

# brupower

## Tax Shelter

### Technical Note

#### What is the Tax Shelter ?

The tax shelter is a Belgian support mechanism for starting and scaling enterprises in Belgium. This fiscal incentive is offered for private persons investing in small and micro enterprises (SMEs). Citizen can then claim back 30% (small) or 45% (micro) of their investment as a tax deduction.

This investment must be done at the foundation of the company or up to 4 years after. Those 4 years are counted from the first declaration of the foundation at the Commerce Tribunal. For brupower this date was the 14th of June 2022. Investments will be eligible until 2026.

Members governing the cooperative are not eligible to this tax deduction.

*The purpose of this document is to provide clarity to members of the cooperative brupower as it relates to the support mechanism of the “tax shelter” in Belgium.*

*You will find all the information on the tax shelter mechanism on the website of SPF Finance.*

## Is brupower eligible to the tax shelter ?

The criteria for eligibility are :

- Must be a Belgian company founded after the 01-01-2013. -> YES
- The company must not be created through a merger or split of pre-existing company. -> YES
- The company must respond to the definition of “micro entreprise” (less than 10 staff; less than 700 000 euros in turn-over; balance sheet total less than 350 000 euros). -> YES
- The company activity must not be dedicated to investment management, treasury or financing services or real estate development. -> YES
- A company dedicated to the management of private assets (such as buildings) is not eligible. -> YES
- The company cannot be listed on the stock market . -> YES
- The company cannot distribute dividends or operated a capital shrinking. -> YES (there is an exception for cooperatives).
- The company is cannot be going through an insolvency procedure. -> YES
- The collected capital cannot be used to distribute dividends, acquire shares or provide loans. -> YES
- The company must not have collected more than 500 000 euros. If the company collects more than this amount – only the first 500 000 euros are eligible. -> YES

## **Who is eligible for the tax shelter ?**

Any Belgian citizen (private person) who invested into the cooperative is eligible for the tax shelter.

## **What tax deduction am I eligible to ?**

As an investor of brupower, you are eligible to a 45% tax deduction on the amount of capital that you have invested. This tax deduction is only available the fiscal year during which your investment took place. The valid date for your investment is the date at which we receive your payment for your shares.

## **How can I claim my tax deduction ?**

brupower will provide you with a tax sheet in march of the year of your investment. With this form you will be able to claim the deduction on your regular tax declaration.

*If you have any questions or issues on the tax shelter, please contact the Working Group Legal and Admin.*

*The contact point is Stanislas d'Herbement : [stan@brupower.be](mailto:stan@brupower.be)*

# brupower

## Tax Shelter

### Note Technique

#### **Le Tax Shelter, qu'est-ce que c'est ?**

Le Tax Shelter est un mécanisme fédéral de soutien à la création et au développement d'entreprises en Belgique. Cet incitant fiscal est offert aux personnes privées qui investissent dans des petites et micro entreprises (PME). L'investisseur peut alors récupérer 30% (petite) ou 45% (micro) de son investissement sous forme de déduction fiscale.

Cet investissement doit être réalisé lors de la création de l'entreprise ou jusqu'à 4 ans suivant la création. Ces 4 années sont comptées à partir de la première déclaration de la fondation au Tribunal du Commerce. Pour brupower, cette date était le 14 juin 2022. Les investissements dans la coopérative seront donc éligibles jusqu'en 2026.

Les membres dirigeants de la coopérative ne sont pas éligibles à cette déduction fiscale.

*Ce document a pour but d'apporter une clarification pour les membres de la coopérative brupower en ce qui concerne le mécanisme de soutien du "tax shelter" en Belgique.*

*Vous trouverez toutes les informations sur le mécanisme du tax shelter sur le site de SPF Finance.*

## Est-ce que brupower est éligible au Tax Shelter ?

Les critères d'éligibilité sont les suivants :

- Doit être une société belge fondée après le 01-01-2013. -> OUI
- La société ne doit pas être créée par fusion ou scission de sociétés préexistantes. -> OUI
- L'entreprise doit répondre à la définition de "micro entreprise" (moins de 10 personnes ; moins de 700 000 euros de chiffre d'affaires ; total du bilan inférieur à 350 000 euros). -> OUI
- L'activité de l'entreprise ne doit pas être consacrée à la gestion d'investissements, aux services de trésorerie ou de financement ou à la promotion immobilière. -> OUI
- Une société dédiée à la gestion d'actifs privés (tels que des immeubles) n'est pas éligible. -> OUI
- L'entreprise ne peut pas être cotée en bourse . -> OUI
- La société ne peut pas distribuer de dividendes ou opérer une réduction de capital. -> OUI (il existe une exception pour les coopératives).
- L'entreprise ne peut pas faire l'objet d'une procédure d'insolvabilité. -> OUI
- Le capital collecté ne peut être utilisé pour distribuer des dividendes, acquérir des actions ou accorder des prêts. -> OUI
- L'entreprise ne doit pas avoir collecté plus de 500 000 euros. Si l'entreprise collecte plus que ce montant, seuls les premiers 500 000 euros sont éligibles. -> OUI

## **Qui peut bénéficier du Tax Shelter ?**

Tout citoyen belge (personne privée) qui a investi dans la coopérative peut bénéficier du tax shelter.

