

# PACIOLI



## FLASH

### - B.T.W – Belastbaarheid van de diensten van bedrijventra – nieuw standpunt administratie

Bedrijventra stellen privé lokalen (vb. burelen, enz.) en gezamenlijke ruimten (vb. vergaderzalen, enz.) ter beschikking en vervullen daarnaast vaak een aantal verbonden dienstenprestaties (onthaal, onderhoud, enz.). De administratie kwalificeerde het ter beschikking stellen van individuele ruimten als een vrijgestelde onroerende verhuur. De circulaire 39/2005 van 27 september 2005 wijzigt dit administratieve standpunt

vanaf 01/01/2006. Aan deze nieuwe BTW implicaties besteden we in een volgend nummer ruimere aandacht.

### - Tussenkost in de prijs van huisbrandolie

Alle informatie betreffende de overheidstussenkost in de prijs voor huisbrandolie, alsook het aanvraagformulier, kan U terugvinden op de website van de F.O.D Financien op volgende website [www.fiscus.fgov.be/interfisc/nl/FAQ/mazout.htm](http://www.fiscus.fgov.be/interfisc/nl/FAQ/mazout.htm).



## Mutaties in het eigen vermogen

Mutaties tussen verschillende posten van het eigen vermogen worden onderscheiden naar gelang zij worden tegengeboekt in een balanspost, een resultatenrekening of een post van de resultaatverwerking.

Wanneer men de neergelegde jaarrekeningen ontleeft, merkt men op dat in de praktijk bepaalde mutaties binnen het eigen vermogen op verschillende manieren in de jaarrekening worden verwerkt. Deze verschillen komen ten andere ook voor in de doctrine, waar sommige auteurs nogal de neiging hebben om alle mutaties te boeken langs een post van de resultaatverwerking.

Hierna trachten wij een synthetisch overzicht te geven van de te volgen verwerkingen.

Als vertrekpunt nemen wij de adviezen die de Commissie voor Boekhoudkundige Normen terzake heeft uitgebracht in bulletin nummer 34 van maart 1995.

De krachtlijnen van deze adviezen zijn :

- interne mutaties binnen het eigen vermogen die het totaal eigen vermogen niet beïnvloeden worden rechtstreeks van de ene betrokken post naar de andere overgeboekt;
- voor de verwerking van het overgedragen resultaat geldt de bovenvermelde regel niet. Uit de voorstelling van de resultaatverwerking in de jaarrekening blijkt immers duidelijk dat het overgedragen resultaat van het vorige boekjaar, samen met het resultaat van het afgesloten boekjaar, het te bestemmen winstsaldo of het te verwerken verliessaldo vormt;
- Onttrekkingen aan posten van het eigen vermogen om verliezen aan te zuiveren of om uitgekeerd te worden, verlopen enkel via de resultaatverwerking;
- Toevoeging aan de posten van het eigen vermogen als gevolg van winstbestemming verlopen eveneens langs de resultatenverwerking.

Wij volgen nu de synthese gegeven door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en illustreren dit aan de hand van concrete voorbeelden, uitgedrukt in euro.

### Hoofdstuk 1. Mutaties binnen het eigen vermogen met tegen boeking in een balanspost

#### 1.1. Kapitaal (100) en Uitgiftepremie (11)

Op kapitaalverhogingen en kapitaalverminderingen zijn diverse bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen van toepassing. In deze uiteenzetting worden deze niet vermeld en wordt vermoed dat de vennootschap de voorgeschreven procedures correct heeft uitgevoerd.

#### A. Volstorting van het kapitaal door inbreng in geld

Bij de oprichting van de vennootschap of bij een latere kapitaalverhoging kunnen de aandeelhouders nieuw kapitaal volstorten door het inbrengen van geld. Dit wordt uitgedrukt door volgende boekingen:

- Storting door de aandeelhouders op een speciale rekening
 

550...	Kredietinstellingen: speciale rekening	100.000
489.0	aan Ontvangen kapitaal in vorming	100.000

## I N H O U D

• Flash	1
• Mutaties in het eigen vermogen	1
• B.T.W. – Overdracht van een geheel van goederen – Kennisgeving aan de ontvanger – Uitgestelde tegenstelbaarheid - Hoofdelijkheid van de overnemer – Wijziging per 19 september 2005	4
• Winnaars BIBF Prijzen 2003-2004	6
• Seminars	7

- Bestemming van de storting, na oprichting		
489.0 Ontvangen kapitaal in vorming	100.000	
100 aan Geplaatst kapitaal		80.000
11 aan Uitgiftepremie		20.000

### **B. Volstorting van het kapitaal door inbreng in natura van vermogensbestanddelen**

Bij de oprichting van de vennootschap of bij latere kapitaalverhoging kunnen de aandeelhouders nieuw kapitaal volstorten door het inbrengen van vermogensbestanddelen die voor economische waardering vatbaar zijn.

