# Voorafgaande beslissing nr. 2012.343 dd. 02.07.2013

* Datum : 02-07-2013
* Taal : Nederlands
* 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 > Voorafgaande beslissing nr. 2012.343 dd. 02.07.2013
Voorafgaande beslissing nr. 2012.343 dd. 02.07.2013
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. 2012.343 dd. 02.07.2013
Document date : 02/07/2013
Keywords : vennootschapsbelasting / fusie door overneming / belastingneutrale fusie / belastingontwijking / normaal beheer van het privé-vermogen
Document language : NL
Name : Voorafgaande beslissing nr. 2012.343 dd. 02.07.2013
Version : 1
 
Voorafgaande beslissing nr. 2012.343 dd. 02.07.2013
 
Vennootschapsbelasting
Belastingneutrale fusie door overneming
Zakelijke overwegingen
Belastingfraude of -ontwijking
Anti-misbruikbepaling
Fiscale aangifte
Boekhouding
Vreemde munt
Wisselkoerseffecten
 
Samenvatting
 
De splitsing van X met als verkrijgende vennootschappen Y en Z vindt plaats op basis van zakelijke overwegingen en heeft niet als hoofddoel of één van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking zoals bedoeld in artikel 183bis WIB 92 en kan in toepassing van artikel 211, §1, WIB 92 belastingneutraal  doorgevoerd worden.
I. Voorwerp van de aanvraag
1. De aanvraag strekt ertoe te vernemen of de geplande  splitsing van X , waarbij een deel van het onroerend goed patrimonium samen met alle eraan verbonden activa en passiva zal worden ingebracht in Y en de overige activa en passiva zal worden ingebracht in een nieuw op te richten vennootschap,  plaatsvindt op basis van zakelijke overwegingen en niet als hoofddoel of één der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft in de zin van artikel 183bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (hierna WIB 92), en bijgevolg in toepassing van artikel 211, §1, WIB 92 belastingneutraal kan worden doorgevoerd.
 
II. Omschrijving van de verrichting door de aanvrager
De betrokken vennootschappen
X
2. X NV bezit per 31/12/2012 geen fiscaal overdraagbare bestanddelen.
3. Het boekjaar van X loopt van 1 januari tot 31 december.
Y
4. Y beschikt per 31/12/2012 over fiscaal overgedragen verliezen en overdraagbare NIA.
5. Het boekjaar van Y loopt van 1 januari tot 31 december.
Beschrijving van de verrichting
6. Het af te splitsen gebouwencomplex A is quasi volledig in het bezit van Y. Een deel van dit gebouwencomplex A is echter eveneens eigendom van X.
7. Om een efficiënter beheer van dit gebouwencomplex A binnen de groep te verwezenlijken, is het dan ook de bedoeling om het deel van dit gebouwencomplex A dat eigendom is van X, samen met alle eraan verbonden activa en passiva, in te brengen in Y door middel van een splitsing.
8. Een ander gebouwencomplex B zal samen met alle eraan verbonden activa en passiva en alle andere eventuele activa en passiva, worden ingebracht in een nieuw op te richten vennootschap (Z) door dezelfde splitsing.
9. Op deze manier verkrijgt Y de volle eigendom van het ene gebouwencomplex A en Z verkrijgt de volle eigendom van het andere gebouwencomplex B.
 
