



Driemaandelijks magazine, editie 27, april 2019

Hamann International Logistics: “De sterkte van Baker Tilly? Hun mensen.”

**Tax shelter gaming-industrie - Mobiliteitsbudget
BTW : geharmoniseerd ‘voucher’-systeem
Vaste inrichting in buitenland - Voorafbetalingen
Nieuw vennootschaps- en verenigingsrecht**

Bakermat

Een 3-maandelijkse uitgave van Baker Tilly.
V.u. : Anne Roucourt

Kantoren:

- Kareelstraat 120-124, 9300 Aalst
- Keizer Kareellaan 584, 1082 Brussel
- Regenboog 2, 9090 Melle
- Brussesteenweg 520, 2800 Mechelen
- Rue de la Clef 39, 4633 Soumagne (Luik)
- Lindestraat 13A, 9240 Zele

welcome@bakertilly.be
www.bakertilly.be

- Concept, vormgeving, interviews & productiecoördinatie : www.demarketeer.be
- Artikels : redactieteam Baker Tilly
- Mailhandling : Ryhove vzw
- Foto's : Foto-atelier Jo De Rammelaere & Baker Tilly

Disclaimer :

Aan de samenstelling van dit magazine wordt door de redactie veel zorg besteed. Niettemin kan geen aansprakelijkheid worden aanvaard voor mogelijke onjuistheden. De opgenomen teksten hebben een informatief karakter en zijn niet bedoeld als beroepsmatig advies. Contacteer uw dossierbeheerder voor advies op maat. Overname van artikels is toegestaan, mits integraal en met bronvermelding.



SAVE THE DATE !

Gratis informatieve seminars door de experts van Baker Tilly

Spijker in enkele uren uw kennis bij over:

- Het nieuwe vennootschapsrecht > 4 april 2019
- Het nieuwe vennootschapsrecht > 7 mei 2019
- Digitalisering > 22 mei 2019
- Estate planning > 12 juni 2019
- Fiscaliteit van de wagen i.s.m. Garage Dhont > 27 juni 2019

Meer info & gratis inschrijven via:

www.bakertilly.be/nl/events

Bedrijfswagen inruilen voor milieuvriendelijkere alternatieven

Mobiliteitsbudget



Na het bescheiden succes van de mobiliteitsvergoeding, ook wel cash-for-car genoemd, komt de regering nu met een nieuwe maatregel om de werknemers in de richting van milieuvriendelijkere alternatieven dan de bedrijfswagen te duwen, namelijk het mobiliteitsbudget. Bij deze regeling krijgt de werknemer een bepaald budget ter beschikking in ruil voor de inlevering van de bedrijfswagen. Dit budget kan door de werknemer in 3 pijlers worden geïnvesteerd. In dit artikel gaan we dieper in op de werking van deze nieuwe regeling.

Het mobiliteitsbudget is goedgekeurd en is van kracht vanaf 1 maart 2019, maar voor de effectieve toepassing is het nog wachten op de publicatie in het Belgisch Staatsblad.

Het mobiliteitsbudget is iets anders dan de mobiliteitsvergoeding (cash-for-car). Cash-for-car komt erop neer dat de bedrijfswagen volledig wordt ingeleverd in ruil voor een mobiliteitsvergoeding. De werknemer krijgt een cash bedrag dat forfaitair wordt berekend op jaarbasis in functie van de waarde van de auto die wordt ingeleverd. Deze regeling is reeds in werking sinds 1 januari 2018, maar kent slechts een bescheiden succes.

Bij het mobiliteitsbudget krijgt de werknemer een budget ter beschikking in ruil voor de inlevering van de bedrijfswagen. Deze regeling wil de werknemers in de richting duwen van een kleinere, milieu- en klimaatvriendelijkere wagen, eventueel gecombineerd met duurzame vervoersmiddelen (fiets en/of openbaar vervoer en andere deelsystemen). De werknemer kan de meest milieuvriendelijke vervoersmiddelen kiezen zonder de bedrijfswagen volledig te moeten inleveren.

Opdat deze regeling van toepassing kan zijn, moet er een keuzevrijheid vanwege de

werkgever bestaan en moet de werknemer vrij zijn om hier al dan niet op in te gaan. De werkgever kan bepaalde voorwaarden koppelen aan de invoering van het mobiliteitsbudget, die moeten bekend worden gemaakt bij de invoering van het plan.

