



112

Een uitgave verzorgd door B&amp;R

# NIEUWSBRIEF

Verschijnt tweemaandelijks - december 2017

01

## KORT

1. Kort
2. Tarieven vennootschapsbelasting / algemene verlaging
3. Voorafbetalen in 2018
4. Hervorming vennootschapsrecht
5. Wekelijks broodjes van de zaak / bedrijfsfeest / belast voordeel

## Uit het Parlement / Rechtspraak

1. Onroerend goed / verkoop aandelen / simulatie
2. Buitensporige managementvergoeding / aftrek geweigerd

Bent u op dienstreis buiten België - als werknemer of bedrijfsleider (directeur) - zal u bepaalde kosten maken waarvan de belastingdienst niet verwacht dat u die zakelijk in rekening brengt middels voorlegging van allerlei bonnetjes. U denkt dan aan de kleine uitgaven onderweg, lokaal vervoer, enz.

U kan deze kosten "eigen aan de werkgever" eenvoudiger laten terugbetalen door een beroep te doen op de **forfaitaire vergoedingen** die de Federale Overheidsdienst (FOD) Buitenlandse Zaken zelf hanteert voor haar ambtenaren op **dienstreis buiten België**. De FOD hanteert een "landenlijst" en afhankelijk van het land van verblijf kan een bepaald bedrag per dag onbelast worden terugbetaald. De lijst voorziet in forfaitaire vergoedingen voor ambtenaren van categorie "1" en voor de ambtenaren van categorie "2".

We besparen u het verschil in statuut, wat u wel moet weten is dat de bedragen in categorie 1 de hoogste zijn en toegepast mogen worden voor dienstreizen van maximaal 30 kalenderdagen. Voor de langere reizen - met een maximum van 24 maanden - kan u een beroep doen op de vergoedingen voorzien voor categorie 2.

Een aantal voorbeelden;

Land	Vergoeding per dag in EUR	
	Categorie 1	Categorie 2
Nederland	90	54
Luxemburg	100	60
Duitsland	90	54
Frankrijk	85	51
Groot-Brittannië	80	48
Italië	80	48
Verenigde Staten	95	57

Drie aantekeningen;

- De bedragen zijn niet bedoeld voor de vergoeding van hotel- en andere reiskosten. Daarvoor geldt nog steeds het principe van een terugbetaling op factuurbasis.
- Voor drie landen gelden verschillende bedragen afhankelijk van de regio waar men verblijft.
- Een dienstreis in Frankrijk levert bijvoorbeeld een andere terugbetaling op voor Parijs dan voor Straatsburg.
- De bedragen kunnen niet worden betaald aan werknemers en/of bedrijfsleiders voor wie de verplaatsingen van en naar het buitenland "deel uitmaken van de normale dagdagelijkse beroepsactiviteit"...

De volledige landenlijst van toepassing voor terugbetalingen vanaf 1 oktober 2017 bezorgen wij u graag op eerste verzoek. Ook voor **binnenlandse zakelijke reizen** (minimaal 6 uur) kan u overigens de forfaits die van toepassing zijn voor de federale ambtenaren aanrekenen. Vanaf 1 september van dit jaar is dat 16,73 EUR per dag.

Een onderneming kan voorzien in een aanvullende (individuele) pensioenverzekering voor haar bedrijfsleider(s). Stortingen in dergelijke pensioenplannen voor meer dan 30.000 EUR op jaarbasis, zijn onderworpen aan een bijzondere heffing van 1,5% op het bedrag van de gestorte premies. Deze **Wijninckxbijdrage**<sup>(\*)</sup> wordt ingevorderd door het RSVZ<sup>(\*\*)</sup>. De heffing wordt vanaf 2018 maar liefst verdubbeld...

Een regeringsbron meldt daarover "zo vragen we een eerlijke bijdrage aan wie het héél goed heeft"...

Het is juridisch van belang dat **de activiteiten die u effectief voert** met uw vennootschap **ook opgenomen zijn in de doelomschrijving**, zoals u die terugvindt in de statuten en de inschrijving in de KBO (centraal handelsregister).

