

# De managementvennootschap: burgerrechtelijk

## 1. *Definitie*

Een managementvennootschap is een persoonlijke vennootschap, opgericht en aangewend met het oog op de uitoefening van een professionele activiteit die functioneel in een groepsgewijze onderneming is geïntegreerd.

Tussen de managementvennootschap en een andere onderneming wordt vaak een overeenkomst afgesloten waarin de managementvennootschap zich verbindt om tegen vergoeding, de effectieve leiding van de onderneming op zich te nemen.

# De managementvennootschap: burgerrechtelijk

*Hoe is de overeenkomst te kwalificeren ?*

**Een aanneming :**

definieert men als de overeenkomst waarbij een partij zich verbindt om voor een andere partij een bepaald werk te doen of een bepaalde dienst te verrichten tegen de betaling van een prijs.

De aannemer is hierbij onafhankelijk.

# De managementvennootschap: burgerrechtelijk

## **Bij lastgeving**

daarentegen handelt de lasthebber in naam en voor rekening van de opdrachtgever.

## ***Beëindiging :***

**zowel lasthebber als lastgever**

kunnen het contract van lastgeving eenzijdig beëindigen. Enkel wanneer de lasthebber de overeenkomst eenzijdig beëindigd, zal in principe een vergoeding verschuldigd zijn aan de lastgever.

# De managementvennootschap: burgerrechtelijk

## In het geval van aanneming

zal bij eenzijdige beëindiging door de opdrachtgever wel een vergoeding verschuldigd zijn. Belangrijk is dat de rechtbank de bezoldiging bij een lastgeving kan nagaan en kan matigen. Bij aanneming is dit niet het geval.

# De managementvennootschap: fiscaal en sociaal

De fiscale en sociale druk op het inkomen van kaderleden is enorm. Om die druk te verminderen, richtten heel wat kaderleden de afgelopen jaren een managementvennootschap op. Een oplossing die u heel wat geld kan besparen. Maar een doorn in het oog van de fiscus en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.

De overeenkomst tussen de werkgever en het kaderlid heeft dan immers niet langer meer de vorm van een arbeidsovereenkomst, maar wordt voortaan geregeld door het managementcontract dat wordt afgesloten tussen het kaderlid en de werkgever.

# De managementvennootschap: fiscaal en sociaal

## *Gevolgen van managementovereenkomst*

- werkgever geen loon
- vergoeding zijn geen sociale lasten verschuldigd
- als 'werkend vennoot'
- wel sociale lasten en belastingen verschuldigd
- nettoloon overhouden dat bijna dubbel zo hoog

# De managementvennoot- schap: fiscaal en sociaal

## voorbeeld.

Stelt u zich even in de plaats van een kaderlid dat aan zijn werkgever elk jaar 136.341,44 euro / 5,5 miljoen BEF kost, werkgeversbijdrage inbegrepen. Zo'n kaderlid ziet elk jaar het grootste gedeelte van dat loon wegvloeien naar de fiscus en de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.

**Voorbeeld: loonlast van werknemer**

	<b>BEF</b>	<b>EURO</b>
totale loonlast	5.500.000	136.341,44
werkgeversbijdrage	- 1.925.000	- 47.719,50
subtotaal	3.575.000	88.621,94
werkn bijdrage	- 467.253	- 11.582,89
Belastbaar loon	3.107.748	77.039,05
belastingen	- 1.345.693	- 33.358,86
bijz sociale bijdragen	- 24.000	- 594,94
<b>netto</b>	<b>1.738.055</b>	<b>43.085,25</b>
<b>maandloon</b>	<b>144.838</b>	<b>3.590,44</b>



<b>als zelfstandige eenmanszaak</b>	<b>BEF</b>	<b>EURO</b>
<b>Facturatie</b>	<b>5.500.000</b>	<b>136.341,44</b>
	-	-
<b>sociale bijdrage</b>	<b>5.500.000</b> <b>- 402.552</b>	<b>136.341,44</b> <b>- 9.979,00</b>
<b>Belastingen</b>	<b>5.097.448</b> <b>- 2.534.518</b>	<b>126.362,44</b> <b>- 62.829,06</b>
<b>Netto</b>	<b>2.562.930</b>	<b>63.533,38</b>
<b>Maandloon</b>	<b>213.578</b>	<b>5.294,45</b>
<b>Besparing tov werknemer</b>	<b>817.925</b>	<b>20.448</b>