De invoering is aan een aantal voorwaarden onderworpen. Ten eerste moet de werkgever al minstens 3 jaar ononderbroken bedrijfswagens ter beschikking stellen. Enkel voor startende ondernemingen is deze minimumtermijn niet van toepassing. Ten tweede moeten de werknemers al geruime tijd over een bedrijfswagen beschikken of ten minste in aanmerking komen voor een bedrijfswagen. Dit is vooral vervelend voor de werknemers die met een eigen wagen naar het werk rijden. Werknemers die er in het verleden voor gekozen hebben looncomponenten in te leveren in ruil voor een bedrijfswagen, kunnen geen aanspraak maken op het mobiliteitsbudget.

"Klimaatmaatregelen ingevoerd door de regering via het mobiliteitsbudget"

Het budget dat door de werknemer kan worden besteed, is gelijk aan de reële jaarlijkse werkgeverskosten van de bedrijfswagen. Het budget zal bijgevolg per wagen dienen te worden berekend. Het mobiliteitsbudget kan gedurende de loopbaan van de werknemer veranderen en zelfs verloren gaan (promotie, demotie, functie zonder bedrijfswagen).

Eens het bedrag van het mobiliteitsbudget is vastgelegd, is het aan de werknemer om dit budget te besteden. Er zijn 3 pijlers, die elk een andere fiscale en sociale behandeling krijgen.

1. Eerste pijler: bedrijfswagen.

De gekozen wagen moet minstens even milieuvriendelijk zijn en aan minimumnormen voldoen. Hier geldt dezelfde sociale en fiscale behandeling als bij een bedrijfswagen.

2. Tweede pijler: duurzame vervoersmiddelen en -diensten.

- Vervoersmiddelen met een maximumsnelheid van 45 km/u
 - Zuiver elektrische motorfietsen
 - Openbaar vervoer
 - Georganiseerd gemeenschappelijk vervoer
 - Gedeeld vervoer
 - Huur of lening voor huisvesting. Wie binnen een straal van 5 km van het werk woont, kan met het mobiliteitsbudget ook huur of een lening betalen.
 - Bedrijfsfiets en fietsvergoeding
- Deze oplossingen zijn in hoofdte van de werknemer volledig vrijgesteld van sociale bijdragen en belastingen.

3. Derde pijler: cash vergoeding.

Het saldo zal op het einde van het kalenderjaar worden afgerekend. Het kan niet worden overgedragen. Deze cash vergoeding is vrijgesteld van belastingen, maar wel onderworpen aan een sociale zekerheidsbijdrage van 38,07% in hoofdte van de werknemer.

Wenst u hierover meer te weten, neem dan contact op met Yves Coppens of uw dossierverantwoordelijke bij Baker Tilly.

Nog meer expertise?
www.bakertilly.be/nl/knowhow ■

Wijziging rekeningnummer en gestructureerde mededeling

Voorafbetalingen ondernemingen

Vanaf 1 januari 2019 geldt voor voorafbetalingen een nieuw uniek rekeningnummer en wijzigt de gestructureerde mededeling.

De voorafbetalingen voor aanslagjaar 2020 (boekjaar 2019) moeten zowel door ondernemingen, zelfstandigen als particulieren worden gestort op het nieuw rekeningnummer: BE61 6792 0022 9117 van het Inningscentrum – Dienst Voorafbetalingen, Koning Albert II laan 33, bus 42, 1030 Schaarbeek.

Daarnaast wordt de gestructureerde mededeling m.b.t. aanslagjaar 2020 gewijzigd voor natuurlijke personen en zelfstandigen die voorheen hun nationaal nummer gebruikten voor de identificatie van hun voorafbetalingen. Voor ondernemingen verandert er niets aan de gestructureerde mededeling.

Vanaf midden maart 2019, zullen belastingplichtigen bovendien op elk moment de geactualiseerde toestand van de gedane voorafbetalingen kunnen consulteren, via MyMinfin of MyMinfin Pro.

De eerstvolgende deadline voor voorafbetalingen m.b.t. boekjaren die afsluiten op 31/12/2019, is 10 april 2019 (eerste kwartaal). Een voorafbetaling op deze datum is het meest voordelig.