- akte van oprichting of kapitaalverhoging		
101 Niet opgevraagd kapitaal	85.000	
100 aan Geplaatst kapitaal		85.000
- realisatie van de inbreng		
221 Gebouwen	150.000	
231 Machines	25.000	
240 Meubilair	10.000	
173 aan Kredietinstellingen		100.000
101 aan Niet opgevraagd kapitaal		85.000

### **C. Kapitaalverhoging door toevoeging van uitgiftepremies, herwaarderingsmeerwaarden of Reserves**

Het kapitaal kan verhoogd worden zonder nieuwe inbrengen maar door een zogenaamde interne verhoging. Volgende boekingen worden daarvoor uitgevoerd:

11 Uitgiftepremies	20 000	
121 Herwaarderingsmeerwaarde op materiële vaste activa	30 000	
133 Beschikbare reserves	50 000	
100 aan Geplaatst kapitaal		100 000

### **D. Volstorting van het kapitaal**

Het niet volgestort deel van het kapitaal kan op gelijk welk ogenblik door het bestuursorgaan opgevraagd worden. In dit geval komen volgende boekingen daarvoor in aanmerking:

410 Opggevraagd niet gestort kapitaal	25.000	
101 aan Niet opgevraagd kapitaal		25.000

### **E. Kapitaalverhoging door conversie van obligaties**

Converteerbare obligaties zijn schuldvorderingen die op aanvraag van de houder en op bepaalde data kunnen omgezet worden in aandelen. In geval van uitoefening van de optie wordt het kapitaal verhoogd in de voorwaarden vastgesteld vanaf de uitgifte van de converteerbare obligaties (art. 489 W.Venn.). Verder is de algemene vergadering van obligatiehouders bevoegd om te aanvaarden dat de schuldvorderingen van de obligatiehouders door aandelen zouden worden vervangen (art. 568 eerste lid – 3° W.Venn.).

De boekingen zijn in beide gevallen :

1710 niet achtergestelde obligatieleningen, converteerbaar	xxxxx	
100 aan Geplaatst kapitaal		xxxxx

### **F. Vermindering van het kapitaal door terugbetaling aan de vennoten of aandeelhouders of door vrijstelling van de plicht tot volstorting**

Overeenkomstig artikel 613 van het Wetboek van vennootschappen hebben de schuldeisers het recht een zekerheid te eisen voor hun vorderingen, wanneer er een kapitaalvermindering doorgevoerd wordt door terugbetaling aan de aandeelhouders of door hen vrij te stellen van de storting van

het saldo van hun inbreng. Er kan geen enkele betaling aan de aandeelhouders gebeuren en zij kunnen niet vrijgesteld worden van de storting van het saldo van de inbrengen zolang de schuldeisers die binnen de twee maanden hun rechten hebben doen gelden, geen genoegdoening gekregen hebben, tenzij hun aanspraken om een waarborg te ontvangen, afgewezen werden door een gerechtelijke uitspraak. Als de kapitaalvermindering een vrijstelling van de plicht tot volstorting inhoudt, mag men er zich niet toe beperken om de parallelle vermindering van het geplaatst kapitaal en van het niet opgevraagd kapitaal in te schrijven. Hieruit volgt dat de vennootschap de vordering die zij had op haar aandeelhouders tijdelijk op haar actief moet behouden. De aard van de vordering verandert echter. Het gaat niet langer om een vordering tot volstorting van kapitaal, maar om een vordering die volgens de wet voorlopig op het actief van de vennootschap geplaatst moet worden. De beslissing van de algemene vergadering wordt dan ook in twee fasen geboekt.

Veronderstel een kapitaal van 125 000 waarvan 100 000 werd volgestort. De algemene vergadering beslist het kapitaal te verminderen met 63 500 om het terug te brengen op het wettelijk minimum van 61 500. Op die manier zal 38 500 worden terugbetaald en 25 000 worden vrijgesteld van volstorting.

De boekingen verlopen in twee fasen:

#### Beslissing van de algemene vergadering

100 Geplaatst kapitaal	63.500	
489 aan Andere diverse schulden		63.500

#### behoud van de vordering op de aandeelhouders

416 Aandeelhouders – te storten	25.000	
101 aan Niet opgevraagd kapitaal		25.000

#### na afloop van de termijn van twee maanden

489 Andere diverse schulden	63.500	
416 aan Aandeelhouders – te storten		25.000
550.0 aan Kredietinstellingen: R/C		38.500

referenties : artikelen 317 en 613 Wetboek van vennootschappen

Commissie voor Boekhoudkundige Normen, advies 151/1, bulletin nr 19 van juli 1986, p. 22-23

### **G. Vermindering van het kapitaal voor vorming van een reserve tot dekking van voorzienbare verliezen.**

Het artikel 614 van het Wetboek van vennootschappen laat toe het kapitaal te verminderen om een reserve te vormen tot dekking van een voorzienbaar verlies. Vermits deze reserve slechts kan aangewend worden voor de aanzuivering van geleden verliezen, wordt ze meestal als onbeschikbaar beslist.

#### vorming van de reserve

100 Geplaatst kapitaal	10.000	
1311 aan Andere onbeschikbare reserves		10.000

#### latere aanwending

zie verder onder hoofdstuk 3 punt 3.1.