**deel wedde / spaarpot vennootschap**

	<b>BEF</b>	<b>EURO</b>
facturatie	5.500.000	136.341,44
loon zaakvoerder	- 1.200.000	- 29.747,22
	4.300.000	106.594,22
	4.300.000	106.594,22
venn belasting	- 1.032.000	- 25.582,61
<b>netto winst</b>	<b>3.268.000</b>	<b>81.011,60</b>
<b>per maand</b>	<b>272.333</b>	<b>6.750,97</b>
prive ink zaakv	1.200.000	29.747,22
sociale bijdrage	- 240.000	- 5.949,44
belastbaar loon	<b>960.000</b>	23.797,78
belasting	- 336.000	- 8.329,22
<b>netto inkomen per jaar</b>	<b>624.000</b>	<b>15.468,56</b>
<b>netto per maand</b>	52.000	1.289
<b>netto over per jaar</b>	<b>3.892.000</b>	<b>96.480</b>
<b>netto per maand</b>	<b>324.333</b>	<b>8.040</b>
<b>besparing tov zelfstandige</b>	<b>1.329.070</b>	<b>32.947</b>
<b>besparing tov werknemer</b>	<b>2.153.946</b>	<b>53.395</b>

**wedde zkv + dividend =< gn winst in vennootschap**

		<b>BEF</b>	<b>EURO</b>
	facturatie	5.500.000	136.341,44
	loon zaakvoerder	-1.200.000	- 29.747,22
		4.300.000	106.594,22
		4.300.000	106.594,22
	venn belasting	-1.462.000	- 36.242,03
	<b>netto winst</b>	<b>2.838.000</b>	<b>70.352,18</b>
	<b>per maand</b>	<b>236.500</b>	<b>5.862,68</b>
	<b>roerende voorheffing</b>	<b>x 15 % rv</b>	<b>x 15 % rv</b>
	<b>netto dividend</b>	<b>2.412.300</b>	<b>59.799</b>
	prive ink zaakv	1.200.000	29.747,22
	sociale bijdrage	- 240.000	- 5.949,44
	belastbaar loon	<b>960.000</b>	23.797,78
	belasting	- 336.000	- 8.329,22
	<b>netto inkomen per jaar</b>	<b>624.000</b>	<b>15.468,56</b>
	<b>netto per maand</b>	52.000	1.289
	<b>netto over per jaar</b>	<b>3.036.300</b>	<b>75.821</b>
	<b>netto per maand</b>	<b>253.025</b>	<b>6.138</b>

# Uitieme combinatie

- ⇒ ***keer de vennootschapswinst niet (of zo weinig mogelijk) uit maar laat in de plaats daarvan de vennootschap een aantal investeringen financieren die eigenlijk voor privé-gebruik zijn.***
- ⇒ ***vastgoed, privé-villa, met geld voor belasting***
- ⇒ ***Vruchtgebruik, naakte eigendom,***

# Deze oplossing heeft wel één nadeel.

- ⇒ *villa na verloop van tijd wil verkopen*  
=> *gerealiseerde meerwaarde.*
- ⇒ Particulier is dit onbelast
- ⇒ Nieuwe investeringen => gespreide taxatie meerwaarden

# Liquiditeiten uit de vennootschap

- ⇒ allerlei technieken denkbaar :
- dividenduitkering;
  - kapitaalvermindering;
  - verwerven van activa die aan de bedrijfsleider toebehoren;
  - inkoop van eigen aandelen;
  - verkoop aandelen;
  - verwerven van actiefbestanddelen
  - Beleggen
  - Verhuring van onroerende goederen aan de managementvennootschap
  - Bijkomende pensioenvorming
  - ontbinding van de vennootschap.

# Wat met de BTW ?

Of de bedrijfsleider-natuurlijke persoon BTW plichtig is, hangt af van de uitgeoefende functie.

- gewone **statutaire opdracht als orgaan** van de vennootschap brengt in principe **geen BTW-plicht** met zich.
- Indien zij als zelfstandig directeur met een managementvennootschap optreden, is dit echter wel het geval.

# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

**herkwalificatie** van een management-overeenkomst in een **arbeidsovereenkomst** volgen.

Bij betwisting gebeurt het ook vaak dat de manager zelf zijn statuut aanvecht. De sociaalrechtelijke positie van een werknemer is immers beter beschermd dan die van een zelfstandige en de manager zou zelfs zijn **sociale bijdragen** als zelfstandige kunnen **terugvorderen**. Een dure rekening voor de exploitatievennootschap.



# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

**Tip 1.** Zorg ervoor dat de belastingplichtige die het grootste werk doet voor de vennootschap, zelf niet in het handelsregister ingeschreven is (of een BTW-nr heeft) voor dezelfde activiteit.

