

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

### Algemene Administratie van de Fiscaliteit Inkomstenbelastingen

**Bericht tot vaststelling van een nieuw model van attest nr. 281.85, dat toelaat het vereiste bewijs te leveren inzake de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, §§ 4 t.e.m. 6, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en artikel 63<sup>12/1</sup>, van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92 (KB/WIB 92). Dit bericht wijzigt het bericht verschenen in het Belgisch Staatsblad van 16.02.2018.**

#### I. ALGEMEEN

Startende vennootschappen kunnen moeilijkheden ondervinden om kapitaal te verzamelen. Het doel is om particulier kapitaal te mobiliseren voor het verschaffen van risicokapitaal aan niet-beursgenoteerde kleine vennootschappen die met een financieringstekort kampen.

Om startende kleine vennootschappen te helpen, is een fiscale stimulans voorzien. Als alle voorwaarden zijn vervuld, krijgen de burgers die investeren in die vennootschappen een belastingvermindering van 30% of 45% van het in de betrokken vennootschap geïnvesteerde bedrag.

Burgers kunnen op verschillende manieren investeren in aandelen van startende vennootschappen:

- rechtstreeks, door het verwerven van nieuwe aandelen van die vennootschap, al dan niet via een crowdfundingplatform;

- of onrechtstreeks, door het verwerven van:

- nieuwe beleggingsinstrumenten die zijn uitgegeven door een financieringsvehikel,
- nieuwe rechten van deelneming op naam in een openbaar startersfonds,
- nieuwe rechten van deelneming op naam in een private startersprivak,

die op hun beurt investeren in aandelen van startende vennootschappen.

Deze belastingvermindering wordt bepaald in artikel 145<sup>26</sup>, WIB 92.

Voor een gedetailleerde bespreking kunnen geïnteresseerden de FAQ raadplegen die de FOD Financiën op haar website (<http://finances.belgium.be/nl>) en in de databank Fisconetplus ([www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)) heeft gepubliceerd.

Om de belastingvermindering te kunnen krijgen (en behouden), moeten de inschrijvers documenten ter beschikking houden van de administratie.

Artikel 63<sup>12/1</sup> van het KB/WIB 92 bepaalt de manier waarop deze documenten moeten worden opgesteld door, naargelang het geval, de startende vennootschap, het financieringsvehikel, het openbaar startersfonds of de private startersprivak. Een afschrift van die documenten moet, door de uitreiker ervan, **langs elektronische weg** aan de administratie worden bezorgd.

## **II. UIT TE REIKEN DOCUMENTEN**

### **II.A. Investing in nieuwe aandelen van startende vennootschappen, al dan niet via een crowdfundingplatform, en investering in nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel**

De startende vennootschap of het financieringsvehikel moet volgende documenten opstellen:

1. een document voor het jaar van verwerving van de aandelen van de startende vennootschap of van de nieuwe beleggingsinstrumenten;
2. een document voor elk van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving;
3. een document voor het jaar van vervreemding van de aandelen of beleggingsinstrumenten indien de inschrijver ze vervreemdt binnen de 48 maanden na de verwerving ervan.

In dat laatste geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

#### **II.A.1. Het document op te stellen voor het jaar van verwerving van de aandelen van de startende vennootschap of van de nieuwe beleggingsinstrumenten moet:**

- bevestigen of de startende vennootschap waarin wordt geïnvesteerd al dan niet voldoet aan de voorwaarden opgenomen in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, eerste lid, WIB 92 (het betreft 11 voorwaarden eigen aan de startende vennootschap, bijvoorbeeld betreffende de grootte van de vennootschap of de aard van haar activiteit);
- het tarief van de vermindering vermelden dat overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, § 3, vijfde of zesde lid, WIB 92 van toepassing is. De belastingvermindering is gelijk aan 30% van het bedrag van de investeringen in een kleine vennootschap na aftrek:
  - van de vergoeding voor de intermediaire rol in de investering;
  - van eventuele andere verbonden kosten.

Het tarief kan worden verhoogd tot 45% voor aandelen van een microvennootschap (art. 145<sup>26</sup>, § 3, zesde lid, WIB 92).

