



Eurometropool Nieuwtjes

KPMG Eurometropool viert zijn eerste verjaardag!

Na de informele samenwerking die eraan voorafging, werd op 17 juli 2015 de grensoverschrijdende joint venture KPMG Eurometropool samen met de collega's in Lille formeel opgericht. Intussen mochten we onze eerste verjaardag vieren en kunnen we terugblikken op de gebeurtenissen van het afgelopen jaar.

Zo hadden onze experts al heel wat vergaderingen met bedrijfsleiders in de Eurometropool regio in het kader van onze studie-enquête. Op 8 november aanstaande organiseren we de 9^e editie van onze 'Frans-Belgische Ateliers' in het Notenhof in Kortrijk (vanaf nu zullen de ateliers afwisselend in Vlaanderen, Frankrijk en Henegouwen plaatsvinden). En ook onze deelname aan en ondersteuning van het Eurometropool golftornooi was een groot succes!

„ **De uitbouw van Frans-Belgische expertenteams om cross-border analyses te maken en op basis hiervan een 'one-stop' advies te verlenen en te implementeren, waarbij we rekening houden met alle relevante Franse en Belgische elementen, stond en staat centraal.** „

De focus ligt op een kwalitatieve en globale ondersteuning van de belangen van cliënten met grensoverschrijdende activiteiten. De uitbouw van onze Frans-Belgische complementariteit verloopt succesvol en synchroon met het advocatenkantoor K law dat investeert in juristen die in het Frans-Belgische 'action team' worden ingeschakeld om de communicatie en opvolging nog te verbeteren.

Een aantal typische voorbeelden van onze belangrijkste activiteiten van het afgelopen jaar waar we trots op zijn: advies en procesvoering rond handelshuur en grondverzet, organisatie en uitvoering van grensoverschrijdende fusies, het oprichten van Franse dochtervennootschappen in België en omgekeerd, alsook de begeleiding bij detachering van werknemers. We hebben ook heel wat groepen begeleid bij de inplanting over

de grens: het bepalen van een vennootschapsstructuur mede met oog op fiscale, sociale en arbeidsrechtelijke aspecten, vastgoedovereenkomsten, enzovoort. Tot slot, hielpen we ook bij oprichtingen van rechtspersonen aan de andere kant van de grens.

We zijn ervan overtuigd dat onze vernieuwende aanpak een meerwaarde is voor de ontwikkeling van de economische activiteiten in onze Eurometropool regio. Dit alles kunnen we echter alleen maar bereiken dankzij al onze experts die hier op een enthousiaste wijze aan meewerken, en in het bijzonder dankzij het uitstekende coördinatiewerk van Sylvie Thas, die voor u het centrale aanspreekpunt in de dagdagelijkse werking vormt.

We zullen uw vertrouwen niet beschamen!



Luc Heynderickx

Partner

KPMG Tax & Legal Advisers

T: +32 9 41 88 18

Mail: lheynderickx@kpmg.com



Vincent Pollet

Partner Grand Lille

KPMG Frankrijk

T: +33 3 20 20 66 44

Mail: vpollet@kpmg.fr



Tillo Mestdagh

Partner

Klaw

T: +32 56 26 81 01

Mail: tmestdagh@klaw.be

De publicatie van de jaarrekening in Frankrijk en in België

Interview

Zowel in Frankrijk als in België zijn vennootschappen in het algemeen verplicht om hun jaarrekening te publiceren. Ook buitenlandse ondernemingen met een inrichting in het andere land moeten hun jaarrekening ook in dat andere land publiceren. Bovendien zijn de voorwaarden voor de publicatie, die verbonden zijn aan de vorm van de vennootschap en aan het aandeelhouderschap, in beide landen vergelijkbaar. Onze experts geven tekst en uitleg bij deze voorwaarden, de belangrijkste verschillen en de meeste recente wijzigingen.

Wat zijn die voorwaarden en zijn er verschillen tussen beide landen?

Zowel in België als in Frankrijk moet de neerlegging gebeuren binnen de maand volgend op de goedkeuring van de jaarrekening door de algemene vergadering van aandeelhouders. In Frankrijk wordt deze termijn verlengd tot 2 maanden indien de neerlegging elektronisch gebeurt.

In Frankrijk wordt de jaarrekening neergelegd op de griffie van de handelsrechtbank waar de vennootschap is gevestigd.