(\*) Bijzondere sociale zekerheidsbijdrage op aanvullende pensioenen voor zelfstandige bedrijfsleiders.

(\*\*) Rijksinstituut voor de Sociale Zekerheid der Zelfstandigen.

Indien uw werkelijke activiteit niet strookt met uw statutaire activiteit, loopt u het risico dat een rechtbank u wandelen stuurt, indien u een slechte betaler voor de rechtbank daagt. Een vervelende situatie. U kan dat regulariseren. Een mogelijke onontvankelijkheid van uw vordering heeft niet definitief tot gevolg dat u als schuldeiser geen betaling meer kan vorderen van een openstaande schuldvordering.

De wetgeving voorziet uitdrukkelijk in de mogelijkheid om een foutieve of onvolledige inschrijving te regulariseren. Eens die rechtzetting is gebeurd, zal u opnieuw als schuldeiser worden toegelaten.

Een statutenwijziging kan u niet zonder meer uitvoeren. Zo moet u een bijzondere algemene vergadering organiseren, en uit de notulen moet volgen dat bijzondere aanwezigheids- en meerderheidsvereisten in acht worden genomen om rechtsgeldig te kunnen beslissen. Bent u in een Comm. V, VOF, dan wel een maatschap georganiseerd, blijft het daarbij. Voor een BVBA, CVBA of NV... is bijkomend een notariële tussenkomst vereist. Een meerkost dus.

Vaak wordt door de werkgever een **pc, tablet of gsm gratis ter beschikking gesteld** aan medewerkers, al dan niet in combinatie met een telefoon- of internetabonnement. Voor het privégebruik wordt fiscaal een **"voordeel"** aangerekend, zowel op het vlak van de inkomstenbelasting, als de sociale premieheffing. Voor het bedrag van het voordeel kijkt men of naar de werkelijke waarde, of men doet een beroep op forfaitaire bedragen. Tot vandaag hanteren belastingdiensten en diensten van sociale zekerheid verschillende forfaits... Hoog tijd dus voor een vereenvoudiging. Vanaf 1 januari 2018 zullen dezelfde bedragen toegepast worden waarbij het soms zelfs voordeliger wordt voor de medewerker... Zo zal de gratis ter beschikkingstelling van een pc een belastbaar voordeel opleveren van 6 EUR per maand waar dat nu nog 15 EUR is...



De tabel van de bedragen op maandbasis gaat als volgt:

	Tot 31/12/2017	Vanaf 01/01/2018
	EUR	EUR
Pc en/of laptop	15	6
Tablet, gsm, smartphone	15 <sup>(1)</sup>	3
Gratis internet	5	5
gratis telefoonabonnement	werkelijke waarde	4

<sup>(1)</sup> of werkelijke waarde

De **verhuur van een onroerend goed is vrij van BTW**. Een verhuurder kan dus niet "kiezen" om een onroerend goed te verhuren met BTW (wat aftrek van BTW op oprichtings- en instandhoudingskosten zou toelaten). De mogelijkheid voor een dergelijke optionele BTW verhuur die nog voorzien werd in het laatste federale "zomerakkoord", is inmiddels, wegens onbetaalbaar, afgevoerd. Wat wel kan met BTW, is de verhuur of terbeschikkingstelling van een opslagruimte. Daar is tot nu de strikte voorwaarde aan verbonden dat het onroerend goed - denk aan een loods - uitsluitend voor opslag wordt gebruikt. Hoogstens 10% van de oppervlakte mag als kantoor worden ingericht. Die regel wordt met ingang van 1 januari 2018 versoepeld.

Het zal volstaan dat een onroerend goed "hoofdzakelijk" tot opslag is bestemd, lees voor minstens 50%.

