

VERLAAGD TARIEF SUCCESSIERECHTEN VAN EEN FAMILIALE ONDERNEMING OF EEN FAMILIALE
 VENNOOTSCHAP

Formulier ter verificatie van het behoud van het verlaagd tarief successierechten gedurende drie jaar na het overlijden van de erflater

(artikel 60bis/3, § 2, 1° - artikel 60bis/3, § 2, 2° - artikel 60bis/2, § 1 van het Wetboek der successierechten)

Dit formulier moet 3 keer worden ingevuld (ieder jaar gedurende drie jaar).

Gelieve in de eerste kolom van onderstaande tabel het vakje aan te duiden dat overeenkomt met het jaar waarvoor dit formulier wordt ingevuld.

		Uiterste datum om dit formulier te verzenden naar de <u>Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit</u>	Uiterste datum om het attest te versturen naar de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie van de <u>Federale Overheidsdienst Financiën</u>	Alle bij dit formulier gevoegde documenten zijn deze die betrekking hebben op de bestaande situatie ...
<input type="checkbox"/>	ÉÉN JAAR <i>na de datum van het overlijden van de erflater</i>	395 dagen (1 jaar + 30 dagen) na de datum van het overlijden	500 dagen (1 jaar + 135 dagen) na de datum van het overlijden	...1 jaar na de datum van het overlijden
<input type="checkbox"/>	TWEE JAAR <i>na de datum van het overlijden van de erflater</i>	760 dagen (2 jaar + 30 dagen) na de datum van het overlijden	865 dagen (2 jaar + 135 dagen) na de datum van het overlijden	...2 jaar na de datum van het overlijden
<input type="checkbox"/>	DRIE JAAR <i>na de datum van het overlijden van de erflater</i>	3 jaar + 93 dagen na de datum van het overlijden	Er wordt geen attest afgeleverd indien de voorwaarden zijn voldaan.	...3 jaar na de datum van het overlijden

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 AANGETEKENDE BRIEF worden teruggestuurd.

Indien de voorwaarden werden nageleefd, wordt u een attest afgeleverd. Dit attest moet worden bezorgd aan de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie.

Opgelet: indien de voorwaarden voor het behoud van het verlaagd tarief niet werden nageleefd, of indien het attest aan de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie werd bezorgd na de hierboven bedoelde termijnen, wordt het successierecht of het recht van overgang bij overlijden, dat wordt geacht verschuldigd te zijn, berekend tegen het tarief vermeld in artikel 48 van het Wetboek der successierechten, zonder toepassing van het verlaagd tarief.

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

a) Familiale vennootschappen

Om de toepassing van het verlaagd tarief te behouden betreffende een **familiale vennootschap**, moeten de volgende cumulatieve voorwaarden voldaan zijn :

1. de vennootschap moet blijven beantwoorden aan de definitie van “familiale vennootschap”, d.w.z. :
 - a. de vennootschap heeft de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, of van een vrij beroep tot doel en ze oefent deze activiteit of beroep uit, **OF** ze houdt minstens 30% van de aandelen aan van minstens één directe dochtervennootschap die aan de voorwaarden beantwoordt en die haar zetel van werkelijke leiding heeft in een van de lidstaten van de Europese Economische Ruimte;
 - 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 van minstens één van de drie boekjaren voorafgaand aan de datum van het 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 de totale activa;
2. de familiale vennootschap heeft haar zetel van werkelijke leiding in een Staat die deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte;
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 van de erflater, die ook aangewend is ter verantwoording van de aangifte in de inkomstenbelasting;
5. het maatschappelijk kapitaal is niet gedaald door verminderingen of terugbetalingen, of het maatschappelijk kapitaal zal niet dalen door uitkeringen of terugbetalingen op basis van de inbrengen verricht tot op de datum van het overlijden van de erflater, zoals blijkt uit de jaarrekening.

b) Familiale ondernemingen

Om de toepassing van het verlaagd tarief te behouden betreffende een **familiale onderneming**, moeten de volgende cumulatieve voorwaarden voldaan zijn :

1. de activiteit van de familiale onderneming wordt zonder onderbreking voortgezet (dezelfde activiteit);
2. de onroerende goederen die met toepassing van het verlaagd tarief werden overgedragen blijven NIET of NIET hoofdzakelijk aangewend of bestemd voor bewoning.

Wat is het vervolg?

- Dit formulier moet **PER AANGETEKEND SCHRIJVEN** worden verzonden naar volgend adres:

**Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit
Familiale vennootschappen en ondernemingen
Sint-Lazarusplein 2
1210 Brussel**

- Een ontvangstbewijs met de datum van ontvangst van het verificatieformulier wordt verzonden naar de contactpersoon;
- Binnen de 50 dagen te rekenen vanaf de datum van ontvangst van de aanvraag, na analyse van het dossier en indien de voorwaarden vervuld zijn, zal de contactpersoon het attest ontvangen. Dit attest dient te worden bezorgd aan de ontvanger van het bevoegde kantoor van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie.

