



# infoactive

Tweemaandelijks nieuwsbrief - Jaargang 9, nummer 5 - April 2010

## ++Schenken tussen echtgenoten nog interessanter!

*De schenking tussen echtgenoten is een aanrader voor echtgenoten zonder kinderen en voor echtgenoten die reeds aan successieplanning wensen te doen, maar het nog te vroeg vinden om al rechtstreeks aan de kinderen te schenken. In het laatste geval kan men door een schenking tussen echtgenoten het vermogen beter spreiden en hierdoor de hogere successierechten verminderen. Bovendien behoudt de schenker controle over het vermogen, want hij/zij kan de schenking steeds herroepen.*

In het kader van een successieplanning wordt soms te vlug gedacht aan een schenking van ouders aan de kinderen. In sommigen gevallen is het aan te raden om tussen echtgenoten onderling een schenking te doen. Evenwel dient u er rekening mee te houden dat de respectieve partners over een zogenaamd eigen vermogen dienen te beschikken. Het is niet mogelijk om gemeenschappelijke goederen aan elkaar te schenken.

Eén van de belangrijkste voordelen van een schenking tussen echtgenoten is het herroepbare karakter

ervan. Echtgenoten die elkaar bevoordelen via een schenking kunnen hier elk moment op terugkomen, zonder ook maar één reden hiervoor op te geven. Dit is een belangrijke uitzondering op het principe dat een schenking in principe onherroepelijk is, m.a.w. 'gegeven is gegeven'.

Dankzij een recente ruling dienen echtgenoten die aan elkaar een wederzijdse schenking doen slechts eenmaal de verlaagde schenkingsrechten te betalen en dit alleen op het hoogste bedrag.

Een wederzijdse schenking vindt plaats tussen dezelfde personen die over en weer elkaars schenker en begiftigde zijn. Wie als schenker fungeert in de eerste schenking, fungeert derhalve als begiftigde in de tweede schenking, en vice versa. Teneinde slechts eenmaal de schenkingsrechten te moeten voldoen op het hoogste bedrag is vereist dat de twee schenkingen van elkaar afhankelijk zijn. Er dient m.a.w. een chronologisch, formeel of juridisch verband te bestaan tussen de beide schenkingen. De echtgenoten kunnen elkaar heen en weer schenkingen doen via bijvoorbeeld een bankgift of een handgift. Wanneer deze wederzijdse schenking achteraf geregistreerd wordt, en het verband tussen beide schenkingen wordt aangetoond, dient u maar één keer schenkingsrechten te betalen.

Zodra er schenkingsrechten zijn betaald, zijn er op datzelfde vermogen en tussen dezelfde personen geen successierechten meer verschuldigd. Voor roerende goederen is de keuze dan uiteraard snel gemaakt. Die kunnen immers geschonken worden tegen 3% bij schenking tussen echtgenoten, véél minder dus dan de successierechten.

Spreek uw notaris ook eventueel aan over het koppelen van een clause van 'ontbindende' voorwaarde van vooroverlijden aan de wederzijdse schenking tussen echtgenoten. Het betreft hier het beding van recht van terugkeer. Een echtgenoot schenkt bijvoorbeeld de helft van zijn roerend vermogen aan de andere echtgenoot onder ontbindende voorwaarde van het vooroverlijden van de begiftigde, waarna de andere echtgenoot hetzelfde doet. Dit betekent dat de langstlevende van de twee echtgenoten het hele roerend vermogen in eigendom heeft na het overlijden van de eerste, zonder successierechten te moeten betalen. De echtgenoten betalen dan enkel de 3% schenkingsrechten op hun geschonken roerend vermogen ten tijde van de schenking.

*Ilse Van Hove*



## ++Vennootschappen: wie is groot en wie is klein ?

*De kwalificatie van uw onderneming als een KMO is een belangrijk criterium voor de al dan niet toepassing van heel wat verplichtingen en gunstmaatregelen. Zo hoeft een kleine vennootschap geen volledig schema van de jaarrekening noch een jaarverslag neer te leggen en moet er geen commissaris worden benoemd. Op fiscaal vlak kan een kleine vennootschap onder meer genieten van het verhoogde tarief van de notionele intrestaftrek en van nog andere gunstmaatregelen.*

*Een grote vennootschap is van dit alles uitgesloten.*

### **Wat is echter een 'kleine vennootschap' ?**

Uw vennootschap is 'klein' als tijdens de laatste twee boekjaren niet meer dan één van de volgende criteria werden overschreden:

- het jaargemiddelde van het personeelsbestand bedraagt maximaal 50,
- de jaaromzet (exclusief BTW) bedraagt maximaal 7.300.000 EUR
- het balanstotaal bedraagt maximaal 3.650.000 EUR.