Ook vanaf 1 januari wordt het **mobilitetsbudget** ingevoerd, de cash-for-car regeling. Elke medewerker, die beschikt over een auto van de zaak, zal vanaf het nieuwe jaar kunnen kiezen om dat voordeel om te zetten in extra salaris. Die extra vergoeding zal dan berekend worden op basis van de waarde van de auto en eventuele tankkaart. De medewerker zal er forfaitair op belast worden net zoals op het voordeel (bijtelling) voor het privégebruik van een auto. De federale ministerraad heeft begin november haar goedkeuring gehecht aan een **"voorstel van wet betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie..."** De ontwerpwet telt maar liefst (afgerond) 270 artikelen waarvan de meerderheid nieuwe fiscale bepalingen zijn voor 2018 en de jaren volgend. Zo vindt u er in terug /

- de nieuwe tarieven in de vennootschapsbelasting (zie verder);
- de verhoging van de investeringsaftrek voor KMO's van 8% naar 20%;
- een DBI aftrek (deelnemingsvrijstelling) die voortaan voor 100% zal gelden. Een moeder zal dus niet langer vennootschapsbelasting verschuldigd zijn over 5% van het ontvangen dividend van haar dochter(s);
- dat een meerwaarde op aandelen in de vennootschapsbelasting nog slechts vrijgesteld wordt indien;
  - het gaat om aandelen in "normaal belaste" vennootschappen;
  - die voor een minimale periode van één jaar worden aangehouden;
  - en die een deelname vertegenwoordigen in het kapitaal van de uitgevende vennootschap voor minstens 10% of een aanschafwaarde vertegenwoordigen van 2,5 mio EUR. De afzonderlijke (meerwaarde)tarieven die nu nog bestaan van 25% en 0,412% worden geschrapt. <sup>(1)</sup>
- een notionele renteaftrek (aftrek voor risicokapitaal) die voortaan berekend zal worden op de "aangroei" van het gewogen gemiddelde van het eigen vermogen van de laatste vijf jaar. Nu is dat nog over het volle bedrag van een - gecorrigeerd - eigen vermogen.
- dat op een naheffing n.a.v. een belastingcontrole waarbij een verhoging wordt toegepast van 10%, (en dat is nagenoeg steeds het geval) geen aftrekken noch compensaties met verliezen zullen worden aanvaard.
- een nalatigheidsrente die verlaagd wordt van 7% tot 4%. De moratoriumrente - als u dus een tegoed heeft op de belastingdienst - bedraagt de helft daarvan of 2%. Die begint overigens slechts te lopen nadat u de belastingdienst in gebreke heeft gesteld.

<sup>(1)</sup> Voor vennootschappen met een beleggingsportefeuille een goed moment om nog voor het einde van het jaar meerwaarden te realiseren.

dat bij niet- of laattijdige aangifte het minimaal belastbaar resultaat van een vennootschap verhoogd wordt van 19 tot 34.000 EUR met boetes van 25% tot 200% bij herhaalde inbreuk.

• ...

Start u een eigen zaak of onderneming dient u te beschikken over minimale noties van bedrijfsbeheer en bedrijfsboekhouding. U kan dat aantonen a.d.h.v. toereikende diploma's of voldoende beroepservaring in het verleden. De Vlaamse regering heeft beslist dat vanaf 1 september 2019 het **attest niet langer nodig zal zijn om een zaak op te starten**.

In de personenbelasting geldt voor autokosten nu nog een vast aftrekpercentage van 75%.

In de vennootschapsbelasting wordt er rekening gehouden met de cataloguswaarde, leeftijd en CO<sub>2</sub>-uitstoot van de auto waardoor het aftrekpercentage varieert van 50% tot 120%.

Voor auto's die worden aangeschaft vanaf 1 januari 2018 zal **ook in de personenbelasting rekening worden gehouden met de CO<sub>2</sub>-uitstoot**. Ook de brandstofkosten volgen vanaf 2020 dit aftrekregime. De 120%-aftrek verdwijnt.

Verder worden **"fake" hybride auto's** aangepakt (oplaadbare hybride auto's met een benzine of diesel motor en een beperkte batterij). Om als echte hybride te worden beschouwd, zal rekening worden gehouden met het vermogen van de batterij en het gewicht van de auto. Per 100 kilogram autogewicht is een batterijcapaciteit vereist van 0,6 Kw uur. Wordt die grens niet gehaald, zal het aftrekpercentage worden toegepast dat geldt voor een "overeenstemmende" auto met een gewone verbrandingsmotor.

