

NIEUWSBRIEF

Verschi jnt tweemaandelijks - juni 2019

01

KORT

1. Kort
2. Studentenarbeid / een oprissing
3. Verboden bedingen tussen ondernemingen
4. Rekening courant / voordelen van alle aard

Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Meerwaarde op aandelenverkoop / normaal beheer van een privé vermogen
2. Minimumsalaris / vennootschapsbelasting
3. Vennootschap / aftrek van kosten / rechtbank fluit belastingdienst terug

Het kadastraal inkomen (KI) staat fiscaal voor de **vermoede geschatte netto jaarlijkse huurwaarde** van een pand (vergelijk WOZ-waarde). Gelet dat de kadastrale inkomens nog steeds teruggaan tot de waarde van de onroerend goed markt anno 1970 inmiddels, zal het u niet verbazen dat de KI's door de belastingdienst jaarlijks worden "geïndexeerd" en "gerevaloriseerd".

Zo bedraagt de indexatiecoëfficiënt voor 2019 1,8230. Met die coëfficiënt vermenigvuldigt u het KI en heeft u meteen de berekeningsbasis voor de jaarlijkse onroerende voorheffing die ongeveer een 30% bedraagt afhankelijk van de ligging van het pand (onroerend goed belasting).

De revalorisatiecoëfficiënt bedraagt voor 2019 4,57. Deze coëfficiënt is van belang voor;

- het kostenforfait voor huurinkomsten;
 - verhuurt u als natuurlijk persoon een pand voor particulier gebruik, betaalt u geen belasting over de effectieve huurinkomsten, maar beperkt het belastbaar bedrag zich tot het geïndexeerd KI plus 40%. Verhuurt u daarentegen aan een beroepsgebruiker betaalt u wel inkomstenbelasting over de effectieve huur, waarop u verder een kostenforfait geniet van 40%. Maar, dat kostenforfait mag dus voor dit jaarniet hoger zijn dan het KI x 4,57 x 5/3.
- de bepaling van de hoogte van de huur die een bedrijfsleider ontvangt van zijn of haar vennootschap. Over een huurinkomen zijn geen sociale premies verschuldigd. Welnu, bedraagt de huur meer dan het resultaat van de formule KI x 4,57 x 5/3 wordt het meerdere "geherkwalificeerd" tot beroepsinkomen waarover wel sociale bijdragen verschuldigd zijn.

Elke in België gevestigde **vennootschap** betaalt jaarlijks een **sociale bijdrage**. De heffing werd een twintigtal jaren geleden ingevoerd als een eenmalige bijdrage voor de gezondmaking van het sociaal statuut van zelfstandigen, maar wordt sindsdien van jaar tot jaar verlengd.

De hoogte van de bijdrage is afhankelijk van het balanstotaal van het voorlaatst afgesloten boekjaar. Voor 2019 is de referte dus 2017. Was dat totaal kleiner of gelijk aan 700.247,09 EUR betaalt u dit jaar 347,50 EUR. Komt het balanstotaal uit boven dat bedrag is de bijdrage 868 EUR. U moet betalen voor 30 juni van dit jaar. Elke betaling na die datum brengt een nalatigheidsrente met zich mee van 1% per maand vertraging.

In twee gevallen kan een onderneming om vrijstelling verzoeken;

- indien er geen enkele activiteit wordt gevoerd.
 - De vrijstelling, die wordt beslist door het sociaal verzekeringsfonds, is afhankelijk van de aflevering van een attest van non-activiteit door de belastingdienst. De belastingdienst gaat hier zeer strikt mee om. Zo is het houden van een deelneming op zich reeds een obstakel voor de aflevering van het attest.
- starters, indien voldaan wordt aan 2 voorwaarden;
 - de onderneming moet bij de KBO (centraal handelsregister) ingeschreven staan als "inschrijvingsplichtige onderneming";
 - het moet gaan om een personenvennootschap, een BV dus geen NV, waarvan de zaakvoerders en de meerderheid van de werkende vennoten maximaal 3 jaar als zelfstandige actief zijn geweest in de 10 jaar voorafgaand aan de oprichting van de vennootschap. De vrijstelling geldt voor de eerste drie jaren vanaf de oprichtingsdatum.

