

bbb | Flash

Gompel&Svacina, Reebokweg 1, 2360 Oud-Turnhout, www.gompel-svacina.be

Gompel&Svacina

driemaandelijks tijdschrift – jaargang 22 nr. 3 – Juli – Augustus – September
Afgiftekantoor Gent X: P209172

bbb

Beroepsvereniging voor
Boekhoudkundige
Beroepen vzw

Overleiestraat 98 – 8530 Harelbeke
Tel. 056 44 37 21
ING IBAN BE 57 3850 4261 9035
BTW BE0457 707 762
www.bbb-vzw.be
secretariaat@bbb-vzw.be



- I Wederopbouwreserve & carry back
- 6 Kwijtschelding of opschorting van huur in het kader van de coronacrisis: btw-gevolgen
- 8 Werknemers die terugkeren uit risicogebied: wat te doen?
- 10 Tijdsregistratie: het net sluit zich
- 11 Planning BBB-avondseminaries 2020

Redactie:

Patrick Deleu
Els De Wielemaker
Erna Goedefroy
Jean-Marie Hillewaere
Gaëlle Houvenaeghel
An-Karlien Noterman
Freddy Noterman
Stefan Ruyschaert
Thomas Vanhaecke
Xavier Schraepen
Stephan Svacina
Filip Vandenberghe



In samenwerking met

FID-MANAGER

Partena
PROFESSIONAL

ISSN 1783-0990

Wederopbouwreserve & carry back

Thomas Vanhaecke, accountant-belastingconsulent, partner bij Vanhaecke, Devriendt & Rosseel

1. Coronamaatregelen

De COVID-19 pandemie en de maatregelen opgelegd door de regering om verspreiding tegen te gaan, hebben de economie een deuk gegeven. De liquiditeit en solvabiliteit van heel wat bedrijven is sterk aangetast. Om de economische pijn enigszins te verzachten werden al diverse maatregelen genomen.

Er is een heus opbod ontstaan aan premies, vrijstellingen, uitstelregelingen en tegemoetkomingen. Elke maatregel gaat gepaard met eigen voorwaarden, procedure van aanvraag en termijn van indiening. Vaak worden de regels achteraf gewijzigd zodat slechts een minderheid door het bos de bomen nog kan zien.

Het fiscale luik kon niet achterblijven. In dit artikel staan we stil bij het vooruitzicht een belastingvrije reserve aan te leggen voor een opgelopen bedrijfsverlies ('wederopbouwreserve') en de mogelijkheid om verliezen achterwaarts te verrekenen (de zogenaamde 'carry back').

2. Wederopbouwreserve

A. Inleiding

In een wetsvoorstel van 2 juli 2020¹ werd de invoering van een wederopbouwreserve² voorgesteld. De regeling is nog niet definitief gestemd, mogelijk volgen er nog wijzigingen.

Vennootschappen die in het boekjaar 2020 een bedrijfsverlies noteren kunnen in de drie volgende belastbare tijdperken een belastingvrije 'wederopbouwreserve' aanleggen. Het doel is om het eigen vermogen terug op peil te brengen.

De toekomstige winsten worden, ten belope van de reserve, niet belast in de vennootschapsbelasting. Bijkomend kan men de fiscale verliezen uit het boekjaar 2020 onbeperkt in de tijd overdragen ('carry forward') en afzetten tegen (andere) belastbare materie. Dit zorgt voor een dubbele recuperatie van verliezen.

¹ Kamer, document nr. 1412/001.

² Invoeging van artikel 194quater / 1 WIB92.

Eénmanszaken kunnen geen gebruik maken van dit systeem.

B. Geleden verlies

Opmerkelijk is dat er wordt verwezen naar het 'bedrijfsverlies', overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening³. Er dient hier dus niet te worden gekeken naar het nettoresultaat, dat eventueel zelfs positief zou kunnen zijn.

Dit bedrijfsverlies vormt de maximaal aan te leggen reserve. Ze mag maximaal 20 miljoen euro bedragen.

Bedoeld is het bedrijfsverlies voor het boekjaar dat afsluit in 2020. Sluit het boekjaar echter af in de periode tussen 1 januari 2020 en 15 juni 2020, dan moet men kijken naar het bedrijfsverlies voor het boekjaar dat afsluit in 2021. Sluit de vennootschap bijvoorbeeld af op 31 maart 2020, dan telt het bedrijfsverlies voor het boekjaar dat loopt van 1 april 2020 tot en met 31 maart 2021.

C. Aanleg van de reserve

Ten belope van het hoger bedoelde bedrijfsverlies kan men vervolgens een vrijstelling aanvragen voor elk van de belastbare tijdperken die verbonden zijn aan de aanslagjaren 2022, 2023 en 2024.

Voor elk belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling beperkt tot het bedrag van de belastbare gereserveerde winst vastgesteld voor de aanleg van deze reserve. De maximale aanleg is de aangroei van de reserves, na aanpassingen in meer en min van de begintoestand van de reserves en vóór de aanleg van de wederopbouwreserve.

Eens het maximale bedrag is bereikt in één van deze aanslagjaren is er geen verdere opbouw meer mogelijk.

D. Boekhoudkundige en fiscale verwerking

De wederopbouwreserve wordt slechts vrijgesteld in zoverre zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

Bijgevolg dient de belastingvrije reserve te worden geboekt en is zij onderworpen aan de zogenaamde onaanstaarbaarheidsvoorwaarde. Bij een latere uitkering of finaal bij de vereffening van de vennootschap zal er alsnog vennootschapsbelasting verschuldigd zijn. Het betreft dus een voorlopige vrijstelling.

