

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2016/03319]

Algemene Administratie van de Fiscaliteit Inkomstenbelastingen. — Bericht tot vaststelling van een model van attest inzake de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen bedoeld in artikel 145²⁶, § 4 t.e.m. 6, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en in artikel 63^{12/1}, van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92 (KB/WIB 92)

Algemeen

Startende vennootschappen kunnen moeilijkheden ondervinden om kapitaal te verzamelen. Het doel is om particulier kapitaal te mobiliseren voor het verschaffen van risicokapitaal aan niet-beursgenoteerde kleine vennootschappen die met een financieringstekort kampen.

Om startende kleine vennootschappen te helpen, wordt een fiscale stimulans voorzien. Als alle voorwaarden zijn vervuld, krijgen de burgers die investeren in die vennootschappen een belastingvermindering van 30 % of 45 % van het in de betrokken vennootschap geïnvesteerde bedrag.

Deze vermindering is van toepassing op de uitgaven voor het verwerven van aandelen van startende vennootschappen die worden **uitgegeven vanaf 01.07.2015**.

Deze vermindering wordt bepaald in artikel 145²⁶, WIB 92.

Voor een gedetailleerde bespreking kunnen de FAQ worden geraadpleegd die de FOD Financiën op zijn internetsite (<http://finances.belgium.be/nl>) en in de databank Fisconetplus (www.fisconetplus.be) heeft gepubliceerd.

Om de belastingvermindering te kunnen krijgen (en behouden), moeten de investeerders documenten ter beschikking houden van de administratie.

Het Koninklijk besluit van 01.04.2016 (*Belgisch Staatsblad* van 12.04.2016) heeft in het KB/WIB 92 het nieuwe artikel 63^{12/1} ingevoegd. Dit artikel bepaalt de manier waarop de vereiste documenten door de startende vennootschappen moeten worden opgesteld.

Documenten op te stellen door de startende vennootschap (toepassing van art. 145²⁶, § 4 t.e.m. 6, WIB 92 en art. 63^{12/1}, KB/WIB 92).

De startende vennootschap moet volgende documenten opstellen:

1. een document voor het jaar van verwerving van de aandelen;
2. een document voor elk van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving;
3. een document voor het jaar van vervreemding van de aandelen indien de investeerder de aandelen vervreemdt binnen de 48 maanden na de verwerving ervan.

In dat laatste geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

1. Het document op te stellen voor het jaar van verwerving van de aandelen moet:

- bevestigen of de startende vennootschap al dan niet voldoet aan de voorwaarden opgenomen in artikel 145²⁶, § 3, eerste lid, WIB 92 (het betreft 11 voorwaarden eigen aan de startende vennootschap, bijvoorbeeld betreffende de grootte van de vennootschap of de aard van haar activiteit);

- het tarief van de vermindering vermelden dat overeenkomstig artikel 145²⁶, § 3, vijfde of zesde lid, WIB 92 van toepassing is. De belastingvermindering is gelijk aan 30% van het bedrag van de investeringen in een kleine vennootschap. Het tarief wordt verhoogd naar 45 % voor rechtstreekse investeringen in aandelen van een microvennootschap;

- het bedrag vermelden dat recht geeft op de vermindering. Dit betekent dat bovenop de hiervoor vermelde voorwaarden, ook de hierna vermelde voorwaarden moeten worden gerespecteerd (met name deze vermeld in artikel 145²⁶, § 1, WIB 92):

- a. de investering moet betrekking hebben op nieuwe aandelen;
- b. op naam;
- c. verworven met inbrengen in geld;
- d. die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van een in artikel 145²⁶, § 3, eerste lid bedoelde vennootschap (voldoen aan de 11 voorwaarden eigen aan de startende vennootschap);
- e. waarop de belastingplichtige heeft ingeschreven naar aanleiding van de oprichting van de vennootschap of een kapitaalverhoging binnen de vier jaar na de oprichting ervan;
- f. die de belastingplichtige volledig heeft volstort (volledig betaald);
- g. de investeerder mag niet rechtstreeks of onrechtstreeks een bedrijfsleider zijn in de vennootschap;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2016/03319]

Administration générale de la Fiscalité Impôts sur les revenus. — Avis déterminant un modèle d'attestation en matière de réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises qui débutent visées à l'article 145²⁶, §§ 4 à 6, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et à l'article 63^{12/1}, de l'Arrêté royal d'exécution du CIR 92 (AR/CIR 92)

Généralités

Les sociétés débutantes peuvent avoir des difficultés à rassembler du capital. Le but est de mobiliser des capitaux privés pour fournir du capital à risque dans des petites sociétés non cotées qui souffrent d'un déficit de financement.

