FISCALE STIMULI VOOR INNOVATIEVE BEDRIJVEN

2020

VAN HAVERMAET

UW **RECHTERHAND**

INHOUDSTABEL

4 Wat is innovatie?

6 Investeringsaftrek voor onderzoek en ontwikkeling

7 Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

7 Investeringsaftrek voor digitale activa (KMO's)

7 Versnelde afschrijvingen

8 Verhoogde investeringsaftrek voor KMO's

9 Investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen

10 Octrooiaftrek

12 Innovatieaftrek

14 Vrijgestelde gewestelijke subsidies

15 Belastingvriendelijk regime voor overdracht van auteursrechten (software en marketing)

20 Gedeeltelijke vrijstelling doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoek & ontwikkeling

24 Voorafgaande zekerheid

25 Steunzones

26 Start-ups: crowdfunding, tax shelter en daling loonkost

29 Scale-ups: tax shelter

30 Creatief en fiscaal vriendelijk verlonen

Wat is innovatie?

IN DE BREDE ZIN = VERNIEUWING

IN DE STRIKTE ZIN = ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

- Vernieuwend t.o.v. bestaande kennis en expertise in de ondernemingssector
- Wetenschappelijke en/of technische vooruitgang
- Onzekere uitkomst overwinnen

Investeringsaftrek voor onderzoek en ontwikkeling

- Fiscale aftrek voor milieuvriendelijke investeringen in onderzoek en ontwikkeling
- Investeringen gebruikt voor het tot stand brengen, ontwikkelen of verbeteren van nieuwe productietechnieken, apparatuur, procedés, producten of grondstoffen
- Ruim toepassingsgebied
  - Labomateriaal, personeelskosten onderzoekers en ingenieurs, huur werkatelier, financieringskost, evenredig deel van overheadkosten, licenties en octrooien, enz.
- Fiscale recuperatie van 4% tot 6% van de investering
- Voorwaarden
  - Boekhoudkundig activeren van kost > **Belastingoptimalisatie**
  - Let op: louter activeren ten belope van voorzichtige raming van gebruikswaarde of toekomstig rendement van de investering
  - Kosten voor onderzoek (i.t.t. kosten voor ontwikkeling) mogen niet langer worden geactiveerd en afgeschreven op de balans. Fiscaal kunnen deze kosten toch nog in aanmerking komen voor de investeringsaftrek
- Jaarlijks fiscaal attest op te vragen bij Vlaamse overheid (timing!)

EENMALIG 13,5% x aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs

O&O investering = 100.000 EUR
x 13,5% aftrek = 13.500 EUR
x 29,58% belastingtarief = **3.993 EUR (4%)**

GESPREID 20,5% x jaarlijkse afschrijving

O&O investering = 100.000 EUR
Afschrijving 3 jaar = 33.333 EUR
x 20,5% aftrek = 6.833 EUR
x 29,58% belastingtarief = 2.021 EUR
x 3 boekjaren = **6.063 EUR (6%)**

Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling

- Investeringsaftrek x 29,58%
  - en **TERUGBETAALBAAR** indien gedurende 5 jaar niet benut (bijv. wegens verliezen of onvoldoende belastbare winst)
- Altijd voordeliger voor start-ups en KMO's (Nooit KMO-tarief van 20,4%)
- Complexe verwerking in belastingaangifte + fiscaal attest
- **BETERE BALANSVOORSTELLING** (geboekt als bedrijfsopbrengst)
- Belangrijk bij langlopend O&O-project en/of historische fiscale verliespositie
- Wegwerken van eventuele minimale belastbare basis

Investeringsaftrek voor digitale activa (kmo's)

HARDWARE + SOFTWARE

Integratie en exploitatie van digitale betalings- en factureringssystemen
bijv. kassaregistratiesystemen of webshop

Beveiliging van informatie- en communicatietechnologie
bijv. antihacking- of antivirussystemen

OOK ONTWIKKELING EN 'INTERFACING'

Aftrek: 13% van de investering
Enkel KMO!
Aftrek: 20% in 2018 en 2019

Versnelde afschrijvingen

- Versnelde afschrijvingen (inresultaatname) op immateriële vaste activa (kosten voor O&O, licenties, etc.)
- Minimum 3 jaar voor investeringen in O&O
- Minimum 5 jaar in overige gevallen

Verhoogde investeringsaftrek voor KMO's

- KMO vennootschappen (art. 1:24 WVV)
- Verhoogde aftrek van 20% (i.p.v. 8%) enkel voor kalenderjaren 2018 en 2019
  - Bijv. investering vanaf 1 januari 2019 in gebroken boekjaar per 30 juni 2019

FISCAAL BELANG TOEGENOMEN

Bijv. investering van 100.000 EUR x 20% aftrek x 20,4% KMO-tarief
= 4.080 EUR of ca. 4% belastingbesparing

Bijv. investering van 100.000 EUR x 20% aftrek x 29,58%
= 5.916 EUR of ca. 6% belastingbesparing

