

30 SEP. 2020

Federale
Overheidsdienst
FINANCIËNAfz.: Kruidtuinlaan 50 bus 61 – 1000 Brussel**De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën**Mevrouw Hilde Crevits
Vlaams minister van Economie, Innovatie, Werk,
Sociale economie en Landbouw

Koning Albert II-laan 15

1210 Brussel

Uw bericht van
19.07.2020

Uw kenmerk:

Ons kenmerk:

Bijlage(n):

KCFIN/2020.01071

BEO-2020/0724-03bijl1

Pagina 1/3

Brussel, 23-09-2020

Voorontwerp van decreet tot wijziging van het decreet van 19 mei 2006 betreffende de Winwinlening, wat betreft het vriendenaandeel - advies inzake technische uitvoerbaarheidMevrouw de Minister,
Waarde Collega,

De bevoegde diensten van mijn administratie hebben de bepalingen inzake inkomstenbelastingen in het voorontwerp van decreet tot wijziging van het decreet van 19 mei 2006 betreffende de Winwinlening, wat betreft het vriendenaandeel, geanalyseerd. Zij hebben de onderstaande opmerkingen met betrekking tot de technische uitvoerbaarheid van het voorontwerp geformuleerd.

1. Beoogde maatregel

Met het voormelde voorontwerp van decreet wenst de Vlaamse Regering een regeling in te voeren waarbij een fiscaal voordeel wordt verleend aan belastingplichtigen die aandelen verwerven van een KMO-vennootschap door middel van een inbreng in geld. Dat fiscaal voordeel wordt verleend onder de vorm van een gewestelijk belastingkrediet dat in beginsel gedurende vijf jaar wordt verleend. Het belastingkrediet is telkens gelijk aan 2,5 pct. van het bedrag van de ingebrachte sommen.

2. Bewijs voor het verkrijgen van het belastingkrediet

Om het belastingkrediet te kunnen krijgen, moet de Vriendenaandeelhouder het bewijs ter beschikking houden van de administratie dat hij in het belastbare tijdperk één of meer Vriendenaandelen heeft volgestort en heeft behouden in de vorm die door de Vlaamse Regering zal worden bepaald. Dat bewijs is een noodzakelijke voorwaarde om het belastingkrediet te kunnen krijgen (ontworpen artikel 7/1 van het decreet van 19 mei 2006 betreffende de Winwinlening, hierna Winwindecreet).

BEO - DR 1 Inkomstenbelastingen Nationaal
•E-mail: regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be

Het ontwerp bepaalt dat de Vlaamse Regering de vormvoorwaarden bepaalt waaraan een Vriendenaandeel moet voldoen en de procedure van registratie van het Vriendenaandeel. De Vlaamse regering zou bovendien een controleorgaan de bevoegdheid kunnen geven om de naleving van de voorwaarden voor het Vriendenaandeel door de emittent en de Vriendenaandeelhouder te controleren (ontworpen artikel 3/1, § 3 van het Winwindecreet).

Er wordt aangenomen dat, naar analogie met de Winwinlening, het de bedoeling is dat het controleorgaan instaat voor de controle op het naleven van de voorwaarden voor het belastingkrediet en het bewijs aflevert dat de belastingplichtige ter beschikking moet houden om aanspraak te kunnen maken op het belastingkrediet. Op die manier zou de controletaak van de federale belastingadministratie in beginsel beperkt zijn tot het opvragen van dat bewijs en eventueel het controleren van de berekeningsgrondslag (zie punt 3).

De inbrengen in het kader van een Vriendenaandeel kunnen in beginsel ook in aanmerking komen voor een federale belastingvermindering als bedoeld in de artikelen 145²⁶ en 145²⁷ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) (tax shelter voor startende ondernemingen en groei-bedrijven) wanneer aan de voorwaarden ter zake is voldaan. De federale belastingvermindering als bedoeld in artikel 15 van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III) kan evenwel niet worden verleend voor uitgaven die in aanmerking zijn genomen voor de toepassing van een gewestelijke belastingvermindering of een gewestelijk belastingkrediet (artikel 15, § 2, vierde lid, 1°, van de voormelde wet). De federale belastingvermindering voor de tax shelter in het kader van Coronacrisis geldt enkel voor kapitaalsverhogingen die uiterlijk op 31 december 2020 volstort zijn. Het belastingkrediet voor het Vriendenaandeel zou van toepassing kunnen zijn op kapitaalsverhogingen die plaatsvinden vóór 1 januari 2021. In dat geval vraagt de federale belastingadministratie dat in onderling overleg zou worden bekeken hoe de controle op de voormelde anticumulatiebepaling eventueel kan worden vereenvoudigd.