Een **voordeel van alle aard** wordt aangerekend voor het privé gebruik van een PC, tablet, internetaansluiting, ... die door een werkgever ter beschikking wordt gesteld.

Belangrijk, de aanrekening van een voordeel blijft achterwege indien het privé gebruik "occasioneel" is. U betaalt dus geen belasting en sociale premieheffing voor een occasioneel privé gebruik, zowel thuis als op de werkvloer, zolang het maar gedurende de arbeidstijd is...

Het nieuwe **wetboek van vennootschappen en verenigingen** (WVV) heeft het begrip "kapitaal" afgevoerd. Voor de BV (voorheen BVBA) en de Comm.V - is er geen sprake meer van een maatschappelijk, noch van een minimumkapitaal. Een minimumkapitaal bestaat nog wel voor een NV (61.500 EUR). Het minimum-

kapitaal van een vennootschap wordt vervangen door het begrip "toereikend aanvangsvermogen". Bij de oprichting moet men een financieel plan produceren waaruit blijkt dat de vennootschap over voldoende middelen beschikt om haar activiteit voor de eerste twee werkingsjaren te financieren. De inbrengen in geld of in natura vormen samen met de reserves, het overgedragen resultaat en eventueel achtergestelde leningen, het eigen vermogen van de vennootschap.

Wat met de bestaande vennootschappen van voor 1 mei van dit jaar. Hun volstort kapitaal verhoogd met de wettelijke reserves wordt automatisch omgezet naar een "onbeschikbare eigen vermogensrekening", zonder statutenwijziging. Uitkeringen aan aandeelhouders kunnen nog enkel indien het eigen vermogen niet negatief is of wordt.

Verder geldt er een liquiditeitstest. Door een uitkering mag een vennootschap niet in moeilijkheden komen om aan haar verplichtingen op korte termijn (12 maanden) te voldoen.

Nog twee bijzondere gevolgen;

- onder bepaalde voorwaarden kan u dividend opnemen tegen een verlaagd tarief roerende voorheffing van 20% of 15% (dividend op basis van aandelenkapitaal uitgegeven na 1 juni 2013)
Welnu, de minimum kapitaal eis die gold voor deze verlaagde dividenduitkering is geschrapt;
- een vennootschap kan voortaan ook onbeperkt eigen aandelen inkopen. De 20% beperking verdwijnt.

De meeste ons omringende landen kennen reeds lang het principe van **fiscale consolidatie**. Neem een vennootschapsgroep waarin vennootschap A een mooi fiscaal resultaat maakt en vennootschap B verlies. Vandaag betaalt A vennootschapsbelasting ongeacht het verlies van B die dat fiscaal dus niet onmiddellijk kan benutten. Het is voor B slechts compensabel met toekomstige winsten (carry forward dus geen carry-back).

Vanaf 1 januari dit jaar is een beperkte consolidatie mogelijk onder strikte voorwaarden. De compensatie kan toegepast worden tussen een rechtstreekse moeder- en dochtervennootschap waarbij de moeder minstens 90% bezit in de dochter(s) en waarbij ze de deelneming minstens 5 opeenvolgende jaren onderbroken op haar balans houdt.

Compensatie is ook mogelijk tussen 2 zustervennootschappen met een zelfde moeder.

Hoe werkt het; het fiscaal resultaat van A in ons voorbeeld wordt "verschoven" naar verliesvennootschap B, middels een "groepsbijdrage".

Die bijdrage is aftrekbaar voor A en belastbaar voor B die daarmee haar verlies verrekent. De groepsbijdrage wordt extra comptabel berekend, lees wordt niet geboekt in de administratie en wordt enkel opgenomen in de aangifte vennootschapsbelasting. A moet wel de effectief bespaarde vennootschapsbelasting doorstorten aan B en dat wordt uiteraard wel zichtbaar in de boekhouding van de beide vennootschappen. Een groep van ondernemingen die beroep wenst te doen op de fiscale compensatie zal per belastbaar tijdperk een afzonderlijke overeenkomst moeten opmaken waarbij de ene vennootschap zich verbindt ten opzichte van de andere om de bespaarde vennootschapsbelasting effectief door te storten.

