

HOOFDSTUK 2**Maatregelen voor startende ondernemingen****Afdeling 1***Tax Shelter voor startende ondernemingen*

Art. 48 tot 57

Kmo's spelen een bepalende rol bij het scheppen van arbeidsplaatsen en dragen bij tot een economische dynamiek. Gelet op de risicoaversie van bepaalde

CHAPITRE 2**Mesures pour des entreprises qui débutent****Section 1^{ère}***Tax Shelter pour des entreprises qui débutent*

Art. 48 à 57

Les PME jouent un rôle déterminant dans la création d'emplois et représentent un facteur de développement économique. Etant donné les réticences de certains

financiële markten en de beperkte zekerheden die ze kunnen bieden, hebben kmo's het vaak moeilijk om kapitaal of leningen te verkrijgen, ook al hebben ze een waardevol bedrijfsmodel en groeiperspectieven. Tezelfdertijd is de omvang van de spaardeposito's in België ongezien hoog. De regering stelt dan ook maatregelen voor om dat particulier kapitaal te mobiliseren voor het verschaffen van risicokapitaal aan met een *funding gap* kampende niet-beursgenoteerde kmo's.

Eén van die maatregelen is het verlenen van een belastingvermindering aan wie nieuwe aandelen verwerft door een inbreng in geld in een startende kmo, al dan niet via een door de FSMA of een gelijkaardige autoriteit in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte erkend *crowdfunding* platform, of eventueel via een erkend startersfonds.

De belastingvermindering wordt verleend als aan een aantal voorwaarden is voldaan met betrekking tot o.m. het tijdstip van de verwerving van de nieuwe aandelen en de vennootschap waarin wordt geïnvesteerd.

Verwerven van aandelen via een erkend startersfonds

Ook de uitgaven die worden gedaan om aandelen van startende ondernemingen te verwerven via een erkend startersfonds komen in aanmerking voor de belastingvermindering. Dit erkend startersfonds moet dan wel aan bepaalde voorwaarden voldoen.

Het moet gaan om een fonds met een vast aantal rechten van deelneming.

Het fonds moet als startersfonds erkend zijn door de FSMA. De erkende startersfondsen zullen ook worden opgenomen op een lijst die wordt beheerd door de FSMA. De financieelrechtelijke regels voor deze fondsen zullen ook nog worden vastgelegd. Indien een dergelijk fonds opgedeeld is in compartimenten, zal elk compartiment afzonderlijk een erkenning moeten bekomen. In het vervolg van de bespreking wordt met "fondsen" zowel een fonds zelf als een compartiment van een fonds bedoeld.

De rechten van deelneming van het fonds moeten op naam zijn uitgegeven.

De middelen die door het erkend startersfonds worden bijeengebracht moeten worden geïnvesteerd in kwalificerende aandelen van startende ondernemingen. Hetzelfde geldt voor de opbrengst van de verkoop van aandelen waarin het fonds heeft belegd. De aandelen waarin het fonds investeert moeten aan

marchés financiers à prendre des risques et les garanties parfois limitées qu'elles sont en mesure d'offrir, il leur est souvent malaisé d'accéder aux capitaux ou aux prêts, même lorsqu'elles ont d'excellents plans d'entreprise et de bonnes perspectives de croissance. Le gouvernement propose dès lors des mesures qui permettent de mobiliser ces capitaux privés pour fournir du capital à risque dans des PME non cotées qui souffrent d'un déficit de financement.

Une de ces mesures est l'octroi d'une réduction d'impôt à celui qui acquiert de nouvelles actions ou parts par l'apport d'argent dans une PME qui débute, par le biais ou non d'une plateforme de *crowdfunding* agréée par la FSMA ou par une autorité similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen, ou éventuellement par le biais d'un fonds starters agréé.

La réduction d'impôt est octroyée si un certain nombre de conditions sont remplies en ce qui concerne notamment le moment de l'acquisition des nouvelles actions ou parts et la société dans laquelle le capital est investi.

Acquisition d'actions ou parts d'un fonds starters agréé

Les dépenses faites en vue de l'acquisition, par l'intermédiaire d'un fonds starters agréé, d'actions ou parts d'entreprises qui débutent sont éligibles à la réduction d'impôt. Ce fonds starters agréé doit cependant répondre à certaines conditions.