Pour aider les petites sociétés débutantes, un incitant fiscal est prévu. Si toutes les conditions sont respectées, les citoyens qui investissent dans ces sociétés peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt de 30 % ou 45 % du montant investi dans une des sociétés concernées.

Cette réduction est applicable aux dépenses pour l'acquisition d'actions et parts de sociétés débutantes **émises à partir du 01.07.2015**.

Cette réduction d'impôt est régie par l'article 145²⁶, CIR 92.

Pour des explications détaillées, les personnes intéressées peuvent consulter les FAQ que le SPF Finances a publiées sur son site internet (<http://finances.belgium.be/fr/>) et sur le site de la base de données Fisconetplus (www.fisconetplus.be).

Pour pouvoir obtenir la réduction d'impôt (et la conserver), les investisseurs doivent tenir des documents à la disposition de l'administration.

L'Arrêté royal du 01.04.2016 (*Moniteur belge* du 12.04.2016) a inséré le nouvel article 63^{12/1} dans l'AR/CIR 92. Cet article détermine la manière d'établir les documents requis par les sociétés débutantes.

Documents à établir par la société débutante (application de l'art. 145²⁶, §§ 4 à 6, CIR 92 et de l'art. 63^{12/1}, AR/CIR 92).

La société débutante doit établir :

1. un document pour l'année d'acquisition des actions ou parts;
2. un document pour chacune des quatre années suivant l'année d'acquisition;
3. un document pour l'année de la cession des actions ou parts si l'investisseur les cède au cours de la période de 48 mois suivant leur acquisition.

En effet, dans ce dernier cas, la réduction d'impôt sera reprise partiellement.

1. Le document à établir pour l'année d'acquisition des actions ou parts doit :

- certifier que la société débutante remplit ou non les conditions prévues à l'article 145²⁶, § 3, al. 1^{er}, CIR 92 (il s'agit de 11 conditions spécifiques à la société débutante, concernant par exemple la taille de la société ou la nature de son activité);

- reprendre le taux de la réduction applicable conformément à l'article 145²⁶, § 3, alinéa 5 ou 6, CIR 92. La réduction d'impôt est égale à 30 % du montant des investissements dans une petite société. Le taux passe à 45 % pour les investissements directs en actions ou parts d'une microsociété;

- reprendre les sommes donnant droit à la réduction. Ceci implique qu'en plus des conditions précitées, les autres conditions ci-après doivent être respectées (notamment celles prévues à l'article 145²⁶, § 1^{er}, CIR 92) :

- a. l'investissement doit concerner de nouvelles actions ou parts;
- b. nominatives;
- c. acquises avec des apports en argent;
- d. représentant une fraction du capital social d'une société visée à l'article 145²⁶, § 3, al. 1^{er}, CIR 92 (respect de 11 conditions spécifiques à la société débutante);
- e. souscrites par le contribuable à l'occasion de la constitution de la société ou d'une augmentation de capital dans les quatre ans suivant sa constitution;
- f. entièrement libérées (payées entièrement) par le contribuable;
- g. l'investisseur ne peut exercer, ni directement, ni indirectement, une activité de dirigeant d'entreprise dans la société précitée;

h. het aandeel in het maatschappelijk kapitaal van de startende vennootschap mag niet meer dan 30 % bedragen. De betalingen boven de 30 % participatie, geven geen recht op de belastingvermindering;

- bevestigen dat de investeerder de aandelen in het belastbaar tijdperk heeft aangeschaft, met vermelding van de datum van de volledige volstorting van de aandelen, en dat hij de aandelen op het einde van het belastbaar tijdperk nog steeds in zijn bezit heeft (overeenkomstig art. 145²⁶, § 4, WIB 92).

