

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/15676]

Administration générale de la Fiscalité
Impôts sur les revenus

Avis déterminant un modèle d'attestation n° 281.88 permettant d'apporter les preuves requises en matière de réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance conformément à l'article 145²⁷, §§ 3 à 5 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et à l'article 63^{12/3} de l'Arrêté royal d'exécution du CIR 92 (AR/CIR 92).

I. GÉNÉRALITÉS

Les entreprises en croissance jouent un rôle déterminant dans la création d'emplois et représentent un facteur de développement économique. Etant donné les réticences de certains marchés financiers à prendre des risques et les garanties parfois limitées qu'elles sont en mesure d'offrir, il leur est souvent malaisé d'accéder aux capitaux ou aux prêts.

Pour aider les petites sociétés en croissance (« scale-up »), un nouvel incitatif fiscal a été créé récemment (1).

(1) *Ce nouvel incitatif fiscal a été introduit par l'art. 30 de loi du 26.03.2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale (MB 30.03.2018, éd. 2).*

Si toutes les conditions sont respectées, les citoyens qui investissent dans ces petites sociétés bénéficient d'une réduction d'impôt de 25 % du montant investi.

L'investissement doit se faire lors d'une augmentation de capital effectuée à partir de la 5^e jusqu'à y compris la 10^e année depuis la constitution de la société (2).

(2) *Cette mesure est complémentaire à la réduction d'impôt pour acquisition d'actions ou parts dans les sociétés débutantes (prévue à l'article 145²⁶, CIR 92), appelée aussi « réduction tax shelter startups », qui concerne les investissements lors de la constitution de la société ou dans les 4 ans suivant sa constitution.*

Les petites sociétés concernées doivent respecter une série de conditions. Parmi ces conditions figure un critère de croissance. Sur les deux derniers exercices d'imposition précédant la libération des actions, la société doit satisfaire à au moins un des critères suivants :

- le chiffre d'affaire annuel de la société a crû d'au moins 10 % en moyenne par exercice d'imposition OU
- le nombre d'équivalents temps plein que la société occupe en exécution de contrats de travail a crû d'au moins 10 % en moyenne par exercice d'imposition.

Cette nouvelle réduction d'impôt, appelée aussi « réduction tax shelter scale-up », est entrée en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Les manières d'investir qui donnent droit à la nouvelle réduction sont :

- l'acquisition de nouvelles actions ou parts des sociétés en croissance, éventuellement via une plateforme de crowdfunding ;
- ou l'acquisition via une plateforme de crowdfunding de nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement qui investira à son tour dans les actions ou parts de ces sociétés.

Il n'y a donc pas d'investissement possible via un fonds starter public ou une pricaf privée starter, comme c'est le cas pour la réduction tax shelter startups.

Cette nouvelle réduction d'impôt est réglée par l'article 145²⁷, CIR 92, tel qu'il a été récemment modifié par l'art. 11 de la loi du 28.04.2019 portant des dispositions fiscales diverses et modifiant l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la loi du 5 avril 1955 (MB du 06.05.2019).

Pour des explications détaillées, les personnes intéressées peuvent consulter les circulaires (3) que le SPF Finances a publiée sur le site de la base de données Fisconetplus (www.fisconetplus.be).

(3) *Circulaire 2018/C/111 concernant la réduction d'impôt tax shelter pour des entreprises en croissance (scale-up) publiée le 13.09.2018 et la circulaire 2019/C/57 concernant l'exclusion des dirigeants d'entreprise de cette réduction d'impôt publiée le 01.07.2019.*

Pour pouvoir obtenir la réduction d'impôt (et la conserver), les souscripteurs doivent tenir des documents à la disposition de l'administration.

L'arrêté royal du 28.06.2019 (4) a inséré le nouvel article 63^{12/3} dans l'AR/CIR 92. Cet article détermine la manière d'établir les documents requis par, selon le cas, les sociétés en croissance ou le véhicule de financement.

(4) *Art. 5 de l'arrêté royal du 28.06.2019 portant exécution des articles 145^{26/1} et 145²⁷, du Code des impôts sur les revenus 1992, et modifiant le moyen de transmission de certaines informations au SPF Finances (MB 08.07.2019)*

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/15676]

Algemene Administratie van de Fiscaliteit
Inkomstenbelastingen

Bericht tot vaststelling van een model van attest nr. 281.88 dat toelaat de vereiste bewijzen te leveren inzake de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven overeenkomstig artikel 145²⁷, §§ 3 t.e.m. 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en artikel 63^{12/3}, van het Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92 (KB/WIB 92).