In België gebeurt de neerlegging door de zaakvoerders of bestuurders bij de Nationale Bank van België. De taal van de neerlegging moet deze van de regio zijn waarin de onderneming is gevestigd: dus ofwel in het Nederlands, het Frans of het Duits. Ondernemingen gevestigd in het Brussels gewest hebben de keuze tussen het Nederlands of het Frans.

Zijn er recente wijzigingen geweest op dit vlak?

Inderdaad, zowel in Frankrijk als in België zijn er wijzigingen gebeurd, vooral voor de kleine ondernemingen.

In België is sinds 2016 een verkort formaat ingevoerd voor micro-ondernemingen.

Sinds 2016 kunnen in Frankrijk de kleine ondernemingen die aan bepaalde criteria voldoen, opteren voor confidentialiteit, waardoor zij hun resultatenrekening niet moeten publiceren. De verplichting om de balans te publiceren blijft echter bestaan. De betrokken ondernemingen mogen niet meer dan 1 van de volgende criteria overschrijden: een balanstotaal van €4 miljoen, een omzetcijfer van €8 miljoen en 50 werknemers in dienst hebben.

De gerechtelijke en administratieve autoriteiten, de nationale bank van Frankrijk, de rechtspersonen die rechtsreeks of onrechtstreeks investeren in andere vennootschappen of die diensten leveren ten voordele van deze vennootschappen hebben echter wel toegang tot deze resultatenrekening. Een recent gepubliceerd decreet maakt duidelijk dat de kleine ondernemingen die van deze confidentialiteitsclausule gebruik wensen te maken, een specifiek formulier moeten toevoegen aan hun neergelegde jaarrekening.

Zijn er sancties indien de jaarrekening niet wordt neergelegd?

In Frankrijk is het niet neerleggen van de jaarrekening een strafrechtelijke inbreuk, die bestraft wordt met een boete tussen €1.500 en €3.000.

In België is er een kost verbonden aan de neerlegging. Indien de jaarrekening laattijdig wordt neergelegd, wordt bovenop de neerleggingskost een tarief toeslag aangerekend: voor kleine ondernemingen bedraagt deze tussen de €120 en €360, voor grote vennootschappen bedraagt deze tussen de €400 en

€1.200, afhankelijk van het tijdstip waarop de neerlegging uiteindelijk gebeurt.

Indien een vennootschap 3 jaar op rij haar jaarrekening niet publiceert, kan de KBO overgaan tot ambtshalve doorhaling van de vennootschap. Dit zorgt uiteraard voor moeilijkheden voor het dagelijks beheer van de vennootschap.

Bovendien kan in dat geval ook iedere belanghebbende of het Openbaar Ministerie bij de rechtbank van koophandel de ontbinding van een vennootschap vragen die gedurende 3 jaar geen jaarrekening heeft neergelegd en die ook tijdens de procedure heeft nagelaten om zich toch nog in regel te stellen.

Dat is dus strenger in België dan in Frankrijk. Zijn er ook uitzonderingen?

In beide landen moeten vennootschappen onder firma, gewone commanditaire vennootschappen en coöperatieve vennootschappen met onbeperkte aansprakelijkheid geen jaarrekening publiceren, tenzij zij onder hun onbeperkt aansprakelijke vennoten één of meer rechtspersonen tellen en tegelijk als grote onderneming worden beschouwd.

In Frankrijk is er ook een uitzondering voorzien voor micro-vennootschappen.

Is de definitie voor micro-vennootschap in beide landen dezelfde?

In beide landen is de Europese richtlijn van toepassing en wordt een micro-vennootschap gedefinieerd als een vennootschap die niet meer dan 1 van de 3 volgende criteria overschrijdt: een gemiddelde van 10 werknemers, een omzet (excl. btw) van €700.000 en een balanstotaal van €350.000.



