

De Tax Shelter voor Startersvennootschappen gewijzigd door Wet van 26 maart 2018.

Op 30 maart 2018 verscheen in het Belgisch Staatsblad de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie. Deze wet voert een tax shelter-regeling voor groei-bedrijven naar het voorbeeld van de “tax shelter”-regeling die in 2015 werd ingevoerd voor investeringen in startersvennootschappen.

De wet bevat echter ook enkele wijzigingen voor de tax shelter voor startersvennootschappen. We bespreken hieronder deze wijzigingen die vanaf aanslagjaar 2019 (dus investeringen in 2018) in werking treedt.

1. Kapitaalverminderingen: niet langer een hinderpaal voor toepassing van de tax shelter-regeling.

De tax shelter-regeling voorzag tot nu toe dat een vennootschap niet langer kwalificeerde voor de regeling als zij kapitaalverminderingen heeft doorgevoerd of dividenden uitgekeerd heeft. Door de wet van 26 maart 2018 is de uitsluiting met betrekking tot kapitaalverminderingen evenwel genuanceerd. Kapitaalverminderingen zijn niet langer een uitsluitingsfactor indien deze werden doorgevoerd ter aanzuivering van een geleden verlies of om een reserve te vormen tot dekking van een voorzienbaar verlies.

Deze nieuwe formulering houdt bijgevolg in dat Startersvennootschappen die onder de oude formulering NIET in aanmerking kwamen voor de tax shelter-regeling, nu onder de NIEUWE formulering wel in aanmerking komen indien de kapitaalvermindering(en) werd(en) doorgevoerd ter aanzuivering van een geleden verlies of om een reserve te vormen tot dekking van een voorzienbaar verlies.

De moeite dus om even te checken.

2. De bedrijfsleidervoorwaarde. Verduidelijkt en uitgebreid.

De tax shelter-regeling bevat 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 (a) de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks (via een managementvennootschap bijvoorbeeld) “bedrijfsleider” is in de Startersvennootschap; of (b) de belastingplichtige als vast vertegenwoordiger optreedt van een vennootschap die bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een soortgelijke functie uitoefent in de Startersvennootschap; of (c) de Startersvennootschap een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is en waarbij deze vennootschap tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich neemt in de Startersvennootschap.

Wat onder bedrijfsleider moet verstaan worden, daarvoor verwijst de **tax shelter-regeling** naar in artikel 32 eerste lid van het Wetboek Inkomstenbelastingen 1992 ⁽¹⁾. Hierin wordt als bedrijfsleider bestempeld, elke natuurlijke persoon die in de Startersvennootschap (a) de functie van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een soortgelijke functie uitoefent of (b) een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard, uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst. Een strikte interpretatie (wat in fiscale zaken de enige correcte benadering is) houdt dus in dat een externe investeerder die tevens een mandaat als bestuurder wenst op te nemen in de Startersvennootschap hierdoor niet zou kunnen genieten van de tax shelter-regeling.

De wet van 26 maart 2018 komt nu met enkele verduidelijkingen. 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 (we onderlijnen de wijzigingen ten opzichte van de vorige tekst):

- a) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, op het ogenblik van de kapitaalbreng, een in artikel 32, eerste lid [van het WIB92], bedoelde bedrijfsleider 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.

De drie voorwaarden a), c) en d) waren voordien reeds in de tax shelter-regeling opgenomen maar nu heeft de wetgever expliciet verduidelijkt dat dit moet beoordeeld worden op het ogenblik van de investering. Dit houdt in dat, als de voorwaarde op het ogenblik van de investering NIET vervuld is, niets de toepassing van de tax shelter in de weg staat. Ook als op enig tijdstip NA de investering de voorwaarde wel zou vervuld zijn. Met andere woorden, het nadien opnemen van een mandaat op de voorziene wijze, brengt de belastingvermindering onder de tax shelter niet in gevaar.

De voorwaarde onder b) opgenomen is NIEUW. Terwijl de drie andere voorwaarden beoordeeld worden op het ogenblik van de investering, geldt deze voorwaarde gedurende de 48 maanden die volgen op de investering! Dit houdt in dat de belastingplichtige, rechtstreeks noch onrechtstreeks, in de bedoelde periode van 48 maanden na investering als “bedrijfsleider” mag actief zijn voor de Startersvennootschap, tenzij hij hiervoor geen vergoeding krijgt.

¹ Art. 32, eerste lid WIB 92: 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

3. Besluit

De wijzigingen zijn in werking getreden voor alle investeringen vanaf 1 januari 2018.

Voor een uitgebreide bespreking van de tax shelter-regeling verwijs ik naar onze geupdate nota die eveneens op onze website onder de Nieuwsbrieven is terug te vinden en dateert van 23 april 2018.

Ik houd een geactualiseerde checklist ter beschikking die, door het afpunten van alle voorwaarden, aangeeft of een beoogde investering in aanmerking komt voor de tax shelter of niet. De checklist is op eenvoudige aanvraag per e-mail te bekomen.

Redactie: 26 april 2018

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