



MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

**30 APRIL 2004**

**Omzendbrief FB/FIM/2004.1. - Interpretatie van artikel 60bis van het Wetboek der successierechten inzake de vrijstelling voor vererving van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen. - Addendum**

In het Belgisch Staatsblad van 19 augustus 2004, blz. 62261 e.v. werd de bovengenoemde omzendbrief gepubliceerd, evenwel zonder de bijlagen die nu hierna volgen.

22 DECEMBER 1999 - Decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2000 (BS 30.12.1999)  
HOOFDSTUK VI. - Successierechten

Art. 38. Artikel 60bis van het Wetboek der Successierechten, ingevoegd bij decreet van 20 december 1996 en gewijzigd bij decreten van 8 juli 1997 en 19 december 1998, wordt vervangen door wat volgt :

« Artikel 60bis. § 1. In afwijking van de artikelen 48 en 482 wordt van het successierecht vrijgesteld, de nettowaarde van :

a) de activa die door de erflater of zijn echtgenoot beroepsmatig zijn geïnvesteerd in een familiale onderneming; en

b) de aandelen in een familiale vennootschap of vorderingen op een dergelijke vennootschap, op voorwaarde dat de onderneming of de aandelen van de vennootschap in de drie jaar voorafgaand aan het overlijden ononderbroken voor ten minste 50 procent toebehoorden aan de overledene en/of zijn echtgenoot, en dat deze spontaan in de aangifte van nalatenschap worden vermeld.

Voor de berekening van de 50 procent wordt tevens rekening gehouden met de activa of de aandelen :

- die in het bezit zijn of waren van ascendenten of descendenten en hun echtgenoten, of van de zijverwanten van de overledene tot en met de tweede graad;

- die in het bezit zijn van kinderen van vooroverleden broers en zusters van de overledene.

Fusie, splitsing, inbreng van aandelen, of andere verrichtingen in de drie jaar vóór het overlijden, waarbij de betrokkene rechtstreeks of onrechtstreeks aandeelhouder werd of blijft, belet niet dat het 0 %-tarief wordt toegepast, op voorwaarde dat de betrokkene vóór en na de verrichting aan de voorwaarden voldoet.

Voor aandelen in vennootschappen met een sociaal oogmerk (VSO) geldt de 50 % eigendomsvoorwaarde niet.

§ 2. Onder familiale onderneming wordt verstaan : een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwbedrijf of een vrij beroep, dat door de erflater en/of zijn echtgenoot, al dan niet samen met anderen, persoonlijk wordt geëxploiteerd of uitgeoefend.

§ 3. Onder familiale vennootschap wordt verstaan : de vennootschap met zetel van werkelijke leiding in een van de lidstaten van de Europese Unie, die :

- ofwel zelf beantwoordt aan de voorwaarden van § 1, 5 en 8;

- ofwel, die aandelen en desgevallend vorderingen houdt van dochtervennootschappen die aan deze voorwaarden beantwoorden.

In dit laatste geval wordt de participatievoorwaarde op geconsolideerde basis berekend; de tewerkstellingsvoorwaarde, zoals bedoeld in § 5, wordt echter per vennootschap berekend.

§ 4. Onder aandelen worden tevens begrepen :

- maatschappelijke rechten in vennootschappen;

- certificaten van aandelen, uitgereikt door verenigingen zonder winstoogmerk of andere rechtspersonen met zetel in een van de lidstaten van de Europese Unie, ter vertegenwoordiging van aandelen van familiale vennootschappen die aan de gestelde voorwaarden voldoen, op voorwaarde dat :

- aan elk aandeel één certificaat beantwoordt;

- de rechtspersoon de verplichting heeft om de dividenden en andere vermogensvoordelen onmiddellijk en ten laatste binnen de maand door te storten aan de certificaathouder;

- de rechtspersoon de aandelen niet kan vervreemden zonder toestemming van de certificaathouder.

§ 5. De vrijstelling wordt slechts toegestaan op voorwaarde dat de onderneming of de vennootschap in de drie jaar voorafgaand aan het overlijden minstens vijf in het Vlaams Gewest tewerkgestelde werknemers telt, uitgedrukt in voltijdse eenheden.

