



Vlaams
Parlement

stuk **1326** (2011-2012) – Nr. 6
ingediend op 29 november 2011 (2011-2012)

Ontwerp van decreet

houdende bepalingen tot begeleiding
van de begroting 2012

Amendementen

Stukken in het dossier:

- 1326** (2011-2012) – Nr. 1: Ontwerp van decreet + Addenda + Erratum + Addendum
- Nr. 2 tot 5: Amendementen

verzendcode: IED

LEGENDE:

FIN	Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting
BIN	Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Decreetsevaluatie, Inburgering en Toerisme
BRU	Commissie voor Brussel en de Vlaamse Rand
BUI	Commissie voor Buitenlands Beleid, Europese Aangelegenheden en Internationale Samenwerking
CUL	Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media
ECO	Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie
LAN	Commissie voor Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid
LEE	Commissie voor Leefmilieu, Natuur, Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed
OPE	Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken
OND	Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen
WEL	Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebeleid
WON	Commissie voor Woonbeleid, Stedelijk Beleid en Energie

C-FIN

AMENDEMENT Nr. 12

voorgesteld door de heer Kris Van Dijk, mevrouw Griet Smaers, de heren Bart Van Malderen, Matthias Diependaele, Koen Van den Heuvel en Ludo Sannen en mevrouw Katrien Schryvers

Artikel 25**In de voorgestelde tekst, 2° vervangen door wat volgt:**

“2° dat de begiftigden, of een van hen, zich ertoe verbinden om binnen de vijf jaar te rekenen van de datum van de akte hun hoofdverblijfplaats te vestigen op het adres van het verkregen goed.

In geval van onjuiste verklaring betreffende de bestemming van de grond zijn de schenker en de begiftigden ondeelbaar gehouden tot betaling van de aanvullende rechten en van een boete gelijk aan die rechten.

Bij niet-nakoming van de in het eerste lid, punt 2°, vermelde aangegane verbintenis zijn de begiftigden die deze verbintenis hebben aangegaan en niet zijn nagekomen elk gehouden tot betaling van de aanvullende rechten over hun eigen aandeel in de schenking, vermeerderd met de wettelijke interest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken te rekenen van de datum van registratie van de schenking. Zij zijn bovendien ondeelbaar gehouden tot betaling van alle aanvullende rechten over de aandelen van hun medebegiftigden die de verbintenissen niet hebben aangegaan, vermeerderd met de wettelijke interest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken te rekenen van de datum van registratie van de schenking, tenzij er een medebegiftigde rest die wel de door hem aangegane verbintenis is nagekomen. De aanvullende rechten en de intresten zijn niet verschuldigd wanneer de niet-nakoming van de aangegane verbintenis het gevolg is van overmacht.”.

VERANTWOORDING:

Om de vermindering meer effect te laten ressorteren, zijnde de bouw van een gezinswoning, wordt voortaan vereist dat de begiftigde of indien er meerdere begiftigden zijn, één van hen, binnen de vijf jaar na de schenkingsakte zijn hoofdverblijfplaats vestigt op het adres van de geschonken bouwgrond. Dit gebeurt op straffe van het verschuldigd worden van de aanvullende rechten, vermeerderd met de wettelijke intrest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken. De aanvullende rechten en de wettelijke intrest zijn evenwel niet verschuldigd in geval van overmacht. De termijn van vijf jaar is naar analogie met deze verplichting voor de meeneembaarheid van de registratierechten.

Het is voldoende dat een van de begiftigden de verbintenis tot het vestigen van de hoofdverblijfplaats op het adres van de geschonken bouwgrond aangaat. In de praktijk gebeurt het om burgerrechtelijke redenen immers vaak dat bij schenking van een onroerend goed aan een kind, gewerkt wordt met een zogenaamde ‘dubbele akte’. Deze techniek bestaat erin dat het onroerend goed eerst wordt geschonken aan alle kinderen samen en deze kinderen vervolgens uit onverdeeldheid treden waarbij het onroerende goed wordt toebedeeld aan een van de kinderen (die de anderen dan uitkoopt). Op deze manier worden problemen vermeden inzake inbreng en inkorting bij later overlijden van de ouders, of een van hen, omdat er dan onder andere rekening moet gehouden worden met de waarde van het goed op datum van overlijden van de ouders en niet met de waarde op het ogenblik van schenking.