De boeking is als volgt:

		Debet	Credit
689	Toevoeging aan de belastingvrije reserve	xx	
@ 132	Belastingvrije reserves		xx
	<i>Aanleg belastingvrije reserve</i>		

Deze boeking vermindert het boekhoudkundig resultaat. In de vennootschapsbelasting is dit een gekende techniek (vb. tax shelter, investeringsreserve, ...). Het valt te betreuren dat men dergelijke fiscale vrijstellingen niet louter via de fiscale aangifte kan verwerken. Nu moet men een lager nettoresultaat rapporteren in de neer te leggen jaarrekening dan hetgeen in werkelijkheid werd gerealiseerd.

Er zal ten belope van deze reserve ook geen liquidatiere serve kunnen worden aangelegd. Als men later niet meer zou voldoen aan de voorwaarden (zie verder) of men wil op een later tijdstip af van deze belastingvrije reserve, dan kan men dit als volgt boeken:

De boeking is als volgt:

		Debet	Credit
132	Belastingvrije reserve	xx	
@ 789	Onttrekking aan de belastingvrije reserves		xx
	<i>Onttrekking belastingvrije reserve</i>		

In het jaar van onttrekking verhoogt het boekhoudkundige resultaat zodat men alsnog een liquidatiere serve kan aanleggen. Uiteraard begint de vijfjarige wachtperiode dan pas te lopen. De spontane onttrekking kan bijvoorbeeld nuttig zijn in het kader van een geplande vereffening.

Ingeval van vrijstelling van winst moet een formulier volgens het vastgestelde model bij de aangifte vennootschapsbelasting worden toegevoegd.

E. Uitgesloten vennootschappen

Bepaalde vennootschappen zijn uitgesloten van de regeling:

- Beleggingsvennootschappen, gereguleerde vastgoedvennootschappen, coöperatieve participatievennootschappen en zeescheepvaartondernemingen die gekozen hebben voor de forfaitaire tonnagebelasting. Zij worden allemaal uitgesloten omdat ze al een apart fiscaal regime genieten;
- Ondernemingen in moeilijkheden⁴. De regeling is bedoeld voor ondernemingen die gezond waren, maar

³ KB/WVV, Bijlage III en IV.

⁴ Zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 4°/2 WIB92.



- door de COVID-19 pandemie tijdelijk liquiditeitsproblemen hebben;
- Vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen of die betalingen⁵ doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd;
 - Vennootschappen die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan het aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een kapitaalvermindering of een inkoop van eigen aandelen hebben verricht of die dividenden hebben uitgekeerd. Dit geldt ook voor diegene die een uitkering van liquidatiereserves heeft uitgevoerd of een klein dividend van 800 euro om de roerende voorheffing hierop te recupereren in de personenbelasting.

F. Behoud van de reserve

In eerste instantie dient men de onaantastbaarheidsvoorwaarde te respecteren. Bijkomend worden de bedragen die werden aangelegd als wederopbouwreserve geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk als de vennootschap in dat tijdperk:

- Een inkoop van eigen aandelen verricht, dit ten belope van de waarde van de inkoop;
- Dividenden toekent of uitkeert, ten belope van het bedrag van het dividend. Een uitkering van liquidatiereserves⁶ wordt hier ook bedoeld;
- Een kapitaalvermindering of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen doorvoert, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling. Dit geldt ook voor het vastgeklitte kapitaal⁷;
- Een daling kent van haar personeelsbestand. De personeelskost zoals die wordt geboekt onder de post '620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen' mag niet lager liggen dan 85 percent van het bedrag zoals geboekt in 2019:

Voorbeeld: een vennootschap heeft in 2019 kosten op de post '620 Bezoldigingen en sociale voordelen' geboekt voor 100.000 euro.

In boekjaar 2021 legt ze een wederopbouwreserve aan van 200.000 euro. Dat jaar staat er 80.000 euro onder de post '620'. Omdat dit lager is dan 85.000 (2019: 100.000 x 85% = 85.000) moet het verschil, zijnde 5.000 euro, worden toegevoegd aan de belastbare winst.

⁵ Het betreft de betalingen van minstens 100.000 euro die conform artikel 307, § 1/2 WIB92, moeten worden vermeld op een afzonderlijk formulier dat bij de aangifte moet worden gevoegd. Men kan steeds het bewijs leveren dat deze betalingen zijn gedaan in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften. In dat geval mag men alsnog gebruik maken van de regeling. Dit tegenbewijs kan niet geleverd worden door een vennootschap die een deelneming aanhoudt in een dochter die gevestigd is in een belastingparadijs.

⁶ Artikel 184quater WIB92 en artikel 541 WIB92

⁷ Artikel 537 WIB92.

In boekjaar 2023 is de post '620' verder gezakt tot 70.000 euro. Er werd geen nieuwe wederopbouwreserve aangelegd (het maximum in functie van het bedrijfsverlies van boekjaar 2020 was al bereikt). Het belastbare bedrag is hier dan 80.000 euro (voorheen de laagste drempel) – 70.000 euro (kost van het boekjaar) = 10.000 euro.

De belastbaarheid gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve zoals op balans is vermeld. Hiermee worden gevallen bedoeld waarbij het belastbaar bedrag van de dividendtoekenning of -uitkering, inkoop eigen aandelen, kapitaalvermindering, andere eigen vermogensverdeling, of het bezoldigingstekort groter is dan het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve, of gevallen waarbij door de algemene bepalingen voor de belastbaarheid van kapitaalverminderingen al een deel van deze vrijgestelde reserve zou worden belast. In dit laatste geval worden beide taxaties toegepast met als maximum het bedrag van de vrijgestelde reserve.

Opgemerkt dient te worden dat de al belaste bedragen van de wederopbouwreserve ook in aanmerking worden genomen bij de berekening van het maximale plafond voor de vrijstelling.