2. Het document op te stellen voor elk van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving moet bevestigen dat:

- de aandelen nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver op 31 december van het belastbaar tijdperk;
- aan de voorwaarde opgenomen in artikel 145²⁶, § 3, tweede lid, WIB 92 is voldaan.

Wat is vermeld onder het tweede streepje betekent dat de startende vennootschap bevestigt:

a. dat zij geen beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap is;

b. dat zij geen vennootschap is met als statutair hoofddoel of voornaamste activiteit de oprichting, de verwerving, het beheer, de verbouwing, de verkoop of de verhuur van vastgoed voor eigen rekening of geen deelneming bezit in vennootschappen met een soortgelijk doel.

Zijn eveneens uitgesloten, vennootschappen waarin onroerende goederen (of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen) zijn ondergebracht, waarvan een bedrijfsleider of diens echtgenoot of niet-ontvoogde minderjarige kinderen, het gebruik hebben.

Een startende vennootschap die eigenaar is van een onroerend goed waarin de bedrijfsleider (natuurlijk persoon) woont, is dus zonder meer uitgesloten.

c. dat zij niet is opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of dat zij geen vennootschap is die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management- of bestuurdersovereenkomsten;

d. dat zij de sommen ontvangen in het kader van de tax shelter niet gebruikt voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen.

Als deze voorwaarden niet langer zijn vervuld gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen, zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

3. Het document op te stellen voor het jaar van vervreemding van de aandelen.

De vennootschap moet dit document opstellen als de investeerder de aandelen vervreemdt binnen de 48 maanden na de verwerving ervan.

In dat geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen, behoudens in geval van overlijden van de belastingplichtige.

Deze terugname gebeurt voor het jaar waarin de voorwaarde niet langer is vervuld, onder de vorm van een belastingvermeerdering. De terugname wordt berekend in functie van het aantal 'ontbrekende volle maanden' vanaf de datum waarop de voorwaarde niet langer is vervuld, tot het einde van de termijn van 48 maanden.

Het voormelde document moet dus het aantal nog niet verlopen maanden vermelden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering.

Termijn voor het opstellen van de documenten

De startende vennootschap moet de voormelde documenten aan de investeerder bezorgen **vóór 31 maart** van het jaar dat volgt op het jaar van de verwerving van de volledig volstorte aandelen en van de 4 daaropvolgende jaren.

Voorbeeld: aandelen verworven in 2016.

De startende vennootschap moet de investeerder:

- het document voor het jaar 2016 (jaar van verwerving) bezorgen vóór 31.03.2017;
- het document voor het jaar 2017 (eerste jaar van de behoudstermijn van 4 jaar) bezorgen vóór 31.03.2018;
- zelfde principe voor de drie volgende jaren.

Als de investeerder in het voorbeeld de aandelen zou vervreemden in 2018, zou de vennootschap hem een attest moeten bezorgen dat het aantal nog niet verlopen maanden vermeldt dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering. Dat attest zou vóór 31.03.2019 aan de investeerder moeten worden bezorgd.

Afwijking: de documenten met betrekking tot de volledig volstorte aandelen die van 01.07.2015 tot 31.12.2015 zijn verworven, moeten **vóór 01.06.2016** aan de investeerder worden overhandigd.

h. la participation dans le capital social de la société débutante ne peut excéder 30 %. Sinon, les versements qui permettent de dépasser ces 30 % de participation ne donnent pas droit à la réduction d'impôt;

- certifier que l'investisseur a acquis les actions ou parts pendant la période imposable, par la mention de la date de leur libération totale, et est encore en possession de celles-ci à la fin de la période imposable (conformément à l'article 145²⁶, § 4, CIR 92).

2. Le document à établir pour chacune des quatre années suivant l'année d'acquisition des actions ou parts doit certifier que :

- les actions ou parts sont toujours en possession du souscripteur au 31 décembre de la période imposable;
- la condition prévue à l'article 145²⁶, § 3, alinéa 2, CIR 92, est remplie.