Er is in het verleden heel wat te doen geweest over de **belastbaarheid van een AOW uitkering** (Nederlands wettelijk pensioen) voor een fiscaal inwoner van België. De Belgische belastingdienst stelt zich steevast op het standpunt dat de uitkering belast is als pensioen wat een relatie veronderstelt met een (vroegere) beroepsactiviteit. Aangezien de opbouw van een AOW enkel gebaseerd is op het "ingezetenschap" in Nederland zou men ook het standpunt kunnen verdedigen dat de uitkering niet als pensioen belast is...

In een recente casus oordeelde het Hof van Beroep van Antwerpen de Belgische belastingdienst niet heffingsbevoegd. Zij baseert zich daarvoor op jaaropgaven van het SVB (Nederlandse Sociale Verzekeringsbank) waaruit blijkt dat op het uitgekeerde AOW bedrag geen arbeidskorting werd verrekend, noch loonheffing ingehouden, dus dat er geen (rechtstreeks of onrechtstreeks) verband bestaat met een beroepsactiviteit. De belastingdienst vist achter het net. Belangrijk, elke situatie moet individueel worden bekeken.

Maakt u met uw privé auto **zakelijke kilometers**, kan uw werkgever u daar een **forfaitaire vergoeding** voor betalen die gebaseerd is op de vergoedingen die de overheid zelf hanteert voor haar ambtenaren. Het bedrag per kilometer wordt jaarlijks aangepast. Voor de periode vanaf 1 juli 2019 wordt dat 0,3653 EUR/km (was 0,3573 EUR/km) en dit t.e.m. 30 juni 2020.

Een overlijden brengt steeds vervelende administraties met zich mee.

Eén daarvan is de indiening van de aangifte in de Vlaamse erfbelasting binnen de 4 maanden na overlijden. Bevat de nalatenschap onroerende goederen, dan moeten die aangegeven worden voor hun normale marktwaarde. Een te hoge schatting betekent een te hoge erfbelasting. Bij een te lage schatting, loopt u het risico op een tekortschatting met rente en boetes tot gevolg.

U zou voor de schatting beroep kunnen doen op een makelaar, landmeter, enz. Mooi, maar u draait op voor de kosten en het resultaat is niet bindend voor de Vlaamse belastingdienst (Vlabel).

Vervelend.

Vanaf 1 april van dit jaar kan u bij Vlabel verzoeken naar een **bindende schatting**. U kan dat verzoek eenvoudig indienen op de website van Vlabel die daar verder geen kosten voor aanrekent. De belastingdienst heeft daarvoor nieuwe software ontwikkeld die alle recente verkoopprijzen combineert van vastgoedtransacties in de buurt van het onroerend goed. U ontvangt de schatting als een gemotiveerd verslag. Gaat u daar niet mee akkoord, kan u nog steeds een gemotiveerd bezwaarschrift indienen.



02

STUDENTEN-ARBEID / EEN OPFRISSING



Met de zomervakantie voor de deur komt dé piekperiode eraan voor de tewerkstelling van studenten.

Op voorwaarde dat u de prestaties van een student tijdig aangeeft middels Dimona, kan u een student 475 uren tewerkstellen met verminderde sociale bijdragen. We frissen graag de belangrijkste regels voor u op.

Wie kan als student actief zijn.

De wet bevat geen definitie. In het algemeen kan u de term student ruim interpreteren, het gaat om elke persoon die regelmatig is ingeschreven in een onderwijsinstelling voor zover hij of zij geen beperkt leerplan volgt. Het gaat dan om studenten die dagonderwijs volgen, maar ook om thesisstudenten, vrije leerlingen, enz. Komen niet in aanmerking;

- studenten die enkel avondonderwijs volgen;
- studenten die een niet-bezoldigde stage volgen die deel uitmaakt van een studieprogramma;
- studenten die langer dan 12 maanden ononderbroken verbonden zijn middels een arbeidsovereenkomst bij eenzelfde werkgever.

Een student die afstudeert in juni kan nog tot en met 30 september van dit jaar middels een studentenovereenkomst aan de slag.

Verminderde sociale premieheffing

De gewone bijdrage van een werkgever in de sociale premieheffing bedraagt 25% à 30% bovenop het bruto salaris.

Voor de werknemer is dat een vast percentage van 13,07% op zijn of haar salaris.

Die percentages worden verminderd tot "slechts" 5,42% voor de werkgever en 2,71% voor de werknemer, indien voldaan is aan de volgende voorwaarden;

- De student moet aan de slag gaan middels een specifieke arbeidsovereenkomst voor studenten;
- gedurende maximaal 475 uren (het contingent) vrij te spreiden over een volledig kalenderjaar en buiten de periodes van verplichte aanwezigheid in een onderwijsinstelling.

Overschrijding van het budget

Indien het jaarlijks budget van 475 uren wordt overschreden, zijn alleen de overtollige uren onderworpen aan de gewone sociale premieheffing. De werkgever wordt hiervan verwittigd in het ontvangstbewijs van de aangifte in Dimona en is verplicht die uren afzonderlijk te registreren.

Groepakket (voormalige kinderbijslag)

Vanaf januari 2019 wordt voor de bepaling van de gezinsbijslagen geen rekening meer gehouden met hoeveel de zoon of dochter verdient. De inkomensnorm is dus verleden tijd.

Studentenjobs hebben dus geen invloed op het recht op Groepakket.

03

VERBODEN BEDINGEN TUSSEN ONDERNEMINGEN

Op 21 maart van dit jaar werd een wet goedgekeurd die het Wetboek van Economisch Recht aanvult met een bijkomende set regels over het sluiten van overeenkomsten tussen ondernemingen.

De contractuele vrijheid die bestaat in een B2B relatie wordt aan banden gelegd.

De nieuwe regels treden in werking op 25 september van dit jaar en voeren een sterke bescherming in die tot vandaag vooral is voorbehouden voor relaties tussen ondernemingen en consumenten. De wet kadert in een Europese tendens om **kennelijke onevenwichten en oneerlijke praktijken** tussen ondernemingen tegen te gaan. De wet werd stevig gecontesteerd en critici gewagen van een betutteling op B2B niveau die het contracteren tussen ondernemingen onnodig bemoeilijkt.

Concreet voorziet de wet in **een algemeen verbod op bedingen die een kennelijk onevenwicht creëren tussen de rechten en plichten van partijen**. Dit verbod wordt verder in de wet gespecificeerd door de invoering van;

- een zwarte lijst van bedingen die in alle gevallen onevenwichtig en dus verboden zijn;
- een grijze lijst van bedingen waarvan vermoed wordt dat ze onevenwichtig zijn tenzij anders wordt aangetoond.

Neemt u een onevenwichtig beding op in een overeenkomst, dan loopt u het risico dat het beding nietig wordt verklaard en dus niet kan worden afgedwongen.

Wat voorbeelden uit de zwarte lijst;

- een beding dat in geval van betwisting, de ene partij doet afzien van elk middel van verhaal tegen de andere partij;
- een beding dat aan een onderneming het eenzijdige recht geeft om een of ander beding van de overeenkomst te interpreteren.

• ...

Voorbeelden uit de grijze lijst;

- een beding dat het recht verleent om de essentiële bestanddelen in een overeenkomst eenzijdig te wijzigen;
- onredelijke opzegtermijnen;
- de uitsluiting van aansprakelijkheid voor zware fout.

• ...

04

REKENING COURANT / VOORDELEN VAN ALLE AARD



Soms kunnen omstandigheden de invoering van dergelijke clausules verantwoorden, maar dan zal dit goed moeten worden uitgewerkt.

Algemeen beschouwd worden standpunten die in het verleden reeds door Belgische rechtbanken werden aangenomen in deze wet "gebetonneerd". Maakt u toch afspraken met uw tegenpartij die teksteel een zekere eenzijdigheid uitstralen, doet u er in ieder geval goed aan na te gaan of uw clausules niet voorkomen op de zwarte of grijze lijst.

Naast de verboden bedingen voegt de wet ook strengere bepalingen in tegen het misbruik van economische afhankelijkheid in B2B relaties en zet zij de bestraffing van misleidende en agressieve handelspraktijken tussen ondernemingen op punt.

