

PACIOLI



Vereenvoudigd voorbeeld van een vereffening: boekhoudkundige en fiscale aspecten

Noot vooraf

Dit voorbeeld analyseert zowel de boekhoudkundige als de fiscale aspecten van de ontbinding en de vereffening van een vennootschap. De invereffeningstelling en de afsluiting van de vereffening worden in de loop van twee boekjaren doorgevoerd. De uitkering van de liquidatiebonussen aan de aandeelhouders gebeurt in geld en in één enkele keer in de loop van het laatste boekjaar.

In het bestek van dit artikel wordt niet verder ingegaan op de vennootschapsrechtelijke regels inzake vereffening. Deze werden grondig gewijzigd bij de wet van 2 juni 2006, met name betreffende de aanstelling en de opdracht van de vereffenaar. Voor meer details dienaangaande verwijzen wij U naar de artikels die hierover werden gepubliceerd in *Pacioli* nr. 215 en nr. 231.

Uitgangshypothesen

Vennootschap NV TC houdt haar rekeningen per kalenderjaar.

Balans op 31 december 2007:

ACTIVA		PASSIVA	
Oprichtingskosten	200 000	Kapitaal	5 000 000
Gebouw	3 200 000	Wettelijke reserve	500 000
Machines	2 000 000	Belastingvrije reserves	1 201 382
Materieel	1 500 000	Beschikbare reserves	5 400 000
Financiële vaste activa	1 000 000	Overgedragen winst (verlies)	(500 000)
Voorraden	3 500 000	Uitgestelde belastingen	618 618
Handelsvorderingen	5 200 000		
Bank	2 500 000		
Kas	820 000	Schulden	7 700 000
Totaal	19 920 000	Totaal	19 920 000

Op fiscaal gebied moet rekening gehouden worden met volgende bijzonderheden:

- het kapitaal dat bij de oprichting van de vennootschap in 1949 gestort werd in geld, bedroeg 1 000 000 (revalorisatiecoëfficiënt 1,1). Dit kapitaal werd in 1983 met 4 000 000 verhoogd door opneming van (belaste) reserves;

INHOUD

- Vereenvoudigd voorbeeld van een vereffening: boekhoudkundige en fiscale aspecten **1**
- Btw-eenheid – geregistreerd aannemer – verlaagd tarief **8**

- de belastingvrije reserve stemt voor (100 % – 33,99 %) overeen met een gespreid te belasten meerwaarde (art. 47 WIB 1992) van 1 820 000 die in 2007 werd verwezenlijkt en waarvan de herbeleggingstermijn nog niet is verstreken. De vennootschap heeft geen actiefbestanddeel tot herbelegging van de verkoopprijs van het vervreemde actiefbestanddeel dat aanleiding gegeven heeft tot de aangeduide meerwaarde. Het saldo van deze meerwaarde werd geboekt als een «geraamde belastingschuld»: $1\,820\,000 \times 33,99\% = 618\,618,00$.

Noot: er wordt van uitgegaan dat de invereffeningstelling geen stopzetting van de activiteit in de zin van artikel 47 WIB 1992 inhoudt.

Bijgevolg ziet de fiscale toestand van de reserves (Vak I) per 31 december 2007 er als volgt uit:

Belastbare gereserveerde winst	Begintoestand	Eindtoestand
Belastbare reserves in het kapitaal	4 000 000	
Wettelijke reserve	500 000	
Beschikbare reserves	5 400 000	
Overgedragen winst of verlies	- 500 000	
Subtotaal	9 400 000	
Verhoging begintoestand van de reserves		
Totaal	9 400 000	
Beweging van het belastbare tijdperk: aangroei of opnemings		

Vrijgestelde gereserveerde winst	Begintoestand	Eindtoestand
e) Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	1 820 000	
Totaal	1 820 000	

Invereffeningstelling

De raad van bestuur roept op 25 september 2008 een buitengewone algemene vergadering bijeen om te beslissen over de invereffeningstelling van de vennootschap. Om de voorschriften van het boekhoudrecht in acht te nemen (discontinuïteit) wordt vóór die algemene vergadering een staat van de activa en passiva per 15 september 2008 opgesteld en worden bepaalde boekingen vericht op basis van volgende vaststellingen:

- een vordering van 300 000 (363 000 btw incl.) op een bepaalde klant is, niettegenstaande verschillende ingebrekestellingen, na 18 maanden onbetaald gebleven;