3. Carry back

A. Inleiding

De wet van 23 juni 2020 geeft aan vennootschappen⁸ en éénmanszaken de mogelijkheid het verlies verbonden aan aanslagjaar 2021 vervroegd fiscaal in aftrek te brengen voor het aanslagjaar 2020. Dit zorgt ervoor dat ze over het voorbije boekjaar minder of geen vennootschapsbelasting moeten betalen of de voorafbetalingen kunnen recupereren.

Sommige vennootschappen met een boekjaar te paard kunnen het verlies van aanslagjaar 2020 verrekenen met de winst over aanslagjaar 2019 (zie verder).

B. Maximale vrijstelling

De maximale vrijstelling voor een vennootschap mag niet meer bedragen dan het resultaat na de eerste bewerking. Dit resultaat moet verder worden verminderd met de DBI-aftrek, de innovatieaftrek en de octrooiaftrek. Het absolute maximum bedraagt 20 miljoen euro.

C. Periode waarin winst werd gemaakt

De Wet van 15 juli 2020 heeft de periode waarvan het verlies kan worden gerecupereerd gewijzigd. In eerdere tek-

⁸ Nieuw artikel 194septies/1 WIB92 voor vennootschappen.

sten was er sprake van een afsluitdatum gelegen tussen 13 maart 2019 en 12 maart 2020, daarna werd dit gewijzigd naar een datum tussen 13 maart 2019 en 31 december 2020. Finaal werd gekozen voor een boekjaar met een afsluitdatum tussen 13 maart 2019 en 31 juli 2020.

Sluit een vennootschap jaarlijks af op 30 juni, dan kan er gekozen worden om het belastbaar resultaat van het boekjaar per 30 juni 2019 te verlagen of dit van het boekjaar per 30 juni 2020. Beide afsluitdata liggen immers binnen de referteperiode (13 maart 2019 – 31 juli 2020). De compensatie kan maar gebeuren met de winst van één van deze belastbare tijdperken, met moet dus een keuze maken.

Loopt het boekjaar gelijk met het kalenderjaar, dan kan men enkel de belastbare winst van het boekjaar 2019 verlagen met het verlies in boekjaar 2020.

D. Periode waarin verlies wordt gemaakt

Het verlies dat achterwaarts kan worden verrekend komt uit het volgende belastbare tijdperk als waarin de hierboven bedoelde winst werd gerealiseerd.

Voor éénmanszaken is dit eenvoudig. Zij kunnen de verliezen over het inkomstenjaar 2020 (aanslagjaar 2021) verrekenen met de winsten over 2019 (aanslagjaar 2020). Dit is ook het geval voor vennootschappen waarvan het boekjaar gelijkloopt met het kalenderjaar.

Voor boekjaren met een afsluitdatum tussen 13 maart 2019 en 31 juli 2020 moet men het volgende belastbare tijdperk bekijken.

Als een vennootschap jaarlijks afsluit op 30 juni dan kan men kiezen:

- Is er een verlies per 30 juni 2020 dan kan men dit verlies afzetten tegen de winst per 30 juni 2019;
- Is er een (te verwachten) verlies per 30 juni 2021 dan kan men dit verlies afzetten tegen de winst per 30 juni 2020.

De belastingplichtige (in samenspraak met zijn adviseur) zal hier zelf de keuze moeten maken.

Idem voor een vennootschap met een jaarlijkse afsluitdatum op 31 maart:

- Is er een verlies per 31 maart 2020 (AJ. 2020) dan kan men dit verlies afzetten tegen de winst per 31 maart 2019 (AJ. 2019);
- Is er een (te verwachten) verlies per 31 maart 2021 (AJ. 2021) dan kan men dit verlies afzetten tegen de winst per 31 maart 2020 (AJ. 2020).

Mogelijks waren de verliezen hier nog beperkt gelet op het feit dat de lockdown hier maar een beperkte periode van het boekjaar betreft. In dat geval kan men kiezen een jaar later de recuperatie door te voeren.

E. Boekhoudkundige en fiscale verwerking

De carry back regeling vereist geen enkele boekhoudkundige aanpassing⁹. De correctie gebeurt uitsluitend via de fiscale aangifte¹⁰. Uiteraard zal de geraamde belasting in de jaarrekening waarvan de winst wordt gecompenseerd te hoog zijn. De jaarrekening moet hier niet worden gecorrigeerd.

De winst in het eerder afgelopen belastbare tijdperk wordt via een tijdelijke vrijgestelde reserve (gelijkaardig aan de vrijstelling sociaal passief) via de fiscale aangifte uit het belastbare resultaat gehaald. Ze wordt opgenomen in het vak van de vrijgestelde reserves onder code 1128: *Reserve ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie*.

In het daaropvolgende belastbare tijdperk wordt de tijdelijke reserve opnieuw toegevoegd aan het belastbare resultaat. Om te vermijden dat men daarbij kan genieten van de tariefverlaging (door de hervorming van de vennootschapsbelasting) zullen er bijkomende correcties worden doorgevoerd¹¹.

F. Sanctie

Het verlies moet worden geraamd. Wie ze te hoog inschat (er is een tolerantiegrens van 10%) wordt gesanctioneerd met een afzonderlijke aanslag tussen 2 en 40% van de uitgespaarde belasting. Stelt men 3.000 vrij terwijl het finale verlies maar 1.000 euro bedraagt, dan is er een afwijking van 200 percent en riskeert men de maximale sanctie van 40%. Bijkomende voorbeelden zijn te vinden in de Memorie van Toelichting¹².

Een dergelijke sanctie opleggen aan bedrijven die zich al in moeilijkheden bevinden is m.i. niet echt gepast. Uiteindelijk moet men het verlies ramen en zich daarbij vergissen is menselijk. Bedrijven die tegen de verwachtingen in naar het jaareinde toe heropleven, worden hiervoor fiscaal afgestraft. Dat kan toch niet de bedoeling zijn van een relancemaatregel.