Heeft u verdere vragen over hoe de invoering van deze nieuwe regels de situatie van uw onderneming kunnen beïnvloeden, aarzel niet contact op te nemen voor een geschikt advies.

Voordelen van alle aard die een werknemer of bedrijfsleider van een vennootschap ontvangt van zijn of haar werkgever, worden door de belastingdienst forfaitair geraamd. Over het bedrag van het voordeel betaalt u vervolgens inkomstenbelasting en sociale premieheffing.

Voor **goedkope en renteloze leningen** bepaalt de belastingdienst jaarlijks referente rentepercentages. Het voordeel is dan het verschil tussen die (referente) rente en de rente die effectief betaald wordt. De percentages van toepassing voor 2018 zijn zonet in het Staatsblad verschenen.

Voor **hypothecaire leningen met een vaste rentevoet** bedraagt de referente rente;

- 1,80% voor leningen gewaarborgd door een gemengde levensverzekering;
- voor "andere" leningen is dat 1,70%;

Voor **hypothecaire leningen met een variabele rentevoet** verwijst de publicatie naar de referentie-indexen die u op het eind van elke maand in het Staatsblad terugvindt.

Voor niet hypothecaire leningen met vaste looptijd rekent de belastingdienst met een maandelijks lastenpercentage;

- voor leningen die specifiek zijn afgesloten voor de aankoop van een auto is dat 0,05%;
- voor andere leningen 0,14%.

Verder, voor **niet hypothecaire leningen zonder vaste looptijd** bedraagt de referente maar liefst 8,94%.

U denkt hier specifiek aan rekening courant posities en kaskredieten.

Het percentage moet u berekenen over de gemiddelde debetstand van uw rekening courant.

Een voorbeeld,

U heeft op 1 januari 2018 een schuld in rekening courant aan uw vennootschap voor een bedrag van 75.000 EUR. Zonder abnormale schommelingen bedraagt het saldo eind december 80.000 EUR. Over het gemiddelde saldo van 77.500 EUR rekent de belastingdienst u dan een voordeel aan van 6.900 EUR waarover u - zeg maar - 60% inkomstenbelasting en sociale bijdragen betaalt of 4.140 EUR... Bovendien wast ook het saldo van uw debetstand aan met 6.900 EUR...

Een berekening om moedeloos van te worden, zeker als u niet in de gelegenheid verkeert om uw schuld binnen de perken te houden en jaarlijks af te lossen.

Wat vaak over het hoofd wordt gezien, is de mogelijkheid om de rekening courant om te zetten in een lening met vaste looptijd.

Herinner u de percentages die we zonet hebben gemeld, in plaats van de 8,94% volstaat u voor een lening, niet gewaarborgd door een hypotheek, met een maandelijks lastenpercentage van "slechts" 0,14%...

Hoeveel dan het voordeel effectief wordt op jaarbasis is verder afhankelijk van de duurtijd van de lening en eventuele terugbetalingen...

In ons voorbeeld zou u het rentebedrag al vlug kunnen reduceren met 2/3...

U kan een bestaande rekening courant perfect omvormen in een lening.

Let wel dat u dat ook formeel vormgeeft. Stel een schriftelijke overeenkomst op waarvan u de bepalingen ook juist opvolgt. Registreer de overeenkomst eventueel bij de belastingdienst, kost enkel het algemeen vast recht van 50 EUR. Maak de juiste boekingen in uw administratie. Uw accountant of fiscalist is hiervoor de aangewezen persoon.

We hebben het nu steeds gehad over een schuld in rekening courant, **maar wat als u een vordering heeft op de vennootschap**, kan u dan een zelfde rente in rekening brengen.

Mits u bepaalde grenzen in acht neemt (eigen vermogen van de vennootschap en de hoogte van de rente) is die rente aftrekbaar voor de vennootschapsbelasting, in privé betaalt u er (slechts) 30% over. In principe zou u inderdaad nog voor 2018 en ook 2019 een zelfde percentage als van toepassing voor een debetstand kunnen hanteren. Dat wijzigt vanaf 2020.

Vanaf dat jaar moet u rekening houden met de percentages die bekend worden gemaakt door de Nationale Bank van België voor leningen aan niet financiële instellingen met variabele rentevoet. Om u een idee te geven, voor 2018 zou u dan uitkomen op 4,14%.

