

GESTICHT IN 1908

KVABB

LEDENMAGAZINE

KONINKLIJKE VERENIGING VAN ACCOUNTANTS EN BOEKHOUDERS VAN BELGIË

Jaargang 2021 nr. 3 - juni 2021

2

TOW-aangiftes wijzigen ná indiening:
het verschil tussen burger en mandataris

6

Is een
eigendomsvoorbehoud
altijd even
afdwingbaar?

4

De uitgiftepremie en
kapitaal in het WVV

7

Info uitwisselen met de fiscus:
digitaal wordt de regel

TOW-aangiftes wijzigen ná indiening: het verschil tussen burger en mandataris

Zoals jullie waarschijnlijk weten zit KVABB niet stil. Daarbij onderhoudt KVABB nauwe contacten met minister van Financiën, Vincent Van Peteghem over het reilen en zeilen van de administratie.

Bij KVABB komen er wekelijks vragen binnen van leden. Dit kan gaan van een verzuchting, tot heel pertinente vragen over de manier van werken of vragen bij bepaalde overheidsbeslissingen, met ingrijpende impact op de taken van een cijferberoeper.

Veel cijferberoepers stellen zich de vraag waarom een belastingplichtige, die zelf zijn aangifte personenbelasting indient via TOW, WEL zijn aangifte kan wijzigen, en waarom een gevolmachtigde mandataris dit NIET kan. Dit leek ons stof genoeg om een woordje uitleg te vragen aan minister Van Peteghem.

We ontvingen volgend antwoord:

“De administratie voorziet inderdaad een onderscheid wat betreft de mogelijkheid om een aangifte, ingediend via Tax-on-web, te corrigeren en dit naargelang het gebruikte kanaal (TOW burger of TOW mandataris). Dit is geen kwestie van discriminatie tussen de gebruikers van deze twee kanalen, maar veeleer een verschil in behandeling als gevolg van het gebruik van verschillende termijnen voor de invoer van de aangiftes (midden juli voor TOW burger en eind oktober voor TOW mandataris).

Het zijn deze verschillende termijnen die rechtvaardigen dat enkel via TOW burger de mogelijkheid bestaat om wijzigingen aan te brengen. Burgers kunnen via Tax-on-web hun aangifte een keer wijzigen tot het einde van de toepasselijke indieningstermijn.

De reden waarom de administratie deze mogelijkheid aanbiedt, is dat geen enkele aangifte zal worden ingekohierd vóór midden juli. **Een burger kan zijn aangifte dus wijzigen, zolang hij dat binnen de indieningstermijn van TOW burger doet.** Voor mandatarissen ligt dit anders. Als zij een aangifte indienen via TOW mandataris, in augustus of in elk geval in oktober, kan deze aangifte onmiddellijk opgenomen worden in het proces van verificatie en inkohiering.

Als de administratie deze werkwijze zou aanpassen, door mandatarissen toe te staan aangiften aan te passen tot het einde van de periode voorzien voor TOW mandataris, dan moet een keuze gemaakt worden:

- De volledige inkohiering van aangiften, ingediend door mandatarissen, tot het einde van de periode voorzien voor TOW mandataris schorsen. Dit zou nadelig zijn voor belastingplichtigen die een terugbetaling krijgen, omdat zij er langer op zullen moeten wachten. Dat lijkt, gezien de huidige omstandigheden, niet optimaal.

- Ofwel behoudt men het huidige ritme van de inkohiering, in de wetenschap dat dan ook foutieve aangiften zullen worden ingekohierd. Ook dit is niet wenselijk.

Gelet op bovenstaande redenen acht de administratie het niet wenselijk om de thans geldende regelen te wijzigen.

Met vriendelijke groet,
Het Kabinet van minister Vincent Van Peteghem"



De uitgiftepremie en kapitaal in het WVV

De afschaffing van het kapitaalbegrip bij kapitaallose vennootschappen zorgt ervoor dat bij een uitgifte van nieuwe aandelen in principe geen sprake meer zal zijn van het concept uitgiftepremie. Enkel bij kapitaalhoudende vennootschappen blijven uitgiftepremies relevant. In een recent advies geeft de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) haar visie op de boekhoudkundige verwerking van uitgiftepremies en updatet ze haar eerder Advies 142 naar de nieuwe vennootschapsvormen.