Dit alles tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Als de vennootschap echter '**verbonden**' is met een of meer andere vennootschappen, dan worden de voormelde criteria inzake omzet en balanstotaal op **geconsolideerde basis** (dus 'samen') beoordeeld. Wat het criterium personeelsbestand

betreft, wordt het aantal werknemers opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Een **verbonden vennootschap** is er één die

- wordt '**gecontroleerd**' door uw bedrijf (dochtervennootschappen)
- die '**controle**' uitoefent over uw bedrijf (moedervernootschappen)
- waarmee uw vennootschap een **consortium** vormt
- en alle andere vennootschappen die onder controle staan door een van de voormelde vennootschappen.

### **Controle ?**

Een vennootschap wordt 'gecontroleerd' door een persoon, wanneer deze laatste de bevoegdheid heeft om 'een beslissende invloed' uit te oefenen op de aanstelling van de meerderheid van bestuurders of op de oriëntatie van het beleid. Om dit te weten, wordt door de verschillende niveaus (tussenliggende vennootschappen) heen gekeken wie nu uiteindelijk de beslissingnemer is. Zodoende worden de stemrechten van een natuurlijke persoon die enerzijds rechtstreeks aandeelhouder/vennoot is en anderzijds ook de volledige zeggingschap heeft over een rechtspersoon die in dezelfde vennootschap participeert, samengeteld.

De controle kan 'evident' blijken uit de juridische situatie (vb. het hebben van de meerderheid van de aandelen, het bestaan van statuten en andere overeenkomsten tussen aandeelhouders waaruit blijkt dat een vennoot zijn stempel zet op het beleid,...). Maar deze kan echter ook 'in feite' bestaan en dus voortspuiten uit eender welke

situatie die een partij feitelijk in staat stellen om in feite de oriëntatie van het beleid te bepalen...

### **Consortium ?**

Ingeval vennootschappen niet onder dezelfde moeder ressorteren of geen dochtervennootschappen zijn van elkaar, is er sprake van een consortium van vennootschappen wanneer deze schijnbaar losstaande vennootschappen toch één en dezelfde centrale leiding hebben.

Men kan denken aan vennootschappen die weliswaar geen (on)rechtstreekse banden hebben op niveau van aandeelhouderschap, maar vb. wel dezelfde zaakvoerders of bestuurders hebben. Ook overeenkomsten tussen de verschillende vennootschappen waarin zij besluiten dezelfde koers te varen, hebben dit gevolg.

### **Conclusie**

Bij het bepalen of uw vennootschap "klein" dan wel "groot" is, moet u dus niet enkel rekening houden met uw interne keuken (omzetten, balanstotaal en aantal personeel), maar moet u ook rekening houden met de kapitaal- en beleidstructuur van eventuele andere vennootschappen, waarmee u soms slechts zijdelings te maken hebt.

Deze toets dient zorgvuldig te worden gemaakt, aangezien het al dan niet 'klein' zijn als vennootschap enkele belangrijke consequenties kan hebben.

*leen.lefevere@vdl.be*



## ++“Groot of klein”: ook een invloed op de verschuldigde vennoot- schapsbelasting

---

Het “groot of klein”-zijn van uw vennootschap is geen louter vennootschapsrechtelijke aangelegenheid. Ook fiscaal heeft dit zijn impact! Vanaf aanslagjaar 2010 genieten ‘kleine’ vennootschappen (zoals bepaald volgens artikel 15 W.Venn.) van de volgende zes gunstmaatregelen:

1. verhoogd tarief van de notionele interestaftrek (basistarief + 0,5%);
2. geen pro rata beperking van afschrijvingen in het eerste jaar van de investering en de mogelijke afschrijving van de bijkomende kosten in één keer;
3. 120% aftrek voor kosten van beveiliging;
4. verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in beveiliging van beroepslokalen en in beveiliging van bedrijfsvoertuigen;
5. de aanleg van investeringsreserve;
6. het weglaten van de belastingvermeerdering bij ontoereikende voorafbetalingen in de eerste drie boekjaren.