- het bedrag vermelden dat recht geeft op de vermindering. Dit betekent dat bovenop de hiervoor vermelde voorwaarden, ook de hierna vermelde voorwaarden moeten worden gerespecteerd (met name deze vermeld in artikel 145<sup>26</sup>, §§ 1 en 3, derde en vierde lid, WIB 92):

#### **Voor de investeringen in nieuwe aandelen van startende vennootschappen, al dan niet via een crowdfundingplatform**

- a. de investering moet betrekking hebben op nieuwe aandelen;
- b. op naam;
- c. verworven met inbrengen in geld (inbrengen in natura zijn uitgesloten, evenals quasi-inbrengen:

- als bedoeld in de artikelen 220 (bvba), 396 (cvba), 445 (nv) of 657 (Comm.VA) van het Wetboek van vennootschappen voor de vennootschappen waarop het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen nog niet van toepassing is;
- als bedoeld in artikel 7:8 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (nv) voor de vennootschappen waarop het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing is.

d. die een fractie vertegenwoordigen van het kapitaal van een in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, eerste lid, WIB 92 bedoelde vennootschap (voldoen aan de 11 voorwaarden eigen aan de startende vennootschap);

e. waarop de belastingplichtige heeft ingeschreven, hetzij rechtstreeks, hetzij via een crowdfundingplatform, naar aanleiding van de oprichting van de vennootschap of een kapitaalverhoging binnen de vier jaar na de oprichting ervan;

f. die de belastingplichtige volledig heeft volstort (volledig betaald);

g. de inschrijver mag niet rechtstreeks of onrechtstreeks een bedrijfsleider zijn in de startende vennootschap;

Deze uitsluiting wordt in eerste instantie beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng. Nadien mag de inschrijver wel bedrijfsleider worden van de vennootschap waarin hij de kapitaalbreng deed, op voorwaarde dat hij hiervoor geen vergoeding verkrijgt.

De voorwaarde dat de belastingplichtige geen vergoeding mag verkrijgen, geldt gedurende 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen.

Deze uitsluiting heeft ook betrekking op personen die onrechtstreeks een functie van bedrijfsleider uitoefenen:

- als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap,
- door tussenkomst van een andere vennootschap waarvan deze personen aandeelhouders zijn.

Die uitsluiting wordt niet enkel beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng, maar eveneens gedurende een termijn van 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap. Er is geen uitzondering voorzien, dergelijke bedrijfsleiders die niet bezoldigd zijn, zijn dus ook uitgesloten.

h. de vertegenwoordiging in het kapitaal van de startende vennootschap mag niet meer dan 30% bedragen. De betalingen waardoor een vertegenwoordiging van meer dan 30% wordt bekomen, geven geen recht op de belastingvermindering. De berekening van deze vertegenwoordiging van 30% moet gebeuren op basis van het aantal aandelen die het kapitaal vertegenwoordigen en, in het geval van een kapitaalverhoging, in functie van de situatie na de kapitaalverhoging;

i. de investeringen komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100.000 euro per belastbaar tijdperk en per persoon.

Dit maximumbedrag van 100.000 euro geldt ongeacht de manier van investeren:

- rechtstreeks, door het verwerven van nieuwe aandelen van die vennootschappen, al dan niet via een crowdfundingplatform,
- of onrechtstreeks, door het verwerven van:
  - nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel,
  - of nieuwe rechten van deelneming in een openbaar startersfonds,
  - of nieuwe rechten van deelneming in een private startersprivak.

Dit maximumbedrag wordt niet geïndexeerd.

Echtgenoten (of wettelijk samenwonenden) hebben elk recht op dit maximumbedrag.

Voor de investeringen in nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel

- a. de investering moet betrekking hebben op nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel;
- b. als bedoeld in de wet van 18.12.2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën;
- c. waarop de belastingplichtige via een crowdfundingplatform heeft ingeschreven;
- d. het financieringsvehikel moet de betalingen van de belastingplichtigen, desgevallend na aftrek van een vergoeding voor zijn intermediaire rol, rechtstreeks investeren in nieuwe aandelen op naam;
- e. die een fractie vertegenwoordigen van het kapitaal van een in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, eerste lid, WIB 92 bedoelde vennootschap (voldoen aan de 11 voorwaarden eigen aan de startende vennootschap);
- f. naar aanleiding van de oprichting van die vennootschap of een kapitaalverhoging binnen de vier jaar na de oprichting ervan;
- g. en die volledig zijn volstort;
- h. de inschrijver mag niet rechtstreeks of onrechtstreeks een bedrijfsleider zijn in de startende vennootschap.

Deze uitsluiting wordt in eerste instantie beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng. Nadien mag de inschrijver wel bedrijfsleider worden van de vennootschap waarin hij de kapitaalbreng deed, op voorwaarde dat hij hiervoor geen vergoeding verkrijgt.

De voorwaarde dat de belastingplichtige geen vergoeding mag verkrijgen, geldt gedurende 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen.

Deze uitsluiting heeft ook betrekking op personen die onrechtstreeks een functie van bedrijfsleider uitoefenen:

- als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap,
- door tussenkomst van een andere vennootschap waarvan deze personen aandeelhouders zijn.

Die uitsluiting wordt niet enkel beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng, maar eveneens gedurende een termijn van 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap. Er is geen uitzondering voorzien, dergelijke bedrijfsleiders die niet bezoldigd zijn, zijn dus ook uitgesloten.

i. de vertegenwoordiging in het kapitaal van de startende vennootschap mag niet meer dan 30% bedragen. De betalingen waardoor een vertegenwoordiging van meer dan 30% wordt bekomen, geven geen recht op de belastingvermindering. De berekening van deze vertegenwoordiging van 30% moet gebeuren op basis van het aantal aandelen die het kapitaal vertegenwoordigen en, in het geval van een kapitaalverhoging, in functie van de situatie na de kapitaalverhoging;

j. de aandelen van de voormelde startende vennootschap moeten zijn verworven met inbrengen in geld (inbrengen in natura zijn uitgesloten, evenals quasi-inbrengen:

- als bedoeld in de artikelen 220 (bvba), 396 (cvba), 445 (nv) of 657 (Comm.VA) van het Wetboek van vennootschappen voor de vennootschappen waarop het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen nog niet van toepassing is;
- als bedoeld in artikel 7:8 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (nv) voor de vennootschappen waarop het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing is.

k. de investeringen komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100.000 euro per belastbaar tijdperk en per persoon.

Dit maximumbedrag van 100.000 euro geldt ongeacht de manier van investeren:

- rechtstreeks, door het verwerven van nieuwe aandelen van die vennootschappen, al dan niet via een crowdfundingplatform,
- of onrechtstreeks, door het verwerven van:
  - nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel,
  - of nieuwe rechten van deelneming in een openbaar startersfonds,
  - of nieuwe rechten van deelneming in een private startersprivak.

Dit maximumbedrag wordt niet geïndexeerd.

Echtgenoten (of wettelijk samenwonenden) hebben elk recht op dit maximumbedrag.

#### Opmerking voor de twee voormelde manieren van investeren

In geval van investering via een crowdfundingplatform, moet dit platform:

- a. een Belgisch platform zijn;  
of een platform naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;
  - b. dat als alternatieve-financieringsplatform is vergund door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten of wordt uitgebaat door een Belgische gereguleerde onderneming of een gereguleerde onderneming naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, die, op grond van haar statuut, een dergelijke activiteit mag verrichten, conform de wet van 18.12.2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën.
- bevestigen dat de inschrijver de aandelen of de beleggingsinstrumenten in het belastbaar tijdperk heeft aangeschaft en dat hij deze op het einde van het belastbaar tijdperk nog steeds in zijn bezit heeft (overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, § 4, WIB 92).

II.A.2. Het document op te stellen voor elk van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving van de aandelen of beleggingsinstrumenten moet bevestigen dat:

- de aandelen of beleggingsinstrumenten nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver op 31 december van het belastbaar tijdperk;
- de startende vennootschap nog steeds voldoet aan volgende vier voorwaarden (voorzien in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, tweede lid, WIB 92):
  - a. Zij is geen beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap.
  - b. Zij is geen vennootschap met als statutair hoofddoel of 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.  
  
Zijn eveneens uitgesloten, vennootschappen waarin onroerende goederen (of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen) zijn ondergebracht, waarvan een bedrijfsleider of diens echtgenoot of niet-ontvoogde minderjarige kinderen, het gebruik hebben.  
  
Een startende vennootschap die eigenaar is van een onroerend goed waarin de bedrijfsleider (natuurlijk persoon) woont, is dus zonder meer uitgesloten.
  - c. Zij is niet opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of is geen vennootschap die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management- of bestuurdersovereenkomsten.
  - d. Zij gebruikt de sommen ontvangen in het kader van de tax shelter niet voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen.