In afwijking van het eerste lid, wordt, indien de onderneming of de vennootschap in de drie jaren voorafgaand aan het overlijden 1, 2, 3 of 4 in het Vlaams Gewest tewerkgestelde werknemers telt, uitgedrukt in voltijdse eenheden, de vrijstelling toegepast op respectievelijk 20 %, 40 %, 60 %, of 80 % van de nettowaarde bepaald in § 9. Deze vrijstelling wordt slechts toegekend en behouden voor zover gedurende 5 jaar na het overlijden de aandelen of de vorderingen toebehoren aan de erfgenamen die de vrijstelling genoten. Wanneer een erfgenaam in de periode van vijf jaar komt te overlijden, blijft de vrijstelling slechts behouden voor zover diens aandeel in rechte lijn of tussen echtgenoten wordt vererfd.

Het aantal tewerkgestelde werknemers wordt beoordeeld op basis van de aangiften vereist voor de sociale wetgeving. Komen niet in aanmerking de werknemers bedoeld in artikel 5 van de wet van 3 juli 1978

betreffende de arbeidsovereenkomsten.

De vrijstelling wordt slechts behouden indien het aantal in het Vlaams Gewest tewerkgestelde personeelsleden, uitgedrukt in voltijdse eenheden, de eerste vijf jaar na het overlijden jaar na jaar behouden blijft. Indien en in de mate dat de tewerkstelling, uitgedrukt in voltijdse eenheden in een van de vijf jaren na het overlijden lager zou zijn, is de belasting tegen het normale tarief evenredig verschuldigd.

In afwijking van het vorig lid blijft de vrijstelling voorlopig volledig behouden, tijdens genoemde periode van vijf jaar, indien het voortschrijdende gemiddelde aantal in het Vlaams Gewest tewerkgestelde personeelsleden, uitgedrukt in voltijdse eenheden, berekend op het einde van elk van de eerste vijf jaar na het overlijden, tenminste gelijk is aan 50 procent van het aantal personeelsleden, uitgedrukt in voltijdse eenheden, op het ogenblik van het overlijden. Indien en in de mate dat de tewerkstelling uitgedrukt in voltijdse eenheden na verloop van de termijn van vijf jaar lager is dan het aantal personeelsleden, uitgedrukt in voltijdse eenheden, op het ogenblik van het overlijden, is de belasting tegen het normale tarief verschuldigd.

§ 6. De activa die bijkomend belegd werden in de onderneming in de laatste drie jaar voor het overlijden, komen voor de vrijstelling niet in aanmerking, tenzij de bijkomende belegging van deze activa beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Kapitaalverhogingen of bijkomende leningen, die in de laatste drie jaar voor het overlijden werden volgestort of toegestaan, komen voor de vrijstelling niet in aanmerking, tenzij deze beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 7. Indien het belegd vermogen of het kapitaal en de vorderingen bedoeld in § 1 dalen door uitkeringen of terugbetalingen in de vijf jaar na het overlijden wordt het normaal tarief evenredig verschuldigd.

§ 8. De onderneming of de vennootschap komt slechts voor de vrijstelling in aanmerking voor zover de onderneming of de vennootschap een jaarrekening opmaakt overeenkomstig het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van ondernemingen, welke tevens aangewend werd ter verantwoording van de aangifte in de inkomstenbelasting, gedurende een periode van drie jaar voor en vijf jaar na het overlijden.

Ondernemingen of vennootschappen waarvan de maatschappelijke zetel gelegen is buiten het Vlaams Gewest moeten een jaarrekening opmaken overeenkomstig de geldende wetgeving van de plaats waar de maatschappelijke zetel gevestigd is.

§ 9. Onder nettowaarde wordt verstaan de waarde van de activa of aandelen verminderd met de schulden, behalve die welke specifiek werden aangegaan om andere goederen te verwerven of te behouden.

Ingeval een vennootschap overeenkomstig § 3 als een familiale vennootschap wordt beschouwd op grond van het feit dat zij aandelen en desgevallend vorderingen houdt van een of meer dochtervennootschappen die aan de voorwaarden van § § 1, 5 en 8 beantwoorden, wordt de nettowaarde van de aandelen van en de vorderingen op de vennootschap beperkt tot de som van de waarden van de aandelen van en desgevallend vorderingen op de dochtervennootschappen die aan de voornoemde voorwaarden beantwoorden.

In de mate dat de waarden van de aandelen van en desgevallend vorderingen op deze dochtervennootschappen slechts gedeeltelijk in aanmerking kunnen worden genomen volgens § 5, tweede lid, van dit artikel, wordt de nettowaarde overeenkomstig beperkt.