G. Uitgesloten vennootschappen

Niet elke vennootschap kan gebruik maken van de maatregel. Uitgesloten zijn vennootschappen die tijdens de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indie-

⁹ CBN Ontwerpadvisies van 8 juli 2020.

¹⁰ Artikel 67sexies, §1 WIB92. De vrijstelling zal worden aangerekend na de andere economische vrijstellingen, met uitzondering van de overdraagbare investeringsaftrek. De toepassing van de vrijstelling kan niet leiden tot een negatief resultaat.

¹¹ Nieuw art. 185 § 5 WIB 92. De tariefdaling van 29,58% naar 25% wordt bijvoorbeeld gecorrigeerd door de terugname van de reserve te verhogen met 18,32%. Er zijn specifieke correctiemechanismen voorzien voor vennootschappen die gebruik maken van het verlaagd tarief.

¹² Kamer, document nr. 1309/001.



ning van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021 één van volgende handelingen hebben verricht:

- Een inkoop van eigen aandelen;
- Een toekenning of uitkering van dividenden of een kapitaalvermindering of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen.

Vennootschappen met een afwijkend belastingregime of die banden hebben met belastingparadijzen kunnen geen gebruik maken van de maatregel. Een vennootschap in moeilijkheden¹³ is ook uitgesloten.

H. Formaliteiten

Eénmanszaken en vennootschappen waarvan de aangifte al is ingediend zullen de vrijstelling kunnen vragen voor 30 november. Dit kan door de eerder ingediende aangifte, samen met een apart formulier (275COV) aan de administratie te bezorgen.

De aangifte in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2020 wordt aangepast. Hier zal men de vrijstelling via de aangifte kunnen verwerken en het formulier 275COV toevoegen als bijlage. Voor boekjaren die afsluiten op 31

december 2019 is de indieningstermijn 24 september 2020 (mogelijks komt er uitstel).

4. Conclusie

De economische gevolgen van de pandemie brengen veel van onze bedrijven in nauwe schoentjes. Ondernemers zijn per definitie 'overlevers' en velen hebben zich in de eerste fase staande gehouden. Als de onzekerheid blijft hangen zullen er niettemin nog heel wat bedrijven en jobs sneuvelen. Mogelijks kennen we de ware schade pas in het vierde kwartaal.

De wederopbouwreserve is technisch en vereist wat opvolging naar de komende jaren. In bepaalde ondernemingen gaat men noodgedwongen toch afscheid moeten nemen van enkele personeelsleden en dan is het te betreuren dat men daar fiscaal voor wordt afgestraft.

De invoering van een carry back systeem is een welgekomen verademing. In andere landen bestaat dergelijke regeling al langer en is ze niet gekoppeld aan een tijdelijke crisissituatie. Misschien valt het te overwegen dat onze wetgever dit permanent invoert in ons fiscaal stelsel.

¹³ Zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 4^o/2 WIB92. Dit moet worden beoordeeld op datum van 18 maart 2020.

Kwijtschelding of opschorting van huur in het kader van de coronacrisis: btw-gevolgen

Stefan Ruyschaert, FOD Financiën – UGent en Fiscale Hogeschool

Situering

De factuur vormt het spildocument binnen het btw-stelsel. De uitreiking van een factuur (overhandiging) maakt de btw opeisbaar als een factuur verplicht moet worden opgemaakt en uitgereikt. Niet het opmaken van de factuur maakt de btw opeisbaar, wel de uitreiking ervan aan de klant. De klant kan immers met de factuur het recht op aftrek uitoefenen dat ontstaan is op het tijdstip van opeisbaarheid bij de leverancier of de dienstverrichter. Zolang de factuur niet uitgereikt (overhandigd) werd aan de klant kan deze zijn correlatief recht op aftrek niet uitoefenen.

De btw wordt opeisbaar op verschillende tijdstippen naargelang het gaat om handelingen verricht in B2B, B2G of B2C.

De uitreiking van een factuur in B2B voor of na het tijdstip van de levering of de dienst (belastbaar feit) maakt de btw opeisbaar. Dit geldt dus voor een volledige factuur of voor een voorschotfactuur. Ook een (gedeeltelijke of volledige) betaling voor het belastbaar feit maakt in B2B de btw opeisbaar. De btw is uiterlijk opeisbaar op de 15de van de maand volgend op het tijdstip van het belastbaar feit. Dit laatste tijdstip komt overeen met de uiterlijke datum waarop de factuur moet uitgereikt worden.

In B2G wordt de btw pas opeisbaar op het tijdstip van betaling, alhoewel er een verplichting is in B2G tot facturering. Hier speelt de factuur dus geen rol in het kader van de opeisbaarheid van de btw.

In B2C dient men een onderscheid te maken naargelang er een factureringsverplichting is of niet. In de regel moet er immers in B2C geen factuur worden uitgereikt. In dat geval wordt de btw opeisbaar op het tijdstip van de betaling door de particulier. Als er daarentegen wel een factureringsverplichting is, zijn de regels inzake B2B van toepassing.

Als er in B2C vrijwillig een factuur wordt opgemaakt heeft dit in de regel geen invloed op de opeisbaarheid van de btw, die opeisbaar blijft op het tijdstip van de betaling. Nochtans mag ook hier de datum van de factuur als datum van opeisbaarheid worden genomen, op voor-

waarde dat dit gebeurt voor alle vrijwillig uitgereikte facturen¹.

Kan de btw die gefactureerd werd op onbetaalde facturen teruggevraagd worden?

Als de btw werd doorgestort op de factuur door de leverancier of de dienstverrichter omdat de btw opeisbaar is geworden staat dit los van de betaling door de klant.