### **H. Vermindering van het kapitaal bij nietigheid van aangekochte eigen aandelen**

Eigen aandelen verkregen in overtreding met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, zijn van rechtswege nietig (art. 323-eerste lid (BVBA) en 625§1 (NV) W.Venn.). In dit geval moet het kapitaal verminderd worden indien geen onbeschikbare reserve werd aangelegd en er geen beschikbare reserves aanwezig zijn ( art. 325§1 eerste lid (BVBA) en 623 tweede lid (NV) W.Venn.). Boeking :

100 Geplaatst kapitaal	xxxxx	
50 aan Eigen aandelen		xxxxx

## 1.2. Herwaarderingsreserve (12)

### A. Vaststelling van een herwaarderingsreserve

De geboekte meerwaarden worden rechtstreeks toegerekend aan rubriek III van het passief "Herwaarderingsmeerwaarde" (art. 57 § 3 K.B. van 30 januari 2001).

220.8	Geboekte meerwaarde op terreinen	20.000
221.8	Geboekte meerwaarde op gebouwen	50.000
121	aan Herwaarderingsreserve op materiële vaste activa	70.000

### B. Latere afboeking van de meerwaarden

De meerwaarden mogen bij latere minderwaarde worden afgeboekt tot beloop van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde (art. 57 §3-3° K.B. 30 januari 2001).

121	Herwaarderingsmeerwaarde op materiële vaste activa	20.000
221.8	aan Geboekte meerwaarden op gebouwen	20.000

### C. Overboeking naar de reserves

De meerwaarden mogen worden overgebracht naar een reserve tot het beloop van de op de meerwaarde geboekte afschrijvingen (art. 57 §3-1° K.B. 30 januari 2001). Het is aanbevolen deze overboeking per einde van elk boekjaar te verrichten ten einde dat het saldo van de rekening herwaarderingsmeerwaarde zou overeenstemmen met het fiscaal karakter ervan.

Op een geherwaardeerd materieel vast actief wordt in een bepaald boekjaar voor 10 000 afgeschreven. De overboeking naar de reserves geschiedt als volgt:

121	Herwaarderingsreserve op materiële vaste activa	10.000
133	aan Beschikbare reserves	10.000

### D. Realisatie van het geherwaardeerd goed

Bij realisatie van het geherwaardeerd goed verdwijnen alle rekeningen m.b.t. de voorheen niet gerealiseerde meerwaarde en vervolgens wordt de realisatie geboekt tegenover de nu tot uitdrukking gebrachte boekwaarde.

Als voorbeeld : een machine werd aangeschaft voor 50 000, waarop 20 000 werd afgeschreven, werd geherwaardeerd met 30 000, waarop 12 000 werd afgeschreven.

EERSTE GEVAL : Het afschrijvingsdeel in de herwaarderingsmeerwaarde werd **wel** naar reserves overgebracht (zie hierboven onder C.).

De feitelijke meerwaarde is :

realisatieprijs	50.000
aanschaffingswaarde	50.000
afschrijvingen daarop	(20.000)
boekwaarde	<u>30.000</u>
meerwaarde	20.000

De rekeningen meerwaarde :	herwaarderingsreserve	18.000
	geboekte meerwaarde	30.000
	afschrijvingen daarop	(12.000)

De boekingen zijn:

#### Afboekingen van de rekeningen m.b.t. de meerwaarde

121	Herwaarderingsreserve	18.000
23.89	Afschrijvingen op geboekte meerwaarde	12.000
23.80	aan Geboekte meerwaarde	30.000

#### boekingen realisatie

416	Andere diverse vorderingen	60.500
23.9	Afschrijvingen op aanschaffingswaarde	20.000
23.0	aan Aanschaffingswaarde machine	50.000
451	aan Te betalen BTW	10.500
763	aan Meerwaarde op realisatie vaste activa	20.000

TWEEDE GEVAL: het afschrijvingsdeel in de herwaarderingsmeerwaarde werd **niet** naar reserves overgebracht

De feitelijke meerwaarde is dezelfde als hierboven onder het eerste geval.

De rekeningen m.b.t. de meerwaarde zijn als volgt:

Herwaarderingsreserve	30.000
Geboekte meerwaarde	30.000
Afschrijvingen op geboekte meerwaarde	12.000

De rekeningen worden als volgt afgeboekt:

121	Herwaarderingsreserve	30.000
23.89	Afschrijvingen op geboekte meerwaarde	12.000
23.80	aan Geboekte meerwaarde	30.000
133	aan Beschikbare reserve	12.000

### E. Terugneming van waardeverminderingen geboekt op immateriële of materiële vaste activa met onbeperkte gebruiksduur

Overeenkomstig artikel 100-2° van het Koninklijk Besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen mag de terugneming onder de post III van de passiefzijde "Herwaarderingsreserve" worden geboekt. Dit geschiedt als volgt:

220.9	Geboekte waardeverminderingen op terreinen	20.000
121	aan Herwaarderingsreserve op materiële vaste activa	20.000

## 1.3. Reserves (13)

Hierboven kwamen reeds verschillende mutaties in de reserves aan bod :

- toevoeging van reserves aan het kapitaal (rubriek 1.1.C)
- vorming van een reserve tot dekking van voorzienbare verliezen (rubriek 1.1.G)
- overboeking naar een beschikbare reserve van het afschrijvingsdeel op een geboekte meerwaarde (rubriek 1.2.C en D)

Hierna nog enkele specifieke mutaties in de reserves.