§ 10. Op straffe van verval is artikel 60bis slechts toepasselijk voor zover de volgende voorwaarden zijn vervuld :

1° in de aangifte wordt uitdrukkelijk om de toepassing van artikel 60bis verzocht;

2° het door de Vlaamse Gemeenschap uitgereikte attest waaruit blijkt dat aan de door dit artikel gestelde voorwaarden, op het vlak van tewerkstelling en kapitaal, is voldaan, is bij de aangifte gevoegd.

Indien dit attest niet wordt ingediend voordat de rechten opeisbaar zijn, moeten deze, tegen het normale tarief berekend, binnen de wettelijke termijn betaald worden, behoudens teruggave, overeenkomstig het bepaalde in artikel 135, 8°;

3° in de aangifte wordt in een afzonderlijke rubriek vermeld voor welke activa of aandelen de toepassing van artikel 60bis wordt gevraagd.

§ 11. De erfgenamen die wensen het voordeel te genieten van artikel 60bis richten bij aangetekend schrijven een verzoek tot het bekomen van het in § 10 bedoelde attest aan de Vlaamse regering. Dit verzoek is vergezeld van alle bewijskrachtige gegevens waaruit blijkt dat voldaan is aan die gestelde voorwaarden. De Vlaamse regering bepaalt de nadere voorwaarden en modaliteiten waaronder een attest als bedoeld in § 10 aangevraagd en verstrekt wordt.

Indien bijkomende rechten verschuldigd worden, tengevolge van het niet langer vervullen van de voorwaarden vermeld in dit artikel, dienen de erfgenamen, legatarissen of begiftigden dit te vermelden bij wijze van aanvullende aangifte, binnen de vijf maanden nadat de verschuldigdheid definitief is komen vast te staan.

Zij die de vrijstelling als bedoeld in dit artikel genoten hebben moeten, na verloop van een termijn van vijf jaar na het overlijden, aantonen dat de voorwaarden gesteld voor het behoud van het voordeel, vervuld zijn.

De Vlaamse regering bepaalt de nadere voorwaarden en modaliteiten met betrekking tot deze meldingsplicht.

Bij niet-naleving van de meldingsplicht zoals bedoeld hiervoor worden de rechten geacht verschuldigd te zijn berekend tegen het gewoon tarief, zonder toepassing van dit artikel.

§ 12. De Vlaamse Gemeenschap levert aan de bevoegde ontvanger, in de periode van vijf jaar na het overlijden, een nieuw attest af, elke keer dat de voorwaarden waaronder de vrijstelling werd bekomen wijzigingen ondergaan waardoor de vrijstelling geheel of gedeeltelijk verval. »

Kondigen dit decreet af, bevelen dat het in het Belgisch Staatsblad zal worden bekendgemaakt.

Brussel, 22 december 1999.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Vlaams minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden,

P. DEWAEL

De Vlaamse minister van Mobiliteit, Openbare Werken en Energie,

S. STEVAERT

De Vlaamse minister van Welzijn, Gezondheid en Gelijke Kansen,  
M. VOGELS

De Vlaamse minister van Cultuur, Jeugd, Stedelijk Beleid, Huisvesting en Brusselse Aangelegenheden,  
B. ANCIAUX

De Vlaamse minister van Onderwijs en Vorming,  
M. VANDERPOORTEN

De Vlaamse minister van Werkgelegenheid en Toerisme,  
R. LANDUYT

De Vlaamse minister van Leefmilieu en Landbouw,  
V. DUA

De Vlaamse minister van Binnenlandse Aangelegenheden, Ambtenarenzaken en Sport,  
J. SAUWENS

De Vlaamse minister van Economie, Ruimtelijke Ordening en Media,  
D. VAN MECHELEN

8 JUNI 1999. - Besluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen (Belgisch Staatsblad 3 augustus 1999)

De Vlaamse Regering,

Gelet op het decreet van 20 december 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1997, inzonderheid hoofdstuk V, afdeling 2 zoals gewijzigd door de artikelen 26 tot en met 28 van het decreet van 8 juli 1997, houdende bepalingen van de aanpassing van de begroting 1997, zoals gewijzigd door artikel 48 van het decreet van 19 december 1998, houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1999;

Gelet op de wetten van de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wetten van 4 juli 1989 en 4 augustus 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat het een versoepeling betreft ingevolge de aanpassing van het decreet en dat het besluit onontbeerlijk is teneinde de rechtszekerheid te waarborgen van de rechtsonderhorigen;

Gelet op het advies van de Inspectie van Financiën, gegeven op 1 juni 1999;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid,

Na beraadslaging,

Besluit :

Artikel 1. Bij art. 5 § 1 van het besluit van de Vlaamse regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen wordt de zinsnede « eerste gedachtenstreepje » geschrapt en wordt volgende alinea bijgevoegd :

« Onder wijziging in de tewerkstelling wordt verstaan : indien het voortschrijdende gemiddelde aantal zoals voorzien in art. 48, 4° van het decreet van 19 december 1998 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1998, lager is dan 50 procent ».

