# Voorafgaande beslissing nr. 2010.342 dd. 28.09.2010

* Date : 28-09-2010
* Langue : Néerlandais
* Section : Régulation
* Type : Prior agreements L 24.12.2002
* Sous-domaine : 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. 2010.342 dd. 28.09.2010

 Voorafgaande beslissing nr. 2010.342 dd. 28.09.2010

 Document

 Content exists in : nl fr

 Search in text:

 Print    E-mail    Show properties

 Properties

 Document type : Prior agreements L 24.12.2002

 Title : Voorafgaande beslissing nr. 2010.342 dd. 28.09.2010

 Document date : 28/09/2010

 Publication date : 28/07/2011

 Keywords : inkomstenbelasting / verkoop van aandelen / buitenlandse vennootschap / holdingvennootschap / normaal beheer van het privé-vermogen

 Document language : NL

 Name : Voorafgaande beslissing nr. 2010.342 dd. 28.09.2010

 Version : 1

 Voorafgaande beslissing nr. 2010.342 dd. 28.09.2010

Inkomstenbelasting

Verkoop van aandelen

Buitenlandse vennootschap

Holdingvennootschap

Normaal beheer van het privé-vermogen

 Samenvatting

De geplande verkoop door aanvragers van alle aandelen van de buitenlandse vennootschap X aan een door hun kinderen, via hun persoonlijke vennootschappen, nog op te richten buitenlandse overnameholding, kan, gelet op de in de beslissing opgenomen overwegingen en gelet op het feit dat de aanvragers op geen enkele wijze betrokken zullen zijn bij het beleid en rechtstreeks noch onrechtstreeks aandeelhouder zullen zijn van de overnameholding, worden aangemerkt als een normale verrichting van beheer van privé-vermogen als bedoeld in de artikelen 90, 9°, eerste gedachtestreep, WIB 92.

 I.        Voorwerp van de aanvraag

1.              De aanvraag strekt ertoe te vernemen of de verkoop van de aandelen van Vennootschap X door de heer en mevrouw X aan een nieuw op te richten buitenlandse holdingvennootschap HOLDCO (waarvan de aandelen door de kinderen zullen worden aangehouden door hun persoonlijke vennootschappen), als een normale verrichting van beheer van privé-vermogen als bedoeld in artikel 90, 9°, eerste gedachtestreepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) kan worden beschouwd.

II.      Omschrijving van de verrichtingen

II.A.   Beschrijving van de familiale situatie van de aanvragers en van de activiteiten van de groepsvennootschappen

2.              De Groep bestaat uit de buitenlandse Vennootschap X die 2 buitenlandse exploitatievennootschappen als dochter heeft. De activiteiten worden in het buitenland uitgeoefend. De aandelen van Vennootschap X zijn gecertificeerd bij een Stichting Adminstratiekantoor (STAK).

3.              De heer en mevrouw X zijn gehuwd. De aandelen behoren tot het gemeenschappelijk vermogen. Beide hebben kinderen uit een vorig huwelijk. Deze kinderen wonen allen in het buitenland. Alle betrokken vennootschappen hebben hun fiscale woonplaats in het buitenland, enkel de verkopers zijn woonachtig in België.

II.B.   Beschrijving van de voorgenomen verrichting

4.              De heer X, vertegenwoordiger van de STAK, heeft de intentie om zijn aandelen in Vennootschap X tegen marktwaarde te verkopen aan de nieuw op te richten holdingvennootschap HOLDCO. Hiertoe worden de volgende stappen ondernomen :

4.1.        Eerste stap: de huidige STAK wordt opgeheven : dit houdt in dat de aandelen worden gedecertificeerd en de stichting wordt ontbonden;

4.2.        Tweede stap: oprichting door de kinderen van de aanvragers van hun persoonlijke vennootschap (met zetel in het buitenland);

4.3.        Derde stap: oprichting door deze vennootschappen van de kinderen van een nieuwe vennootschap, HOLDCO;

4.4.        Vierde stap: de aandelen van HOLDCO worden gecertificeerd en ondergebracht in een nieuwe STAK;

4.5.        Vijfde stap: verkoop door de heer X van zijn aandelen Vennootschap X (inclusief haar dochters) aan HOLDCO.

5.              De aanvragers oefenen geen controle uit over de persoonlijke vennootschappen van de kinderen en zijn noch rechtstreeks noch onrechtstreeks aandeelhouder van de kopende vennootschap.

6.              De heer en mevrouw X maken in de nieuwe structuur geen onderdeel meer uit van het bestuur van de nieuwe STAK.

7.              HOLDCO zal de aankoopsom financieren door :

7.1.        het gebruik van haar oprichtingskapitaal;

7.2.        een lening bij een financiële instelling  (zie randnummer 9 hierna);

7.3.        een lening van de heer X.

8.              HOLDCO zal direct na de aankoop van de aandelen Vennootschap X het besluit nemen tot een dividenduitkering. Deze middelen zullen gebruikt worden ter aflossing van een gedeelte van de lening aan de heer X. Om de geplande dividenduitkering door te voeren moet Vennootschap X geen gelden gaan lenen (ze beschikt over voldoende besteedbare middelen).

9.              De externe financiering zal opgesplitst worden in een 6-jarige lening en een 5-jarige lening. De 6-jarige lening wordt in 5 opeenvolgende jaarlijkse termijnen afgelost. Voor wat betreft de 5-jarige lening werd voorzien in een eenmalige aflossing op de vervaldag.