Il doit s'agir d'un fonds à nombre fixe de parts.

Le fonds doit être agréé en tant que fonds starters par la FSMA. Les fonds starters agréés figureront aussi sur une liste gérée par la FSMA. Les règles juridico-financières applicables à ces fonds seront déterminées. Si un tel fonds est divisé en compartiments, chacun des compartiments devra obtenir l'agrément. Dans le commentaire qui suit, on comprend par "fonds" tant un fonds même qu'un compartiment d'un fonds.

Les parts du fonds doivent être nominatives.

Les moyens financiers rassemblés par le fonds starters agréé doivent être investis en actions ou parts éligibles d'entreprises qui débutent. Il en va de même pour le produit de la vente d'actions ou parts dans lesquelles le fonds a investi. Les actions ou parts dans lesquelles le fonds investit doivent répondre aux mêmes

dezelfde voorwaarden voldoen als wanneer het een rechtstreekse investering door de belastingplichtige betreft. Er wordt wel toegestaan dat tot 20 pct. van de inbreng in contanten worden aangehouden, in afwachting van een investering in kwalificerende aandelen.

De belastingvermindering wordt verleend als aan een aantal voorwaarden is voldaan met betrekking tot o.m. het tijdstip van de verwerving van de nieuwe aandelen en de vennootschap waarin wordt geïnvesteerd.

De rechten van deelneming in een erkend startersfonds komen enkel voor de vermindering in aanmerking wanneer op 31 december van een jaar volgend op het jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige zijn inbreng in dat fonds heeft betaald, blijkt dat de door het erkend startersfonds opgehaalde sommen zijn geïnvesteerd in nieuwe aandelen binnen de grenzen als bedoeld in het vorige lid. De belastingvermindering wordt toegekend voor het aanslagjaar dat is verbonden aan het belastbaar tijdperk waarin de datum van 31 december valt waarop aan de investeringsvoorwaarde is voldaan.

Een betaling van de inbreng in een erkend startersfonds op 5 november 2015 geeft derhalve maar in aanslagjaar 2017 recht op een vermindering wanneer uit de verificatie van de investering door het erkend startersfonds blijkt dat alles in orde is op 31 december 2016. Indien aan de voorwaarde maar is voldaan op 31 december 2019, zal de vermindering worden toegekend in aanslagjaar 2020.

Kmo-vennootschap

Wat de vennootschap betreft waarin wordt geïnvesteerd, moet voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalbreng wordt gedaan aan een aantal criteria zijn voldaan.

1. Het moet eerst en vooral gaan om een vennootschap in de zin van artikel 2, 5°, a, WIB 92, waarbij het zowel kan gaan om een Belgische vennootschap (binnenlandse vennootschap) als een vennootschap die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, op voorwaarde dat ze een vaste inrichting heeft in België (Belgische inrichting in de zin van artikel 229, WIB 92). Gelet op de bepalingen van artikel 2, lid 5, a, van Verordening nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden

condities que s'il s'agissait d'un investissement direct effectué par le contribuable. Il est toutefois admis que 20 p.c. apports dans le fonds soient détenus sous la forme de liquidités en attendant un investissement en actions ou parts éligibles.

La réduction d'impôt est octroyée si un certain nombre de conditions sont remplies en ce qui concerne notamment le moment de l'acquisition des nouvelles actions ou parts et la société dans laquelle le capital est investi.

Les parts dans un fonds starters agréé sont seulement prises en considération pour la réduction lorsqu'il apparaît, au 31 décembre d'une année qui suit l'année dans laquelle le contribuable a payé son apport dans ce fonds, que les sommes récoltées par le fonds starters agréé ont été investies dans de nouvelles actions ou parts dans les limites visées à l'alinéa précédent. La réduction d'impôt est octroyée pour l'exercice d'imposition qui est lié à la période imposable dans laquelle tombe la date du 31 décembre à laquelle la condition d'investissement est remplie.

Un paiement d'un apport dans un fonds starters agréé au 5 novembre 2015 donne donc seulement droit à la réduction d'impôt pour l'exercice d'imposition 2017 lorsque la vérification de l'investissement par le fonds starters agréé fait apparaître que tout est en ordre au 31 décembre 2016. Lorsque la condition n'est remplie qu'au 31 décembre 2019, la réduction sera accordée pour l'exercice d'imposition 2020.