Begrip uitgiftepremie

Hoewel noch het WVV als het KB WVV het begrip uitgiftepremie definieert, beschouwt de Commissie een uitgiftepremie in de meest gebruikelijke betekenis van de term als het verschil tussen de uitgifteprijs van nieuwe aandelen en het gedeelte daarvan dat in kapitaal is omgezet.

De uitgiftepremie betreft een externe inbreng van de aandeelhouders in de onderneming. Hierin onderscheidt de uitgiftepremie zich van de reserves die in principe voortvloeien uit door de onderneming gerealiseerde winsten die door haar werden “gereserveerd”.

Advies 2021/01

In Advies 2021/01 beschrijft de Commissie hoe vennootschappen moeten omgaan met uitgiftepremies, zowel kapitaalhoudende als kapitaallose. Bij kapitaallose vennootschappen zal door de afschaffing van het kapitaalbegrip geen sprake meer zijn van een uitgiftepremie bij de uitgifte van nieuwe aandelen, maar mogelijk hebben ze nog uitgiftepremies in de boeken staan van voor de toepassing van het nieuwe WVV. De Commissie geeft in haar Advies 2021/01 aan dat deze kapitaallose vennootschappen de totale inbreng voor nieuwe aandelen zullen boeken als “Andere beschikbare inbreng buiten kapitaal” of “Andere onbeschikbare inbreng buiten kapitaal”. De Commissie legt wat betreft de kapitaallose vennootschappen de nadruk op de omvorming van een kapitaalhoudende naar een kapitaallose vennootschap. (I)VZW's komen niet aan bod, gezien uitgiftepremies aldaar niet van toepassing zijn.

(On)beschikbaarheid van uitgiftepremies

Het komt de algemene vergadering toe om de uitgiftepremie als beschikbaar dan wel onbeschikbaar te beoordelen.

Merk op dat heel wat bestaande vennootschappen in de statuten hadden opgenomen dat uitgiftepremies onbe-

schikbaar waren. Tot vóór de inwerkingtreding van de Wet van 17 maart 2019 tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het WVV was de statutaire onbeschikbaarheid namelijk één van de voorwaarden opdat een uitgiftepremie kon worden aangemerkt als fiscaal gestort kapitaal. Sinds de wijziging geldt deze voorwaarde van onbeschikbaarheid niet meer. Niettemin hebben nog heel wat vennootschappen deze onbeschikbaarheid nog steeds in de statuten vermeld staan. Zolang de statuten bepalen dat de uitgiftepremies onbeschikbaar zijn, worden deze geboekt op de rekening “1110 Uitgiftepremie” en worden deze in het schema van de jaarrekening bij NV's (en ook SE en SCE's) opgenomen als “I.B.1. Inbreng - Buiten kapitaal – Uitgiftepremies”. Bij alle andere vennootschappen is dat als “I.B. Inbreng – Onbeschikbaar”.

Vermelden de statuten niks over de kwalificatie van de (on)beschikbaarheid van de uitgiftepremie, dan beschouwt de Commissie uitgiftepremies als beschikbaar eigen vermogen.

Aanwending

Kapitaalhoudende vennootschappen kunnen de uitgiftepremies aan het kapitaal toevoegen. Zo'n toevoeging betekent een wijziging (in dezelfde omstandigheden en vormen) van de oorspronkelijke beslissing over de verdeling van de uitgifteprijs tussen het kapitaal en de uitgiftepremie. Dat kan gebeuren door een rechtstreekse overboeking van de rekening “1100 of 1110 Uitgiftepremies” naar de rekening “100 Kapitaal”.

Bedragen die als uitgiftepremie waren ingebracht kunnen terug uitgekeerd worden aan de aandeelhouders. Naar het voorbeeld van een terugbetaling van kapitaal kan een dergelijke uitkering rechtstreeks plaatsvinden, dus zonder over de resultaatverwerking te gaan.

Een uitgiftepremie mag worden aangewend om verliezen aan te zuiveren. Dit moet gebeuren via de resultaatverwerking. Indien dit gebeurt bij een statutair onbeschikbare uitgiftepremie is een statutenwijziging nodig.

De Commissie geeft expliciet weer dat een uitgiftepremie niet mag worden overgeboekt naar een reservekening.