Het uitvoeren van bovenvermelde voorafbetalingen lijkt zeker het overwegen waard, aangezien vanaf aanslagjaar 2019, de belastingverhoging voor onvoldoende voorafbetalingen 6,75% bedraagt t.o.v. het voormalige 2,25% voor aanslagjaar 2018. Eventueel kan gedacht worden –gezien de lage stand van de rentetarieven– aan een voorafbetalingskrediet teneinde de eerste voorafbetaling te maximaliseren. ■

“De sterktes van Baker Tilly? Hun mensen. Continuïteit. Toegankelijkheid. Mee groeien.”

**Wim Libaers, Yves Speliers en Nele De Smet
van Hamann International Logistics over de
samenwerking met Baker Tilly**



Eind 2007 namen Wim Libaers en Yves Speliers via een management buy-out alle aandelen over van Hamann International Logistics. Het startschot van een stevig groeiverhaal dat vandaag nog niet uitverteld is. Beide partners blijven graag bescheiden, maar hun bedrijf is wel een grote Belgische logistieke dienstverlener geworden die internationaal actief is. Baker Tilly helpt hen groeien met audits en gericht advies.



Wim Libaers
Managing Director Hamann:

“Baker Tilly vervult een adviseerende rol. Toen we in 2007 de toenmalige 3de vennoot uitkochten, heeft Baker Tilly ons begeleid gedurende het hele traject. We hadden zelf geen kaas gegeten van de details van een aandeelhoudersovereenkomst, maar het team van Baker Tilly heeft ons goed ondersteund. Ze geven nuttig advies op diverse vlakken: inzake fiscaliteit, belastingen, de financiering van onze gebouwen, investeringen, ons businessplan enz. We stemmen onze manier van werken graag met hen af.”



Nele De Smet
Finance Manager Hamann:

“De sterkte van Baker Tilly? Hun mensen. Vennoten Wim Van De Walle en Jan Smits stonden mee aan de wieg van Hamann International Logistics. Ook Vicky Coensens en Yves Rottiers kennen ons verhaal door en door. We hoeven iets niet keer op keer opnieuw uit te leggen. En ze zijn zeer toegankelijk. Die continuïteit is in de dienstensector belangrijk. Bij de Big 4 heb je vaak wisselende accountverantwoordelijken.”



Yves Speliers
Operating Director Hamann:

“De mensen van Baker Tilly stellen zich altijd in onze plaats en denken met ons mee. Mijn mede-vennoot Wim en ikzelf zijn geen financiële experts, maar Baker Tilly legt alles in mensentaal uit. Ze zijn ook met ons meegegroeid. Hamann zoekt altijd partnerships op lange termijn met zijn leveranciers. We willen graag dat ze meegaan in ons verhaal, zoals Baker Tilly.”



Yves Rottiers
Auditor Baker Tilly:

“Samen met Hamann staan wij borg voor een accurate, tijdige en transparante rapportering. Zo wordt er betrouwbare informatie bezorgd aan de verschillende stakeholders (aandeelhouders, leveranciers, banken, personeel en overheden), en kunnen de nodige beleidsbeslissingen door het management genomen worden.”



Jan Smits
Partner Baker Tilly
Bedrijfsrevisor:

“Het is geen toeval dat Hamann dit jaar is uitgeroepen tot ‘Trends Gazelle’ als snel groeiende onderneming, net als vele voorgaande jaren. We werken graag mee aan de groei van onze klanten.”



Wim Van De Walle
Partner Baker Tilly
Accountant - Bedrijfsrevisor:

“We werken al 15 jaar voor Hamann, al van voor de management buy-out. Het is fijn dat ze al hun financieel-strategische beslissingen met ons afdelen.”

Hamann: internationale logistieke dienstverlener

Hamann is een Belgische logistieke dienstverlener met hoofdkantoor in Wetteren. Het meewerkend management heeft van Hamann een groeibedrijf gemaakt. Ze zijn actief in het wegvervoer en de zee- en luchtvracht. De logistieke magazijnen in Wetteren en Lokeren zijn goed voor meer dan 13.000 m² ruimte voor distributie en goederenbehandeling, en voor meer dan 11.000 palletplaatsen. Vooral met de ondersteunende diensten maakt Hamann het verschil. In 2017 werd Hamann door General Motors uitgeroepen tot één van de “suppliers of the year”. Een award die de kwaliteiten van de logistieke dienstverlener aantoont. Net als de recente erkenning als “Trends Gazelle”, als snelgroeiende grote onderneming in Oost-Vlaanderen.