En nu we het toch hebben over de **rekening courant**, recent is een artikel verschenen in het periodiek blad van de "Unie der Rechten in Handelszaken van België" over rekening courant posities en **misbruik van vennootschapsgoederen**.

Het strafwetboek voorziet in "een gevangenisstraf, een geldboete en een eventuele ontzetting uit rechten voor een bestuurder in rechte of in feite van burgerlijke en handelsvennootschappen, alsook

van verenigingen zonder winstoogmerk, die met bedrieglijk opzet en voor persoonlijke rechtstreekse of indirecte doeleinden gebruik hebben gemaakt van de goederen of van het krediet van de rechtspersoon, hoewel zij wisten dat zulks op betekenisvolle wijze in het nadeel is van de vermogensbelangen van de rechtspersoon en van die van zijn schuldeisers of vennoten”.

Lees, bedoeld worden personen die een vennootschapsmandaat misbruiken om zichzelf op een directe of indirecte wijze een voordeel te verschaffen en dit ten nadele van de vennootschap (of haar schuldeisers). Een bedrijfsleider die tegoeden van de vennootschap opneemt in rekening courant, en die weet dat daardoor de vennootschap bepaalde verplichtingen aan leveranciers - met als belangrijkste de belastingdienst en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid - niet kan nakomen, maakt zich schuldig aan het misdrijf van misbruik van vennootschapsgoederen, valt onder de strafbepaling en kan dus effectief gesanctioneerd worden. Wees dus bijzonder voorzichtig met belangrijke debetstanden.

UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

01

MEERWAARDE OP AANDELEN- VERKOOP / NORMAAL BEHEER VAN EEN PRIVÉ VERMOGEN

Een natuurlijk persoon die een meerwaarde realiseert op de verkoop van een aandelenpakket is daarover tot vandaag geen personenbelasting verschuldigd voor zover die meerwaarde kadert in een normaal beheer van een privé vermogen.

Zodra dat beheer abnormaal wordt - lees speculatief - kijkt u aan tegen een belastingheffing van 33%. Volgende casus; 2 broers richten samen een vennootschap op waarin ze beiden een mandaat opnemen als bestuurder. Na ruim 2 decennia verkopen ze de aandelen aan een derde met een aanzienlijke meerwaarde. De belastingdienst neemt het standpunt in dat de meerwaarde niet kadert in een normaal beheer van een privé vermogen, maar enkel het gevolg is van de activiteiten en de beslissingen van de belastingplichtigen als bestuurders van de vennootschap. De zaak komt voor de rechtbank waar de belastingdienst bot vangt.

Het begrip goede huisvader kan niet worden opgevat “als zijnde een persoon die enkel thuis braaf zijn vermogen beheert zonder grote risico’s en bijzondere kennis”. Normaal beheer houdt ook in dat het erop gericht is winst te maken en groei te realiseren. De beoordeling van een bepaalde verrichting houdt in dat moet worden nagegaan hoe een normaal voorzichtig persoon in dezelfde omstandigheden zou handelen.

Uit geen enkel feit, stelt de rechtbank, volgt dat de bestuurders het vermogen niet normaal zouden hebben beheerd.

“De belastingdienst moet het gescheiden vermogen en de activiteiten van de vennootschap respecteren en onderscheiden van het privé vermogen van de betrokkenen.

Het ontstaan van de meerwaarde was het resultaat van het succes van de activiteit van de vennootschap. De belastingplichtigen zijn erin geslaagd door hun stabiel aandeelhouderschap, hun arbeid en leiding in de schoot van de vennootschap een meerwaarde te creëren voor hun aandelen. Ook daaruit blijkt niet dat zij hun privé vermogen abnormaal zouden hebben beheerd. De belastingplichtigen hadden bovendien valabele zakelijke, economische, patrimoniale en familiale redenen om de aandelen te verkopen.” De meerwaarde blijft onbelast.