Bij klanten waarvan men op voorhand weet dat de betaling onzeker is kan men eerst een betalingsuitnodiging (pro forma factuur²) sturen aan de klant en pas na de betaling een factuur uitreiken aan deze klant.

In normale situaties krijgt de klant echter een bepaalde betalingstermijn. Na deze termijn wordt de leverancier of de dienstverrichter dus geconfronteerd met een onbetaalde factuur.

Men dient een onderscheid te maken naargelang de overeenkomst met de klant al dan niet verbroken werd.

De overeenkomst met de klant is verbroken

In dit geval werd het contract nog niet uitgevoerd. De (voorschot)factuur werd echter wél al uitgereikt voor dat de goederen werden geleverd of de dienst werd verricht.

Als de levering of de dienst in een dergelijk geval niet doorgaat kan de leverancier of de dienstverrichter de reeds doorgestorte btw (die opeisbaar was) terugvragen aan de schatkist. Het gaat in dat geval om een oorzaak van teruggaaf bedoeld in art. 77, §1, 4° W.BTW. Het gaat om de situatie van verbreking van de overeenkomst voor de levering of uitvoering van de dienst³. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een niet tijdige levering van de goederen waarbij de klant dan afziet van de bestelling.

¹ Circ. 2019/C/65, 09.07.2019, fisconetplus.

² Deze uitnodiging van betaling mag niet de btw apart vermelden!

³ Z. Vr. nr. 3-4 Nyssens 8 augustus 2003, Vr. en Antw. Senaat 2003-04, nr. 3-5, 365.



De overeenkomst met de klant is niet verbroken

Als de levering van de goederen of de dienst wel is verricht en de (eind)factuur werd uitgereikt maar niet betaald wordt door de klant zitten we in een andere situatie. Het gaat over de situatie van de minnelijke of gerechtelijke vernietiging of ontbinding van een overeenkomst bedoeld in art. 77, §1, 5° W.BTW. Men bedoelt bijvoorbeeld de situatie waarbij de goederen of verrichte dienst niet in overeenstemming zijn met wat werd besteld. In geval van gerechtelijke vernietiging of ontbinding moet de gerechtelijke beslissing in kracht van gewijsde gegaan zijn.

Facturen kunnen ook oninbaar geworden zijn. In dit geval van niet-betaling kan de btw alleen worden teruggevraagd als het vaststaat dat de schuldvordering geheel of gedeeltelijk verloren gegaan is (art. 77, §1, 7° W.BTW). Het moet dus zeker zijn dat de factuur, om welke reden ook, geheel of gedeeltelijk niet betaald zal worden en dus oninbaar geworden is⁴.

Ingeval van faillissement vormt dit een reden om aan te nemen dat de factuur oninbaar geworden is. Hetzelfde doet zich voor als de klant zich in een gerechtelijke reorganisatie bevindt met vermindering van de schuldvordering.

Een attest van de curator is niet vereist. Een uittreksel van het vonnis van faillietverklaring of een melding in de pers dat de klant failliet verklaard is, vormt het bewijs en het boekhoudkundig verantwoordingsstuk.

Ook als de klant niet failliet is maar het zeker is dat de factuur oninbaar geworden is, kan de btw gerecupereerd worden. Die oninbaarheid kan aangetoond worden door onder meer de aangetekende brieven die men aan de klant heeft gestuurd, acties van de advocaat of van een aangesteld incassobureau, e-mailverkeer, ... Het louter overboeken naar de rekening dubieuze debiteuren maakt de vordering niet oninbaar en volstaat niet om de btw op de onbetaalde facturen teug te vragen.

Indien de klant later alsnog (gedeeltelijk) zou betalen moet de leverancier of dienstverrichter de btw waarvan de teruggave werd verkregen terugstorten aan de schatkist.

Als de klant voorstelt om een deel van de factuur te betalen dan is het eventueel een optie om aan de klant een prijsvermindering toe te kennen. Deze prijsvermindering

is immers een oorzaak van (gedeeltelijk) teruggaaf van de btw (art. 77, §1, 2° W.BTW) die de bovenstaande bewijsproblematiek vermijdt⁵. Dit kan bijvoorbeeld als er een geschil is tussen de partijen aangaande de kwaliteit van de geleverde goederen of diensten waardoor een betaling uitbleef.

Opmaak van een creditnota

In B2B moet er steeds een creditnota worden opgemaakt met vermelding van het bedrag van de teruggevraagde btw (art. 79, §1 W.BTW) en met de vermelding: "Btw terug te storten aan de Staat in de mate waarin ze oorspronkelijk in aftrek werd gebracht" (art. 4, §1 KB nr. 4).

Als de klant failliet werd verklaard is de uitreiking van een creditnota niet vereist⁶.

In B2C moet een creditnota enkel worden opgemaakt in de gevallen dat er een factureringsverplichting is. Werd er vrijwillig gefactureerd en wordt de factuur niet betaald, dan wordt ook dan best een creditnota opgemaakt, tenzij men de vordering wenst open te houden om alsnog een inning te bekomen.

Bijzonder geval: de tijdelijke kwijtschelding van huur

Een tijdelijke kwijtschelding van huur (met btw) heeft geen btw-gevolgen als btw over de huurprijs nog niet gefactureerd werd of nog niet betaald werd.

Als de btw wél reeds gefactureerd werd of de huur (vooraf) werd betaald voor de periode waarop de kwijtschelding betrekking heeft dan kan er een teruggaaf worden gevraagd voor de reeds gefactureerde en/of zelfs doorgepaste btw. Het betreft het geval van de toekenning van een prijsvermindering (art. 77, §1, 2° W.BTW). De reden voor het toekennen van de prijsvermindering is niet van belang voor de uitoefening van de btw-teruggave.

