

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2024

21 augustus 2024

WETSVOORSTEL

**tot invoering van een bijkomende voorwaarde  
voor de fiscale ondersteuning  
van start-ups**

(ingediend door de heren Steven Matheï en  
Koen Van den Heuvel)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2024

21 août 2024

PROPOSITION DE LOI

**instaurant une condition supplémentaire  
dans le cadre du soutien fiscal  
octroyé aux start-ups**

(déposée par MM. Steven Matheï et  
Koen Van den Heuvel)

SAMENVATTING

*Dit wetsvoorstel strekt er enerzijds toe het fiscale ondersteuningsmechanisme voor de financiering van startende ondernemingen te behouden, terwijl anderzijds bepaalde vormen van misbruik van het stelsel onmogelijk worden gemaakt.*

*Daartoe wordt een bijkomende voorwaarde voor de fiscale steun in de wetgeving ingeschreven, die inhoudt dat de betrokken onderneming een wezenlijke economische activiteit moet uitoefenen, ondersteund door personeel, uitrusting, activa en gebouwen, zoals blijkt uit de relevante feiten en omstandigheden.*

RÉSUMÉ

*Cette proposition de loi vise, d'une part, à maintenir le mécanisme de soutien fiscal pour le financement des entreprises débutantes, et, d'autre part, à empêcher certaines formes d'abus du système.*

*À cette fin, une condition supplémentaire est inscrite dans la législation afin de prévoir que l'entreprise concernée doit exercer une réelle activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux, corroborée par des faits et circonstances pertinents.*

|             |                                                                           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|
| N-VA        | : Nieuw-Vlaamse Alliantie                                                 |
| VB          | : Vlaams Belang                                                           |
| MR          | : Mouvement Réformateur                                                   |
| PS          | : Parti Socialiste                                                        |
| PVDA-PTB    | : Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique          |
| Les Engagés | : Les Engagés                                                             |
| Vooruit     | : Vooruit                                                                 |
| cd&v        | : Christen-Democratisch en Vlaams                                         |
| Ecolo-Groen | : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| Open Vld    | : Open Vlaamse liberalen en democraten                                    |
| DéFI        | : Démocrate Fédéraliste Indépendant                                       |

| Abréviations dans la numérotation des publications: |                                                                                                                                                       | Afkorting bij de nummering van de publicaties: |                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 56 0000/000                                     | Document de la 56 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi                                                                | DOC 56 0000/000                                | Parlementair document van de 56 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer                                                   |
| QRVA                                                | Questions et Réponses écrites                                                                                                                         | QRVA                                           | Schriftelijke Vragen en Antwoorden                                                                                                         |
| CRIV                                                | Version provisoire du Compte Rendu Intégral                                                                                                           | CRIV                                           | Voorlopige versie van het Integraal Verslag                                                                                                |
| CRABV                                               | Compte Rendu Analytique                                                                                                                               | CRABV                                          | Beknopt Verslag                                                                                                                            |
| CRIV                                                | Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) | CRIV                                           | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) |
| PLEN                                                | Séance plénière                                                                                                                                       | PLEN                                           | Plenum                                                                                                                                     |
| COM                                                 | Réunion de commission                                                                                                                                 | COM                                            | Commissievergadering                                                                                                                       |
| MOT                                                 | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)                                                                                       | MOT                                            | Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)                                                                                |

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Door de Zweedse regering (2014-2018) werd een fiscaal ondersteuningsmechanisme ingevoerd om de financiering van startende ondernemingen aan te moedigen.

De start-ups worden in deze regeling gedefinieerd als vennootschappen die minder dan vier jaar oud zijn op het moment van de investering. De investering moet worden gedaan bij de oprichting van de vennootschap of bij een kapitaalverhoging binnen vier jaar. De belastingplichtige geniet een belastingvermindering van 30 % van het bedrag dat wordt geïnvesteerd in de verwerving van nieuwe aandelen in dergelijke start-ups. De belastingvermindering bedraagt 45 % voor investeringen in microvennootschappen. Het geïnvesteerde bedrag dat recht geeft op de belastingvermindering is beperkt tot 100.000 euro per belastingplichtige per jaar. Belastingplichtigen kunnen sinds 2017 ook indirect investeren via alternatieve financieringsplatformen en erkende startersfondsen.

In de praktijk wordt vastgesteld dat bepaalde vormen van misbruik binnen het huidige wettelijke kader niet te bestrijden zijn. De situatie die wordt bedoeld is de volgende: er worden vennootschappen opgericht zonder werkelijke economische activiteit, maar met een kapitaal om de belastingvermindering te kunnen genieten. De vennootschappen hebben geen activiteit en worden na een tijdje terug opgedoekt.