I. ALGEMEEN

Groeibedrijven spelen een bepalende rol bij het scheppen van arbeidsplaatsen en dragen bij tot een economische dynamiek. Gelet op de risicoaversie van bepaalde financiële markten en de beperkte zekerheden die ze kunnen bieden, hebben groeibedrijven het vaak moeilijk om kapitaal of leningen te verkrijgen.

Om kleine groeibedrijven ('scale-up') te helpen, werd een nieuwe fiscale stimulans voorzien (1).

(1) *Deze nieuwe fiscale stimulans werd ingevoerd door art. 30 van de wet van 26.03.2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie (BS 30.03.2018, ed. 2).*

Als alle voorwaarden zijn vervuld, krijgen de burgers die investeren in die kleine vennootschappen een belastingvermindering van 25% van het geïnvesteerde bedrag.

De investering moet gebeuren naar aanleiding van een kapitaalverhoging vanaf het 5^{de} t.e.m. het 10^{de} jaar na de oprichting van de vennootschap (2).

(2) *Deze maatregel is complementair met de belastingvermindering voor de verwerving van aandelen van startende vennootschappen (voorzien in art. 145²⁶, WIB 92), ook genoemd 'vermindering tax shelter start-ups', die betrekking heeft op investeringen naar aanleiding van de oprichting van de vennootschap of tijdens de 4 jaar na de oprichting ervan.*

De betrokken kleine vennootschappen moeten voldoen aan een reeks voorwaarden. Eén van die voorwaarden is een groeicriterium. Over de laatste twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen moet de vennootschap minstens voldoen aan één van de volgende criteria:

- de jaaromzet van de vennootschap is gemiddeld met ten minste 10% per aanslagjaar gestegen OF
- het aantal voltijdse equivalenten die de vennootschap krachtens arbeidsovereenkomsten tewerkstelt, is gemiddeld met ten minste 10% per aanslagjaar gestegen.

Deze nieuwe belastingvermindering, ook 'vermindering tax shelter scale-up' genoemd, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2019.

De investeringsmogelijkheden die recht geven op de belastingvermindering zijn de volgende:

- de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven, eventueel via een crowdfundingplatform
- of de verwerving via een crowdfundingplatform van nieuwe beleggingsinstrumenten uitgegeven door een financieringsvehikel dat op zijn beurt investeert in aandelen van dergelijke vennootschappen.

Het is dus niet mogelijk om te investeren via een openbaar startersfonds of een private startersprivak, wat wel kan bij de tax shelter start-ups.

Deze nieuwe belastingvermindering wordt bepaald in artikel 145²⁷, WIB 92, zoals recent gewijzigd door art. 11 van de wet van 28.04.2019 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van artikel 1, § 1^{er}, van de wet van 5 april 1955 (BS 06.05.2019).

Voor meer informatie kan men de circulaires (3) raadplegen die de administratie op de databank Fisconetplus heeft gepubliceerd (www.fisconetplus.be).

(3) *Circulaire 2018/C/111 over de belastingvermindering tax shelter voor groeibedrijven (scale-up), gepubliceerd op 13.09.2018 en circulaire 2019/C/57 wat betreft de uitsluiting van bedrijfsleiders van deze belastingvermindering, gepubliceerd op 01.07.2019.*

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

Het koninklijk besluit van 28.06.2019 (4) heeft het nieuwe artikel 63^{12/3} in het KB/WIB 92 ingevoegd. Dit artikel bepaalt de manier waarop de vereiste documenten moeten worden opgesteld door, naargelang het geval, het groeibedrijf of het financieringsvehikel.

(4) *Art. 5 van het koninklijk besluit van 28.06.2019 tot uitvoering van artikelen 145^{26/1} en 145²⁷, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en tot wijziging van het transmissiemiddel van bepaalde informatie naar de FOD Financiën (BS 08.07.2019).*

Une copie de ces documents **doit être envoyée par voie électronique à l'administration** par les organismes qui les établissent.

II. DOCUMENTS À ÉTABLIR

Pour le souscripteur, avec copie à l'administration, la société en croissance ou le véhicule de financement doit établir :

1. un document pour l'année d'acquisition des investissements,
2. un document pour l'année suivant l'année d'acquisition,
3. un document pour chacune des quatre années suivant l'année d'acquisition,
4. un document pour l'année de la cession des investissements si le souscripteur les cède au cours de la période de 48 mois suivant leur acquisition.

