

**GOUVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION  
GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN  
GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN**

**VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE**

**MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP**

**Departement Algemene Zaken en Financiën**

[C – 2001/36013]

**6 JULI 2001. — Omzendbrief FB/FIM/2001.1 betreffende de interpretatie van artikel 60bis van het Wetboek der successierechten inzake de vrijstelling voor vererving van familiale ondernemingen (1)**

Voor een goed begrip van de lezer wordt de volledige tekst van artikel 60bis Wetboek successierechten, alsook het uitvoeringsbesluit bijgevoegd.

1. Doel

Deze omzendbrief heeft tot doel de interpretatie van de Vlaamse regering weer te geven aangaande de wetgeving betreffende de vrijstelling bij vererving van familiale ondernemingen.

De praktijk heeft reeds verschillende malen uitgewezen dat bij de toepassing van dit artikel verscheidene interpretaties mogelijk zijn. Deze omzendbrief wordt dan ook opgenomen met het oog op een rechtlijnige toepassing van het decreet.

(In elk voorbeeld wordt verondersteld dat alle aandelen in handen zijn van de erfflater, tenzij anders wordt vermeld. Het totaal aantal aandelen, uitgegeven door de vennootschap, wordt voorgesteld door # a.)

2. Waardering van de activa of aandelen

Artikel 60bis, § 1, luidt als volgt :

« In afwijking van de artikelen 48 en 48<sup>2</sup> wordt van het successierecht vrijgesteld, de nettowaarde van :

a) de activa die door de erfflater 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. ...”

De waarde van de aandelen of activa kan op datum van overlijden hoger of lager zijn dan de balanswaarde op het einde van het vorige boekjaar. Een verschil in waardering met deze van de federale ontvanger is ongewenst.

De bijlagen van het Besluit van de Vlaamse regering betreffende de vrijstelling der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen van 18 november 1997 werden daarom recent aangepast.

Op het attest zal geen bedrag meer vermeld worden, maar enkel een precieze beschrijving van de activa of de aandelen en vorderingen die in aanmerking komen voor de toepassing van de vrijstelling.

Hierbij zal voor :

- aandelen : de precieze aard en het aantal vermeld worden, alsook het percentage waarvoor de vrijstelling geldt;
- vorderingen : een precieze omschrijving met waar mogelijk een verwijzing naar de jaarrekening vermeld worden alsmede de nodige bewijsstukken worden toegestuurd;
- activa : een precieze omschrijving gegeven worden, waar mogelijk door een verwijzing naar de jaarrekening. We verwijzen ook naar artikel 42, 7°, van het Wetboek van Successierechten. Deze verwijzing geldt algemeen en niet enkel voor ondernemingen.

Artikel 60bis, § 1, voorlaatste lid :

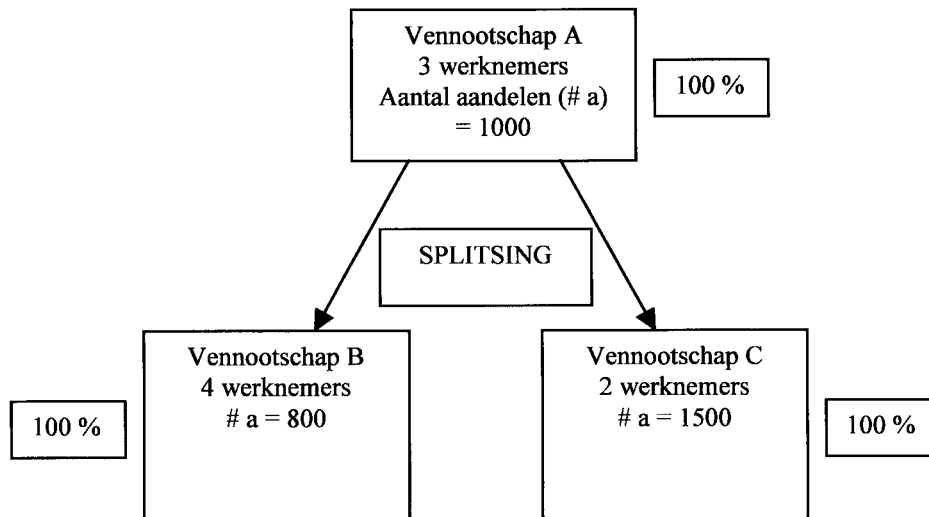
« ... Fusie, splitsing, inbreng van aandelen, of andere verrichtingen in de drie jaar vóór het overlijden, waarbij de betrokkene rechtstreeks of onrechtstreeks aandeelhouder werd of blijft, belet de vrijstelling niet, op voorwaarde dat de betrokkene vóór en na de verrichting aan de voorwaarden voldoet...”