**Tip 2.** Ideaal is dat de management-vennootschap voor meerdere opdrachtgevers werkt.

# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

**Tip 3.** Vermijd elke gezagsverhouding

**Tip 4.** Als een kaderlid zich omtovert tot managementvennootschap, dan doet hij dit best n.a.v. b.v. een promotie. Voortaan heeft het kaderlid een andere functie, meer zelfstandigheid, enz.

**Tip 5.** De managementvennootschap houdt ook best een *uitgebreide administratie* bij, zodat de gefactureerde uren verantwoord zijn.

# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

**Tip 6.** Factureer op basis van prestaties en niet op basis van een periode.

**Tip 7.** De managementvennootschap moet ook over het nodige materiaal beschikken om haar taak te kunnen uitoefenen (pc, telefoon, fax).

# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

## Tips voor vermijden schijnzelfstandigen

- ***Opzegvergoeding***
- ***Vakantieregeling***
- ***Deze aansprakelijkheid volledig afwentelen***  
op de werkgever kan niet => schijnzelfstandige  
Een ander mogelijk knelpunt is de aansprakelijkheid van de manager voor fouten. Een werknemer is daarvoor nooit aansprakelijk, maar een zelfstandige toeleverancier van diensten wél.

# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

## Tips voor vermijden schijnzelfstandigen

- ***Het aantal te presteren uren.***

Contractueel mag de werkgever niet eisen van de manager dat hij van negen tot vijf aanwezig is op kantoor. Dat duidt te sterk op een gezagsverhouding.

- ***Business-kaartjes***

- ***Volmacht*** : In principe moet het de managementvennootschap zijn die de contracten tekent voor de firma.

# Wat zijn de gevaren op sociaalrechtelijk vlak?

## Tips voor vermijden schijnzelfstandigen

- ***Bedrijfswagens, restaurantkosten, vliegtuigtickets, restaurantbonnetjes, ... => in factuur vervatten***

# Nadelen van managementvennootschap

- Recht op vergoedingen voor ziekte en invaliditeit, werkloosheid, kinderbijslag, pensioen en vakantiegeld.
- Faillissement

B&A ADVIES

# ***De vragenlijst over schijnzelfstandigen***

- Hieronder vindt u de 12 criteria aan de hand waarvan kan worden beoordeeld of een betrokken persoon effectief een zelfstandige is dan wel eerder een verdoken werknemer (schijnzelfstandige).



- Substantiële deelname in de winst** **13 punten**  
Dit wil eigenlijk zeggen dat de betrokken persoon echt het risico draagt van de onderneming. Als de onderneming m.a.w. winst maakt, dan zal hij of zij dat voelen, maar als de onderneming verlies maakt, dan zal hij of zij dat ook voelen.
- Belangrijke beroepsinvesteringen** **13 punten**  
De betrokken persoon doet met (eigen of geleend) kapitaal belangrijke investeringen in de onderneming (bv. aankoop en inrichting van een bedrijfsruimte, aankoop van goederen, producten of grondstoffen).
- Verantwoordelijkheid en beslissingsmacht om met bedrijfsmiddelen de onderneming rendabel te houden** **13 punten**  
Dit betekent in de praktijk dat men de totale leiding heeft over een bedrijf, met o.a. een belangrijke financiële verantwoordelijkheid (bv. de aan- en verkooppolitiek, beslissingen m.b.t. investeringen).
- Variabel inkomen zonder minimumgarantie** **9 punten**  
De persoon in kwestie heeft geen garantie dat hij minimaal op een bepaald inkomen kan rekenen. Als een zelfstandige bv. een hele maand geen klant ziet, dan heeft hij die maand natuurlijk ook geen inkomen.
- Mogelijkheid om voor meerdere opdrachtgevers of klanten te werken** **9 punten**  
Iemand die steeds werkt voor dezelfde opdrachtgever of klant, zonder dat hij eigenlijk de mogelijkheid heeft om dit ook aan anderen aan te bieden, kan moeilijk als een echte zelfstandige beschouwd worden. Vandaar ook dit criterium.
- Zich manifesteren als onderneming voor derden** **9 punten**  
Maakt de betrokken persoon publiciteit voor zijn onderneming, heeft hij de nodige vergunningen, mag hij belangrijke documenten naar derden toe (contracten e.d.) in eigen naam tekenen ?
- Zelf arbeidstijd organiseren** **9 punten**  
De persoon kan zelf zijn uren regelen, bepalen waar, wanneer en hoelang hij gaat werken, wanneer hij verlof neemt, enz.
- Reële mogelijkheid om zelf geselecteerd personeel aan te werven** **9 punten**  
Men kan zelf personeel kiezen en in dienst nemen en men is daar dan ook verantwoordelijk voor.