En effet, dans ce dernier cas, la réduction d'impôt sera reprise partiellement.

II.1. Le document à établir pour l'année d'acquisition des actions ou parts de la société en croissance ou des instruments de placement et à remettre au souscripteur doit :

- certifier que la société en croissance dans laquelle il est investi, soit directement, soit par le biais d'une plateforme de crowdfunding, soit par un véhicule de financement, remplit les conditions prévues à l'article 145²⁷, § 2, al. 1^{er}, CIR 92 (il s'agit de 13 conditions spécifiques à la société en croissance, concernant par exemple la taille de la société ou la nature de son activité) ;
- mentionner le chiffre d'affaire annuel de la société et le nombre d'équivalents temps plein que la société occupe en exécution de contrats de travail, des deux derniers exercices d'imposition précédant la libération des actions ;
- reprendre les sommes qui peuvent **donner droit à la réduction**. Ceci implique qu'en plus des conditions précitées, les autres conditions ci-après doivent être respectées (notamment celles prévues à l'article 145²⁷, §§ 1^{er} et 2, al. 5 et 6, CIR 92) :

Pour les investissements en nouvelles actions ou parts de sociétés en croissance, éventuellement via une plateforme de crowdfunding

- a. l'investissement doit concerner de nouvelles actions ou parts ;
- b. nominatives ;
- c. acquises avec des apports en argent ;
- d. représentant une fraction du capital d'une société visée à l'article 145²⁷, § 2, al. 1^{er}, CIR 92 (respect de 13 conditions spécifiques à la société en croissance) ;
- e. souscrites par le contribuable soit directement, soit par le biais d'une plateforme de crowdfunding, à l'occasion d'une augmentation de capital durant la cinquième, la sixième, la septième, la huitième, la neuvième ou la dixième année depuis sa constitution ;
- f. entièrement libérées (payées entièrement) par le souscripteur ;
- g. le souscripteur ne peut exercer, ni directement, ni indirectement, une activité de dirigeant d'entreprise dans la société en croissance.

Cette exclusion s'applique en première instance au moment de l'apport en capital. Après l'apport, le souscripteur peut devenir dirigeant d'entreprise de la société dans laquelle il a effectué l'apport en capital, à condition cependant qu'il ne perçoive aucune indemnité pour cela.

La condition selon laquelle le contribuable ne peut percevoir aucune indemnité s'applique pendant les 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts.

Cette exclusion s'applique aussi aux personnes qui exercent indirectement une fonction de dirigeant d'entreprise :

- en tant que représentant permanent d'une autre société,
- par l'intermédiaire d'une autre société dont ces personnes sont actionnaires.

Cette exclusion s'applique non seulement au moment de l'apport en capital mais également au cours d'un délai de 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts de la société. Il n'y a pas d'exception, de tels dirigeants d'entreprise, qui seraient non rémunérés, sont donc également exclus.

h. la représentation dans le capital de la société en croissance ne peut excéder 30 %. Sinon, les versements qui permettent de dépasser ces 30 % de représentation ne donnent pas droit à la réduction d'impôt. Le calcul de cette représentation de 30% doit se faire sur base du nombre d'actions ou parts qui représentent le capital et en fonction de la situation après l'augmentation de capital ;

Een afschrift van deze documenten moet door de uitreikers ervan **langs elektronische weg aan de administratie** worden bezorgd.

II. OP TE STELLEN DOCUMENTEN

Het groeibedrijf of het financieringsvehikel moet volgende documenten opstellen voor de inschrijver, met een afschrift voor de administratie:

1. een document voor het jaar van verwerving van de investeringen
2. een document voor het jaar volgend op het jaar van verwerving
3. een document voor elk van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving
4. een document voor het jaar van vervreemding van de investeringen indien de investeerder ze vervreemdt binnen de 48 maanden na de verwerving ervan.

In dat laatste geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen.