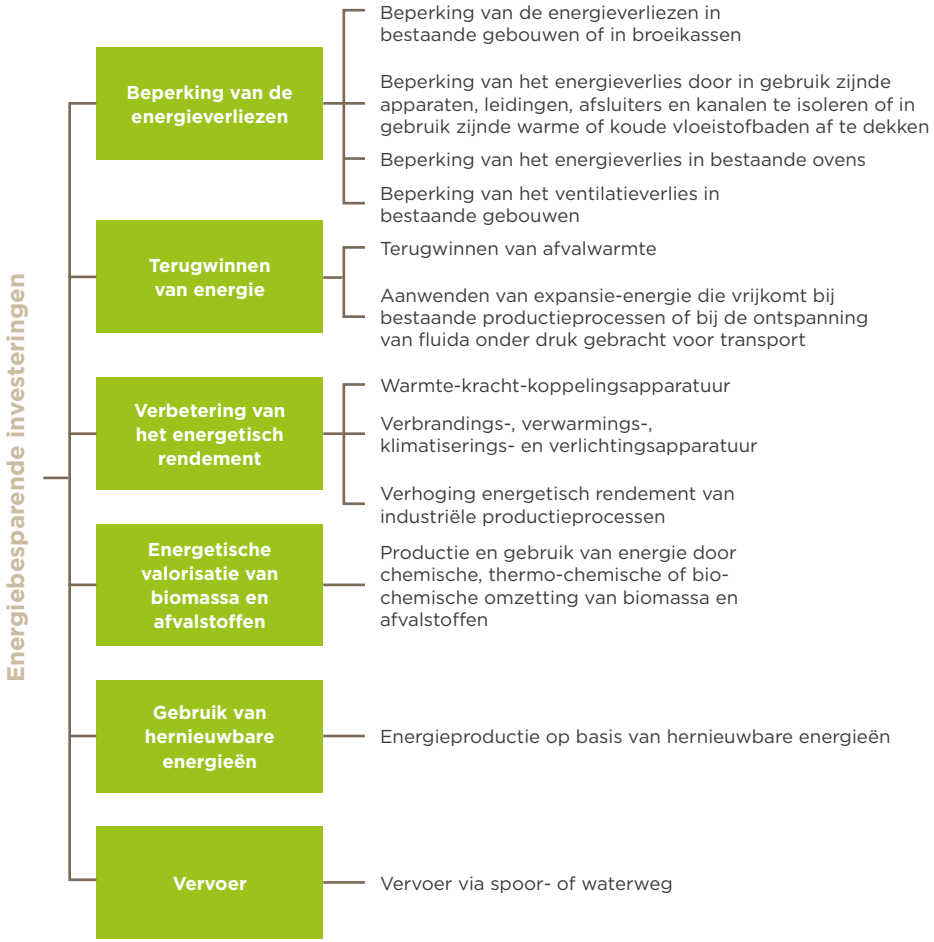
- Investeren in **afschrijfbare** materiële of immateriële vaste activa dewelke tijdens het (boek)jaar **in nieuwe staat** verkregen of tot stand gebracht zijn
- In België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid

Ook van toepassing op activering O&O personeelskost als immateriële vaste activa (indien alle voorwaarden voldaan)

Slechts overdraagbaar naar het **eerstvolgende** belastbare tijdperk

Investeringsaftrek voor energiebesparende investeringen

- Bijkomende aftrek van 13,5% op de aanschafwaarde
  - Fiscale recuperatie van 4% van de investering
- Voorwaarde:
  - Attest opvragen bij Vlaamse overheid binnen **3 maanden na einde boekjaar**



Octrooiaftrek

De octrooiaftrek werd afgeschaft vanaf 1 juli 2016, maar ze kan nog worden toegepast tot 30 juni 2021 voor octrooien waarvan de aanvraag werd ingediend vóór 1 juli 2016 of die werden verkregen vóór 1 juli 2016

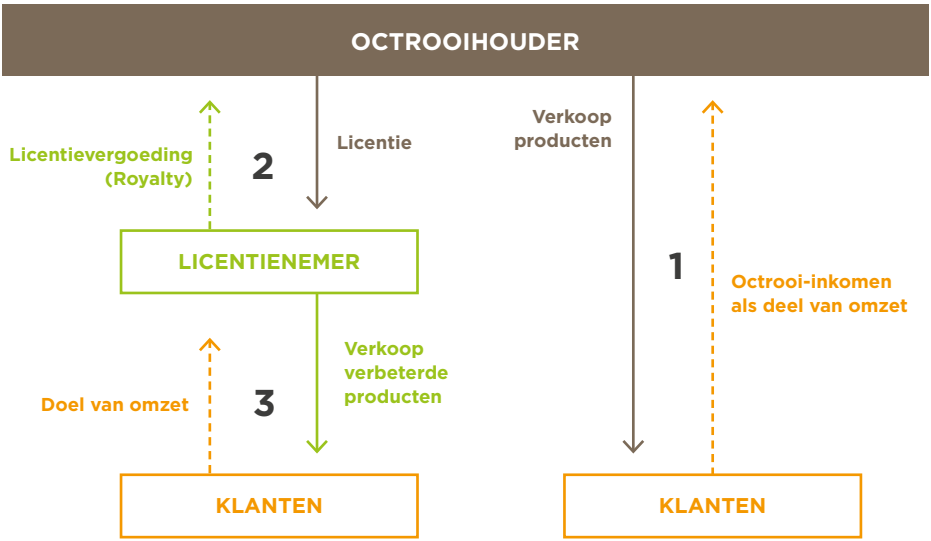
- Octrooi-inkomsten vrijgesteld voor 80% van Belgische vennootschapsbelasting
  - Effectieve belastingkost van max. 5,9% (i.p.v. 29,58%)
- Voorwaarden:
  - Eigenaar of licentiehouder van goedgekeurd octrooi
  - Octrooien geheel of gedeeltelijk ontwikkeld OF verworven en verder verbeterd
  - In een onderzoekscentrum binnen of buiten België
  - Geen onderzoekscentrum vereist voor KMO (‘onderzoek op de werkvloer’ volstaat)

Octrooiaanvraag in land van productie is vaak fiscaal het meest opportuun

- Wereldwijde omzet komt in aanmerking

Welk soort vergoedingen?

- Octrooi-inkomsten inbegrepen in omzet (verkoopprijs)
- Licentievergoedingen (royalties)



Octrooi-inkomen inbegrepen in verkoopprijs (weerspiegelt marktconforme licentievergoeding?)

O&O-INTENSIEF		octrooi-inkomen
Omzet	1.000	1.000
Aankopen handelsgoederen Rek 60	-500	-550
Operationele kosten (excl. O&O) Rek 61 – 64	-200	-220
Kosten voor O&O	**-200**	**-**
Boekhoudkundige winst (EBIT)	100	**230**
Winstmarge	10%	**23%**

Octrooiaftrek = (1.000 x **23%**) x 80% = **184 belastingvrije omzet**

MINDER O&O-INTENSIEF		octrooi-inkomen
Omzet	1.000	1.000
Aankopen handelsgoederen Rek 60	-500	-550
Operationele kosten (excl. O&O) Rek 61 – 64	-300	-330
Kosten voor O&O	**-100**	**-**
Boekhoudkundige winst (EBIT)	100	**120**
Winstmarge	10%	**12%**

Octrooiaftrek = (1.000 x **12%**) x 80% = **96 belastingvrije omzet**

- Licentievergoedingen ontvangen van derde partijen komen volledig in aanmerking voor octrooiaftrek
- Optimalisatie groepsstructuur
  - Onderzoek, productie, commercialisatie en patentaanvragen in welke landen?
  - R&D-activiteit via afzonderlijke licentievennootschap of in hoofde van productie/distributie-entiteit zelf
  - Let op: onbenutte octrooiaftrek is NIET overdraagbaar naar volgende jaren bij onvoldoende belastbare winst
  - Transfer pricing: onderbouwing marktconforme prijszetting van intragroepsverrichtingen en licentievergoedingen
  - Voldoende economische substantie in het buitenland?

Innovatieaftrek

Inkomsten vanaf 1 juli 2016

- Uitgebreider toepassingsgebied. Komen in aanmerking:
  - Octrooien
  - Intellectuele eigendom op computersoftware
  - Kwekersrechten
  - Weesgeneesmiddelen
  - Van overheidswege toegekende data- of marktexclusiviteit
- **Blijft uitgesloten:** alle aan marketing gerelateerde intellectuele eigendomsrechten (bijv. handelsmerken)
- Innovatie-inkomsten worden vrijgesteld voor 85% van vennootschapsbelasting → effectieve belastingkost van min. 4,4% (i.p.v. 29,58%)
  - Lopende patentaanvraag volstaat → tijdelijke vrijstelling
  - Ook auteursrechtelijk beschermde software (zonder patent)
  - Berekend op netto-inkomen (na aftrek O&O-kost)
  - Geen vereiste meer van 'onderzoekscentrum'
  - Onbeperkt overdraagbaar bij onvoldoende belastbare winst
  - Land van bescherming niet meer van belang
- Auteursrechtelijk beschermde software
  - Geen vereiste van octrooibescherming
  - Computerprogramma's moeten zijn voortgevloeid uit onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of –programma's
  - Computerprogramma's die geen inkomsten hebben voortgebracht vóór 1 juli 2016 (nieuwheidsvoorwaarde)
  - Wel inkomsten uit nieuwe afgeleide werken en (fundamentele) verbeteringen aan bestaande computerprogramma's

Welke inkomsten?

- Licentievergoedingen
- Gedeelte van verkoopprijs (omzet) = 'inbegrepen licentievergoeding'
- Vervreemdingsprijs van intellectueel eigendomsrecht → mits wederbelegging verkoopopbrengst binnen 5 jaar
- Schadevergoedingen

Interne procesinnovatie

- Leidt niet altijd tot een meerprijs voor product of dienst
- "Deel van marge dat overeenstemt met vergoeding die een derde zou verschuldigd zijn voor het volgen van het beschermde leverings- of productieproces"
- Beschermde werkwijze + beschermde producten gebruiken in het proces

- Onderbouw innovatie revenues & expenses ('track & trace' – mapping)
  - Aftrek te bepalen per intellectueel eigendomsrecht tenzij moeilijk uitvoerbaar (type of groep producten/diensten)
  - Uitgebreide documentatieplicht (waarde van verworven intellectuele eigendom, berekening bedrag netto innovatie-inkomsten, O&O-kosten, enz.)
  - Kaderen binnen transfer pricing (documentatie) in internationale context
  - Opportuniteit/noodzaak tot bindend advies bij BELSPO en/of rulingdienst?