## **A quelle déduction fiscale ai-je droit ?**

En tant qu'investisseur de brupower, vous avez droit à une déduction fiscale de 45% sur le montant du capital que vous avez investi. Cette déduction fiscale n'est disponible que pour l'année fiscale durant laquelle votre investissement a eu lieu.

La date de validité de votre investissement est la date à laquelle le paiement de votre part est reçu par la coopérative.

## **Comment puis-je demander ma déduction fiscale ?**

brupower vous fournira une feuille d'impôt en mars de l'année de votre investissement. Grâce à cette fiche, vous pourrez faire valoir la déduction sur votre déclaration d'impôts habituelle.

brupower communiquera à la SPF Finance votre éligibilité - et donc le tax shelter devrait déjà être inclus dans votre déclaration.

Pour pouvoir bénéficier de la déduction, vos actions doivent être entièrement payées avant la fin de l'année de souscription. Dans le cas contraire, nous ne serons pas en mesure de vous fournir un formulaire fiscal.

*Si vous avez des questions ou des problèmes concernant le tax shelter, veuillez contacter le groupe de travail juridique et administratif.  
Le point de contact est Stanislas d'Herbemont : [stan@brupower.be](mailto:stan@brupower.be)*

# brupower

## Tax Shelter

### Technische Nota

#### **Wat is de Tax Shelter?**

De tax shelter is een Belgisch ondersteuningsmechanisme voor het starten en opschalen van ondernemingen in België. Deze fiscale stimulans wordt aangeboden aan particulieren die investeren in kleine en micro-ondernemingen (kmo's). De burger kan dan 30% (voor kleine ondernemingen) of 45% (voor micro-ondernemingen) van zijn investering terugvorderen als belastingaftrek.

Deze investering moet gebeuren bij de oprichting van de onderneming of tot 4 jaar daarna. Die 4 jaar worden berekend vanaf de eerste aangifte van de stichting bij de Rechtbank van Koophandel. Voor brupower was deze datum 14 juni 2022. Investeringen komen dus in aanmerking voor de tax shelter tot 2026.

Leden die de coöperatie besturen, komen niet in aanmerking voor deze belastingaftrek.

*Het doel van dit document is duidelijkheid te verschaffen aan de leden van de coöperatieve brupower met betrekking tot het ondersteuningsmechanisme van de "tax shelter" in België.*

*Alle informatie over het tax shelter-mechanisme vind je op de website van FOD Financiën.*

## Komt brupower in aanmerking voor de Tax Shelter?

De criteria om in aanmerking te komen zijn:

- Moet een Belgisch bedrijf zijn opgericht na 01-01-2013. -> OK
- De vennootschap mag niet ontstaan door een fusie of splitsing van een reeds bestaande vennootschap. -> OK
- De onderneming moet beantwoorden aan de definitie van “micro-onderneming ” (minder dan 10 personeelsleden; minder dan 700 000 euro omzet; balanstotaal minder dan 350 000 euro). -> OK
- De bedrijfsactiviteit mag niet gericht zijn op vermogensbeheer, financieringsdiensten of vastgoedontwikkeling. -> OK
- Een vennootschap die zich toelegt op het beheer van privévermogens (zoals gebouwen) komt niet in aanmerking. -> OK
- Het bedrijf kan niet op de beurs genoteerd worden. -> OK
- De vennootschap kan geen dividenden uitkeren of een kapitaalvermindering doorvoeren. -> OK (er is een uitzondering voor coöperaties).
- Het bedrijf kan niet door een insolventieprocedure gaan. -> OK
- Het verzamelde kapitaal kan niet worden aangewend om dividenden uit te keren, aandelen te verwerven of leningen te verstrekken. -> OK
- ~~Het bedrijf mag niet meer dan 500 000 euro geïncasseerd hebben.~~  
Als het bedrijf meer dan dit bedrag incasseert, komen alleen de eerste 500 000 euro in aanmerking. -> OK



**Wie komt in aanmerking voor de tax shelter?**

Elke Belgische burger (particulier) die in de coöperatie heeft geïnvesteerd, komt in aanmerking voor de tax shelter.

**Voor welke belastingaftrek kom ik in aanmerking?**

Als investeerder van brupower geniet u van een belastingaftrek van 45% op het door u geïnvesteerde kapitaal. Deze belastingaftrek is alleen beschikbaar in het fiscale jaar waarin uw investering plaatsvond. De geldigheidsdatum van uw investering is de datum waarop de betaling van uw aandeel door de coöperatie is ontvangen.

**Hoe kan ik mijn belastingaftrek claimen?**

brupower bezorgt je een fiscale fiche in maart van het jaar van je investering. Met dit formulier kunt u de aftrek op uw reguliere belastingaangifte declareren.

brupower zal aan de FOD Financiën doorgeven dat je in aanmerking komt – en dus zou de tax shelter al in je aangifte moeten staan.

Om aanspraak te kunnen maken op uw aftrek, moeten uw aandelen volledig zijn betaald op het einde van het jaar van inschrijving. Anders kunnen wij u geen fiscaal formulier bezorgen.

*Voor vragen of problemen over de tax shelter kunt u contact opnemen met de Juridische en Financiële Werkgroep.*

*Het aanspreekpunt is Stanislas d'Herbement : [stan@brupower.be](mailto:stan@brupower.be)*