

Tax Shelter voor Starters - Checklist met betrekking tot RECHTSTREEKSE INVESTERINGEN in Startersvennootschappen

Deze checklist heeft betrekking op rechtstreekse investeringen in een Startersvennootschap en op investeringen in nieuwe aandelen die via een erkend Crowdfundingplatformen (de zogenaamde Alternatieve-Financieringsplatformen of AFP's) gebeuren. Daarnaast is het ook mogelijk te investeren in nieuwe beleggingsinstrumenten die zijn uitgegeven door een Financieringsvehikel waarop via een erkend crowdfundingplatform wordt ingeschreven en kan de tax shelterregeling worden ingeroepen bij het investeren in nieuwe rechten van deelneming van erkende Startersfondsen. Voor de erkenningen: zie de website van de FSMA.

De onderstaande vragen 1 tot en met 26 dienen met Ja of Neen beantwoord te worden als aangegeven achter elke vraag. Indien één antwoord hiervan afwijkt, komt de investering NIET in aanmerking voor de tax shelter-regeling! Indien het antwoord op vraag 27 negatief is, dan zal de belastingplichtige zich de vraag dienen te stellen of hij zijn investering beperkt zodat het belastingkrediet wel kan verrekend worden, of dat hij investeert voor het volle bedrag maar dan zonder (het volledige) belastingvoordeel te genieten

	Ja	Neen	Toelichting
A) met betrekking tot de Vennootschap waarin wordt geïnvesteerd			
A.1. De vennootschap moet CUMULATIEF aan de volgende voorwaarden voldoen:			
1 is een binnenlandse vennootschap of een vennootschap waarvan de maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in de Europese Economische Ruimte is gevestigd én die over een Belgische inrichting beschikt	Ja		
2 die niet-beursgenoteerd is	Ja		
3 die zich als een kleine vennootschap kwalificeert	Ja		Zie onze algemene nota over de tax shelter voor Startersvennootschappen.
4 die ten vroegste op 1 januari 2013 werd opgericht	Ja		
5 die op het ogenblik van de investering minder dan vier jaar oud is (de datum van neerlegging van de oprichtingsakte ter griffie van de rechtbank van koophandel is de representatieve datum)	Ja		Indien de activiteit van de vennootschap bestaat uit de voortzetting van een werkzaamheid die voorheen werd uitgeoefend door een natuurlijke persoon of een andere rechtspersoon, dan wordt de vennootschap geacht te zijn opgericht op het ogenblik van de eerste inschrijving in de Kruispuntbank van Ondernemingen door die natuurlijke persoon of de neerlegging van de oprichtingsakte bij de griffie van de rechtbank van koophandel van die andere rechtspersoon.
A.2. De vennootschap mag NIET vallen onder de volgende uitzonderingen:			

6 de Vennootschap is opgericht in het kader van een fusie of splitsing van vennootschappen		Neen	
7 ze is een beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap		Neen	
8 ze heeft als statutair doel of als voornaamste activiteit vastgoedactiviteiten (oprichting, verwerven, beheer, verbouwing, verkoop of verhuur van vastgoed voor eigen rekening of het bezit van deelnemingen in dergelijke vennootschappen)		Neen	
9 ze is een vennootschap waarin onroerende goederen of andere zakelijke rechten op onroerende goederen zijn ingebracht waarvan één van de volgende personen het gebruik hebben: (a) natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefenen, of (b) hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die natuurlijke personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van die kinderen hebben		Neen	
10 ze heeft kapitaalverminderingen doorgevoerd (behalve als deze doorgevoerd werden om geleden verliezen aan te zuiveren of om een reserve te vormen tot dekking van een voorzienbaar verlies) of dividenden uitgekeerd		Neen	
11 ze heeft het voorwerp uitgemaakt van een collectieve insolventieprocedure of bevindt zich in de voorwaarden van een collectieve insolventieprocedure		Neen	
12 ze is opgericht met het oog op het afsluiten van management- of bestuurdersovereenkomsten of ze haalt het merendeel van haar inkomsten uit management- of bestuurdersovereenkomsten		Neen	
B) met betrekking tot de investering:			
B.1. De investering voldoet CUMULATIEF aan de volgende voorwaarden:			
13 de inbreng in de vennootschap gebeurt in geld (en dus niet in natura)	Ja		
14 bij de oprichting of een kapitaalverhoging door de Vennootschap	Ja		
15 waarvoor nieuwe aandelen op naam worden uitgegeven	Ja		
16 die volledig worden volgestort	Ja		
17 de vennootschap haalt maximaal 250.000 euro op via de tax shelter-regeling	Ja		Enkel het gedeelte tot 250.000 euro zal in aanmerking komen voor de tax shelter-regeling. Dit is een absoluut bedrag, de vennootschap mag in haar bestaan niet meer dan 250.000 euro ophalen waarvoor de tax shelter-regeling wordt aangewend. Dit bedrag wordt niet jaarlijks geïndexeerd.
B.2. De investering is niet UITGESLOTEN door de volgende voorwaarden:			