Kwalificerende (bruto-)innovatie inkomsten

Min: Innovatie-inkomsten vóór 1 juli 2016

Min: Pro rata toewijzing van alle (on)rechtstreeks kosten omzet (exclusief O&O-kosten)

Min: routine-marge voor verkoop (6-10%)

Min: Marge voor overige intellectuele eigendom (bijv. merknaam)

Bruto innovatiewinst

Min. O&O kosten van het boekjaar

Min. 'historische' O&O kosten voor boekjaren vanaf 1 juli 2016 (optie tot spreiding over 7 jaar)

Netto innovatiewinst

X Nexus breuk

X 85% INNOVATIEAFTREK

Track & Trace calculatietool

Vrijgestelde gewestelijke subsidies

- Vrijstelling gewestelijke subsidies in de vennootschapsbelasting
- Niet vrijgesteld: Europese en federale subsidies (29,58% vennootschapsbelasting)

Belastingvriendelijk regime voor overdracht van auteursrechten (software en marketing)

- Inkomsten uit overdracht van 'auteursrechten' worden zeer voordelig belast
- Creatie van een beschermd werk (originaliteitsvereiste)
- Overdracht van de vermogensrechten contractueel voorzien
  - Addendum bij arbeidsovereenkomst of afzonderlijke overeenkomst voor freelancers
  - Bijv. distributierecht, reproductierecht, publicatierecht van zelf ontwikkelde software, computermodellen, ontwerpen, algoritmen, enz.
- Opgelet met sociale bijdragen en formaliteiten inzake roerende voorheffing
- Optimalisatie ook mogelijk via managementvennootschap

SOFTWARE/IT ONTWIKKELEN

(= uitoefening beroep)

Beroepsinkomen

- Belastbaar tot max. 50%!

REDELIJKE MARKTCONFORME OPSPLITSING VOORZIEN!

RECHT VERLENEN AAN WERKGEVER OF EIGEN VENNOOTSCHAP OM SOFTWARE TE COMMERCIALISEREN

(= overdracht van 'auteursrechten')

Roerend inkomen

- Belastbaar aan 15% of zelfs 7,5% (tot max. 61.200 EUR)

Optimalisatie loonpakket werknemers (bijv. onderzoekers, softwareontwikkelaars)

HUIDIGE SITUATIE			OPTIMALISATIE		
100%	Bruto maandloon	3.000	80% 20%	Beroepsinkomen Vergoeding overdracht auteursrecht	2.400 600
	-13,07% RSZ -Bedrijfsvoorheffing -Bijz. bijdrage soc. zek.	-392 -636 -28	80%	Beroepsinkomen - 13,07% RSZ - Bedrijfsvoorheffing (progressief) - Bijz. bijdrage soc. zek.	2.400 - 314 - 390 - 28
				Netto	1.668
			20%	**Vergoeding overdracht auteursrecht** **- 13,07% RSZ** **- 7,5 RV (15% x 50% kostenforfait)** **Netto**	**600** **-78** **-39** **483**
	Totaal netto	1.945		Totaal netto	2.151
				Netto voordeel op maandbasis	**206**

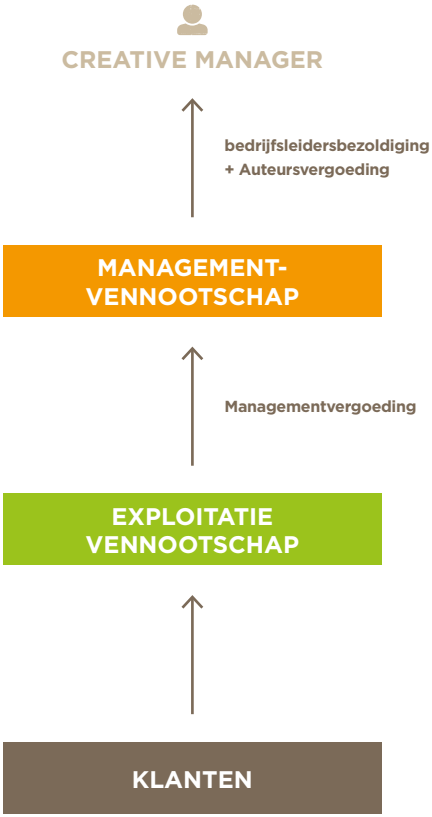
Voordelen

- Retentiebonus (hoger nettoloon aan bestaand personeel zonder verhoging loonkost werkgever)
- Nieuwe werknemers aantrekken aan lagere loonkost werkgever
- Opvangen van toekomstige (fiscaal dure) loonsverhoging via laagbelaste vergoeding auteursrechten

BELANG VAN TIMESHEET (RAPPORTERING)

KOPPELING AAN OVERIGE ALTERNATIEVE VERLONINGSTECHNIEKEN (BONUSPLAN, CAFETARIAPLAN, ONKOSTENVERGOEDINGEN, ENZ.)

Optimalisatie via eigen managementvennootschap - recente rulingpraktijk



Rulingpraktijk vandaag:

1. Behoud normaal belaste minimumbezoldiging (45.000 EUR)

2. Auteursvergoeding = 12,5% van de netto-omzet van de exploitatievennootschap gelieerd aan de exploitatie van het auteursrechtelijk beschermd werk
   - gecorrigeerd met de auteursvergoedingen aan medewerkers, onderaannemers, freelancers, ...