Facts & figures 2018

Personeel: 170
Omzet: 79,2 miljoen euro
Orders: 261.031
Tonnage: 1.098.562
Hoofdvestiging: Wetteren
Andere locaties: Lokeren, Venlo (NL)

www.hamann.be

Mogelijke uitbreiding gaming-industrie

Het tax shelter-stelsel voor de audiovisuele sector fungeert al sedert meer dan 15 jaar als een katalysator voor de Belgische televisie- en bioscoopproducties. Sedert begin 2017 kwamen daar de podiumkunsten bij, met name de opera-, musical, dans- en theatervoorstellingen. Deze fiscale stimulus kwam ook de tewerkstelling in productiehuizen en bedrijven en gezelschappen uit de podiumkunsten ten goede. Om die reden wordt er nu ook voorgesteld om het stelsel verder uit te breiden tot de nog jonge maar groeiende gaming-industrie.

Eén en ander vloeit voort uit een wetsvoorstel "tot uitbreiding van de tax shelter naar de gaming-industrie". Dit voorstel werd ondertussen reeds goedgekeurd in de bevoegde Kamercommissie. Verwacht wordt dat het binnenkort ter algemene stemming zal worden voorgelegd.

"Steeds meer landen introduceren fiscale stimuli op maat van de sector zodat België als vestigingsplaats zich moeilijk kan handhaven."

Kort gezegd komt het tax shelter-stelsel hierop neer dat bedrijven eerst een voorlopige (en vervolgens definitieve) belastingvrijstelling genieten van maximaal 356% (aanslagjaar 2019-2020) op de bedragen die ze investeren in de financiering van een audiovisueel of podiumwerk op voorwaarde dat er aan een aantal strikte criteria wordt voldaan. De toepassing van het regime levert een fiscaal rendement op van 5,30% (356% belastingvrijstelling x 29,58% tarief vennootschapsbelasting aanslagjaar 2019 en 2020).

De vennootschappen die in een audiovisueel of podiumwerk wensen te investeren, moeten een raamovereenkomst sluiten met een erkende productievenootschap waarin het geïnvesteerde bedrag wordt opgenomen. De vrijstelling wordt maar definitief indien het tax shelter-attest uiterlijk op 31/12 van het vierde jaar volgend op het jaar waarin de raamovereenkomst werd getekend daadwerkelijk wordt afgeleverd door de FOD Financiën.

Achtergrond voor uitbreiding

De redenen om dit succesvolle stelsel uit te breiden tot de sector van de computerspellen zijn:

(a) *Hoge loonkosten en substantiële risico's*

De ontwikkeling van een computerspel neemt maanden zo niet jaren in beslag en gaat gepaard met hoge loonkosten en risico's door de onzekerheid of het spel wel succesvol zal zijn. De gaming-industrie vergt hooggekwalificeerd personeel dat schaars is. Gezien de lage kapitaalintensiviteit zijn de bestaande fiscale stimulansen, zoals de investeringsaftrek, minder relevant.

(b) *Snelle groei van gaming-industrie met stijgend economisch belang*

Wereldwijd blijkt de gamingsector al een grotere omzet neer te zetten dan de muziekindustrie en de filmwereld. In België vertwintvoudigde de omzet op 4 jaar. Anderzijds kampt de sector in België met een financieringstekort en woedt de internationale concurrentie zeer hevig zodat België als vestigingsplaats zich moeilijk kan handhaven.

(c) *Nieuwe cultuurvorm en potentieel educatief karakter*

Ze kunnen ook voor maatschappelijke en educatieve doeleinden worden aangewend. Bepaalde spellen brengen de gebruiker ook heel wat bij op het vlak van geschiedenis, samenlevingsvormen, enz. Vaak bevatten de games verhaallijnen, die dicht staan bij film-scenario's. Op die manier belichamen ze een creativiteit in de digitale wereld.

Fiscale vrijstelling

Op fiscaal vlak loopt het voorgestelde regime vrij parallel met dat van de audiovisuele sector en de podiumkunsten. Per belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling beperkt tot 50% van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk voor aanleg van de reserve, met een maximum van 750.000 EUR. Dit maximum geldt voor alle sectoren samen, audiovisuele werken, podiumkunsten en gamingsector. Naar aanleiding van een recent (voorlopig nog niet goedgekeurd) amendement, zou dit maximum nog kunnen stijgen.

van tax shelter tot

>> Die verhoging zou trouwens ook in de toekomst gelden voor de audiovisuele en podiumsector, met de bedoeling investeerders aan te moedigen gelijkwaardige bedragen te investeren, niettegenstaande de stijging van het vrijstellingspercentage.

Een computerspel wordt gedefinieerd als "een interactief werk bestaande uit audio, video, computercode, script en spelervaring, op hetzelfde moment gebruikt door één of meer personen, bestemd om te worden gedistribueerd en geëxploiteerd op mobiele terminals, desktops, websites of thuisconsoles, alsook uitgerust met interactieve en spelmechanismen met het oog op projectie op een audiovisueel medium van het schermtype, al dan niet gebruik makend van randapparatuur".

De investeerder geniet ten belope van 356% (421% vanaf boekjaar 2020, aanslagjaar 2021) van het geïnvesteerde bedrag een voorlopige belastingvrijstelling. Merk op dat, indien het tax shelter-vrijstellingspercentage niet evenredig zou aangepast worden aan de daling van het tarief in de vennootschapsbelasting (29,58% voor aanslagjaren 2019 en 2020) en 25% (vanaf aanslagjaar 2021), het fiscaal rendement substantieel zou zakken.

Het principieel fiscaal rendement n.a.v. de toepassing van het tax shelter-regime kan als volgt weergegeven worden:

Aanslagjaar	Voorlopige vrijstelling	Fiscaal rendement
2018	310%	5,37%
2019-2020	356%	5,30%
2021	421%	5,25%

Voor meer informatie kan u zich wenden tot uw dossierbeheerder of tot Marc De Munter van onze Consulting-afdeling.

Nog meer expertise?
www.bakertilly.be/nl/knowhow ■



Auteur: Marc De Munter
Tax Partner



Geharmoniseerd 'voucher'-systeem in België vanaf dit jaar van toepassing

Btw-behandeling van 'vouchers'

Sinds begin dit jaar is er in België een geharmoniseerde Europese regeling aangaande de btw-behandeling van 'vouchers' van kracht (Wet van 11 februari 2019, BS van 22 februari 2019). Deze regeling verandert op een aantal vlakken de reeds bestaande regeling. Indien u als handelaar of onderneming commerciële acties onderneemt, dan is het raadzaam na te gaan of u al dan niet onder deze regeling valt, dit teneinde correct te kunnen handelen. Hierna vindt u een bondig overzicht van de regeling.

De ene voucher is de andere niet

Een voucher kan omschreven worden als een instrument dat verplicht als gehele of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten dient te worden aanvaard. De uitgifte van een dergelijke voucher dient te gebeuren tegen een bepaalde vergoeding. De uitreiking zelf kan in verschillende vormen gebeuren (op papier, digitaal, vervat in een armband, opgeladen op een kaart, ...).

Voorbeelden van vouchers zijn o.a. **cadeaucheques, ecocheques, bioscoopvouchers, vouchers voor een menu met maaltijd en drank, etc.** Waar het daarentegen niet om gaat zijn bv. **kortingsbonnen, klantenkaarten, kredietkaarten van winkelketens en prepaid telefoonkaarten.** Dit betreffen geen vouchers waardoor zij hun eigen btw-regeling blijven volgen.

Wat de vouchers betreft, wordt een onderscheid gemaakt tussen vouchers voor enkelvoudig gebruik (single-purpose vouchers

of SPV's) en vouchers voor meervoudig gebruik (multiple-purpose vouchers of MPV's).

Single-purpose vouchers

Een SPV onderscheidt zich door het feit dat op het ogenblik van de uitgifte de plaats (land) van de levering of dienst en het toepasselijke btw-tarief gekend is. Vaak doch niet uitsluitend zullen dit vouchers zijn die betrekking hebben op één specifieke prestatie.

De uitgifte van een SPV zelf wordt beschouwd als een levering van een goed of van een dienst. Daarom zal elke directe verkoop van een SPV onderworpen zijn aan de btw.

Anders is het wanneer een distributeur die niet handelt in eigen naam, maar wel in naam en voor rekening van een ander, een loutere doorverkoop van dergelijke SPV's doet. Hierbij verricht deze distributeur louter een distributiedienst.

De inwisseling van de SPV door de consument in ruil voor een levering van een goed of van een dienst op het einde van de ketting heeft geen btw-gevolgen.

Multiple-purpose vouchers

MPV's zijn deze waarvan op het ogenblik van de uitgifte nog niet duidelijk is welke btw-behandeling van toepassing zal zijn. Het gaat hierbij meer specifiek om vouchers waarvoor de locatie van de levering of dienst niet beperkt is tot één bepaalde lidstaat, alsook vouchers voor handelingen die aan verschillende btw-tarieven onderworpen zijn.

Enkel de feitelijke overhandiging van de goederen of de uitvoering van de dienstprestatie tegen inwisseling van de MPV is aan btw onderworpen. Elke daaraan voorafgaande overdracht van een dergelijke voucher (bv. aan een distributeur of aan een consument) is daarentegen niet aan btw onderworpen.

Wat indien vouchers niet worden gebruikt?

Als een SPV niet gebruikt werd tijdens de geldigheidsperiode dan zullen noch de verkoper ervan, noch de consument een teruggaaf kunnen krijgen van de over deze voucher eerder afgedragen, c.q. betaalde btw. Anderzijds, indien de uitgever van de SPV de voucher terugneemt en terugbetaalt aan de consument, dan zal deze uitgever wel de teruggaaf van de btw kunnen vragen aan de Staat.

Aangezien bij MPV's voorafgaand aan de transactie geen btw wordt afgedragen stelt zich hierbij dit probleem niet.

De nieuwe regels zijn van toepassing op vouchers die vanaf dit jaar zijn uitgegeven.

Indien u dergelijke vouchers uitgeeft of ontvangt is het bijgevolg uitermate belangrijk om na te gaan om welk type van vouchers het gaat en om, indien nodig, de nodige aanpassingen door te voeren, teneinde de juiste btw-behandeling te kunnen toepassen.

Aarzel niet om ons hierover te contacteren.

Nog meer expertise?
www.bakertilly.be/nl/knowhow ■



Het nieuwe vennootschaps- en verenigingsrecht eindelijk gestemd

Le nouveau "WVV" est arrivé

Reeds lang verwacht en op 28 februari 2019 eindelijk gestemd: het nieuwe Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen. Dit nieuwe wetboek vormt, na de hervorming van het insolventie- en het ondernemingsrecht, het sluitstuk van een omvangrijke en diepgaande modernisering van onze economische regelgeving. Vennootschappen en verenigingen beschikken met ingang vanaf 1 mei 2019 over een modernere tool die beter is afgestemd op de realiteit. Flexibilisering, modernisering en vereenvoudiging zijn daarbij de sleutelwoorden.

De val van de regering leek even roet in het eten te gooien, maar het nieuwe Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen ("WVV") werd dan toch goedgekeurd.

Het nieuwe wetboek is meteen van toepassing op alle vennootschappen en verenigingen die vanaf 1 mei 2019 worden opgericht.

Voor de reeds bestaande vennootschappen en verenigingen wordt voorzien in een **gefaseerde inwerkingtreding**: de dwingende bepalingen van de wet zullen vanaf 1 januari 2020 op hen van toepassing zijn. Een volledige aanpassing aan de wet is pas tegen uiterlijk 1 januari 2024 vereist.

Het nieuwe wetboek brengt heel wat substantiële wijzigingen met zich mee en beoogt het vennootschapsrecht aanzienlijk te moderniseren. Meer flexibiliteit, een doorgedreven vereenvoudiging en meer concurrentievermogen zijn de uitgangspunten.

We sommen enkele belangrijke wijzigingen voor u op:

- **Minder vennootschapsvormen**: slechts 4 vormen blijven overeind: de maatschap, de Besloten Vennootschap (BV), de Coöperatieve Vennootschap (CV) en de Naamloze Vennootschap (NV).

- Vennootschappen en verenigingen in één wetboek: het **verenigingsrecht wordt geïncorporeerd in het nieuwe wetboek**. Verenigingen zullen nu ook winst mogen maken, al zullen ze deze winst nog steeds niet kunnen uitkeren.