## 02

### TARIEVEN VENNOOTSCHAPS- BELASTING / ALGEMENE VERLAGING



Een topper uit het federaal zomerkkoord is de verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting. Nu bedraagt dat nog 33,99%, het wordt 29,58% voor de belastingjaren 2018 en 2019, om dan verder te dalen tot 25% vanaf 2020. Een KMO-vennootschap kan beroep doen op een nog gunstiger tarief van 20% op de eerste schijf belastbaar resultaat tot 100.000 EUR en dat kan reeds vanaf 2018. Daarboven geldt opnieuw het gewone tarief. Wenst u gebruik te maken van het lage tarief moet u wel aan een aantal voorwaarden voldoen;

- zo moet uw vennootschap vennootschapsrechtelijk als "klein" kwalificeren. Van belang zijn de omzet, het balanstotaal en personeelsbestand<sup>(\*)</sup>. Let wel, dat wordt getoetst op geconsolideerde basis, verbonden vennootschappen worden dus meegerekend.
- uw vennootschap mag geen financiële vennootschap zijn. U mag geen aandelen houden waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50% van het gestorte kapitaal verhoogd met belaste reserves en geboekte meerwaarden;
- de aandelen van uw vennootschap mogen niet voor ten minste de helft in het bezit zijn van 1 of meer andere vennootschappen;
- en verder, aan minstens één bedrijfsleider (natuurlijk persoon) moet een salaris worden toegekend van 45.000 EUR.<sup>(\*\*)</sup> Is het resultaat van de vennootschap lager dan 45.000 EUR volstaat een salaris dat minstens gelijk is aan het resultaat van het belastbaar tijdperk. Starters zijn van deze voorwaarde vrijgesteld voor de eerste vier activiteitsjaren.

Belangrijk, het moet gaan om een bedrijfsleider natuurlijk persoon. Wordt het bestuur waargenomen door een andere vennootschap, betekent dat sowieso het verlies van het verlaagd tarief.

Bereikt u de minimum grens van 45.000 EUR niet, zal u een boete moeten betalen aan de belastingdienst gelijk aan 5,1% berekend over het verschil tussen de 45.000 EUR en het hoogste salaris dat wordt betaald.

Deze (fiscaal aftrekbare) heffing is verschuldigd onafhankelijk of er nog aftrekken zijn, overdraagbaar verlies, enz. De 5,1% geldt voor 2018 en 2019, vanaf 2020 wordt dat 10%.

Kleine starters ontsnappen opnieuw aan deze heffing voor de eerste vier activiteitsjaren.

<sup>(\*)</sup> Een vennootschap is klein indien ze op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria overschrijdt: - jaargemiddelde personeelsbestand: 50; - jaaromzet excl. BTW 9.000.000 EUR; - balanstotaal 4.500.000 EUR.

<sup>(\*\*)</sup> Voor verbonden vennootschappen met een zelfde bedrijfsleider wordt de minimale salariseis opgetrokken tot 75.000 EUR.

## 03

### VOORAFBETALEN IN 2018

De aangifte in de inkomstenbelasting over 2017 zal u in principe in de tweede helft van 2018 moeten indienen bij de belastingdienst. Voor natuurlijke personen is dat in de periode juni / juli, voor vennootschappen meestal voor het eind van de maand september. De aanslag van de belastingdienst kan u in uw post verwachten uiterlijk voor 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar, in dit geval voor 30 juni 2019. Vaak komt die vroeger, net voor of na de jaarwisseling 2018 / 2019. Bij ontvangst heeft u dan nog twee maand de tijd om te betalen. De belastingdienst moet dus redelijk wat geduld oefenen voor ze effectief de volledige belasting ontvangt over uw belastbaar resultaat of inkomen van 2017. Dat is de reden waarom een "vermeerdering" wordt aangerekend, indien u niet of ontoereikend (vrijwillig) vooruitbetaalt.