3. Maximum: 50% van van de recurrente winst van het boekjaar

4. Minimum: 5% van de kwalificerende netto-omzet gelieerd aan de exploitatie van het auteursrechtelijk beschermd werk

5. 1/2 van de ontvangen vergoeding dient als winstmarge behouden te blijven in de managementvennootschap. De andere 1/2 kan uitgekeerd worden naar privé

6. Absoluut maximum: tweemaal de gemiddelde auteursrechtenvergoeding die aan de werknemers wordt toegekend

7. Wettelijk plafond: 61.200 EUR

Optimalisatie via eigen managementvennootschap - voorbeeld

Premisse: bedrijfsleidersbezoldiging vanuit managementvennootschap (art. 215, 3e lid, 4° WIB92)	€ 45.000,00
Resultaat exploitatievennootschap	€ 70.000,00
Totale omzet exploitatievennootschap	€ 300.000,00
Minus correctie niet auteursrechtelijke omzet (bijv. 10%)	€ 30.000,00
kwalificerende omzet **EXPLOITATIEVENNOOTSCHAP**	€ 270.000,00
Maximaal percentage auteursrechten toegekend door exploitatievennootschap aan managementvennootschappen	12,50%
Vergoeding overdacht auteursrechten aan managementvennootschap	€ 33.750,00
Desgevallend: minus correctie toekenning vergoeding overdacht auteursrechten aan werknemers en zelfstandige medewerkers	
Vergoeding overdacht auteursrechten aan managementvennootschap na correctie AR aan werknemers	**€ 33.750,00**
Maximum: 50% van de winst van de exploitatievennootschap (code 9903 van de jaarrekening)	€ 35.000,00 (70.000,00 x 50%)
Minimum: de beperking kan er evenwel niet toe leiden dat de vergoeding minder bedraagt dan 5% van de kwalificerende omzet van de exploitatievennootschap	€ 13.500,00 (270.000,00 x 5%)
Vergoeding overdacht auteursrechten **MANAGEMENTVENNOOTSCHAP**	€ 33.750,00
Vergoeding overdacht auteursrechten in privé (50% behouden als winstmarge in de managementvennootschap)	€ 16.875,00 (33.750,00 x 50%)
Desgevallend: tweemaal de gemiddelde auteursrechtenvergoeding die aan de werknemers wordt toegekend als absoluut maximum	
Forfaitaire aftrek kosten	€ 8.298,75
Belastingheffing: 15% x (16.875,00 - 8.298,75)	€ 1.286,44 roerende voorheffing
Netto-vergoeding	**€ 15.588,56**

Gedeeltelijke vrijstelling doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoek & ontwikkeling

- Steunmaatregel:
  - 80% van de ingehouden bedrijfsvoorheffing op loon van O&O werknemers wordt niet doorgestort aan fiscus → **CASH OPBRENGST VOOR WERKGEVER**

- Wie komt in aanmerking?
  - **Universiteiten, hogescholen**, door de minister **erkende wetenschappelijke instellingen**, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek (NFWO) en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen (FWOV)
  - Ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers met een **diploma** PhD, burgerlijk ingenieur, industrieel ingenieur en bepaalde masterdiploma's
  - Ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die aan onderzoeksprojecten werken in het kader van **samenwerkingsovereenkomsten** afgesloten met universiteiten of hogescholen in de EER of met erkende wetenschappelijke instellingen
  - Jonge innoverende ondernemingen (**Young Innovative Company**) die wetenschappelijk personeel (onderzoekers, onderzoekstechnici, projectbeheerders inzake O&O) tewerkstellen

Voorwaarden young innovative company

Onderzoeksprojecten uitvoeren

Minder dan 10 jaar bestaan vóór 1 januari van het jaar waarin de vrijstelling van doorstorting BV wordt toegekend

Niet opgericht in het kader van een concentratie, een herstructurering, een uitbreiding van een vroegere activiteit of een overname van dergelijke activiteiten

Minstens 15% van de totale kosten van het voorgaande jaar zijn O&O-uitgaven

'Kleine vennootschap' volgens de wet

- Het laatste afgesloten boekjaar mag niet meer dan één van volgende drempels overschrijden (geconsolideerd te beoordelen):
  - Jaargemiddelde personeelsbestand (FTE): 50
  - Jaaromzet (excl. btw): 9.000.000 EUR
  - Balanstotaal: 4.500.000 EUR

Werknemers met wetenschappelijke diploma's

DOCTORS & BURGELIJK INGENIEURS

- Toegepaste wetenschappen
- Exacte wetenschappen
- Geneeskunde
- Dierengeneeskunde
- Farmaceutische wetenschappen

MASTER OF GELIJKWAARDIG
(240 study credits)

- Wetenschappen
- Toegepaste wetenschappen
- Toegepaste biologische wetenschappen
- Geneeskunde
- Dierengeneeskunde
- Farmaceutische wetenschappen
- Biomedische wetenschappen
- Industriële wetenschappen, technologie en nautische wetenschappen
- Biotechniek
- Architectuur
- Productontwikkeling