Als deze voorwaarden niet langer zijn vervuld gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen, zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

### II.A.3. Het document op te stellen voor het jaar van vervreemding van de aandelen of beleggingsinstrumenten

De vennootschap of het financieringsvehikel moet dit document opstellen als de inschrijver de aandelen of beleggingsinstrumenten vervreemdt binnen de 48 maanden na de verwerving ervan.

In dat geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen, behoudens in geval van overlijden van de inschrijver. In dat laatste geval moet de vennootschap of het financieringsvehikel geen attest meer opstellen vanaf het belastbare tijdperk waarin de belastingplichtige is overleden.

Deze terugname gebeurt voor het jaar waarin de voorwaarde niet langer is vervuld, onder de vorm van een belastingvermeerdering. De terugname wordt berekend in functie van het aantal 'ontbrekende volle maanden' vanaf de datum waarop de voorwaarde niet langer is vervuld, tot het einde van de termijn van 48 maanden.

Het voormelde document moet dus het aantal nog niet verlopen maanden vermelden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering.

### II.B. Investing in nieuwe rechten van deelneming in een openbaar startersfonds of een private startersprivak

Het openbaar startersfonds of de private startersprivak moet volgende documenten opstellen:

1. een document voor het belastbaar tijdperk waarin de datum van 31 december valt waarop aan de investeringsvoorwaarden is voldaan (wat overeenkomt met het jaar waarvoor de vermindering wordt toegekend);
2. een document voor elk van de vier volgende jaren;
3. een document voor het jaar van vervreemding van de rechten van deelneming indien de inschrijver ze vervreemdt binnen de 48 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering wordt toegekend.

In dat laatste geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

#### II.B.1. Het document op te stellen voor het belastbare tijdperk waarin de datum van 31 december valt waarop aan de investeringsvoorwaarden is voldaan, moet:

- bevestigen dat het openbare startersfonds of de private startersprivak voldoet aan de voorwaarde opgenomen in artikel 145<sup>26</sup>, § 2, derde lid, WIB 92 (investeringsvoorwaarden). Dit betekent dat het openbare startersfonds en de private startersprivak de inbrengen, desgevallend na aftrek van een vergoeding voor hun

intermediaire rol, uitsluitend moeten investeren in de hierna vermelde investeringen en binnen de hierna vermelde grenzen:

1° ten minste 80 pct. wordt

- rechtstreeks geïnvesteerd in nieuwe aandelen op naam,
- die een fractie vertegenwoordigen van het kapitaal van een in art. 145<sup>26</sup>, § 3, eerste lid, WIB 92 bedoelde vennootschap (voldoen aan de 11 voorwaarden eigen aan de startende vennootschap),
- uitgegeven naar aanleiding van de oprichting van een dergelijke vennootschap of een kapitaalverhoging binnen de vier jaar na de oprichting ervan,
- en die volledig worden volstort.

2° ten hoogste 20 pct. wordt

- aangehouden onder de vorm van contanten,
- op een rekening in euro of in een munt van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte,
- bij een kredietinstelling die is erkend en wordt gecontroleerd door een toezichhoudende overheid van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Indien een openbaar startersfonds of een private startersprivak compartimenten opricht, gelden de hiervoor vermelde voorwaarden voor elk compartiment afzonderlijk.

- het tarief van de vermindering vermelden dat overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, § 3, vijfde lid, WIB 92 van toepassing is. De belastingvermindering bedraagt 30% van het bedrag van de investeringen na aftrek van:
  - de vergoeding van het openbaar startersfonds en de private startersprivak voor hun intermediaire rol;
  - eventuele andere verbonden kosten.
- het bedrag vermelden dat recht geeft op de vermindering. Dit betekent dat de voorwaarden voorzien in artikel 145<sup>26</sup>, §§ 1 t.e.m. 3, WIB 92 zijn vervuld. Dit betekent dat bovenop de hiervoor vermelde voorwaarden, ook de hierna vermelde voorwaarden moeten worden gerespecteerd:
  - a. de investering moet betrekking hebben op nieuwe rechten van deelneming;
  - b. op naam;
  - c. verworven met inbrengen in geld;
  - d. die een fractie vertegenwoordigen van het kapitaal in een openbaar startersfonds of een private startersprivak;