Société PME

En ce qui concerne la société dans laquelle le capital est investi, elle doit répondre à un certain nombre de critères pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'apport en capital a lieu.

1. Tout d'abord et surtout, il doit s'agir d'une société au sens de l'article 2, 5°, a, CIR 92, celle-ci pouvant être tant une société belge (société résidente) qu'une société établie dans un autre État membre de l'Espace économique européen, à la condition qu'elle ait un établissement stable en Belgique (établissement belge au sens de l'article 229, CIR 92). Vu les dispositions de l'article 2, alinéa 5, a, du Règlement n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du Traité (Règlement général d'exemption par catégorie), le gouvernement

verklaard (Algemene Groepsvrijstellingsverordening) is de regering van oordeel dat de voorgestelde uitbreiding volstaat om in overeenstemming te zijn met het Unierecht.

Het moet ook gaan om een vennootschap die ten vroegste op 1 januari 2013 is opgericht. Aangezien enkel het verwerven van aandelen die worden uitgegeven vanaf 1 juli 2015 in aanmerking komt voor de belastingvermindering, zal het bij reeds bestaande startende vennootschappen gaan om een kapitaalsverhoging.

2. De vennootschap mag ook niet opgericht zijn in het kader van een fusie of een splitsing van vennootschappen. In die gevallen gaat het immers niet om een startende onderneming.

3. Het moet gaan om een kleine vennootschap in de zin van artikel 15 van het Wetboek vennootschappen (W.Venn.). Artikel 15 W.Venn. maakt op basis van de jaaromzet, het balanstotaal en het personeelsbestand een onderscheid tussen (grote) vennootschappen en kleine vennootschappen. Volgens artikel 15, § 1, W.Venn. zijn kleine vennootschappen deze met rechtspersoonlijkheid die voor het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één der volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;
- jaaromzet, exclusief btw: 7 300 000 euro;
- balanstotaal: 3 650 000 euro;

tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Overeenkomstig artikel 15, § 5, W.Venn. moet wanneer een vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is in de zin van artikel 11, W.Venn., de criteria inzake omzet en balanstotaal bedoeld in artikel 15, § 1, W.Venn. berekend worden op geconsolideerde basis.

De criteria moeten in beginsel worden beoordeeld op balansdatum. Vennootschappen die met hun bedrijf starten, moeten voor de toepassing van de criteria, de in artikel 15, § 1 W.Venn. opgesomde cijfers echter bij het begin van het boekjaar te goeder trouw schatten (artikel 15, § 2, W.Venn.).

4. De maatregel heeft tot doel om de inbreng van risicokapitaal in startende ondernemingen te bevorderen. Het verwerven van aandelen van beleggings-, financieerings- of thesaurievennootschappen zoals omschreven

est d'avis que l'élargissement proposé suffit pour être en conformité avec le droit de l'Union.

Il faut aussi qu'il s'agisse d'une société constituée au plus tôt le 1^{er} janvier 2013. Puisque ce n'est que l'acquisition d'actions et parts émises à partir du 1^{er} juillet 2015 qui entre en ligne de compte pour la réduction d'impôt, il s'agira toujours, pour les sociétés qui débutent, d'une augmentation de capital.

2. La société ne peut pas non plus avoir été constituée à l'occasion d'une fusion ou scission de sociétés. En effet, dans ces circonstances, il ne s'agit pas d'une entreprise qui débute.

3. Il doit s'agir d'une petite société au sens de l'article 15 du Code des sociétés (C.Soc.). L'article 15, C.Soc., opère une distinction, sur la base du chiffre d'affaires annuel, du total du bilan et du nombre de travailleurs, entre les (grandes) sociétés et les petites sociétés. En vertu de l'article 15, § 1^{er}, C.Soc., les petites sociétés sont les sociétés dotées de la personnalité juridique qui, pour le dernier et l'avant-dernier exercice clôturé, ne dépassent pas plus d'un des critères suivants:

- nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle: 50;
- chiffre d'affaires annuel, hors TVA: 7 300 000 euros;
- total du bilan: 3 650 000 euros;

sauf si le nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle, dépasse 100.

Conformément à l'article 15, § 5, C.Soc., dans le cas d'une société liée à une ou plusieurs autres au sens de l'article 11, C.Soc., les critères en matière de chiffre d'affaires et de total du bilan visés à l'article 15, § 1^{er}, C.Soc., doivent être déterminés sur une base consolidée.