Barbara Vanhuysse
Executive Manager
KPMG Accountants

T: +32 56 52 85 32
Mail: bvanhuysse@kpmg.com



Denis Lebaillly
Senior Manager Accounting
KPMG Accountants

T: +32 2 708 49 90
Mail: dlebaillly@kpmg.com



Thomas Philippe
Senior Manager Grand Lille
KPMG Frankrijk

T: +33 3 20 20 66 03
Mail: tphilippe@kpmg.fr

Technisch Artikel

Documentatieverplichtingen van de verrekenprijzen voor de belastingplichtigen

Verrekenprijzen zijn een belangrijk onderwerp voor internationaal opererende bedrijven. We zetten de verschillen tussen België en Frankrijk in documentatieverplichtingen hieromtrent even op een rijtje:

	BELGIË	FRANKRIJK
Documentatie verplichtingen van de verrekenprijzen	Verplichting om jaarlijks in te dienen*: - Een landenrapport - Een groepsdossier - Een lokaal dossier * Voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016	Verplichting om jaarlijks in te dienen: - Een landenrapport* - Een summier documentatie * Voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016
Toepassingsdrempels	Landenrapport: Multinationals die geconsolideerde bruto-groepsopbrengsten meer dan €750 miljoen behalen. Groepsdossier: Overschrijdt 1 van de 3 volgende criteria: - Totaal van €50 miljoen aan bedrijfs- en financiële opbrengsten (niet-recurrerende opbrengsten uitgesloten) - Balanstotaal van €1 miljard - Jaargemiddelde van het personeelsbestand van 100 voltijdse equivalenten Lokaal dossier: Deel 1: alleen indien Groepsdossier verplicht is Deel 2 (vanaf 1 januari 2017): drempels identiek aan Groepsdossier maar met bijkomende voorwaarde dat grensoverschrijdende intragroepsverrichtingen meer dan €1 miljoen bedragen	Landenrapport: Multinationals die een jaarlijks geconsolideerd zakencijfer behalen van meer dan €750 miljoen. Volledige documentatie verrekenprijs Groepsdossier + lokaal dossier Betreft de ondernemingen: - Waarvan het zakencijfer of de bruto-activa > €400 miljoen - Of die toebehoren aan een groep waarvan een onderneming deze drempel overschrijdt Summiere documentatie verrekenprijs Zelfde drempels als voor de volledige documentatie. Alle bedrijven zijn verplicht hun verrekenprijzen te rechtvaardigen, zelfs als deze onder de drempelwaarden liggen
Termijn	Landenrapport: Binnen de eerste 12 maanden volgend op de afsluiting van het boekjaar. Groepsdossier: Idem Lokaal dossier: In te dienen samen met de aangifte in de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners.	Landenrapport (elektronisch): Binnen de 12 maanden die volgen op de laatste dag van de rapporteringsperiode van de groep. Documentatie verrekenprijs: Geen indiening. Verplichting om het document ter beschikking te houden van de fiscale administratie. Summiere documentatie verrekenprijs: Binnen de 6 maanden volgend op de indiening van hun fiscale aangifte (elektronisch sinds 2016).
Toegelaten talen	Eén van de officiële talen. Engels is toegelaten, maar vertaling kan gevraagd worden.	Verplichte voorlegging in het Frans. Engels is toegelaten, maar vertaling kan gevraagd worden.
Straffen ingeval niet-overeenstemming	Straffen van maximaal €25.000 zullen toepasselijk zijn vanaf de tweede inbreuk.	Deponeren summier documentatie: geen straf Gebrek aan landenrapport: Straf van €100.000.
Controles verrekenprijzen (« TP audit »)		
Antwoordtermijnen	30 dagen (verlenging mogelijk)	Vanaf eerste dag van controle. Uitstel van 30 dagen mogelijk indien documentatie onvolledig. Ondernemingen beneden drempel van verplichting: redelijke termijn van minstens 2 maanden.
Mogelijke straffen	Aanpassing van 10% tot 200% (verhoogd met boetes ingeval afwezigheid van documentatie verrekenprijs).	Risico ambtshalve aanslag van belastbare basis. Toepasselijke boete per aanslagjaar (maximaal verhoogd met de volgende bedragen) – naast de gewone boetes: - €10.000 - Of 0,5% van het bedrag van de betroffen transacties - Of 5% van de overgebrachte winsten
Voorafgaande akkoorden (« Rulings »)		
Types van verleende rulings	Unilaterale, bilaterale en multilaterale akkoorden	
Geldigheidsduur ruling	Maximale duur van 5 jaar, te hernieuwen.	Duur van 3 tot 5 jaar.
Indieningstermijn rulingaanvraag	Voordat de verrichting fiscale gevolgen heeft genereerd.	Minstens 6 maanden voor de transactie fiscale gevolgen heeft geproduceerd