02

MINIMUMSALARIS/ VENNOOTSCHAPS- BELASTING

Het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting van 20,4% op de eerste schijf van 100.000 EUR aan belastbaar resultaat is verbonden aan een aantal voorwaarden, waaronder het toekennen van een minimumsalaris van 45.000 EUR aan minstens één bedrijfsleider. Is het resultaat (vóór salaris) minder dan 45.000 EUR, volstaat het een salaris toe te kennen van minstens 50% van dat resultaat.

Over de toepassing van deze regel zijn een aantal parlementaire vragen gesteld.

We overlopen er twee met u.

Hoe het minimum berekenen ingeval er meerdere bedrijfsleiders zijn

De formule voor het bepalen van het minimum, indien het belastbaar resultaat kleiner is dan 45.000 EUR, gaat als volgt;

$(\text{Belastbaar resultaat} + \text{salaris bedrijfsleider}) \times 50\%$

Indien de vennootschap meerdere zaakvoerders/bestuurders kent die allen salaris ontvangen, welk salaris dient dan precies bij het belastbaar resultaat te worden gevoegd. Die vraag werd voorgelegd aan Financiën. Financiën geeft aan dat er enkel rekening moet gehouden worden met het hoogste bedrag. Een voorbeeld;

Een BVBA met een belastbaar resultaat vóór salaris van 80.000 EUR. Aan zaakvoerder A betaalt zij 35.000 EUR, aan zaakvoerder B 5.000 EUR. Het resultaat na aftrek van de salarissen bedraagt dus nog 40.000 EUR. Is aan de minimum salarisvoorwaarde voldaan?

$(40.000 \text{ EUR} + 35.000 \text{ EUR}) \times 50\% = 75.000 \text{ EUR} \times 50\% = 37.500 \text{ EUR}$

03

VENNOOTSCHAP / AFTREK VAN KOSTEN / RECHT- BANK FLUIT BELASTINGDIENST TERUG



BONN  & RAEIJMAEKERS
BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

GDPR - indien u deze nieuwsbrief niet langer wenst te ontvangen kan u een e-mail sturen aan info@bnr.be. U en/of uw onderneming worden dan onmiddellijk verwijderd uit de verzendingslijst.

Indien u onze privacyverklaring wenst na te lezen, kan u deze vinden op www.bnr.be/gdpr

Verantwoordelijke uitgever / B&R / Jan Bonn  & Ad Raaijmaekers. Er wordt gestreefd naar een maximale betrouwbaarheid van verstrekte informatie waarvoor wij evenwel niet aansprakelijk kunnen worden gesteld.

Aan zaakvoerder A werd een salaris vergoed van 35.000 EUR. Dat is dus 2.500 EUR te weinig. Geen verlaagd tarief dus.

Hoe het salaris berekenen indien er ook voordelen alle aard zijn.

U denkt aan voordelen voor elektra, smartphone, auto, bewoning, enz.

Financiën bevestigt dat u met die voordelen rekening mag houden voor de bepaling van het minimum.

Neem ons voorbeeld met het verschil dat A ook een voordeel alle aard geniet van 7.500 EUR.

De minimum salarisvoorwaarde wordt dan als volgt berekend;

$(40.000 \text{ EUR} + 35.000 \text{ EUR} + 7.500 \text{ EUR}) \times 50\% = 82.500 \text{ EUR} \times 50\% = 41.250 \text{ EUR}$

Hier is geen sprake van een salaristekort en mag de vennootschap het verlaagd tarief toepassen.

Tot slot nog goed nieuws. Oorspronkelijk was het de bedoeling een sanctie op te leggen aan elke vennootschap die niet voldeed aan de toepassing van het minimumsalaris. Die sanctie zou 5,1% over dat tekort bedragen.

Deze heffing is inmiddels definitief afgevoerd.

Een uitgave maakt een aftrekbare beroepskost uit voor de vennootschapsbelasting indien voldaan wordt aan de voorwaarden van artikel 49 WIB 92;

- De kost moet noodzakelijk verband houden met de beroepsactiviteit van de vennootschap;
- moet gedaan of gedragen zijn gedurende het belastbaar tijdperk om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden;
- en de echtheid en het bedrag van de kost moet bewezen worden.

De laatste jaren zien we in praktijk steeds meer geschillen tussen belastingplichtigen en de belastingdienst over de toepassing van dit artikel. Evident neemt de belastingdienst graag het standpunt in dat sommige kosten niet aftrekbaar zijn. Na enkele jaren van vooral negatieve rechtspraak lijkt het tij nu toch te keren.