- e. waarop de belastingplichtige heeft ingeschreven naar aanleiding van de uitgifte van die rechten van deelneming;
- f. die voldoet aan de voorwaarden gesteld in artikel 145<sup>26</sup>, § 2, WIB 92. Dit betekent dat het openbaar startersfonds of de private startersprivak bovenop het respecteren van die investeringsvoorwaarden:
- een beleggingsvennootschap moet zijn;
  - met een vast aantal rechten van deelneming;
  - respectievelijk opgenomen op de lijst van openbare startersfondsen opgesteld door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, en de lijst van private startersprivaks opgesteld door de FOD Financiën;
  - die bepaalde wederbeleggingsvoorwaarden respecteren (zie art. 145<sup>26</sup>, § 2, zesde lid, WIB 92) in geval van vervreemding van aandelen van startende vennootschappen tijdens de termijn van 48 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering wordt toegekend;
- g. de investeerder mag niet rechtstreeks of onrechtstreeks een bedrijfsleider zijn in de startende vennootschap.

Deze uitsluiting wordt in eerste instantie beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng. Nadien mag de inschrijver wel bedrijfsleider worden van de vennootschap waarin hij de kapitaalbreng deed, op voorwaarde dat hij hiervoor geen vergoeding verkrijgt.

De voorwaarde dat de belastingplichtige geen vergoeding mag verkrijgen, geldt gedurende 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen.

Deze uitsluiting heeft ook betrekking op personen die onrechtstreeks een functie van bedrijfsleider uitoefenen:

- als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap,
- door tussenkomst van een andere vennootschap waarvan deze personen aandeelhouders zijn.

Die uitsluiting wordt niet enkel beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng, maar eveneens gedurende een termijn van 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap. Er is geen uitzondering voorzien, dergelijke bedrijfsleiders die niet bezoldigd zijn, zijn dus ook uitgesloten.

- h. de vertegenwoordiging in het kapitaal van de startende vennootschap mag niet meer dan 30% bedragen. De betalingen waardoor een vertegenwoordiging van meer dan 30% wordt bekomen, geven geen recht op de belastingvermindering. De berekening van deze vertegenwoordiging van 30% moet gebeuren op basis van het aantal aandelen die het kapitaal vertegenwoordigen en, in het geval van een kapitaalverhoging, in functie van de situatie na de kapitaalverhoging;
- i. de investeringen komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100.000 euro per belastbaar tijdperk en per persoon.

Dit maximumbedrag van 100.000 euro geldt ongeacht de manier van investeren:

- rechtstreeks, door het verwerven van nieuwe aandelen van die vennootschappen, al dan niet via een crowdfundingplatform,
- of onrechtstreeks, door het verwerven van:
  - nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel,
  - of nieuwe rechten van deelneming in een openbaar startersfonds,
  - of nieuwe rechten van deelneming in een private startersprivak.

Dit maximumbedrag wordt niet geïndexeerd.

Echtgenoten (of wettelijk samenwonenden) hebben elk recht op dit maximumbedrag voor hun eigen uitgaven.

- bevestigen dat de inschrijver de rechten van deelneming heeft aangeschaft in het beoogde belastbaar tijdperk of een vorige periode en deze op het einde van dat belastbaar tijdperk nog in zijn bezit heeft (overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, § 4, WIB 92).

#### II.B.2. Het document op te stellen voor elk van de vier volgende jaren moet bevestigen dat:

- de rechten van deelneming nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver op 31 december van het belastbaar tijdperk;
- de startende vennootschap(pen) waarin werd geïnvesteerd nog steeds de volgende vier voorwaarden respecteert/respecteren (voorzien in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, tweede lid, WIB 92):

a. Zij is geen beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap.

b. Zij is geen vennootschap met als statutair hoofddoel of 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.

Zijn eveneens uitgesloten, vennootschappen waarin onroerende goederen (of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen) zijn ondergebracht, waarvan een bedrijfsleider of diens echtgenoot of niet-ontvoogde minderjarige kinderen, het gebruik hebben.

Een startende vennootschap die eigenaar is van een onroerend goed waarin de bedrijfsleider (natuurlijk persoon) woont, is dus zonder meer uitgesloten.

c. Zij is niet opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of is geen vennootschap die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management- of bestuurdersovereenkomsten.

d. Zij gebruikt de sommen ontvangen in het kader van de tax shelter niet voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen.

