

Accountancy Actualiteit

Nr. 20 Jaargang 32 weken 45 en 46 2014

Verschijnt tweewekelijks, behalve in weken 1 en 28 tot en met 32 Afgiftekantoor Brussel X P2A9354

inhoud

management- en bestuurdersvergoedingen

De verschillen toegelicht 1

CBN-advies

Commissie adviseert over het afronden van betalingen op een veelvoud van vijf eurocent 4

successieplanning in extremis

De buitengerechtelijke bescherming bij wijze van lastgeving 5

management- en bestuurdersvergoedingen

De verschillen toegelicht

Roel VAN HEMELLEN Manager Tax & Legal – Moore Stephens

Management- en bestuurdersvergoedingen, het blijft soms een doorn in het oog van de fiscus. Niet altijd terecht, een goed gestructureerde en goed onderbouwde bestuurders- of managementvergoeding kan perfect worden toegekend. Waarin verschillen bestuurders- en managementvergoedingen nu juist?

Bestuurders- en managementvergoedingen blijven beroeren. Getuige ook de uiteenzettingen over de fiscale aftrekbaarheid van deze vergoedingen in een voorgaande uitgave (*Acc.Act.* nr. 2013/1) alsook de fiscale aftrekbaarheid van tantièmes (*Acc.Act.* nr. 2014/12).

Deze bijdrage licht het verschil tussen management- en bestuurdersvergoedingen toe.

Bestuurdersvergoedingen

Voor alle duidelijkheid, als we spreken over bestuurdersbezoldigingen in dit artikel, gaat het om de vergoeding toegekend voor officiële bestuurdersmandaten. Een bestuurdersvergoeding zal dus in de meeste vennootschappen worden teruggevonden. Het betreft namelijk de vergoeding toegekend aan de zaakvoerders, bestuurders, bedrijfsleiders, vereffenaars, ... Deze vergoeding kan worden toegekend aan natuurlijke personen voor de uitoefening van hun mandaat of aan een vennootschap die het bestuur waarneemt met behulp van een natuurlijk persoon die optreedt als vaste vertegenwoordiger,

Directe belastingen

Bestuurdersbezoldigingen zijn in principe aftrekbare beroepskosten, zeker indien ze worden uitgekeerd aan natuurlijke personen en er hiervoor een fiche wordt opge maakt. In dit geval zal de fiscus geen probleem hebben met de betaalde vergoeding. Wanneer er echter een vennootschap wordt aangeduid als bedrijfsleider liggen de kaarten iets anders, getuige ook het eerder gepubliceerde artikel in deze nieuwsbrief (*Acc.Act.* nr. 2013/1).

Een van de stelregels die steeds terugkomen is de marktconformiteit of het arm's length principe. Van zodra de fiscus kan aantonen dat de betaalde vergoedingen niet marktconform zijn, bestaat de mogelijkheid dat ze door de fiscus worden verworpen. Alles staat of valt uiteraard met de argumentatie en onderbouwing. Zonder het volledige voorgaande artikel te herhalen, kunnen we samenvatten dat volgende principes hanteren, voornamelijk met betrekking tot consistentie :

- De vergoeding van een gewone bestuurdersvergoeding mag in principe niet hoger zijn dan de vergoeding van een gedelegeerd bestuurder.
- Bestuurders onderling of gedelegeerd bestuurders onderling zouden min of meer dezelfde vergoeding moeten ontvangen.
- De vergoeding zou niet te hard mogen schommelen en in principe ook niet afhankelijk zijn van de jaarlijkse winst.

TaxWorld.be

- Tot slot is het raadzaam de bestuurdersvergoeding regelmatig toe te kennen, bijvoorbeeld maandelijks. Het is af te raden deze vergoeding slechts één keer per jaar te betalen.

Van bovenstaande principes kan uiteraard worden afgeweken indien hiervoor goede argumenten gevonden kunnen worden. Sommige bestuurders hebben nu eenmaal een hogere marktwaarde dan anderen...