II.1. Het document op te stellen voor het jaar van verwerving van de aandelen van groeibedrijven of van de beleggingsinstrumenten en te overhandigen aan de inschrijver, moet:

- bevestigen dat het groeibedrijf waarin wordt geïnvesteerd, hetzij rechtstreeks, hetzij via een crowdfundingplatform, hetzij via een financieringsvehikel, voldoet aan de voorwaarden opgenomen in artikel 145²⁷, § 2, eerste lid, WIB 92 (het betreft 13 voorwaarden eigen aan het groeibedrijf, bijvoorbeeld over de grootte van de vennootschap of de aard van haar activiteit);
- de jaaromzet van de vennootschap en het aantal voltijdse equivalenten vermelden die de vennootschap krachtens arbeidsovereenkomsten tewerkstelt van de laatste twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen;
- het bedrag vermelden dat **recht kan geven op de belastingvermindering**. Dit betekent dat bovenop de hiervoor vermelde voorwaarden ook de hierna vermelde voorwaarden moeten worden gerespecteerd (met name deze vermeld in artikel 145²⁷, §§ 1 en 2, vijfde en zesde lid, WIB 92):

Voor de investeringen in nieuwe aandelen van groeibedrijven, al dan niet via een crowdfundingplatform

- a. de investering moet betrekking hebben op nieuwe aandelen;
 - b. op naam;
 - c. verworven met inbrengen in geld;
 - d. die een fractie vertegenwoordigen van het kapitaal van een in artikel 145²⁷, § 2, eerste lid, WIB 92 bedoelde vennootschap (voldoen aan 13 voorwaarden eigen aan het groeibedrijf);
 - e. waarop de belastingplichtige heeft ingeschreven, hetzij rechtstreeks, hetzij via een crowdfundingplatform, naar aanleiding van een kapitaalverhoging tijdens het vijfde, het zesde, het zevende, het achtste, het negende of het tiende jaar na de oprichting ervan;
 - f. die volledig zijn volstort (volledig betaald) door de inschrijver;
 - g. de inschrijver mag niet rechtstreeks of onrechtstreeks een functie van bedrijfsleider uitoefenen in het groeibedrijf.
- 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 het groeibedrijf 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 functie van de situatie na de kapitaalverhoging;

i. les investissements entrent en ligne de compte pour la réduction d'impôt jusqu'à un montant de 100.000 euros par période imposable et par personne ;

Ce montant maximal de 100.000 euros vaut quelle que soit la manière d'investir :

- directement, par l'acquisition de nouvelles actions ou parts de ces sociétés, éventuellement via une plateforme de crowdfunding,

- ou indirectement, en acquérant de nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement.

Ce plafond n'est pas indexé.

Dans le cas de conjoints (ou de cohabitants légaux), chacun d'eux peut profiter de ce plafond.

Pour les investissements en nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement

a. l'investissement doit concerner de nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement ;

b. ce véhicule de financement doit être visé par la loi du 18.12.2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances ;

c. que le contribuable a souscrits par le biais d'une plateforme de crowdfunding ;

d. le véhicule de financement doit investir directement les paiements provenant des contribuables, déduction faite, le cas échéant, de l'indemnité pour son rôle d'intermédiaire, dans de nouvelles actions ou parts nominatives ;

e. représentant une fraction du capital d'une société visée à l'article 145²⁷, § 2, al. 1^{er}, CIR 92 (respect de 13 conditions spécifiques à la société en croissance) ;

f. à l'occasion d'une augmentation de capital durant la cinquième, la sixième, la septième, la huitième, la neuvième ou la dixième année depuis sa constitution ;

g. et qui sont entièrement libérées ;

h. le souscripteur ne peut exercer, ni directement, ni indirectement, une activité de dirigeant d'entreprise dans la société en croissance.

Cette exclusion s'applique en première instance au moment de l'apport en capital. Après l'apport, le souscripteur peut devenir dirigeant d'entreprise de la société dans laquelle il a effectué l'apport en capital, à condition cependant qu'il ne perçoive aucune indemnité pour cela.

La condition selon laquelle le contribuable ne peut percevoir aucune indemnité s'applique pendant les 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts.

Cette exclusion s'applique aussi aux personnes qui exercent indirectement une fonction de dirigeant d'entreprise :

- en tant que représentant permanent d'une autre société ;

- par l'intermédiaire d'une autre société dont ces personnes sont actionnaires.

Cette exclusion s'applique non seulement au moment de l'apport en capital mais également au cours d'un délai de 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts de la société. Il n'y a pas d'exception, de tels dirigeants d'entreprise, qui seraient non rémunérés, sont donc également exclus ;

i. la représentation dans le capital de la société en croissance ne peut excéder 30 %. Sinon, les versements qui permettent de dépasser ces 30 % de représentation ne donnent pas droit à la réduction d'impôt. Le calcul de cette représentation de 30% doit se faire sur base du nombre d'actions ou parts qui représentent le capital et en fonction de la situation après l'augmentation de capital ;

j. les actions ou parts de la société en croissance précitée doivent avoir été acquises avec des apports en argent ;

k. les investissements entrent en ligne de compte pour la réduction d'impôt jusqu'à un montant de 100.000 euros par période imposable et par personne.