Let wel, dit geldt enkel voor vennootschappen, eenmanszaken, bedrijfsleiders, vrije beroepers...

Het percentage van de vermeerdering verschilt van jaar tot jaar en is gelinkt aan de basisrentevoet van de Europese Centrale Bank. Het zal u niet verbazen dat de vermeerdering de laatste jaren zeer beperkt was. Gevolg, veel belastingplichtigen betaalden niet vooraf. Erg vervelend voor Financiën.

Om het voorafbetalingsgedrag te stimuleren wordt sinds 2016 gewerkt met een fictieve basisrentevoet die nu 1% bedraagt. Die 1% wordt vervolgens berekend op een vaste coëfficiënt van 2,25 die is opgenomen in de fiscale wet wat dan het vermeerderingspercentage oplevert. Voor dit jaar is dat 2,25% (2,25 x 1%). Vanaf 1 januari 2018 wordt de basisrentevoet verhoogd tot 3%. Betaalt u het volgende jaar niet vooruit zal uw belastingfactuur dus worden verhoogd met maar liefst 6,75% (2,25 x 3%)...

Een voorbeeld;

Een vennootschap raamt de belasting op haar resultaat voor 2018 op 20.000 EUR. Betaalt zij niet vooraf, wordt een vermeerdering aangerekend van 1.350,00 EUR (20.000 EUR x 6,75%). Betaalt zij wel vooraf zal afhankelijk van de datum, de vermeerdering worden verminderd. Zo levert een voorafbetaling vóór 10 april een vermindering op van 9% (3,0 x 3%), vóór 10 juli is dat 7,5% (2,5 x 3%), vóór 10 oktober 6% (2 x 3%) en vóór 20 december 4,5% (1,5 x 3%). Stel dat ze telkens 5.000 EUR per vervaldag betaalt, dan wordt de vermeerdering van 1.350,00 EUR als volgt verminderd;

VA 1	5.000 x 9%	450,00
VA 2	5.000 x 7,5%	375,00
VA 3	5.000 x 6%	300,00
VA 4	5.000 x 4,5%	225,00

In dit voorbeeld is de volledige vermeerdering dus tot nul herleid.

Zou ze slechts drie maal voorafbetalen (VA 1, 2 en 3), wordt de vermeerdering verminderd tot 225 EUR.

“Starters” zijn overigens vrijgesteld van vermeerdering voor de eerste drie activiteitsjaren.

Mocht u vaststellen dat u voor dit jaar teveel heeft voorafbetaald kan u;

- of het teveel betaalde onmiddellijk terugvorderen;
- of het teveel aanwenden als een voorafbetaling voor 2018;
- of er een openstaande belastingschuld mee betalen.

# 04

## HERVORMING VENNOOTSCHAPS- RECHT

Het heeft tijd gevergd, maar het ziet er nu toch naar uit dat het vennootschapsrecht grondig wordt hervormd. Centraal staat de beperking van een aantal vennootschapsvormen. Waar er nu nog een wildgroei is, blijven er 4 over /

- de personenvennootschap (maatschap)
- de besloten vennootschap (BV)
- de coöperatieve vennootschap (CV)
- de naamloze vennootschap (NV).

Ook de Europese vennootschapsvormen blijven bestaan. Naar Nederlands voorbeeld zullen de wettelijke kapitaalvereisten worden versoepeld. Zo zal u geen minimumkapitaal meer hoeven te storten bij de oprichting van een BV of CV. Vandaag is dat nog voor een BV(BA) 18.600 EUR, waarvan, afhankelijk van het aantal oprichter(s), te volstorten 12.400 EUR of 6.200 EUR.

Het begrip “toereikend” kapitaal wordt de nieuwe norm waarbij oprichters de verantwoordelijkheid hebben om de juiste middelen te voorzien voor de voorgenomen activiteit van de vennootschap. Toereikend kapitaal zal dus iets anders betekenen voor een managementvennootschap dan voor een vastgoedvennootschap...

