

Is uw onderneming nog een KMO voor de fiscus?

Stephan Janssens

Knowledge Manager

Ernst & Young Tax Consultants

KMO's zijn niet meer wat ze geweest zijn

Sinds de hervorming van de vennootschapsbelasting moeten vennootschappen hun afschrijving fiscaal proratiseren. De afschrijving van het eerste jaar is dus afhankelijk van het tijdstip waarop de investering werd gedaan. KMO's vallen niet onder deze regel. Het Arbitragehof dwong onlangs de regering om haar definitie van KMO in dit verband te herzien.

KMO zijn heeft voordelen

Laten we beginnen met een open deur in te trappen: KMO's zijn de ruggegraat van de Belgische economie. De regeringen van de verschillende gewesten hebben daar ook altijd rekening mee gehouden.

Als we alleen al naar het fiscaal recht kijken dan zien wij bijvoorbeeld bijzonder gunstige regels inzake Vlaamse successierechten (0% voor de vererving van een kleine onderneming) en Vlaamse schenkingsrechten (2%), belastingsaftrek voor investeringen, belastingkrediet voor zelfkapitalisatie, ...

Wat is nu een KMO?

Het KMO-criterium in fiscale zaken verwijst voor wat betreft de afschrijvingen naar de boekhoudefinitie (wetboek van vennootschappen):

KMO = Ondernemingen die voor het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50 (*);
- jaaromzet, exclusief de BTW: 6.250.000 euro;
- balanstotaal: 3.125.000 euro;

(*) Zodra het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt, is de onderneming zowieso geen KMO.

De fiscale reglementering heeft verschillende definities van het begrip. Soms hangt het af van het personeelsbestand, soms van de omzet en soms zelfs van de winst. En over dat laatste criterium heeft het Arbitragehof zich onlangs uitgesproken.

De belastinghervorming voor KMO's en andere vennootschappen

Eén van de minder aangename maatregelen uit de belastinghervorming was de verplichte proratisering van de afschrijvingen. Wie voorheen op 30 december bijvoorbeeld een auto aankocht, mocht die toch voor een volledig jaar afschrijven, net alsof de wagen op 1 januari van datzelfde jaar was aangekocht. Dat mag nu niet meer. Een vennootschap die op 30/12 aankoopt zal slechts 1/365^e mogen afschrijven in dat eerste jaar.

Ook voor de afschrijving van bijkomende kosten werd een gelijkaardige maatregel voorzien. Voorheen mochten dergelijke bijkomende kosten (bijvoorbeeld notariskosten bij de aankoop van een gebouw) afgeschreven worden volgens een ritme dat onafhankelijk was van de hoofdinvesteringen, dus zelfs in één keer. Na de hervorming moeten zij steeds hetzelfde afschrijvingsritme hebben als de hoofdinvestering.

KMO's bleven gespaard van deze maatregelen. Voor hen voorzag de wetgever immers een uitzondering op deze regels. En onder KMO wordt in dit verband verstaan: de vennootschap die kan genieten van het verlaagd tarief vennootschapsbelasting zoals bedoeld in artikel 215, tweede lid van het Wetboek van Inkomstenbelastingen.

Dat 'artikel 215 tweede lid' somt de voorwaarden op waaronder vennootschappen van het verlaagd tarief kunnen genieten. Dit betekent dat een vennootschap maar als KMO wordt beschouwd als zij niet meer winst heeft dan 322.500 euro, aan haar bedrijfsleider een vergoeding uitkeert van minstens 27.000 euro, hoofdzakelijk in handen is van natuurlijke personen, enz..

Grote onderneming, grote winst. Kleine onderneming, kleine winst?

Een accountant vond het criterium van winst maar niets. Immers, de ene keer doet de onderneming het niet geweldig goed en heeft ze recht op het verlaagd tarief vennootschapsbelasting. De andere keer heeft ze een goed jaar, en dan heeft ze geen recht op het verlaagd tarief. En, afhankelijk daarvan, zal ze de ene keer wel en de andere keer niet pro rata mogen afschrijven.