Ce qui est prévu au second tiret implique que la société débutante certifie :

a. qu'elle n'est pas une société d'investissement, de trésorerie ou de financement;

b. qu'elle n'est pas une société dont l'objet social principal ou l'activité principale est la construction, l'acquisition, la gestion, l'aménagement, la vente, ou la location de biens immobiliers pour compte propre, ou la détention de participations dans des sociétés ayant un objet similaire.

Sont exclus également toutes les sociétés dans lesquelles ont été placés des biens immobiliers (ou d'autres droits réels sur de tels biens) dont un dirigeant d'entreprise ou son conjoint ou ses enfants mineurs non émancipés, ont l'usage.

Une société débutante propriétaire d'un bien immobilier dans lequel réside le gérant (personne physique) est donc d'office exclue.

c. qu'elle n'est pas constituée afin de conclure des contrats de gestion ou d'administration ou obtenir la plupart de ses bénéfices de contrats de gestion ou d'administration;

d. qu'elle n'utilise pas les sommes perçues dans le cadre du Tax shelter pour une distribution de dividendes ou pour l'acquisition d'actions ou parts, ni pour consentir des prêts.

Si ces conditions ne sont plus respectées au cours de la période de 48 mois suivant le paiement des actions ou parts, la réduction d'impôt sera reprise en partie.

3. Le document à établir pour l'année de la cession des actions ou parts.

La société doit établir ce document si l'investisseur cède les actions ou parts au cours de la période de 48 mois suivant leur acquisition.

En effet, dans ce cas, la réduction d'impôt sera reprise en partie, sauf en cas de décès de l'investisseur.

Cette reprise s'effectue pour l'année au cours de laquelle la condition n'est plus respectée, sous la forme d'une augmentation d'impôt. La reprise est calculée en fonction du nombre de « mois entiers manquants » à compter de la date à laquelle la condition n'est pas respectée jusqu'à la fin du délai de 48 mois.

Le document précité doit donc reprendre le nombre de mois non encore expiré(s) à prendre en considération pour le calcul de la reprise de la réduction d'impôt.

Délai d'établissement des documents

La société débutante doit remettre à l'investisseur les documents précités **avant le 31 mars** de l'année qui suit celle de l'année d'acquisition des actions ou parts entièrement libérées et des 4 années suivantes.

Exemple : actions ou parts acquises en 2016.

La société débutante devra remettre à l'investisseur :

- le document pour l'année 2016 (année d'acquisition) avant le 31.03.2017;
- le document pour l'année 2017 (première année du délai de conservation de 4 ans) avant le 31.03.2018;
- même principe pour les trois années suivantes.

Dans l'exemple, si l'investisseur cédait les actions ou parts en 2018, la société devrait alors lui remettre une attestation mentionnant le nombre de mois non encore expiré(s) à prendre en considération pour le calcul de la reprise de la réduction d'impôt. Elle devrait lui remettre cette attestation avant le 31.03.2019.

Dérogation : les documents relatifs à l'acquisition d'actions ou parts entièrement libérées à partir du 01.07.2015 jusqu'au 31.12.2015 doivent être établis et remis à l'investisseur **avant le 01.06.2016**.

Niet-verplicht modelattest

De administratie heeft een modelattest opgesteld, waarvan het gebruik niet verplicht is, maar dat de startende vennootschappen vrijblijvend kunnen gebruiken. Dat model wordt hierna weergegeven.

Modèle non obligatoire d'attestation

Pour une meilleure facilité d'utilisation, l'administration a rédigé un modèle de document, dont l'emploi n'est pas obligatoire, et que les sociétés débutantes peuvent utiliser en cette matière. Ce modèle est repris ci-après.

ATTEST TAX SHELTER STARTENDE VENNOOTSCHAPPEN

bezorgd in het kader van de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen, bedoeld in artikel 145²⁶, WIB 92 en in artikel 63^{12/1}, KB/WIB 92.

Uitreiker van dit attest

Naam van de startende vennootschap:

.....

