

**VERIFICATIEFORMULIER VOOR HET BEHOUD VAN VERLAAGD TARIEF SUCCESSIERECHTEN**

**VERIFICATIE VAN DE VOORWAARDEN DRIE JAAR NA HET OVERLIJDEN**

**ARTIKEL 60BIS/2, § 1 VAN HET WETBOEK DER SUCCESSIERECHTEN**

**FAMILIALE VENNOOTSCHAP**

**Waarvoor dient dit formulier ?**

Door middel van dit formulier, verifiëren wij of de voorwaarden voor het behoud van het verlaagd tarief van de successierechten werden nageleefd.

Dit aangevuld formulier moet ons, per gewone brief, worden teruggestuurd vóór de 93<sup>ste</sup> dag volgend op het verstrijken van de termijn van drie jaar vanaf de dag van het overlijden van de erflater.

Indien de voorwaarden werden nageleefd, wordt u geen attest afgeleverd. **Echter**, indien de voorwaarden voor het behoud van het verlaagd tarief van successierechten niet werden nageleefd, zal een **ongunstig advies** worden meegedeeld aan de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie en zal het verschuldigd geachte successierecht of het recht van overgang bij overlijden worden berekend tegen het tarief vermeld in de artikelen 48 en 48<sup>2</sup> van het Wetboek der Successierechten, zonder toepassing van het verlaagd tarief.

**Hoe kan ik weten of het recht op het verlaagd tarief behouden blijft?**

Om de toepassing van het verlaagd tarief van successierechten te behouden dient aan volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan :

1. de vennootschap moet blijven beantwoorden aan de definitie van "**familiale vennootschap**", d.w.z. :
  - a. de vennootschap heeft als doel de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, of van een vrij beroep tot doel, ze oefent deze activiteit of beroep uit, **OF** minstens 30% van de aandelen aanhoudt van minstens één directe dochtervennootschap die aan de voorwaarden voldoet;
  - b. de vennootschap heeft een reële economische activiteit. Een vennootschap wordt geacht geen reële economische activiteit te hebben als uit de balansposten van de laatste jaarrekening of uit de geconsolideerde jaarrekening 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 de totale activa;
2. de familiale vennootschap heeft haar zetel van werkelijke leiding in een Staat die deel uitmaakt van de **Europese economische ruimte**;

## BIJLAGE 2

3. de activiteit van de familiale vennootschap wordt zonder onderbreking voortgezet (**dezelfde activiteit**);
4. een jaarrekening of een geconsolideerde jaarrekening wordt opgemaakt, en in voorkomend geval, gepubliceerd overeenkomstig de vigerende boekhoudwetgeving van de lidstaat waar de maatschappelijke zetel gevestigd is op het ogenblik van het overlijden, die ook aangewend is

ter verantwoording van de aangifte in de inkomstenbelasting;

5. het maatschappelijk kapitaal is niet gedaald door verminderingen of terugbetalingen;
6. de vennootschap blijft dezelfde activiteit uitoefenen dan deze die werd aangegeven in het formulier tot aanvraag van het attest bedoeld in artikel 60bis/3 van het Wetboek der Successierechten (het attest dat werd ingediend met de aangifte van nalatenschap).

### Wat is het vervolg ?

- Dit formulier moet, **per gewone brief, vóór de 93<sup>ste</sup> dag volgend op het verstrijken van de termijn van drie jaar vanaf de dag van het overlijden van de erflater** worden gestuurd naar onderstaand adres :

**Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit**  
**Sint-Lazarusplein 2**  
**1210 Brussel**

- Een **ontvangstbewijs** met de datum van ontvangst van het verificatieformulier wordt verzonden naar de **contactpersoon**.
- Indien wij overwegen een **ongunstig advies** af te leveren aan de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie zullen wij de contactpersoon, per gewone brief, hiervan informeren. De erfgenamen hebben dan een termijn van **30 dagen** om schriftelijk hun eventuele opmerkingen over te brengen. Deze termijn neemt aanvang vanaf de 7<sup>de</sup> dag volgend op de datum van verzending van de hierboven vermelde brief. Na afloop van de termijn van 30 dagen, kunnen wij de definitieve beslissing nemen om een ongunstig advies over te brengen aan de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie.
- Indien blijkt dat er bijkomende gegevens en/of bewijsstukken noodzakelijk zijn, zal Brussel Fiscaliteit de contactpersoon informeren via briefwisseling **binnen de 30 dagen** vanaf de 7<sup>de</sup> dag volgend op de datum vermeld in het ontvangstbewijs.