We veronderstellen dat ook aan de tewerkstellingsvoorwaarde voldaan is wanneer men deeltijds tewerkgestelden in dienst heeft. Zodra men aan 5 werknemers komt, uitgedrukt in voltijdse eenheden, is aan de vereiste voldaan. 2 deeltijds tewerkgestelden komen immers overeen met 1 voltijds tewerkgestelde.

Met werkelijk gepresteerde arbeidsdagen gelijkgestelde dagen (zoals bijvoorbeeld ziekteverlof, zwangerschapsverlof,...) worden ook beschouwd als zijnde werkelijk gepresteerde dagen.

(We veronderstellen in elk van de volgende gevallen dat de erfflater een 100 %-participatie heeft in vennootschap A)

Voorbeeld splitsing :



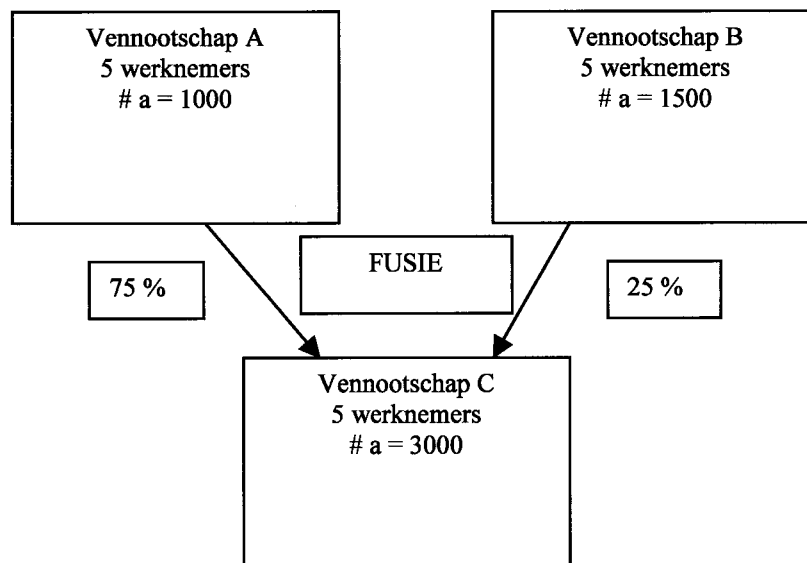
Voor de splitsing : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 100 % van 60 % van 1000 aandelen = 600 aandelen.

Na de splitsing : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 100 % van 60 % (er wordt altijd rekening gehouden met het laagste aantal werknemers gedurende de 3 jaar voor overlijden) van 800 aandelen = 480 aandelen + vrijstelling voor 100 % van 40 % van 1500 aandelen = 600 aandelen. Dat geeft een totale vrijstelling van 480 + 600 = 1 080 aandelen.

Voorbeeld fusie :

We veronderstellen dat de erfflater altijd 100 % van de aandelen in Vennootschap A bezit.

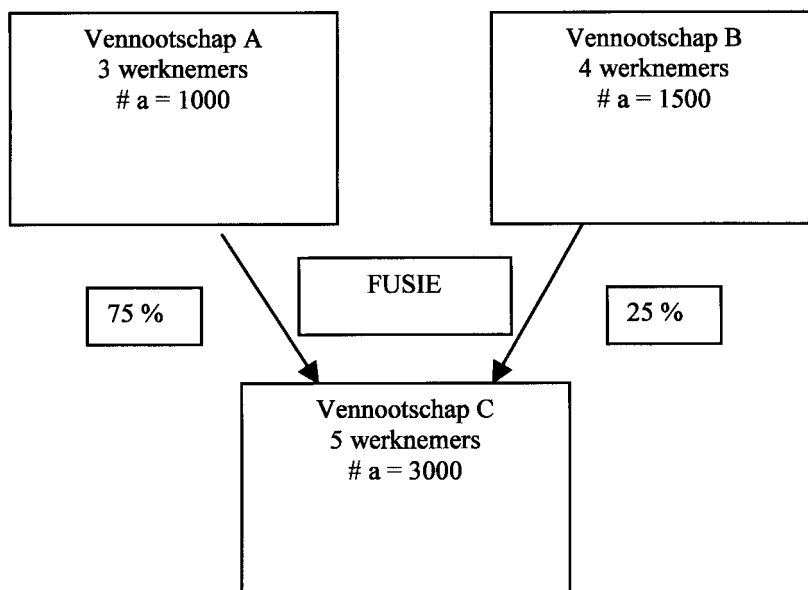
Voorbeeld 1 :