### A. Vermindering van de onbeschikbare reserve voor eigen aandelen of van andere reserves bij nietigheid van deze aandelen

Eigen aandelen verkregen in overtreding met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen zijn van rechtswege nietig (art. 323 eerste lid (BVBA) en 625 § 1 (NV). In dit geval is de onbeschikbare reserve voor eigen aandelen opgeheven (art. 325 § 1 eerste lid (BVBA) en 623 tweede lid (NV) W.Venn.) De boeking van deze nietigheid is als volgt:

1310	Onbeschikbare reserve voor eigen aandelen	XXXXX
50.0	aan Eigen aandelen	XXXXX

Indien geen onbeschikbare reserve werd aangelegd, dan worden de beschikbare reserves verminderd, door deze boeking:

133	Beschikbare reserve	XXXXX
50.0	aan Eigen aandelen	XXXXX

Indien ook geen beschikbare reserves aanwezig zijn dan wordt het kapitaal verminderd (zie hierboven rubriek 1.1. onder littera H.)

## B. Vorming van een onbeschikbare reserve voor eigen aandelen

Zolang de verkregen eigen aandelen opgenomen zijn onder de activa van de balans, moet een onbeschikbare reserve worden gevormd (art. 325 § 1- eerste lid (BVBA) en 623 eerste lid (NV) W.Venn.). De onbeschikbare reserve kan op twee manieren worden gevormd:

- door overboeking van een beschikbare reserve

133	Beschikbare reserves	XXXXX
1310	aan Onbeschikbare reserve voor eigen aandelen	XXXXX
- door overgedragen winst of door resultaat van het boekjaar zie verder onder hoofdstuk 3

## C. Vorming van een onbeschikbare reserve

Een algemene vergadering van de aandeelhouders is bevoegd te beslissen een onbeschikbare reserve aan te leggen met of zonder speciale bestemming, maar die aldus onder haar toezicht blijft. Deze reserve kan gevormd worden door gebruik te maken van een bestaande beschikbare reserve. De overboeking is dan in dit geval rechtstreeks als volgt:

133	Beschikbare reserve	XXXXX
1311	aan Andere onbeschikbare reserve	XXXXX

## D. Correctie op de belastingvrije reserves

De uitgestelde belasting op meerwaarden en kapitaalsubsidies worden oorspronkelijk gewaardeerd tegen het normale bedrag van de belasting die erop zou zijn geheven indien de meerwaarden of die subsidies zouden zijn belast ten laste van het boekjaar waarin ze werden geboekt ( art. 76 § 1 Koninklijk Besluit van 30 januari 2001).

Achteraf kan blijken dat de gekozen belastingsvoet niet meer overeenstemt met de te voorziene jaarwinst. Ook de Belgische Staat kan de belastingsvoet wijzigen. Indien de wijziging voldoende belangrijk is, moet een correctie gebeuren. Deze gaat rechtstreeks over de rekeningen 168 "Uitgestelde belastingen" en de rekeningen 150 "Kapitaalsubsidies" of 132 "Belastingvrije reserves". Boekingen voor een vermindering van de belasting:

### Kapitaalsubsidies

1680	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	XXXXX
150	aan Kapitaalsubsidies	XXXXX

### Meerwaarden

1681/1682	Uitgestelde belastingen op meerwaarden	XXXXX
132	aan Belastingvrije reserves	XXXXX

## 1.4. Kapitaalsubsidies ( 15 )

### A. Verkrijging van kapitaalsubsidies

De kapitaalsubsidies moeten worden geboekt bij toezegging, ongeacht of voorwaarden zijn gesteld zoals bijvoorbeeld het bereiken van een bepaalde tewerkstelling. Het deel dat zal belast worden (wij nemen hier 35%) wordt rechtstreeks op uitgestelde belastingen geboekt.

Bij toezegging wordt geboekt:

416	Te ontvangen kapitaalsubsidies	100.000
150	aan Kapitaalsubsidies	65.000
1680	aan Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	35.000

### B. Herziening van de kapitaalsubsidies

Veronderstellen wij dat de voorwaarde aan dewelke de onderneming moest voldoen niet is gehaald.

De kapitaalsubsidies worden herleid tot 75% van het oorspronkelijk bedrag en zo moet 25 000 terugbetaald worden. Boekingen:

150	Kapitaalsubsidies	16.250
1680	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	8.750
550.0	aan Kredietinstelling R/C	25.000

Het deel dat in resultaten werd geboekt moet eveneens aangepast worden. Dat gebeurt via de resultatenrekening ,in omgekeerde zin dan de boekingen i.v.m. de ten laste neming (zie verder hoofdstuk 2).

## Hoofdstuk 2 Mutaties binnen het eigen vermogen met tegen boeking in een resultatenrekening

### 2.1. Overboeking naar en onttrekking aan de belastingvrije reserves van gerealiseerde meerwaarden, die tijdelijk van belasting zijn vrijgesteld

Het bedrag van de meerwaarde wordt in eerste instantie geboekt op:

- ofwel rekening 741 " Meerwaarde op courante realisatie van vaste activa";
  - ofwel rekening 763 " Meerwaarden op de realisatie van vaste activa"
- naar gelang het om een gewone dan wel om een uitzonderlijke gebeurtenis gaat.

De aanvraag tot tijdelijke vrijstelling van belasting van de meerwaarde gebeurt door middel van een speciaal formulier dat elk jaar moet worden ingevuld en gevoegd bij de aangifte in de inkomstenbelasting.