In principe is dit duidelijk fiscaal misbruik omdat het gebruik van de belastingvermindering tegen het doel van de wet ingaat. Een taxatie op basis van de algemene fiscale antimisbruikbepaling is in de praktijk echter meestal onmogelijk omdat pas na een aantal jaar wordt vastgesteld dat de vennootschap eigenlijk geen activiteit heeft. De aanslagtermijn van drie jaar is dan al verstreken.

De indieners wensen dit misbruik tegen te gaan en ervoor te zorgen dat het gunstregime behouden kan blijven voor degenen voor wie het bedoeld is. Een eenvoudige oplossing bestaat erin om in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 een twaalfde voorwaarde op te nemen, luidende:

“12° de vennootschap oefent binnen de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen een wezenlijke economische activiteit uit, ondersteund door personeel, uitrusting, activa en gebouwen, zoals blijkt uit de relevante feiten en omstandigheden. Onder de

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La coalition suédoise (2014-2018) a instauré un mécanisme de soutien fiscal en vue d'encourager le financement des entreprises débutantes.

Cette réglementation définit les start-ups comme les sociétés qui existent depuis moins de quatre ans au moment de l'investissement. L'investissement doit être réalisé lors de la création de la société ou à l'occasion d'une augmentation de capital dans un délai de quatre ans. Le contribuable bénéficie d'une réduction d'impôt correspondant à 30 % du montant investi dans l'acquisition de nouvelles parts dans une telle start-up. Pour des investissements dans des micro-sociétés, la réduction d'impôt s'élève à 45 %. Le montant investi qui donne droit à la réduction d'impôt est limité à 100.000 euros par contribuable par an. Depuis 2017, les contribuables peuvent également investir directement par le biais de plateformes de financement alternatif et de fonds starters agréés.

Dans la pratique, on constate que le cadre légal actuel ne permet pas de lutter contre certaines formes d'abus. La situation visée est la suivante: certaines sociétés sont créées sans activité économique substantielle, mais avec un capital permettant de bénéficier de la réduction d'impôt. Les sociétés n'ont aucune activité et elles sont assez rapidement liquidées.

En principe, il s'agit donc d'un abus fiscal manifeste, étant donné que l'utilisation de la réduction d'impôt est contraire à l'objectif de la loi. En pratique, une taxation sur la base de la disposition fiscale générale anti-abus est toutefois impossible dans la plupart des cas, parce que ce n'est qu'au bout de plusieurs années que l'on se rend compte que la société n'exerce en réalité aucune activité. Le délai d'imposition de trois ans a alors déjà expiré.

Nous souhaitons lutter contre ces pratiques abusives et faire en sorte que le régime de faveur puisse être maintenu pour les entreprises auxquelles il est destiné. Une solution simple consiste à insérer dans l'article 145<sup>26</sup>, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 une douzième condition rédigée comme suit:

“12° l'entreprise exerce, au cours des 48 mois suivant la libération des actions, une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux, corroborée par des faits et circonstances pertinents. On entend par l'exercice

uitoefening van een economische activiteit moet worden begrepen het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt.”

Steven Matheï (cd&v)  
Koen Van den Heuvel (cd&v)

d’une activité économique l’offre de biens ou services sur un marché déterminé.”

**WETSVOORSTEL****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

**Art. 2**

Art. 14.526, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 5 juli 2022, wordt aangevuld met een bepaling onder 12°, luidende:

“12° de vennootschap oefent binnen de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen een wezenlijke economische activiteit uit, ondersteund door personeel, uitrusting, activa en gebouwen, zoals blijkt uit de relevante feiten en omstandigheden. Onder de uitoefening van een economische activiteit moet worden begrepen het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt.”

**Art. 3**

Deze wet treedt in werking op 1 januari van het aanslagjaar van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

10 juli 2024

Steven Matheï (cd&v)  
Koen Van den Heuvel (cd&v)

**PROPOSITION DE LOI****Article 1<sup>er</sup>**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Art. 2**

L'article 14.526, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus, modifié en dernier lieu par la loi du 5 juillet 2022, est complété par un 12° rédigé comme suit:

“12° l'entreprise exerce, au cours des 48 mois suivant la libération des actions, une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux, corroborée par des faits et circonstances pertinents. On entend par l'exercice d'une activité économique l'offre de biens ou services sur un marché déterminé.”

**Art. 3**

La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition de sa publication au *Moniteur belge*.

10 juillet 2024