De 5de en 6de maatregel worden nu ook bepaald door artikel 15 W.Venn. terwijl daar vroeger het verlaagd tarief van de vennootschapsbelasting het toepasselijke criterium was. Bovendien verwijst men in alle gevallen uitdrukkelijk naar artikel 15 W.Venn. in zijn geheel en niet langer enkel naar §1.

De wijziging van de afsluitdatum van de jaarrekening biedt hier géén ont-

snappingsmogelijkheid. In de wet is immers uitdrukkelijk geschreven dat iedere wijziging van de afsluitdatum vanaf 1 januari 2009 zonder toepassing zal zijn voor de nieuwe KMO-definitie.

Voor een aantal gunstregimes (bijvoorbeeld: verlaagd tarief van de vennootschapsbelasting en de vrijstelling voor bijkomend personeel) gelden wel nog steeds andere criteria dan die opgenomen in artikel 15 W.Venn.

Zoals u ziet, is het feit of de vennootschap groot of klein is, dus ook van belang bij het berekenen van de verschuldigde vennootschapsbelasting.

*stefanie.defrancq@vdl.be*

## ++Lager maximum- bedrag collectieve loonbonus in 2010

---

Sinds 1 januari 2008 beschikken werkgevers over de mogelijkheid om hun werknemers, of een bepaalde categorie daarvan, een premie toe te kennen via een fiscaal voordelig stelsel, met name via het zogenaamde niet-reccurent resultaatgebonden voordeel. Op deze bonus dienen immers geen sociale bijdragen, noch bedrijfsvoorheffing betaald te worden, zoals bepaald in de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 90. Enkel de werkgever dient op het premiebedrag een bijzondere bijdrage van 33 procent te betalen.

Het maximumbedrag van deze fiscaal aantrekkelijke bonus werd bij de invoering in 2008 vastgelegd op 2.200 EUR. De wetgever voorzag eveneens in een formule om dit bedrag jaarlijks aan te passen. Hierdoor werd het bedrag per 1 januari 2009 opgetrokken naar 2.314 EUR. Ook op de eerste dag van 2010 werd het bedrag aangepast, maar omwille van de negatieve inflatie betekende dit een verlaging van het maximumbedrag. De collectieve loonbonus mag in 2010 niet meer bedragen dan 2.299 EUR, dit is 15 EUR minder dan vorig jaar. Dit is belangrijk voor de opmaak van het nieuwe bonusplan, maar kan ook gevolgen hebben voor de uitbetaling van het bonusplan van 2009.

Om te bepalen of dit maximumbedrag al dan niet wordt overschreden, wordt rekening gehouden met alle loonbonussen die in de loop van het kalenderjaar 2010 betaald worden, ongeacht het jaar van het bonusplan waarop ze betrekking hebben. Indien in het loonbonusplan van 2009 sprake is van het maximumbedrag, met name 2.314 EUR, en de collectieve objectieven werden gerealiseerd, dan dient u als werkgever dit bedrag ook effectief te betalen. Echter, vindt de betaling plaats in 2010, dan zal het deel dat het huidige maximumbedrag overschrijdt toch onderworpen worden aan sociale zekerheidsbijdragen en bedrijfsvoorheffing. Om dergelijke situaties te vermijden wordt aangeraden om in het loonbonusplan geen concreet bedrag op te nemen, maar enkel te verwijzen naar ‘het wettelijk bepaalde maximumbedrag’.