Uitgiftepremie bij de (kapitaalhoudende) NV

Het WvV bepaalt in artikel 7:178 dat een NV aandelen kan uitgeven onder, boven of met de fractiewaarde van de bestaande aandelen van dezelfde soort, met of zonder uitgiftepremie. Indien een uitgiftepremie op de nieuwe aandelen wordt gevraagd, moet volgens artikel 7:184 WvV het bedrag van deze premie volledig worden gestort bij de inschrijving.

Indien de statuten niet anders bepalen, zijn deze uitgiftepremies beschikbaar en kunnen deze worden aangewend voor de hiervoor vermelde doeleinden middels een gewone beslissing van de algemene vergadering. Dergelijke gestorte uitgiftepremies worden geboekt als beschikbare inbreng buiten kapitaal op de rekening "1100 Uitgiftepremie".

Indien de uitgiftepremies daarentegen onbeschikbaar worden gesteld, kunnen deze slechts worden aangewend middels een statutenwijziging. Dergelijke uitgiftepremies worden geboekt als onbeschikbare inbreng buiten kapitaal op de rekening "1110 Uitgiftepremie".

Wanneer de algemene vergadering middels een statutenwijziging de voorheen onbeschikbaar gestelde uitgiftepremies beschikbaar stelt, vindt een rechtstreekse overboeking plaats van de rekening "1110 Uitgiftepremie" naar de rekening "1100 Uitgiftepremie".

Uitgiftepremie bij de (kapitaallose) BV en CV

Het verdwijnen van het kapitaalbegrip bij de BV en de CV maakt dat er in de praktijk voor (nieuwe) BV's en CV's die opgericht zijn volgens de nieuwe bepalingen sinds 1 mei 2019 geen nood meer bestaat om bij een verhoging van de inbreng met een uitgiftepremie te werken.

BV's en CV's die reeds bestonden op 1 mei 2019 hadden voordien mogelijk aandelen uitgegeven met volgestorte uitgiftepremies. Deze premies stonden geboekt op rekening "11 Uitgiftepremies". Volgens de Commissie is het aangewezen dat dergelijke bestaande vennootschappen de uitgiftepremies uit het verleden bij voortduur op de daartoe bestemde rekeningen overboeken in functie van het al dan niet beschikbaar zijn van deze uitgiftepremie:

1. Indien de statuten niet anders bepalen zijn deze uitgiftepremies beschikbaar en kunnen deze worden aangewend voor de hiervoor vermelde doeleinden middels een gewone beslissing van de algemene vergadering. Dergelijke gestorte uitgiftepremies worden overgeboekt naar een beschikbare inbreng buiten kapitaal op de rekening "1100 Uitgiftepremie" via volgende boeking:

- 11 Uitgiftepremies
Aan 1100 Beschikbare inbreng buiten kapitaal:
uitgiftepremies

2. Indien de statuten bepalen dat deze uitgiftepremies beschikbaar zijn, gelden dezelfde bepalingen en dezelfde boeking als in 1.;

3. Indien de uitgiftepremies daarentegen onbeschikbaar werden gesteld, kunnen deze slechts worden aangewend middels een statutenwijziging. Dergelijke uitgiftepremies worden geboekt als onbeschikbare inbreng buiten kapitaal op de rekening "1110 Uitgiftepremie" via volgende boeking:

- 11 Uitgiftepremies
Aan 1110 Onbeschikbare inbreng buiten kapitaal:
uitgiftepremie

Wanneer de algemene vergadering later middels een statutenwijziging de voorheen onbeschikbaar gestelde uitgiftepremies beschikbaar stelt, vindt een rechtstreekse overboeking plaats van de rekening "1110 Uitgiftepremie" naar de rekening "1100 Uitgiftepremie", of dus:

- 1110 Onbeschikbare inbreng buiten kapitaal: uitgiftepremie
Aan 1100 Beschikbare inbreng buiten kapitaal:
uitgiftepremies

In de jaarrekening voor een BV of een CV zijn deze uitgiftepremies vervat in de post "I.A. Inbreng – Beschikbaar" of "I.B. Inbreng – Onbeschikbaar" naargelang deze uitgiftepremie al dan niet onbeschikbaar is gesteld.