Les critères doivent en principe être appréciés à la date du bilan. Toutefois, pour leur application, les sociétés qui commencent leurs activités doivent estimer de bonne foi au début de l'exercice comptable les chiffres énumérés à l'article 15, § 1^{er}, C.Soc. (article 15, § 2, C.Soc.).

4. La mesure vise à encourager l'apport en capital à risque dans les entreprises qui débutent. Cependant, l'acquisition d'actions ou parts de sociétés d'investissement, de sociétés de financement ou de sociétés de

in artikel 2, 5°, d tot f, WIB 92 komt derhalve niet in aanmerking voor de belastingvermindering.

5. De vennootschap mag ook geen vennootschap zijn met als statutair hoofddoel of als voornaamste activiteit de oprichting, de verwerving, het beheer, de verbouwing, de verkoop of de verhuur van vastgoed voor eigen rekening of het bezit van deelnemingen in vennootschappen met een soortgelijk doel, noch een vennootschap zijn waarin onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen zijn ondergebracht waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, WIB 92 uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben.

6. de vennootschap mag evenmin een vennootschap zijn die is opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management- of bestuurdersovereenkomsten.

7. Vermits de maatregel kmo's beoogt die slechts beperkte mogelijkheden hebben om risicokapitaal aan te trekken, worden beursgenoteerde vennootschappen uitgesloten. Een vennootschap is beursgenoteerd als ze genoteerd is op een gereglementeerde markt zoals Euronext of op een "multilateral trading facility" als de Alternext.

8. Van vennootschappen die in het verleden een kapitaalvermindering hebben doorgevoerd of dividenden hebben uitgekeerd, kan worden verondersteld dat ze niet worden geconfronteerd met een *funding gap* en ze worden daarom ook uitgesloten van de maatregel.

9. Het mag ook niet gaan om een onderneming in moeilijkheden.

10. Het spreekt voor zich dat het niet de bedoeling kan zijn dat de vennootschap de ontvangen sommen gebruikt voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen. In dat geval wordt die vennootschap ook uitgesloten van de toepassingsfeer.

11. Tot slot mag de vennootschap op na de betaling van de sommen door de belastingplichtige of de investering door een erkend startersfonds niet meer dan 250 000 euro hebben ontvangen via de toepassing van dit artikel.

trésorerie telles que définies à l'article 2, 5°, d à f, CIR 92, n'est pas éligible à la réduction d'impôt.

5. La société ne peut non plus être 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, ni une société dans laquelle des biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens sont placés dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92 leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l'usage.

6. La société ne peut pas non plus être une société qui a été constituée afin de conclure des contrats de gestion ou d'administration ou qui obtient la plupart de ces bénéficiaires de contrats de gestion ou d'administration.

7. Etant donné que la mesure ne vise que des PME ayant un potentiel limité d'attrait de capital à risque, les sociétés cotées en bourse sont exclues. Une société est cotée en bourse lorsqu'elle est cotée sur un marché réglementé tel que Euronext ou sur une "multilateral trading facility" telle que Alternext.

8. En ce qui concerne les sociétés qui, dans le passé, ont opéré une diminution de capital ou distribué des dividendes, on peut supposer qu'elles n'ont pas été confrontées à un déficit de financement et elles sont dès lors aussi exclues de la mesure.

9. Il ne peut non plus s'agir d'une entreprise en difficulté.

10. Il va de soi que l'intention ne peut pas être que la société utilise les sommes perçues pour une distribution de dividendes ou pour l'acquisition d'actions ou parts ni pour consentir des prêts. Dans ce cas, la société est également exclue du champ d'application.

11. Enfin, la société ne peut pas avoir perçu, après le versement des sommes par le contribuable et de l'investissement par le fonds starters agréé, plus que 250 000 euro par le biais de l'application du présent article.

Startende onderneming

De maatregel betreft de uitgifte van nieuwe aandelen waarop wordt ingeschreven naar aanleiding van de oprichting van de vennootschap of naar aanleiding van een kapitaalverhoging binnen de vier jaar na de oprichting van de vennootschap. De datum van de inschrijving op de kapitaalverhoging door de belastingplichtige en niet de datum van de effectieve storting van de inbreng bepaalt of de kapitaal-inbreng al dan niet een kapitaal-inbreng is in een startende onderneming.