# ***Fouten die je kan vermijden***

- Bestuurders benoemen hun managementvennootschap als bestuurder in plaats van zichzelf => fiscus wil belasten in privenaam
- Rechtspraak : Managementvergoedingen niet altijd aftrekbaar

De belastingplichtige moet de echtheid en het bedrag van die kosten verantwoorden door middel van bewijsstukken

# ***Fouten die je kan vermijden***

- Rechtspraak : Managementvergoedingen niet altijd aftrekbaar

De belastingplichtige moet de echtheid en het bedrag van die kosten verantwoorden door middel van bewijsstukken

=>prestaties van marktonderzoek

# ***Fouten die je kan vermijden***

Wordt de boekhouding bijgehouden, maar beschikt de vennootschap niet over gekwalificeerde medewerkers om dat werk te verrichten, dan zal dat begrijpelijkerwijs moeilijk liggen.

- **rechtspraak /Schilder**

opvolgen van concurrentiepositie in de omgeving',  
onderhouden van de bankrelaties',  
'onderhandelen met potentiële klanten', ... De  
fiscus stelde dat aan de hand van die vaag  
omschreven facturen de aard en het  
beroepskarakter van de geleverde prestaties  
niet kunnen bewezen worden.

# ***Fouten die je kan vermijden***

Bij algemene managementdiensten is het bewijs niet zo evident. Een manager motiveert het personeel, onderhandelt met klanten, controleert de resultaten en zet de bakens uit.

Dat bewijzen kan door bijvoorbeeld de agenda van de betrokken manager voor te leggen. Of door aan te tonen dat hij inderdaad veel vergaderingen bijwoonde (hij staat telkens vermeld als deelnemer).

# *rechtspraak*

## **Rechtspraak : Sociale inspectie: Brugse voetbaltrainer Leekens**

De bekende voetbaltrainer George L. werkte via een (management)vennootschap met Club Brugge. Volgens de RSZ ging het gewoonweg om een vermomde (mondelijke) arbeidsovereenkomst. De RSZ stuurde dan ook een gepeperde rekening naar Club Brugge, die achterstallige werkgevers- en werknemersbijdragen mocht ophoesten (Arbrb. Brugge, 28.03.94). Dit vonnis is nu bevestigd (Gent, 26.12.98).

# *rechtspraak*

De Rijksdienst voor Sociale Zekerheid ligt immers op de uitkijk. 'Als opsporingsmaatregel werd ingevoerd dat iemand die zijn aansluiting vraagt als zelfstandige, moet **aankruisen** of hij nog diensten verstrekt aan zijn vroegere werkgever. => schijnzelfstandige

# Bewijzen en nog eens bewijzen

- Tip 1.** Verzamel bewijzen zoals u zou doen wanneer u prestaties zou factureren aan een vreemde vennootschap. Dit betekent dat uw facturerende vennootschap prestatiestaten, onkostennota's, rapporten... bewaart.
- Tip 2.** Maak desnoods contracten op met duidelijke afspraken rond de uit te voeren prestaties en vergoedingen, net zoals u met een derde partij zou doen. Leef de contracten strikt na. Zijn de omstandigheden gewijzigd, maak dan een addendum aan het contract.



# Bewijzen en nog eens bewijzen

**Tip 3.** Zorg voor gedetailleerde omschrijvingen op de facturen. Stuur geen factuur van € 10.000 met als omschrijving “technische prestaties”.

**Tip 4.** De vennootschap voor wie de prestaties worden uitgevoerd heeft het best wat offertes liggen waaruit blijkt dat de (bevriende) facturerende vennootschap een marktconforme prijs vraagt.

# Bewijzen en nog eens bewijzen

**Tip 5.** Vermijd forfaits maar werk bij voorkeur met uurtarieven. Geef telkens een omschrijving van de uitgevoerde prestaties. Bijvoorbeeld : *“marktonderzoek - meetings met adviesbureau op 10, 15 en 18 oktober - opmaken meetingverslag, toelichting en evaluatie naar u toe...”*. Tracht ook zoveel mogelijk bewijsstukken te verzamelen die uw inspanningen kunnen hard maken. Bv. faxen, briefwisseling, e-mails, ...

# Bewijzen en nog eens bewijzen

Tip 6. best geen forfaitprijs per jaar maar reken met variabele vergoedingen per maand en per jaar

Tip 7. neem beslissingen niet enkel mondeling maar tevens schriftelijk.