Als deze voorwaarden niet langer zijn vervuld gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen, zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

### II.B.3. Het document op te stellen voor het jaar van vervreemding van de rechten van deelneming

Het openbaar startersfonds of de private startersprivak moet dit document opstellen voor het jaar van vervreemding van de rechten van deelneming als de inschrijver deze overdraagt binnen de 48 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering wordt toegekend.

In dat geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen, behoudens in geval van overlijden van de inschrijver. In dat laatste geval moet het openbaar startersfonds of de private startersprivak geen attest meer opstellen vanaf het belastbare tijdperk waarin de belastingplichtige is overleden.

Deze terugname gebeurt voor het jaar waarin de voorwaarde niet langer is vervuld, onder de vorm van een belastingvermeerdering. De terugname wordt berekend in functie van het aantal 'ontbrekende volle maanden' vanaf de datum waarop de voorwaarde niet langer is vervuld, tot het einde van de termijn van 48 maanden.

Het voormelde document moet dus het aantal nog niet verlopen maanden vermelden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering.

## III. TERMIJN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE DOCUMENTEN

### III.A. Investering in nieuwe aandelen van startende vennootschappen, al dan niet via een crowdfundingplatform, en investering in nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel

De startende vennootschap of het financieringsvehikel moet de voormelde documenten aan de inschrijver bezorgen **vóór 31 maart** van het jaar dat volgt op het jaar van de verwerving van de volledig volstorte aandelen of de nieuwe beleggingsinstrumenten en van de vier daaropvolgende jaren. De startende vennootschap of het financieringsvehikel moet eveneens een afschrift hiervan binnen dezelfde termijn aan de administratie bezorgen (zie hierna).

Voorbeeld: rechtstreekse investering in aandelen van een startende vennootschap in 2019.

De startende vennootschap moet de inschrijver:

- het document voor het jaar 2019 (jaar van verwerving) bezorgen vóór 31.03.2020;

- het document voor het jaar 2020 (eerste jaar van de behoudtermijn van 4 jaar) bezorgen vóór 31.03.2021;
- zelfde principe voor de drie volgende jaren.

Als de inschrijver in het voorbeeld de aandelen in 2020 vervreemdt, moet de vennootschap hem een attest bezorgen met het aantal nog niet verlopen maanden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering. Dit attest moet zij hem bezorgen vóór 31.03.2021.

### **III.B. Investing in nieuwe rechten van deelneming in een openbaar startersfonds of een private startersprivak**

Het openbaar startersfonds of de private startersprivak moet de voormelde documenten aan de inschrijver bezorgen **vóór 31 maart** van het jaar dat volgt op het belastbare tijdperk waarin de datum van 31 december valt waarop het openbaar startersfonds of de private startersprivak aan de investeringsvoorwaarden voldoet (= jaar waarvoor de vermindering wordt toegekend), en van de vier daaropvolgende jaren. Het openbaar startersfonds of de private startersprivak moet eveneens een afschrift hiervan binnen dezelfde termijn aan de administratie bezorgen (zie hierna).

Voorbeeld: verwerving van rechten van deelneming in een openbaar startersfonds in 2018.

Op 31.12.2019 wordt vastgesteld dat het openbaar startersfonds aan de investeringsvoorwaarden voldoet. Als alle andere voorwaarden zijn vervuld, kan de belastingvermindering dus worden toegekend voor het jaar 2019 (aanslagjaar 2020).

Het openbaar startersfonds moet de inschrijver:

- het document voor het jaar 2019 (jaar waarvoor de vermindering wordt toegekend) bezorgen vóór 31.03.2020;
- het document voor het jaar 2020 (eerste jaar van de behoudtermijn van 4 jaar) bezorgen vóór 31.03.2021;
- zelfde principe voor de drie volgende jaren.

Als de investeerder in het voorbeeld de rechten van deelneming in 2020 vervreemdt, moet het openbaar startersfonds hem een attest bezorgen met het aantal nog niet verlopen maanden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de terugname van de belastingvermindering. Dit attest moet zij hem bezorgen vóór 31.03.2021.

### **IV. OVERDRACHT VAN DE DOCUMENTEN AAN DE ADMINISTRATIE**

De uitreiker van de documenten (naargelang het geval: startende vennootschap, financieringsvehikel, openbaar startersfonds of private startersprivak) moet een afschrift van de documenten aan de administratie bezorgen.