In de boekhouding wordt deze vrijstelling als volgt uitgedrukt:

689	Overboeking naar de belastingvrije reserves	XXXXX
680	Overboeking naar de uitgestelde belastingen	XXXXX (*)
132	aan Belastingvrije reserves	XXXXX
1682	aan Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op materiële vaste activa	XXXXX (*)

(\*) meerwaarde vermenigvuldigd met aanslagvoet

De winst geboekt in klasse 7 wordt aldus geneutraliseerd door boekingen in klasse 6 zodat het te bestemmen resultaat niet wordt beïnvloed door de realisatie van de meerwaarde.

De uitgestelde belastingen worden gespreid opgenomen in de resultatenrekening naar het ritme van de afschrijvingen geboekt op de vaste activa die als herinvestering werden gedaan.

Dit gebeurt door de boekingen:

1682	Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden	XXXXX
132	Belastingvrije reserves	XXXXX
789	aan Onttrekking aan de belastingvrije reserves	XXXXX
780	aan Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	XXXXX

### 2.2. Gespreide toerekening aan de resultatenrekening van de kapitaalsubsidies

De toerekening van de kapitaalsubsidies wordt gelijkmatig toegepast met de afschrijvingen van de investeringen waarop de subsidies betrekking hebben. Zowel het deel kapitaalsubsidie als het deel uitgestelde belasting die er betrekking op heeft worden in resultaten genomen door volgende boekingen:

150	Kapitaalsubsidies	XXXXX
1680	Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies	XXXXX
753	aan Kapitaal- en intrestsubsidies	XXXXX
780	aan Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	XXXXX

### Hoofdstuk 3 Mutaties binnen het eigen vermogen met tegenboeking in een of meer posten van de resultaatverwerking

De resultaatverwerking, zoals ze voorkomt in het jaarrekeningenschema na de resultaatrekening, vraagt geen bijzondere aandacht. Eerst wordt het overgedragen resultaat (winst of verlies) van vorig boekjaar opgenomen in het "Te bestemmen resultaat". Daarop volgen onttrekkingen en toevoegingen aan het eigen vermogen als tegen post van de bestemming van verlies of winst. Het saldo van deze verrichtingen maakt deel uit van de uiteindelijke bestemming: overdracht of uitkering. Een aparte verwerking geldt wel voor de tussenkomst van de vennoten in het verlies.

#### 3.1. Verwerking van het te bestemmen winstsaldo, inclusief overgedragen winst

voorbeeld: te bestemmen winst van 16 939 bestaande uit 2 838 overgedragen winst van vorig boekjaar en 14 101 winst van het boekjaar

140	Overgedragen winst	2 838	
790	aan Overgedragen winst van het vorig boekjaar	2 838	
6920	Toevoeging aan de wettelijke reserve	705	
130	aan Wettelijke reserve	705	
6921	Toevoeging aan de overige reserves	6 000	
1311	aan Andere onbeschikbare reserves	1 500	
1330	aan Beschikbare reserves	4 500	
695	Bestuurders	1 800	
472	aan Tantièmes over het boekjaar	1 800	
694	Vergoeding van het kapitaal	7 600	
471	aan Dividenden over het boekjaar	7 600	
693	Over te dragen winst	834	
140	aan Overgedragen winst	834	

#### 3.2. Kapitaalverhoging door incorporatie van de winst van het boekjaar

Er kan pas worden overgegaan tot incorporatie van de winst van het boekjaar nadat een buitengewone algemene vergadering van aandeelhouders het resultaat heeft goedgekeurd. De boeking geschiedt langs de resultaatverwerking, na verlijden van de akte van kapitaalverhoging:

691	Toevoeging aan het kapitaal	xxxxx	
100	aan Geplaatst kapitaal		xxxxx

#### 3.3. Financiële sanering door aanzuivering van verliezen door onttrekking aan het eigen vermogen en gedeeltelijke tussenkomst van de vennoten

De verrichtingen moeten geschieden volgens de procedure opgelegd door het Wetboek van vennootschappen. De tussenkomst van de vennoten moet voldoen aan de voorwaarden van artikel 53-15° Wetboek van Inkomstenbelasting om als beroepskosten te worden aangenomen. De boekingen zijn als volgt:

690	Overgedragen verlies van het vorig boekjaar	xxxxx	
141	aan Overgedragen verlies		xxxxx
100	Geplaatst kapitaal	xxxxx	
11	Uitgiftepremie	xxxxx	
791	aan Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremie		xxxxx
133	Beschikbare reserves	xxxxx	
792	aan Onttrekking aan de reserves	xxxxx	
416.0	Diverse vorderingen – vennoten	xxxxx	
794	aan Tussenkomst vennoten		xxxxx

#### 3.4 Kapitaalaflossing

De statuten van een naamloze vennootschap kunnen voorzien dat een gedeelte van de winst zou gereserveerd worden om het kapitaal af te lossen (art. 615 W.Venn.). De aflossing gebeurt door terugbetaling van de aandelen door het lot aangewezen. Het gaat hier niet om een terugbetaling door kapitaalvermindering noch om een aankoop van eigen aandelen.

Het bedrag van het kapitaal blijft ongewijzigd. Door toekenning van bewijzen van deelgerechtigheid verliezen de aandeelhouders hun recht van terugbetaling van hun inbreng.