Algemene opmerking

Als de voorziene ruimtes om het formulier in te vullen niet voldoende zijn, is het mogelijk om bijkomende vakken of documenten bij te voegen.

Algemene informatie

1. Referentie van het dossier

Dossiernummer:

2. Persoonlijke gegevens van de contactpersoon

Naam:

Voorna(a)m(en):

Straat en nummer:

Postcode en gemeente:

Land:

Telefoon:

E-mail:

Door dit vak aan te kruisen aanvaardt de contactpersoon dat de administratie enkel elektronisch contact opneemt met de contactpersoon via het opgegeven e-mailadres.

Aantal werknemers in de vennootschap of in de onderneming¹

3. Aantal tewerkgestelde werknemers tijdens het jaar, het tweede jaar en het derde jaar volgend op de datum van het overlijden van de erflater, uitgedrukt in voltijdse eenheden²

De tabel hieronder 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 of de onderneming 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.

Kwartalen	5 dagen / week		6 dagen / week		TOTAAL A + B
	Aantal dagen	AD / 65,25 = A	Aantal dagen	AD / 78,25 = B	
1 ^{ste}					
2 ^{de}					
3 ^{de}					
4 ^{de}					

Bijkomende informatie

4. Heeft deze aanvraag betrekking op een familiale vennootschap of een familiale onderneming?

<input type="checkbox"/>	Een familiale vennootschap	⇒ Ga naar de punten 5 tot en met 6 en naar punt 8.
<input type="checkbox"/>	Een familiale onderneming	⇒ Ga naar de punten 7 tot en met 8.

¹ 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, 3de ed., p. 91885).

² In voorkomend geval de personen aanduiden die door de vennootschap of de onderneming tewerkgesteld zijn maar die geen volledige dagen werken, alsook de periodes gedurende dewelke deze personen deeltijds hebben gewerkt en volgens welk uurrooster.

5. Identificatie van de familiale vennootschap

Benaming:

Rechtsvorm:

	Straat en nummer	Postcode en gemeente	Land	KBO-nummer
Gegevens betreffende de <u>maatschappelijke zetel</u> :				
Gegevens betreffende de <u>zetel van effectieve leiding</u> :				

Bewijsstukken toe te voegen in bijlage

6. Bewijsstukken toe te voegen in bijlage voor een familiale vennootschap

Het aanvraagformulier voor het attest zal vergezeld worden van gewaarmerkte conforme afschriften van de volgende documenten:

1. Alle documenten die toelaten om de voorzetting van de activiteit van de familiale vennootschap gedurende het eerste jaar, het tweede jaar of het derde jaar volgend op de datum van het overlijden van de erflater te bewijzen, bijvoorbeeld:
 - de laatste periodieke BTW-aangifte;
 - het bewijs van de inhouding van de bedrijfsvoorheffing of de sociale bijdragen 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, voor zover deze nog niet werd verzonden³;

³ 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, 3de ed., p. 91885).

6. In het geval van een directe dochtervennootschap: de geconsolideerde jaarrekening EN de bovengenoemde documenten op naam van de dochtervennootschap.

7. Bewijsstukken toe te voegen in bijlage voor een familiale onderneming

1. Alle documenten die toelaten om de voorzetting van de activiteit van de familiale onderneming gedurende het eerste jaar, het tweede jaar of het derde jaar volgend op de datum van het overlijden van de erflater te bewijzen, bijvoorbeeld:
 - de laatste periodieke BTW-aangifte ;
 - het bewijs van de inhouding van de bedrijfsvoorheffing of de sociale bijdragen 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 afrekening met betrekking tot de betaling van de successierechten vastgesteld door de bevoegde ambtenaar van de Federale Overheidsdienst Financiën, voor zover deze nog niet werd verzonden⁴ ;

8. Verklaring op erewoord

Ondergetekenden bevestigen op de hoogte te zijn van het feit dat zij strafbaar zijn met straffen overeenkomstig Hoofdstuk XIII van het Wetboek der successierechten, indien zij wetens en willens onjuiste of onvolledige verklaringen afleggen in deze aanvraag.

Ondergetekenden verbinden er zich toe de reglementering betreffende het verlaagd tarief van de successierechten in geval van overdracht van familiale onderneming(en) en familiale vennootschap(pen) na te leven en de administratie de nodige inlichtingen te verschaffen met betrekking tot deze aanvraag. De ondergetekenden verklaren op erewoord dat de huidige aanvraag oprecht en volledig is.

Deze tabel moet door alle erfopvolgers worden ondertekend. Een elektronische handtekening is geldig als ze voldoet aan de Europese eIDAS-verordening (website van de FOD Economie).

	Naam en voorna(a)m(en)	Straat en nummer	Postcode en gemeente	Graad van verwantschap met de erflater	Handtekening
1					
2					
3					
4					

DATUM VAN DE AANVRAAG:	
------------------------	--

Bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten aanzien van de verwerking van persoonsgegevens:

U vindt meer informatie op: <https://fiscaliteit.brussels/privacy>

⁴ 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, 3de ed., p. 91885).