III. Motivering van de aanvraag door de aanvrager
III.A. De verrichting zal niet leiden tot enig fiscaal voordeel
10. X bezit per 31/12/2012 geen fiscaal overdraagbare bestanddelen. Aldus zijn er geen overgedragen fiscale verliezen, geen overdracht notionele intrestaftrek, geen overdracht DBI en geen overdracht investeringsaftrek.
11. Tevens bevestigt de aanvrager dat:
11.1. de omdeling  van de fiscale vermogensbestanddelen zal gebeuren conform artikel 213 WIB 92.
11.2. Ingevolge de toepassing van artikel 206, §2, WIB 92 de fiscaal overdraagbare verliezen per 31/12/2012 ten name van Y zullen worden verminderd na de splitsing.
11.3. De verrichting neutraal is op het vlak van de berekeningsbasis van de aftrek voor risicokapitaal.
11.4. de splitsing zal gebeuren overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen en de verkrijgende vennootschappen binnenlandse vennootschappen zijn.
11.5. X geen personeel tewerk stelt.
11.6. De inbreng vergoed zal worden met nieuwe aandelen.
11.7. er geen intentie bestaat van overdracht aan derden van aandelen Y noch van aandelen Z binnen de drie jaar vanaf de juridische datum van de verrichting.
III.B. Zakelijke overwegingen m.b.t. de verrichting
12. De vooropgestelde splitsing heeft als hoofddoel een strikte scheiding te maken tussen twee gebouwencomplexen (A & B) door elk van beide onroerende goederen voor 100 % onder te brengen in 2 afzonderlijke juridische entiteiten (in casu Y en Z).
13. Door de juridische scheiding van beide gebouwencomplexen zullen deze projecten onafhankelijk van elkaar verder kunnen worden ontwikkeld en uitgebouwd. Dit zal de exploitaite stimuleren en een efficiënter beheer van beide gebouwencomplexen toelaten.
14. Het zal eenvoudiger zijn om op termijn nieuwe investeerders aan te trekken. Een potentiële investeerder zal immers eerder geïnteresseerd zijn om te investeren in een vennootschap die 1 vastgoedproject aanhoudt dan in een vennootschap die meerdere vastgoedprojecten aanhoudt.
 
IV. Beslissing
15. X is een Belgische vennootschap.
16. Het ene gebouwencomplex A is quasi volledig in het bezit van Y. Evenwel is een deel van dit complex eveneens eigendom van X.
17. Om een efficienter beheer van het ene gebouwencomplex binnen de groep te verwezenlijken, is het de bedoeling om het deel van dit gebouwencomplex A dat eigendom is van X, samen met alle eraan verbonden activa en passiva, in te brengen in Y door middel van een splitsing van X. Anderzijds zal het andere gebouwencomplex B, samen met alle eraan verbonden activa en passiva en alle andere eventuele activa en passiva (inzonderheid de participaties), worden ingebracht in Z door dezelfde splitsing.
18. Aldus wordt ingevolge de splitsing een strikte scheiding gemaakt qua eigendomsrechten wat betreft de twee voormelde gebouwencomplexen, hetgeen een efficiënter beheer zal toelaten en deze projecten onafhankelijk van elkaar verder kunnen worden ontwikkeld en uitgebouwd. Tevens zal deze structuur de interesse van potentiële investeerders doen toenemen.
19. Ingeval van een splitsing in toepassing van artikel 211, § 1, WIB 92 worden de verkrijgende vennootschappen, overeenkomstig de bepalingen van artikel 213, WIB 92, bij het bepalen van het gestorte kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst die ingeval van (partiële) splitsing bij elk van de overnemende of verkrijgende vennootschappen in aanmerking worden genomen, geacht het gestorte kapitaal, de belaste reserves en de vrijgestelde reserves van de (partieel) gesplitste vennootschap evenredig met de fiscale nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen of verkregen. De aanvrager heeft bevestigd dat de omdeling van de fiscale vermogensbestanddelen conform het bepaalde in artikel 213, WIB 92 zal gebeuren.
20. De aanvrager heeft bevestigd dat X geen fiscaal overdraagbare bestanddelen heeft. Y beschikt over fiscaal overdraagbare verliezen en NIA. De aanvrager heeft bevestigd dat artikel 206, §2, WIB 92 correct zal worden toegepast. Een deel van de fiscaal overdraagbare verliezen van Y zal ingevolge de splitsing dan ook verloren gaan.
21. X stelt geen personeel tewerk.
22. De aanvrager heeft bevestigd dat de verrichting neutraal is wat betreft de berekeningsbasis inzake de notionele intrestaftrek.
23. De aanvrager heeft bevestigd dat er geen intentie bestaat van overdracht aan derden van aandelen Y noch van aandelen Z binnen de drie jaar vanaf de juridische datum van de verrichting.
24. De aanvrager heeft bevestigd dat de verkrijgende vennootschappen  binnenlandse vennootschappen zijn en dat de verrichting zal verwezenlijkt worden overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen.
25. Op basis van de door de aanvrager verstrekte inlichtingen en het door de DVB gevoerde onderzoek kan worden aangenomen dat de splitsing beantwoordt aan de voorwaarden gesteld in artikel 211, §1, 4de lid, WIB 92 en in toepassing van artikel 211,§1, WIB 92 belastingneutraal doorgevoerd kan worden.