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.

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. dit financieringsvehikel moet zijn bedoeld door de wet van 18.12.2016 tot regeling van de erkenning en afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën;

c. de belastingplichtige heeft via een crowdfundingplatform ingeschreven op de beleggingsinstrumenten;

d. het financieringsvehikel moet de betalingen van de belastingplichtigen, desgevallend na aftrek van een vergoeding voor zijn intermediaire rol, rechtstreeks investeren in nieuwe aandelen;

e. die een fractie vertegenwoordigen van het kapitaal van een in artikel 145²⁷, § 2, eerste lid, WIB 92 bedoelde vennootschap (voldoen aan de 13 voorwaarden eigen aan een groeibedrijf);

f. naar aanleiding van een kapitaalverhoging tijdens het vijfde, het zesde, het zevende, het achtste, het negende of het tiende jaar na de oprichting ervan;

g. en die volledig zijn volstort;

h. de inschrijver mag niet rechtstreeks of onrechtstreeks een functie van bedrijfsleider uitoefenen in het groeibedrijf.

Deze uitsluiting wordt in eerste instantie beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalbreng. Nadien mag de investeerder wel bedrijfsleider worden in 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.

De 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 het groeibedrijf 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 functie van de situatie na de kapitaalverhoging;

j. de aandelen van het voormelde groeibedrijf moeten zijn verworven met inbrengen in geld;

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

Ce montant maximal de 100.000 euros vaut quelle que soit la manière d'investir :

- directement, par l'acquisition de nouvelles actions ou parts de ces sociétés, éventuellement via une plateforme de crowdfunding ;
- ou indirectement, en acquérant de nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement.

Ce plafond n'est pas indexé.

Dans le cas de conjoints (ou de cohabitants légaux), chacun d'eux peut profiter de ce plafond.

Remarque pour les deux types d'investissement précités

En cas d'investissement via une plateforme de crowdfunding, cette plateforme doit être :

a. une plateforme belge, ou relevant du droit d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen ;

b. qui est agréée comme plateforme de financement alternatif par l'Autorité des Services et Marchés financiers ou qui est exploitée par une entreprise réglementée belge ou relevant du droit d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen, dont le statut (de cette entreprise) permet l'exercice d'une telle activité, conformément à la loi du 18.12.2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances.

- certifier que le souscripteur a acquis les actions ou parts ou les instruments de placement pendant la période imposable et est encore en possession de ceux-ci à la fin de la période imposable (conformément à l'article 145²⁷, § 3, CIR 92) ;

II.2. Le document à établir pour l'année suivant l'année d'acquisition des actions ou parts ou des instruments de placement doit certifier que :

la société dans laquelle il est investi, soit directement, soit par le biais d'une plateforme de crowdfunding, soit par un véhicule de financement, occupe, en exécution de contrats de travail, au moins dix équivalents temps plein.

Pour l'année suivant l'année d'acquisition, le document devra également certifier que les conditions ci-après sont respectées (II.3).

II.3. Le document à établir pour chacune des quatre années suivant l'année d'acquisition des actions ou parts ou des instruments de placement doit certifier que :

- les actions ou parts ou les instruments de placement sont toujours en possession du souscripteur au 31 décembre de la période imposable ;

- la société en croissance continue de respecter les 4 conditions suivantes (prévues à l'article 145²⁷, § 2, alinéa 4, CIR 92) :

a. Elle n'est pas une société d'investissement, de trésorerie ou de financement.

b. Elle n'est pas une société dont l'objet social principal ou l'activité principale est la construction, l'acquisition, la gestion, l'aménagement, la vente ou la location de biens immobiliers pour compte propre, ou la détention de participations dans des sociétés ayant un objet similaire.

Sont exclus également toutes les sociétés dans lesquelles ont été placés des biens immobiliers (ou d'autres droits réels sur de tels biens) dont un dirigeant d'entreprise ou son conjoint ou ses enfants mineurs non émancipés, ont l'usage.

Une société en croissance propriétaire d'un bien immobilier dans lequel réside le gérant (personne physique) est donc d'office exclue.

c. Elle n'est pas constituée afin de conclure des contrats de gestion ou d'administration ou obtenir la plupart de ses bénéfices de contrats de gestion ou d'administration.

d. Elle n'utilise pas les sommes perçues dans le cadre du tax shelter sociétés en croissance pour une distribution de dividendes ou pour l'acquisition d'actions ou parts, ni pour consentir des prêts.

