# Décision anticipée n° 900.205 du 30.06.2009

* Datum : 30-06-2009
* Taal : Frans
* Sectie : Regelgeving
* Type : Prior agreements L 24.12.2002
* Subdomein : 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 > Décision anticipée n° 900.205 du 30.06.2009
Décision anticipée n° 900.205 du 30.06.2009
Document
Content exists in : fr nl
Search in text:
Print    E-mail    Show properties
Properties
Document type : Prior agreements L 24.12.2002
Title : Décision anticipée n° 900.205 du 30.06.2009
Document date : 30/06/2009
Document language : FR
Name : Décision anticipée n° 900.205 du 30.06.2009
Version : 1
Décision anticipée n° 900.205 du 30.06.2009
Scission partielle - Prise en considération en ce qui concerne les affaires - Branche d'activités
Fusion par absorption - Prise en considération en ce qui concerne les affaires - Branche d'activités
Résumé
La scission partielle envisagée de la SA A par laquelle l'activité X est partiellement scindée vers la SA B et les fusions mère-fille envisagées par absorption de la SA B, de la SA C et de la SA D par la SA E, répondent à la condition reprise à l'article 211, § 1er, 4ème alinéa, 3°, CIR 92 et n'ont pas comme objectif principal ou comme un de leurs objectifs principaux, la fraude ou l'évasion fiscale. La scission partielle envisagée et les opérations de fusions silencieuses envisagées n'entrent pas dans le champ d'application des articles 11, C.TVA et 18, C.TVA. La scission partielle précitée et les opérations de fusions silencieuses précitées entrent respectivement dans le champ d'application de l'article 117, § 2, C. enr. et de l'article 117, § 1er, C. enr.
La décision est publiée uniquement dans la langue dans laquelle la demande a été introduite.
I. Voorwerp van de aanvraag
1. Inzake directe belastingen strekt de aanvraag ertoe bevestiging te bekomen dat de voorgenomen partiële splitsing van de SA A waarbij de activiteit X partieel wordt afgesplitst naar de NV B en de voorgenomen moeder-dochter fusies door overneming van de NV B, de NV C en de SA D door de NV E beantwoorden aan de voorwaarde opgenomen in artikel 211, § 1, lid 4, 3°, WIB 92 en zodoende de bevestiging te bekomen dat de verrichtingen overeenkomstig artikel 183bis, WIB 92 plaatsvinden op grond van zakelijke overwegingen en niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.
2. Inzake BTW strekt de rulingaanvraag ertoe bevestiging te bekomen dat de voorgenomen partiële splitsing en de geplande geruisloze fusieverrichtingen niet onder het toepassingsgebied van de artikelen 11, W.BTW en 18, W.BTW vallen.
3. Inzake registratierechten strekt de rulingaanvraag ertoe bevestiging te bekomen dat voormelde partiële splitsing en voormelde geruisloze fusieverrichtingen, respectievelijk vallen onder het toepassingsgebied van artikel 117, § 2, W. Reg. en artikel 117, § 1, W.Reg.
II. Beslissing
II. A. "Niet als hoofddoel of één van de hoofddoelen belastingontwijking of belastingfraude", zoals bedoeld in artikel 183 bis, eerste lid, WIB 92
4. Uit berekeningen door de aanvrager verstrekt, zal de hele herstructurering geen aanleiding geven tot enig voordeel op het stuk van de belastingaftrek voor risicokapitaal zoals bedoeld in artikel 205 bis, WIB 92. Doordat de participaties in de NV B, de NV C en de SA D (moeder-dochter fusies) wegvallen en deze activiteiten rechtstreeks door de NV E zullen worden uitgeoefend, zal de berekeningsbasis voor de notionele interestaftrek, ten gevolge van de verrichting stijgen ten name van de NV E. Op geconsolideerde basis blijkt uit de berekeningen dat de totale notionele interestaftrek zo goed als statusquo zal blijven.
5. Uit berekeningen verstrekt door de aanvrager blijkt dat de verdeling van de eigenvermogensbestanddelen naar aanleiding van de voormelde partiële splitsing gebeurt overeenkomstig artikel 213, WIB 92.
6. De aanvrager heeft schriftelijk bevestigd dat de geplande verrichtingen geen impact zullen hebben op de werkgelegenheid, behoudens economische, conjuncturele of financiële omstandigheden die vreemd zijn aan de geplande verrichtingen, en dat de werknemers binnen hun huidige bedrijfsafdeling tewerkgesteld zullen blijven.