Gedurende het leven van een vennootschap zullen uitkeringen worden verbonden aan een balans- en liquiditeitstest. Flexibiliteit is de doelstelling, maar met de nodige aandacht voor belangen van derden en schuldeisers.

Internationale zetelverplaatsingen worden eenvoudiger. Buitenlandse ondernemingen zullen de keuze kunnen maken voor een Belgische rechtsvorm, en Belgische ondernemingen zullen ook kunnen functioneren onder een buitenlandse rechtsvorm. Het onderscheid tussen burgerlijke en handelsvennootschappen wordt afgeschaft. Voortaan zal nog enkel worden gesproken over de “onderneming”.

Waar vandaag enkel handelsvennootschappen in falingsfaling kunnen gaan of een WCO<sup>(1)</sup> aanvragen, zal dat in de toekomst voor alle beroepsgroepen kunnen. Een vrij beroeper - bv. een advocaat - zal in falingsfaling kunnen gaan of beroep kunnen doen op de reddingsprocedures die daarbij horen. Dat dit een goede zaak is, klinkt misschien vreemd, maar falingsfaling biedt ook een optie om met een “schone lei” te herstarten. Nog een wijziging is de mogelijkheid om een “stille curator” aan te stellen die een falingsfaling kan voorbereiden zonder dat daarover - in een korte periode - naar de buitenwereld wordt gecommuniceerd.

Dat biedt kansen op een doorstart zonder onderbreking van activiteit door bijvoorbeeld een overname.

Nu gaat een faillissement steevast gepaard met negatieve publiciteit waardoor de overlevingskansen van een onderneming worden beperkt... Als alles goed gaat wordt het nieuwe wetboek van kracht vanaf 2018 met uiteraard ruime overgangsbepalingen.

<sup>(1)</sup>Wet Continuïteit Ondernemingen

# 05

## WEKELIJKS BROODJES VAN DE ZAAK / BEDRIJFSFEEST / BELAST VOORDEEL



Het is helemaal niet vreemd dat een werkgever medewerkers geregeld (of minder geregeld) voorziet van een broodjeslunch. In diezelfde categorie wordt ook vaak koffie, water en frisdrank gratis terbeschikking gesteld. Meestal wordt de kost 100% door de werkgever betaald en uiteraard niet doorberekend aan de medewerkers.

Hoe kijkt de belastingdienst naar deze gulheid.

Voor drankjes is het antwoord eenvoudig, worden die gratis ter beschikking gesteld in de arbeidstijd, is dat een "sociaal voordeel", niet belast voor de genietter, maar ook niet aftrekbaar voor de werkgever.

Op de regel bestaan uitzonderingen.

Het ter beschikking stellen van soep, koffie, thee en frisdrank valt daaronder, ook een fruitmand kan nog net... Voor maaltijden ligt het complexer. Broodjes gedurende een vergadering zijn aftrekbare vergaderkosten. Een gratis broodjeslunch komt in de sfeer van de sociale voordelen, niet belast voor de medewerker, voor de werkgever volledig fiscaal aftrekbaar, indien de medewerker een eigen bijdrage betaalt van 0,84 € per dag... wie bedenkt het.

De kost van een bedrijfsfeest naar aanleiding van bijvoorbeeld nieuwjaar of kerstmis is fiscaal aftrekbaar op voorwaarde dat u al uw medewerkers uitnodigt. Het moet immers gaan om een "collectief" sociaal voordeel. Het feit dat ze vervolgens niet allemaal opdagen vormt geen beletsel voor de aftrek. Voor aanwezigen blijft het feestvoordeel onbelast. Let wel dat geldt volgens de belastingdienst voor slechts één feest per jaar. En nu we dan toch in de eindejaarsperiode zijn beland, geven we u nog graag de aftrekpercentages mee van relatiegeschenken op het vlak van de inkomstenbelasting en BTW.