Voor de fusie : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 100 % van 100 % van 1 000 aandelen = 1 000 aandelen.

Na de fusie : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 100 % van 75 % van 3 000 aandelen = 2 250 aandelen.

Voorbeeld 2 :



Voor de fusie : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 60 % van 100 % van 1 000 aandelen = 600 aandelen.

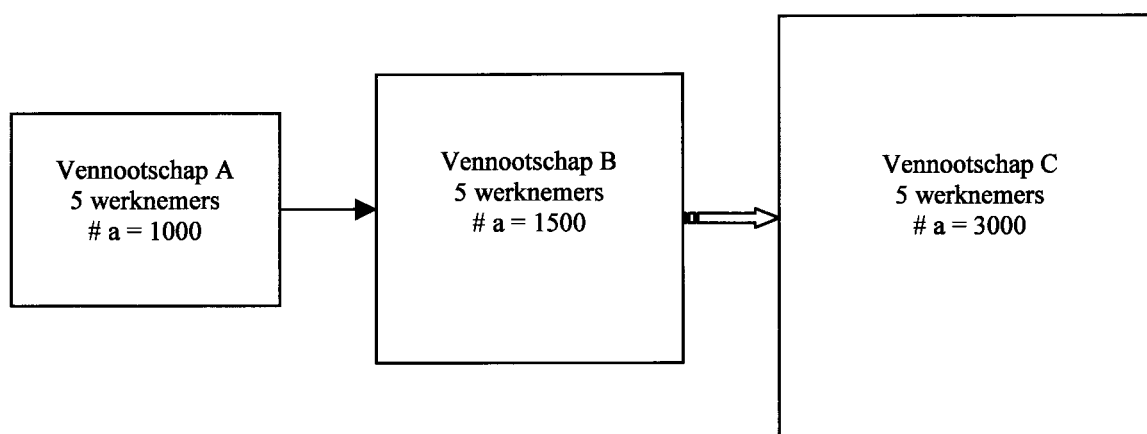
Na de fusie : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 60 % van 75 % van 3 000 aandelen = 1 350 aandelen.

Voorbeelden van inbreng

We veronderstellen dat de erfater een 100 %-participatie bezit in Vennootschap A.

Vennootschap A wordt ingebracht in vennootschap B en samen worden ze omgevormd tot een nieuwe vennootschap C.

Voorbeeld 1

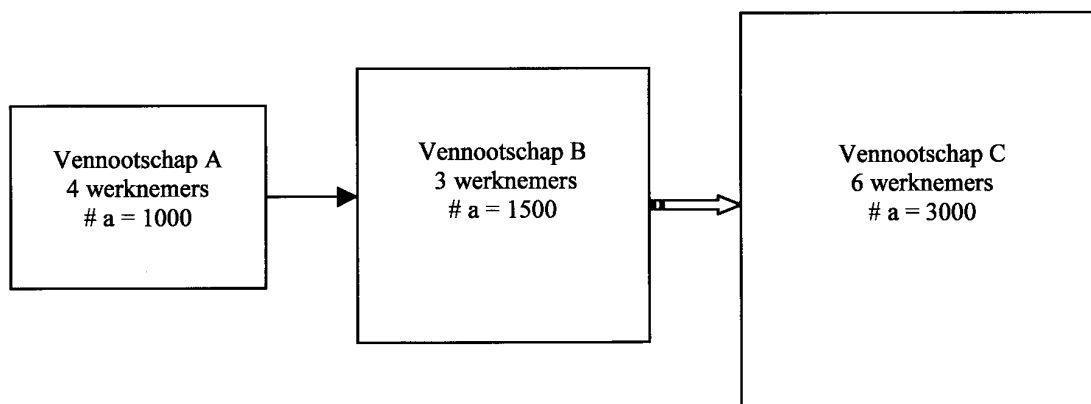


De erfater heeft een 50 %-participatie in Vennootschap C.