**Opgelet: Voor een snellere afhandeling van uw aanvraag, dient u er op toe te zien dat dit formulier volledig wordt ingevuld en dat alle gevraagde bewijsstukken toegevoegd worden.**

## BIJLAGE 2

### Algemene inlichtingen

Dossiernummer :

Gegevens van de contactpersoon :

Na(a)m(en) :

Voorna(a)m(en) :

Hoofdverblijfplaats (volledig adres):

Telefoon:

E-mail:

## BIJLAGE 2

### Aantal werknemers in de vennootschap<sup>1</sup>

Aantal tewerkgestelde werknemers tijdens het 3<sup>de</sup> jaar na de dag van het overlijden, uitgedrukt in voltijdse eenheden<sup>2</sup> :

Kwartalen	5 dagen/week		6 dagen/week		Totaal A + B
	Aantal dagen	AD / 65,25 = A	Aantal dagen	AD / 78,25 = B	
1 <sup>ste</sup>					
2 <sup>e</sup>					
3 <sup>e</sup>					
4 <sup>e</sup>					

De tabel hierboven invullen door voor elk van de vier betrokken kwartalen het aantal bezoldigde en gelijkgestelde dagen op te geven voor de bedienden en de arbeiders (met uitzondering van het huispersoneel, de stagiairs KB nr. 230 en de leerlingen) al naargelang de arbeidsduur (5 of 6 dagen per week). De deling van het aantal gepresteerde en gelijkgestelde dagen in de loop van een kwartaal door de factor 65,25 (in het stelsel 5 d./week) of 78,25 (in het stelsel 6 d./week) maakt het mogelijk een gemiddeld aantal bezoldigde en gelijkgestelde dagen per kwartaal te bekomen in functie van de tewerkstelling op jaarbasis. Als de vennootschap deeltijdse werknemers tewerkstelt of heeft tewerkgesteld, ter toelichting hun naam opgeven alsook de perioden waarin ze deeltijds gewerkt hebben en hun dienstregeling. Als het in kolom "Totaal A + B" verkregen getal niet geheel is, wordt het op een hele eenheid naar boven afgerond naarmate zijn eerste decimaal al dan niet gelijk is aan of hoger is dan 5.

<sup>1</sup> Deze informatie is noodzakelijk in het kader van de toepassing van artikel 13 van de ordonnantie van 12 december 2016 houdende het tweede deel van de fiscale hervorming (*Belgisch Staatsblad*, 29 december 2016, 3<sup>de</sup> ed., p. 91885).

<sup>2</sup> In voorkomend geval moeten de personen die door de vennootschap tewerkgesteld zijn maar die geen volledige dagen werken worden aangeduid als ook de periodes gedurende dewelke deze personen deeltijds hebben gewerkt en volgens welk uurrooster deze personen hebben gewerkt.

Bewijsstukken toe te voegen in bijlage

**OPMERKING : ALLE ONDERSTAANDE DOCUMENTEN MOETEN BETREKKING HEBBEN OP DE SITUATIE ZOALS DEZE BESTOND OP HET EINDE VAN DE TERMIJN VAN 3 JAAR TE REKENEN VANAF DE DATUM VAN HET OVERLIJDEN VAN DE OVERLEDENE.**

Het verificatieformulier voor het behoud van de voorwaarden zal vergezeld worden van gewaarmerkte conforme afschriften van de volgende documenten:

- 1) Alle documenten die toelaten om de voortzetting van de activiteit van de familiale vennootschap tussen de 731<sup>ste</sup> en de 1095<sup>ste</sup> dag volgend op de dag van overlijden te bewijzen, bijvoorbeeld:
  - de laatste periodieke BTW-aangifte;
  - het bewijs van de inhouding van de bedrijfsvoorheffing of de sociale bijdrage op de laatste lonen betaald aan de werknemers;
  - de laatste aangifte van de vennootschapsbelasting;
  - of alle andere documenten die toelaten om dit bewijs te leveren;
- 2) De jaarrekening van het laatste boekjaar (opgesteld overeenkomstig de boekhoudwetgeving die van toepassing is op de plaats waar de maatschappelijke zetel is gevestigd);
- 3) Het bewijs van de neerlegging van de laatste jaarrekening (overeenkomstig de boekhoudwetgeving die van toepassing is op de plaats waar de maatschappelijke zetel is gevestigd), in de mate waarin de vennootschap hiertoe gehouden is;
- 4) De laatste gecoördineerde versie van de statuten van de vennootschap;
- 5) De afrekening met betrekking tot de betaling van de successierechten vastgesteld door de bevoegde ambtenaar van de Federale Overheidsdienst Financiën<sup>3</sup>;
- 6) In het geval van een rechtstreekse dochtervennootschap: de geconsolideerde jaarrekening EN de bovengenoemde documenten op naam van de dochtervennootschap.

---

<sup>3</sup>Deze informatie is noodzakelijk in het kader van de toepassing van artikel 13 van de ordonnantie van 12 december 2016 houdende het tweede deel van de fiscale hervorming (*Belgisch Staatsblad*, 29 december 2016, 3<sup>de</sup> ed., p. 91885).

## BIJLAGE 2

### Verklaring op erewoord

De ondergetekenden bevestigen kennis te hebben genomen dat ze strafbaar zijn krachtens het koninklijk besluit van 31 mei 1933, gewijzigd door de wet van 7 juni 1994 betreffende de verklaringen af te leggen in verband met subsidies, vergoedingen en toelagen van elke aard, die geheel of gedeeltelijk ten laste van de Staat zijn, wanneer ze bewust en vrijwillig onjuiste of onvolledige verklaringen opmaken ter gelegenheid van de huidige aanvraag.

De ondergetekenden verbinden zich tot het respecteren van de reglementering omtrent de vrijstelling van de schenkingsrechten in geval van de overdracht van een familiale vennootschap of een familiale onderneming tot het leveren van alle nuttige inlichtingen aan de administratie met betrekking tot deze aanvraag.

De ondergetekenden verklaren op erewoord dat de huidige aanvraag oprecht en volledig is.

Na(a)m(en)	Voorna(a)m(en)	Adres	Graad van verwantschap	Handtekening

Datum van de aanvraag:

## BIJLAGE 2

### Kader voorbehouden voor de administratie

Ontvangstdatum van de aanvraag:		
Toegewezen dossiernummer:		
Behandeld door:		
Het dossier is volledig:	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Neen
Ontbrekende documenten gevraagd op:		
Ontbrekende documenten of bijkomende informatie ontvangen op:		

\* "Brussel Fiscaliteit" is de gebruikelijke benaming voor de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit.

#### Bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens:

Brussel Fiscaliteit verwerkt uw gegevens conform de geldende wetgeving. Uw gegevens worden uitsluitend verzameld en verwerkt in het kader van de toepassing van de wettelijke en reglementaire bepalingen en om bepaalde aanvragen voor informatie te beantwoorden die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de opdrachten van Brussel Fiscaliteit. Brussel Fiscaliteit verbindt zich tot het nemen van de nodige veiligheidsmaatregelen om te vermijden dat niet bevoegde personen hiertoe toegang hebben. U heeft het recht uw persoonlijke gegevens te raadplegen, hun juistheid na te gaan en eventuele fouten kosteloos te laten verbeteren door u te wenden tot de Directie Data Management van Brussel Fiscaliteit. Voor bijkomende informatie omtrent de geautomatiseerde verwerking kan u terecht in de loketenzaal van Brussel Fiscaliteit en op volgend adres : <https://fiscaliteit.brussels/privacy>