Si ces conditions ne sont plus respectées au cours de la période de 48 mois suivant le paiement des actions ou parts, la réduction d'impôt sera reprise en partie.

II.4. Le document à établir pour l'année de la cession des actions ou parts ou des instruments de placement

La société ou le véhicule de financement doit établir ce document si le souscripteur cède les actions ou parts ou les instruments de placement au cours de la période de 48 mois suivant leur acquisition.

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.

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 beleggingsinstrumenten in het belastbaar tijdperk heeft aangeschaft en deze op het einde van dat belastbaar tijdperk nog in zijn bezit heeft (overeenkomstig artikel 145²⁷, § 3, WIB 92).

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

de vennootschap waarin wordt geïnvesteerd, hetzij rechtstreeks, hetzij via een crowdfundingplatform, hetzij via een financieringsvehikel, ten minste tien voltijdse equivalenten te werk stelt, krachtens arbeidsovereenkomsten.

Voor het jaar volgend op het jaar van verwerving, moet het document eveneens bevestigen dat aan de onderstaande voorwaarden is voldaan (II.3).

II.3. 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;

- het groeibedrijf nog steeds voldoet aan de volgende vier voorwaarden (voorzien in artikel 145²⁷, § 2, vierde 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 groeibedrijf dat 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.4. Het document op te stellen voor het jaar van vervreemding van de aandelen of beleggingsinstrumenten

Het groeibedrijf of het financieringsvehikel moet een document opstellen als de inschrijver de aandelen of beleggingsinstrumenten vervreemdt binnen de 48 maanden na de verwerving ervan.

En effet, dans ce cas, la réduction d'impôt sera reprise en partie, sauf en cas de décès du souscripteur. Dans ce dernier cas, la société ou le véhicule de financement ne doit plus établir d'attestation à partir de la période imposable au cours de laquelle le contribuable est décédé.

Cette reprise s'effectue, pour l'année au cours de laquelle la condition n'est plus respectée, sous la forme d'une augmentation d'impôt. La reprise est calculée en fonction du nombre de « mois entiers manquants » à compter de la date à laquelle la condition n'est pas respectée jusqu'à la fin du délai de 48 mois.

Le document précité doit donc reprendre le nombre de mois non encore expiré(s) à prendre en considération pour le calcul de la reprise de la réduction d'impôt.

III. DÉLAI D'ÉTABLISSEMENT DES DOCUMENTS

La société en croissance ou le véhicule de financement doit remettre au souscripteur les documents précités **avant le 31 mars** de l'année qui suit celle de l'acquisition des actions ou parts entièrement libérées ou des nouveaux instruments de placement, et des 4 années suivantes.

La société en croissance ou le véhicule de financement doit également en fournir une copie **par voie électronique** à l'administration dans le même délai (voir ci-après).

Exemple : investissement en nouvelles actions ou parts d'une société en croissance acquises directement en 2019.

La société en croissance devra remettre au souscripteur :

- avant le 31.03.2020, le document pour l'année 2019 (année d'acquisition) ;
- avant le 31.03.2021, le document pour l'année 2020 (comportant l'attestation concernant les dix équivalents temps plein et l'attestation concernant la première année du délai de conservation de 4 ans) ;
- même principe pour les trois années suivantes.

Dans l'exemple, si le souscripteur cède les actions ou parts en 2021, la société doit alors lui remettre une attestation mentionnant le nombre de mois non encore expiré(s) à prendre en considération pour le calcul de la reprise de la réduction d'impôt. Elle doit lui remettre cette attestation avant le 31.03.2022.

IV. TRANSMISSION DES DOCUMENTS À L'ADMINISTRATION

L'organisme émetteur des documents (selon le cas : la société en croissance ou le véhicule de financement), doit transmettre à l'administration **par voie électronique** une copie des documents précités.

Il doit le faire avant le 31 mars de l'année qui suit celle de l'acquisition des actions ou parts entièrement libérées ou des nouveaux instruments de placement, et des 4 années suivantes.

Pour respecter cette obligation, il y a deux possibilités :

1. L'attestation 281.88 peut être envoyée électroniquement via l'application Belcotax-on-web :
 - soit par la saisie des données online et envoi via internet ;
 - soit par la création d'un fichier hors ligne et envoi via internet.

Cette application est accessible à l'adresse <https://finances.belgium.be/fr/E-services/Belcotaxonweb>.