UITGESLOTEN

- Audiovisuele en beeldende kunst
- Handelswetenschappen en bedrijfskunde
- Muziek en podiumkunsten
- Sociaal-agogisch werk
- Toegepaste taalkunde
- Archeologie, geschiedenis, kunstwetenschappen
- Rechten en criminologie
- EW en TEW
- Verkeerskunde
- Godsdienst, moraal, wijsbegeerte
- Psychologie, pedagogie
- Politieke en sociale wetenschappen

Uitbreiding naar bachelors vanaf 2018

- Bachelordiploma in één van de studiegebieden voor Masters, of
- Bachelordiploma in één van de volgende studiegebieden (VL Gewest):
  - Biotechniek
  - Industriële wetenschappen en technologische en nautische wetenschappen
  - Handelswetenschappen en bedrijfskunde (enkel de opleidingen die hoofdzakelijk gericht zijn op informatica en innovatie)
  - Gezondheidszorg

40% KORTING	Bezoldigingen 01/01/2018 - 31/12/2019
80% KORTING	Bezoldigingen vanaf 01/01/2020

Met plafond

50% TOTALE KORTING	Van de totale korting toegepast op de Masters
(25% voor niet-KMO)	Want: bachelors 'ondersteunen de masters'

- Pro-ratabeperking
  - Vrijstelling toepassen in verhouding tot de tijd die de betreffende personen effectief hebben besteed aan onderzoek of aan onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten of programma's
  - Belang van timesheets!

- Verplichte aanmelding van het onderzoek
  - Bij de Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid ('BELSPO')
  - Online aanmelding mogelijk voor punctueel O&O-project
  - Eenmalige aanmelding in overleg met BELSPO voor structureel/continu O&O
  - Optionele doch bindende adviesprocedure mogelijk

OOK VRIJSTELLING VOOR WERKNEMERS DIE SOFTWARE ONTWIKKELEN

- Wetenschappelijke of technische vooruitgang
- Geen onderhoud van software (maintenance & debugging)

Wat wordt verstaan onder onderzoek en ontwikkeling?

FUNDAMENTEEL ONDERZOEK

Onderzoek waarbij geen directe praktische toepassingen worden nagestreefd

O&O

EXPERIMENTELE ONTWIKKELING

Het verwerven, combineren, vormgeven en gebruiken van bestaande wetenschappelijke, technische, zakelijke en andere relevante kennis en vaardigheden voor plannen, schema's of ontwerpen van nieuwe, gewijzigde of verbeterde producten, procedés of diensten, bijv. het maken van ontwerpen, tekeningen, plannen en andere documentatie of de ontwikkeling van commercieel bruikbare prototypes en proefprojecten

INDUSTRIEEL ONDERZOEK

Onderzoek waarbij men nieuwe kennis en vaardigheden wil opdoen met als doel producten, procedés of diensten te verbeteren

Voorafgaande zekerheid

- Schriftelijk bindend advies vanwege de belastingdienst
- Vaak geldig voor een langere termijn (bijv. 5 jaar)
- Bindend karakter t.a.v. de belastingdienst → voorkomen van tijdrovende fiscale controles

RULING

Wat is een 'ruling'?
Een officiële beslissing waarin de belasting-administratie vastlegt hoe de wet moet worden toegepast op een individuele situatie

- Investeringsaftrek of belastingkrediet voor O&O
- Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing
- Versneld afschrijvingsritme immateriële vaste activa
- Aftrek voor innovatie-inkomsten/octrooiaftrek
- Transfer pricing
- Belastingregime voor overdracht auteursrechten

Steunzones

- Werkgevers die investeren in een inrichting gelegen in een steunzone met het oog op creatie van nieuwe jobs (FTE)
  - Ook bij overname van een onderneming in moeilijkheden
  - Investering kan gebeuren door groepsvennootschap
- 25% vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing ingehouden op de lonen van nieuwe arbeidsplaatsen gedurende 2 jaar
- Maximum: 7.500.000 EUR
- Tewerkstellingsvoorwaarden:
  - KMO: arbeidsplaats gedurende 3 jaar behouden
  - Grote onderneming: arbeidsplaats gedurende 5 jaar behouden
- Afgebakende steunzones (bedrijventerreinen):
  - Steunzone Limburg ●
  - Steunzone Kempen ●
  - Steunzone Zaventem-Vilvoorde ●
  - www.geopunt.be
  - Onderscheid grote ondernemingen en KMO's
- Cumuleerbaar met korting bedrijfsvoorheffing voor start ups (niet met de korting bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers)
- Aanvraagformulier uiterlijk 3 maanden na voltooiing van de investering maar vóór indienstneming nieuwe werknemers

KMO
Personeelsbestand < 250 FTE
Jaaromzet (excl. btw): < 50 mio EUR
Balanstotaal: < 43 mio EUR

Start-ups: crowdfunding, tax shelter en daling loonkost

‘Tax shelter’ voor startende ondernemingen

- Belastingvermindering in de personenbelasting voor deelname in kapitaal:
  - Voor nieuwe aandelen op naam vanaf 1 juli 2015
  - N.a.v. oprichting of kapitaalverhoging binnen 4 jaar na oprichting
  - Eventueel via een crowdfundingplatform (rechtstreeks of onrechtstreeks via een financieringsvehikel)
  - Ook onrechtstreekse investering via openbaar startersfonds of private startersprivak die op hun beurt investeren in start ups
  - Inbreng moet volledig volstort zijn in geld
- Bedrag van de belastingvermindering op de investering:
  - Kleine onderneming (art. 1:24 WVV): **30%**
  - Micro-onderneming: **45%**
- Opgelet:
  - Indien het voordeel niet volledig kan worden benut is er geen krediet of overdracht!
  - Attesten!