Voor de inbreng : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 100 % van 100 % van 1 000 aandelen = 1 000 aandelen

Na de inbreng : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 100 % van 50 % van 3 000 aandelen = 1 500 aandelen

Voorbeeld 2



De erflater heeft een 50 %-participatie in Vennootschap C.

Voor de inbreng : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 80 % van 100 % van 1 000 aandelen = 800 aandelen.

Na de inbreng : aan alle voorwaarden voldaan : vrijstelling voor 80 % van 50 % van 3 000 aandelen = 1 200 aandelen.

**Artikel 60bis, § 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. »

De kapitaalverhogingen of bijkomende leningen, die niet in aanmerking zullen genomen worden, zullen zo specifiek mogelijk op het attest omschreven worden (in absolute cijfers).

### 3. Interpretatie artikel 60bis, § 3

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

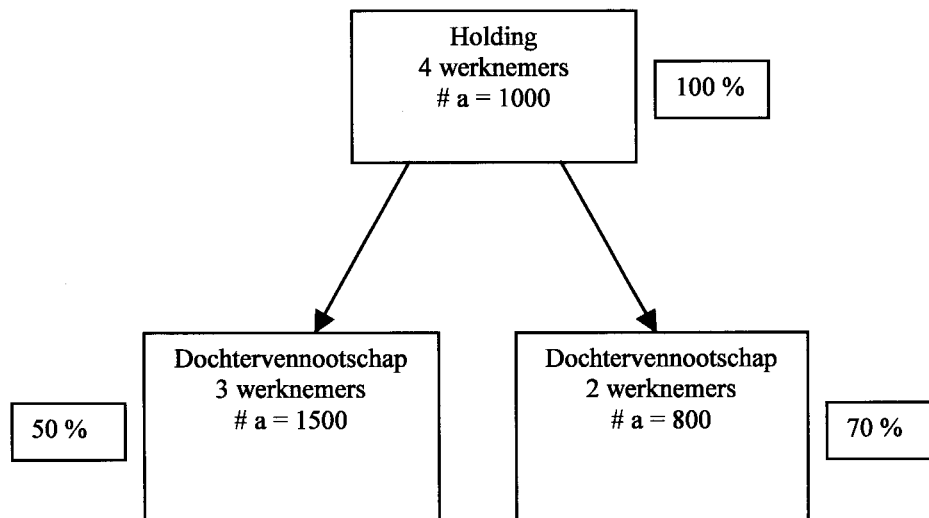
— ofwel zelf beantwoordt aan de voorwaarden van §§ 1, 5 en 8;

— 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. »

De betekenis van deze paragraaf zal aan de hand van enkele voorbeelden worden toegelicht (zie voor de toepassing van de berekeningen ook punt 5) :

Eerste geval



« Ofwel – ofwel » moet worden bekeken als zijnde een vrije keuze van de belastingplichtige. Die is vrij te kiezen of de vrijstelling wordt toegepast op basis van het aantal aandelen of vorderingen in de holding of op basis van het aantal aandelen of vorderingen in de dochtervennootschappen.

Als de keuze gemaakt is, zal ook de terugname van de vrijstelling ingevolge een verminderde tewerkstelling na de periode van 5 jaar op basis van die keuze berekend worden.

Als in dit voorbeeld op niveau van de holding wordt gekeken, wordt rekening gehouden met 4 werknemers, namelijk 80 %.

Als op het niveau van de dochters wordt gekeken, wordt er gecumuleerd. Dochter a komt dan in aanmerking voor 60 %, dochter b voor 40 %.

Dat geeft het volgende resultaat voor de holding :  $100 \% \times 80 \% \times 1000 = 800$  (mogelijkheid 1).

