

Tuerlinckx

FISCALE ADVOCATEN



shares expertise



MEERWAARDE OP AANDELEN

Mr. Jan Tuerlinckx

Tuerlinckx Fiscale Advocaten



Fiscaal regime

Overdracht
van
aandelen

Interne reorganisatie

Capita Selecta

- Roerende voorheffing
- Toekomstige meerwaarde op aandelen
- Liquidatieboni

Familiaal beheer
en
opvolging

1. Fiscaal regime

VENNOOTSCHAPSBELASTING

25 %

0 %

0,4 %

33 %

PERSONENBELASTING

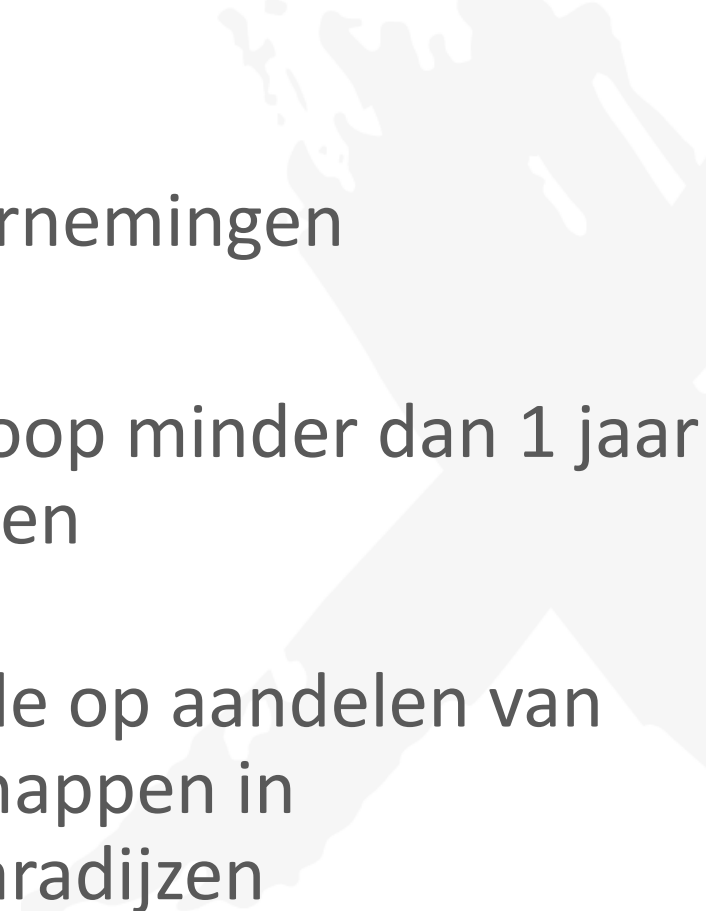
16,5 %

25 %

33 %

0 %

A. Vennootschapsbelasting

- 0% principe
 - 0,4% grote ondernemingen
 - 25% snelle verkoop minder dan 1 jaar aangehouden
 - 33% meerwaarde op aandelen van vennootschappen in belastingparadijzen
- 

B. Personenbelasting

- 0% principe
- 16,5% verkoop van 25 % participatie aan een niet EU of EUROPESE RUIJITE vennootschap
- 33% speculatie
- 25% nieuw gevaar op super dividend discussie

ooOoo

2. Interne reorganisatie

VENNOOTSCHAPSBELASTING

- Neutraal als bedrijfseconomische redenen
- Anders : regulier belastingstelsel

PERSONENBELASTING

Interne meerwaarde creatie

- Doelstelling omzetten van belaste dividend uitkeringen en belastingvrije kapitaalverminderingen
- Geldige bedrijfseconomische reden
- In regel slechts inbreng, geen verkoop
- Uitzondering : cash excess
- Controle bij latere kapitaalverminderingen