7. De aanvrager heeft schriftelijk bevestigd dat de over te nemen vennootschappen niet beschikken over vrijgestelde reserves, behoudens de NV B die beschikt over 'belastingvrije reserves' als bedoeld in artikel 47, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, ten gevolge van een schadegeval. Deze belastingvrije reserves worden overgenomen door de NV E, die daartoe het bedrag van de vrijgestelde reserve overneemt in een aparte subrekening van het kapitaal, naast de creatie (voor een gelijk bedrag) van een negatieve belaste reserve opgenomen in het kapitaal.
8. In dit kader heeft de aanvrager bevestigd dat de NV B de herinvesteringsverplichting overeenkomstig artikel 47, WIB 92 reeds heeft vervuld.
9. De NV B, de SA D, de NV E hebben op 31/12/2008 geen fiscaal overdraagbare verliezen. De NV C heeft op 31/12/2008 fiscaal overdraagbare verliezen, welke worden beperkt overeenkomstig artikel 206, § 2, WIB 92. Bij toepassing van het artikel 206, § 2, WIB 92 gaan de overgedragen verliezen grotendeels verloren.
10. De voorgenomen partiële splitsing van de SA A waarbij de activiteit X behorende tot het segment Z partieel wordt afgesplitst naar de NV B beantwoordt aan de voorwaarde opgenomen in artikel 211, § 1, lid 4, 3°, WIB 92 (de verrichting beantwoordt aan het bepaalde van artikel 183bis, WIB 92), inzonderheid indien de partiële splitsing geen overdracht beoogt van de bestaande aandelen van de SA A.
11. Zulks zal geacht worden het geval te zijn indien:
11.1. deze aandelen niet worden overgedragen gedurende een periode van 12 maanden vanaf de datum van de buitengewone algemene vergadering die de partiële splitsing zal goedkeuren;
11.2. 50 % van geen van deze aandelen wordt overgedragen gedurende een periode van 24 maanden vanaf het einde van de voormelde periode van 12 maanden;
11.3. bij overdracht van deze aandelen ingevolge latere herstructureringen t.t.z.
a.
fusies;
b.
splitsingen;
c.
inbrengen van aandelen in een holdingvennootschap, in een groepsvennootschap of in een joint venture vennootschap tegen uitgifte van aandelen, of het omruilen van aandelen in dezelfde omstandigheden;
de naar aanleiding van deze verrichtingen in ruil verkregen aandelen (a) tot (c) gedurende de nog resterende termijn van 12 of 24 maanden in de zin van het voormelde niet worden vervreemd
12. Op basis van de door de aanvrager verstrekte inlichtingen en het door de DVB gevoerde onderzoek kan worden aangenomen dat de partiële splitsing van de SA A waarbij activiteit X partieel wordt afgesplitst naar de NV B en de moeder-dochter fusies door overneming van de NV B, de NV C en de SA D door de NV E niet als hoofddoel of één der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft in de zin van artikel 183bis, WIB 92.
II. B. Inzake de aanwezigheid van zakelijke overwegen zoals bedoeld in artikel 183 bis, tweede lid, WIB 92
13. De activiteiten van de groep, welke volledig vertikaal geïntegreerd zijn, worden voor IFRS-doeleinden opgesplitst in verschillende segmenten.
14. De groep wenst de structuur van de Belgische vennootschappen ingrijpend te vereenvoudigen en de financiering ervan te versterken en te vergemakkelijken.
15. Het segment Z omvat de verschillende X activiteiten.
16. Momenteel worden de verschillende X activiteiten die behoren tot hetzelfde segment Z uitgeoefend in verschillende afzonderlijke juridische entiteiten, m.n. de NV B, de NV C, de SA D en de SA A waarvan de aandelen voor 100 % door de NV E worden aangehouden.
17. De verrichting beoogt alle (Belgische) vennootschappen welke behoren tot dezelfde X activiteit te integreren in de Belgische moedervennootschap, de NV E, zodat nog slechts één Belgische vennootschap het hele productieproces van het segment Z zal uitvoeren. De SA A oefent naast de X activiteit, die behoort tot hetzelfde segment Z, nog een andere activiteit uit. De SA A zal haar X activiteit partieel afsplitsen naar de NV B. Vervolgens worden de NV B, de NV C en de SA D door de NV E via moeder-dochterfusies overgenomen.
18. De aanvrager heeft bevestigd dat de notariële akten terzake zijn gepland in juni 2009, met boekhoudkundige uitwerking vanaf 1 januari 2009.