Straat + nr.:

Postcode: Gemeente:

KBO nr. (ondernemingsnr.):

Gegevens van de investeerder:

Naam: Voornaam:

Straat + nr.:

Postcode: Gemeente.....:

Type van attest (1)1. Attest betreffende het jaar van verwerving van de aandelen

Ik, ondergetekende
 handelend als van de vennootschap
 bevestig:

- dat de voorwaarden voorzien in § 1 en § 3, eerste lid, van artikel 145²⁶, WIB 92 zijn vervuld **en**
- dat de voormelde investeerder niet rechtstreeks of onrechtstreeks een bedrijfsleider is in de voormelde vennootschap **en**
- dat de investeerder de aandelen nog in zijn bezit heeft op 31/12/....

Het bedrag dat door de voormelde investeerder werd onderschreven is euro. Dit bedrag is:

lager dan of gelijk aan 30 % van het maatschappelijk kapitaal van de startende vennootschap

hoger dan 30 % van het maatschappelijk kapitaal van de startende vennootschap. In dat geval is het onderschreven bedrag dat recht geeft op de belastingvermindering euro (bedrag gelijk aan 30 % van het maatschappelijk kapitaal).

Datum van volledige volstorting van de aandelen:

Het tarief van de vermindering dat van toepassing is overeenkomstig artikel 145²⁶, § 3, vijfde of zesde lid, WIB 92, is (2):

- 30 % (kleine vennootschap)
- 45 % (microvennootschap)

2. Attest betreffende één van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving van de aandelen

Ik, ondergetekende
handelend als van de
vennootschap
bevestig dat de betrokken aandelen nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver op
31/12/...., en dat de voorwaarde voorzien in artikel 145²⁶, § 3, tweede lid, WIB 92, is
vervuld.

3. Attest betreffende het jaar van vervreemding van de aandelen

Ik, ondergetekende
handelend als van de
vennootschap
bevestig dat het aantal nog niet verlopen maanden dat in aanmerking moet worden
genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering, gelijk is
aan maand(en).

Datum:

Naam:

Handtekening:

(1) Vul het type van attest aan dat van toepassing is.
(2) Kruis het vakje aan dat van toepassing is.

ATTESTATION TAX SHELTER SOCIETES DEBUTANTES

délivrée dans le cadre de la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises qui débutent visée à l'article 145²⁶, CIR 92 et à l'article 63^{12/1}, AR/CIR 92.

Emetteur de la présente attestation

Nom de la société débutante :

.....

Rue + n° :

Code postal : Commune :

N°BCE (n° d'entreprise) :

Coordonnées de l'investisseur :

Nom :Prénom :

Rue + n° :

Code postal : Commune :

Type d'attestation (1)4. Attestation concernant l'année d'acquisition des actions ou parts

Je, soussigné
 agissant en tant que de la société
 certifie :

- que les conditions prévues aux § 1^{er} et 3, alinéa 1^{er}, de l'article 145²⁶, CIR 92, sont respectées et
- que l'investisseur précité n'exerce, ni directement, ni indirectement une activité de dirigeant d'entreprise dans la société précitée et
- que l'investisseur est encore en possession des actions ou parts au 31/12/.....

Le montant souscrit par l'investisseur précité est de EUR. Ce montant est :

inférieur ou égal à 30 % du capital social de la société débutante

supérieur à 30 % du capital social de la société débutante. Dans ce cas, la partie du montant souscrit donnant droit à la réduction d'impôt est de EUR (montant égal à 30 % du capital social).

Date de la libération totale des actions ou parts :

Le taux de la réduction applicable conformément à l'article 145²⁶, § 3, alinéa 5 ou 6, CIR 92, est de (2) :

- 30 % (petite société)
- 45 % (microsociété)

5. Attestation concernant une des quatre années suivant celle de l'acquisition des actions ou parts

Je, soussigné
agissant en tant que de la société
..... certifie que les actions ou parts concernées
sont toujours en possession du souscripteur au 31/12/....., et que la condition
prévue à l'article 145²⁶, § 3, alinéa 2, CIR 92, est remplie.

6. Attestation concernant l'année de la cession des actions ou parts

Je, soussigné
agissant en tant que de la société
..... certifie que le nombre de mois non encore
expiré(s) à prendre en considération pour le calcul de la reprise de la réduction
d'impôt est de mois.

Date :

Nom :

Signature :

(1) Complétez le type d'attestation qui convient.

(2) Cochez la case qui convient.