*rien.vanyzere@vdl.be*



## Vandelanotte heeft vestigingen in :

### Kortrijk

President Kennedypark 1a  
Tel 056 43 80 60

### Brugge

Koningin Astridlaan 29  
Tel 050 39 28 75

### Mouscron

Rue Victor Corne 64  
Tel 056 48 58 70

### Deinze

Kastanjelaan 17 bus 2  
Tel 09 381 51 81

### Antwerpen - Deurne

Herentalsebaan 71-75  
Tel 03 320 97 97

### Brussel

Steenweg op Jette 225  
Tel 02 427 44 53

### Tournai

Rue de la Madeleine 84  
Tel 069 22 64 95

# infoactive

Jaargang 9, nummer 5  
April 2010

### Verantwoordelijke uitgever

Nikolas Vandelanotte  
President Kennedypark 1a  
8500 Kortrijk  
nikolas.vandelanotte@vdl.be

### Redactie

Stefanie Defrancq  
Leen Lefeveré  
Kaat Martens  
Ilse Van Hove  
Rien Vanyzere

### Coördinatie

Els Tanghe

### Grafische uitvoering

Deze nieuwsbrief wordt gedrukt op  
milieuvriendelijk papier met bio-inkten.  
www.desiereprinting.be



**Mixed Sources**  
Productgroep uit goed beheerde bossen  
en andere gecontroleerde bronnen.  
www.fsc.org Cert no. CU-COC-809718-T  
© 1996 Forest Stewardship Council

## ++Wist u dat...

*Hier vindt u zeer beknopt de laatste  
nieuwjes en evoluties met betrek-  
king tot de behandelde vakgebieden.*

### Verhoging participatiedrempel DBI

Voor de toepassing van de DBI-aftrek moet de vennootschap die het dividend ontvangt aan de zogenaamde "participatievoorwaarde" voldoen. Dit betekent dat de dividendverkrijgende vennootschap een minimale deelneming van 10% of voor een bepaald minimumbedrag aan aanschaffingswaarde moet bezitten in de uitkerende vennootschap. Het vereiste minimumbedrag aan aanschaffingswaarde wordt voor inkomsten betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2010, opgetrokken van 1.200.000 EUR naar 2.500.000 EUR. Vennootschappen met een gebroken boekjaar zullen dus met verschillende drempels moeten werken.

### Afschaffing grensarbeider- statuut België - Frankrijk

De wet waarmee België instemt met het avenant bij het dubbelbelastingverdrag met Frankrijk, is op 8 januari 2010 gepubliceerd in het Staatsblad. Het avenant schaft de grensarbeiderregeling af. Voor de Franse grensarbeiders die werken in België is er gedurende 22 jaar een uit-

doofscenario. Voor Belgische grensarbeiders die werken in Frankrijk geldt een retroactieve afschaffing vanaf 2007. Voor deze laatste heeft dit tot gevolg dat zij zullen worden belast in de werkstaat Frankrijk (en niet langer in de woonstaat België), wat voordeliger is. Het is dus van belang na te gaan of voor de aanslagjaren 2008 en 2009 al dan niet bezwaar moet worden ingediend bij de Belgische fiscus.

*stefanie.defrancq@vdl.be*

### Schenken van bouwgrond

Het "tijdelijke" gunsttarief voor schenkingen van een bouwgrond (ingevoerd met ingang van 2003) is opnieuw verlengd tot 31/12/2011. Om van het gunsttarief te genieten, moet het nog steeds gaan om een schenking van (een deel of alle) rechten op een stuk grond bestemd voor bebouwing, gelegen eender waar in België. De schenker moet zijn woonplaats hebben in Vlaanderen. De begiftigde moet een natuurlijk persoon zijn en deze dient binnen de drie jaar na de schenkingsakte m.b.t. het geschonken perceel een dossier ingediend hebben tot het verkrijgen van een stedenbouwkundige vergunning - effectief bouwen binnen een bepaalde periode dient merkwaardig genoeg niet...

*leen.lefevere@vdl.be*

## Belangrijke data tijdens het volgende kwartaal

- 12/04/2010: uiterste datum 1e voorafbetaling voor natuurlijke personen alsook vennootschappen die hun boekjaar per kalenderjaar voeren en die een belastingvermeerdering willen vermijden
- 20/04/2010: uiterste datum herziening vooruitbetaalde belasting en notificatie Administratie voor houders van een vergunning inzake "invoer-verlegging van heffing"
- 20/04/2010: btw-verplichtingen voor de maand maart of 1e kwartaal en IC-listing 1e kwartaal 2010
- 20/05/2010: btw-verplichtingen voor de maand april of 1e voorschot kwartaalaangevers