Indien een of meer begiftigden de aangegane verbintenis tot het vestigen van de hoofdverblijfplaats op het adres van de geschonken bouwgrond niet nakomen, zijn zij gehouden de reeds betaalde rechten aan te vullen tot de normaal verschuldigde rechten over hun wettelijk aandeel in de schenking, vermeerderd met de wettelijke intrest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken over die aanvullende rechten. De aanvullende rechten en de intresten zijn niet verschuldigd wanneer de niet-nakoming van de aangegane verbintenis het gevolg is van overmacht.

Indien geen van de begiftigden de aangeane verbintenis tot het vestigen van de hoofdverblijfplaats nakomt, zijn de begiftigden die de aangeane verbintenis niet nakomen ondeelbaar gehouden de reeds betaalde rechten aan te vullen tot de normaal verschuldigde rechten, vermeerderd met de wettelijke intrest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken over die aanvullende rechten. De aanvullende rechten en de intresten zijn niet verschuldigd wanneer de niet-nakoming van de aangeane verbintenis het gevolg is van overmacht.

■

C-FIN

AMENDEMENT Nr. 13

voorgesteld door de heren Kris Van Dijk, Bart Van Malderen, Matthias Diependaele en Ludo Sannen, mevrouw Griet Smaers en de heren Koen Van den Heuvel en Dirk de Kort

Artikel 64**A. In de voorgestelde tekst van artikel 140bis, §2, 2°, het tweede en derde lid vervangen door wat volgt:**

“Indien de vennootschap aan het voorgaande niet beantwoordt, maar minstens 30% van de aandelen houdt van minstens één directe dochtervennootschap die aan deze voorwaarde beantwoordt en die haar zetel van werkelijke leiding heeft in een van de lidstaten van de Europese Economische Ruimte, wordt zij tevens beschouwd als een familiale vennootschap.

Vennootschappen die geen reële economische activiteit hebben, worden uitgesloten van de vrijstelling, vermeld in paragraaf 1. Een vennootschap wordt geacht geen reële economische activiteit te hebben indien uit de balansposten van ofwel de jaarrekening in geval van een vennootschap bedoeld onder paragraaf 2, punt 2°, eerste lid, ofwel de geconsolideerde jaarrekening in geval van een vennootschap bedoeld onder paragraaf 2, punt 2°, tweede lid, van minstens een van de drie boekjaren voorafgaand aan de datum van de authentieke akte van schenking cumulatief blijkt:

- dat de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen een percentage gelijk of lager dan 1,50% uitmaken van de totale activa;*
- en*
- de terreinen en gebouwen meer dan 50% uitmaken van het totaal actief.”.*

B. In de voorgestelde tekst van artikel 140bis, paragraaf 3 vervangen door wat volgt:

“§3. Ingeval een vennootschap overeenkomstig paragraaf 2, punt 2°, tweede lid, als een familiale vennootschap wordt beschouwd, wordt de vrijstelling beperkt tot de waarden van de aandelen van de vennootschap in de dochtervennootschappen die de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, of van een vrij beroep tot doel en die hun zetel van werkelijke leiding in een van de lidstaten van de Europese Economische Ruimte hebben.”.

VERANTWOORDING

Zie verantwoording bij amendement nr. 17.

■

C-FIN

AMENDEMENT Nr. 14

voorgesteld door de heren Kris Van Dijck, Bart Van Malderen, Matthias Diependaele en Ludo Sannen, mevrouw Griet Smaers en de heren Koen Van den Heuvel en Dirk de Kort

Artikel 67

Dit artikel vervangen door wat volgt:

“Art. 67. Artikel 7 van het Wetboek der successierechten wordt vervangen door wat volgt:

“Art. 7. De goederen, waarover, naar het door het bestuur geleverd bewijs, de afgestorvene kosteloos beschikte gedurende de drie jaar vóór zijn overlijden, worden geacht deel uit te maken van zijn nalatenschap, indien de bevoordeling niet onderworpen werd aan het registratierecht gevestigd voor de schenkingen, behoudens verhaal van de erfgenamen of legatarissen op de begiftigde voor de wegens die goederen gekweten successierechten. De termijn van drie jaar wordt evenwel op zeven jaar gebracht indien het gaat om aandelen en activa bedoeld in artikel 140bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Wanneer er door het bestuur of door de erfgenamen en legatarissen bewezen wordt dat de bevoordeling een bepaalde persoon gold, wordt deze voor legataris van de geschonken zaak gehouden.

