# Voorafgaande beslissing nr. 700.393 dd. 04.12.2007

* Date : 04-12-2007
* Language : Dutch
* Section : Regulation
* Type : Prior agreements L 24.12.2002
* Sub-domain : FISCAL DISCIPLINE

Contact | Disclaimer | FAQ
 
 
Quick search :
Fisconet
plus Version 5.9.23
Service Public Federal
Finances
Home
Executed
searches
Advanced
search
News
Home >
Advanced search >
Search results > Voorafgaande beslissing nr. 700.393 dd. 04.12.2007
Voorafgaande beslissing nr. 700.393 dd. 04.12.2007
Document
Content exists in : nl
Search in text:
Print    E-mail    Show properties
Properties
Document type : Prior agreements L 24.12.2002
Title : Voorafgaande beslissing nr. 700.393 dd. 04.12.2007
Tax year : 0
Document date : 04/12/2007
Keywords : Personenbelasting
Document language : NL
Name : 700.393
700.393
Voorafgaande beslissing nr. 700.393 dd. 04.12.2007
   Personenbelasting
   Meerwaarde
   Meerwaarde op aandelen
   Privé-vermogen
   Normaal beheer van het privé-vermogen
Samenvatting
De aanvraag strekt ertoe een voorafgaande beslissing te bekomen omtrent het feit of de geplande inbreng door de heer A van zijn aandelen BVBA X in een nog op te richten holdingvennootschap als een normale verrichting van beheer van privé-vermogen als bedoeld in artikel 90, 1°, WIB 92, kan worden beschouwd.
Er wordt beslist dat, rekening houdend met de in de aanvraag uiteengezette situatie, artikel 90, 1°, WIB 92 niet zal worden toegepast.
I. Voorwerp van de aanvraag
1. De aanvraag strekt ertoe te vernemen of de geplande inbreng door de heer A (hierna: de aanvrager) van zijn aandelen BVBA X in een nog op te richten holdingvennootschap onder de vorm van een BVBA, als een normale verrichting van beheer van privé-vermogen als bedoeld in artikel 90, 1°, WIB 92 kan worden beschouwd.
II. Omschrijving van de verrichting
II.A. Beschrijving van de functies van de aanvrager en de aandeelhouders van de betrokken vennootschap
2. De heer A is zaakvoerder en aandeelhouder (voor 95% van de aandelen) van BVBA X. De overige 5% van de aandelen zijn in handen van zijn echtgenote.
3. BVBA X is een exploitatievennootschap.
II.B. Beschrijving van de voorgenomen verrichting
4. De heer A, die 95 % van de aandelen BVBA X bezit, wenst zijn aandelen in te brengen tegen marktwaarde in een nieuw op te richten holdingvennootschap onder de vorm van een BVBA. De andere 5% van de aandelen blijven in het bezit van zijn echtgenote.
5. Wat betreft de inbrengverrichting verbindt de aanvrager er zich toe de volgende engagementen na te leven:
gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng zal er geen kapitaalvermindering door de holdingvennootschap doorgevoerd worden;
gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng zal er geen kapitaalvermindering doorgevoerd worden door BVBA X, tenzij die middelen door de holdingvennootschap worden gebruikt voor bijvoorbeeld nieuwe investeringen of financiering van andere groepsvennootschappen of verbonden ondernemingen zonder dat deze geldmiddelen mogen doorstromen naar de aandeelhouders-natuurlijke personen;
gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng zullen de dividenduitkeringen door BVBA X niet wijzigen ten opzichte van vroeger (d.w.z. vóór de inbreng in de holdingvennootschap). Er mogen toch hogere dividenden worden uitgekeerd indien wordt aangetoond dat deze dividenduitkeringen worden gebruikt voor bijvoorbeeld nieuwe investeringen of financiering van andere groepsvennootschappen of verbonden ondernemingen. De hogere dividenduitkeringen mogen echter niet doorvloeien naar de aandeelhouders-natuurlijke personen. De hogere dividenden mogen ook worden gebruikt voor de betaling van aandeelhouders die wensen uit te treden voor zover de dividenduitkeringen worden gebruikt voor de terugbetaling van een lening of de aflossing van een rekening-courant die werd aangegaan voor de uitkoop van sommige aandeelhouders. De terugbetaling van de lening of de aflossing van de rekening-courant moet echter wel over een voldoende lange periode (minimum 5 jaar) worden gespreid;
gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng zullen de door BVBA X betaalde managementfees, bedrijfsleidersbezoldigingen, enzovoort, overeenstemmen met de vroegere bedrijfsleidersbezoldigingen. De geldstroom vanuit de werkmaatschappij naar de holdingvennootschap mag hoger zijn dan de vroegere bedrijfsleidersbezoldigingen indien blijkt dat hier daadwerkelijk prestaties tegenover staan (bijvoorbeeld boekhouding, personeel,...) die vroeger op het niveau van de werkmaatschappijen werden verricht en nu door de nieuwe holding worden uitgevoerd (eventueel met overdracht van het betrokken personeel) én marktconform worden doorgerekend.
6. De aanvrager engageert er zich tevens toe dat de waarde van de aandelen BVBA X op het moment van de inbreng zal worden bepaald door een revisor aan de hand van gangbare en algemene waarderingstechnieken en dat het waarderingsverslag aan de DVB zal worden overgemaakt van zodra het beschikbaar is.
III. Motivering van de aanvraag
7. De inbreng in natura van de aandelen BVBA X in de op te richten holdingvennootschap zal worden gebaseerd op een bedrijfsrevisoraal verslag en kadert volgens de aanvrager in het normaal beheer van een privé-patrimonium. De inbreng in natura is in elk geval niet ingegeven door speculatieve verrichtingen maar is noodzakelijk om de overname van de Nederlandse BV te realiseren.
8. Op basis van deze inbreng in natura heeft de bank voldoende waarborgen verkregen om de overname door de nieuwe holdingvennootschap van een BV, die actief is in dezelfde sector, te financieren. De aandelen van deze Nederlandse vennootschap zullen door de nieuwe holding worden aangekocht. Eén aandeel van de BV zal door de heer A in privé-bezit worden gehouden. Dit is volgens de aanvrager noodzakelijk opdat de aandeelhouders niet openbaar worden gemaakt bij de Nederlandse Kamer van Koophandel. De aanvrager wenst om commerciële redenen niet kenbaar te maken aan het Nederlandse cliënteel dat een Belgische vennootschap hoofdaandeelhouder is geworden van de BV.
9. Uit een principeakkoord dat reeds vroeger werd afgesloten, blijkt dat de overnamesom van de Nederlandse BV zal schommelen tussen een bepaalde afgesproken marge.
10. De aandelen BVBA X behoren tot het privé-vermogen van de aanvrager en worden in feite omgezet in aandelen van de holdingvennootschap. Gezien het een omzetting van privé-vermogen is, kadert het in de ogen van de aanvrager in het normaal beheer van een privé-patrimonium.
11. Gezien de aanvrager inschrijft op 100% van de aandelen van de holdingvennootschap, blijft hij onrechtstreeks voor 95% eigenaar van BVBA X.
12. Het opzetten van deze holdingstructuur maakt het mogelijk om verder te structureren en het beheer van het beschikbare vermogen in de holding te optimaliseren. In de nabije toekomst zijn immers nieuwe acquisities of investeringen door de holding niet uitgesloten. De participaties kunnen centraal worden beheerd.
13. In het kader van deze handeling kunnen de activiteiten op de Nederlandse en de Belgische markt gescheiden blijven, maar gecontroleerd en gestuurd worden vanuit de holding.
14. Het betreft geen complexe constructie om belastingen te ontwijken of speculatie.
IV. Beslissing
15. De inbreng door de aanvrager van zijn aandelen BVBA X in de nog op te richten holdingvennootschap moet als een verrichting worden beschouwd.
16. De meerwaarde die naar aanleiding van de inbreng van de aandelen wordt gerealiseerd is niet het gevolg van speculatie als bedoeld in artikel 90, 1°, WIB 92.
17. De aandelen zijn portefeuillewaarden als bedoeld in artikel 90, 1°, WIB 92 en behoren tot het privé-vermogen van de aanvrager.
18. Gelet op de engagementen vermeld in punt 5 kan worden aangenomen dat de verrichting niet als hoofddoel belastingontwijking heeft.
19. De beslissing is slechts geldig voor zover het verslag van de bedrijfsrevisor, dat de waarde van de aandelen BVBA X op het ogenblik van de inbreng in de nieuwe holdingvennootschap weergeeft, zal worden overgemaakt aan de DVB.