Wanneer een eenmanszaak wordt verder gezet onder de vorm van een vennootschap, wordt de periode waarin de activiteit als eenmanszaak werd uitgeoefend mee in rekening gebracht om te bepalen of het om een startende onderneming gaat. Voor de aanvang van de werkzaamheid van de eenmanszaak zal de inschrijving in de Kruispuntbank van Ondernemingen als datum van aanvang van werkzaamheid worden beschouwd. Hetzelfde geldt als de vennootschap bv. de activiteit van een bestaande rechtspersoon heeft overgenomen. In dat geval zal rekening worden gehouden met de oprichting van die rechtspersoon om te bepalen of aan de voorwaarde van 4 jaar is voldaan. Deze regels worden ook toegepast om te bepalen of de vennootschap al dan niet voor 1 januari 2013 is opgericht.

Om in aanmerking te komen voor de belastingvermindering is echter wel vereist dat de betaling voor de aandelen gebeurt naar aanleiding van de oprichting van de vennootschap of naar aanleiding van de kapitaalverhoging en dat de aandelen volstort zijn. Wanneer de nieuwe aandelen niet volledig worden volstort en de vennootschap het niet gestorte kapitaal later opvraagt, kunnen geen van de betalingen in aanmerking komen voor de belastingvermindering, ongeacht wanneer de betaling plaats vindt binnen de vier jaar na de oprichting van de vennootschap. Hetzelfde principe geldt voor de investeringen door een erkend startersfonds.

Aandelen

Wat de aandelen betreft, is vereist dat het gaat om nieuw uitgegeven aandelen op naam die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal.

Uitgesloten kapitaal-inbrengen

Inbrengen in natura komen niet in aanmerking voor de belastingvermindering, enkel inbrengen in geld.

Logischerwijze kan de belastingvermindering voor de verwerving van werkgeversaandelen (artikel 145¹, 4^o, WIB 92) en de nieuwe belastingvermindering voor de

Entreprise qui débute

La mesure concerne l'émission de nouvelles actions ou parts qui font l'objet d'une souscription à l'occasion de la constitution de la société ou à l'occasion d'une augmentation de capital opérée au cours des quatre années qui suivent la constitution de la société. La date de la souscription lors de l'augmentation de capital par le contribuable et non la date de versement effectif de l'apport détermine s'il s'agit ou non d'un apport en capital dans une société qui débute.

Lorsqu'une entreprise individuelle est continuée sous la forme d'une société, la période pendant laquelle l'activité a été exercée en tant qu'entreprise individuelle est prise en compte pour déterminer s'il s'agit ou non d'une entreprise qui débute. L'enregistrement dans la Banque-Carrefour des Entreprises sera considéré comme la date de début d'activité de l'entreprise individuelle. Il en va de même lorsque la société a, par exemple, repris l'activité d'une personne morale existante par exemple. Dans ce cas, on tiendra compte de la date de constitution de cette personne morale pour évaluer si la condition de 4 ans est remplie. Ces règles s'appliquent également pour déterminer si la société a été ou non constituée avant le 1^{er} janvier 2013.

Cependant, pour être éligible à la réduction d'impôt, la libération des actions ou parts doit avoir lieu à l'occasion de la constitution de la société ou à l'occasion de l'augmentation de capital et que les actions et parts sont entièrement libérées. Lorsque les nouvelles actions ou parts ne sont pas libérées entièrement et que la société ne demande le capital non versé que plus tard, aucune des libérations ne peuvent être éligibles à la réduction d'impôt, quel que soit le moment de paiement dans le cours des quatre années qui suivent la constitution de la société. Le même principe s'applique aux investissements d'un fonds starters agréé.

Actions ou parts

En ce qui concerne les actions ou parts, il doit s'agir d'actions ou parts nominatives nouvellement émises représentatives d'une fraction du capital social.

Apports en capital exclus

Les apports en nature ne sont pas éligibles à la réduction d'impôt. Seuls les apports en argent le sont.

Logiquement, la réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts de l'employeur (article 145¹, 4^o, CIR 92) et la nouvelle réduction d'impôt pour l'acquisition

verwerving van aandelen van startende onderneming niet gecumuleerd worden voor dezelfde uitgave.

