

Voordelen toegekend door een buitenlandse (moeder)onderneming: update

In onze nieuwsbrief van oktober 2019 hebben we toegelicht dat de Belgische werkgever¹ voortaan de plicht heeft om fiscale fiches op te stellen, alsook om bedrijfsvoorheffing in te houden op bezoldigingen en voordelen die aan haar werknemers/bedrijfsleiders worden toegekend door een buitenlandse verbonden vennootschap.

De ficheplicht werd ingevoerd voor de inkomsten betaald of toegekend vanaf 1 januari 2019, terwijl de plicht tot inhouding van bedrijfsvoorheffing inging op bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 maart 2019. De wet voerde namelijk een fictie in waardoor de Belgische werkgever wordt geacht dergelijke bezoldigingen zelf te hebben toegekend. U kan onze nieuwsbrief [hier](#) herlezen.

Op 7 april 2020 werd er naar aanleiding van deze wetwijziging een circulaire² gepubliceerd die één en ander verder duidt. Naar aanleiding van deze circulaire, zetten wij graag een aantal punten op een rij.

I. Wanneer is de fictie van toepassing?

De fictie is van toepassing wanneer een buitenlandse verbonden vennootschap aan de werknemer/bedrijfsleider van een Belgische onderneming een bezoldiging of bepaalde voordelen toekent en dit naar aanleiding van het feit dat de werknemer/bestuurder een beroepsactiviteit uitoefent ten behoeve van de Belgische onderneming.

We gaan even verder in op de sleutelbegrippen van deze bepaling:

- ***De toekenner van de voordelen is een ‘buitenlandse verbonden vennootschap’***

Of een buitenlandse vennootschap al dan niet verbonden is met de Belgische onderneming dient beoordeeld te worden op basis van artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Zo zal bijvoorbeeld een buitenlandse moeder- of dochtervennootschap beschouwd worden als een verbonden vennootschap, maar ook in andere, en minder voor de hand liggende, situaties kan er een zgn. “verbondenheid” zijn waardoor een buitenlandse vennootschap zou kunnen beschouwd worden als een verbonden vennootschap. Dit zal bijvoorbeeld het geval zijn wanneer beide vennootschappen onder centrale leiding staan (waardoor ze een consortium vormen) of wanneer er sprake is van indirecte controle. Hoewel het in vele gevallen vrij eenvoudig te beoordelen zal zijn of deze voorwaarde al dan niet voldaan is, zal het in sommige situaties belangrijk zijn in detail te checken of er al dan niet sprake is van een dergelijke verbonden vennootschap.

¹ We spreken hier van een “Belgische werkgever” om de leesbaarheid van dit artikel te bevorderen. Weet evenwel dat hiermee wordt bedoeld:

- Hetzij een Belgische vennootschap (bedoeld in artikel 179 WIB92)
- Hetzij een in art. 220 WIB92 bedoelde rechtspersoon
- Hetzij een vennootschap of rechtspersoon niet-inwoner die zelf bezoldigingen betaalt aan de begunstigde en deze aftrekt van de in België belastbare inkomsten. Wanneer deze vennootschap verdragsrechtelijk geen Belgische vaste inrichting zou hebben (doch wel een Belgische vaste inrichting heeft op basis van het WIB) doet geen afbreuk aan de mogelijke toepasbaarheid van de fictie.

² Circulaire 2020/C/52 over de bezoldigingen ontvangen van een buitenlandse verbonden vennootschap - FAQ

- ***De begunstigde van de voordelen is een ‘werknemer/bedrijfsleider van een Belgische onderneming’***

Of iemand al dan niet wordt beschouwd als werknemer of bedrijfsleider van een Belgische onderneming wordt in de feiten beoordeeld.

Een formele arbeidsovereenkomst tussen de werknemer/bedrijfsleider en de Belgische onderneming is volgens de circulaire niet vereist. Zo zou de fictie van toepassing zijn wanneer een buitenlandse verbonden vennootschap bezoldigingen betaalt of toekent aan een gedetacheerde niet-inwoner wegens of naar aanleiding van zijn beroepsactiviteit ten behoeve van een belastingplichtige. En de circulaire gaat nog ruimer: van zodra er beroepsactiviteiten “ten behoeve van” een Belgische ondernemingen worden gepresteerd, zou de fictie van toepassing kunnen zijn.

Wij wijzen graag op een citaat uit de voorbereidende werken³ waaruit o.i. toch blijkt dat de circulaire deze voorwaarde anders (ruimer) invult: *“De werknemer in kwestie heeft dus wel degelijk een arbeidsrelatie met zijn Belgische werkgever, en niet met de buitenlandse moederonderneming of het buitenlandse hoofdhuys van deze laatste. Het betreft hier dus geen geval van salary split, aangezien het werk wel degelijk enkel wordt uitgevoerd voor de Belgische werkgever, hoewel een deel van de bezoldiging betaald wordt door een buitenlandse onderneming zonder in contractueel verband te staan met de werknemer”*.