- op 15 maart 2008 bevat de voorraad goederen zonder enige marktwaarde die nog steeds voor een bedrag van 100 000 op de inventaris staan;
- er werd een fout begaan bij de inschrijving van het kasboek en volgens de kasopneming blijkt een tekort van 20 000 dat niet kan toegeschreven worden aan verduistering;
- de vennootschap houdt aandelen aan met een geraamde realisatiewaarde van 2 000 000. Het betreft aandelen van een Belgische beursgenoteerde vennootschap;
- de kosten van de erelonen in verband met de vereffening van de vennootschap, worden geraamd op 200 000;
- met het oog op didactische vereenvoudiging worden de overige courante verrichtingen weggelaten;
- het nettoresultaat van de periode van 1 januari 2008 tot 15 september 2008 is een verlies van 300 000 (zonder rekening te houden met bovenvermelde verrichtingen);
- het nettoresultaat over de periode omvat verworpen uitgaven voor een bedrag van 250 000 (bv. 200 000 niet-aftrekbare autokosten en 50 000 representatiekosten);
- het vorig fiscaal verlies bedraagt 150 000.

Boekingen:

6600	Uitzonderlijke afschrijvingen op oprichtingskosten	200 000	
2000	aan Oprichtingskosten		200 000

Afschrijving van de nettoboekwaarde van de oprichtingskosten:

4070	Dubieuze debiteuren	363 000	
4000	aan Klanten		363 000

6340	Waardevermindering op handelsvorderingen	300 000	
4090	aan Geboekte waardeverminderingen op handelsvorderingen		300 000

6310	Toevoeging aan waardevermindering op voorraden	100 000	
3490	aan Geboekte waardeverminderingen op voorraden		100 000

6640	Andere uitzonderlijke kosten	20 000	
5700	aan Kas		20 000

Boeking van de ereloonkosten i.v.m. de vereffening:

6370	Toevoeging aan voorzieningen voor risico's en kosten	200 000	
1630	aan Voorziening voor risico's en kosten		200 000

Vaststelling van het over te dragen verlies:

Uitzonderlijke afschrijvingen op oprichtingskosten	- 200 000
Toevoeging aan waardeverminderingen op handelsvorderingen	- 300 000
Toevoeging aan waardeverminderingen op voorraden	- 100 000
Regeling kasverschil	- 20 000
Toevoeging aan voorziening voor vereffeningskosten	- 200 000
Totaal:	- 820 000
Resultaat van de periode 1 januari 2008 tot 15 september 2008	- 300 000
Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	- 500 000
Over te dragen verlies	- 1 620 000

Boeking:

690	Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	500 000	
141	aan Overgedragen verlies		500 000

141	Overgedragen verlies	1 620 000	
793	aan Over te dragen verlies		1 620 000

Balans per 15 september 2008

Na voorgaande boekingen ziet de balans van de inverteffeningstelling op 15 september 2008 er als volgt uit:

ACTIVA		PASSIVA	
		Kapitaal	5 000 000
Gebouw	3 200 000	Wettelijke reserve	500 000
Machines	2 000 000	Belastingvrije reserves	1 201 382
Materieel	1 500 000	Beschikbare reserves	5 400 000
Financiële vaste activa	1 000 000	Overgedragen winst of verlies	- 1 620 000
Voorraden	3 400 000	Uitgestelde belastingen	618 618
Handelsvorderingen	4 900 000	Voorziening risico's en kosten	200 000
Bank	2 200 000		
Kas	800 000	Schulden	7 700 000
Totaal	19 000 000	Totaal	19 000 000

Op basis van die balans zou de vennootschap een speciale belastingaangifte kunnen indienen (maar die is momenteel niet meer van toepassing) over de periode van 1 januari 2008 tot 15 september 2008 die verband houdt met aanslagjaar 2008 (aanslagjaar 2008 speciaal).

Belastbare gereserveerde winst	Toestand 31 december 2007	Toestand 15 september 2008
Belastbare reserves in het kapitaal	4 000 000	4 000 000
Wettelijke reserve	500 000	500 000
Beschikbare reserves	5 400 000	5 400 000
Overgedragen winst of verlies	- 500 000	- 1 620 000
Subtotaal	9 400 000	
Verhoging begintoestand van de reserves		
Totaal	9 400 000	8 280 000
Beweging van het belastbare tijdperk: aangroei of opnemng		- 1 120 000

Vrijgestelde gereserveerde winst	Toestand 31 december 2007	Toestand 15 september 2008
Waardeverminderingen op vorderingen		300 000
Voorziening voor risico's en kosten		200 000
Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	1 820 000	1 820 000
Totaal vrijgestelde gereserveerde winst	1 820 000	2 320 000

Verworpen uitgaven	
Niet-afrekbare autokosten	200 000
Niet-afrekbare representatiekosten	50 000
Totaal verworpen uitgaven	250 000

Resultaat van de periode	
negatief (verlies van het belastbare tijdperk)	- 870 000

Vak VII

Compenseerbare verliezen	
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	150 000
Gecompenseerde verliezen	
Verlies van het belastbare tijdperk	+ 870 000
Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	1 020 000

Resultaat van de periode 16 september 2008 tot 31 december 2008

Vereffeningverrichtingen

Hypothese: de vennootschap wijzigt de normale afsluitingsdatum van haar jaarrekening niet.

Tijdens deze periode stelt de vereffenaar volgende verrichtingen (we zullen het detail aanschaffingswaarde min geboekte afschrijvingen weglaten):

- verkoop van het gebouw tegen 5 800 000;
- de machines en het materieel worden verkocht tegen hun nettoboekwaarde;
- de in portefeuille gehouden aandelen worden verkocht tegen 2 200 000;
- de voorraden worden verkocht tegen 3 800 000;
- de vorderingen worden geïnd, behalve de dubieuze vorderingen die onbetaald blijven;
- de schulden worden terugbetaald tegen hun boekwaarde;
- de erelonen i.v.m. de vereffening worden betaald ten belope van het bedrag waarvoor een voorziening was aangelegd, namelijk 200 000;
- de andere courante verrichtingen die de resultatenrekening kunnen beïnvloeden worden verwaarloosd;
- de vereffenaar stelt de balans van de rekeningen op 31 december 2008 op nadat hij de belastingschuld heeft geraamd.

Boeking van voormelde verrichtingen:

5500	Bank	5 800 000	
2220	aan Gebouw		3 200 000
7630	aan Meerwaarde op de realisatie		2 600 000

5500	Bank	3 500 000	
2300	aan Installaties, machines		3 500 000

** Normaal via 400 Klanten en onderworpen aan de btw

5500	Bank	2 200 000	
2840	aan Andere aandelen		1 000 000
7630	aan Meerwaarden op de realisatie		1 200 000

5500	Bank	3 800 000	
7000	aan Verkopen		3 800 000

** Normaal via 400 Klanten en onderworpen aan de btw

609	Voorraadwijziging	3 400 000	
3400	aan Handelsgoederen		3 400 000
5500	Bank	4 837 000	
4000	aan Handelsvorderingen		4 837 000
4090	Geboekte waardeverminderingen	300 000	
4114	Terug te vorderen btw	63 000	
4070	aan Dubieuze debiteuren		363 000
6150	Erelonen	200 000	
5500	aan Bank (via 440 Leveranciers)		200 000
1630	Voorziening voor risico's en kosten	200 000	
6371	aan Besteding voorzieningen		200 000
4400	Leveranciers	7 000 000	
5500	aan Bank		7 000 000

Saldibalans	Debet	Credit
100 Kapitaal		5 000 000
130 Wettelijke reserve		500 000
132 Belastingvrije reserves + uitgestelde belastingen		1 820 000
133 Beschikbare Reserve		5 400 000
140 Overgedragen winst of verlies		- 1 620 000
221 Gebouwen (3 200 000 – 3 200 000)	0	
230 Installaties (3 500 000 – 3 500 000)	0	
340 Handelsgoederen (3 500 000 – 3 500 000)	0	
400 Vorderingen (4 900 000 – 4 900 000)	0	
411 Terug te vorderen btw (63 000 – 63 000)	0	
550 Bank (2 200 000 + 5 800 000 + 3 500 000 + 2 200 000 + 3 800 000 + 4 900 000 – 200 000 – 7 700 000 + 800 000)	15 300 000	
Totaal	15 300 000	11 100 000
Debetsaldo (winst)		4 200 000

Resultatenrekening

	Debet		Credit
Voorraadwijziging	3 400 000	Verkopen	3 800 000
Erelonen	200 000	Meerwaarden op de realisatie	3 800 000
		Besteding voorzieningen	200 000
Saldo:	4 200 000		

Berekening van de geraamde belastingschuld:

Winst van het boekjaar:	4 200 000	
Positieve belastinglatenties:		
aftrekbaar vorig fiscaal verlies:	- 1 020 000	
vrijgestelde meerwaarde op aandelen:	- 1 200 000	
Negatieve belastinglatenties:		
Voorbeeld: VU:	+ 0	
	<u>1 980 000</u>	
Ven.b. tegen 33,99 % indien geen verlaagd tarief:	673 002	
Vermeerdering wegens gebrek aan VA: (een kwartaal, aj. 2009: 6 %)	+ 40 380	
Geraamde belastingschuld:	<u>713 382</u>	
Saldo van de beschikbare winst:		
4 200 000 – 713 382 =	3 486 618	

Boeking:

6702	Geraamde belastingen	713 382	
4500	aan Geraamde belastingschulden		713 382

690	Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	1 620 000	
141	aan Overgedragen verlies		1 620 000

693	Over te dragen winst	1 866 618	
140	aan Overgedragen winst		1 866 618

Balans per 31 december 2008 na resultaatverdeling

ACTIVA		PASSIVA	
		Kapitaal	5 000 000
		Wettelijke reserve	500 000
		Belastingvrije reserves	1 201 382
		Beschikbare reserves	5 400 000
		Overgedragen winst of verlies	1 866 618
		Uitgestelde belastingen	618 618
Bank	15 300 000	Geraamde belasting-schuld	713 382
Totaal	15 300 000	Totaal	15 300 000

Aangifte Ven.b. – aanslagjaar 2009

Belastbare gereserveerde winst	Toestand 16 september 2008	Toestand 31 december 2008
Belastbare reserves in het kapitaal	4 000 000	4 000 000
Wettelijke reserve	500 000	500 000
Beschikbare reserves	5 400 000	5 400 000
Overgedragen winst of verlies	- 1 620 000	1 866 618
Subtotaal	8 280 000	
Verhoging begintoestand van de reserves	1 200 000	
Totaal	9 480 000	11 766 618
Beweging van het belastbare tijdperk: aangroei of opnemings		2 286 618

Vrijgestelde gereserveerde winst	Toestand 16 september 2008	Toestand 31 december 2008
Waardeverminderingen op Vorderingen	300 000	0
Voorziening voor risico's en kosten	200 000	0
Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	1 820 000	1 820 000
Totaal	2 320 000	1 820 000

Verworpen uitgaven	
Belastingen	713 382
Totaal verworpen uitgaven	713 382

Resultaat van de periode	
positief (winst van het belastbare tijdperk)	3 000 000

Af te trekken	
compenseerbare vorige verliezen	- 1 020 000

Belastbare grondslag	1 980 000
----------------------	-----------

Vak VII

Compenseerbare verliezen	
Saldo van de compenseerbare vorige verliezen	1 020 000
Gecompenseerde verliezen	- 1 020 000
Verlies van het belastbare tijdperk	0
Over te brengen naar het volgende belastbare tijdperk	0

Sluiting van de vereffening

Verrichtingen na 31 december 2008:

De vereffenaar betaalt de belastingen en verdeelt het resterend vermogen onder de aandeelhouders. De vereffening verrichtingen worden op 15 maart 2009 afgesloten.

Berekening van de belastbare grondslag van de afsluiting van de vereffening

Onttrekking aan belastbare reserves	- 11 766 618
Beschikbaar maatschappelijk vermogen	+ 15 300 000
Niet-belastbaar bestanddeel: eventueel gerevalueerd werkelijk gestort kapitaal: $1\ 000\ 000 \times 1,1 =$	- 1 100 000
Niet-belastbaar bestanddeel in het beschikbaar maatschappelijk vermogen: belastingsschuld betreffende een vorig boekjaar	- 713 382
Belastbaar bedrag	1 720 000
«Proef»	
aangezien de verdeling volledig in geld gebeurt, treft de belasting alleen de uitgekeerde meerwaarden en andere belastingvrije reserves	
Uitkering van de belastingvrije reserves	1 820 000
Positieve belastinglatentie: revalorisatie van het gestort kapitaal: $1\ 000\ 000 \times 0,1 =$	- 100 000
Belastbaar bedrag	1 720 000

Belastingsschuld: $1\ 720\ 000 \times 33,99\ \% = 584\ 628$

Noot: aangezien de gespreid te belasten meerwaarde niet binnen de wettelijke termijn werd herbelegd, is de vennootschap nalatighedsinterest verschuldigd over het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de meerwaarde. Die interest wordt berekend vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.

Periode: 1 januari 2008 – 15 maart 2009 = 14 maanden (de maand van de vervalddag wordt buiten beschouwing gelaten)

Nalatighedsinterest: $1\ 720\ 000 \times 33,99\ \% = 584\ 630$ – berekend tegen 7 % per jaar, hetzij: $(584\ 630 \times 7\ \%) = 40\ 924$, dus $618\ 618 + 40\ 924 = 625\ 554$;

Het beschikbaar maatschappelijk vermogen van 15 300 000 zal dus worden gebruikt voor de betaling van de belasting (Ven. b.) zijnde $(713\ 382 + 584\ 630 + 40\ 924) = 1\ 338\ 936$. Het saldo, hetzij $(15\ 300\ 000 - 1\ 338\ 936) = 13\ 961\ 064$ kan na de eventuele inhouding van de roerende voorheffing, aan de aandeelhouders/vennoten worden uitgekeerd.

Boeking in het dagboek

6702	Geraamde belastingen	625 554	
4500	aan Geraamde belastingsschulden		625 554
4500	Geraamde belastingsschulden	625 554	
5500	aan Bank		625 554
4500	Geraamde belastingsschulden	713 382	
5500	aan Bank		713 382
140	Overgedragen winst	1 866 618	
790	aan Overgedragen winst van het vorige boekjaar		1 866 618
130	Wettelijke reserve	500 000	
132	Belastingvrije reserve	1 201 382	
1682	Uitgestelde belastingen	618 618	
133	Beschikbare reserves	5 400 000	
792	aan Onttrekking aan de reserves		7 720 000
693	Over te dragen winst	8 961 064	
140	aan Overgedragen winst		8 961 064
100	Kapitaal	5 000 000	
140	Overgedragen winst	8 961 064	
489	aan Aandeelhouders/vennoten: terug te betalen kapitaal		13 961 064
489	Aandeelhouders/vennoten: terug te betalen kapitaal	896 106,40	
453	aan Ingehouden voorheffing		896 106,40
489	Aandeelhouders/vennoten: terug te betalen kapitaal	13 064 957,60	
550	aan Bank		13 064 957,60

Controle van het uitgekeerde bedrag:

Gerevaloriseerd gestort kapitaal: $1\ 000\ 000 \times 1,1$	1 100 000
Belaste reserves: $4\ 000\ 000 + 500\ 000 + 5\ 400\ 000 + 1\ 866\ 618$	11 766 618
Belastingvrije reserves: $(1\ 201\ 382 + 618\ 618) - (1\ 000\ 000 \times 0,1)$	1 720 000
Totaal	14 586 618
Belasting op belastingvrije reserves: $1\ 720\ 000 \times 33,99\%$	- 584 630
Nalatihheidsinterest	- 40 924
Aan de aandeelhouders/vennoten uit te keren bedrag	13 961 064

Aangifte aanslagjaar 2010

Belastbare gereserveerde winst	Toestand 1 januari 2009	Toestand 15 maart 2009
Belastbare reserves in het kapitaal	4 000 000	0
Wettelijke reserve	500 000	0
Beschikbare reserves	5 400 000	0
Overgedragen winst of verlies	1 736 912	0
Subtotaal	11 636 912	
Verhoging begintoestand van de reserves		
Totaal	11 636 912	0
Beweging van het belastbare tijdperk: aangroei of opnemings		- 11 636 912

Vrijgestelde gereserveerde winst	Toestand 1 januari 2009	Toestand 15 maart 2009
Gespreid te belasten verwezenlijkte meerwaarden	1 820 000	0
		0
Totaal	1 820 000	0

Verworpen uitgaven	
Belastingen	625 554
Totaal verworpen uitgaven	

Dividenden	
Verdeling van het maatschappelijk vermogen	15 300 000

Belastbare grondslag	1 720 000
-----------------------------	------------------

Vak VIII: Tarief van de belasting

Is de vennootschap bij uw weten uitgesloten van het verminderd tarief vermeld in art. 215, 2de lid WIB 1992?	JA
--	----

Vak IX: Voorafbetalingen en verrekenbare voorheffingen

Voorafbetalingen	
------------------	--

Belastingtoestand van een vennootschap-aandeelhouder

Gesteld dat vennootschap ALFA voor 50 % eigenaar is van de aandelen van de vereffende vennootschap, kunnen de gevolgen van de uitkering van de liquidatiebonussen de volgende zijn:

