

De impact van de Coronacrisis op het winstoogmerk in een AGB

Een AGB wordt gekwalificeerd als BTW-belastingplichtige met recht op BTW-aftrek in de zin van artikel 4, § 1, WBTW onder de strikte **voorwaarde van winstuitkering**. Dat betekent dat de globale werking van het AGB winstgevend hoort te zijn, en daarenboven effectief winst moet (kunnen) worden uitgekeerd. Het louter vermelden van deze intentie en het winstoogmerk in de statuten is dus NIET voldoende. Omdat de tarieven aangerekend door de AGB's vaak onvoldoende zijn om alle kosten te dekken (en dus winst te genereren), komt de gemeente vaak tussen met een prijssubsidie.

Omdat er gedurende de periode van verplichte sluiting geen omzet was, was er ook geen prijssubsidie terwijl de vaste kosten (verzekeringen, afschrijvingen ...) gewoon verderlopen. Ook na het hernemen van de activiteiten zal de omzet (en dus ook de prijssubsidie) wellicht NIET het niveau halen dat nodig is om winst te genereren, laat staan om de verliezen als gevolg van de sluiting te neutraliseren.

Daarom heeft de minister beslist (**Circulaire 2020/C/68** dd. 15/05/2020) dat de fiscus bij de beoordeling van het winstgevend karakter van een AGB geen rekening zal houden met het operationeel resultaat met betrekking tot het boekjaar dat de periode 01/03/2020 - 30/06/2020 omvat. Bij de beoordeling van de winst-/verliespositie van het AGB wordt immers abstractie gemaakt van toevallige gebeurtenissen (beslissing E.T.129.288 van 19/01/2016). **De gevolgen van COVID-19 (Coronavirus) worden aangemerkt als een dergelijke 'toevallige gebeurtenis' ...**

- ▶ Concreet betekent dit dat de AGB's na de heropening NIET verplicht zijn om de prijssubsidies sterk op te trekken teneinde het verlies aan omzet te compenseren. Het lijkt ons aangewezen om het niveau van de **prijssubsidies** van toepassing vóór de Corona-crisis ook bij het hernemen van de activiteiten te **handhaven** en de prijssubsidies dus zeker NIET zomaar terug te schroeven.
- ▶ Evenwel zullen de verliezen – ook al worden deze getolereerd in deze tijdelijke context - er mogelijks voor zorgen dat er ook in de komende jaren geen winstuitkering mogelijk zal zijn, wegens **gecumuleerde verliezen** uit 'vorig boekjaar'. Deze situatie zou er kunnen toe leiden dat de fiscus oordeelt dat de statutaire bepalingen inzake winstoogmerk louter theoretisch zijn en dat de vrijstellingen in het BTW-wetboek (art. 44, §2, 3°, 4°, 6°, 7° en 9° WBTW) wèl van toepassing zijn bij gebrek aan winst(uitkering). In dat geval zou het AGB het recht op BTW-aftrek verliezen ...
- ▶ In het geval het AGB in 2020 verliezen lijdt als gevolg van de Corona-crisis worden deze verliezen best weggewerkt. Dat kan door een uitzonderlijke **'gewone' werkingssubsidie** (niet gerelateerd aan prestaties, en zonder toepassing van BTW) toe te kennen **in het boekjaar**. Dergelijke subsidie heeft mogelijks slechts beperkte budgettaire gevolgen voor de gemeente aangezien het niet-benutte krediet van de prijssubsidie (rubriek 6495...) hiervoor kan worden aangewend (desgevallend na een aanpassing van het meerjarenplan). **Zaak is het bedrag van deze werkingssubsidie goed te ramen ...**

Artikel 6 van de wet van 29 mei 2020 houdende 'diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van COVID' (B.S., 11 juni 2020) voorziet dat de vergoedingen die door de gewesten, gemeenschappen, provincies of gemeenten worden toegekend voor de economische gevolgen van de coronacrisis, van inkomstenbelastingen zijn vrijgesteld (onder bepaalde voorwaarden). Het AGB zal dus ook GEEN vennootschapsbelasting betalen op deze tussenkomst van de gemeente.

In elk geval zal een duidelijk verband moeten worden aangetoond tussen het geleden verlies in de periode en de Corona-maatregelen.

- ▶ Als het AGB in liquiditeitsproblemen komt, kan de gemeente ten allen tijde een tijdelijk werkkapitaal of **kasvoorschot** ter beschikking stellen van het AGB (dit is zonder budgettaire impact).

Indien u meer wil weten over deze problematiek, kan u uiteraard steeds terecht bij uw Q&A contactpersoon, op info@qaq.be of bij **GD&A-Advocaten**.

We hope this is an "Answer to your Questions".

Het Q&A-team.