3. belastingkrediet

3.1. berekeningsgrondslag van het belastingkrediet

Overeenkomstig het ontworpen artikel 8/1 van het Winwindecreet, wordt het belastingkrediet berekend op basis van de bedragen die de Vriendenaandeelhouder heeft volgestort en wordt rekening gehouden met het aantal dagen dat het (volgestorte) Vriendenaandeel gedurende het belastbare tijdperk is aangehouden. De berekeningsgrondslag kan niet meer bedragen dan 75.000 euro per belastingplichtige. Is het de bedoeling dat op het attest dat door het controleorgaan zal worden afgeleverd het volgestorte bedrag wordt vermeld of de berekeningsgrondslag zelf, dus rekening houdende met het aantal dagen dat het aandeel gedurende het belastbare tijdperk is aangehouden en eventueel de periode van 5 jaar en het verval van het recht op het belastingkrediet of het niet langer voldoen aan de voorwaarden (zie verder)? Wanneer de berekeningsgrondslag niet wordt beperkt in functie van het aantal dagen in het belastbare tijdperk waarvoor het belastingkrediet kan worden verleend, zal het attest dan melding maken van dat aantal dagen of van de datum waarop het recht op het belastingkrediet vervalt/niet meer aan de voorwaarden is voldaan?

Bij de verkoop of schenking van een Vriendenaandeel binnen de 5 jaar, heeft men in beginsel geen recht meer op het belastingkrediet vermits het aandeel niet langer wordt aangehouden. Als er in de loop van de periode van 60 maanden niet meer aan bepaalde voorwaarden is voldaan (cf het ontworpen artikel 3/1, § 3, van het Winwindecreet), vervalt in beginsel ook het recht op het belastingkrediet. Er wordt aangenomen dat dat belastingkrediet nog kan worden verleend voor het gedeelte van het belastbare tijdperk voorafgaand respectievelijk aan de dag van de verkoop of schenking van het aandeel en aan de dag waarop niet meer aan de voorwaarden is voldaan.

Het ontworpen artikel 8/2 van het Winwindecreet bepaalt dat de berekeningsgrondslag van de Winwinlening en het Vriendenaandeel samen niet meer mag bedragen dan 75.000 euro per belastingplichtige. Gelet op het feit dat het totale openstaande bedrag in hoofdsom dat in het kader van één of meer Winwinleningen wordt uitgeleend of ter beschikking gesteld samen met het volgestorte bedrag aan Vriendenaandelen per belastingplichtige niet meer dan 75.000 euro mag bedragen (ontworpen artikel 4/2 van het Winwindecreet), wordt aangenomen dat deze bepaling in de praktijk wellicht weinig of niet zal moeten worden toegepast. Kan er eventueel worden verduidelijkt hoe deze beperking desgevallend toch zou moeten worden toegepast? Er wordt aangenomen dat voor de toepassing van het ontworpen artikel 8/2 van het Winwindecreet enkel rekening moet worden gehouden met het jaarlijkse belastingkrediet voor de Winwinlening en niet met het éénmalige belastingkrediet.

3.2. periode waarvoor het belastingkrediet kan worden verleend

Het belastingkrediet wordt verleend voor een periode van maximum 5 jaar (ontworpen artikel 8/1, § 5, eerste lid, van het Winwindecreet). Die periode van 5 jaar zal doorgaans gespreid zijn over 6 belastbare tijdperken (of meer in geval van belastbare tijdperken die geen volledig kalenderjaar beslaan). Er wordt gevraagd om de berekening van de periode van 5 jaar te illustreren aan de hand van een aantal voorbeelden.

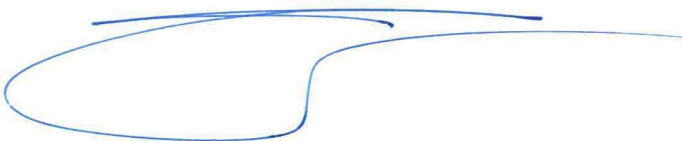
3.3. verval van het recht op het belastingkrediet

Het belastingkrediet vervalt overeenkomstig het ontworpen artikel 8/1, § 5, vijfde tot zevende lid, van het Winwindecreet vanaf de dag waarop de Vriendenaandeelhouder overlijdt, vanaf de dag waarop het Vriendenaandeel ambtshalve is geschrapt en vanaf de dag waarop de emittent failliet is verklaard of ontbonden is. Er wordt aangenomen dat het belastingkrediet nog kan worden verleend voor het gedeelte van het belastbare tijdperk dat voorafgaat aan de dag van overlijden, van de ontbinding of faillietverklaring van de emittent of van de schrapping van het Vriendenaandeel.

4. Toepassing in de belasting van niet-inwoners

Er wordt aan herinnerd dat bij toepassing van artikel 54/2 van de Bijzondere Financieringswet gewestelijke belastingkredieten ook worden verleend aan bepaalde niet-inwoners.

Met collegiale groeten,



Alexander DE CROO