1. De vennootschap-aandeelhouder heeft ingeschreven op 50 % van de aandelen bij de oprichting en heeft de aandelen voor 500 000 op haar balans staan. Zij ontvangt $13\ 961\ 064 \times 50\% = 6\ 980\ 532$ euro; er wordt geen roerende voorheffing ingehouden. De in uitzonderlijke opbrengsten opgenomen meerwaarde bedraagt: $6\ 980\ 532 - 500\ 000 = 6\ 480\ 532$. Het in principe als dbi aftrekbaar bedrag is: $6\ 480\ 532 \times 95\% = 6\ 156\ 505$.
2. De vennootschap-aandeelhouder heeft ingeschreven op 50 % van de aandelen bij de oprichting en heeft de aandelen voor 8 000 000 op haar balans staan. Zij ontvangt $13\ 961\ 064 \times 50\% = 6\ 980\ 532$ euro; er wordt geen roerende voorheffing ingehouden. De in uitzonderlijke kosten opgenomen minderwaarde bedraagt: $6\ 980\ 532 - 8\ 000\ 000 = 1\ 019\ 468$. Die moet in principe als een verworpen uitgave worden beschouwd.

Stephane MERCIER
Erkend boekhouder(-fiscalist) BIBF

1. Probleemstelling

De btw-eenheid werd al herhaaldelijk besproken, onder meer in *Pacioli* nr. 228, 232, 241, 245 en 275.

De administratieve circulaire nr. AOIF 42/2007 bepaalde, sub punt 7.3.1.1.5., dat elk lid van een btw-eenheid geregistreerd aannemer moest zijn, opdat de btw-eenheid zelf het verlaagd tarief van 6 % en 12 % in de onroerende sector zou kunnen toepassen.

In haar btw-beslissing nr. E.T.116.089 van 23 juni 2009 heeft de administratie dat standpunt onlangs herzien.

2. Toepassing van het verlaagd tarief

De toepassing van het verlaagd tarief van 6 % of 12 % in de onroerende sector is inzonderheid onderworpen aan de voorwaarde dat de handelingen worden verstrekt door een persoon die, op het tijdstip van het sluiten van het aannemingscontract, geregistreerd is als zelfstandig aannemer overeenkomstig de artikelen 400 en 401 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.

De administratie aanvaardt thans, door voormelde beslissing, dat een btw-eenheid die een bepaald werk in onroerende staat verricht slechts een verlaagd btw-tarief kan toepassen wanneer het werk wordt uitgevoerd door een lid dat de hoedanigheid heeft van geregistreerd aannemer voor die bepaalde werkzaamheid (en niet meer alle leden samen).

Het lid van de btw-eenheid dat een verlaagd btw-tarief toepast voor een werk in onroerende staat, moet op de factuur zowel zijn sub-btw-identificatienummer als zijn individueel registratienummer vermelden.

De beslissing vermeldt nog dat, bij de totstandkoming van een btw-eenheid, de vertegenwoordiger van de btw-eenheid, voor ieder lid van de btw-eenheid dat de hoedanigheid heeft van geregistreerd aannemer, de naam, het sub-btw-identificatienummer, het individueel registratienummer alsook een omschrijving van de werkzaamheid waarop die registratie betrekking heeft meedeelt aan het btw-controlekantoor waaronder hij ressorteert. Hetzelfde gebeurt bij toetreding van een lid, geregistreerd aannemer, tot een btw-eenheid.

Op het tijdstip waarop een lid van een btw-eenheid het individueel registratienummer verliest of bij uittreding van een lid, geregistreerd aannemer, uit de btw-eenheid, moet de vertegenwoordiger van de btw-eenheid dit eveneens melden aan het btw-controlekantoor waaronder de btw-eenheid ressorteert.

3. Conclusies

Ten gevolge van deze beslissing is het dus het lid dat de werken in onroerende staat persoonlijk verricht, dat moet aantonen dat alle voorwaarden zijn vervuld voor de toepassing van de verlaagde btw-tarieven, die, ook indien niet elk lid geregistreerd aannemer is, van toepassing zijn.

Deze gunstige evolutie, die een obstakel voor de totstandkoming van een btw-eenheid uit de weg ruimt, kunnen we alleen maar toejuichen.

Yvon COLSON
Externe medewerker BIBF