Un programme de validation a été intégré dans l'application web. Il existe également un module de validation non intégré, utilisable hors ligne, qui peut être téléchargé via le site internet www.belcotaxonweb.be à la rubrique « Documentation technique ».

Les données saisies par voie électronique peuvent être consultées, modifiées ou supprimées via internet.

La procédure pour la saisie des données à l'écran est expliquée sur le site internet www.belcotaxonweb.be à la rubrique « Comment utiliser BOW ? ».

Il existe également une brochure « Belcotax on web » avec la description technique des fichiers. Ce document peut être téléchargé via le site internet www.belcotaxonweb.be à la rubrique « Documentation technique ».

2. Ces documents peuvent aussi être envoyés par courriel au service suivant :

Centre PME Bruxelles II - Centre de documentation - Précompte professionnel

kmo.bv.bru2.prp.pme@minfin.fed.be

V. MODÈLE D'ATTESTATION NON OBLIGATOIRE

L'administration a rédigé un modèle de document que les organismes émetteurs peuvent employer. Ce modèle est repris ci-après.

VI. ENTRÉE EN VIGUEUR

Le présent avis entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2020.

In dat geval zal de belastingvermindering gedeeltelijk worden teruggenomen, behoudens in geval van overlijden van de investeerder. 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.

III. TERMIJN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE DOCUMENTEN

Het groeibedrijf 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.

Het groeibedrijf of het financieringsvehikel moet eveneens een afschrift hiervan binnen dezelfde termijn **langs elektronische weg** aan de administratie bezorgen (zie hierna).

Voorbeeld: rechtstreekse investering in nieuwe aandelen van een groeibedrijf in 2019.

Het groeibedrijf moet aan de inschrijver:

- vóór 31.03.2020 het document voor het jaar 2019 (jaar van verwerving) bezorgen;
- vóór 31.03.2021 het document voor het jaar 2020 (omvattende het attest betreffende de tien voltiijdse equivalenten en het attest betreffende het eerste jaar van de behoudstermijn van 4 jaar) bezorgen;
- zelfde principe voor de drie volgende jaren.

Als de investeerder in het voorbeeld de aandelen in 2021 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 31.03.2022.

IV. OVERDRACHT VAN DE DOCUMENTEN AAN DE ADMINISTRATIE

De uitreiker van de documenten (naargelang het geval: het groeibedrijf of het financieringsvehikel) moet een afschrift van de documenten **langs elektronische weg** aan de administratie bezorgen.

Hij moet dit doen 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.

Er zijn twee mogelijkheden om aan deze verplichting te voldoen:

1. Het attest 281.88 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 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 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 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

V. NIET-VERPLICHTE MODELATTESTEN

De administratie heeft een modelattest opgesteld, dat de uitreikende instanties mogen gebruiken. Dit model wordt hierna weergegeven.

VI. INWERKINGTREDING

Huidig bericht treedt in werking vanaf aanslagjaar 2020.

**ATTESTATION N°281.88 TAX SHELTER INVESTISSEMENTS EN SOCIETES EN
CROISSANCE, DIRECTEMENT OU VIA UNE PLATEFORME DE CROWDFUNDING
OU VIA UN VEHICULE DE FINANCEMENT**

Attestation délivrée dans le cadre de la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance prévue à l'article 145²⁷, CIR 92 et à l'article 63^{12/3}, AR/CIR 92.

Année à laquelle l'attestation se rapporte :

Emetteur de la présente attestation

Nom de la société en croissance / du véhicule de financement (1)

.....
.....

Rue + n° :

Code postal : Commune :

N° BCE (n° d'entreprise) :

Coordonnées du souscripteur

Nom :Prénom :

Numéro du registre national :

Date de naissance :

Rue + n° :

Code postal : Commune :

Pays :

Date de l'investissement

Date de la libération totale des actions ou parts / de l'acquisition des instruments de placement :

Si investissement via un véhicule de financement : nom de la société en croissance dans laquelle le véhicule de financement investit. En cas d'investissement dans plusieurs sociétés en croissance, joindre une liste en annexe avec les renseignements ci-dessous.

.....

Rue + n° :

Code postal : Commune :

N° BCE (n° d'entreprise) :

Type d'attestation (2)1. Attestation concernant l'année d'acquisition des actions ou parts ou des instruments de placement

Je, soussigné
 agissant en tant que de la société en croissance / du véhicule
 de financement (1)
 certifie :

- que les conditions prévues aux § 1^{er} et 2 de l'article 145²⁷, CIR 92, sont respectées **et**
- que le souscripteur est encore en possession des actions ou parts / des instruments de placement au 31/12/..... .