18 de verwerving van werkgeversaandelen die reeds recht geven op een belastingvermindering (art. 145 ¹ 4° WIB92)		Neen	
19 de verwerving van aandelen in een erkend ontwikkelingsfonds die reeds recht geven op een belastingvermindering (art. 145 ³² WIB92)		Neen	
20 de verwerving voor het gedeelte dat de 30% van het maatschappelijke kapitaal van de vennootschap overschrijdt		Neen	Enkel het gedeelte boven de 30% van het maatschappelijk kapitaal zal niet in aanmerking komen voor de tax shelter-regeling.
21 de betaling geeft aanleiding tot een quasi-inbreng		Neen	Zie artikelen 220, 396, 445 en 657 van het Wetboek van vennootschappen. Voorbeeld: het verkrijgen door de vennootschap van een vermogensbestanddeel van een oprichter of bestuurder in de eerste twee jaren na oprichting voor minstens een tiende gedeelte van het maatschappelijk kapitaal.
C) met betrekking tot de belastingplichtige die een beroep wenst te doen op de tax shelter:			
22 de belastingplichtige is, rechtstreeks of onrechtstreeks, <u>op het ogenblik van de inbreng</u> , bedrijfsleider van de Startersvennootschap		Neen	Voor het begrip "bedrijfsleider" verwijst de wetgever naar artikel 32, eerste lid van het WIB92 : <i>"Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend aan een natuurlijk persoon die: 1° een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefent; 2° in de vennootschap een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard, uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst ."</i>
23a de belastingplichtige is, rechtstreeks of onrechtstreeks, bedrijfsleider van de Startersvennootschap,		Neen	Indien neen, de investering komt in aanmerking voor de tax shelter. Indien Ja, zie 23 b
23b indien ja op 23a: de belastingplichtige is, rechtstreeks of onrechtstreeks, bedrijfsleider van de Startersvennootschap, <u>en ontvangt hiervoor geen vergoeding</u>	Ja		Indien Ja op 23a en Ja op 23b, dan komt de investering in aanmerking voor de tax shelter. Indien Neen op 23b, dan komt de investering NIET in aanmerking (of niet meer). Aan de voorwaarde 23b moet BLIJVEND voldaan worden gedurende 48 maanden na de investering zoniet vervalt het voordeel! Zie ook hieronder punt E.
24 de belastingplichtige treedt op als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap die een opdracht van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een soortgelijke functie uitoefent in de Startersvennootschap		Neen	<u>Wijziging door wet van 28 april 2019. Voordien stond er dat dit enkel van toepassing was op het ogenblik van de kapitaalbreng.</u> <u>Sinds de wijziging moet deze voorwaarde zowel op het ogenblik van als gedurende de 48 maanden NA de kapitaalbreng gerespecteerd zijn en blijven!</u>

25 de Startersvennootschap heeft een aannemings- of lastgevingsovereenkomst afgesloten met een andere vennootschap die tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich neemt en waarin de belastingplichtige aandeelhouder is		Neen	<u>Wijziging door wet van 28 april 2019. Voordien stond er dat dit enkel van toepassing was op het ogenblik van de kapitaalbreng.</u> <u>Sinds de wijziging moet deze voorwaarde zowel op het ogenblik van als gedurende de 48 maanden NA de kapitaalbreng gerespecteerd zijn en blijven!</u>
26 de belastingplichtige investeert in een gegeven inkomstenjaar maximaal 100.000 euro	Ja		
27 de belastingplichtige betaalt in het gegeven inkomstenjaar voldoende belastingen zodat het belastingkrediet dat hij verwerft via de tax shelter-regeling kan in mindering gebracht worden	Ja		Het belastingkrediet dat verworven wordt met de tax shelter voor startersvennootschappen is NIET terugbetaalbaar NOCH overdraagbaar