Een inbreng door een bedrijfsleider van de vennootschap komt niet in aanmerking voor de belastingvermindering. De regering gaat er immers van uit dat een bedrijfsleider geen bijkomende stimulans nodig heeft om in zijn eigen onderneming te willen investeren. De notie bedrijfsleider is in deze context breed ingevuld: het gaat zowel om degene die als natuurlijk persoon een mandaat of een functie als “zelfstandige directeur” opnemen (artikel 32, eerste lid, WIB 92) als om diegenen die via een managementvennootschap een mandaat of een functie als bedrijfsleider uitoefenen. Deze uitsluiting geldt ook wanneer het erkend startersfonds waarin de belastingplichtige heeft geïnvesteerd aandelen verwerft van een vennootschap waarin de belastingplichtige zaakvoerder is. In dat geval komt een deel van de inbreng in het erkend startersfonds niet in aanmerking voor de belastingvermindering. Het deel van de inbreng dat niet in aanmerking komt voor de belastingvermindering, wordt bepaald aan de hand van de verhouding tussen de aanschaffingswaarde van de aandelen die het fonds heeft verworven in de bewuste vennootschap en de inbreng van alle deelnemers in het erkend startersfonds.

De belastingvermindering is niet van toepassing op de betalingen voor het verwerven van aandelen met betrekking tot het gedeelte van die aandelen waardoor de belastingplichtige een vertegenwoordiging van meer dan 30 pct. van het maatschappelijk kapitaal bekomt. Deze uitsluiting geldt enkel voor het gedeelte dat voormeld percentage overschrijdt. Ook hier moet rekening worden gehouden met de aandelen die zijn verworven door het erkend startersfonds waarin de belastingplichtige heeft belegd. Om deze voorwaarde te kunnen controleren zal het erkend startersfonds zijn deelnemingspercentages in de ondernemingen waarin het investeert moeten meedelen.

Belastingvermindering

Het bedrag waarvoor een belastingvermindering kan worden verleend is beperkt tot 100 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit maximumbedrag geldt voor uitgaven voor de rechtstreekse investeringen in aandelen en de verwerving van rechten van deelnemingen in een erkend startersfonds samen. De belastingvermindering bedraagt in principe 30 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

Wanneer de vennootschap waarin wordt geïnvesteerd echter voldoet aan de criteria van een micro-onderneming van de boekhoudrichtlijn (richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van

d'actions ou parts d'une société qui débute ne peuvent pas être cumulées pour la même dépense.

Un apport par un dirigeant d'entreprise de la société n'est pas éligible à la réduction d'impôt. Le gouvernement considère en effet qu'un dirigeant d'entreprise n'a pas besoin d'un incitant supplémentaire pour vouloir investir dans sa propre entreprise. Dans le présent contexte, la notion de dirigeant d'entreprise revêt une acception large: il s'agit aussi bien de celui qui, en tant que personne physique, exerce un mandat ou une fonction de “directeur indépendant” (article 32, alinéa 1^{er}, CIR 92) que de ceux qui exercent un mandat ou une fonction de dirigeant d'entreprise par le biais d'une société de management. Cette exclusion s'applique également lorsque le fonds starters agréé dans lequel le contribuable a investi acquiert des actions ou parts d'une société dont le contribuable est gérant. Dans ce cas de figure, une partie de l'apport dans le fonds starters agréé n'est pas éligible à la réduction d'impôt. Cette partie est déterminée au moyen du rapport entre la valeur d'acquisition des valeurs ou parts de ladite société acquises par le fonds et les apports de tous les participants au fonds starters agréé.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux versements pour l'acquisition d'actions ou parts, en ce qui concerne la partie par laquelle le contribuable obtient une représentation de plus de 30 p.c. dans le capital social. Cette exclusion ne vaut que pour la partie qui excède le pourcentage précité. Il faut tenir compte ici aussi des actions ou parts acquises par le fonds starters agréé dans lequel le contribuable a investi. Afin de pouvoir contrôler cette condition, le fonds starters agréé devra communiquer ses pourcentages de participation dans les entreprises.