Andres Delanoy
Director
KPMG Tax & Legal Advisers

T: +32 9 241 88 20
Mail: +32 (0)92418820



Delphine Billiau-Baret
Senior Manager Fiscalité
KPMG Frankrijk

T: +33 33 20 20 65 00
Mail: dbilliau-baret@kpmg.fr

Nieuws uit de Eurometropool

Inwerkingtreding op 1 juli van het decreet nr. 2016/418 van 7 april 2016

Het decreet heeft tot doel de Franse arbeidswet toe te passen op werknemers van transportbedrijven die buiten Frankrijk zijn gevestigd. Het vervangt de detachingsverklaring door het detachingsattest. Het vereist ook de aanstelling van een vertegenwoordiger van de werkgever op het Franse grondgebied.

Over wie gaat het?

Gedetacheerde werknemers in het kader van:

- De uitvoering van een transnationale dienst, als de ontvanger van de dienst in Frankrijk actief is;
- Een intragroepsmobiliteit, in de vorm van de terbeschikkingstelling van personeel tussen ondernemingen van eenzelfde bedrijfsgroep;
- De terbeschikkingstelling van een werknemer door een buitenlands uitzendbedrijf aan een inlenende onderneming in Frankrijk.

Maar ...

De verplichting geldt echter niet voor transitverkeer op het nationale grondgebied zonder laden of lossen van goederen.

Over het attest

Het detachingsattest kan worden gedownload op de website travail-emploi.gouv.fr. De werkgever, en anders het gastbedrijf, moet het in twee exemplaren opstellen. Het is geldig voor een periode van maximaal zes opeenvolgende maanden voor alle transportactiviteiten tijdens de detachering.

De gedetacheerde werknemer moet het detachingsattest samen met zijn arbeidsovereenkomst in zijn voertuig bewaren. De vertegenwoordiger van de werkgever moet vragen van de controlediensten beantwoorden tijdens de detachingsperiode van de werknemer en gedurende achttien maanden erna. De opdrachtgever moet ook nakijken of het attest wel werd opgemaakt.

Als er geen attest in het voertuig ligt, riskeert de gedetacheerde werknemer een boete vierde categorie (maximaal 750 euro) en een boete derde categorie (maximaal 450 euro) als de arbeidsovereenkomst ontbreekt. De werkgever stelt zich bloot aan een administratieve boete van maximaal 2.000 euro per werknemer als hij het attest niet opmaakt of geen vertegenwoordiger in Frankrijk aanstelt.

Events

Frans-Belgische Ateliers

Georganiseerd door: KPMG Eurometropool
Datum: Dinsdag 8 november 2016 vanaf 17h
Locatie: Het Notenhof, Kortrijk

Ontbijtsessie 'Alternatieve verloning in België en in Frankrijk'

Georganiseerd door: CCFB/WaPi, met de expertise van Securex
Datum: Donderdag 17 november 2016 van 8h tot 10h
Locatie: Neuville en Ferrain

Ontbijtsessie 'Fiscale actualiteit in Frankrijk en België'

Georganiseerd door: CCFB/WaPi, met de expertise van KPMG Eurometropool
Datum: Dinsdag 6 december 2016 van 8h tot 10h
Locatie: Doornik

Contact



Sylvie Thas
Manager,
KPMG Eurometropool

T: +32 56 52 85 16

Mail: sthas@kpmg.com

kpmg.com/be/eurometropool

Frans-Belgische Ateliers

Ondernemen aan de andere kant van de grens

Tijdens 3 ateliers krijgt u een volledige kijk op de fiscale, juridische en sociaalrechtelijke aspecten van grensoverschrijdende activiteiten. E-commerce wint aan belang: waar u op moet letten krijgt u te horen in het aansluitend plenair debat.

Dinsdag **8 november 2016** vanaf 17u
Het Notenhof, Kortrijk

Schrijf u snel in:
www.kpmg.com/be/ateliersfb

* Kratos Lawburg, CVBA vormt een kostengroepering met KPMG Belastingconsulenten burg, CVBA.
©2016 Eurometropool, een Belgisch Economisch Samenwerkingsverband ("ESV/GIE") en lid van het KPMG netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn met KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden. Gedrukt in België.