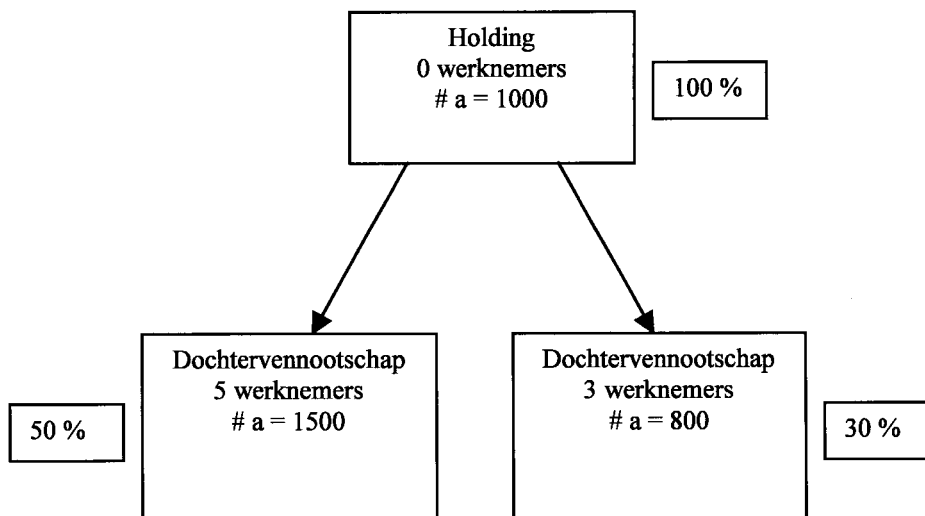
Voor de dochters :

$$50 \% \times 60 \% \times 1\,500 = 450$$

$$70 \% \times 40 \% \times 800 = 224 \text{ (mogelijkheid 2)}$$

Men moet rekening houden met de waarde die de verschillende aandelen vertegenwoordigen om na te gaan waar men het meeste voordeel heeft.

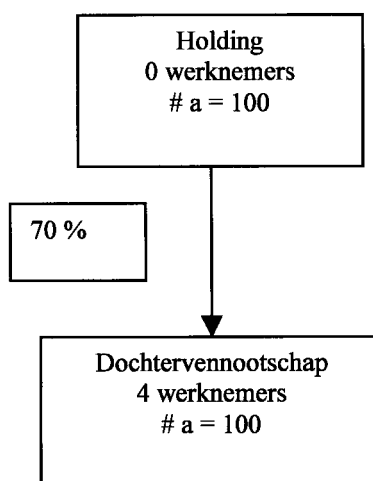
Tweede geval



Hier kan de vrijstelling enkel worden toegestaan op basis van het aantal aandelen en vorderingen in de dochtervennootschappen.

Aangezien de participatie in dochter 2 slechts 30 % bedraagt, komt die niet in aanmerking voor de vrijstelling. Het aantal aandelen in dochter 1 wordt vrijgesteld ten belope van 50 %, aangezien de participatie 50 % bedraagt. Dat maakt een vrijstelling voor 750 aandelen in dochter 1.

Derde geval



De erfflater heeft zowel aandelen in de holding als een vordering op de holding. Op geconsolideerde basis is aan de participatievoorwaarde voldaan.

De holding heeft een vordering op de dochtervennootschap.

Op niveau van de holding is niet voldaan aan de voorwaarden. Op niveau van de dochtervennootschap komt 70 % van de aandelen voor 80 % (slechts 4 werknemers) in aanmerking voor de vrijstelling.

De vordering op de holding wordt enkel vrijgesteld als de holding aan de voorwaarden voldoet. Aangezien dat niet het geval is, kan ze niet in aanmerking komen voor de toepassing van artikel 60bis van het Wetboek van successierechten.

De vordering die de holding op de dochtervennootschap heeft, komt in aanmerking voor 80 %.

#### 4. Interpretatie artikel 60bis, § 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. »

Memorie van Toelichting :

« In deze paragraaf wordt de voorwaarde tot kapitaalsbehoud ingeschreven eveneens met het oog op het behoud van continuïteit. Net zoals in § 5 is ook hier geen absolute sanctie omdat het strikte kapitaalbehoud niet noodzakelijk is voor de continuïteit en aldus zou belet worden dat activa herbelegd worden in nieuwe economische activiteiten. Bijgevolg wordt ook hier een proportionele vermindering voorgesteld. Ook in dit geval moet een nieuwe aangifte worden ingediend. »

Dit betekent dat het belegd vermogen of het kapitaal en de vorderingen, zoals deze in de balans zijn opgenomen op datum van overlijden, niet mogen dalen ten gevolge van mutaties. Er wordt hier evenwel geen rekening gehouden met loutere waardevermeerderingen of -verminderingen.