Réduction d'impôt

Le montant éligible à la réduction d'impôt est plafonné à 100 000 euros par période imposable. Ce plafond vaut conjointement pour les dépenses effectuées pour les investissements directs en actions ou parts et celles pour l'acquisition de parts dans un fonds starters agréé. La réduction d'impôt s'élève en principe à 30 p.c. du montant éligible.

Toutefois, lorsque la société dans laquelle il est investi satisfait aux critères en matière de micro-entreprise de la directive sur la comptabilité (Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du

26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad) wordt de belastingvermindering voor de rechtstreekse investering in aandelen berekend tegen het percentage van 45 pct. In principe moeten deze criteria worden beoordeeld op balansdatum. Vennootschappen die met hun bedrijf starten, moeten de criteria bij het begin van het boekjaar te goeder trouw schatten.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag kan elke echtgenoot aanspraak maken op de belastingvermindering voor de uitgaven die hij heeft gedaan.

De belastingvermindering wordt net als de andere federale belastingverminderingen in eerste instantie aangerekend op de gereduceerde belasting Staat met betrekking tot de gezamenlijke belaste inkomsten en eventueel ook op de belasting met betrekking tot de intresten, dividenden, royalty's, loten van effecten van leningen en meerwaarden op roerende waarden en titels, wanneer die worden geglobaliseerd (aanpassing artikel 178/1, WIB 92). De belastingvermindering kan ook worden aangerekend op het saldo van de gewestelijke personenbelasting dat betrekking heeft op de gezamenlijk belaste inkomsten; ze is echter niet terugbetaalbaar en ook niet overdraagbaar naar een volgend belastbaar tijdperk. De belastingvermindering wordt ook in rekening gebracht voor de berekening van het gemiddeld tarief (aanpassing artikel 171, 5° en 6°, WIB 92).

Indexering

De in artikel 145²⁶, § 3, WIB 92 vermelde bedragen in euro worden niet geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, WIB 92.

Terugname van de belastingvermindering

De aandelen en rechten van deelneming in een erkend startersfonds moeten in beginsel gedurende vier jaar worden behouden door de belastingplichtige. Deze verplichting geldt evenwel niet meer vanaf het belastbaar tijdperk waarin de belastingplichtige is overleden.

Als de belastingplichtige de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds binnen een termijn van vier jaar vervreemdt, zal de belastingvermindering deels worden teruggenomen. Deze terugname gebeurt onder de vorm van een federale belastingvermeerdering (aanpassing van de artikelen 175 en 290, WIB 92) en wordt berekend in functie van het aantal "ontbrekende maanden". Wanneer een

26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil), la réduction d'impôt pour les investissements directs en actions ou parts est calculée au taux de 45 p.c. En principe, ces critères doivent être appréciés à la date du bilan. Les sociétés qui démarrent leur entreprise doivent évaluer ces critères de bonne foi au début de chaque exercice comptable.

Lorsqu'une imposition commune est établie, chacun des conjoints peut prétendre à la réduction d'impôt pour les dépenses qu'il a effectuées.

La réduction d'impôt est, à l'instar des autres réductions d'impôt fédérales, imputée en première lieu sur l'impôt État réduit relatif aux revenus imposés conjointement, et éventuellement aussi sur l'impôt relatif aux intérêts, dividendes, redevances, lots afférents à des titres d'emprunts et plus-values sur valeurs mobilières et titres, lorsqu'ils sont globalisés (adaptation de l'article 178/1, CIR 92). La réduction d'impôt peut également être imputée sur le solde de l'impôt des personnes physiques régional relatif aux revenus imposés conjointement; elle ne peut toutefois ni être remboursée ni être reportée sur une période imposable suivante. La réduction d'impôt est également prise en compte pour le calcul du taux moyen (adaptation de l'article 171, 5° et 6°, CIR 92).

Indexation

Les montants en euro visés à l'article 145²⁶, § 3, CIR 92 ne sont pas indexés conformément à l'article 178, CIR 92.

Reprise de la réduction d'impôt

Les actions ou parts ou les parts d'un fonds starters agréé doivent en principe être conservées pendant quatre ans par le contribuable. Cette obligation ne s'applique toutefois plus à partir de la période imposable au cours de laquelle celui-ci décède.