Art. 2. In artikel 6 van het besluit van de Vlaamse regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen, wordt § 1 vervangen door wat volgt :

« De erfgenamen dienen, om te voldoen aan de verplichting als bepaald in artikel 60bis, § 11, derde lid, van het Wetboek der Successierechten, de administratie schriftelijk te bevestigen, volgens het model bedoeld in bijlage 3bis, dat blijvend aan de voorwaarden van artikel 60bis van het Wetboek der Successierechten is voldaan ».

In § 2 van dit artikel wordt de benaming « jaarlijks » vervangen door « na een periode van vijf jaar », en in § 2 van dit artikel worden in 1°, 2° en 3° de woorden « het verlopen jaar » vervangen door « de vijf verlopen jaren », alsmede « dit jaar » door « deze vijf jaren ».

Art. 3. De bepalingen van dit besluit treden in werking op 1 januari 1999.

Art. 4. De Vlaamse minister bevoegd voor financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 8 juni 1999.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

L. VAN DEN BRANDE

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid,

W. DEMEESTER-DE MEYER

18 NOVEMBER 1997. - Besluit van de Vlaamse Regering betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen (Belgisch Staatsblad 1 januari 1998)

HOOFDSTUK I. - Definities

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder :

1° decreet : afdeling 2 van hoofdstuk V van het decreet van 20 december 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1997; zoals gewijzigd door de artikelen 26 tot en met 28 van het decreet van 8 juli 1997 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 1997;

2° familiale onderneming en activa van een familiale onderneming : te verstaan zoals bedoeld in artikel 60bis, § 1 a), § 2 en § 6 van het Wetboek der Successierechten;

3° familiale vennootschap en aandelen in een familiale vennootschap : te verstaan zoals bedoeld in artikel 60bis, § 3 en § 4 van het Wetboek der Successierechten;

4° de administratie : de afdeling Financieel Management van de Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management van het Departement Algemene Zaken en Financiën van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap;

5° jaar : de periode van 12 opeenvolgende maanden te rekenen vanaf het overlijden van de erflater;

6° erfgenamen : enkel diegenen die activa en/of aandelen erven zoals bedoeld in artikel 60bis van het Wetboek

der Successierechten;

7° contactpersoon : de door de erfgenamen aangeduide persoon aan wie de administratie alle betekeningen en mededelingen rechtsgeldig kan doen.

HOOFDSTUK II. - Bevoegdheden

Art. 2. De directeur-generaal van de in artikel 1 genoemde administratie is bevoegd de attesten als bedoeld in het decreet af te leveren. Hij kan deze bevoegdheid delegeren aan ambtenaren van deze administratie.

HOOFDSTUK III. - Het attest inzake tewerkstelling en kapitaal

Art. 3. § 1. Het verzoek tot het bekomen van een attest inzake tewerkstelling en kapitaal als bedoeld in het decreet wordt door de erfgenamen bij aangetekende brief gericht aan de afministratie genoemd in artikel 1, 4°, Boudewijnlaan 30, te 1000 Brussel.

§ 2. In het verzoek tot het bekomen van een attest inzake tewerkstelling en kapitaal waarvan het model is opgenomen in bijlage 1 wordt opgave gedaan van :

1° de naam, voornaam, geboortedatum, datum van overlijden, en de laatste woonplaats van de erflater;

2° het volledig adres van het ontvangkantoor der successierechten waar de aangifte van nalatenschap overeenkomstig artikel 38 van het Wetboek der Successierechten is of zal worden neergelegd;

3° de namen, voornamen, en woonplaatsen van alle erfgenamen, alsmede hun graad van verwantschap met de erflater;

4° de benaming, inschrijvingsnummer in het handelsregister, BTW-nummer en adres van de familiale onderneming of familiale vennootschap waaromtrent het voordeel van artikel 60bis van het Wetboek der Successierechten gevraagd wordt;

5° het aantal in de onderneming of vennootschap tewerkgestelde werknemers, uitgedrukt in voltijdse eenheden, voor elk der drie jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater;

6° de nettowaarde van : hetzij de in artikel 1, 2° bedoelde activa, hetzij alle in artikel 1, 3° bedoelde aandelen voor de vijf jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater met vermelding van het percentage ervan dat in bezit was van de erflater en van andere personen bij naam te noemen;

7° een omstandige toelichting voor elk der drie jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater bij de activa die bijkomend belegd werden in de onderneming en/of bij de kapitaalverhogingen of bijkomende leningen die werden volgestort of toegestaan. Het doel van de beleggingen, kapitaalverhogingen en/of leningen dient aangegeven te worden en gemotiveerd.