Substitutie tussen verschillende categorieën (van vorderingen, schulden,...) is wel mogelijk.

Voorbeeld

- Een obligatie wordt op de vervaldag uitbetaald, maar er wordt beslist het geld in de onderneming te laten in de vorm van een rekening-courant. Het bedrag wordt wel van de ene boekhoudrekening naar de andere overgeboekt, maar er is geen echte uitkering geweest. De overboeking wordt niet als een mutatie aangezien en heeft dus geen gevolg.

- Ook de conversie van een converteerbare obligatie in aandelen van dezelfde vennootschap heeft geen gevolg op de vrijstelling.

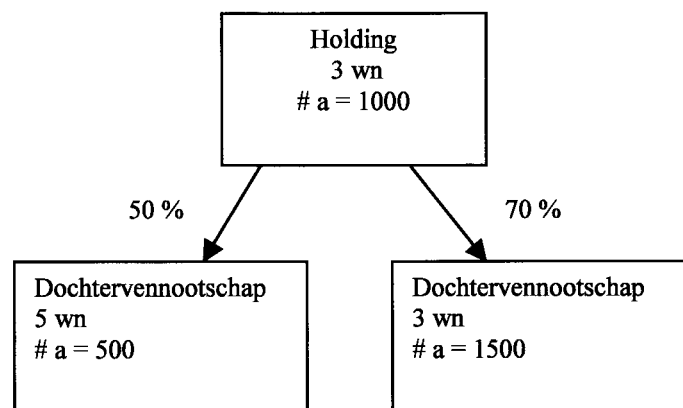
#### 5. Interpretatie artikel 60bis, § 9.

« 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 vennootschappen 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. »

Voorbeeld



De holding heeft een 50 %-participatie in dochter 1 en een 70 %-participatie in dochter 2.

Dat betekent dat het aantal aandelen van de dochtervennootschappen slechts pro rata naar het aandeel van de holding in aanmerking komt voor de vrijstelling.

Voor dochter 1 betekent dit dat de 500 aandelen beperkt worden tot 50 % = 250. Voor dochter 2 wordt het aantal aandelen beperkt tot 70 % = 1 050.

#### 6. Fictiebepalingen

Als de erflater binnen drie jaar voor zijn overlijden een schenking heeft gedaan en op die schenking werden geen schenkingsrechten geheven, dan kunnen zich de twee volgende scenario's voordoen.

- De schenking komt tot uiting door spontane aangifte van de nalatenschap : ze kwalificeert in beginsel voor de vrijstelling als de voorwaarden vervuld zijn.

- Er wordt geen spontane aangifte van de schenking in de nalatenschap gedaan : ze kwalificeert niet voor de vrijstelling.

Hetzelfde geldt voor andere fictiebepalingen in het Wetboek van Successierechten.

#### 7. Behoud van de tewerkstellingsvoorwaarde (zie ook artikel 60bis, § 5, van het Wetboek van successierechten)

Voorbeeld 1

Vennootschap : 10 werknemers en kapitaal = 100

Deze vennootschap wordt voor 100 % vrijgesteld.

Als in de komende 5 jaar het aantal werknemers en het kapitaal verminderen met 10 %, zullen de sancties gecumuleerd worden.

Dat betekent in het voorbeeld :

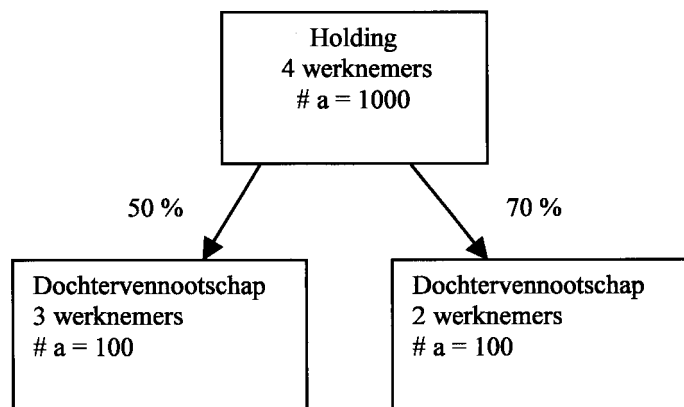
$$100 - 10\% = 90$$

$$90 - 10\% = 81$$

Voorbeeld 2

Als het aantal werknemers daalt van 300 naar 295, betekent dit dat de vennootschap voor 5/300 belast zal worden tegen het gewone tarief.

