

Kleine vennootschappen (artikel 15, §§1 tot 6 Wetboek van Vennootschappen)

De definitie van kleine vennootschappen werd gewijzigd door de wet van 18 december 2015 tot omzetting van de Richtlijn 2013/34/EU.

De onderstaande regels zijn van toepassing op de boekjaren die aan aanvang nemen na 31 december 2015. Er geldt echter een overgangsregeling voor de regel in verband met de **verandering van categorie** (zie hieronder, 1.2.).

1. Algemeen

1.1. Definitie

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

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- jaaromzet, exclusief btw: 9.000.000 EUR;
- balanstotaal: 4.500.000 EUR.

1.2. Verandering van categorie

Wanneer meer dan één van de hierboven bedoelde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit slechts gevolgen wanneer dit zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet. De gevolgen gaan in dat geval in vanaf het boekjaar dat volgt op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

Voor de toepassing van deze nieuwe regel werd er een **overgangsregel** voorzien. Ze is namelijk voor één keer niet van toepassing op het eerste boekjaar dat een aanvang neemt na 31 december 2015.

Voorbeeld: Stel dat een vennootschap voor boekjaar 2014 meer dan één van de nieuwe criteria overschrijdt, maar dat niet langer doet voor boekjaar 2015. Dan wordt de vennootschap voor boekjaar 2016 meteen een kleine vennootschap en is bijgevolg de regel dat de betrokken vennootschap gedurende twee achtereenvolgende boekjaren de drempels niet mag overschrijden niet vereist.

1.3. Nieuwe vennootschappen

Voor vennootschappen die met hun bedrijf starten, worden voor de toepassing van de hierboven vermelde criteria, deze cijfers bij het begin van het boekjaar te goeder trouw geschat. Indien uit deze schatting blijkt dat meer dan één van de criteria zullen overschreden worden gedurende het eerste boekjaar, moet daar voor dat eerste boekjaar meteen rekening mee worden gehouden.

1.4. Langer of korter boekjaar

Heeft het boekjaar uitzonderlijk een duur van minder of meer dan twaalf maanden, waarbij deze duur niet langer kan zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag, dan wordt het bedrag van de omzet exclusief de btw, vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer twaalf is en de teller het aantal maanden van het boekjaar. Elke begonnen maand wordt voor een volle geteld.

2. Criteria

Hieronder geven we meer informatie over de criteria bedoeld in punt 1.1.

2.1. Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers is:

- het gemiddelde van de werknemers in voltijdse equivalenten (VTE) dat is geregistreerd in de DIMONA-databank¹ per einde van elke maand van het boekjaar,
- *of*, indien de tewerkstelling niet onder het toepassingsgebied van de DIMONA-verplichting valt, het gemiddelde in voltijdse equivalenten van de in het algemeen personeelsregister of een gelijkwaardig document ingeschreven werknemers per einde van elke maand van het beschouwde boekjaar.

Het aantal werknemers uitgedrukt in VTE is gelijk aan het arbeidsvolume teruggebracht tot voltijds tewerkgestelde equivalenten, te berekenen voor de deeltijdse werknemers op basis van het conventioneel aantal te presteren uren, gerelateerd ten opzichte van de normale arbeidsduur van een vergelijkbare voltijdse werknemer (referentiewerknemer).

2.2. Omzet

De omzet die hier wordt bedoeld is het bedrag zoals gedefinieerd door het koninklijk besluit op grond van artikel 92, §1 van het Wetboek van Vennootschappen.²

Wanneer de opbrengsten die voorspruiten uit het gewoon bedrijf van een vennootschap voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post “omzet”, dan moet er onder omzet worden verstaan: het totaal van de bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrente opbrengsten.

2.3. Balanstotaal

Het balanstotaal is de totale boekwaarde van de activa zoals ze blijkt uit het balansschema dat vastgesteld is bij het koninklijk besluit op grond van artikel 92, §1 van het Wetboek van Vennootschappen.³

¹ Overeenkomstig het KB van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling

² KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen.

³ KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen.

3. Verbonden vennootschappen

Als de vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is⁴, worden de criteria “omzet” en “balanstotaal” berekend op **geconsolideerde basis**.

Wat het criterium “personeelsbestand” betreft, wordt het aantal werknemers⁵ opgeteld dat door elk van de betrokken verbonden vennootschappen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

Indien, bij de berekening van de in punt 1 genoemde grensbedragen, de in het koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 117, §1 van het Wetboek van Vennootschappen⁶ bedoelde verrekeningen en elke daaruit voortvloeiende weglating niet worden verricht, dan worden de grensbedragen betreffende het balanstotaal en de netto-omzet vermeerderd met twintig procent.

⁴ Verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 W. Venn.

⁵ Aantal werknemers berekend volgens de regels vermeld in punt 2.1. hierboven.

⁶ KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen.