

# Hof van Cassatie van België

## Arrest

Nr. F.15.0103.N

**EMS PRODUCTIONS bvba**, met zetel te 2980 Zoersel, Nachtegalendreef 24,  
eiseres,

bijgestaan door mr. Guy Poppe, advocaat bij de balie te Antwerpen, met kantoor  
te 2000 Antwerpen, Amerikalei 122,

**tegen**

**BELGISCHE STAAT**, vertegenwoordigd door de minister van Financiën, met  
kabinet te 1000 Brussel, Wetstraat12, voor wie optreedt de adviseur gewestelijk  
directeur der directe belastingen Antwerpen I, met kantoor te 2000 Antwerpen,  
Italiëlei 4, bus 2,

verweerder,

vertegenwoordigd door mr. Geoffroy de Foestraets, advocaat bij het Hof van Cas-  
satie, en bijgestaan door mr. Stefan De Vleeschouwer, advocaat bij de balie te  
Brussel, beiden met kantoor te 1000 Brussel, Dalstraat 67, waar de verweerder  
woonplaats kiest.

**I. RECHTSPLEGING VOOR HET HOF**

Het cassatieberoep is gericht tegen het arrest van het hof van beroep te Antwerpen van 13 januari 2015.

Advocaat-generaal Dirk Thijs heeft op 1 maart 2016 een schriftelijke conclusie neergelegd.

Raadsheer Bart Wylleman heeft verslag uitgebracht.

Waarnemend procureur-generaal Dirk Thijs heeft geconcludeerd.

**II. CASSATIEMIDDELEN**

De eiseres voert in haar verzoekschrift dat aan dit arrest is gehecht, drie middelen aan.

**III. BESLISSING VAN HET HOF*****Beoordeling****Eerste middel*

1. Anders dan het middel aanvoert, verwerpen de appelrechters het beroepsmatig karakter van 80 pct. van de afschrijvingen van de gebouwen en van de kosten van de verbouwingen niet op grond dat “*de handelingen niet kaderen in het maatschappelijk doel*” van de eiseres. Zij oordelen dat de eiseres niet aantoont dat deze kosten noodzakelijk verband houden met de beroepswerkzaamheid van de vennootschap.

Het middel berust op een verkeerde lezing van het arrest en mist bijgevolg feitelijke grondslag.

*Tweede middel*

2. Volgens artikel 49, eerste lid, WIB92, dat krachtens artikel 183 van toepassing is op vennootschappen, zijn als beroepskosten aftrekbaar de kosten die de be-

lastingsplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen, mits hij die kosten door middel van bewijsstukken verantwoordt.

Artikel 52, 3°, van hetzelfde wetboek bepaalt dat de bezoldigingen van de personeelsleden voor hun werkgever beroepskosten vormen en artikel 195, § 1, betreffende de beroepskosten van de vennootschappen bepaalt dat bedrijfsleiders voor de toepassing van de bepalingen inzake beroepskosten met werknemers worden gelijkgesteld en hun bezoldigingen worden aangemerkt als beroepskosten van de vennootschappen waarvan ze de leiding hebben.

De bezoldigingen van de bedrijfsleiders zijn, overeenkomstig artikel 32, eerste lid, van het voormelde wetboek, alle beloningen die hun worden verleend of toegekend. Zij omvatten met name volgens artikel 32, tweede lid, 2°, de voordelen die vermeld worden in artikel 31, tweede lid, 2°, te weten de voordelen van alle aard verkregen uit hoofde van of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

Uit die bepalingen volgt dat de kosten die een vennootschap maakt om aan haar bedrijfsleiders een voordeel van alle aard te verlenen of toe te kennen als bezoldiging voor de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid binnen de vennootschap, beroepskosten zijn die aftrekbaar zijn op grond van artikel 49 WIB92. Daartoe is vereist dat de toegekende voordelen beantwoorden aan werkelijke prestaties verricht ten behoeve van de vennootschap.

3. De appelrechters oordelen dat:

- het feit dat in hoofde van de zaakvoerders van de eiseres een voordeel van alle aard van een bedrag 883,73 euro voor aanslagjaar 2006 en 899,56 euro voor aanslagjaar 2007 op fiche werd vermeld, niet tot gevolg heeft dat de kosten die door de vennootschap werden gedragen, daarom verband houden met haar beroepswerkzaamheid;
- in deze niet wordt aangetoond dat de kosten werden gemaakt met het oog op het vergoeden van werkelijke prestaties door de zaakvoerders geleverd voor de vennootschap in het kader van de maatschappelijke activiteiten van deze laatste;

- de eerste rechter derhalve terecht besliste dat de vennootschap tot beloop van 80 pct. van de gemaakte kosten (afschrijvingen, vruchtgebruik, verbouwingen) louter de privé-kosten van de blote eigenaars ten laste nam.

Door op die gronden de aftrekbaarheid van de gemaakte kosten als bezoldiging van de bedrijfsleider te verwerpen, verantwoordden de appelrechters hun beslissing naar recht.

In zoverre kan het middel niet worden aangenomen.

4. In zoverre het middel schending aanvoert van artikel 149 Grondwet, preciseert het niet waarin die schending bestaat en is het bijgevolg, bij gebrek aan nauwkeurigheid, niet ontvankelijk.

#### *Derde middel*

5. Krachtens artikel 52, 6°, WIB92, dat krachtens artikel 183 van toepassing is op vennootschappen, worden, onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 53 tot 66bis, inzonderheid als beroepskosten aangemerkt: afschrijvingen die betrekking hebben op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is.

Uit deze bepaling volgt niet dat afschrijvingen van activa die slechts gedeeltelijk worden aangewend ten behoeve van de vennootschap volledig als beroepskost aftrekbaar zijn.

6. Het middel dat uitgaat van de veronderstelling dat wanneer activa gedeeltelijk worden aangewend ten behoeve van de vennootschap, de afschrijvingen met betrekking tot deze activa steeds volledig als beroepskost aftrekbaar zijn, steunt op een verkeerde rechtsopvatting en faalt bijgevolg naar recht.

#### *Dictum*

Het Hof,

Verwerpt het cassatieberoep.

Veroordeelt de eiseres tot de kosten.

Bepaalt de kosten voor de eiseres op 256,76 euro.

Dit arrest is gewezen te Brussel door het Hof van Cassatie, eerste kamer, samengesteld uit sectievoorzitter Eric Dirix, als voorzitter, sectievoorzitter Beatrijs Deconinck, en de raadsheren Geert Jocqué, Bart Wylleman en Koenraad Moens, en in openbare rechtszitting van 14 oktober 2016 uitgesproken door sectievoorzitter Eric Dirix, in aanwezigheid van waarnemend procureur-generaal Dirk Thijs, met bijstand van griffier Kristel Vanden Bossche.

K. Vanden Bossche

K. Moens

B. Wylleman

G. Jocqué

B. Deconinck

E. Dirix

**Elektronische versie niet beschikbaar**

NIET VERBETERDE KOPIE