10.          Momenteel is voorzien dat de heer X hoofdelijk aansprakelijk is voor de externe lening. Deze bepaling werd in de ontwerpkredietovereenkomst opgenomen vermits de persoonlijke houdstervennootschappen van de kinderen en de overnameholding HOLDCO momenteel nog niet juridisch zijn opgericht. Van zodra de overnameholding juridisch werd opgericht, zal deze hoofdelijke aansprakelijkheid van de heer X op eerste verzoek komen te vervallen. De heer X verbindt er zich toe om van deze clausule gebruik te maken teneinde zijn hoofdelijke aansprakelijkheid op te heffen.

11.          De lening aangegaan bij de heer X zal gespreid terugbetaald worden. Het is de bedoeling dat deze lening op een termijn van 10 jaar afgelost wordt, mits de resultaten van de vennootschap HOLDCO dit toelaten.

III.     Motivering door de aanvragers

12.          Volgende motieven worden opgeworpen ter verantwoording van de geplande transactie :

12.1.    De heer X zal niet betrokken zijn bij de oprichting van HOLDCO en kan niet langer invloed uitoefenen op het beleid van de groep. De heer en mevrouw X hebben geen bestuursmandaat meer in de exploitatievennootschappen en zij zullen tevens geen deel uitmaken van het bestuur van de nieuwe STAK;

12.2.    De overdracht van de aandelen Vennootschap X kadert binnen een bredere familiale planning waarbij de aandelen van de groep worden verkocht aan de kinderen. Beide ouders beogen een gelijke behandeling van deze kinderen zonder dat één van hen bevoor- of benadeeld wordt. De kinderen van het echtpaar hebben interesse om de bedrijfsactiviteiten over te nemen en zullen in dit verband het volledige aandelenpakket van hun ouders overnemen. Er zijn reeds kinderen werkzaam in de sector. Momenteel werken de kinderen van het echtpaar X niet formeel voor de Groep. In de voorbije jaren is er wel steeds sprake geweest van een grote betrokkenheid van de kinderen bij het beleid van de Groep. In de aanloop naar de overname is deze betrokkenheid vanzelfsprekend enkel maar toegenomen. Na de overname zullen de kinderen niet enkel een rol van aandeelhouder aannemen. Het is de bedoeling dat ze op diverse niveau's binnen de Groep een belangrijkere rol gaan spelen. Momenteel zijn de functies binnen de groep ingevuld door betrouwbaar personeel. Derhalve zal de functie van de kinderen dan ook in eerste instantie eerder als adviserend of aanvullend beschouwd moeten worden;

12.3.    De handeling gesteld door de heer X stemt overeen met het gedrag van een normaal huisvader die zich in diezelfde omstandigheden bevindt;

12.4.    De overdracht van de aandelen gebeurt aan een waarde vastgesteld door een extern deskundigde en wordt aldus geacht overeen te stemmen met de normale marktwaarde van dit aandelenpakket;

12.5.    De overdracht van de aandelen is enkel ingegeven door familiale motieven (erfopvolging) zonder dat fiscale redenen aan de grondslag liggen;

12.6.    De overdracht van de aandelen Vennootschap X door de heer X aan HOLDCO is geen speculatie. Dit blijkt oa. uit de volgende feitelijke elementen:

12.6.1.  de heer X is sedert jaar en dag eigenaar van de aandelen Vennootschap X;

12.6.2.  de aandelen werden dus niet verworven met het oog op hun wederverkoop;

12.6.3.  de afwezigheid van hoge risico's in hoofde van de heer X;

12.7.    De over te dragen aandelen Vennootschap X zijn waarden in portefeuille die deel uitmaken van het privé-vermogen van de heer X;

          Besluit

13.          De verkoop van aandelen van Vennootschap X door de heer en mevrouw X aan HOLDCO kwalificeert als normaal beheer van het privé-vermogen in de zin van artikel 90, 9°, eerste gedachtestreepje, WIB92.

IV.     Beslissing

14.          De geplande verkoop van de aandelen Vennootschap X aan de op te richten vennootschap HOLDCO vormt een overdracht onder bezwarende titel als bedoeld in artikel 90, 9°, eerste gedachtestreepje, WIB 92.

15.          De aandelen Vennootschap X behoren tot het privé-vermogen van de heer en mevrouw X.

16.          De verkoop van de aandelen kan, gelet op de hierna vermelde overwegingen en mits naleving van de in randnummer 10 aangegane verbintenis, beschouwd worden als een normale verrichting van beheer van een privé-vermogen :

16.1.    de vennootschap waarvan de aandelen worden verkocht is sedert de oprichting in het bezit van de aanvrager;

16.2.    er is geen korte tijdspanne tussen de verwerving van de aandelen en de verkoop van de aandelen;

16.3.    de geplande verkoop betreft geen complexe verrichting noch spitsvondig feitencomplex ;

16.4.    de overdracht van de aandelen kadert binnen een familiale planning waarbij de aandelen van de groep worden verkocht aan de door de kinderen, via hun persoonlijke vennootschappen, op te richten overnameholding HOLDCO;

16.5.    de heer en mevrouw X zullen geen controle uitoefenen over de persoonlijke vennootschappen van de kinderen en zullen noch rechtstreeks noch onrechtstreeks aandeelhouder zijn van de op te richten vennootschap HOLDCO;

16.6.    de overdracht van de aandelen zal gebeuren tegen marktwaarde; voor de waardering werd beroep gedaan op een externe adviseur.

          Gelet op wat voorafgaat wordt beslist dat:

17.          de verkoop van aandelen Vennootschap X door de heer en mevrouw X beschouwd kan worden als een normale verrichting van beheer van een privé-vermogen, zodat de meerwaarde niet zal worden belast op grond van artikel 90, 9°, 1e gedachtestreepje, WIB 92.

18.          De beslissing is slechts geldig voor zover het definitieve verslag met betrekking tot de waardering van de aandelen Vennootschap X op het ogenblik van de overdracht aan HOLDCO, zal worden overgemaakt aan de bevoegde controle van de verkopers.