Voor de toepassing van dit artikel wordt een bevoordeling waarvoor een vrijstelling van het registratierecht werd toegepast, gelijkgesteld met een bevoordeling die aan het registratierecht gevestigd voor de schenkingen werd onderworpen.”.

VERANTWOORDING

Zie verantwoording bij amendement nr. 17.



C-FIN

AMENDEMENT Nr. 15

voorgesteld door de heren Kris Van Dijck, Bart Van Malderen, Matthias Diependaele en Ludo Sannen, mevrouw Griet Smaers en de heren Koen Van den Heuvel en Dirk de Kort

Artikel 67/1 (nieuw)

Een artikel 67/1 invoegen, dat luidt als volgt:

“Art. 67/1. In hetzelfde wetboek wordt een artikel 7/1 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 7/1. De termijn van zeven jaar bepaald in artikel 7 wordt teruggebracht tot drie jaar, indien de kosteloze beschikking dagtekent van voor 1 januari 2012.”.

VERANTWOORDING

Zie verantwoording bij amendement nr. 17.



C-FIN

AMENDEMENT Nr. 16

voorgesteld door de heren Kris Van Dijk, Bart Van Malderen, Matthias Diependaele en Ludo Sannen, mevrouw Griet Smaers en de heren Koen Van den Heuvel en Dirk de Kort

Artikel 72

A. In de voorgestelde tekst van artikel 60/1, §1, 1°, eerste lid, op de eerste regel en in de voorgestelde tekst van artikel 60/1, §1, 2°, eerste lid, op de eerste regel, tussen de woorden “de” en “verkrijging” telkens de woorden “nettowaarde van de” invoegen.

B. In de voorgestelde tekst van artikel 60/1, §2, 2°, het tweede en derde lid vervangen door wat volgt:

“Indien de vennootschap aan het voorgaande niet beantwoordt, maar minstens 30% van de aandelen houdt van minstens 1 directe dochtervennootschap die aan deze voorwaarde beantwoordt en die haar zetel van werkelijke leiding heeft in een van de lidstaten van de Europese Economische Ruimte, wordt zij tevens beschouwd als een familiale vennootschap.

Vennootschappen die geen reële economische activiteit hebben, worden uitgesloten van de vermindering vermeld in paragraaf 1. Een vennootschap wordt geacht geen reële economische activiteit te hebben indien uit de balansposten van ofwel de jaarrekening in geval van een vennootschap bedoeld onder paragraaf 2, punt 2°, eerste lid, ofwel de geconsolideerde jaarrekening in geval van een vennootschap bedoeld onder paragraaf 2, punt 2°, tweede lid, van minstens een van de drie boekjaren voorafgaand aan de datum van overlijden van de erflater cumulatief blijkt:

- dat de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen een percentage gelijk of lager dan 1,50% uitmaken van de totale activa;*
- en*
- de terreinen en gebouwen meer dan 50% uitmaken van het totale actief.”.*

C. In de voorgestelde tekst van artikel 60/1, §3, het tweede lid vervangen door wat volgt:

“Ingeval een vennootschap overeenkomstig paragraaf 2, punt 2°, tweede lid, als een familiale vennootschap wordt beschouwd, wordt de toepassing van het verlaagd tarief beperkt tot de waarden van de aandelen van de vennootschap in de dochtervennootschappen die de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, of van een vrij beroep tot doel en die hun zetel van werkelijke leiding in een van de lidstaten van de Europese Economische Ruimte hebben.”.

VERANTWOORDING

Zie verantwoording bij amendement nr. 17.