Is de huurder een particulier (bv. de huur van een parkeerplaats), dan kan de btw alleen teruggevraagd worden als de verhuurder kan aantonen dat dit bedrag ook effectief terugbetaald werd aan de huurder. In alle andere gevallen moet de verhuurder een creditnota uitreiken met vermelding van het bedrag van de teruggevraagde btw (art. 79, §1 W.BTW).

4 Z. Parl. Vr. nr. 5-6045, Winkel, 05.04.2012. De klant kan bijvoorbeeld van de aardbol verdwenen zijn...

5 Een prijsvermindering van 100% is uiteraard niet mogelijk!

6 Btw-Commentaar, Hoofdstuk 14, Afdeling 5, C).

Werknemers die terugkeren uit risicogebied: wat te doen?

Catherine Legardien, Legal Expert Partena Professional

De hervatting van het werk van uw werknemers die terugkeren van een vakantie in het buitenland kan enigszins worden verstoord. Afhankelijk van het gebied (groen, oranje of rood) waarin de reisbestemming van uw werknemer is ingedeeld, kan de FOD Buitenlandse Zaken uw werknemer aanbevelen of dwingen om zichzelf bij zijn terugkeer in quarantaine te plaatsen. Wat zijn de gevolgen voor de arbeidsovereenkomst?

Wat zegt de FOD Buitenlandse Zaken?

De FOD Buitenlandse Zaken (<https://diplomatie.belgium.be/nl>) werkt dagelijks de lijst bij van de landen/regio's waar **niet-essentiële reizen** (zoals toerisme) zijn toegestaan (groen gebied), onder voorwaarden zijn toegestaan (oranje gebied) of niet zijn toegestaan (rood gebied).

Het geeft ook, per gebied, de landen/regio's van **terugkeer** aan waarvoor de burger wordt aanbevolen of verplicht is bepaalde maatregelen te nemen na een niet-essentiële reis.

Specifiek, als de reiziger terugkeert:

- uit een **groen** gebied: hoeft hij niets specifiek te doen,
- uit een **oranje** gebied: wordt hij **aanbevolen** om zich te laten testen en een quarantaineperiode van 14 dagen in acht te nemen,
- uit een **rood** gebied: wordt hij **verplicht** om zich te laten testen en een quarantaineperiode van 14 dagen in acht te nemen.

Wat moet u doen als een werknemer terugkeert uit een risicogebied?

Ook al is het vanzelfsprekend dat uw werknemer zich als een verantwoordelijke burger moet gedragen, is hij niet verplicht om zijn reisbestemming aan u mee te delen. Als werkgever kunt u hem dus niet verplichten om zijn vakantiebestemming aan u mee te delen.

Als deze informatie toch aan u zou worden meegedeeld, dient u als volgt te handelen.

Uw werknemer keert terug uit een groen gebied

Er kan geen quarantaine worden opgelegd aan een werknemer die terugkeert uit een groen gebied. Hij zal het werk dan ook **op een normale manier** kunnen hervatten.

Uw werknemer keert terug uit een oranje gebied

U kunt evenmin een quarantaineperiode opleggen aan een werknemer die terugkeert uit een oranje gebied. Aangezien quarantaine in dit geval enkel wordt **aanbevolen**, kan hij zich er wel aan onderwerpen, maar hij is niet verplicht dat te doen.

Als uw werknemer besluit om zichzelf in quarantaine te plaatsen, moet hij u **daar** onmiddellijk **van op de hoogte brengen**. Als u hem daar om vraagt moet hij u ook een **getuigschrift van quarantaine** kunnen voorleggen.

Als uw werknemer zijn werk niet kan uitvoeren omdat hij in quarantaine is geplaatst, wordt zijn overeenkomst **geschorst** wegens overmacht. Hij zal in principe dan ook aanspraak kunnen maken op uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid wegens overmacht "COVID-19" ten laste van de RVA.

In dit verband verduidelijkt de RVA dat uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid alleen worden toegekend als uw werknemer een getuigschrift van quarantaine van zijn geneesheer kan voorleggen.

Kan de werknemer die in quarantaine is geplaatst wel nog zijn werk uitvoeren, bijvoorbeeld door te **telewerken**, dan zal hij zijn gebruikelijke loon ten laste van u blijven ontvangen.

Uw werknemer keert terug uit een rood gebied

De werkgever heeft het recht om een werknemer die terugkeert uit een rood gebied de toegang tot zijn arbeidsplaats te ontfangen. Deze laatste is immers **verplicht** een quarantaineperiode in acht te nemen.



De werknemer in quarantaine moet u onmiddellijk **op de hoogte brengen**. Als u hem daar om vraagt moet hij u ook een **getuigschrift van quarantaine** kunnen voorleggen.

Als uw werknemer zijn werk niet kan uitvoeren omdat hij in quarantaine is geplaatst, wordt zijn overeenkomst **geschorst** wegens overmacht. Hij zal dan ook aanspraak kunnen maken op uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid wegens overmacht "COVID-19" ten laste van de RVA.

In dit verband verduidelijkt de RVA dat uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid alleen worden toegekend als uw werknemer een getuigschrift van quarantaine van zijn geneesheer kan voorleggen.

Kan de werknemer die in quarantaine is geplaatst wel nog zijn werk uitvoeren, bijvoorbeeld door te **telewerken**, dan zal hij zijn gebruikelijke loon ten laste van u blijven ontvangen.

