# Voorafgaande beslissing nr. 2016.751 dd. 06.12.2016

* Datum : 06-12-2016
* 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. 2016.751 dd. 06.12.2016
Voorafgaande beslissing nr. 2016.751 dd. 06.12.2016
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. 2016.751 dd. 06.12.2016
Document date : 06/12/2016
Keywords : aandeel / aandelenoptie / belastbaar voordeel
Document language : NL
Name : Voorafgaande beslissing nr. 2016.751 dd. 06.12.2016
Version : 1
Voorafgaande beslissing nr. 2016.751 dd. 06.12.2016
 
Aandeel
Annulering opties
 
Samenvatting
De cash betaling die de begunstigden, die de aandelenopties destijds binnen 60 dagen na het aanbod hebben aanvaard, hebben ontvangen ter compensatie van de annulering van de aandelenopties, zal niet worden aangemerkt als een zeker voordeel in de zin van artikel 43, §8 van de Optiewet of als een belastbaar inkomen in de zin van de artikelen 30, 31 en 32 WIB 92. Een belastbaar voordeel ten belope van de terugname van de bij toekenning overeenkomstig artikel 43, §6 van de Optiewet verleende halvering, dient in aanmerking te worden genomen.
Een belastbaar voordeel ten belope van de terugname van de vrijstelling, voor zover de begunstigden deze effectief hebben genoten gelet op de blokkeringsperiode van ten minste 2 jaar overeenkomstig de circulaire nr. Ci.RH.241/467.450 dd. 21.06.1995, dient in aanmerking te worden genomen voor de RSU en PSU die reeds gevest zijn, gelet op het feit dat door de ontvangen cash betaling (in ruil voor het verlies van de aandelen) de onbeschikbaarheidsvoorwaarde van de aandelen niet langer is nageleefd.
 
I. Voorwerp van de aanvraag
1. Ingevolge de overname van X door Y strekt de aanvraag ertoe de bevestiging te verkrijgen dat:
1.1. de toe te kennen cash compensatie ter vergoeding van de annulering van de aandelenopties niet kwalificeert als een belastbaar voordeel in de zin van artikel 43, §8 van de Wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals gewijzigd door de artikelen 403 tot 407 van de Wet van 24 december 2002 (hierna de ‘Optiewet’);
1.2. de toe te kennen cash compensatie van de annulering van de aandelenopties evenmin kwalificeert als een belastbaar inkomen in de zin van de artikelen 30, 31 en 32 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 1992);
1.3. inzake de annulering van de aandelenopties enkel een belastbaar voordeel in aanmerking dient te worden genomen ten belope van de terugname van de bij toekenning overeenkomstig artikel 43, §6 van de Optiewet verleende halvering, voor zover die halvering is toegepast geweest;
1.4. er wat betreft de annulering van de RSU en de PSU die reeds gevest zijn, enkel een belastbaar voordeel in aanmerking dient te worden genomen ten belope van de terugname van de vrijstelling die de begunstigden genoten ten gevolge van de blokkeringsperiode van twee jaar conform de Circulaire nr. Ci.RH.241/467.450 dd. 21.06.1995, voor zover die vrijstelling ook effectief werd toegepast.
 
II. Omschrijving van de verrichting
2. Aan de werknemers van de nv Z werden er gedurende inkomstenjaar 2014, 2015 en 2016 aandelenopties toegekend van de moedervennootschap X.
3. Aangezien alle opties schriftelijk werden aanvaard binnen de 60 dagen volgend op het aanbod zijn de opties, ingevolge de toepassing van de Optiewet, belast op het moment van de toekenning.
4. Bij de waardering van het belastbaar voordeel per aandelenoptie werd het basispercentage (18 %) verhoogd met één percent voor elk jaar dat de optie werd toegekend boven de 5 jaar te rekenen vanaf het aanbod (in casu uitoefenperiode = 10 jaar). Aan de voorwaarden voor de verlaagde waarderingsmethode voorzien in artikel 43, §6 van de Optiewet is voldaan waardoor het bekomen percentage (23%) werd gehalveerd tot 11,50%. Het bekomen belastbaar voordeel werd overeenkomstig artikel 57 van het WIB 92 op de individuele fiches vermeld door de nv Z.
5. Aan de werknemers van de nv Z werden er gedurende inkomstenjaar 2014, 2015 en 2016 RSU en PSU toegekend van de moedervennootschap X. Houders van RSU en PSU worden conform artikel 204, 3°, b) KB WIB 92 belast op het ogenblik van de effectieve toekenning van de gratis aandelen. Aan de vereiste blokkeringsvoorwaarden is voldaan (circulaire Ci.RH.241/467.450) waardoor het belastbaar voordeel gelijk is aan het verschil tussen 100/120 van de marktwaarde van de aandelen en de werkelijk betaalde prijs. Dit voordeel zal eveneens op de toepasselijke fiscale fiches worden vermeld.
6. In de loop van het jaar 2016 werd X overgenomen door vennootschap Y. Op basis van de overnameovereenkomst wordt bepaald dat aandelenopties, RSU en PSU moeten worden geannuleerd zonder dat de begunstigde hierin ook maar de minste inspraak heeft.
7. Ter compensatie werd een vergoeding betaald aan de optiehouders. Deze cash compensatie is gelijk aan het verschil tussen de waarde per aandeel bepaald in het kader van de overname en de uitoefenprijs van de opties. De waarde per aandeel is door een onafhankelijke derde bepaald.
 