19. De verspreiding van de deelactiviteiten die betrekking hebben op het segment Z in afzonderlijke juridische entiteiten heeft in het verleden geleid tot heel wat intra-groepscontracten. Tot op heden was het volgens de aanvrager operationeel onmogelijk om de afzonderlijke entiteiten juridisch te integreren.
20. De groep beoogt met de hele reorganisatie de kapitaalstructuur van het segment Z te versterken via de integratie van alle betrokken (Belgische) vennootschappen in haar moedervennootschap, m.n. de NV E. Door de integratie in de moedervennootschap verdwijnt de intra-groepsfinanciering.
II. C. Inzake BTW
21. De hierboven beschreven voorgenomen verrichtingen vinden plaats tussen leden van de BTW-eenheid.
22. Transacties tussen leden van een BTW-eenheid, (ook "interne handelingen" genoemd), vallen buiten de werkingsfeer van de BTW.
23. Hieruit volgt inzonderheid dat de artikelen 11, en 18, § 3, W.BTW niet van toepassing zijn tussen de leden van een BTW-eenheid (zie randnummer 7.2.1.1. van Circulaire nr. AOIF 42/2007 (E.T.111.702) dd. 09.11.2007).
24. De voorgenomen verrichtingen worden derhalve niet geviseerd door de artikelen 11, W.BTW en 18, W.BTW.
II. D. Inzake registratierechten
II. D. 1. Partiële splitsing van de "activiteit X" uit de SA A naar de NV B (artikel 117, § 2, W.Reg.)
25. Art. 117, § 2, W. Reg. bepaalt dat het bij artikelen 115 en 115bis bepaalde recht eveneens niet verschuldigd is, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, voor de inbrengen gedaan door een vennootschap waarvan de zetel der werkelijke leiding of de statutaire zetel gevestigd is op het grondgebied van een lidstaat van de Europese Gemeenschappen, van goederen die één of meer van haar bedrijfstakken uitmaken.
26. De af te splitsten bedrijfstak X is een geheel dat op technisch en organisatorisch gebied een autonome activiteit uitoefent en op eigen kracht kan werken met inbegrip van het personeel, dat mee zal overgaan naar de NV B.
27.De vergoeding van de afgesplitste bedrijfstak zal volledig gebeuren door toekenning van aandelen.
28. De vervulling van de formele voorwaarden zal bevestigd worden, hetzij in de akte van inbreng, hetzij in een onderaan deze akte gestelde verklaring of bijgevoegd schrijven, die vóór de registratie door de partijen of, in hun naam, door de werkende notaris zal ondertekend worden.
29. De inbrengdoende en de inbrenggenietende vennootschap zijn beiden Belgische vennootschappen.
II. D. 2. Geruisloze fusie door overneming van de NV B, de NV C en de SA D door de NV E (artikel 117, § 1, W.Reg.)
30. Volgens artikel 117, § 1, W. Reg. is het bij artikelen 115 en 115bis bepaalde recht niet verschuldigd in geval van inbreng van de universaliteit der goederen van een vennootschap, bij wijze van fusie, splitsing of anderszins, in een of meer nieuwe of bestaande vennootschappen.
31. Deze bepaling is evenwel slechts toepasselijk op voorwaarde dat:
31.1. de vennootschap die de inbreng doet de zetel van haar werkelijke leiding of haar statutaire zetel heeft op het grondgebied van een Lidstaat van de Europese Gemeenschappen;
31.2. eventueel na aftrek van de op het tijdstip van de inbreng door de inbrengende vennootschap verschuldigde sommen, de inbreng uitsluitend vergoed wordt door toekenning van aandelen of deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen (aangezien in casu geen opleg in geld wordt betaald).
32. De inbreng van de universaliteit zal worden gedaan door respectievelijk de NV B, de NV C en de SA D, zijnde Belgische vennootschappen. Hierdoor is er voldaan aan de voorwaarde dat de inbreng gedaan wordt door een vennootschap waarvan de zetel der werkelijke leiding of de statutaire zetel gevestigd is op het grondgebied van een Lidstaat van de Europese Gemeenschappen.
33. Aangezien het hier gaat om een fusie door overneming heeft deze betrekking op de universaliteit van de goederen van de over te nemen vennootschappen.
34. Het feit dat in dit geval van geruisloze fusie door overneming geen nieuwe aandelen van de overnemende vennootschap uitgegeven zullen worden, is geen bezwaar voor de toepassing van de vrijstelling voorzien in artikel 117, § 1, W. Reg., mits aan de overige vereisten van dit artikel is voldaan.