De boekingen verlopen als volgt:

##### Reservering

6921	Toevoeging aan de overige reserves	xxxxx	
1311	aan Onbeschikbare reserve voor aflossing van het kapitaal		xxxxx

##### Aanwijzing terug te betalen aandelen

1311	Onbeschikbare reserve voor aflossing kapitaal	xxxxx	
792	aan Onttrekking aan de reserves		xxxxx
697	Terug te betalen aandelen (*)	xxxxx	
474	aan Terug te betalen aandelen (*)		xxxxx

(\*) rekeningen voorgesteld door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, advies 121/5

##### uitbetaling van de aandelen

474	Terug te betalen aandelen	xxxxx	
550.0	aan Kredietinstelling R/C		xxxxx
453	aan Ingehouden roerende bedrijfsvoorheffing (**)	xxxxx	

(\*\*) fiscaal wordt een dergelijke verrichting als een winstbestemming beschouwd, waarvoor ze onderhevig is aan roerende voorheffing.

#### 3.5. Keuzedividend

Een algemene vergadering kan beslissen dat de aandeelhouders die dat wensen hun dividend kunnen omzetten in kapitaal. Het betreft het netto dividend, na inhouding van roerende voorheffing.

Voorbeeld: bruto dividend 50 000, roerende voorheffing 25% = 12 500; netto dividend 37 500 waarvan 22 500 omgezet en 15 000 niet omgezet

De boekingen zijn als volgt:

##### Beslissing bruto dividend

694	Vergoeding van het kapitaal	50.000	
471	aan Dividenden over het boekjaar		50.000

##### betaalbaarstelling

471	Dividenden over het boekjaar	12.500	
453	aan Ingehouden roerende voorheffing		12.500

##### omzetting van netto dividenden in kapitaal

101	Niet opgevraagd kapitaal	22.500	
100	aan Geplaatst kapitaal		12.000
11	aan Uitgiftepremie		10 500
471	Dividenden over het boekjaar	22.500	
101	aan Niet opgevraagd kapitaal		22.500

##### betaling niet omgezette dividenden

471	Dividenden over het boekjaar	15.000	
453	Ingehouden roerende voorheffing		12.500
550.0	aan Kredietinstellingen		27.500

Michel vander Linden  
Erebedrijfsrevisor



# **B.T.W. – Overdracht van een geheel van goederen – Kennisgeving aan de ontvanger – Uitgestelde tegenstelbaarheid – Hoofdelijkheid van de overnemer – Wijziging per 19 september 2005**

## ***Situering van het probleem***

Voordien moest enkel de ontvanger van de directe belastingen worden gewaarschuwd in geval van handelingen van overdracht van een algemeenheid van goederen (WIB/92, art. 442bis).

Het mechanisme dat was ingevoerd inzake inkomstenbelastingen werd zopas omgezet in artikel 93undecies, B van het B.T.W. Wetboek.

Het is op 19 september 2005 in werking getreden.

## ***Kennisgeving van de akte van overdracht aan de B.T.W.-ontvanger***

Een afschrift van de akte van overdracht van een geheel van goederen, onder andere samengesteld uit elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken, moet ter kennis worden gebracht van de ontvanger van de B.T.W.

Dit afschrift moet eensluidend met het origineel worden verklaard.

Bovendien is de overdracht pas tegenstelbaar aan de ontvanger na verloop van de maand die volgt op die waarin het afschrift ter kennis werd gebracht.

Met andere woorden, de ontvanger van de B.T.W. kan binnen deze termijn altijd zijn vervolging uitoefenen op de goederen die het voorwerp zijn van de overdracht alsof zij in het vermogen van de verkoper waren gebleven.

Wegens het belang van de datum van kennisgeving moet die normalerwijze bij ter post aangetekende brief aan de ontvanger van de B.T.W. worden gericht.

## ***Hoofdelijkheid van de overnemer***

De overnemer is hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de door de overdrager verschuldigde belastingschulden, tot beloop van het bedrag dat reeds door hem is gestort of verstrekt, dan wel van een bedrag dat overeenstemt met de nominale waarde van de aandelen die in ruil voor de overdracht zijn toegekend vóór de afloop van de maand die volgt op die waarin een afschrift van de akte van overdracht ter kennis van de ontvanger van de B.T.W. werd gebracht.

## ***Certificaat van ontstentenis van schulden aanvraag door de overdrager***

De niet-tegenstelbaarheid van de overdracht, alsook de hoofdelijkheid van de overnemer zijn niet van toepassing wanneer de overdrager bij de akte van overdracht een specifiek certificaat voegt dat is opgesteld door de ontvanger van de B.T.W.

De afgifte van dit certificaat is afhankelijk van de indiening van een aanvraag door de overdrager. Deze aanvraag om een certificaat moet in tweevoud worden ingediend bij de ontvanger van de B.T.W. die bevoegd is voor de woonplaats of de maatschappelijke zetel van de overdrager.

## ***Weigering van het certificaat***

Het certificaat wordt door de ontvanger van de B.T.W. geweigerd wanneer op de datum van de aanvraag de overdrager sommen verschuldigd blijft aan

de administratie die voor deze belasting bevoegd is.

In dit opzicht heeft het geen belang dat de overdrager een uitstel van betaling geniet.

