



ELEAS.BE

DE REFERENTIE

Partiële splitsing



Patrick
Huybrechts

© Niets uit deze presentatie, inclusief de specifieke vormgeving, mag door middel van elektronische of andere middelen, met inbegrip van automatische informatiesystemen, gereproduceerd en/of openbaar gemaakt worden, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de auteur & Eleas.be.

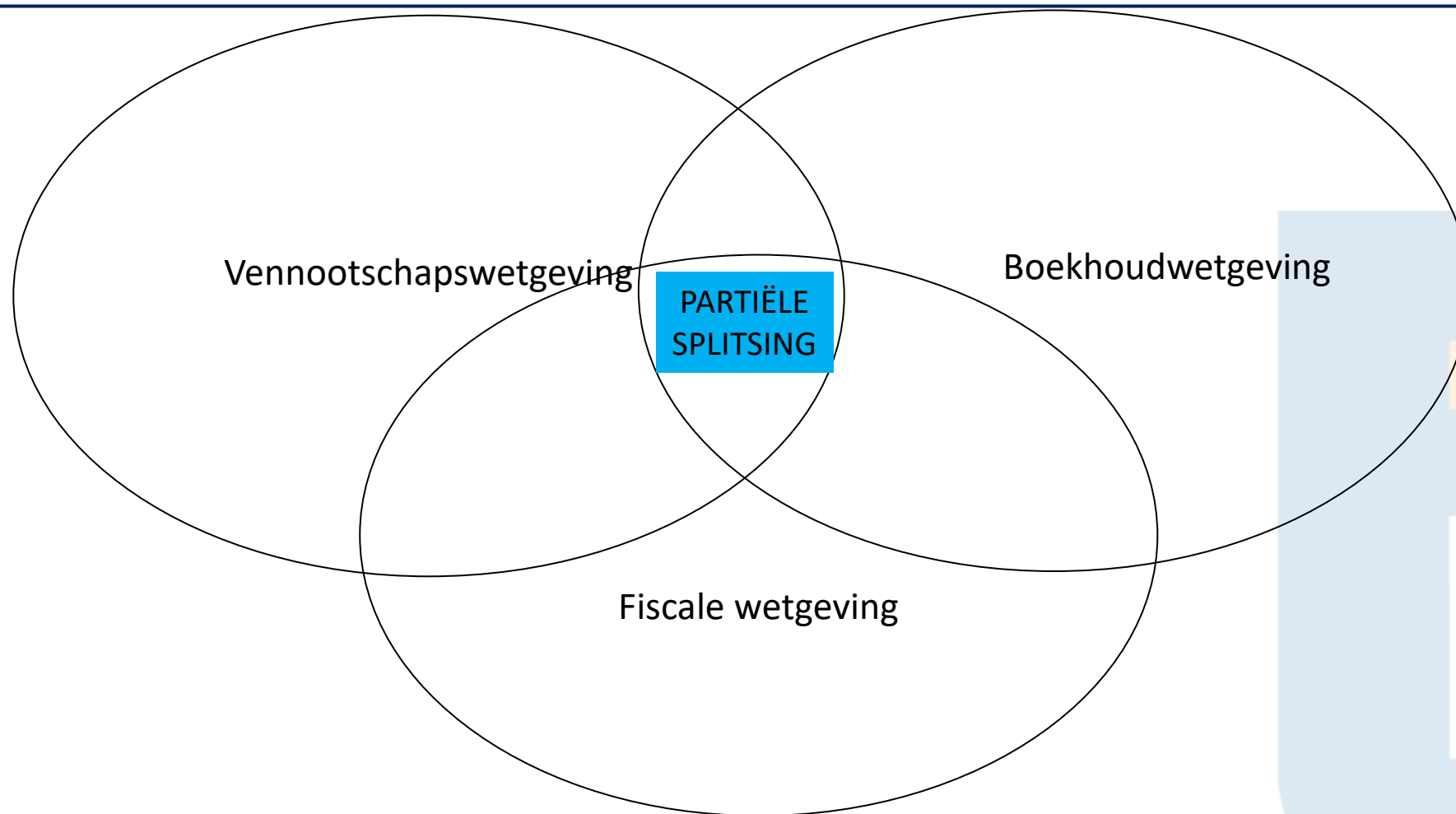
Mede door de rechtsonzekere fiscale wetgeving kunnen noch de auteur(s) noch Eleas.be verantwoordelijk gesteld worden voor eventuele foutieve interpretaties. Deze presentatie dient louter voor informatieve doeleinden en kan niet beschouwd worden als een juridisch advies.