Zolang voormelde regels worden gerespecteerd, zal de fiscus allicht weinig vragen stellen bij deze vergoeding. In tegenstelling tot managementvergoedingen (zie hieronder) zijn bestuurdersvergoedingen niet enkel betaald ter vergoeding van effectief geleverde prestaties. De vergoeding van een bestuurder omvat bijvoorbeeld ook een vergoeding voor de bijkomende aansprakelijkheid als bestuurder.

Effectieve prestaties moeten tegenover vergoeding staan

Het blijft natuurlijk wel belangrijk om ervoor te zorgen dat tegenover deze bestuurdersvergoedingen effectieve prestaties staan. Een verlieslatende groepsvennootschap mee bestuurder maken in een winstgevendende vennootschap, waarbij een 'evenwaardige' vergoeding wordt toegekend, maar waar weinig of geen prestaties tegenover staan, zal ook hier op weinig begrip van de fiscus kunnen rekenen.

Indien er met een bestuurdersvennootschap wordt gewerkt, dient ook deze 'tussenschap' te worden gerespecteerd. Dit wil zeggen dat de vaste vertegenwoordiger(s) van de bestuurdersvennootschap best niet in persoonlijke naam benoemd zijn in de zelfde bestuurde vennootschap. De vraag die de fiscus dan zeer snel zal stellen is in welke hoedanigheid uw prestaties worden geleverd. Als bestuurder natuurlijk persoon? Of als vast vertegenwoordiger van de bestuurder-vennootschap? De fiscus zal veelal geneigd zijn de eerste situatie te weerhouden, waardoor de vergoedingen aan de bestuurdersvennootschap in vraag kunnen worden gesteld.

Ook op het vlak van voordelen dient deze tussenvennootschap te worden gerespecteerd. Een bestuurder die in eigen persoon het bestuur van een vennootschap waarnaemt kan bepaalde voordelen toegekend krijgen. Denken we bijvoorbeeld aan een personenwagen, een laptop, een gsm, ... De voordelen alle aard die op deze extra's worden berekend zijn immers ook belast als bedrijfsleidersbezoldiging. Wanneer dergelijke voordelen echter aan de vaste vertegenwoordiger van een bestuurdersvennootschap worden toegekend, dienen deze voordelen in principe door de bestuurdersvennootschap als voordeel alle aard te worden aangegeven voor haar eigen bedrijfsleider. Bovendien dient de bestuurde vennootschap deze kosten door te rekenen aan de bestuurdersvennootschap. Niet voor het forfaitaire bedrag van het voordeel van alle aard, maar voor de werkelijke kostprijs. Het is op zich dus makkelijker om de lijn volledig door te trekken, en gewoon deze extra vergoedingen mee op te nemen in de maandelijks vergoedingen en de bestuurdersvennootschap zelf de voordelen te laten aankopen.

Tantièmes

Toets met markconformiteit niet nodig

Voor wat betreft de tantièmes verwijzen we naar *Acc.Act.* nr. 2014/12. Daar waar de fiscus voor bestuurdersvergoedingen steeds de toets mag maken met de marktconformiteit (zonder te vervallen in opportuniteitsoordelen uiteraard) mag zij dit niet doen met tantièmes. Het Hof van Cassatie heeft namelijk beslist dat een tantième een winstuitkering is, waarbij de algemene vergadering het volle beslissingsrecht heeft over de verdeling hiervan, zonder dat dit verder dient onderbouwd te worden.

Btw

Op het vlak van de btw dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen de bestuurders natuurlijke personen en de bestuurdersvennootschappen.

Natuurlijke personen : geen btw

Bestuurders natuurlijke personen worden in principe geacht zich in ondergeschikt verband te bevinden, waardoor zij nooit aan btw onderworpen zijn. Dit is zeer belangrijk, want indien zij toch btw aanrekenen op hun factuur, bestaat het risico dat deze btw bij de bestuurde vennootschap niet kan worden gerecupereerd.