Le chiffre d'affaire annuel de la société et le nombre d'équivalents temps plein que la société occupe en exécution de contrats de travail, des deux derniers exercices d'imposition précédant la libération des actions sont :

- chiffre d'affaire annuel de l'année : EUR ;
- chiffre d'affaire annuel de l'année : EUR ;
- nombre d'équivalents temps plein de l'année : ;
- nombre d'équivalents temps plein de l'année : ;

Le montant souscrit par le souscripteur précité est de EUR.

Le montant qui peut donner droit à la réduction d'impôt est de EUR.

2. Attestation concernant l'année suivant l'année d'acquisition des actions ou parts ou des instruments de placement

Je, soussigné
 agissant en tant que de la société en croissance / du véhicule
 de financement (1).....
 certifie que la société dans laquelle il est investi, soit directement, soit par le biais d'une plateforme de crowdfunding, soit par un véhicule de financement, occupe, en exécution de contrats de travail, **au moins dix équivalents temps plein**.

L'attestation du type 3 ci-après doit également être complétée pour cette période.

3. Attestation concernant une des quatre années suivant celle de l'acquisition des actions ou parts ou des instruments de placement

Je, soussigné
 agissant en tant que de la société en croissance / du véhicule
 de financement (1).....
 certifie :

- que les actions ou parts / les instruments de placement concerné(e)s sont toujours en possession du souscripteur au 31/12/..... **et**
- que la condition prévue à l'article 145²⁷, § 2, alinéa 4, CIR 92, est remplie.

4. Attestation concernant l'année de la cession des actions ou parts ou des instruments de placement

Je, soussigné
agissant en tant que de la société en croissance / du véhicule
de financement (1).....certifie que
le nombre de mois non encore expiré(s) à prendre en considération pour le calcul de la
reprise de la réduction d'impôt est de mois.

Date :

Nom :

Signature :

(1) Entourez la mention qui convient.

(2) Complétez le type d'attestation qui convient.

**ATTEST NR. 281.88 TAX SHELTER VOOR INVESTERINGEN IN GROEIBEDRIJVEN,
RECHTSTREEKS OF VIA EEN CROWDFUNDINGPLATFORM OF VIA EEN
FINANCIERINGSVEHIKEL**

Attest bezorgd in het kader van de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven, voorzien in artikel 145²⁷, WIB 92 en in artikel 63^{12/3}, KB/WIB 92.

Jaar waarop het attest betrekking heeft:

Uitreiker van dit attest

Naam van het groeibedrijf / 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 het groeibedrijf waarin het financieringsvehikel investeert. In geval van een investering in meerdere groeibedrijven, 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 het groeibedrijf / het
 financieringsvehikel (1) bevestig:

- dat de voorwaarden voorzien in § 1 en § 2, van artikel 145²⁷, WIB 92 zijn vervuld en
- dat de inschrijver de aandelen / beleggingsinstrumenten nog in zijn bezit heeft op 31/12/.....

De jaaromzet van de vennootschap en het aantal voltijdse equivalenten die de vennootschap krachtens arbeidsovereenkomsten tewerkstelt van de laatste twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen zijn:

- jaaromzet van het jaar: euro
- jaaromzet van het jaar: euro
- aantal voltijdse equivalenten van het jaar:
- aantal voltijdse equivalenten van het jaar:

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

Het bedrag dat recht kan geven op de belastingvermindering is euro.

2. Attest betreffende het jaar volgend op het jaar van verwerving van de aandelen of beleggingsinstrumenten

Ik, ondergetekende
 handelend als van het groeibedrijf / het
 financieringsvehikel (1) bevestig
 dat de vennootschap waarin werd geïnvesteerd, hetzij rechtstreeks, hetzij via een
 crowdfundingplatform, hetzij via een financieringsvehikel, **ten minste tien voltijdse
 equivalenten** te werk stelt, krachtens arbeidsovereenkomsten.

Voor deze periode moet eveneens het hieronder vermelde attest type 3 worden ingevuld.

3. Attest betreffende één van de vier jaren volgend op het jaar van verwerving van de aandelen of beleggingsinstrumenten

Ik, ondergetekende
handelend als van het groeibedrijf / 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 145²⁷, § 2, vierde lid, WIB 92.

4. Attest betreffende het jaar van vervreemding van de aandelen of beleggingsinstrumenten

Ik, ondergetekende
handelend als van het groeibedrijf / 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.