‘KMO’ VOLDOET AAN TEN MINSTE 2 CRITERIA:

- Balanstotaal: max. 4.500.000 EUR
- Omzet: max. 9.000.000 EUR
- Gemiddeld FTE: max. 50

‘MICRO-ONDERNEMING’ VOLDOET AAN TEN MINSTE 2 CRITERIA:

- Balanstotaal: max. 350.000 EUR
- Omzet: max. 700.000 EUR
- Gemiddeld FTE: max. 10

STARTENDE VENNOOTSCHAP:
MAXIMAAL OP TE HALEN BEDRAG = 250.000 EUR

- Nog geen kapitaalvermindering doorgevoerd of dividenden uitgekeerd
- Ontvangen sommen niet gebruiken voor aankoop aandelen, uitkering dividenden of verstrekken van lening
- Geen onderneming in moeilijkheden
- Geen management- of patrimoniumvennootschap
- Niet-beursgenoteerd

PRIVÉ INVESTEERDER:
MAXIMALE INVESTERING = 100.000 EUR PER JAAR

- Slechts vermindering zolang de participatie < 30%
- Aandelen 4 jaar behouden!
- Niet voor bedrijfsleiders of managementvennootschappen die aandelen verwerven van eigen vennootschap
- Cumuleerbaar met vermindering roerende voorheffing (15% i.p.v. 30%) op dividenden n.a.v. inbreng in geld vanaf 1 juli 2013
- Vermindering niet terugbetaalbaar, noch overdraagbaar (bij gebrek aan belastbaar inkomen)

Belastingvoordeel voor crowdfunding

Interesten van leningen vanaf 1 juli 2015 toegekend door startende vennootschappen in het kader van crowdfunding zijn **belastingvrij** (vrijgesteld van roerende voorheffing die normaal 30% bedraagt).

STARTER

- Enkel vennootschappen (geen zelfstandigen of éénmanszaken)
- KMO volgens art. 1:24 WVV
- < 48 maanden ingeschreven in KBO
- Financiering van **nieuwe** initiatieven

INVESTEERDER

- Maximum vrijstelling op eerste schijf lening van 15.630 EUR (ink.2019) gedurende 4 jaar
- Onafhankelijke privé-investeerder (natuurlijke persoon of vennootschap)
- De lening is afgesloten op basis van een jaarlijks te betalen interestvoet en moet een minimale looptijd van 4 jaar hebben
- De lening moet afgesloten worden op een door de FSMA erkend crowdfunding platform
- Interesten niet aan te geven (tenzij interesten op lening boven 15.630 EUR)

Daling loonkost

1. VRIJSTELLING VAN DOORSTORTING VAN BEDRIJFSVOORHEFFING

- **Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing** ingehouden op loon van werknemers tewerkgesteld door starters vanaf 1 augustus 2015
- Bedrag van de vrijstelling van betaling bedrijfsvoorheffing
  - Kleine onderneming: **10%**
  - Micro-onderneming: **20%**
- Cumuleerbaar met alle andere vrijstellingen van doorstorting bedrijfsvoorheffing (bijv. 80% vrijstelling voor onderzoekspersoneel, 25% vrijstelling voor 'steunzones', enz.)

STARTENDE VENNOOTSCHAP

- < 48 maanden ingeschreven in KBO
- Privésector
- Ondernemingen in moeilijkheden uitgesloten

2. RSZ-VERMINDERING VOOR EERSTE AANWERVINGEN

- Nieuwe werkgever:
  - Nooit onderworpen aan de RSZ-wet of sedert ten minste 4 opeenvolgende kwartalen niet meer onderworpen geweest
- 1e werknemer:
  - Aangeworven tussen 01.01.2016 en 31.12.2020 (!)
  - Mag geen personeelslid vervangen die in de loop van 12 maanden voorafgaand aan de indienstneming in dezelfde technische bedrijfseenheid werkzaam is geweest

1e WERKNEMER	Volledige vrijstelling – onbeperkt in de tijd		
2e TOT 6e WERKNEMER	5 kw x 1.550 EUR	4 kw x 1.050 EUR	4 kw x 450 EUR

Scale ups: tax shelter

- Belastingvermindering in de personenbelasting voor deelname in kapitaalverhoging
  - Voor inbrengen in geld in ruil voor nieuwe aandelen op naam vanaf 1 januari 2018
  - Volledige volstorting vereist
  - Eventueel via crowdfundingplatform of door tussenkomst financieringsvehikel
  - Inbrengen vanaf 5e tot en met 10e jaar na oprichting
- Bedrag van de belastingvermindering op de investering
  - Steeds 25% (geen onderscheid KMO → microvennootschap)