III. Beslissing
8. Overeenkomstig de bepalingen van artikel 42, §1, 1ste lid van de Optiewet vormen de voordelen van alle aard verkregen uit hoofde of naar aanleiding van de beroepswerkzaamheid van de begunstigde, onder de vorm van al dan niet kosteloze toekenning van een optie voor deze laatste een beroepsinkomen dat belastbaar is op het ogenblik van de toekenning ervan, wanneer hij die optie niet heeft aangewend voor de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid.
9. Overeenkomstig de bepalingen van artikel 43, §6, 1ste lid van de Optiewet worden de in artikel 43, §5 van de Optiewet vastgestelde percentages gehalveerd wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
1° de uitoefenprijs van de optie wordt definitief vastgesteld op het ogenblik van het aanbod;
2° de optie bevat de volgende bedingen:
a) zij mag niet worden uitgeoefend vóór het einde van het derde kalenderjaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden, noch na het einde van het tiende jaar na dat waarin het aanbod heeft plaatsgevonden;
b) ze mag niet onder levenden worden overgedragen;
3° het risico van vermindering van de waarde van de aandelen waarop de optie betrekking heeft na de toekenning ervan, mag noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks, gedekt worden door de persoon die de optie toekent, of door een persoon met wie er een band van wederzijdse afhankelijkheid bestaat;
4° de optie heeft betrekking op aandelen van de vennootschap ten behoeve van wie de beroepswerkzaamheid wordt uitgeoefend of op aandelen van een andere vennootschap die een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming heeft in de eerst genoemde vennootschap als bedoeld in het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen.
10. Overeenkomstig de bepalingen van artikel 43, §6, 2de lid van de Optiewet worden, wanneer aan de in het 1ste lid, 2° vermelde voorwaarde niet wordt voldaan, de in 5 bepaalde percentages niettemin tot de helft verminderd wanneer de begunstigde zich ertoe verbindt de verplichtingen na te leven die zijn opgenomen in de in dat lid vermelde bedingen.
11. Artikel 43, §8 van de Optiewet bepaalt dat wanneer de optie, op het ogenblik van het aanbod of tot op de vervaldag van de termijn van de uitoefening van de optie, bedingen bevat, die tot doel hebben een zeker voordeel aan de begunstigde van de optie te verlenen, dit voordeel een beroepsinkomen vormt voor het belastbaar tijdperk waarin dat laatste vaststaat, in de mate dat het meer bedraagt dan het bedrag van het belastbaar voordeel dat forfaitair wordt vastgesteld op het ogenblik van de toekenning van de optie. Er wordt in casu, door de annulering van de aandelenopties, geen zeker voordeel toegekend zodat artikel 43, §8 van de Optiewet niet van toepassing is.
12. Uit de aanvraag blijkt dat X in 2016 werd overgenomen door Y. Ingevolge deze overname werden de aandelenopties geannuleerd.
13. Uit de feitelijke omstandigheden blijkt dat de aandelenopties geannuleerd werden en dat een cash compensatie, gelijk aan het verschil tussen de waarde per aandeel bepaald in het kader van de overname en de uitoefenprijs van de opties, aan de betrokkenen werd betaald.
14. De cash vergoeding, ontvangen naar aanleiding van de annulering van de aandelenopties (“cash cancellation”) kan worden gelijkgesteld met een overdracht. Dit betekent dat de terugname van het destijds gehalveerde belaste voordeel zal worden belast en dit ongeacht wanneer de “cash cancellation” plaatsvindt, doch evenwel enkel indien er effectief een cash betaling is.
15. Uit de aanvraag blijkt dat alle opties (toegekend in 2014, 2015 en 2016) schriftelijk werden aanvaard binnen 60 dagen na het aanbod en dat aan de voorwaarden voor de verlaagde waarderingsmethode overeenkomstig artikel 43, §6 van de Optiewet was voldaan.
16. Gelet op het feit dat de cash betaling (in ruil voor het verlies van de opties) gelijkgesteld wordt met een overdracht en gelet op de specifieke bepalingen van artikel 43, §6, 1ste lid, 2°, b), van de Optiewet, dient evenwel een belastbaar voordeel in aanmerking te worden genomen ten belope van de terugname van de bij toekenning overeenkomstig artikel 43, §6 van de Optiewet verleende halvering. Dit voordeel (de terugname) zal door de aanvrager worden vermeld op de loonfiche van de betrokkenen.
17. De cash betaling (in ruil voor het verlies van de opties), die de begunstigden hebben ontvangen, zal bijgevolg niet worden aangemerkt als een zeker voordeel in de zin van artikel 43, §8 van de Optiewet of als een belastbaar inkomen in de zin van de artikel 30, 31 en 32 WIB 92.
18. Wat de RSU en PSU betreft die reeds gevest zijn, zijn de aandelen door de overname zonder inspraak van de houders geannuleerd en gecompenseerd door een (cash) vergoeding. Uit de aanvraag blijkt dat de begunstigden zich hebben verbonden om de ontvangen aandelen gedurende ten minste 2 jaar niet te verhandelen/onbeschikbaar te maken (i.e. de blokkeringsperiode). Conform circulaire nr. Ci.RH.241/467.450 dd. 21.06.1995 is het aan te rekenen voordeel alle aard in casu beperkt tot het verschil tussen 100/120 van de marktwaarde van de aandelen en de werkelijk betaalde prijs.
19. De ontvangen cash vergoeding m.b.t. de te annuleren RSU en PSU die reeds gevest zijn, resulteert in een aan te merken belastbaar voordeel ten belope van de terugname van de verleende vrijstelling (voor zover genoten) gelet op het feit dat door de ontvangen cash betaling (in ruil voor het verlies van de aandelen) de onbeschikbaarheidsvoorwaarde van de aandelen niet langer is nageleefd.