

De afzonderlijke aanslag bedrijfsleidersbezoldigingen

7 mei 2018



Met ingang van 1 januari 2018 (aanslagjaar 2019) is een nieuwe afzonderlijke aanslag van toepassing in hoofde van vennootschappen die onvoldoende bedrijfsleidersbezoldigingen hebben uitgekeerd. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 5,1% (inclusief de aanvullende crisisbijdrage) en zou vanaf het aanslagjaar 2021 worden verhoogd tot 10%. Deze verhoging zou evenwel ongedaan worden gemaakt via een reparatiewet.

Concreet is de afzonderlijke aanslag verschuldigd wanneer een vennootschap - ongeacht of deze geniet van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting - niet aan ten minste één van haar bedrijfsleiders een bezoldiging toekent van minstens 45.000 EUR. De belastbare basis stemt in dat geval overeen met het positieve verschil tussen de minimumbezoldiging en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging die door de vennootschap wordt toegekend. Voor verbonden vennootschappen bestaat de mogelijkheid om de vereiste bedrijfsleidersbezoldiging op globale wijze te beoordelen. In dat geval bedraagt de minimumbezoldiging evenwel 75.000 EUR.

Deze nieuwe afzonderlijke aanslag blinkt uit in complexiteit, in het bijzonder wat betreft het al dan niet

verschuldigd zijn van de afzonderlijke aanslag. Het vergt dan ook enige planning wil men een jaarlijkse fiscale kost van 2.295 EUR (inclusief aanvullende crisisbijdrage; vanaf aanslagjaar 2021 zou deze kost 4.500 EUR bedragen) vermijden.

De bedrijfsleider

De afzonderlijke aanslag kan alleen dan verschuldigd zijn wanneer de vennootschap niet aan ten minste één van haar in artikel 32 WIB92 bedoelde bedrijfsleiders de vereiste minimumbezoldiging van 45.000 EUR heeft toegekend. Deze eerste voorwaarde doet meteen enkele belangrijke vragen rijzen waarop vooralsnog geen eenduidig antwoord bestaat.

Een bedrijfsleider is per definitie een natuurlijke persoon. Wat indien een vennootschap geen natuurlijke personen-bedrijfsleiders heeft, bijvoorbeeld omdat zij uitsluitend rechtspersonen heeft aangeduid als bestuurder (of zaakvoerder)? Het lijkt dat dergelijke vennootschappen nooit kunnen voldoen aan de eerste voorwaarde. De wetgever heeft inmiddels het initiatief genomen om deze onduidelijkheid weg te werken door middel van een reparatiewet.

De kleine vennootschap: tijdelijk vrijgesteld

De afzonderlijke aanslag is niet verschuldigd in hoofde van kleine vennootschappen in de zin van artikel 15, §§1 - 6 W.Venn (te beoordelen op geconsolideerde basis) gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf hun oprichting.

Let wel, de notie "oprichting" krijgt voor de toepassing van artikel 219quinquies WIB92 een aparte invulling. Indien de activiteit van de vennootschap een voortzetting betreft van een werkzaamheid die voorheen werd uitgeoefend door een natuurlijke persoon of een andere rechtspersoon, zal de datum van oprichting worden beoordeeld in functie van de eerste inschrijving in het KBO respectievelijk de oprichting van laatstgenoemden.

Verbonden vennootschappen

Voor verbonden vennootschappen cf. artikel 11 W.Venn. (met name vennootschappen waarbij de ene een controlebevoegdheid uitoefent over de andere, alsook vennootschappen die onder centrale leiding staan) waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in elk van de betrokken vennootschappen, kan de toekenning van de minimum bedrijfsleidersbezoldiging op globale wijze worden beoordeeld.

Ten aanzien van deze vennootschappen is de afzonderlijke aanslag niet verschuldigd wanneer zij aan één van "diezelfde personen" (lees: een natuurlijke persoon die bedrijfsleider is in elk van de betrokken vennootschappen) gezamenlijk een (verhoogde) minimumbezoldiging toekennen van 75.000 EUR.

Indien deze verbonden vennootschappen gezamenlijk geen minimumbezoldiging toekennen van 75.000 EUR, zal er alsnog een afzonderlijke aanslag verschuldigd zijn. Deze wordt dan gevestigd in hoofde van de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat onder de verbonden vennootschappen die, elk afzonderlijk beschouwd, geen minimumbezoldiging toekennen van 45.000 EUR.

Vennootschappen die tot eenzelfde groep behoren, maar waarbij de helft van de bedrijfsleiders niet dezelfde personen zijn, kunnen zich niet beroepen op bovenstaande regeling. Bijgevolg kan voor elk van hen een afzonderlijke aanslag worden gevestigd voor zover zij niet de vereiste minimum bedrijfsleidersbezoldiging van 45.000 EUR toekennen.

Om de impact van artikel 219quinquies WIB92 ten aanzien van groepen zoveel als mogelijk te beperken, is het dus van belang dat voor elk van deze vennootschappen minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn. Ook hier kunnen zich interpretatieproblemen stellen rond het al dan niet meetellen van bedrijfsleiders-

vennootschappen en diens vaste vertegenwoordigers. Door het zorgvuldig plannen van de benoeming van bedrijfsleiders, kunnen de verschillende bezoldigingen worden opgeteld. Vennootschappen die elk afzonderlijk een bezoldiging toekennen lager dan 45.000 EUR, vermijden alsnog een afzonderlijke aanslag wanneer de gezamenlijke bezoldiging minstens 75.000 EUR bedraagt.

Leen Ketels
leen.ketels@hvglaw.be

Gert Coppens
gert.coppens@hvglaw.be

Schematisch overzicht

