

AANVRAAGFORMULIER VOOR HET ATTEST VERLAAGD TARIEF SUCCESSIERECHTEN

ARTIKEL 60BIS/3 §1, WETBOEK DER SUCCESSIERECHTEN

FAMILIALE VENNOOTSCHAP

Waarvoor dient dit formulier ?

Door middel van dit formulier, kunt u een aanvraag indienen voor de afgifte van het attest met het oog op het bekomen van een verlaagd tarief voor successierechten. Dit tarief is van toepassing bij overdracht van familiale vennootschappen overeenkomstig de artikelen 60bis tot 60bis/3 van het Wetboek der Successierechten, ingevoegd door de ordonnantie van 12 december 2016 houdende het tweede deel van de fiscale hervorming.

Dit attest moet aan de aangifte van nalatenschap worden bijgevoegd.

Hoe kan ik weten of ik recht heb op de vermindering ?

Om te genieten van de vermindering dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te worden voldaan:

1. De familiale vennootschap moet een vennootschap zijn die de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, of van een vrij beroep tot doel heeft en deze activiteit of beroep uitoefent, **OF** minstens 30% van de aandelen aanhoudt van minstens één directe dochtervennootschap die aan de voorwaarden voldoet (artikel 60bis, § 2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten);
2. De aandelen van de familiale vennootschap moeten toebehoren **op het moment van overlijden voor ten minste:**
 - **50%** in volle eigendom aan de erflater en zijn familie OF
 - **30%** in volle eigendom aan de erflater en zijn familie als hij en zijn familie aan één van de volgende voorwaarden voldoen (rekening houdende met het feit dat de aandelen die toebehoren aan rechtspersonen niet in aanmerking komen):
 - Ofwel samen met één andere aandeelhouder en zijn familie volle eigenaar zijn van minstens 70% van de aandelen van de vennootschap;
 - ofwel samen met twee andere aandeelhouders en hun familie volle eigenaar zijn van minstens 90% van de aandelen van de vennootschap;
3. De familiale vennootschap heeft een reële economische activiteit **op het moment van overlijden van de erflater** en zal deze reële economische activiteit voortzetten **gedurende een ononderbroken periode van drie jaar te rekenen vanaf de datum van overlijden van de erflater**. Een vennootschap wordt geacht geen reële economische activiteit te hebben als uit de balansposten van de goedgekeurde jaarrekening van minstens één van de drie boekjaren voorafgaand aan de datum van overlijden van de erflater cumulatief blijkt dat:

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

- 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;
4. De familiale vennootschap heeft haar zetel van werkelijke leiding in een Staat die deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte **op het moment van overlijden**, en die zetel blijft gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gedurende **drie jaar vanaf de datum van overlijden van de erflater**;
 5. De activiteit van de familiale vennootschap wordt zonder onderbreking voortgezet gedurende drie jaar vanaf de datum van overlijden van de erflater;
 6. Een jaarrekening of een geconsolideerde jaarrekening wordt opgemaakt voor elk van de drie jaren te rekenen vanaf de datum van overlijden van de erflater 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;
 7. Het maatschappelijk kapitaal daalt niet gedurende drie jaar vanaf de datum van overlijden van de erflater door verminderingen of terugbetalingen.

Wat is het vervolg?

- Dit formulier moet worden verzonden naar volgend adres:

Brussel Fiscaliteit
Kruidtuinlaan 20
1035 Brussel

- Een **ontvangstbewijs** met de datum van ontvangst van het aanvraagformulier wordt verzonden naar de **contactpersoon**.
- Binnen de 60 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 toegevoegd bij de aangifte van nalatenschap.
- Indien blijkt dat er **bijkomende gegevens en/of bewijsstukken** noodzakelijk zijn, zal Brussel Fiscaliteit de contactpersoon informeren via briefwisseling binnen de 20 dagen vanaf datum van ontvangst van aanvraag.
- De termijn van 60 dagen, die wordt voorzien voor de behandeling van de aanvraag, wordt opgeschort vanaf de verzenddatum van de briefwisseling tot en met de ontvangstdatum van de documenten of ontbrekende gegevens;
- Na ontvangst hiervan dient u het attest, samen met de aangifte van nalatenschap, in **bij de bevoegde ontvanger** van de successierechten.

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

Persoonlijke gegevens van de erflater

Rijksregisternummer:

Na(a)m(en):

Voorna(a)m(en):

Hoofdverblijfplaats (volledig adres):

Gegevens van de contactpersoon

De erfgena(a)m(en) benoemt/benoemen een contactpersoon aan wie alle betekeningen en communicatie rechtsgeldig kan gebeuren door de administratie:

Na(a)m(en):

Voorna(a)m(en):

Hoofdverblijfplaats (volledig adres):

Telefoon:

E-mail:

Volledig adres van het registratiekantoor waar de aangifte van de nalatenschap zal worden gedaan

Kantoor van de registratierechten van:

Volledig adres:

Inlichtingen betreffende de familiale vennootschap

A. Identificatie van de familiale vennootschap

Benaming:

Rechtsvorm:

Adres van de maatschappelijke zetel:

Identificatienummer KBO:

Adres van de zetel van effectieve leiding:

Identificatienummer KBO:

B. In voorkomend geval, identificatie van de rechtstreekse dochtervennootschap (zoals voorzien in artikel 60bis, § 2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten)

Benaming:

Rechtsvorm:

Adres van de maatschappelijke zetel:

Identificatienummer KBO:

Adres van de zetel van werkelijke leiding:

Identificatienummer KBO:

C. Bijkomende inlichtingen

1. Aantal aandelen in het maatschappelijk kapitaal:

2. Netto waarde van het totaal aantal aandelen:

3. Vermeld **in bijlage 2.1** alle aandelen en de aard van het zakelijk recht op deze aandelen in het bezit van de erflater en andere medeaandeelhouders, hun naam en hun familiale band met de erflater.