Bestuurdersvennootschap : keuze

Een bestuurdersvennootschap heeft qua btw de keuze. In principe zijn deze handelingen steeds aan btw onderworpen, een vennootschap kan zich namelijk niet in ondergeschikt verband bevinden. De fiscus tolereert echter dat ook vennootschappen die als bestuurder zijn aangeduid hun facturen zonder btw verzenden.

Zoals gezegd betreft dit voor vennootschappen echter een keuze. Een vennootschap die als bestuurder is aangeduid mag dus perfect btw aanrekenen op de bestuurdersbezoldigingen. Eens de keuze voor toepassing van btw is gemaakt, dient deze wel te worden toegepast op alle huidige en toekomstige bestuurdersmandaten. Dit is belangrijk indien sommige bestuurde vennootschappen geen recht op aftrek van btw hebben.

Toepassing btw op alle vergoedingen

Indien de keuze voor de toepassing van btw wordt gemaakt, dient deze op alle vergoedingen te worden toegepast. Dus ook op variabele vergoedingen of tantièmes. Tot slot dient nog te worden vermeld dat de fiscus er vanuit gaat dat deze keuze onherroepelijk is. Van zodra een bestuurdersvennootschap heeft geopteerd om onder het btw-stelsel te werken, kan deze keuze niet worden gewijzigd, tenzij er duidelijk gewijzigde bedrijfseconomische omstandigheden kunnen worden ingeroepen.

Managementvergoedingen

Alle betaalde vergoedingen voor beheer en/of management die niet onder officiële mandaten vallen, alsook alle andere specifieke opdrachten die worden doorgerekend vatten wij hier samen onder de managementvergoedingen.

Directe belastingen

Stevige onderbouwing noodzakelijk

Managementvergoedingen vallen niet onder een mandaat als bestuurder en dienen dus effectieve prestaties te vergoeden. Zoals in de eerdere bijdragen al werd benadrukt verwacht de fiscus voor dergelijke vergoedingen een stevige onderbouwing. Ook voor managementvergoedingen kunnen dus enkele principes worden samengevat :

- Zorg ervoor dat voor managementvergoedingen steeds een contract wordt opgesteld, dat ook effectief wordt nageleefd.
- Zorg ervoor dat de onderliggende prestaties, waarvoor de vergoeding wordt betaald, ook effectief kunnen worden aangetoond.
- Hou het arm's length principe aan : zorg ervoor dat de vergoedingen marktconform zijn.
- De managementvennootschap dient eigen werkmiddelen (bedrijfsruimte, computer, ...) en eigen personeel (eventueel enkel een bedrijfsleider) te hebben.

Zolang bovenstaande voorwaarden voldaan zijn, zal de fiscus in principe niet veel problemen maken van deze vergoedingen.

Btw

Daar waar bestuurdersvennootschappen de keuze hebben hun vergoeding al dan niet aan btw te onderwerpen, kan deze keuze voor managementvennootschappen niet worden gemaakt. In principe zullen deze vennootschappen steeds onderworpen zijn aan btw. Het betreft hier namelijk extern advies of externe prestaties die wordt ingeroepen, en waarvoor geen specifieke btw-vrijstelling bestaat.

Daar waar er bij bestuurdersvergoedingen nog een klein beetje vrijheid bestaat in het toekennen van een vergoeding – deze vergoeding dekt namelijk ook andere, niet-tastbare prestaties – dient er bij managementvergoedingen wel aan een zwaardere bewijslast te worden voldaan. Ook wat betreft btw zijn er belangrijke verschillen. Enkel in geval van bestuurdersvennootschappen kan de btw in bepaalde gevallen worden vrijgesteld. Dit kan van groot belang zijn in geval van prestaties geleverd aan vennootschappen die van btw vrijgestelde activiteiten verrichten.