- ***Naar aanleiding van een beroepsactiviteit “ten behoeve van” de Belgische onderneming***

Deze voorwaarde dient volgens de circulaire eveneens zeer ruim te worden geïnterpreteerd. Het volstaat dat de begunstigde gelijk welke beroepsactiviteit uitoefent die tot de normale activiteiten of het maatschappelijk doel van de Belgische vennootschap behoort. “Ten behoeve van” betekent dus niet enkel dat de activiteiten van de begunstigden aanleiding moeten geven tot een rechtstreekse of onrechtstreekse financiële opbrengst of ander voordeel voor de belastingplichtige. Dit begrip gaat ruimer en omvat alle activiteiten die voor de belastingplichtige worden uitgevoerd.

Of deze activiteiten al dan niet in België worden uitgeoefend speelt geen rol.

De fictie zal bijvoorbeeld niet van toepassing zijn wanneer een werknemer van een buitenlandse vennootschap in België activiteiten verricht die volledig losstaan van de werking van de Belgische onderneming, ook al maakt hij gebruik van de infrastructuur van de Belgische onderneming.

De fictie zal daarentegen wel van toepassing zijn indien een werknemer (vb. een trainee) prestaties levert voor de Belgische onderneming binnen het kader van de normale activiteiten van de Belgische vennootschap, doch een formele arbeidsovereenkomst heeft gesloten met de buitenlandse moederonderneming (of een andere verbonden buitenlandse vennootschap).

II. Wat zijn de gevolgen op het vlak van bedrijfsvoorheffing?

Wanneer de fictie van toepassing is, zal de Belgische onderneming m.b.t. de door de buitenlandse vennootschap toegekende bezoldigingen en voordelen, een aangifte in de bedrijfsvoorheffing moeten indienen, alsook bedrijfsvoorheffing moeten inhouden.

³ Parl. W., DOC 54 3424/001, pag. 11

- ***Wanneer dient de aangifte te worden ingediend?***

De aangifte zal altijd moeten worden ingediend wanneer de fictie van toepassing is. Wanneer de bedrijfsvoorheffing niet zou verschuldigd zijn (omwille van verdragsrechtelijke of internrechtelijke bepalingen), dan zal het bedrag aan verschuldigde bedrijfsvoorheffing vermeld op de aangifte 'nul' zijn. Doch, ook in dat geval zullen de belastbare inkomsten moeten vermeld worden.

De aangifte moet worden ingediend uiterlijk de 15^{de} van de maand volgende op deze waarin het voordeel werd toegekend. Het moment van toekenning is het moment waarop de begunstigde over de bezoldiging of de toegekende voordelen kan beschikken.

- ***Hoe dient de Belgische werkgever de bedrijfsvoorheffing in te houden?***

De Belgische werkgever zal de bedrijfsvoorheffing (berekend op de bezoldigingen die onder de fictie vallen) moeten inhouden op het loon dat hij zelf betaalt aan de begunstigde. Wanneer dit loon onvoldoende is, dan moet de Belgische werkgever het (resterend) bedrag aan bedrijfsvoorheffing recupereren bij de begunstigde. De begunstigde zal aldus de nog verschuldigde bedrijfsvoorheffing moeten overmaken aan de Belgische werkgever, zodat deze laatste het geld kan overmaken aan de schatkist. Doet de werkgever dit niet, dan zal er in hoofde van de begunstigde een bijkomend belastbaar voordeel alle aard ontstaan. Dit bedrag zal moeten worden toegevoegd aan de belastbare bezoldiging, maar hierop zal geen bedrijfsvoorheffing berekend worden.

III. Wat zijn de gevolgen voor de ficheverplichting?

De Belgische onderneming zal op de individuele fiches de bezoldigingen en ingehouden bedrijfsvoorheffing moeten opnemen van de bezoldigingen en voordelen die onder de fictie vallen. Hiervoor is een apart vak voorzien op de fiches 281.10 en 281.20. Wanneer in een bepaalde situatie een andere fiche zou moeten ingediend worden, dan kunnen de bedragen worden opgenomen in de 'normale rubrieken' voorzien voor bezoldigingen enerzijds en bedrijfsvoorheffing anderzijds. De fiches dienen te worden ingediend voor 1 maart van het jaar volgend op het jaar waarin de bezoldigingen werden toegekend.

Wanneer de Belgische onderneming niet tegemoet komt aan deze ficheplicht, dan loopt zij het risico op een boete van 10% van de betaalde of toegekende bezoldiging. Deze boete wordt echter niet toegepast wanneer de bezoldigingen werden aangegeven in de Belgische of buitenlandse belastingaangifte.

10 april 2020

Mythra Advocaten