

De "Corona"-Tax Shelter - Checklist met betrekking tot RECHTSTREEKSE INVESTERINGEN in vennootschappen die hun omzet hebben zien kelderen door Corona

Deze checklist heeft betrekking op rechtstreekse investeringen door een rijksinwoner in een vennootschap (moet geen Starter zijn - zie Taxshelter voor Starters) die haar omzet, ingevolge COVID-19 sterk heeft zien dalen, bij middel van inschrijving op nieuwe aandelen op naam met inbrengen in geld op een kapitaalverhoging tussen 14 maart 2020 en 31 december 2020 die uiterlijk op 31 december 2020 volledig is volstort. Investerings via een erkend Crowdfundingplatform of een erkend Startersfonds komen (in tegenstelling tot de "gewone" Taxshelter-regeling voor Starters) NIET in aanmerking. De taxshelter komt in de vorm van een belastingvermindering ten belope van 20 % van het geïnvesteerde bedrag.

De onderstaande vragen 1 tot en met 24 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 25 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 voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd én die over een Belgische inrichting beschikt	Ja		Idem als Taxshelter voor Starters
2 waarvan de omzet voor de periode van 14 maart 2020 tot 30 april 2020 met minstens 30 % is gedaald ten opzichte van dezelfde periode in 2019			NIEUW tegenover de Taxshelter voor Starters. Vennootschappen die na 14 maart 2019 zijn opgericht komen in aanmerking voor zover dit niet is gebeurd in het kader van fusie of splitsing van vennootschappen. Voor deze vennootschappen kan gekeken worden naar de gerealiseerde omzet in de betrokken periode in 2020 en vergeleken worden met de in het financieel plan vooropgestelde omzet voor die periode
3 die niet-beursgenoteerd is	Ja		Idem als Taxshelter voor Starters
4 die zich als een kleine vennootschap kwalificeert	Ja		Idem als Taxshelter voor Starters
* 5 de vennootschap gebruikt de ontvangen sommen NIET voor uitkering van dividenden met inbegrip van uitkering van liquidatiereserves, noch voor enige vermindering van eigen vermogen of voor aankoop van aandelen of het verstrekken van leningen	Ja		

A.2. De vennootschap mag NIET vallen onder de volgende uitzonderingen:			
*	6 ze is een beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap		Neen Idem als Taxshelter voor Starters
*	7 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 Idem als Taxshelter voor Starters
*	8 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 Idem als Taxshelter voor Starters
	9 ze is een onderneming in moeilijkheden (art. 2, § 1, 4° /2 van het WIB 1992)		Neen Idem als Taxshelter voor Starters
*	10 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 Idem als Taxshelter voor Starters
*	11 de vennootschap heeft een rechtstreekse deelneming in een vennootschap in een belastingparadijs of ze doet betalingen aan vennootschappen in die staten gevestigd die niet beantwoorden aan "werkelijke en oprechte" verrichtingen die aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoorden en die meer dan 100.000 euro per belastbaar tijdperk bedragen		Neen
B) met betrekking tot de investering:			
B.1. De investering voldoet CUMULATIEF aan de volgende voorwaarden:			
	12 de inbreng in de vennootschap gebeurt in geld (en dus niet in natura)	Ja	
	13 bij een kapitaalverhoging door de Vennootschap	Ja	Al spreekt de tekst van "kapitaalverhoging" toch mag er van uitgegaan worden dat inbrengen in een BV (die thans een "kapitaallose" vennootschap is) ook in aanmerking komen
	14 waarvoor nieuwe aandelen op naam worden uitgegeven	Ja	
	15 die volledig worden volgestort uiterlijk op 31 december 2020	Ja	
	16 de vennootschap haalt maximaal 250.000 euro op via deze "Corona"-taxshelter-regeling	Ja	Enkel het gedeelte tot 250.000 euro zal in aanmerking komen voor de tax shelter-regeling. Dit belet niet dat een Starter daarnaast (voor andere investeringen) een plafond geniet tot 250.000 euro als Starter en een Groeibedrijf een plafond tot 500.000 als groeier (gecombineerd met het Startersplafond). Het "Corona"plafond komt dus bovenop voormelde plafonds.
B.2. De investering is niet UITGESLOTEN door de volgende voorwaarden:			
	17 de verwerving van werkgevers aandelen die reeds recht geven op een belastingvermindering (art. 145 ¹ 4° WIB92)		Neen