Het certificaat wordt ook geweigerd indien de aanvraag wordt ingediend na de aankondiging van of tijdens een controlemaatregel, dan wel na het verzenden van een vraag om inlichtingen met betrekking tot zijn belastingtoestand.

## ***Beslissingstermijn voor de ontvanger van de B.T.W.***

Het certificaat wordt uitgereikt of geweigerd binnen een termijn van dertig dagen na de indiening van de aanvraag.

## ***Geldigheidsduur van het certificaat***

Het certificaat van ontstentenis van schulden, uitgereikt door de ontvanger van de B.T.W., blijft gedurende dertig dagen geldig.

## ***Beoogde overdrachten***

Beoogd worden de overdrachten, in eigendom of in vruchtgebruik, van een geheel van goederen dat is samengesteld uit, onder meer, elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken en die worden aangewend voor de uitoefening van een vrij beroep, ambt of post, dan wel voor een industrieel, handels- of landbouwbedrijf.

Worden beschouwd als elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken het uithangbord, het recht op de huurceel, de goederenvoorraad, de geïnformatiseerde bestanden, het klantenbestand, de octrooien, de merken, het recht om de naam van de firma te voeren enz.

Alle overdrachten in eigendom of in vruchtgebruik tussen levenden, onder bezwarende titel of om niet vallen hieronder. Het is niet van belang of deze overdrachten al dan niet kaderen in artikel 11 van het Wetboek van de B.T.W. (overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling – geen B.T.W. verschuldigd).

## ***Niet-beoogde overdrachten***

Behalve simulatie van de partijen worden uitgesloten de overdracht van aandelen en andere representatieve delen van het maatschappelijk kapitaal. Hetzelfde geldt voor de overdracht van alleenstaande elementen die onvoldoende zijn om een autonome exploitatie uit te maken.

Ontsnappen eveneens de verrichtingen die voortvloeien uit een faillissement, een gerechtelijk akkoord, alsook bijzondere verrichtingen waarvan het onderzoek buiten het kader van deze commentaar valt (situaties bedoeld in de artikelen 760 tot 769 van het Wetboek van vennootschappen).

## ***Betwiste belastingschulden***

Deze procedure is eveneens van toepassing op de door de overdrager betwiste belastingschulden.



# Winnaars BIBF Prijzen 2003-2004

Het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten (BIBF) wil op een concrete wijze het wetenschappelijk onderzoek in verband met boekhouding en fiscaliteit aanmoedigen. Het reikt dan ook jaarlijks een aantal BIBF Prijzen uit aan de afgestudeerde studenten van het economisch hoger onderwijs (alternerend aan het universitair onderwijs + het lange type en het korte type). Voor het academiejaar 2003-2004 was het de beurt aan het universitair onderwijs samen met het economisch hoger onderwijs van het lange type.

Enkel de eindverhandelingen die een boekhoudkundig of fiscaal onderwerp behandelen, en die nog niet eerder werden uitgegeven of ingediend in het kader van enige andere prijs, komen in aanmerking.

Elke eindverhandeling wordt gelezen door specialisten in het domein van de boekhouding en de fiscaliteit. De weerhouden werken worden daarna beoordeeld door een jury, bestaande uit professoren, vertegenwoordigers van de economische, financiële en administratieve wereld en mensen uit de boekhoudkundige en fiscale praktijk.

De Nederlandstalige jury was dit jaar als volgt samengesteld :

- Erik De Lembre, Professor UGent, ere-voorzitter Ernst & Young
- Ann Gaeremynck, Professor aan de K.U.Leuven
- Jean-Pierre Vincke, Bedrijfsrevisor
- Xavier Schraepen, raadslid BIBF
- Pascal Meyers, raadslid BIBF
- Bart Ruyters, raadslid BIBF

De Franstalige jury bestond uit:

- Anne Spiritus-Dassesse, Voorzitters van de Rechtbank van Koophandel te Brussel
- Pierre-Armand Michel, Professor aan de Ulg te Luik, Lid van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen
- Yves De Rongé, Professor aan de UCL - LLN
- Viviane Marquet, raadslid BIBF
- Marie-Béatrice Hernould, raadslid BIBF
- Michel Philippart, raadslid BIBF

De Nederlandstalige prijzen werden toegekend aan:

Eerste Prijs : **KIM BRONSELAER** – VUB

Onderwerp : Knelpunten inzake Taxatie bij vergelijking

Tweede Prijs : **SOLANGE BRUNO** – Vlekho Brussel

Onderwerp: Teruggaaf van B.T.W. op dubieuze en verloren vordering

Derde Prijs: **FREDERIC ROMONT** – UGent

Onderwerp: Het belang van latente belastingen in de jaarrekening: boekhoudkundige aspecten en vergelijking van de internationale boekhoudnormen.

De Franstalige prijzen werden uitzonderlijk niet toegekend voor dit academiejaar vermits het beperkte aantal ingediende kandidaturen niet beantwoordde aan de strenge criteria op basis waarvan deze prijzen worden toegekend.



