel : 0496/272.440 - Fax : 014/71.02.67
20/10/2005	Elewijt-Zemst	Beginselen van registratie- en successierecht. Jos GOUBERT, belastingconsulent.	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
22/10/2005	Hasselt	Het gevaar van fiscale producten Luc VAN HEESWIJCK, advocaat	LVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867



Verkeersbelasting : nieuwe tarieven vanaf 1 juli 2005

De Federale Overheidsdienst Financiën heeft in het Belgisch Staatsblad van 2 september 2005 het bericht gepubliceerd met de geïndexeerde tarieven van de verkeersbelasting. De nieuwe tarieven, die ieder jaar vlak voor de zomervakantie worden geïndexeerd, gelden vanaf 1 juli 2005. Het indexcijfer bedraagt 1,0251. Hierna volgt een overzicht van de tarieven (in euro) die gelden vanaf 1 juli 2005. :

Personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen (artikel 9, letter A, WGB) :

- 4 PK en minder : 58,44
- 5 PK : 73,08
- 6 PK : 105,72
- 7 PK : 138,12
- 8 PK : 170,76
- 9 PK : 203,40
- 10 PK : 235,68
- 11 PK : 305,88
- 12 PK : 376,08
- 13 PK : 446,04
- 14 PK : 516,24
- 15 PK : 586,32
- 16 PK : 768,00
- 17 PK : 949,80

- 18 PK : 1.131,60
- 19 PK : 1.313,04
- 20 PK : 1.494,72
- meer dan 20 PK : 1.494,72 verhoogd met 81,48 per paardekracht boven 20

Motorfietsen (artikel 9, letter C, WGB) : 41,40

Autobussen en autocars (artikel 9, letter D, WGB) : 58,63

Personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en motorfietsen van meer dan 25 jaar oud : 26,50

Kampeeraanhangwagens en aanhangwagens voor het vervoer van één boot : 26,50

Militaire voertuigen uit verzamelingen van meer dan 30 jaar oud : 26,50

Minimumbelasting van algemene toepassing (artikel 10, WGB) : 26,50

Aanhangwagens en opleggers (artikel 9, letter F, WGB) :

- Met een MTM van 0 tot 500 kg : 27,36
- Met een MTM van 501 tot 3.500 kg : 56,76

De accijnscompenserende belasting voor dieselauto's, hoewel uitgedrukt als 50 % of 100 % van de verkeersbelasting, wordt niet geïndexeerd. Ook de aanvullende verkeersbelasting voor auto's op LPG wordt niet geïndexeerd.

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: 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.