

Verlaagde Roerende Voorheffing op dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 juli 2013.
(Programmawet van 28 juni 2013)

Wat is het tarief van de verlaagde roerende voorheffing? Is dit van toepassing voor alle vennootschappen? Zoniet, aan welke voorwaarden dient voldaan te worden om van het verlaagde tarief te kunnen genieten?

De regering voert een nieuwe regeling in waarbij aandelen die gedurende een bepaalde tijd worden aangehouden onder bepaalde voorwaarden kunnen genieten van een verminderde roerende voorheffing op dividenden.

Doel van deze nieuwe regeling is, zoals de toelichting het stelt, *“het onderschrijven van verhogingen van het maatschappelijke kapitaal van KMO’s aanmoedigen... Deze maatregel is niet alleen van toepassing op kapitaalverhogingen maar ook bij de oprichting van nieuwe KMO’s.”*

Deze verminderde roerende voorheffing wordt enkel toegekend voor inbrengen in geld vanaf 1 juli 2013.

Aan welke voorwaarden moet men voldoen om van deze verlaagde roerende voorheffing te kunnen genieten:

- Deze regeling geldt enkel voor “Kleine vennootschappen”, zoals bedoeld in artikel 15 W. Venn. Deze beoordeling is verbonden met het belastbare tijdperk waarin de kapitaalbreng is gedaan.
- De vermindering van de roerende voorheffing geldt voor nieuwe aandelen die vanaf 1 juli 2013 zijn uitgegeven. Deze aandelen kunnen uitgegeven zijn bij oprichting of bij een kapitaalverhoging.
- De kapitaalverhoging moet in geld gebeuren. Dit geld mag echter niet afkomstig zijn uit de uitkering van belastbare reserves.
- De aandelen moeten op naam zijn en moeten volledig volstort zijn op het ogenblik van verlening of toekenning van de dividenden.
- De nieuw uitgegeven aandelen mogen ook geen preferente aandelen zijn. Volgens de toelichting bij de wet betekent dit dat zij “geen enkele voorkeursbehandeling mogen genieten”.
- De aandeelhouders moeten ononderbroken volle eigenaar blijven van de aandelen die zij hebben onderschreven. Dus enkel de oorspronkelijke inschrijvers komen in aanmerking voor het verminderd tarief. Indien de aandelen nadien in eigendom overgedragen worden, gaat het voordeel verloren, behalve in een aantal specifieke gevallen, zoals bv. een overdracht in rechte lijn of tussen echtgenoten die het gevolg is van een erfenis of schenking in volle eigendom. Een splitsing tussen blote eigendom en vruchtgebruik die het gevolg is van een erfenis of testamentaire erfopvolging die gelijklopend is aan een wettelijke erfopvolging of van een ascendentenverdeling doet het recht evenmin vervallen. Verrichtingen zoals fusies, splitsingen en ermee gelijkgestelde verrichtingen die fiscaal neutraal worden uitgevoerd, tasten het voordeel evenmin aan.

Antimisbruikbepaling.

Wanneer een vennootschap vanaf 1 mei 2013 een kapitaalvermindering heeft doorgevoerd, komen latere kapitaalverhogingen enkel in aanmerking voor dit verlaagd tarief, indien de kapitaalverhoging het bedrag van de kapitaalvermindering overstijgt.

Verlaagde Roerende Voorheffing.

Het tarief van de verlaagde roerende voorheffing bedraagt:

- 20% voor dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling van het tweede boekjaar na dat van de inbreng.
- 15% voor de dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling voor het derde boekjaar en volgende na dat van de inbreng.

Deze verlaagde tarieven gelden enkel voor 'gewone' dividenden. Deze verlaagde tarieven gelden niet voor liquidatie- of inkoopboni.

Conclusie.

In tegenstelling tot de vroegere regeling van VVPR-aandelen is het verlaagd tarief niet gekoppeld aan de aandelen maar enkel aan het aandelenbezit van de in aanmerking komende aandelen. Bij (gewone) overdracht vervalt het recht. De nieuwe regeling is dus heel wat minder interessant dan de vroegere VVPR-regeling.

De nieuwe regeling geldt enkel voor aandelen op naam en niet voor gedematerialiseerde aandelen! Bij de realisatie van een kapitaalverhoging moet het onderscheid desgewenst verduidelijkt worden en eventueel de inschrijver de keuze gelaten tussen (a) aandelen op naam (met mogelijke toepassing van de verminderde RV) en gedematerialiseerde aandelen (geen toepassing van de verminderde RV).

N.B. De notie van "Kleine vennootschappen" volgens art. 15 W.Venn. :

Artikel 15

De tekst van art. 15, § 1 en § 2, is van toepassing met ingang van 09.01.2006. (Art. 3, W 23.12.2005) B.S. 30.12.2005

§ 1. Kleine vennootschappen zijn deze vennootschappen 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 de belasting over de toegevoegde waarde : 7.300.000 EUR;

- balanstotaal : 3.650.000 EUR; tenzij het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt.

Redactie: juni 2013.

John Neven

Neven & Partners BVBA

John.Neven@neven-partners.be

www.neven-partners.be