- De grootste wijziging heeft betrekking op de **BVBA, voortaan de "BV"**: de meerderheid van de wettelijke bepalingen is van aanvullend recht, zodat de statuten volledig op maat kunnen worden geschreven. En de vereiste van het minimumkapitaal werd afgeschaft. De BV wordt dan ook beschouwd als de hoeksteen van het nieuwe vennootschapsrecht, die veel ruimer inzetbaar zal zijn in het economische leven dan de huidige BVBA.

- **Eenhoofdigheid**, zowel op het niveau van de aandeelhouders als de bestuurders wordt mogelijk. Hiermee wordt komaf gemaakt met heel wat van de huidige praktische problemen.

- **Meervoudig stemrecht** wordt mogelijk.

- Het **dagelijkse bestuur** eindelijk wettelijk geregeld.

- **E-mails** krijgen eindelijk een wettelijke basis.

- **Bestuursaansprakelijkheid** wordt beperkt, maar niet voor ernstige fouten.

Dit is evenwel nog maar het topje van de ijsberg. De wet wijzigt en vereenvoudigt veel en geeft aanleiding tot nieuwe opportuniteiten.

GRATIS SEMINAR

praktische toepassing van de nieuwe wetgeving voor kmo's

7 mei 2019 - 18u30
kantoor Baker Tilly
Melle

inschrijven via
bakertilly.be/nl/events

Wil u weten wat de nieuwe wetgeving precies voor u betekent en hoe u hierop zo snel mogelijk kan inspelen? Schrijf u dan in op ons event van 7 mei, over de praktische toepassing van de nieuwe wetgeving voor vennootschappen in een KMO-omgeving via bakertilly.be/nl/events

Nog meer expertise?
www.bakertilly.be/nl/knowhow ■

De fiscale spelregels voor vaste inrichting in het buitenland

Uw onderneming gaat internationaal... Wat zijn de fiscale spelregels? Ondernemers die actief bouwen aan de groei van hun bedrijf zetten steeds sneller de stap naar het buitenland, dankzij de digitalisering en toenemende globalisering. Soms gaat dit over loutere verkoop van producten in het buitenland. In andere gevallen worden in het buitenland diensten aangeboden óf worden werknemers uitgestuurd om voet aan wal te krijgen op de lokale markt.

Hierbij is enige voorzichtigheid geboden. Vaak creëren deze activiteiten immers ook bijkomende fiscale verplichtingen. Dit is het geval wanneer de buitenlandse activiteiten van de Belgische vennootschap aanleiding geven tot het ontstaan van een fiscale vaste inrichting. Een evolutie die fiscale gevolgen kan hebben, maar ook opportuniteiten biedt...

Wanneer ontstaat een vaste inrichting in het buitenland?

België heeft met heel veel landen een dubbelbelastingverdrag afgesloten. Hierin worden de spelregels in verband met het al dan niet ontstaan van een vaste inrichting vastgelegd. Kort samengevat kan zo'n vaste inrichting ontstaan:

- Wanneer de Belgische onderneming een vaste locatie heeft in het buitenland, vanwaar de werknemers de hoofdactiviteiten van de onderneming uitoefenen; of
- wanneer personeelsleden die in het buitenland werken, gemachtigd zijn om de onderneming te vertegenwoordigen en verbinden.

De definitie van vaste inrichting krijgt steeds meer een economische invulling, waarbij wordt nagegaan in welk land een cruciale rol wordt gespeeld in de verschillende facetten van de activiteiten.

Welke verplichtingen creëert een vaste inrichting in het buitenland?

Alle winsten die voortvloeien uit de activiteiten van de vaste inrichting zijn in beginsel belastbaar in dat land. Om de buitenlandse belastingdienst inzicht te geven in de winsten die op haar territorium worden behaald, moeten ondernemingen rapporteringsverplichtingen vervullen. Zoals een boekhouding voeren die toelaat het resultaat te bepalen en een lokale aangifte vennootschapsbelasting in-

dienen. Vaak moet ook de jaarrekening van het Belgisch hoofdhuis worden voorgelegd.

Deze extra verplichtingen brengen uiteraard kosten mee, maar zorgen soms voor een voordeel: in vele landen is het tarief vennootschapsbelasting namelijk lager dan in België, waardoor uw vennootschap op deze buitenlandse winst minder belastingen betaalt.