3. Capita selecta

- Liquidatiebonus
 - 25% i.p.v. 10% (vanaf 1 oktober 2014)
 - Of opteren voor vastklikoperatie (4 of 8 jaar immobilisatie)



• Dividenden

- Algemene regel: 25% (sinds 1 januari 2013)

- Uitzondering: VVPRbis: 15% :
 - KMO op ogenblik inbreng
 - Aandelen op naam (die niet preferent mogen zijn) verworven met nieuwe inbrengen in geld, gedaan vanaf 1 juli 2013 en waarbij het geld niet afkomstig is van een andere vennootschap
 - De inbreng mag niet voortkomen uit de uitkering van belaste reserves die worden omgezet in belastingvrij kapitaal onder het tijdelijk verlaagd tarief (vastklikoperatie)
 - Minimumkapitaal van 18.550 EUR
 - Ononderbroken bezit in volle eigendom van de aandelen vanaf inbreng tot moment dividendtoekenning. Uitzondering:
 - Belasting neutrale herstructurering
 - Bepaald familiale regelingen (vb. schenking in volle eigendom van aandelen aan kinderen of echtgenoten)
 - Kapitaalverhogingen die niet in aanmerking komen:
 - Kapitaalverhoging ten belope van de kapitaalverminderingen die plaatsvinden vanaf 1 mei 2013
 - Kapitaalverhoging d.m.v. financiering door kapitaalverminderingen van verbonden vennootschappen vanaf 1 mei 2013

- Dividenden (vervolg)

- Tarieven in het kader VVPRbis: wachten is de boodschap:

- 25%: voor dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling vóór het tweede boekjaar na dat van de inbreng
- 20%: voor dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling van het tweede boekjaar na dat van de inbreng
- 15%: voor de dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling van het derde en volgende boekjaar na dat van de inbreng

