

De bezoldigingstheorie

Mr. Jan Tuerlinckx

Tuerlinckx Fiscale Advocaten

1. Aftrekbaarheid beroepskosten

Kosten zijn overeenkomstig art 49 WIB 1992 aftrekbaar indien (cumulatief):

- De kosten houden noodzakelijk verband houden met de beroepswerkzaamheid
- Tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan of gedragen
- **Om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden**
- De echtheid en het bedrag worden bewezen

A. Aftrekbaarheid beroepskosten vruchtgebruik vs. Volle eigendom

Interne richtlijn:

Verwerping van de kosten ongeacht of het onroerend goed wordt aangekocht in vruchtgebruik of volle eigendom

>< Brussel 17 februari 1999: Verschil in onderscheid is verantwoord omwille van **de principiële belastbaarheid** van de meerwaarde over het onroerend goed

>< interne circulaire (niet gepubliceerd):

*‘De vennootschap welke een onroerend goed aanschaft in volle eigendom met het oog op de terbeschikkingstelling ervan ten voordele van de bedrijfsleider en zijn gezin (als een bezoldiging in natura) kan dit doen met het oog op het gebruiken van een fiscaal gunstige bezoldigingstechniek; maar zij kan met betrekking tot dit **onroerend goed een meerwaarde realiseren wat de transactie een potentieel (bijkomend) winstoogmerk geeft**’*

2. Gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden

Maatschappelijk doel?

- Rb. Antwerpen 13 juni 2012: Doel als **stijlclausule** wordt niet aanvaard
- Antwerpen 19 mei 2009: De kosten zijn aftrekbaar als ze kaderen binnen de **werkelijke activiteit**, zelfs al gaan ze het maatschappelijk doel te buiten (Aanleg zwembad in verhuurd gebouw)

Werkelijke activiteit?

- Cassatie 6 oktober 1964: de kosten moeten '**werkelijke' prestaties** vergoeden
- Cassatie 12 december 2003 en 12 juni 2009: De kosten dienen inherent te zijn aan de uitoefening van het beroep, niet het doel
- 5 april 2011: Het **absoluut noodzakelijk verband** tussen de kost en de daadwerkelijke activiteit moeten vaststaan. De band met het maatschappelijk doel volstaat niet.
- Cassatie 20 juni 2013: De aankoop van het appartement dient te kaderen binnen de medische activiteit van de belastingplichtige

3. Bezoldigingstheorie

Art 52, 3° WIB 1992:

‘Worden inzonderheid als beroepskosten aangemerkt: De bezoldigingen van de personeelsleden’

>< deficitaire beroepsactiviteit (Cass. 19 juni 2003)

>< de beoordeling van de omvang van de kosten is een **opportuiniteitsbeslissing**, wel mag worden nagegaan of de beloningen **werkelijke prestaties** bezoldigen

- Antwerpen 5 november 2013: verschil tussen bedrag van de kosten en het forfaitair voordeel is irrelevant

‘Het feit dat de door de vennootschap gedragen kosten **in werkelijkheid hoger zijn dan de forfaitaire raming** doet geen afbreuk aan de aftrek van de werkelijke uitgaven als beroepskosten en neemt niet weg dat ze in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde zaakvoerder zijn begrepen’

- Rb Brugge 18 JUNI 2008 en 10 oktober 2011:

Het aangeven van een voordeel van alle aard bewijst niet het beroepsmatig karakter van de investering

><

- Parlementaire vr. en antw. van D. Van der Maelen nr. 138 van 7 maart 2013:

‘De aftrekbeperking op autokosten **moet niet worden toegepast op het gedeelte dat betrekking heeft op het privé-gebruik van het ter beschikking gestelde voertuig en waarvoor de werknemer of bedrijfsleider belast wordt op het overeenstemmende voordeel van alle aard**’

- Rb. Bergen 15 november 2010:

‘De wijze waarop de vennootschap haar loonpolitiek voert is een **opportuniteitsoordeel**’

- Luik 4 december 2010; Brussel 1 maart 2012, Antwerpen 5 november 2013:

Het gratis ter beschikking stellen van een onroerend goed in het kader van verloning beantwoordt aan **het maatschappelijk doel**

A. Bezoldigingstheorie: Rechtspraak pro

- Luik 4 december 2010
- Brussel 1 maart 2012
- Antwerpen 5 november 2013
- Rb. Luik van 20 september 2004
- Rb. Namen van 14 juni 2006
- Rb. Brussel 16 november 2007
- Rb. Brugge 17 juni 2008
- Rb. Namen 21 juni 2009
- Rb. Bergen 12 oktober 2009
- Rb. Bergen 15 november 2010



Rb. Bergen 12 oktober 2009

- Managementvennootschap die de kosten van onderhoud en verbouwing wenst af te trekken
- De verhuring van het onroerend goed is niet noodzakelijk, ook **de ter beschikking stelling aan de zaakvoerder is voldoende**
- De kosten passen in het '**maatschappelijk doel**' van de vennootschap (*ook al is dit niet de hoofactiviteit*)

B. Bezoldigingstheorie: Rechtspraak contra

- Rb. Brugge 18 juni 2008
- Rb. Brussel 21 oktober 2010
- Gent 22 september 2009
- Gent 26 januari 2010
- Bergen 29 juni 2011
- Cass. 20 juni 2013



C. Bezoldigingstheorie : Bewijsproblematiek

- Contract met de vennootschap
- Aanpassing statutair doel
- Proportionaliteitstoets?
- Gedeeltelijk beroepsgebruik?



Tuerlinckx

FISCALE ADVOCATEN



Tuerlinckx Fiscale Advocaten cvba

Maria-Henriëttalei 1
B-2018 Antwerpen

Nijverheidsstraat 14
B-2260 Westerlo

T. +32 3 206 21 10

T. +32 14 21 01 10

F. +32 3 206 21 19

F. +32 14 21 01 19

www.tuerlinckx.eu

shares expertise