**Vanaf 01.01.2020** moet het afschrift **langs elektronische weg** aan de administratie worden bezorgd.

Hij moet dit doen binnen dezelfde termijn als deze waarbinnen hij de documenten aan de inschrijver moet bezorgen.

Om deze verplichting na te komen, zijn er twee mogelijkheden:

1. Het attest 281.85 kan elektronisch worden verstuurd via de toepassing Belcotax-on-web:

- hetzij invoer van de gegevens online en verzending via Internet;
- hetzij aanmaak van een bestand offline en verzending via Internet.

Die toepassing is toegankelijk via het adres: <https://finances.belgium.be/nl/E-services/Belcotaxonweb>

Een validatieprogramma is in de webtoepassing geïntegreerd. Er bestaat ook een niet geïntegreerde offline validatiemodule die kan worden gedownload via de website [www.belcotaxonweb.be](http://www.belcotaxonweb.be) in de rubriek 'Technische documentatie'.

De gegevens die via elektronische weg werden ingegeven, kunnen worden geraadpleegd, gewijzigd of verwijderd via Internet.

De procedure voor de invoer van de gegevens via het scherm wordt toegelicht op de website [www.belcotaxonweb.be](http://www.belcotaxonweb.be) in de rubriek 'Hoe BOW gebruiken?'.

Er bestaat ook een brochure 'Belcotax on web' met de technische beschrijving van de bestanden. Dit document kan worden gedownload van de website [www.belcotaxonweb.be](http://www.belcotaxonweb.be) onder de rubriek 'Technische documentatie'.

2. Deze documenten kunnen ook per e-mail worden verstuurd naar de volgende dienst:

KMO Centrum Brussel II – Documentatiecentrum – Bedrijfsvoorheffing

[kmo.bv.bru2.prp.pme@minfin.fed.be](mailto:kmo.bv.bru2.prp.pme@minfin.fed.be)

**Vanaf 01.01.2020** is een verzending via de post of een persoonlijke overhandiging van de documenten aan de administratie niet meer toegelaten.

## **V. NIET-VERPLICHT MODELATTEST**

De administratie heeft een modelattest opgesteld, dat de uitreikers van de documenten mogen gebruiken. Dit model wordt hierna weergegeven.

-----

**ATTEST NR. 281.85 TAX SHELTER VOOR INVESTERINGEN IN STARTENDE  
VENNOOTSCHAPPEN**

Attest bezorgd in het kader van de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen, voorzien in artikel 145<sup>26</sup>, WIB 92 en in artikel 63<sup>12/1</sup>, KB/WIB 92.

**Jaar waarop het attest betrekking heeft: .....**

**A. RECHTSTREEKSE INVESTERING, INVESTERING VIA EEN  
CROWDFUNDINGPLATFORM OF VIA EEN FINANCIERINGSVEHIKEL**

**Uitreiker van dit attest**

Naam van de startende vennootschap / van het financieringsvehikel (1):

.....  
.....

Straat + nr.: .....

Postcode: ..... Gemeente: .....

KBO nr. (ondernemingsnr.): .....

**Gegevens van de inschrijver:**

Naam: ..... Voornaam: .....

Nationaal nummer: .....

Geboortedatum: .....

Straat + nr.: .....

Postcode: ..... Gemeente: .....

Land: .....

**Datum van de investering**

Datum van de volledige volstorting van de aandelen / verwerving van de beleggingsinstrumenten: .....

Voor investeringen via een financieringsvehikel: naam van de startende vennootschap waarin het financieringsvehikel investeert. In geval van een investering in meerdere startende vennootschappen, een lijst toevoegen als bijlage met de hieronder gevraagde inlichtingen.

.....

Straat + nr.: .....

Postcode: ..... Gemeente: .....

KBO nr. (ondernemingsnummer): .....

Type van attest (2)

1. Attest betreffende het jaar van verwerving van de aandelen of beleggingsinstrumenten

Ik, ondergetekende .....  
handelend als ..... van de startende vennootschap /  
het financieringsvehikel (1) ..... bevestig:

- dat de voorwaarden voorzien in § 3, eerste lid, van artikel 145<sup>26</sup>, WIB 92 zijn vervuld **en**
- dat de inschrijver de aandelen / beleggingsinstrumenten nog in zijn bezit heeft op 31/12/.....