18 de verwerving van aandelen die reeds recht geven op een belastingvermindering in het kader van de taxshelter voor Starters (art. 145 ²⁶ WIB92)		Neen	
19 de verwerving van aandelen die reeds recht geven op een belastingvermindering in het kader van de taxshelter voor groeiers (art. 145 ²⁷ WIB92)		Neen	
20 de verwerving van aandelen in een erkend ontwikkelingsfonds die reeds recht geven op een belastingvermindering (art. 145 ³² WIB92)		Neen	
21 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.
22 de betaling die beschouwd wordt als een quasi-inbreng in de zin van artikel 7:8 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen		Neen	
23 de betaling wordt rechtstreeks of onrechtstreeks gefinancierd met een afname van een vordering op die vennootschap of met een schuld aan die vennootschap		Neen	
C) met betrekking tot de belastingplichtige die een beroep wenst te doen op de tax shelter:			
24 de belastingplichtige investeert in een gegeven inkomstenjaar maximaal 100.000 euro	Ja		Meer investeren kan natuurlijk maar zal geen aanleiding geven tot een belastingvermindering.
25 de belastingplichtige betaalt in het gegeven inkomstenjaar of in de volgende drie inkomstenjaren voldoende belastingen zodat het belastingkrediet dat hij verwerft via de tax shelter-regeling kan in mindering gebracht worden	Ja		In tegenstelling tot de tax shelter voor startersvennootschappen die NIET terugbetaalbaar NOCH overdraagbaar is; kan voor de Corona-taxshelter het gedeelte van de verleende belastingvermindering dat niet is aangewend, naar elk van de DRIE volgende tijdperken worden overgedragen. Daarvoor is wel vereist dat de houdvoorwaarden (zie punten D en E hierna) in het betrokken belastingtijdperk worden nageleefd.

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

Nadat de Corona-investering 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. Hoger hebben we bij bepaalde voorwaarden waarvoor dit geldt, dit met een (*) aangeduid.

D) voor de vennootschap in kwestie			
Blijft het gedurende de 60 maanden die volgen op de volstorting van de aandelen die recht geven op de belastingvermindering <u>verboden</u> :			Voor de Startersregeling is de termijn slechts 48 maanden. De voorwaarden zijn grotendeels dezelfde.
<ul style="list-style-type: none"> · 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 of haar voornaamste bron van inkomsten te halen uit management- of bestuurdersovereenkomsten.
- de opgehaalde middelen in het kader van de taxshelter-regeling aan te wenden voor het uitkeren van dividenden met inbegrip van uitkering van liquidatiereserves, noch voor enige vermindering van eigen vermogen of voor de aankoop van aandelen of voor het verstrekken van leningen.
- de vennootschap heeft een rechtstreekse deelneming in een vennootschap in een belastingparadijs of ze doet betalingen aan vennootschappen in die staten gevestigd die niet beantwoorden aan "werkelijke en oprechte" verrichtingen die aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt en die meer dan 100.000 euro per belastbaar tijdperk bedragen

De vennootschap kan 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.

E) voor de Belastingplichtige		
De Belastingplichtige die de tax shelter heeft genoten zal jaarlijks gedurende de volgende vijf belastbare tijdperken het bewijs moeten leveren dat hij de aandelen in de vennootschap nog in zijn bezit heeft. Enkel bij overlijden van de belastingplichtige vervalt deze verplichting.		De houdperiode bedraagt 60 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. Voor de taxshelter voor Startersvennootschap is de houdperiode slechts 48 maanden.
Sanctie bij niet-naleving door de vennootschap of de Belastingplichtige		
De sanctie wordt gelegd bij de Belastingplichtige en zal voor gevolg hebben dat de belastingvermindering wordt terug genomen voor 1/60ste van de belastingvermindering vermenigvuldigd met het aantal maanden tot het einde van de periode van 60 maanden.		

* Deze voorwaarden moeten gedurende 60 maanden volgend op de volstorting vervuld blijven !