De accountant legde zijn probleem voor aan het Arbitragehof en dat Hof ging nog een stapje verder: het criterium dat de wetgever invoerde heeft eigenlijk weinig te maken met het al dan niet KMO zijn. Een grote vennootschap

kan ook weinig winst hebben en dus van het verlaagd tarief genieten. Anderzijds kan een kleine vennootschap in sommige gevallen uitgesloten zijn van het verlaagd tarief, bijvoorbeeld als het een goed jaar heeft, maar evengoed ook omdat het niet voldoende loon uitkeert aan de bedrijfsleider.

Nochtans was het voor de Regering duidelijk de bedoeling om de KMO's te sparen. "Met de verwijzing naar artikel 215 tweede lid wordt die bedoeling niet gerealiseerd", zegt het Hof, "dus die halen we er gewoon uit."

Regering draait bij

Het Arbitragehof schrapt de uitzonderingsregel. Daardoor komen KMO's weer onder de algemene regel terecht, en die regel is ... inderdaad de pro ratisering van de afschrijvingen. Omdat het Hof dat ook beseftte, besliste ze de uitzonderingsregel te laten bestaan voor aanslagjaar 2004. Maar voor investeringen onder aanslagjaar 2005 is ie er niet meer.

De regering heeft hier vrij snel op gereageerd: op 23 april 2004 beslist de ministerraad dat het voorheen bestaande gunstregime inzake afschrijvingen voor kleine ondernemingen met ingang van het aanslagjaar 2005 opnieuw wordt ingevoerd voor kleine ondernemingen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen. Bedoeld worden die vennootschappen die een verkorte jaarrekening kunnen opstellen.

Het criterium dat vanaf dit jaar (aangifte van volgend jaar) wordt gebruikt hebben we hiervoor reeds beschreven.

KMO-criterium ook in andere bepalingen

De verwijzing naar artikel 215 tweede lid (het verlaagd tarief vennootschapsbelasting) verschijnt ook in andere bepalingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen. Zo zijn bijvoorbeeld de investeringsreserve en het belastingkrediet voor kapitaalverhogingen ook voorbehouden voor deze vennootschappen.

Beide regelingen zijn ingevoerd om de zelfkapitalisatie van KMO's aan te moedigen. De kans is dus groot dat bij een eventuele discussie het Arbitragehof op basis van dezelfde redenering de verwijzing naar artikel 215 tweede lid niet relevant vindt en dus de maatregel in die mate ook vernietigt.

Maar een dergelijke veroordeling zou niet het "perverse" gevolg hebben zoals nu hier het geval was. Het is mogelijk dat door de verwijzing naar artikel 215 weg te laten vallen, de investeringsreserve en het belastingkrediet precies opengesteld worden voor alle vennootschappen. Het is op dit ogenblik niet duidelijk of het wetsontwerp dat de regering wil indienen in het Parlement, zich beperkt tot de afschrijving of ook de andere maatregelen meteen wijzigt. Vermits het nieuwe criterium ruimer is dan het oude zal dit ongetwijfeld eerst budgettair goed bekeken moeten worden.

Noteer nog dat de investeringsaftrek, gedeeltelijk ook voorbehouden voor KMO's, een autonome definitie heeft van KMO. Er wordt verwezen naar het personeelsbestand, een criterium dat de test door het Arbitragehof wellicht wel zal doorstaan.

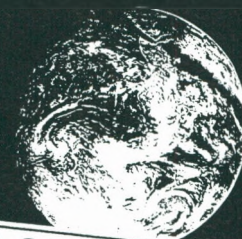
ZEEBRUGGE : THE PLACE TO BE FOR BUSINESS

Investeer nu in de toekomst. De Transportzone Zeebrugge biedt ruimte (gronden) en burelen voor alle Haven- en Transportgebonden bedrijven.

Voor inlichtingen en begeleiding bel nu NV TRANSPORTZONE op het nummer 050 / 54.76.47 (internationaal /3250.547.647)



TRANSPORTZONE ZEEBRUGGE NV



**AN OFFICE WITH A
WORLDWIDE VIEW!**