Het bedrag dat door de voormelde inschrijver werd onderschreven is ..... euro.

Het bedrag dat recht geeft op de belastingvermindering is ..... euro.

Het tarief van de vermindering dat van toepassing is overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, § 3, vijfde of zesde lid, WIB 92, is (3):

- 30% (kleine vennootschap)
- 45% (microvennootschap)

2. Attest betreffende één van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving van de aandelen / beleggingsinstrumenten

Ik, ondergetekende .....  
handelend als ..... van de startende vennootschap /  
het financieringsvehikel (1) .....  
bevestig dat:

- de betrokken aandelen / beleggingsinstrumenten nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver op 31/12/.....,
- en dat is voldaan aan de voorwaarde opgenomen in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, tweede lid, WIB 92.

3. Attest betreffende het jaar van vervreemding van de aandelen / beleggingsinstrumenten

Ik, ondergetekende .....  
handelend als ..... van de startende vennootschap /  
het financieringsvehikel (1) ..... bevestig dat het aantal  
nog niet verlopen maanden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening  
van de terugname van de belastingvermindering, gelijk is aan ..... maand(en).

Datum:.....

Naam: .....

Handtekening: .....

(1) Duid aan wat van toepassing is.

(2) Vul het type van attest aan dat van toepassing is.

(3) Kruis het vakje aan dat van toepassing is.

**B. INVESTERINGEN IN STARTENDE VENNOOTSCHAPPEN, VIA EEN OPENBAAR STARTERSFONDS OF EEN PRIVATE STARTERSPRIVAK**

Uitreiker van dit attest

Naam van het openbaar startersfonds / de private startersprivak (1):

.....  
.....

Straat + nr.: .....

Postcode: ..... Gemeente: .....

KBO nr. (ondernemingsnr.): .....

Gegevens van de inschrijver

Naam: ..... Voornaam: .....

Nationaal nummer: .....

Geboortedatum: .....

Straat + nr.: .....

Postcode: ..... Gemeente: .....

Land: .....

Datum van de investering

Datum van de verwerving van de rechten van deelneming: .....

Naam van de startende vennootschap waarin het openbaar startersfonds of de private startersprivak investeert. In geval van een investering in meerdere startende vennootschappen, een lijst toevoegen als bijlage met de hieronder gevraagde inlichtingen.

.....

Straat + nr.: .....

Postcode: ..... Gemeente: .....

KBO nr. (ondernemingsnummer).....

Type van attest (2)

1. Attest betreffende het belastbare tijdperk waarin de datum van 31 december valt waarop aan de investeringsvoorwaarden is voldaan

Ik, ondergetekende .....  
handelend als ..... van het openbaar startersfonds /  
de private startersprivak (1) .....

..... bevestig:



- dat de voorwaarden voorzien in § 2, derde lid, van artikel 145<sup>26</sup>, WIB 92 zijn vervuld **en**
- dat de investeerder de rechten van deelneming nog in zijn bezit heeft op 31/12/.....

Het bedrag dat door de voormelde inschrijver werd onderschreven is ..... euro.

Het bedrag dat recht geeft op de belastingvermindering is ..... euro.

Het tarief van de vermindering dat van toepassing is overeenkomstig artikel 145<sup>26</sup>, § 3, vijfde lid, WIB 92, is 30%.

2. Attest betreffende één van de vier jaren volgend op het jaar waarin de datum van 31 december valt waarop aan de investeringsvoorwaarden is voldaan

Ik, ondergetekende .....  
handelend als ..... van het openbaar startersfonds /  
de private startersprivak (1) ..... bevestig dat:

- de rechten van deelneming nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver op 31/12/.....,
- en dat is voldaan aan de voorwaarde opgenomen in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, tweede lid, WIB 92.

3. Attest betreffende het jaar van vervreemding van de rechten van deelneming

Ik, ondergetekende .....  
handelend als ..... van het openbaar startersfonds /  
de private startersprivak (1)..... bevestig dat het aantal  
nog niet verlopen maanden dat in aanmerking moet worden genomen voor de berekening  
van de terugname van de belastingvermindering, gelijk is aan ..... maand(en).

Datum: .....

Naam: .....

Handtekening: .....

---

(1) Duid aan wat van toepassing is.

(2) Vul het type van attest aan dat van toepassing is.