4. In geval van een rechtstreekse dochtervennootschap (zoals voorzien in artikel 60*bis*, § 2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten), vermeldt u **in bijlage 2.2** alle aandelen en de aard van het toebehorend zakelijk recht van de vennootschap in haar dochtervennootschap.

5. Beschrijf **in bijlage 2.3** nauwkeurig de activa die werden ingebracht in de familiale vennootschap *tijdens het jaar voorafgaand aan de datum van overlijden van de erflater* en verantwoord hierbij dat deze werden ingebracht voor de uitoefening van de beroepsactiviteit.

Verklaring op erewoord

Ondergetekenden bevestigen op de hoogte te zijn van het feit dat zij strafbaar zijn met straffen overeenkomstig het koninklijk besluit van 31 mei 1933, gewijzigd door de wet van 7 juni 1994, betreffende de verklaringen te doen in verband met subsidies, vergoedingen en toelagen van elke aard die geheel of gedeeltelijk ten laste van de Staat zijn, 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 ondernemingen en familiale vennootschappen na te leven en het bestuur de nodige inlichtingen te verschaffen met betrekking tot deze aanvraag.

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

Naam	Voornaam	Adres	Graad van verwantschap	Handtekening

*Tabel te vervullen en te ondertekenen door alle erfgenamen. Indien u niet voldoende plaats heeft om alles in deze tabel te noteren, vindt u een extra tabel in **bijlage 2.4**.*

Datum van de aanvraag:

Bewijsstukken toe te voegen in bijlage

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

- 1) het huwelijkscontract van de erflater, als het van het wettelijk stelsel afwijkt, of het samenlevingscontract van de erflater;
- 2) de jaarrekening van het jaar voorafgaand aan de datum van overlijden opgesteld krachtens de boekhoudwetgeving van de plaats waarin de maatschappelijke zetel gevestigd is;
- 3) in geval van een rechtstreekse dochtervennootschap (zoals voorzien in artikel 60*bis*, §2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten), de geconsolideerde jaarrekeningen van de vennootschap en haar dochtervennootschappen;
- 4) het rechtsgeldig aandelenregister dat ondertekend is door alle aandeelhouders of, bij gebreke daaraan, de notulen van de laatste algemene vergadering die voorafgaat aan de datum van overlijden, waaruit op ondubbelzinnige wijze de deelbewijzen blijken;
- 5) in geval van een rechtstreekse dochtervennootschap (zoals voorzien in artikel 60*bis*, §2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten), het rechtsgeldig aandelenregister dat ondertekend is door alle aandeelhouders of, bij gebreke daaraan, de notulen van de laatste algemene vergadering voorafgaand aan de datum van overlijden, waaruit op ondubbelzinnige wijze de deelbewijzen blijken van de vennootschap en haar dochtervennootschappen;
- 6) de laatste gecoördineerde versie van de statuten van de vennootschap;
- 7) in geval van een rechtstreekse dochtervennootschap (bedoeld in artikel 60*bis*, § 2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten), de laatste gecoördineerde versie van de statuten van de vennootschap en haar dochtervennootschappen;
- 8) de oprichtingsakte van de vennootschap en de akte(s) van kapitaalsverhoging van het jaar voorafgaand aan de datum van overlijden;
- 9) in geval van een rechtstreekse dochtervennootschap (zoals voorzien in artikel 60*bis*, §2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten), de oprichtingsakte van de vennootschap en de akte(s) van kapitaalverhoging van de vennootschap en haar dochtervennootschappen van het jaar voorafgaand aan de datum van overlijden.

Kader voorbehouden voor de administratie

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

«Brussel Fiscaliteit» is de benaming voor de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit.

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

Brussel Fiscaliteit beheert uw gegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving, met inbegrip van de Wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens. De inzameling en verwerking van uw gegevens is uitsluitend gericht op de tegemoetkoming aan de toepasselijke wettelijke en reglementaire voorschriften en om Brussel Fiscaliteit in staat te stellen te beantwoorden aan bepaalde vragen om inlichtingen die noodzakelijk zijn voor de verwezenlijking van haar doelstellingen. Brussel Fiscaliteit verbindt zich ertoe de nodige voorzieningen te treffen om te vermijden dat niet-gemachtigde personen toegang zouden verkrijgen tot deze informatie. U hebt het recht om uw persoonlijke gegevens te raadplegen, de juistheid ervan te controleren en desgevallend mogelijke fouten kosteloos te laten corrigeren. Hiervoor dient u contact op te nemen met de Directie Datamanagement van Brussel Fiscaliteit. Voor verdere informatie omtrent de geautomatiseerde verwerking van uw gegevens kan u zich wenden tot de lokketten van Brussel Fiscaliteit en volgend adres: <http://fiscaliteit.brussels/privacy>.

Aan te vullen bijlagen**Bijlage 2.1**

Vermelding van alle aandelen en de aard van het zakelijk recht op deze aandelen in het bezit van de erflater en andere medeaandeelhouders, hun naam en hun familiale band met de erflater.

	Naam, voornaam	Familiale band	Aard van het zakelijk recht	Aandeel in %	Aantal aandelen
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
Totaal					

Bijlage 2.2

In geval van een rechtstreekse dochtervennootschap (zoals voorzien in artikel 60*bis*, §2, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten), vermelding van alle aandelen en de aard van het zakelijk recht op deze aandelen van de vennootschap en haar dochtervennootschappen.

	Na(a)m(en), voorna(a)m(en)	Aard van het zakelijk recht	Participatie (in %)	Aantal aandelen
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
Totaal				