§ 3. Bij het verzoek tot het bekomen van een attest inzake tewerkstelling en kapitaal dienen voor eensluidend verklaarde afschriften van volgende bescheiden te worden gevoegd :

1° de jaarrekeningen van de drie jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater, opgemaakt overeenkomstig het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 of overeenkomstig de geldende wetgeving van de plaats waar de maatschappelijke zetel gevestigd is zo deze gelegen is buiten het Vlaams Gewest;

2° de RSZ-aangiften van de drie jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater waaruit op ondubbelzinnige wijze het aantal werknemers als bepaald in art. 60bis § 5 van het Wetboek der Successierechten, uitgedrukt in voltijdse eenheden, van de onderneming of vennootschap gedurende deze jaren blijkt of af te leiden is;

3° het aandelenregister van de vijf jaren voorafgaande aan het overlijden van de erflater waaruit op ondubbelzinnige wijze de participaties als bedoeld in artikel 60bis § 1, b) en § 4 van het Wetboek der Successierechten blijken;

4° facturen, stukken en bescheiden, verslagen van algemene vergaderingen welke de opgegeven motivering van het doel van de in § 1, 7° bedoelde beleggingen, kapitaalverhogingen en/of leningen staven.

§ 4. Het verzoek tot het bekomen van een attest inzake tewerkstelling en kapitaal is gedateerd en door de erfgenamen ondertekend. De erfgenamen verklaren op hun eer dat vermelde gegevens en bijgevoegde bewijsstukken correct en volledig zijn.

Art. 4. § 1. De administratie beslist binnen de 25 werkdagen na ontvangst van het verzoek. Bij een positieve beslissing wordt het attest waarvan het model is opgenomen in bijlage 2 betekend aan de contactpersoon. Een gemotiveerde negatieve beslissing wordt binnen dezelfde termijn betekend aan de contactpersoon. De bevoegde ontvanger der successierechten wordt van deze negatieve beslissing op de hoogte gebracht.

Wanneer het verzoek niet alle gegevens als vermeld in § 2 van artikel 3 of de bewijskrachtige stukken vermeld in § 3 van artikel 3 bevat, begint de termijn vermeld in het eerste lid slechts te lopen vanaf de datum van ontvangst door de administratie van de ontbrekende gegevens en/of stukken. De administratie meldt in dit geval aan de contactpersoon evenwel binnen de vijf werkdagen na ontvangst van het verzoek dat dit niet volledig is en duidt de gegevens en/of bewijsstukken aan die ontbreken.

Voor wat betreft de aanvragen, ontvangen door de administratie vóór publicatie van dit besluit in het Belgisch Staatsblad, zullen de aanvragers worden aangeschreven teneinde zich te conformeren aan de richtlijnen van dit besluit.

§ 2. het attest inzake tewerkstelling en kapitaal wordt afgeleverd om gevoegd te worden bij de aangifte van nalatenschap en bevat volgende vermeldingen :

1° de naam, voornaam, geboortedatum, datum van overlijden, en de laatste woonplaats van de erflater;

2° het adres van het ontvangkantoor der successierechten waar de aangifte van nalatenschap overeenkomstig artikel 38 van het Wetboek der Successierechten is of zal worden neergelegd;

3° de namen, voornamen, en woonplaatsen van alle erfgenamen, alsmede hun graad van verwantschap met de erflater;

4° de benaming, inschrijvingsnummer in het handelsregister, BTW-nummer en adres van de familiale onderneming of familiale vennootschap waaromtrent het voordeel van artikel 60bis van het Wetboek der Successierechten gevraagd wordt :

5° het aantal in de onderneming of vennootschap tewerkgestelde werknemers, uitgedrukt in voltijdse eenheden, voor elk de drie jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater;

