

TAX

AANSLAG 5% ONVOLDOENDE BEDRIJFSLEIDERS- BEZOLDIGING NAAR PRULLENMAND

De wet van eind 2017 die de vennootschapsbelasting hervormde, voerde een afzonderlijke aanslag in van 5% als bedrijfsleiders te weinig bezoldiging toegekend kregen. Maar nog voor er één aangifte in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2019 werd ingediend, werd die aanslag alweer ingetrokken. Hoe zit de vork precies in de steel?

Auteurs: Amelia De Grave, Junior Consultant, Hubert Hellraeth, Partner BDO Tax

WAT VOORAF GING

Vereiste minimumbezoldiging

Vennootschappen moeten vanaf het boekjaar dat aanvangt vanaf 1 januari 2018 aan minstens één bedrijfsleider natuurlijk persoon een minimumloon toekennen van 45.000 EUR. Bedraagt de bezoldiging minder dan 45.000 EUR, dan moet ze minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk om te kunnen genieten van het verlaagd tarief van de vennootschapsbelasting.

Voor verbonden vennootschappen, waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde (natuurlijke) personen zijn, bedraagt het minimumloon 75.000 EUR. Die vennootschappen kunnen dan het totaal van de bezoldigingen die ze toekennen aan één van hun gemeenschappelijke bedrijfsleiders in aanmerking nemen.

“De grens van 45.000 EUR loon blijft een voorwaarde om van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting te kunnen genieten.”



Afzonderlijke aanslag

Vennootschappen die niet voldoen aan de vereiste van het minimumloon van 45.000/75.000 EUR werden onderworpen aan een afzonderlijke aanslag van 5%. Daarmee wilde de overheid vermijden dat eenmanszaken zich massaal zouden omvormen tot een vennootschap om zo te kunnen genieten van de lagere tarieven in de vennootschapsbelasting, ingevoerd door de wet op de hervorming van de

aanslagjaar 2019 was ingediend. Anders gezegd, vennootschappen die niet voldoen aan de vereisten van het minimumloon worden niet langer bestraft.

Wel blijft de grens van 45.000 EUR een voorwaarde om van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting te kunnen genieten. De vennootschap die een beroep wil doen

“Het is alsof de extra heffing van 5% nooit heeft bestaan.”

vennootschapsbelasting – het basistarief daalt van 33% naar 29% in 2018 en naar 25% vanaf 2020; 20% voor kmo's op de eerste schijf van 100.000 EUR.

op een belastingtarief van 20% op de eerste schijf van 100.000 EUR moet dus nog altijd minimum 45.000 EUR loon toekennen aan haar bedrijfsleider.

De afzonderlijke aanslag zou worden gevestigd op het 'tekort' aan toegekende bedrijfsleidersbezoldiging. De aanslag was van toepassing voor de aanslagjaren 2019 en 2020 en zou vanaf aanslagjaar 2021 zelfs stijgen tot 10%. Maar die verdubbeling werd al door een vroegere wetwijziging afgeschaft.

INWERKINGTREDING

De wet van 13 april 2019 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018. De inwerkingtreding van de opheffing stemt overeen met de initiële inwerkingtreding van het ingetrokken artikel. Hierdoor is het alsof de heffing nooit heeft bestaan. ■

WAT VERANDERT NU CONCREET?

Minimumbezoldiging blijft vereiste voor verlaagd tarief

Ook de aanslag van 5% was geen lang leven beschoren en sneuvelde (bij wet van 13 april 2019) nog voor er maar één aangifte in de vennootschapsbelasting voor

VRAGEN OVER DE NIEUWE REGELS EN TARIEVEN VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING?

Neem contact op met de specialisten van ons 'Tax'-team: tax@bdo.be