GROEIBEDRIJF:
MAXIMAAL OP TE HALEN BEDRAG = 500.000 EUR

- KMO in de zin van art. 1:24 WVV (op moment van inbreng)
- Minstens 10 werknemers in dienst via arbeidsovereenkomst (voorwaarde moet vervuld blijven gedurende 1 jaar na inbreng)
- Tijdens 2 aanslagjaren vóór inbreng:
  → Ofwel: jaaromzet van de vennootschap moet met gemiddeld 10% per aanslagjaar gestegen zijn
  → Ofwel: het aantal tewerkgestelde FTE via arbeidsovereenkomst moet per aanslagjaar gemiddeld met 10% gestegen zijn
- Vennootschap werd niet opgericht in kader van fusie of splitsing
- Geen management- of patrimoniumvennootschap
- Ontvangen sommen niet gebruiken voor aankoop aandelen, uitkering dividenden of verstrekken van leningen
- Geen onderneming in moeilijkheden
- Nog geen kapitaalvermindering doorgevoerd of dividenden uitgekeerd (tenzij kapitaalvermindering ter aanzuivering van verlies)
- Voorwaarden moeten vervuld blijven gedurende 48 maanden na inbreng!

KORF VAN 500.000 EUR

- Te verminderen met het kapitaal dat onder het stelsel van start ups werd opgehaald (max. 250.000 EUR)

PRIVÉ INVESTEERDER:
MAXIMALE INVESTERING VAN 100.000 EUR PER JAAR

- Slechts vermindering zolang participatie < 30%
- Niet voor (on)rechtstreekse bedrijfsleider of vaste vertegenwoordiger
- De belastingvermindering is niet terugbetaalbaar, noch overdraagbaar
- Aandelen 4 jaar behouden (pas daarna is het voordeel definitief verworven)
- Open voor familieleden van de oprichters en de werknemers van de onderneming
- Jaarlijkse attesten

KORF VAN 100.000 EUR

- De investeerder kan maximum 100.000 EUR per jaar via de tax shelter voor start ups én scale ups samen investeren

Creatief en fiscaal vriendelijk verlonen?

Bonusplannen

Winstpremies

Innovatiepremie

Aandelenopties en warranten

Cafetariaplan

Onkostenvergoedingen

Mobiliteitsvergoeding (‘cash for car’)
& mobiliteitsbudget

Expat statuut

Salary split

Werken met managementvennootschap?

Contacteer Van Havermaet

JONAS DERYCKE (PARTNER)
+32 11 30 13 50
+32 472 66 80 42
jonas.derycke@vanhavermaet.be

BEN VEIJFEIJKEN
+32 11 30 13 50
ben.veijfeijken@vanhavermaet.be

JAN WILLEM MEUGENS
+32 11 30 13 50
janwillem.meugens@vanhavermaet.be

CHRISTINE SCHEEPMANS
+32 11 30 13 50
christine.scheepmans@vanhavermaet.be

JOACHIM CLAES
+32 11 30 13 50
joachim.claes@vanhavermaet.be

ASHLEY BERGMANS
+32 11 30 13 50
ashley.bergmans@vanhavermaet.be

MIEKE VANDEN POEL
+32 11 30 13 58
mieke.vandenpoel@vanhavermaet.be

JOKE GYSENS
+32 11 30 13 50
joke.gysens@vanhavermaet.be

HANNAH GILS
+32 11 30 13 50
hannah.gils@vanhavermaet.be

JOCHE LOENDERS
+32 11 30 13 50
joche.loenders@vanhavermaet.be

H

HASSELT
‘Kasteel Ter Poorten’
Diepenbekerweg 65
+32 11 30 13 50
hasselt@vanhavermaet.be

B

BRUSSEL
‘Bloomz’
Lambroekstraat 5A
+32 2 892 80 70
brussel@vanhavermaet.be

G

GENK
‘Thor Park’
André Dumontlaan 67
+32 89 35 69 61
genk@vanhavermaet.be

H

HERENTALS
‘Frame 21’
Diamantstraat 10 bus 201
+32 14 59 33 63
herentals@vanhavermaet.be

L

LOMMEL
‘Noordlink’
Louis Pasteurstraat 21
+32 11 14 06 00
lommel@vanhavermaet.be

WWW.VANHAVERMAET.BE

Hoewel de inhoud van dit overzicht op zorgvuldige wijze is samengesteld, kan Van Havermaet niet instaan voor de juistheid of volledigheid van de gepubliceerde informatie. Van Havermaet aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele schade, van welke aard ook, die op enigerlei wijze voortvloeit uit het gebruik van deze gids.

Morison KSi

Via de internationale associatie Morison KSi begeleiden wij u ook graag buiten de landsgrenzen

- Wij bieden u al onze diensten grensoverschrijdend aan via een samenwerking met kantoren verspreid over de hele wereld
- Morison KSi is een alliantie van gelijkwaardige onafhankelijke kantoren, wereldwijd, in 84 landen, 157 adviesorganisaties op 375 verschillende locaties, samen ongeveer 12.300 professionals!
- Binnen deze associatie doen wij voor u een beroep op collega's met een vergelijkbare expertise. Zo biedt Morison KSi mogelijkheden om ook buiten België te vertrouwen op onze dienstverlening

Morison KSi
Independent member

WWW.MORISONKSI.COM

FAMILIE

MENSEN

ONDERNEMEN

VERMOGEN

CIJFERS

LETTERS