Voorbeeld 3



Als geopteerd wordt voor een vrijstelling op niveau van de holding : vrijstelling voor 100 % van 80 % van 1 000 aandelen = 800 aandelen.

Als geopteerd wordt voor een vrijstelling op niveau van de dochters :

vrijstelling voor 50 % van 60 % van 100 aandelen = 30 aandelen van dochter 1 + vrijstelling voor 70 % van 40 % van 100 aandelen = 28 van dochter 2.

Als op het einde van de volgende vijf jaar het aantal werknemers in dochter 1 daalt tot 2, dan wordt de vrijstelling verminderd, als men geopteerd heeft voor de vrijstelling op niveau van de dochters. Dat aantal aandelen wordt dan pro rata aan het normale tarief belast, namelijk  $30 \times 20\% = 6$ . De rest blijft vrijgesteld. Er moet aan herinnerd worden dat de initiële keuze bepalend blijft (zie p. 6).

Als op het einde van de volgende vijf jaar het aantal werknemers in dochter 1 stijgt tot 4, dan betekent dit niet dat de vrijstelling wordt uitgebreid. Het bedrag waarvoor de vrijstelling werd toegekend, kan immers nooit hoger zijn dan het bedrag dat aanvankelijk werd toegekend.

#### 8. Inbreng of overgang van een eenmanszaak naar een vennootschap

Het is niet de bedoeling van de Vlaamse overheid om de omvorming van een eenmanszaak naar een vennootschap na het overlijden te verhinderen.

Het is dan wel noodzakelijk dat de vennootschap blijft voldoen aan de voorwaarden om de vrijstelling te kunnen blijven genieten.

Een probleem rijst bij de controle van de tewerkstellingsvoorwaarde. Bij versmelting kan niet meer gedetecteerd worden hoeveel personeelsleden tot de eenmanszaak behoorden, en hoeveel er nu behoren tot de vennootschap.

#### § 5 stelt :

*« ... 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 vorige 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. »*

Om na te gaan of nog steeds voldaan is aan de tewerkstellingsvoorwaarde, zal de Vlaamse overheid zich baseren op het aantal personeelsleden dat aanwezig was op datum van overlijden. Na 5 jaar wordt het totaal aantal opgeteld. Als dat aantal lager ligt, wordt in die mate de belasting tegen het normale tarief verschuldigd.

Voorbeeld

Tijdstip t : datum overlijden : 10 personeelsleden in eenmanszaak.

Tijdstip t+2 : omvorming van de eenmanszaak naar een vennootschap : totaal 50 personeelsleden.

Tijdstip t+5 :

1ste mogelijkheid :

Er zijn nog meer dan 10 personeelsleden aanwezig in de vennootschap : de voorwaarden blijven vervuld.

2de mogelijkheid :

Er zijn nog 8 personeelsleden aanwezig in de vennootschap : de belasting wordt verschuldigd tegen het normale tarief in de mate dat de tewerkstelling is gedaald ten opzichte van het aantal aanwezige personeelsleden op datum van overlijden.

Ook een gemengde inbreng mag geen probleem vormen op voorwaarde dat :

- De activa in de economische sfeer blijft;
- De vennootschap in de familie blijft;
- De ingebrachte activa behouden blijven;
- De schuldvorderingen op de vennootschap behouden blijven.

De minister-president van de Vlaamse regering,  
Vlaams minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden,  
P. DEWAELE

—  
Nota

(1) Decreet van 22 december 1999 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2000 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 1999)

Besluit van de Vlaamse regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen (*Belgisch Staatsblad* van 1 januari 1998)

(2) Decreet van 22 december 1999 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2000 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 1999)

Besluit van de Vlaamse regering van 18 november 1997 betreffende het verlaagd tarief der successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen (*Belgisch Staatsblad* van 1 januari 1998)

—  
Bijlage

**Artikel 60bis van het Wetboek der successierechten**

Uittreksel uit het decreet van 22 december 1999  
houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2000 (*Belgisch Staatsblad* 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 48<sup>2</sup> 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 vervalt. »