Opgelet! Volgens de FOD Werkgelegenheid en de RVA heeft uw werknemer zich niet gedragen als een normaal zorgvuldige persoon als hij is afgereisd naar een bestemming die op het ogenblik van vertrek al in rood gebied was ingedeeld (niet toegestane bestemming). Overmacht kan dus niet worden ingeroepen als reden om de uitvoe-

ring van de arbeidsovereenkomst te schorsen voor de periode van verplichte quarantaine. Uw werknemer zal dus geen recht hebben op een uitkering tijdelijke werkloosheid van de RVA. Als de werknemer in dit geval zijn arbeidsovereenkomst niet kan uitvoeren (bijvoorbeeld omdat telewerken niet mogelijk is) of geen gebruik kan maken van vakantiedagen of inhaalrustdagen om de quarantaineperiode te overbruggen, wordt de uitvoering van zijn overeenkomst geschorst in de vorm van een toegestane afwezigheid zonder loon ten laste van u.

De RVA bepaalt ook dat zij controles zal uitvoeren en tijdelijke werkloosheid zal weigeren of de uitkeringen erna zal terugvorderen als niet aan de voorwaarden is voldaan (bijvoorbeeld als er een reisverbod is op het ogenblik van vertrek).

Ons advies

Wij raden u sterk aan om uw werknemers in een voorafgaande mededeling te vragen om u te op de hoogte te brengen als ze terugkeren van een reisbestemming die in oranje of rood gebied is ingedeeld. Het is ook raadzaam om hen te informeren over de gevolgen die dit voor hen heeft voor de hervatting van het werk.

Bronnen: FOD van Buitenlandse Zaken; Bijzondere-machten-besluit nr. 37 van 24 juni 2020 tot uitvoering van artikelen 2 en 5 van de wet van 27 maart 2020 die machtiging verleent aan de Koning om maatregelen te nemen in de strijd tegen de verspreiding van het coronavirus COVID-19 (II) tot ondersteuning van de werknemers, B.S. 3 juli 2020 (2e ed.); FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg; FAQ RVA.



Reeks Beroepsvereniging voor Boekhoudkundige Beroepen – BBB

Praktische boeken met informatie voor u op maat geschreven door experts in elk specialisatiegebied.

Voor recente uitgaven verschijnen bij
Gompel&Svacina Uitgevers,
raadpleeg: www.gompel-svacina.eu

Tijdregistratie: het net sluit zich

Laurence Philippe, Legal Expert Partena Professional

Iets meer dan een jaar geleden heeft het Europees Hof van Justitie een arrest uitgesproken dat veel ophef heeft veroorzaakt. In dit arrest werd geconcludeerd dat de lidstaten werkgevers moeten verplichten de arbeidstijd van werknemers te registreren. Tot op heden is er geen initiatief genomen om de Belgische wetgeving in die zin te wijzigen.

De rechtbanken en gerechtshoven van de lidstaten zijn evenwel verplicht het Belgische recht te interpreteren in overeenstemming met de Europese rechtspraak. Dit is wat het Arbeidshof in Brussel bijna dag op dag één jaar na dit arrest heeft gedaan. Een werkgever die geen tijdregistratiesysteem had ingevoerd, moest overuren betalen die door een werknemer waren aangevraagd.

Europees arrest

Het Hof van Justitie heeft in zijn arrest van 14 mei 2019 de arbeidstijdrichtlijn geïnterpreteerd. Het Hof heeft eruit afgeleid dat de lidstaten aan werkgevers de verplichting moeten opleggen om een objectief, betrouwbaar en toegankelijk systeem in te voeren waarmee de dagelijkse arbeidstijd van iedere werknemer wordt geregistreerd.

Arrest van het Arbeidshof van Brussel

Het Arbeidshof van Brussel heeft als eerste stap de partijen uitgenodigd om een standpunt in te nemen over de nieuwe Europese rechtspraak. In de zaak in kwestie kwam de werkgever niet tot een conclusie over deze kwestie en werkte hij onvoldoende mee aan de bewijslast.

Normaal gesproken is het aan de partij die een feit aanvoert dit te bewijzen. In dit geval was het aan de werknemer om het bewijs te leveren dat ze overuren had gepresteerd. De werkgever kan de feiten eenvoudigweg betwisten. Het Hof preciseert echter dat deze betwisting nauwkeurig en met redenen omkleed moet zijn. Daarnaast moet ook rekening worden gehouden met de mogelijkheid voor elke partij om bepaalde bewijzen te verkrijgen.

In het licht van het arrest van het Hof van Justitie concludeerde het Arbeidshof van Brussel dat de werkgever verplicht was een "objectief, betrouwbaar en toegan-

kelijk" tijdregistratiesysteem in te voeren en dat het, bij gebrek hieraan, aan de werkgever was om aan te tonen dat de door de werknemer aangevoerde overuren niet werden gepresteerd. Aangezien de werkgever niet kon aantonen dat er een dergelijk tijdsregistratiesysteem bestond, of dat er geen overuren werden gepresteerd, werd hij veroordeeld tot het uitbetalen van de overuren van de werknemer.

Wat zijn de gevolgen?

De Europese arbeidstijdrichtlijn creëert slechts verplichtingen voor de lidstaten die deze in hun wetgeving moeten omzetten. Zoals we in dit arrest hebben gezien, moeten de Belgische rechtbanken deze wetgeving echter interpreteren in overeenstemming met de Europese rechtspraak. Dit eerste arrest illustreert dit principe en herinnert de werkgevers aan het belang van de naleving van de arbeidsduur.

Moeten we concluderen dat alle ondernemingen verplicht zijn een prikklok in te voeren? Niet noodzakelijk, maar als werkgever moet u ervoor zorgen dat de werkduur wordt nageleefd. U kunt bijvoorbeeld in uw arbeidsreglement bepalen dat werknemers geen overuren mogen presteren zonder schriftelijke toestemming van hun leidinggevende. U moet dit principe natuurlijk binnen uw onderneming afdwingen en werknemers die zonder toestemming hun arbeidsrooster overschrijden, tot de orde roepen.