De verplichtingen die moeten nagekomen worden NA de Tax Shelter-investering

Nadat de Startersinvestering is gebeurd zijn er een aantal verplichtingen die zowel door de Vennootschap als door de Belastingplichtige, die op de Tax Shelter een beroep heeft gedaan, moeten nageleefd worden. We vermelden hieronder deze verplichtingen en de duur waarvoor deze van toepassing zijn, zodat de Belastingplichtige het voordeel zou behouden.

D) voor de Startersvennootschap

Blijft het gedurende de 48 maanden die volgen op de volstorting van de aandelen die recht geven op de belastingvermindering verboden:

- actief te worden als een beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap;
- als statutair doel of als voornaamste activiteit vastgoedactiviteiten op te nemen (oprichting, verwerven, beheer, verbouwing, verkoop of verhuur van vastgoed voor eigen rekening of het bezit van deelnemingen in dergelijke vennootschappen) of een vennootschap te worden waarin onroerende goederen of andere zakelijke rechten op onroerende goederen zijn ingebracht waarvan natuurlijke personen het gebruik hebben die in de vennootschap een opdracht of functies van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die natuurlijke personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van die kinderen hebben;
- een management- of bestuurdersovereenkomst af te sluiten en haar voornaamste bron van inkomsten te halen uit management- of bestuurdersovereenkomsten.
- de opgehaalde middelen in het kader van de tax shelterregeling aan te wenden voor het uitkeren van dividenden, de aankoop van aandelen of het verstrekken van leningen.

De Startersvennootschap kan blijkbaar wel dividenden uitkeren, aandelen aankopen of leningen verstrekken voor zover dit met andere middelen gebeurt dan deze die werden opgehaald in het kader van de tax shelterregeling.

<p>· de opgehaalde middelen in het kader van de tax shelterregeling aan te wenden voor verrichtingen die als quasi-inbreng worden gedefinieerd in het Wetboek van vennootschappen.</p>		<p>Zie artikelen 220, 396, 445 en 657 van het Wetboek van vennootschappen. Voorbeeld: het verkrijgen door de vennootschap van een vermogensbestanddeel van een oprichter of bestuurder in de eerste twee jaren na oprichting voor minstens een tiende gedeelte van het maatschappelijk kapitaal.</p>
<p>E) voor de Belastingplichtige</p>		
<p>De Belastingplichtige die de tax shelter heeft genoten zal jaarlijks gedurende de volgende vier belastbare tijdperken het bewijs moeten leveren dat hij de aandelen in de Startersvennootschap of de rechten van deelneming in het Startersfonds nog in zijn bezit heeft. Enkel bij overlijden van de belastingplichtige vervalt deze verplichting.</p>		<p>De houdperiode bedraagt 48 maanden. De verplichting vervalt bij sluiting van de vereffening ingevolge faillietverklaring met ingang van het belastbaar tijdperk waarin die sluiting van de vereffening heeft plaats gevonden.</p>
<p>De Belastingplichtige moet in de volgende 48 maanden blijven voldoen aan de voorwaarde dat hij in het Startersvennootschap, rechtstreeks noch onrechtstreeks "bedrijfsleider" is tenzij hij daarvoor geen beloning ontvangt. <u>Evenmin mag hij de vaste vertegenwoordiger zijn gedurende die periode van een vennootschap die een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een soortgelijke functie uitoefent bij de Startersvennootschap noch mag hij als aandeelhouder verbonden zijn met een vennootschap die met de Startersvennootschap een aannemings- of lasstgevingsovereenkomst heeft gedurende die 48 maanden.</u></p>		
<p>Sanctie bij niet-naleving door de Startersvennootschap of de Belastingplichtige</p>		
<p>De sanctie wordt gelegd bij de Belastingplichtige en zal voor gevolg hebben dat de belastingvermindering wordt terug genomen voor 1/48ste van de belastingvermindering vermenigvuldigd met het aantal maanden tot het einde van de periode van 48 maanden.</p>		