



Btw en bestuurders

21% btw vanaf 1 juni 2016

Opheffing tolerantie

Bestuurders-rechtspersonen hebben in België de keuze om de vergoedingen die zij voor de uitoefening van hun mandaat ontvangen, al dan niet aan de btw te onderwerpen. Als gevolg van kritiek die de Europese Commissie op dit keuzeregime had, besliste België om de bestaande tolerantie met ingang van 1 juni 2016 af te schaffen. Via een beslissing van 30 maart 2016 heeft de FOD Financiën toelichting gegeven over de concrete impact van de nieuwe regeling.

Impact

Welke bestuurders

Alle bestuurders die hun mandaat uitoefenen via een rechtspersoon, vallen vanaf 1 juni 2016 onder het toepassingsgebied van btw (vb. statutair bestuurder al dan niet vennoot, dagelijks of gedelegeerd bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar). De bestuurder-rechtspersoon heeft logischerwijze vanaf die datum ook recht op aftrek van btw over de kosten die verband houden met de bestuurdersactiviteit.

Welke vergoedingen

Alle vergoedingen die bestuurders-rechtspersonen ontvangen voor het beheer, de controle en de leiding over de bestuurde vennootschap worden onderworpen aan 21% btw, ongeacht de berekeningswijze, de benaming of de wijze van toekenning ervan (vb. vaste vergoedingen, tantièmes, zitpenningen, emolumenten ...).

Overgangsregeling

De fiscale administratie voorziet niet in enige overgangsregeling of toleranties, maar verduidelijkt de impact van de opeisbaarheidsregels inzake btw als gevolg van het afschaffen van de tolerantie. De krachtlijnen zijn de volgende:

- De vergoedingen voor bestuurders-rechtspersonen worden aanzien als vergoedingen voor doorlopende diensten waardoor de btw opeisbaar wordt telkens een afrekeningperiode verstrijkt. Wanneer de bestuurder recht heeft op een maandelijkse vergoeding én geopteerd heeft om buiten de btw te blijven, zal er over de vergoedingen die betrekking hebben op de periode tot en met mei 2016 geen btw verschuldigd zijn.
- Ingeval de vergoeding bestaat uit tantièmes is de datum waarop de jaarlijkse algemene vergadering van de aandeelhouders beslist tot toekenning van de tantième alles bepalend. Wanneer deze datum na 31 mei 2016 valt, is de tantième volledig onderworpen aan btw ook al zou de tantième prestaties vergoeden die werden verricht vóór 1 juni 2016.

Formaliteiten

De bestuurders-rechtspersonen dienen alvast rekening te houden met onder meer de volgende bijkomende formaliteiten:

- het aanvragen van een btw-nummer vóór 1 juni 2016;
- het uitreiken van facturen die voldoen aan de btw-regels;
- het indienen van periodieke btw-aangiften, op maandelijkse of kwartaalbasis;
- het indienen van de jaarlijkse klantenlijst uiterlijk in maart van het volgende kalenderjaar. De eerste klantenlijst zal dan ook (pas) begin 2017 moeten worden ingediend.

Alternatieven

Andere vrijstellingen

De beslissing van 30 maart vermeldt dat bepaalde vergoedingen die de tegenprestatie uitmaken voor diensten buiten het kader van hun statutaire opdracht van beheer, controle en leiding, onder een (andere) btw-vrijstelling kunnen vallen. De beslissing verwijst terzake naar het volgende:

- makelaarscommissies betaald door een verzekeringsmaatschappij voor de tussenkomst bij het sluiten van contracten;
- vrijstelling voor het beheer van collectieve beleggingsinstellingen;
- bank- en andere financiële vrijstellingen;
- geneeskundige prestaties die worden verricht via een artsenvennootschap.

In voorkomend geval dient de totale vergoeding dan te worden opgedeeld in de eigenlijke bestuurdersbezoldigingen en de vrijgestelde prestaties. Ingeval geen objectief onderscheid mogelijk is, gaat de fiscale administratie ervan uit dat “minstens 25%” van de vergoeding betrekking heeft op het btw-belast mandaat.

Voormelde vrijstellingen kunnen afhankelijk van de feiten worden gecombineerd met de vrijstelling voor kleine ondernemingen voor zover de omzet als bestuurder niet hoger is dan 25.000,00 euro per jaar.

Btw-eenheid

De beslissing staat eveneens stil bij de btw-eenheid. Wanneer de bestuurders-rechtspersonen financieel, organisatorisch en economisch verbonden zijn met de bestuurde entiteiten, zijn de vergoedingen niet aan btw onderworpen.

De beslissing verduidelijkt de manier waarop de financiële verbondenheid dient te worden beoordeeld in geval van structuren waarbij een exploitatievennootschap wordt bestuurd door meerdere managementvennootschappen, die op hun beurt aandelen aanhouden in de exploitatievennootschap ('spinstructuren'), met name:

- bestuurders-rechtspersonen moeten aandeelhouder en bestuurder zijn;
- samen bezitten zij meer dan 50% van de stemrechten in de exploitatievennootschap;
- zij sluiten een overeenkomst op grond waarvan zij er zich toe verbinden dat elke beslissing inzake de oriëntatie van het beleid van de exploitatievennootschap door hen in unanimitéit wordt genomen;

Voor het tijdig kunnen opstarten van een btw-eenheid dient men wel rekening te houden met een strikte doorlooptijd. Indien men vanaf 1 juni 2016 als eenheid operationeel wil zijn moet een rechtsgeldige aanvraag worden ingediend uiterlijk in april 2016.

Conclusie

Met de beslissing van 30 maart wordt bevestigd dat vergoedingen aan bestuurders-rechtspersonen per 1 juni 2016 principieel aan 21% btw worden onderworpen. Dezelfde beslissing verduidelijkt ook in welke mate dat de vergoedingen in aanmerking kunnen

komen voor een vrijstellingen dan wel onder welke voorwaarden een btw-eenheid kan worden opgericht ingeval van 'spinstructuren'.

Elk van die mogelijkheden vereist een grondige analyse van de feiten. Rekening houdende met de inwerkingtreding van de nieuwe regels, wacht men best niet te lang met deze oefening.

Danny Stas, Advocaat-vennoot, Tel.: + 32 2 800 70 11, e-mail: dstas@laga.be
Joaquim Heirman, Advocaat, Tel.: + 32 2 800 71 27, e-mail: jheirman@laga.be



Laga
Berkenlaan 8B
1831 Diegem
Belgium

A top legal practice in Belgium, Laga is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Laga comprises approximately 140 qualified lawyers, based in Brussels, Antwerp and Kortrijk. Laga offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, tax law, tax and legal services for high-net-worth families and individuals (Greenille by Laga), and litigation. Where appropriate to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Laga lawyers work closely with financial, assurance and advisory, tax and consulting specialists, and with select EU and US law firms.

Laga provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, and financial institutions, to government bodies.

© 2016, Laga, Belgium - The content and layout of this communication are the copyright of the law firm Laga or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Laga or its contributors.