

Bestuurdersvennootschappen altijd BTW-plichtig vanaf 1 januari 2016 – einde van keuzestelsel.

In principe zijn rechtspersonen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van vennootschappen optreden BTW-plichtig. Tot op vandaag hadden ze in de praktijk echter de keuze om hun handelingen al dan niet aan de BTW te onderwerpen. Dit keuzestelsel wordt echter door de BTW-administratie opgeheven vanaf 1 januari 2016. Voor bestuurders die als natuurlijke persoon optreden verandert er niets.

Algemeen

De wijziging, zoals bepaald in de beslissing E.T. 125.180 van de BTW-administratie d.d. 20 november 2014, heeft als gevolg dat de rechtspersonen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van vennootschappen optreden, tegen een vergoeding, vanaf 1 januari 2016 BTW-plichtig worden.

Zij zullen zich dus moeten identificeren voor BTW-doeleinden en hun handelingen aan BTW onderwerpen, zodat de bestuurdersvergoedingen met BTW (21%) gefactureerd dienen te worden.

De handelingen die vergoed worden door tantièmes vallen vanaf 1 januari 2016 ook onder de gewone BTW-regels. Voor tantièmes geldt dat de belasting opeisbaar is op het ogenblik van de algemene vergadering die over de toekenning beslist.

Deze wijziging heeft voor gevolg dat de kosten voor de vennootschap die de diensten van de bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar ontvangt verhogen, wanneer zij geen of geen volledig recht op BTW-aftrek heeft.

Belangrijk is wel dat deze wijziging enkel geldt voor rechtspersonen en dus niet voor natuurlijke personen. Voor natuurlijke personen die als bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar optreden verandert er niets en zij worden nog altijd als niet-BTW-belastingplichtige beschouwd.

Vrijstellingen

Naast deze algemene regeling zijn er echter vrijstellingen mogelijk voor bepaalde rechtspersonen onder bepaalde voorwaarden.

Eerst en vooral kunnen 'kleine ondernemingen' een BTW-vrijstellingsregeling genieten (art. 56bis WBTW en uitvoeringsKB nr. 19). Deze regeling komt erop neer dat kleine ondernemingen geen BTW moeten aanrekenen op hun afnemers en dat zij geen BTW aangifte dienen te doen. Ze kunnen anderzijds ook de BTW op gemaakte kosten niet aftrekken. Om als een 'kleine onderneming' gekwalificeerd te kunnen worden mag de jaaromzet de drempel van 15.000 EUR, excl. BTW niet overschrijden. Deze regeling kan ook voor bestuurders toegepast worden. Hier dient men er echter wel rekening mee te houden dat eventuele tantièmes dienen meegeteld te worden bij de berekening van de drempel van 15.000 EUR.

In bepaalde gevallen kan deze BTW-vrijstellingsregeling voor 'kleine ondernemingen' zelfs gecombineerd worden met andere BTW-vrijstellingen. Bv. het bestuursmandaat van een doktersvennootschap in een ziekenhuis, waar tevens medische prestaties geleverd worden. Wanneer de bestuurdersvergoeding lager uitvalt dan 15.000 EUR kan de BTW-vrijstelling voor 'kleine ondernemingen' toegepast worden, en voor de eigenlijke doktersprestaties werkt de BTW-vrijstelling van artikel 44, §1, 2° WBTW. Het is wel aan te raden om de bestuurdersvergoeding duidelijk te vermelden in de overeenkomst met de opdrachtgever.

De Vrijstelling voor beheer van beleggingsinstellingen

Een andere vrijstelling is deze die geldt voor de bestuurdersvergoeding van bepaalde beleggingsmaatschappijen. Deze vrijstelling is voorzien in artikel 44, §3, 11° WBTW en geldt voor "*het beheer van de instellingen voor collectieve belegging bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, de openbare of institutionele gereguleerde vastgoedvennootschap en de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening*". Deze vrijstelling werd met ingang van 17 juli 2014 geherformuleerd als hiervoor aangegeven. Er stelt zich evenwel een interpretatieprobleem. Waar vroeger de zogenaamde *alternatieve* beleggingsinstellingen ook door de wet van 3 augustus 2012 werden gereguleerd, vallen deze sinds 2014 onder de wet van 19 april 2014 "*betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders*".

Onder deze *alternatieve beleggingsinstellingen* valt onder meer de Private Privak die de laatste jaren vrij populair was, getuige het aantal nieuw opgerichte private privaks.

De nieuwe formulering lijkt nu plots de *alternatieve beleggingsinstellingen* uit te sluiten van de vrijstelling.

In Fiscoloog komt Ivan Massin (editie 1409, dd. 3 december 2014) tot de conclusie dat de Europese rechtspraak er lijkt van uit te gaan dat niets de analoge toepassing van de BTW-vrijstelling op het beheer van deze *alternatieve beleggingsinstellingen* in de weg staat in de mate dat ze dezelfde kenmerken hebben als de "gewone" collectieve beleggingsinstellingen.

Besluit

Wanneer het mandaat van bestuurder uitgeoefend wordt door een natuurlijke persoon dan wijzigt er niets.

Wanneer het mandaat van bestuurder uitgeoefend wordt door een rechtspersoon dan is deze vanaf 1 januari 2016 verplicht BTW aan te rekenen op zijn bestuurdersvergoeding. Dit geldt voor alle rechtspersonen, zowel VZW's als vennootschappen. Indien men dus geen gebruik kan maken van de vrijstellingen zoals hierboven besproken, dan kan men in principe twee zaken doen. Ofwel neemt de rechtspersoon ontslag als bestuurder en wordt deze vervangen door een natuurlijke persoon, ofwel blijft de rechtspersoon aan als bestuurder en dan dient de bestuurdersvergoeding dus vanaf 1 januari 2016 met BTW gefactureerd te worden.

Redactie: Maart 2015.

John Neven

Neven & Partners BVBA

John.Neven@neven-partners.be

www.neven-partners.be