U kunt de werknemers ook een document laten invullen telkens wanneer er overuren worden gepresteerd. Voor elke afwijking van het in het arbeidsreglement vastgelegde arbeidsrooster wordt een gedateerde en ondertekende aantekening gemaakt. Dit principe zal ook worden opgenomen in uw arbeidsreglement.

Als er van tijd tot tijd overuren worden gepresteerd, kunt u ook een tijdopvolgingssysteem invoeren. Dit systeem hoeft niet noodzakelijkerwijs een prikklok te zijn, maar kan bestaan uit een elektronisch bestand dat dagelijks door de werknemers wordt ingevuld. Dit systeem moet, in overeenstemming met de Europese rechtspraak, objectief, betrouwbaar en toegankelijk zijn.

Bron: Brussels Arbeidshof, 22 mei 2020, 2018/AB/424.



Planning BBB-avondseminaries 2020

Seminaries vangen steeds aan om 19u15. Opgelet: Indien een seminarie niet kan doorgaan omwille van de Covid-19 problematiek dan worden de seminars vervangen door webinars, zowel live als on-demand, waarvan de data via het intranet worden gecommuniceerd. De live-webinars vangen steeds aan om 19:00.

Onderwerp	Spreker	Affligem-Essene (1*)	Kortrijk (2*)	Nazareth (3*)	Brugge (4*)	Edegem (5*)	Beringen (6*)	Leuven (7*)
Onroerende leasing en Sale en lease-back (+ boek)	Stefan Ruysschaert	20/01/2020	21/01/2020	22/01/2020	23/01/2020	27/01/2020	28/01/2020	29/01/2020
Winstuitkeringen vanaf 01/01/2020 met de nadruk op de liquidatiereserve (+ boek)	Poppe Guy	3/02/2020	3/03/2020	12/02/2020	6/02/2020	10/02/2020	11/02/2020	5/02/2020
Fiscale procedure-update (+ boek)	Frank Vanbiervliet	17/02/2020	4/02/2020	19/02/2020	20/02/2020	2/03/2020	18/02/2020	4/03/2020
Btw-update	Tim Van Sant	9/03/2020	10/03/2020	11/03/2020	12/03/2020	16/03/2020	17/03/2020	18/03/2020
Het nieuwe erfrecht adh van praktijkvoorbeelden	Bart Chiau	23/03/2020	24/03/2020	22/04/2020	26/03/2020	30/03/2020	31/03/2020	25/03/2020
Sociale actualia	Barbara Callewier, Mieke Deconinck, Kenny Decruenaere	27/04/2020	28/04/2020	29/04/2020	30/04/2020	4/05/2020	12/05/2020	6/05/2020
Update Vennootschapsbelasting (+ boek)	Thomas Vanhaecke	11/05/2020	5/05/2020	13/05/2020	14/05/2020	18/05/2020	19/05/2020	20/05/2020
Update personenbelasting (+ boek)	Filip Vandenberghe	25/05/2020	26/05/2020	27/05/2020	11/06/2020	8/06/2020	9/06/2020	10/06/2020
Beleggen in roerende of onroerende goederen door de vennootschap of privé of privé door middel van de vennootschap (+ boek)	Marc Gielis	7/09/2020	8/09/2020	16/09/2020	10/09/2020	14/09/2020	15/09/2020	9/09/2020
Internationaal fiscaal recht	Bart Peeters	21/09/2020	22/09/2020	23/09/2020	24/09/2020	28/09/2020	29/09/2020	30/09/2020
Antiwitwas	Frank Haemers/ Jos De Blay	5/10/2020	20/10/2020	7/10/2020	22/10/2020	26/10/2020	27/10/2020	28/10/2020
Auteursrecht en btw (+ boek)	Bart Van Besien & Bart Buelens	9/11/2020	10/11/2020	21/10/2020	12/11/2020	16/11/2020	17/11/2020	18/11/2020
Update boekhoud- en jaarrekeningenrecht	Patrick Valckx	23/11/2020	8/12/2020	25/11/2020	10/12/2020	30/11/2020	15/12/2020	2/12/2020
Vereffening: praktisch stappenplan, fiscale aspecten, optimalisatie	Filip Mees	7/12/2020	24/11/2020	9/12/2020	26/11/2020	14/12/2020	1/12/2020	16/12/2020

(1*) De Montil – Moortelstraat 8 te 1790 Affligem-Essene

(2*) Katho – Campus Kortrijk – Auditorium Doorniksesteenweg 145 te 8500 Kortrijk

(3*) Aula Schaubroeck – Steenweg Deinze 154 te 9810 Nazareth

(4*) VIVES- Campus Brugge – Xaverianenstraat 10 te 8200 Brugge (GPS Koningin Astridlaan ingeven)

(5*) Congrescentrum Ter Elst – Kattenbroek 1 te 2650 Edegem

(6*) Hotel & Business Center MEZZO, Paalsesteenweg 170 te 3583 Beringen

(7*) Brabantthal – zaal Terra, Brabantlaan 1 te 3001 Leuven

- Lidgeld najaar 2020 bedraagt € 280,00 (excl. 21% btw) voor de gewone leden en € 180,00 (excl. btw) voor de stagiairs (Niet betaalbaar via KMO-portefeuille).
- Er kan ook ingeschreven worden voor een éénmalig seminarie. De prijs bedraagt € 175,00 (vrij van btw) en kan betaald worden met de KMO-portefeuille.
- Webinars zijn alleen voorbehouden voor onze leden, alsook alle digitale syllabi en E-boeken (Vb. Personenbelasting en Vennootschapsbelasting)



FID-MANAGER



BESPAAR TIJD EN GELD

FID-MANAGER IS DÉ BEHEEROPLOSSING VOOR
BOEKHOUD- EN ACCOUNTANTSKANTOREN

www.fid-manager.be