C-FIN

AMENDEMENT Nr. 17

voorgesteld door de heren Kris Van Dijk, Bart Van Malderen, Matthias Diependaele en Ludo Sannen, mevrouw Griet Smaers en de heren Koen Van den Heuvel en Dirk de Kort

Artikel 72/1 (nieuw)

Een artikel 72/1 invoegen, dat luidt als volgt:

“Art. 72/1. In artikel 66bis van hetzelfde wetboek worden de woorden “- schenkingen van ondernemingen waarop het in artikel 140bis van hetzelfde wetboek bepaalde evenredig recht werd geheven.” vervangen door de woorden “- schenkingen van ondernemingen waarop het in artikel 140bis van hetzelfde wetboek bepaalde evenredig recht werd geheven of waarvoor vanaf 1 januari 2012 de in artikel 140bis van hetzelfde wetboek bepaalde vrijstelling werd toegepast.”.”

VERANTWOORDING

De artikelen 140bis, §2, 2°, derde lid, van het Vlaams Wetboek der registratierechten en artikel 60/1, §2, 2°, derde lid, van het Vlaams Wetboek der successierechten beogen vennootschappen zonder reële economische activiteit uit te sluiten van de gunstmaatregelen bepaald in artikel 140bis, §1, van het Vlaams Wetboek der registratierechten en artikel 60/1, §1, van het Vlaams Wetboek der successierechten. Het is zo onder meer niet de bedoeling om vennootschappen waarin private personen hun privaat patrimonium onderbrengen (de zogenaamde patrimoniumvennootschappen) en die derhalve geen reële economische activiteit hebben, van de gunstmaatregelen te laten meegenieten. De oorspronkelijke formulering die de uitsluiting van dit soort van vennootschappen moest behelzen, bleek niet transparant genoeg. Dit amendement wil verduidelijken dat indien bepaalde parameters vervuld zijn, deze vennootschappen geacht worden geen reële economische activiteit te hebben. Het tegenbewijs kan steeds geleverd worden door de belastingplichtige, waarbij deze zal dienen aan te tonen dat de vennootschap wel degelijk een reële economische activiteit uitoefent.

Artikel 140bis, §3, van het Vlaams Wetboek der registratierechten en artikel 60/1, §3, tweede lid, van het Vlaams Wetboek der successierechten bepalen hoe een holdingvennootschap dient gewaardeerd te worden indien zij kwalificeert als familiale vennootschap. Indien een holding wordt vrijgesteld omdat haar directe dochtervennootschap, waarin zij een minimumparticipatie heeft van 30 procent een exploitatievennootschap is die gelegen is binnen de Europese Economische Ruimte (EER), wordt de vrijstelling of vermindering beperkt tot de waarde van de aandelen van deze holding in al haar dochtervennootschappen, die exploitatievennootschappen betreffen en gelegen zijn binnen de EER, zonder dat deze waarde uiteraard de waarde van de holding kan overstijgen. Het is de bedoeling dat eens een holdingvennootschap gekwalificeerd wordt als een familiale vennootschap, zij zal vrijgesteld worden voor de waarde van al haar onderliggende dochtervennootschappen die exploitatievennootschappen betreffen en gelegen zijn binnen de EER. Op deze wijze wordt enerzijds gegarandeerd dat er een voldoende band is tussen de schenker of erflater en de uiteindelijke exploitatievennootschap en anderzijds worden de holding, eens zij gekwalificeerd wordt als familiale vennootschap, gewaardeerd op basis van al haar onderliggende exploitatievennootschappen binnen de EER. Het is derhalve niet de bedoeling om onrechtstreeks, namelijk door het werken met een holdingconstructie, vennootschappen zonder enige reële economische activiteit mee te nemen in de waardering van de holding. Daarnaast dient de nettowaarde van de vrijstelling ook berekend te worden in functie van het percentage aan aandelen dat de schenker of erflater aanhoudt in de holding. Alleen deze aandelen maken immers deel uit van zijn nalatenschap.

Op dit ogenblik voorziet artikel 7 van het Vlaams Wetboek der successierechten in een zogenaamde ‘verdachte’ periode van drie jaar. Indien de schenker overlijdt binnen de drie jaar na de schenking en geen schenkingsrechten werden betaald, zullen hierop successierechten moeten betaald worden. Gelet op de beperkte periode en vermits het gelopen risico relatief goedkoop verzekeraar is, gebeuren nog veel overdrachten van familiale ondernemingen en vennootschappen zonder dat hierop enig registratierecht wordt betaald.

Artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten bevat een vrijstelling voor schenkingen van activa of aandelen van familiale ondernemingen of vennootschappen die aan de gestelde voorwaarden voldoen. Teneinde begunstigden te stimuleren om familiale ondernemingen en vennootschappen via authentieke akte over te dragen, wordt de verdachte periode voor dit specifieke soort schenking uitgebreid tot zeven jaar. Dit cijfer ligt in de lijn van het cijfer dat gehanteerd wordt in de ons omringende buurlanden (Frankrijk zes jaar en Duitsland zeven jaar). Dit betekent derhalve dat wanneer activa of aandelen van een familiale onder-

neming of vennootschap worden geschonken via een authentieke schenkingsakte en er van de vrijstelling bepaald in artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten wordt genoten, de schenking ingevolge artikel 7 van het Vlaams Wetboek der successierechten niet meer zal onderworpen worden aan successierechten. Opdat de verlengde termijn van zeven jaar van toepassing zou zijn, dienen de activa of aandelen die worden geschonken, te voldoen aan de voorwaarden gesteld in artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten. Of een vennootschap voldoet aan de voorwaarden van artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten wordt beoordeeld op het ogenblik dat de schenking heeft plaatsgevonden. Indien een schenking bijvoorbeeld vijf jaar geleden plaatsvond en de schenking op dat ogenblik niet voldeed aan de voorwaarden om te kunnen genieten van de vrijstelling bepaald in artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten, zal niet de zevenjarige termijn, maar de driejarige termijn van toepassing zijn, zodat het voorwerp van de schenking niet in de nalatenschap zal vallen. Voldeed zij op dat ogenblik wel aan de voorwaarden van artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten, zal de zevenjarige termijn wel van toepassing zijn, uiteraard voor zover deze akte niet werd geregistreerd. Een vennootschap die op het ogenblik van de schenking voldeed aan de voorwaarden van artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten, maar na de schenking bijvoorbeeld niet gedurende drie jaar haar activiteit, vermeld in artikel 140quater van het Vlaams Wetboek der registratierechten, kan behouden, zal onder de zevenjarige termijn vallen, uiteraard voor zover deze akte niet werd geregistreerd. Vermits de uitgebreide verdachte periode betrekking heeft op aandelen en activa bedoeld in artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten worden ook bevoordelingen die niet van de vrijstelling genieten omdat ze expliciet van de vrijstelling worden uitgesloten, onderworpen aan de uitgebreide verdachte periode van zeven jaar, uiteraard voor zover deze akte niet werd geregistreerd. Op die manier worden bevoordelingen die niet in lijn zijn met het ingevolge artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten nagestreefde beleid, eveneens onder het toepassingsgebied van artikel 7 van het Vlaams Wetboek der successierechten gebracht. Voormelde patrimoniumvennootschappen zullen bijvoorbeeld onderworpen worden aan de verdachte periode van zeven jaar, uiteraard voor zover deze akte niet werd geregistreerd.

Teneinde te vermijden dat een dergelijke maatregel retroactieve effecten zou hebben, wordt de verlenging van de periode tot zeven jaar maar toegepast voor schenkingen die hebben plaatsgevonden vanaf 1 januari 2012. Voor de schenkingen die dateren van voor 1 januari 2012, blijft de termijn van drie jaar gelden.

Artikel 60/1, §3, eerste lid, van het Vlaams Wetboek der successierechten geeft een definitie van het begrip 'nettowaarde'. Het begrip nettowaarde wordt, door een materiële vergissing, evenwel niet gehanteerd in artikel 60/1, §1, van het Vlaams Wetboek der successierechten. Omdat de huidige formulering aanleiding kan geven tot rechtsonzekerheid, wordt deze aangepast.

Artikel 66bis van het Vlaams Wetboek der successierechten bepaalt op dit ogenblik dat het progressievoorbehoud niet geldt indien het evenredig recht van artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten werd geheven. Gelet op het feit dat door de aanpassing een vrijstelling verleend wordt in artikel 140bis van het Vlaams Wetboek der registratierechten, is het aangewezen om ook artikel 66bis van het Vlaams Wetboek der successierechten in die zin aan te passen.

■