# Seminaries

25/11/2005	Gent	Verslaggeving in vennootschappen Prof. Tilleman, De heer Van Wemmel, De heer Verhoeve & , Meester Mertens	VABF VZW Tel : 09/377 87 88 - Fax : 09/378 06 67
26/11/2005	Sint-Katelijne-Waver	De boekhouding van de kleine en de grote VZW's Marie-Thérèse SMET, extern accountant, Freddy CALUWAERTS, bedrijfsrevisor	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
27/11/2005	Sint-Katelijne-Waver	De boekhouding van de kleine en de grote VZW's Marie-Thérèse SMET, extern accountant, Freddy CALUWAERTS, bedrijfsrevisor	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
28/11/2005	Hasselt	Module vennootschapsbelasting: Geert GEMIS, advocaat	IVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
30/11/2005	Hasselt	De VZW: boekhoudkundig & administratief Stefaan TUYTTEN, senior consultant social profit SBB accountants en belastingconsulenten	IVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
01/12/2005	Dendermonde	Boekhouding Guy POPPE, advocaat	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
01/12/2005	Antwerpen - Wilrijk	Update BTW Gonda SCHELFHAUT, Belastingconsulent, Claire DE LEPELEIRE, senior BTW manager KPMG	BKR Tel : 03/248.56.25 - Fax : 03/238.45.16

03/12/2005	Hasselt	De ontbinding van vennootschappen: vennootschapsrechtelijk en fiscaal Bernard TILLEMAN, hoogleraar KUL, Werner HUYGEN, partner ERNST & YOUNG	LVAB  Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
05/12/2005	Aalter	Schenkingen Frank DESMET, notaris	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
05/12/2005	Hasselt	Module vennootschapsbelasting: Wim VANKERCHOVE, e.a. inspecteur	LVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
06/12/2005	Roeselare	Conflicten tussen aandeelhouders Philippe MULLIEZ, Advocaat-vennoot Eubelius Kortrijk	FISCAAL FORUM Tel : 056/21.49.77 - Fax : 056/20.52.00
07/12/2005	Hasselt	Opstellen van een fiscaal dossier, de nieuwe fiscale procedure op kruissnelheid Caroline VANDERKERKEN, Rechter fiscale kamer RB Hasselt, Docente Universiteit Hasselt	LVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
12/12/2005	Aalst	Successieplanning - recente wetwijzigingen Dirk KNOCKAERT, e.a. Inspecteur	BBB Tel : 056/44 37 21 - Fax : 056/44 37 24
12/12/2005	Hasselt	Module vennootschapsbelasting: Hugo SMITT, accountant	LVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
13/12/2005	Waregem	Successieplanning - recente wetwijzigingen Dirk KNOCKAERT, e.a. Inspecteur	BBB Tel : 056/44 37 21 - Fax : 056/44 37 24
14/12/2005	Geel	Financieel plan Tony BASTYNS, Onderdirecteur avondopleiding KHK	ACC VER LBC-NVK Tel : 03-2208753 - Fax : 03-2316664
14/12/2005	Leuven	Successieplanning - recente wetwijzigingen Dirk KNOCKAERT, e.a. Inspecteur	BBB Tel : 056/44 37 21 - Fax : 056/44 37 24
14/12/2005	Hasselt	Limieten aan de rekening courant Jan MAURISSEN, gedelegeerd bestuurder Van Havermaet accountants, Gert DE GREEVE, adv. Lexius	LVAB Tel : 011/238776 - Fax : 011/238867
15/12/2005	Ruddervoorde	Successieplanning - recente wetwijzigingen Dirk KNOCKAERT, e.a. Inspecteur	BBB Tel : 056/44 37 21 - Fax : 056/44 37 24
15/12/2005	Kasterlee	Updating vennootschapsrecht Jos MERTENS – Advocaat, Europees voorzitter Legal Netlink Alliance	KBAB Tel : 0496/272.440 - Fax : 014/71.02.67
17/12/2005	Sint-Katelijne-Waver	Updating BTW Jurgen OPREEL, BTW-consulent	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48
17/12/2005	Gent	Min-/meerwaarden, waardeverminderingen Dhr Erik DE LEMBRE, prof. Universiteit Gent	VABF VZW Tel : 09/377 87 88 - Fax : 09/378 06 67
18/12/2005	Sint-Katelijne-Waver	Updating BTW Jurgen OPREEL, BTW-consulent	MAB Tel : 015/62.31.10 - Fax : 015/62.18.48

De F.V.I.B. organiseert een rondetafel met als thema : **Onafhankelijkheid en concurrentie. Vrije beroepen in een Europa met minder regels.**

**Spreekers** : de Heer Karel Van Eetvelt, secretaris-generaal van FVIB en gedelegeerd bestuurder van UNIZO, de Heer Karel Tobback, FVIB-voorzitter, de Heer Yves Montangie, advocaat en docent aan de Lessius Hogeschool, de UA en de VUB, de Heer Stefaan Raes, voorzitter van de Raad voor de Mededinging, de Heer Hans Gilliams, advocaat bij Eubelius en gespecialiseerd in Mededingingsrecht en Europees recht en prof. dr. Koen Geens, erevoorzitter FVIB.

**Datum** : 29 november 2005 - Auditorium Herman Teirlinck, KBC, Havenlaan 1 te 1080 Brussel.

**Info** : FVIB, Spastraat 8 te 1000 Brussel – Tel. : 02/238.05.44. Zie ook [fvib.be](http://fvib.be). BIBF leden kunnen gratis deelnemen.

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