Si le contribuable aliène les actions ou parts ou les parts d'un fonds starters agréé au cours d'une période de quatre ans, la réduction d'impôt sera reprise en partie. Cette reprise s'effectue sous la forme d'une augmentation d'impôt fédérale (adaptation des articles 175 et 290, CIR 92) et est calculée en fonction du nombre de "mois manquants". Lorsque le contribuable n'est pas à même de démontrer, pour une des quatre

belastingplichtige voor één van de vier belastbare tijdperken die volgen op het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering is verleend niet kan aantonen dat hij de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds nog in zijn bezit heeft, zal er worden vanuit gegaan dat hij ze op 1 januari van dat belastbaar tijdperk heeft vervreemd.

De belastingvermindering wordt volgens hetzelfde mechanisme ook teruggenomen wanneer het erkend startersfonds in diezelfde periode van 48 maanden niet aan de investeringsverplichtingen voldoet. Normaal gesproken zal een erkend startersfonds enkel niet meer voldoen aan die investeringsverplichtingen in de gevallen waarin de opbrengst van een vervreemding van investeringen niet volledig is weder belegd. De controle op de investeringsverplichtingen gebeurt inderdaad enkel bij de initiële investering en telkens een opbrengst van een vervreemding van investeringen moet worden weder belegd.

Toepassingsmodaliteiten

Om recht te hebben op de belastingvermindering, zal de belastingplichtige moeten aantonen dat de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds die hij heeft verworven voldoen aan de voorwaarden van de belastingvermindering. Hij zal ook moeten kunnen aantonen dat hij de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds gedurende een periode van vier jaar in zijn bezit heeft gehouden om een belastingvermeerdering te vermijden. De manier waarop dit bewijs moet worden geleverd, zal bij koninklijk besluit worden vastgelegd. Zo zal aan de vennootschap en het erkend startersfonds gevraagd worden in het jaar van de inbreng en de vier volgende jaren attesten af te leveren.

Toepassing in de belasting van niet-inwoners

Ook niet-inwoners kunnen aanspraak maken op de belastingvermindering (aanpassing van de artikelen 243, 243/1, 245 en 294, WIB 92).

Dividenden

Vermits het gaat om kapitaalbrengen na 1 juli 2013, kunnen de dividenden die aan de belastingplichtige worden uitgekeerd en die voortkomen uit de aandelen waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, in aanmerking komen voor de toepassing van het tarief van 20 pct. en 15 pct. indien aan de voorwaarden van artikel 269, § 2, WIB 92 is voldaan.

périodes imposables qui suivent la période imposable pour laquelle la réduction d'impôt est accordée, qu'il est encore en possession des actions ou parts ou des parts d'un fonds starters agréé, on considèrera qu'il les a aliénées au 1^{er} janvier de cette période imposable.

La réduction d'impôt est également reprise selon le même mécanisme lorsque le fonds starters agréé n'a pas satisfait aux obligations d'investissement au cours de cette même période de 48 mois. Normalement, un fonds starters agréé ne satisfera plus aux obligations d'investissement dans les cas où les produits de l'aliénation d'investissements ne sont pas réinvestis entièrement. En effet, le contrôle des obligations d'investissement s'opère seulement lors de l'investissement initial et chaque fois que des produits de l'aliénation d'investissements doivent être réinvestis.

Modalités d'application

Pour avoir droit à la réduction d'impôt, le contribuable devra démontrer que les actions ou parts ou les parts d'un fonds starters agréé qu'il a acquises répondent aux conditions mises à la réduction d'impôt. Il devra aussi pouvoir démontrer qu'il a conservé les actions ou parts ou les parts d'un fonds starters agréé en sa possession pendant une période de quatre ans s'il veut éviter une augmentation d'impôt. La manière dont cette preuve doit être apportée sera déterminée par arrêté royal. Ainsi, la société et le fonds starters agréé seront requis de produire des attestations au cours de l'année de l'apport et des quatre années suivantes.

Application à l'impôt des non-résidents

Les non-résidents peuvent également prétendre à la réduction d'impôt (adaptation des articles 243, 243/1, 245 et 294, CIR 92).

Dividendes

Puisqu'il s'agit d'apports en capital après le 1^{er} juillet 2013, les dividendes distribués au contribuable et afférents aux actions ou parts pour lesquelles la réduction d'impôt peut être octroyée, peuvent entrer en ligne de compte pour l'application des taux de 20 p.c. et 15 p.c. lorsque les conditions de l'article 269, § 2, CIR 92 sont remplies.