Prof. dr. Stijn Goeminne
Vakgroep Economie, Universiteit Gent

Dit artikel werd met goedkeuring overgenomen uit
"Accountancy Actualiteit", een nieuwsbrief van
Kluwer Uitgevers, maart 2021, editie 39(5),
p. 4-6. www.monkey.be

Is een eigendomsvoorbehoud altijd even afdwingbaar?



Onlangs verkocht één van onze leden een wagen aan zijn klant. Hoewel de klant niet meteen betaalde, voelde ons lid zich veilig, omdat hij een clause van eigendomsvoorbehoud had voorzien. De klant ging echter failliet en ons lid ontving een schrijven van de curator waarin werd meegedeeld dat alle goederen van de gefailleerde, waaronder ook de wagen in kwestie, verkocht werden. Kan de curator dat zomaar doorvoeren?

Normaal gezien gaat de eigendom van een goed over van zodra de koper en verkoper over de belangrijkste zaken akkoord zijn. Het goed hoeft met andere woorden nog niet betaald te zijn. Zoals in het geval van ons lid kunnen de algemene verkoopsvoorwaarden echter bepalen dat de eigendom van een goed pas overgaat na betaling van de factuur. Wanneer de gefailleerde niet betaalt, kan de schuldeiser de goederen dan teruggeisen. De curator kan dat echter ook weigeren en aan de verkoper als bevoorrecht schuldeiser de koopprijs betalen. Dat zal hij bijvoorbeeld doen als blijkt dat de machine meer waard is geworden in vergelijking met de waarde van de machine op de datum van de verkoop. De curator kan immers beter de machine duurder doorverkopen aan een derde en de oorspronkelijke verkoper uitbetalen.

Om een beroep te kunnen doen op het eigendomsvoorbehoud is ten eerste een geschrift vereist. Het moet dus geldig opgenomen zijn in de algemene verkoopsvoorwaarden van de verkoper. Is de koper een consument, dan is bijkomend vereist dat de consument expliciet en schriftelijk heeft ingestemd met het eigendomsvoorbehoud. Verder dient u het eigendomsvoorbehoud in het pandregister (zie de website van de FOD Financiën) in te schrijven. De rechtsvordering tot terugvordering moet ten slotte worden ingesteld voor de neerlegging van het eerste proces-verbaal van verificatie van de schuldvorderingen.

Dankzij de registratie in het pandregister maakt het niet meer uit dat de goederen onroerend zijn geworden, vermengd zijn met een ander goed (denk bijvoorbeeld aan bouwmaterialen), of verwerkt tot een nieuw goed. Is het echter niet economisch verantwoord om de goederen terug te halen (uit te breken), dan wordt de vordering omgezet in een geldelijke vordering.

Bron: NSZ

Info uitwisselen met de fiscus: digitaal wordt de regel

Vanaf 1 april 2021 worden alle berichten die de belastingplichtige per brief overmaakt aan de FOD Financiën al gereproduceerd, geregistreerd en bewaard op een beveiligd elektronisch platform.

Er zijn wel enkele uitzonderingen en nuances:

1. Gewone burgers, de zgn. natuurlijke personen, zullen kunnen kiezen om digitaal te communiceren met de fiscus, via een *opt-in*. Doen zij dat niet, dan blijft de communicatie gewoon via papier gebeuren.

2. Professionelen en rechtspersonen worden daarentegen **verplicht** om de elektronische weg te gebruiken. Enkel als zij zich niet kunnen identificeren bij het beveiligd elektronisch platform is er een uitzondering.

3. Professionele gevolmachtigden – zoals accountants, boekhouders, sociale secretariaten – zijn **zonder uitzondering** verplicht om elektronisch te communiceren met de FOD Financiën, zelfs als de belastingplichtige die zij vertegenwoordigen van de opt-in regeling geniet.

Over welke uitwisselingen gaat het?

De communicaties die *digital first* moeten worden, zijn verspreid over heel wat fiscale wetboeken en wetten. De

volgende teksten werden daarom aangepast door deze wet van 26 januari 2021:

- › Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
- › Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde
- › Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten
- › Wetboek der successierechten
- › Wetboek van diverse rechten en taksen
- › Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen
- › Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977
- › Domaniale wet van 22 december 2019
- › Wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën

Op al die fiscale domeinen zal de communicatie met de FOD Financiën – voor zover die rechtsgevolgen teweeg brengt – in de toekomst dus hoofdzakelijk langs digitale weg gebeuren.

Bron: NSZ