Type geschenk	Aftrek inkomstenbelasting	Aftrek BTW
Algemene regel	50% (ook niet-aftrekbare BTW)	100% indien de kostprijs max. 50 EUR bedraagt
Geschenk met uw publiciteit	100% aftrekbaar indien uw naam/reclame opvallend en blijvend op het geschenk is aangebracht / zo niet slechts 50% aftrek	100% aftrekbaar, tenzij het kosten van onthaal betreft
Drank	50% (ook niet-aftrekbare BTW)	100% indien de kostprijs max. 50 EUR bedraagt (>50 EUR, geen aftrek)
Sterke drank	50%	Geen aftrek
Tabak	50%	Geen aftrek
Geschenk aan individuele medewerkers	50%	Geen aftrek
Geschenk (collectief) aan medewerkers n.a.v. gelegenheid bv. Sinterklaas, ...	100% aftrekbaar voor max. 35 EUR per jaar per medewerker	100% indien de kostprijs max. 50 EUR bedraagt (niet aftrekbaar indien in natura)

# 01

## ONROEREND GOED / VERKOOP AAN- DELEN / SIMULATIE

### UIT HET PARLEMENT / RECHTSPRAAK

Haalt de belastingdienst een verrichting onderuit op grond van rechtsmisbruik en/of simulatie, kan een belastingplichtige nog steeds aantonen dat er voor de transactie "een andere verklaring bestaat dan de eenvoudige verkrijging van een belastingvoordeel".

Nemen we het klassieke voorbeeld van de overdracht van aandelen van een vastgoedvennootschap. Over de rechtstreekse overdracht van onroerend goed is registratiebelasting (overdrachtsbelasting) verschuldigd. Over de verkoop van aandelen van een vastgoedvennootschap is dat niet zo.

Ontstaat er discussie met de belastingdienst, is het perfect mogelijk om aan te tonen dat er andere motieven zijn voor een aandelenoverdracht dan het eenvoudig ontwijken van inkomsten- of overdrachtsbelasting.

De rulingdienst heeft dat in het verleden bevestigd en verwijst zelfs naar het feit dat de overdracht van aandelen van een vastgoedvennootschap een vaste marktpraktijk is.

Volgende casus;

Een aantal vastgoedontwikkelaars organiseren zich in een projectvennootschap voor de bouw van een onroerend goed. Eens de bouw is opgeleverd verkopen de ontwikkelaars de aandelen van de vennootschap aan investeerders. Er wordt een belangrijke meerwaarde gerealiseerd waarover geen vennootschapsbelasting is verschuldigd, ook geen registratiebelasting.



# 02

## BUITENSPORIGE MANAGEMENT- VERGOEDING / AFTREK GEWEIGERD

We wensen jullie  
een warme eindejaarsperiode en  
een geweldig 2018!

**B&R**  
BONNÉ & RAEIJMAEKERS

BEDRIJFSADMINISTRATIES - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

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

De bijzondere belastinginspectie ziet dat anders.

Volgens haar is het "tussenschakelen" van de projectvennootschap niets anders dan een kunstmatige constructie "om het project te laten overgaan van het vermogen van de ontwikkelaars naar dat van de uiteindelijke investeerders".

Wat partijen werkelijk beogen - zo stelt de belastingdienst - is de overdracht van onroerend goed. Zij belast de meerwaarde in de inkomstenbelasting als "diensten van projectontwikkeling" en baseert zich daarvoor zowel op simulatie, als rechtsmisbruik. De belastingplichtigen gaan daar niet mee akkoord.

Volgens hen is het een vaste marktpraktijk dat voor grote projecten ontwikkelaars beroep doen op afzonderlijke projectvennootschappen.

De belastingdienst moet het bestaan van die vennootschappen respecteren.

De rechtbank volgt dat standpunt.

De belastingdienst kan onder de noemer van misbruik slechts voorbijgaan aan juridische feiten "wanneer blijkt dat zij niet de economische en commerciële realiteit weergeven, maar zuivere kunstmatige constructies vormen die geen verband houden met de economische realiteit en alleen zijn bedoeld om een belastingvoordeel te verkrijgen". Het gebruik van een projectvennootschap beantwoordt aan de realiteit (en was in deze casus zelfs een vereiste van de opdrachtgever).

U heeft een exploitatievennootschap waarvan u bedrijfsleider bent.

Dat mandaat kan u uitvoeren als natuurlijk persoon of u kan er een management - lees - bestuurdersvennootschapje voor oprichten. De vergoeding voor het mandaat ontvangt u dan niet rechtstreeks in privé, maar wordt in rekening gebracht door uw vennootschap. De besparing realiseert u in de inkomstenbelasting. Als natuurlijk persoon betaalt u al vlug 50% personenbelasting nog te verhogen met 21,5% sociale premieheffing. Komt de vergoeding terecht in uw (KMO)vennootschap, volstaat u vanaf 1 januari met een tarief aan vennootschapsbelasting van 20% over de eerste schijf belastbaar resultaat van 100.000 EUR. ...

Een flinke besparing dus. Verder beslist u zelf welke vergoeding u als salaris uit uw bestuurdersvennootschap opneemt waarover u dan uiteraard wel de progressieve personenbelasting en premieheffing verschuldigd bent. De besparing realiseert u op de vergoeding die u niet in privé opneemt en dus reserveert binnen uw vennootschap.

De belastingdienst heeft het moeilijk met deze "planningstechniek", vooral waar ze een "wanverhouding" vaststelt tussen de vergoeding die de bestuurdersvennootschap factureert voor haar prestaties en de vergoeding die wordt opgenomen als salaris in de bestuurdersvennootschap.

Wat tracht de belastingdienst dan te doen /

- ze kan aan de exploitatievennootschap de aftrek van de betaalde vergoeding weigeren;
- Ze kan de vergoeding zien als een "gift" van de exploitatievennootschap aan de bestuurdersvennootschap met als gevolg dat die belasting betaalt over dit "abnormaal en goedgunstig voordeel";
- ze kan de vergoeding van de exploitatievennootschap "herkwalificeren" tot een rechtstreekse betaling aan de uiteindelijke genietser. ...

In eerste aanleg haalt de belastingdienst soms haar slag thuis, in beroep vangt ze vaak bot.

In een recente casus factureert een bestuurdersvennootschap een periodieke vergoeding en tantièmes (als onderdeel van de winstverdeling) aan een exploitatievennootschap. In de raad van bestuur van de beide vennootschappen komen dezelfde natuurlijke personen terug die enkel een salaris opnemen in de bestuurdersvennootschap.

Vervelend is dat ze hun mandaat in de exploitatievennootschap steeds in eigen naam uitoefenen zonder melding te maken van de bestuurdersvennootschap. Er kunnen geen overeenkomsten worden voorgelegd, facturen zijn niet gedetailleerd... een zeer slordig dossier dus. Terecht verwerpt de rechtbank de aftrek in de exploitatievennootschap.

In een andere casus betaalt een exploitatievennootschap 1,3 mio EUR aan een bestuurdersvennootschap die op haar beurt een salaris betaalt aan haar bedrijfsleider van "slechts" 42.000 EUR. De belastingdienst ziet hierin een "kunstmatige constructie met als doel belastingontwijking".

Het verschil tussen het bedrag dat de bestuurdersvennootschap ontvangt en het salaris dat ze zelf betaalt, wordt belast als een abnormaal en goedgunstig voordeel. Hier volgt de rechtbank de belastingdienst niet.

Het Hof stelt dat een vennootschap uiteraard winst mag maken en dat een belangrijk verschil tussen in- en uitgaande bedragen niet noodzakelijk een abnormaal voordeel uitmaakt. Het enige criterium van belang stelt het Hof, is het antwoord op de vraag of men de vergoeding ook zou betalen in een zakelijke context.

Conclusie is dat een belastingplichtige er alert moet op zijn dat betaalde of ontvangen vergoedingen in evenwicht staan tot geleverde prestaties. De feitelijke situatie is van belang en uiteraard ook de onderbouwing van het dossier. Te vermijden zijn management- en bestuurdersvergoedingen die "ad hoc" worden vastgesteld en die niet stroken met wat betaald zou worden aan een derde onafhankelijke partij.

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