PE TRACKER

Is uw onderneming internationaal actief?
En toch nergens een vaste inrichting?
Doe de test via de PE Tracker op onze **TaxMapp**. Gratis te downloaden via Google Play Store (Android) en App Store (IOS).
Vragen? welcome@bakertilly.be

Ook verplichtingen in België

In België moet het wereldwijd resultaat van de Belgische vennootschap worden aangegeven, het resultaat van de buitenlandse vaste inrichtingen inbegrepen. Middels dubbelbelastingverdragen werd echter geregeld dat België geen vennootschapsbelasting zal heffen op de winsten van vaste inrichtingen die in het buitenland reeds werden belast. Dit om economische dubbele belasting te vermijden. De Belgische administratie krijgt wel zicht op de winsten die u toerekent aan het buitenland. Vandaar dat het belangrijk is om de resultaten op een correcte wijze toe te wijzen aan België versus de buitenlandse vaste inrichting om discussies te vermijden.

Of beter een dochteronderneming oprichten in het buitenland?

De verliezen van een buitenlandse vaste inrichting kunnen het Belgisch belastbaar resultaat drukken, waardoor in de opstartjaren

vaak gekozen wordt voor een vaste inrichting. Vanaf 2020 zal dit nog slechts beperkt kunnen voor definitieve verliezen van de buitenlandse vaste inrichting, waarvoor de belastingplichtige alle mogelijkheden heeft uitgeput om de verliezen in het buitenland in aftrek te brengen.

Wordt de buitenlandse activiteit een stabiel gegeven of betreft het een risicovolle activiteit die best gescheiden blijft van de Belgische vennootschap, dan wordt vaak geopteerd voor de oprichting van een buitenlandse vennootschap. De boekhoudkundige en fiscale verplichtingen zijn meestal gelijkwaardig aan deze van een vaste inrichting.

Idem voor btw?

Algemeen kan gesteld worden dat de regels voor btw strikter zijn, zodat u op dit vlak minder snel met een vaste inrichting geconfronteerd wordt. Ook hier moet gekeken worden naar de lokale btw-wetgeving. Over het algemeen komt het erop neer dat uw onderneming in het buitenland een bedrijfsruimte moet hebben die moet worden beheerd door een persoon die gemachtigd is om uw onderneming te verbinden tegenover derden (leveranciers/klanten). Tevens dienen btw-belastbare handelingen te worden gesteld.

GLOBAL MOBILITY APP

Heeft u een duidelijk zicht op de internationale tewerkstelling van uw personeel?

Kent u de regels in verband met fiscale en sociale verplichtingen in de verschillende landen? Nood aan automatische rapportering of een tool die u in een oogopslag een overzicht bezorgt van het aantal buitenlandse dagen van uw werknemers?

Contacteer ons voor meer info over de "**Baker Tilly Travel Mapp**" via welcome@bakertilly.be

Buitenlandse tewerkstelling: ook gevolgen voor uw werknemers

Het fysiek uitsturen van uw personeel naar het buitenland om een lokale activiteit uit te bouwen of te ondersteunen, kan als gevolg hebben dat uw werknemers (gedeeltelijk) in het buitenland belastbaar worden. Ook dit hoeft, rekening houdend met onze Belgische belastingschalen, niet noodzakelijk een slechte zaak te zijn. Verder kan een gelijktijdige tewerkstelling in verschillende landen toelaten voor bepaalde werknemers een salary split-regeling uit te werken. Informeer u ook steeds vooraf over de sociale en andere formaliteiten.

Besluit

Vaak zijn Belgische ondernemingen reeds actief in het buitenland zonder te beseffen dat ze daar een buitenlandse vaste inrichting hebben. We merken de laatste jaren een toename in het aantal controles op het bestaan van vaste inrichtingen. In België, maar ook in het buitenland. Controles die voor Belgische ondernemingen kunnen leiden tot economische dubbele belasting.


Goed geïnformeerd aan de start staan, kan in uw voordeel zijn, aangezien het fiscale regime in vele landen voordeliger is dan in België. Een goede reden om u bij de opstart van buitenlandse projecten te laten bijstaan door een ervaren adviseur.

Nog meer expertise?

www.bakertilly.be/nl/knowhow ■



Auteur: Tanja De Decker
Tax Partner



**Stilstaan is
geen optie,
morgen begint
nu.**

www.bakertilly.be

Now, for tomorrow

 **bakertilly**