

ADVIES

Jaarlijkse indexatie van de drempelbedragen als criterium voor de kwalificering tot kleine vennootschap en tot microvennootschap



Inbehandelingneming

Bij brief van 9 januari heeft de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven een adviesvraag ontvangen van de Kamercommissie Economie, Consumentenbescherming en Digitale agenda, over een wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor wat betreft de jaarlijkse indexatie van de drempelbedragen als criterium voor de kwalificering tot kleine vennootschap en tot microvennootschap. De uiterste indieningsdatum van het advies was 22 januari 2024.

De subcommissies Boekhoudregeling en Vennootschapsrecht werden belast met het opstellen van een ontwerpadvies. Namen deel aan de werkzaamheden van de subcommissies: de dames Desimone (ABVV), Leroy (Unizo) en Van Thorre (ACV) en de heren Cosaert (ACV), Dierckx (ABVV) Moriau (VBO) en Van Hoe (VBO). De subcommissies konden eveneens een beroep doen op de deskundige medewerking van mevrouw Hofmans (FOD Economie) en van de heer Franck (FOD Economie).

Het ontwerpadvies werd op 24 januari 2024 na een stemming op afstand unaniem goedgekeurd door de plenaire vergadering.

Inleiding

De indieners van het voorliggende wetsvoorstel wensen de drempelbedragen die bepalen of een vennootschap als een kleine vennootschap of een microvennootschap kan worden gekwalificeerd, in lijn te brengen met de economische realiteit.

De grensbedragen betreffende het balanstotaal en de jaarlijkse omzet in de artikelen 1:24, § 1¹, en art. 1:25, § 1², WVV bleven immers ongewijzigd sinds de omzetting van de Richtlijn 2013/34/EU³ in de wet van 18 december 2015⁴, terwijl de balanstotalen en de omzet van bedrijven wel mee evolueerden met het prijspeil.

Via het voorliggende wetsvoorstel beoogt de wetgever aldus te vermijden dat kleine vennootschappen en microvennootschappen deze grensbedragen inzake omzet en balanstotaal - omwille van de inflatoire context en de uitblijvende indexering van de grenswaarden - overschrijden zonder in reële termen gegroeid te zijn. Kleine vennootschappen en microvennootschappen genieten immers mildere boekhoudkundige verplichtingen en enkele belangrijke fiscale gunstregimes.

In het voorliggende wetsvoorstel wordt daarom, naast een eenmalige correctie door de Koning, voorzien in de invoering van een periodieke automatische indexering. De wetgever wenst aldus de bestaande drempels met betrekking tot de jaaromzet en het balanstotaal voor de boekjaren beginnende vanaf 1 januari 2025 jaarlijks te indexeren, conform de evolutie van de consumptieprijsindex.

¹ Kleine vennootschappen zijn vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het aantal werknemers: 50;
- jaaromzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 9.000.000 euro;
- balanstotaal: 4.500.000 euro.

² Onder "microvennootschappen" wordt verstaan, kleine vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die geen dochtervennootschap of moedervennootschap zijn en die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één der volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het aantal werknemers: 10;
- jaaromzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 700.000 euro;
- balanstotaal: 350.000 euro.

³ RICHTLIJN 2013/34/EU VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN VAN DE RAAD van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad.

⁴ Wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad.

Advies

De Raad heeft het wetsvoorstel dat ter advies voorligt aan een analyse onderworpen. Hoewel hij de bezorgdheden begrijpt, die tot dit wetsvoorstel nopen, is de Raad geen voorstander van het voorstel om vanaf 1 januari 2025 de bestaande drempels van de jaaromzet en het balanstotaal jaarlijks te indexeren.

De drempelbedragen worden Europees geregeld met een onder- en bovengrens bepaald in het artikel 3 van de richtlijn 2013/34/EU. Zij worden door de Europese Commissie ten minste om de vijf jaar herzien. Het artikel 3, lid 13, van voornoemde richtlijn omschrijft de procedure voor de herziening van de drempelbedragen:

“De Commissie evalueert ten minste om de vijf jaar de in de leden 1 tot en met 7 van dit artikel bedoelde drempelwaarden met het oog op aanpassing aan de gevolgen van de inflatie en stelt, waar passend, overeenkomstig artikel 49 gedelegeerde handelingen tot wijziging van die drempelwaarden vast, rekening houdend met de inflatiemaatstaven als gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie.”

De Europese Commissie heeft aldus onlangs een gedelegeerde richtlijn⁵ aangenomen die de drempels van de jaaromzet en het balanstotaal die de jaarrekeningenrichtlijn hanteert om de grootteklasse van een onderneming te bepalen, eenmalig verhoogt, en dit om dezelfde redenen als het wetsvoorstel. De door de Commissie voorgestelde verhogingen komen neer op een verhoging van de huidige drempels met ongeveer 25%, behalve voor de micro-ondernemingen, waarvoor de verhoging 28,5% bedraagt. De lidstaten krijgen tot uiterlijk 24 december 2024 om aan deze richtlijn te voldoen. Zij passen die bepalingen toe voor de boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024.

De Raad geeft er dan ook de voorkeur aan om de besprekingen met betrekking tot de drempels te voeren in het kader van de omzetting van de voornoemde Europese gedelegeerde richtlijn. Volgens de Raad stellen zich bij het wetsvoorstel immers nog tal van praktische en wetgevingstechnische vragen. Mocht er bijvoorbeeld worden gekozen voor een jaarlijkse indexatie zoals het wetsvoorstel voorschrijft, dan is het niet zeker dat er steeds binnen de vorken gebleven zal worden die de EU voorschrijft. Met andere woorden, de verhouding met en het respecteren van de Europese drempels zou mogelijk in het gedrang komen en zou mogelijk tot een zeer complex systeem leiden. Aangezien de grensbedragen ingeval van een jaarlijkse aanpassing nooit zouden vaststaan voor de volgende boekjaren, en gelet op de boekhoudkundige

⁵ [GEDELEGEERDE RICHTLIJN \(EU\) 2023/2775 VAN DE COMMISSIE van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de aanpassingen van de groottecriteria voor micro-ondernemingen, kleine, middelgrote en grote ondernemingen of groepen.](#)

en fiscale gevolgen in geval van een wijziging van categorie waarin een vennootschap valt, zou een jaarlijkse aanpassing mogelijk de rechtszekerheid in het gedrang kunnen brengen.

De Raad benadrukt bijgevolg het belang van een spoedige omzetting van deze Europese regelgeving in nationaal recht. Hij vraagt, ten slotte, om in het kader van de voornoemde omzetting verder betrokken te worden bij het vastleggen van de nieuwe drempels, zoals traditioneel het geval is geweest en ook wettelijk verplicht is ingevolge de artikelen 1:24, §8, 1:25, §2 en 1:26, § 4 WVV.