Twee recente **voorbeelden** uit de rechtspraak;

Het eerste gaat over de **af trek van aangerekende managementfee's**.

Met een arrest van het Hof van Cassatie worden twee negatieve beslissingen van Antwerpse rechtbanken verbroken. In de casus wordt door een holdingvennootschap een managementvergoeding in rekening gebracht aan een werkvennootschap.

Dat gebeurt op basis van een schriftelijke overeenkomst waarin is opgenomen dat de prestaties worden geleverd door de aandeelhouders van de holding (die elk over een eigen managementvennootschap beschikken). In eerste aanleg wordt de aftrek van de vergoeding geweigerd, omdat de facturen niet zouden voldoen aan de aftrekvoorwaarden van artikel 49.

De belastingplichtige gaat tegen de uitspraak in beroep. De belastingdienst, die inmiddels op basis van voortschrijdend inzicht tot het oordeel was gekomen dat aan de aftrekvoorwaarden inderdaad wel was voldaan, wijzigt haar strategie.

Zij erkent dat er reële prestaties voor de facturen staan, maar stelt dat die niet verricht zijn door de holding (wel door de managementvennootschappen van haar aandeelhouders). De zaak komt uiteindelijk voor Cassatie. Dat hof komt tot het besluit dat de belastingdienst, door te eisen dat de dienstverlener dezelfde is als diegene aan wie de facturen worden betaald, een voorwaarde toevoegt aan de wet.

Indien een rechter vaststelt dat een uitgave beantwoordt aan werkelijk geleverde prestaties, kan de aftrek als beroepskost niet worden geweigerd wegens de enkele vaststelling dat de prestaties niet werden verricht door of namens diegene aan wie werd betaald.

Een tweede casus gaat over de **af trek van de kosten van een woning die (deels) ter beschikking wordt gesteld aan een bedrijfsleider**.

Steeds een moeilijke, de aftrek van afschrijvingen en de kosten verbonden aan een pand dat door een vennootschap al dan niet gratis ter beschikking wordt gesteld. Het Hof van Beroep in Gent is formeel. Kosten zijn aftrekbaar op basis van de bezoldigingstheorie. Die houdt in dat de terbeschikkingstelling van een woning (of een ander voordeel alle aard) moet gezien worden als een onderdeel van de salariëring van de bedrijfsleider en om die reden aftrekbaar is zelfs indien die woning niet professioneel wordt gebruikt. Het arrest is opmerkelijk omdat recente rechtspraak over dit onderwerp bijna unaniem negatief is en met name aan de bezoldigingstheorie dergelijke strenge voorwaarden stelt dat die theorie haast onmogelijk in praktijk is toe te passen.

Met name, aldus die rechtspraak, moet niet alleen aangetoond worden dat de gemaakte kosten kaderen in de salarispolitiek van de bedrijfsleider, daarnaast moet het bewijs worden geleverd dat de bedrijfsleider effectief prestaties levert om van het voordeel te genieten... In de praktijk moet u uit het arrest meenemen dat de documentatie van de bezoldigingspolitiek belangrijk is. Een eenvoudige vermelding op de salarisscheik lijkt niet te volstaan. Een debitering in de rekening courant lijkt ook nog niet voldoende in deze theorie... een specifieke vermelding in de notulen van de algemene vergadering is wel zinvol.

Daarnaast is het ook aangewezen om een document op te stellen waarin wordt vastgesteld welke prestaties tegenover het voordeel staan.

Conclusie; indien u zich goed documenteert en u evident geen loopje neemt met de werkelijkheid, zijn de kosten m.b.t. een onroerend goed dat ter beschikking wordt gesteld aan een bedrijfsleider dus wel degelijk aftrekbaar op grond van dit arrest, ook indien het onroerend goed niet professioneel wordt gebruikt.

De Caterslei 5 - 2930 Brasschaat - Tel. 03 605 36 78 - Fax 03 605 32 48 - mail@bnr.be - www.bnr.be

BTW: BE 0457 385 385 - RPR Antwerpen