6° de nettowaarde van : hetzij de in artikel 1, 2° bedoelde activa, hetzij alle in artikel 1, 3° bedoelde aandelen

voor de vijf jaren voorafgaand aan het overlijden van de erflater met vermelding van het percentage ervan dat in bezit was van de erflater en van andere personen bij naam te noemen;

7° de mate waarin de beleggingen, kapitaalverhogingen en/of leningen opgegeven en gemotiveerd door de aanvrager(s) overeenkomstig artikel 3, § 1, 7° van dit besluit beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften;

8° de beslissing van de administratie dat op grond van de onder 1° tot 5° door de aanvragers verstrekte gegevens en de bijgevoegde bewijsstukken al dan niet, gedeeltelijk of volledig voldaan is aan de door artikel 60bis gestelde voorwaarden op het vlak van tewerkstelling en kapitaal om de vermindering te bekomen.

Het attest wordt door de administratie gedateerd en genummerd.

§ 3. Het attest wordt afgeleverd in drie exemplaren, twee originele exemplaren gedateerd en ondertekend door de ambtenaar of zijn gemachtigde als bepaald in artikel 2 van dit besluit en één voor eensluidend verklaard afschrift van het origineel. Het eerste origineel exemplaar is bestemd om gevoegd te worden bij de aangifte van nalatenschap, het tweede originele exemplaar wordt rechtstreeks naar de bevoegde ontvanger der successierechten gestuurd terwijl het afschrift dient te worden bewaard door de erfgenamen.

HOOFDSTUK IV. - De meldingsplicht

Art. 5. § 1. De erfgenamen dienen, om te voldoen aan de meldingsplicht als bepaald in artikel 60bis § 11, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten, de administratie schriftelijk in kennis te stellen van wijzigingen inzake de tewerkstelling, het belegd vermogen en/of het bezit van de aandelen volgens het model bedoeld in bijlage 3.

Onder wijziging in de tewerkstelling wordt verstaan : indien het voortschrijdende gemiddelde aantal zoals voorzien in art. 48, 4° van het decreet van 19 december 1998 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1998, lager is dan 50 procent.

§ 2. Bij deze kennisgeving dient het nummer van het verleende attest, genoemd in artikel 4, te worden vermeld, terwijl ook een afschrift van de RSZ-aangiften, van het aandelenregister en/of van de stukken waaruit de wijziging blijkt, moet worden bijgevoegd.

§ 3. De administratie levert binnen de termijnen van artikel 4 § 1 een wijzigend attest af waarvan het model als bijlage 4 bij dit besluit gevoegd is.

§ 4. Het attest wordt afgeleverd in drie exemplaren, twee originele exemplaren gedateerd en ondertekend door de ambtenaar of zijn gemachtigde als bepaald in artikel 2 van dit besluit en één voor eensluidend verklaard afschrift van het origineel. Het eerste origineel exemplaar is bestemd om gevoegd te worden bij de aangifte van nalatenschap, het tweede originele exemplaar wordt rechtstreeks naar de bevoegde ontvanger der successierechten gestuurd terwijl het afschrift dient te worden bewaard door de erfgenamen.

Art. 6. § 1. De erfgenamen dienen, om te voldoen aan de verplichting als bepaald in artikel 60bis, § 11, derde lid, van het Wetboek der Successierechten, de administratie schriftelijk te bevestigen, volgens het model bedoeld in bijlage 3bis, dat blijvend aan de voorwaarden van artikel 60bis van het Wetboek der Successierechten is voldaan.

§ 2. Bij deze verklaring dienen voor eensluidend verklaarde afschriften van volgende bescheiden te worden gevoegd :

1° de jaarrekeningen van de vijf verlopen jaren na het overlijden van de erflater, opgemaakt overeenkomstig het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 of overeenkomstig de geldende wetgeving van de plaats waar de maatschappelijk zetel gevestigd is zo deze gelegen is buiten het Vlaams Gewest;

2° RSZ-aangiften van de vijf verlopen jaren na het overlijden van de erflater waaruit op ondubbelzinnige wijze het aantal werknemers als bepaald in artikel 60bis, § 5 van het Wetboek der Successierechten, uitgedrukt in voltijdse eenheden, van de onderneming of vennootschap gedurende deze vijf jaren blijkt of af te leiden is;

3° het aandelenregister van de vijf verlopen jaren na het overlijden van de erflater waaruit op ondubbelzinnige wijze het behoud van de participaties als bedoeld in artikel 60bis § 5, tweede lid van het Wetboek der Successierechten blijkt.