4. Familiaal beheer en opvolging

ERFRECHT

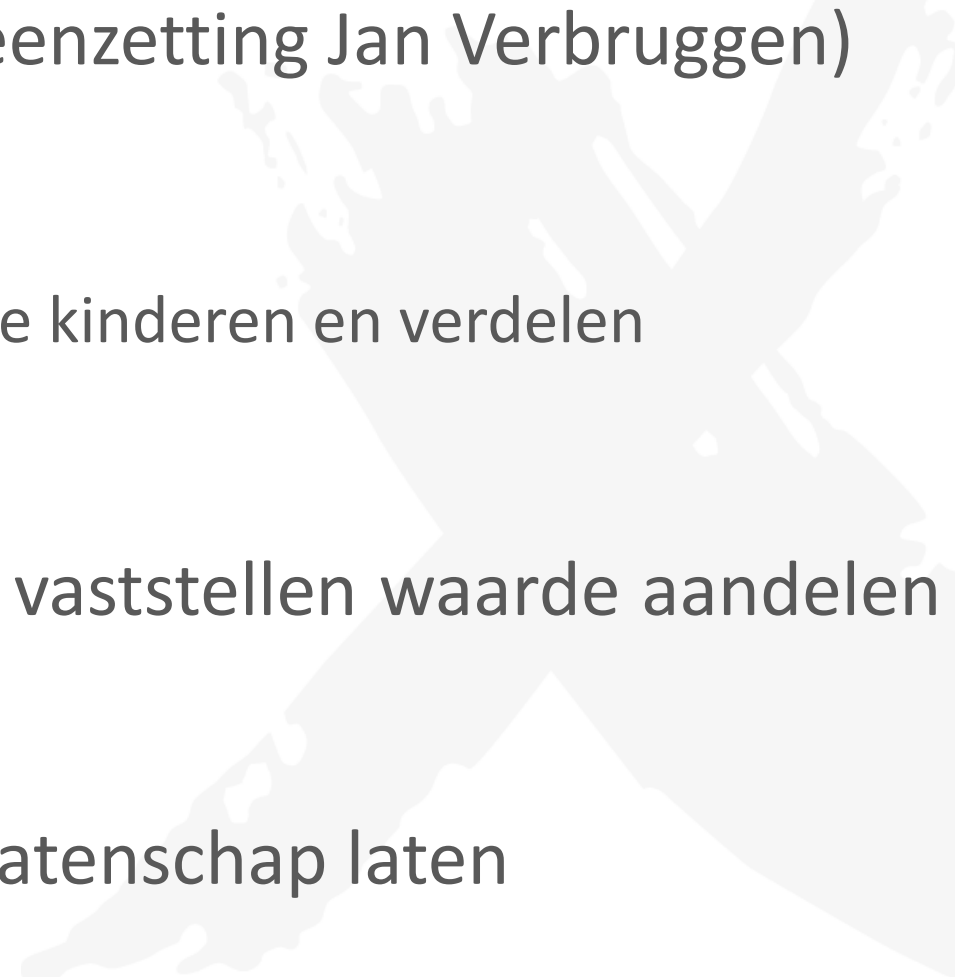
FISCAAL RECHT

- Familiale onderneming/vennootschap
- Schenking versus successie
- Nieuwe regel inzake 'verdachte periode' bij handgift

A. Erfrecht

- Toerekening van schenkingen aan de erfenis
 - GELD : waarde op tijdstip van schenking
 - ANDERE : waarde op tijdstip van overlijden
- Wettelijke reserve
 - ↳ Probleem : “ik-werk-voor-de-erfgenamen” syndroom

Oplossingen erfrecht

- MBO / LBO (cfr. uiteenzetting Jan Verbruggen)
 - Dubbele acte
 - Schenken aan alle kinderen en verdelen (2% miserietaks)
 - Wettelijk stelsel tot vaststellen waarde aandelen tijdstip schenking
 - Volstrekt buiten nalatenschap laten (art. 918 BW)
- 

B. Fiscaal recht

‘De continuïteit van ondernemingen kan in het gedrang komen wanneer de bedrijfsleider zou wegvallen en hij niet heeft voorzien in zijn opvolging. Op deze wijze gaan belangrijke kennis, know how en contacten in hoofde van de bedrijfsleider verloren’

(Studie Steunpunt Fiscaliteit en Begroting)

a. Familiale onderneming/vennootschap?

Voorwaarden:

a) Participatievoorwaarden

b) Activiteitsvoorwaarden

- Patrimoniumvennootschappen?
- Managementvennootschappen?

< Uitsluitend beheer van onroerende goederen (Besliss. februari, Rep. RJ., R/bis/01-01)

< De controle over andere ondernemingen met als uitsluitend doel de eenvoudige verkrijging en het in bezit houden van deelbewijzen (Cass. 1998, 445)

c) Formaliteiten

d) Continuïteitsvoorwaarden

e) Opgepast : Uitsluiting rekening-courant !

b. Schenking vs. successie

Tarieven in rechte lijn, tussen echtgenoten en samenwonenden	Schenkingsrechten	Successierechten
Geen familiale onderneming/vennootschap	Roerend : 0% (hand-/bankgift) 3%/7% (notarieel) Onroerend: 3%-30%	3%-27%
Familiale onderneming/vennootschap	0%	3%

c. Nieuwe regel inzake ‘verdachte’ periode bij handgift

Aanvulling art. 7 VI. W. Succ.

- Principe: drie-jarige wachtperiode
- Uitzondering: zeven jaar voor aandelen en activa bedoeld in artikel 140bis, §1 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten”
- Patrimoniumvennootschappen?

Tuerlinckx

FISCALE ADVOCATEN



Tuerlinckx Fiscale Advocaten cvba

Maria-Henriëttalei 1
B-2018 Antwerpen

Nijverheidsstraat 14
B-2260 Westerlo

T. +32 3 206 21 10

T. +32 14 21 01 10

F. +32 3 206 21 19

F. +32 14 21 01 19

www.tuerlinckx.eu

shares expertise

