

De Tax Shelter voor Startersvennootschappen en Groeibedrijven gewijzigd door Wet van 28 april 2019.

Op 6 mei 2019 verscheen in het Belgisch Staatsblad de wet van 28 april 2019 die nog maar eens de tax shelterregeling voor Startersvennootschappen wijzigt en die gelijktijdig dezelfde wijzigingen doorvoert in de tax shelterregeling voor Groeibedrijven.

We bespreken hieronder deze wijzigingen die vanaf aanslagjaar 2020 (dus investeringen in 2019) in werking treden.

1. De bedrijfsleidersvoorwaarde. Versoepeling van vorig jaar teruggeschroefd en gelijktijdig de voorwaarden verstrengd.

De **tax shelter-regeling voor startersvennootschappen** bevatte een regeling waarbij de verwerving van aandelen, rechtstreeks of via een crowdfundingplatform, via een Financieringsvehikel of via een Startersfonds, in een Startersvennootschap wordt uitgesloten indien de belastingplichtige niet voldoet aan wat we de “*Bedrijfsleidersvoorwaarde*” bestempelen.

Deze “*Bedrijfsleidersvoorwaarde*” werd in 2018 versoepeld als volgt (we onderlijnen de wijzigingen die de wet van 26 maart 2018 aanbracht):

“Betalingen voor het verwerven van aandelen, rechtstreeks of via een crowdfundingplatform, of via een financieringsvehikel of via een openbaar startersfonds of een private startersprivak in een Startersvennootschap komen NIET in aanmerking:

- a) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, op het ogenblik van de kapitaalbreng, een in artikel 32, eerste lid [van het WIB92], bedoelde bedrijfsleider ⁽¹⁾ is;*
- b) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, een in artikel 32, eerste lid [van het WIB92], bedoelde bedrijfsleider is, tenzij hij daarvoor geen vergoeding verkrijgt;*
- c) waarin de belastingplichtige, op het ogenblik van de kapitaalbreng, als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent;*
- d) die een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is, op het ogenblik van de kapitaalbreng, en waarbij die andere vennootschap er zich toe heeft verbonden om tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen in de eerste vennootschap.”*

⁽¹⁾ Voor het begrip “bedrijfsleider” verwijst de wetgever naar artikel 32, eerste lid van het WIB92 :
“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.”

In de nieuwe wet komt de wetgever terug op deze versoepelingen, ten minste toch voor wat c) en d) betreft, en wordt een bijkomende voorwaarde opgelegd:

- De woorden “op het ogenblik van de kapitaalbreng” worden terug geschrapt in c) en d);
- Bovendien wordt de “permanentievoorwaarde” (de verplichting om gedurende 48 maanden de voorwaarden te respecteren), die al was opgelegd bij de voorwaarde b), uitgebreid naar de voorwaarden c) en d), waarvoor deze “permanentievoorwaarde” ook hier van toepassing wordt !

De tax shelterregeling voor Groeibedrijven die vorig jaar werd ingevoerd bij de voormelde wet van 26 maart 2018 formuleerde de bedrijfsleidersvoorwaarde op identieke wijze als in de regeling voor startersvennootschappen. De nieuwe wet past ook hier de voorwaarden aan zodat de nieuwe en strengere regeling eveneens geldt voor de tax shelter voor Groeibedrijven en dit zowel voor de wijze waarop de voorwaarden geformuleerd zijn als voor de “permanentievoorwaarde”.

N.B. Ik merk op dat de permanentievoorwaarde “copy paste” is van de tax shelterregeling bij startersvennootschappen in die mate dat hier ook gesproken wordt van aandelen, beleggingsinstrumenten en rechten van deelneming, alhoewel de wetgever in de regeling voor groeibedrijven niet voorzien heeft dat er fondsen kunnen opgericht worden om van deze tax shelterregeling te kunnen genieten. Ze kan dus nooit via rechten van deelneming worden genoten.

2. De bedrijfsleidersvoorwaarde. Nieuwe tekst

De nieuwe bedrijfsleidersvoorwaarde luidt nu dus als volgt en dit met ingang van aanslagjaar 2020 – investeringen vanaf 2019. Deze investeringen komen NIET in aanmerking voor de tax shelter in een Startersvennootschap of in een Groeibedrijf:

- waarin de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks (via een managementvennootschap bijvoorbeeld) “bedrijfsleider” is op het ogenblik van de investering;
- waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks “bedrijfsleider” is tenzij hij daarvoor geen beloning ontvangt ⁽²⁾;
- waarin de belastingplichtige als vaste vertegenwoordiger optreedt van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent ⁽²⁾;
- die een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is en waarbij deze andere vennootschap er zich toe verbonden heeft tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen in de Startersvennootschap of in het Groeibedrijf ⁽²⁾;

3. Praktisch!

- Indien u als belastingplichtige in de voorgaande jaren een tax shelterinvestering hebt gedaan: check of u ook als vaste vertegenwoordiger van een rechtspersoon één van de genoemde functies onder 2.c) vervult of dat u aandeelhouder bent van een vennootschap die met de Startersvennootschap of het Groeibedrijf een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft afgesloten. Indien dit het geval is, wordt dit best zo snel mogelijk (indien mogelijk) beëindigd!
- Indien u een nieuwe tax shelterinvestering plant: hou dan rekening met de nieuwe voorwaarden, zodat u deze naleeft en bijgevolg uw tax sheltervoordeel niet in het gedrang brengt.

⁽²⁾ Opgelet! Deze voorwaarde dient vervuld te blijven gedurende 48 maanden na de investering !

- Indien u een tax shelterinvestering hebt gedaan: zie dat u de voorwaarden b), c) en d) blijft respecteren gedurende de 48 maanden na de investering!

4. Besluit

Door de opeenvolgende en tegenstrijdige wijzigingen met eerst een versoepeling en vervolgens een ongedaan maken van deze versoepeling en een verdere verstrenging geeft de wetgever geen blijk van standvastigheid, wekt hij de indruk dat er weinig doordacht te werk wordt gegaan en schaadt hij de rechtszekerheid van de rechtsonderhorige.

Ik hoop dat de belastingplichtige die, in toepassing van de (soepelere) regels die in 2018 van toepassing waren en die, om te voldoen aan de verstrengde regeling vanaf aanslagjaar 2020, in 2019 zich confirmeert aan de nieuwe regels niet het verwijt krijgt toegestuurd dat hij in 2019 niet voldoet aan de "permanentievoorwaarde" die hem verplicht gedurende 48 maanden *vanaf de investering* de voorwaarden na te leven. Dat zou dan voor gevolg hebben dat hij te goeder trouw toepassing heeft gemaakt van de soepelere regels die in 2018 en gedurende vier maanden in 2019 van toepassing waren, toch het deksel op de neus krijgt voor de toepassing van de tax shelter. De toekomst zal het ons leren....

Voor een uitgebreide bespreking van de tax shelterregeling verwijs ik naar onze nota's op onze website onder de Nieuwsbrieven met betrekking tot de tax shelter voor Startersvennootschappen en de tax shelter voor Groeibedrijven.

Redactie: 13 mei 2019

John Neven
Neven & Partners BVBA
John.Neven@neven-partners.be
www.neven-partners.be