HOOFDSTUK V. - Slotbepalingen

Art. 7. De bepalingen van dit besluit treden in werking op 1 januari 1997.

Art. 8. De Vlaamse minister bevoegd voor financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 18 november 1997

De minister-president van de Vlaamse Regering,

L. VAN DEN BRANDE

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid,

W. DEMEESTER-DE MEYER

BIJLAGEN :

1. Het aanvraagformulier voor het bekomen van een attest inzake tewerkstelling en kapitaal
2. Het attest inzake tewerkstelling en kapitaal
3. Het jaarlijks meldingsformulier bij wijzigingen+
- 3bis Het meldingsformulier na vijf jaar
4. Het wijzigend attest inzake tewerkstelling en kapitaal

6 JULI 2001. - Besluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen

De Vlaamse Regering,

Gelet op het decreet van 20 december 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1997, inzonderheid hoofdstuk V, afdeling 2, gewijzigd bij het decreet van 8 juli 1997 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 1997 bij het decreet van 19 december 1998 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1999 en bij het decreet van 22 december 1999 houdende bepalingen tot

begeleiding van de begroting 2000;

Gelet op het besluit van de Vlaamse regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen, zoals gewijzigd bij de besluiten van de Vlaamse Regering van 19 december 1998 en 8 juni 1999;

Gelet op het advies van de Inspectie van Financiën, gegeven op 16 mei 2001;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse minister bevoegd voor de Begroting, gegeven op 6 juli 2001;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Buitenlands beleid en Europese Aangelegenheden;

Na beraadslaging.

Besluit :

Artikel 1. Het opschrift van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen, zoals gewijzigd door de besluiten van de Vlaamse Regering van 19 december 1998 en 8 juni 1999, wordt vervangen door wat volgt : besluit van de Vlaamse regering betreffende de vrijstelling van successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen".

Art. 2. Artikel 1, 1°, van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt :

« 1° decreet : afdeling 2 van hoofdstuk V van het decreet van 20 december 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1997, gewijzigd bij de decreten van 8 juli 1997 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 1997, van 19 december 1998 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1999 en van 22 december 1999 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2000; ».

Artikel 1, 3°, van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt :

« 3° familiale vennootschap en aandelen in of vorderingen op een familiale vennootschap : te verstaan zoals bedoeld in artikel 60bis, § 1 b), § 3, § 4 en § 6 ».

Art. 3. Artikel 3, § 2, 6°, van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt :

« 6° hetzij de in artikel 1, 2°, bedoelde activa met een duidelijke omschrijving en verwijzing naar de jaarrekening, hetzij het aantal aandelen en de precieze aard van alle in artikel 1, 3°, bedoelde aandelen voor de drie jaren voorafgaande aan het overlijden van de erflater, met vermelding van het percentage dat in het bezit was van van de erflater en van anderen bij naam te noemen personen, hetzij de in artikel 1, 3°, bedoelde vorderingen met een duidelijke omschrijving en verwijzing naar de jaarrekening. ».

Artikel 3, § 2, 7°, van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt :

« 7° de activa die bijkomend in de onderneming belegd werden en/of de kapitaalverhogingen of bijkomende leningen die werden volgestort moeten in absolute cijfers worden weergegeven met een zo specifiek mogelijke omschrijvingen en een verwijzing naar de waarde in de balans voor elk van de drie jaren voorafgaande aan het overlijden van de erflater; het doel van de beleggingen, kapitaalverhogingen en/of leningen moet vermeld en voldoende gemotiveerd worden; ».

Aan artikel 3, § 3, van hetzelfde besluit wordt het volgende toegevoegd :

« 5° het huwelijkscontract indien dit afwijkt van het wettelijk stelsel, of het samenlevingscontract. »

Art. 4. Artikel 4, § 2, 6° van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt :

« 6° hetzij de in artikel 1, 2°, bedoelde activa met een duidelijke omschrijving en verwijzing naar de jaarrekening, hetzij het aantal aandelen en de precieze aard van alle in artikel 1, 3°, bedoelde aandelen voor de drie jaren voorafgaande aan het overlijden van de erflater, met vermelding van het percentage dat in het bezit was van de erflater en van andere bij naam te noemen personen, hetzij de in artikel 1, 3°, bedoelde vorderingen met een duidelijke omschrijving en verwijzing naar de jaarrekening. ».

Aan artikel 4, § 2, 7°, van hetzelfde besluit wordt in fine de volgende zinsnede toegevoegd : « en, in voorkomend geval, het nominaal bedrag van de beleggingen, kapitaalverhogingen of leningen die niet beantwoorden aan de voorwaarde van artikel 3, § 1, 7°, van dit besluit; ».

Aan artikel 4, § 2, 8°, van hetzelfde besluit wordt de volgende zin toegevoegd. :

« Indien de voorwaarde van volledige tewerkstelling, zoals bedoeld in artikel 60bis, §5, eerste lid, van het decreet, niet vervuld is, wordt het percentage vna heet aantal aandelen dat in aanmerking komt voor vrijstelling vermeld. »

Art. 5. Artikel 6 van het besluit van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen, zoals gewijzigd door artikel 2 van het besluit van 8 juni 1999, wordt vervangen door wat volgt :

« Art. 6 . § 1. De erfgenamen dienen, om te voldoen aan de verplichting zoals bepaald in artikel 60bis, § 11, derde lid, van het Wetboek der Successierechten, de administratie schriftelijk te bevestigen, volgens het moedel bedoeld in bijlage 5, dat blijvend aan de voorwaarden van artikel 60bis van het Wetboek der Successierechten is voldaan.

§ 2. Bij deze verklaring dienen voor eensluidend verklaarde afschriften van de volgende bescheiden gevoegd te worden :

1° de jaarrekeningen van de vijf verlopen jaren na het overlijden van de erflater, opgemaakt overeenkomstig het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen of overeenkomstig de geldende wetgeving van de plaats waar de maatschappelijke zetel is gevestigd, zo deze buiten het Vlaamse Gewest is gelegen;

2° de RSZ-aangiften van de vijf verlopen jaren na het overlijden van de erflater waaruit op ondubbelzinnige wijze en uitgedrukt in voltijdse eenheden het aantal werknemers, zoals bepaald in artikel 60bis, § 5, van het Wetboek der Successierechten, van de onderneming of de vennootschap gedurende deze vijf jaren blijkt of af te leiden is;

3° het aandelenregister van de vijf verlopen jaren na het overlijden van de erflater waaruit op ondubbelzinnige wijze het behoud van de participaties, zoals bedoeld in artikel 60bis, § 5, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten blijkt. »

Art. 6. Bijlage 1 bij hetzelfde besluit wordt vervangen door de bijlage 1, zoals gevoegd bij dit besluit.

Bijlage 2 bij hetzelfde besluit wordt vervangen door de bijlage 2, zoals gevoegd bij dit besluit.

Bijlage 3 bij hetzelfde besluit wordt vervangen door de bijlage 3, zoals gevoegd bij dit besluit.

Bijlage 4 bij hetzelfde besluit wordt vervangen door de bijlage 4, zoals gevoegd bij dit besluit.

Aan hetzelfde besluit wordt een nieuwe bijlage 5, zoals gevoegd bij dit besluit, toegevoegd.

Art. 7. Aan hetzelfde besluit worden de nieuwe bijlagen 6 tot en met 10 toegevoegd.

Art. 8. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 juli 2001, met uitzondering van artikel 6 dat uitwerking heeft met ingang van 1 januari 2002. Artikel 7 houdt op van kracht te zijn met ingang van 1 januari 2002.

Brussel, 6 juli 2001.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden.

P. DEWAELE

#### Bijlagen

- Bijlage 1 : Aanvraagformulier tot het bekomen van het attest inzake tewerkstelling en kapitaal tot het bekomen van het verlaagd tarief van de successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen in euro;

- Bijlage 2 : Attest inzake tewerkstelling en kapitaal in EUR;

- Bijlage 3 : Jaarlijks meldingsformulier bij wijzigingen in euro;

- Bijlage 4 : wijzigend attest inzake tewerkstelling en kapitaal in euro;

- Bijlage 5 : Meldingsformulier na vijf jaar in euro;

- Bijlage 6 : Aanvraagformulier tot het bekomen van het attest inzake tewerkstelling en kapitaal tot het bekomen van het verlaagd tarief van de successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen in BEF;

- Bijlage 7 : Attest inzake tewerkstelling en kapitaal in BEF;

- Bijlage 8 : Jaarlijks meldingsformulier bij wijzigingen in BEF;

- Bijlage 9 : wijzigend attest inzake tewerkstelling en kapitaal in BEF;

- Bijlage 10 : Meldingsformulier na vijf jaar in BEF.

begin (#top) Publicatie : 2004-12-22

---

Een dienst aangeboden door