Inleiding

Waarom een partiële splitsing ?

1. Operationele of strategische herstructurering
 1. Om verschillende activiteiten van elkaar los te koppelen (bijv. productie vs. vastgoed)
 2. Om duidelijkere managementstructuren en verantwoordelijkheid te creëren.
 3. Om verlieslatende of risicovolle activiteiten te scheiden van gezonde activiteiten
2. Voorbereiding op verkoop, fusie of samenwerking
 1. Een bedrijf kan een specifieke activiteit afsplitsen om die daarna te verkopen
 2. Of om een bepaald onderdeel klaar te maken voor een joint venture met een andere onderneming
3. Bescherming van activa en risicobeheer
 1. Waardevolle activa (zoals vastgoed, intellectuele eigendom, machines) kunnen worden afgesplitst naar een aparte vennootschap om ze te beschermen tegen bedrijfsrisico's
4. Familieopvolging en successieplanning
 1. Families kunnen activiteiten opsplitsen zodat opvolgers elk een eigen deel van de onderneming beheren
 2. Maakt verdeling van vermogen eenvoudiger en minder conflictgevoelig.
5. Aantrekken van investeerders
 1. Investeerders willen soms alleen in een specifieke activiteit investeren
 2. Via afsplitsing kan die activiteit in een aparte vennootschap worden ondergebracht.
6. Verhoging van transparantie en waardering
 1. Door activiteiten afzonderlijk onder te brengen, wordt de waarde van elke activiteit zichtbaarder
 2. Dit is handig voor rapportering, kredietaanvragen, en strategische beslissingen.

Inhoud



Inhoud

Deel 1 - Vennootschapswetgeving

Deel 2 - Boekhoudwetgeving

Deel 3 - Vennootschapsbelasting

Deel 4 - Registratierechten

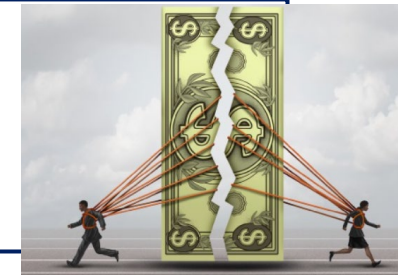
Deel 5 – BTW



ELEAS.BE

Deel 1 VENNOOTSCHAPS- WETGEVING

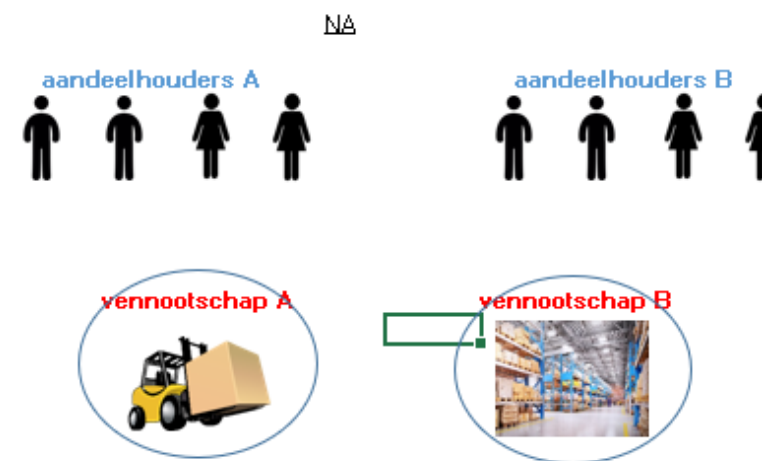
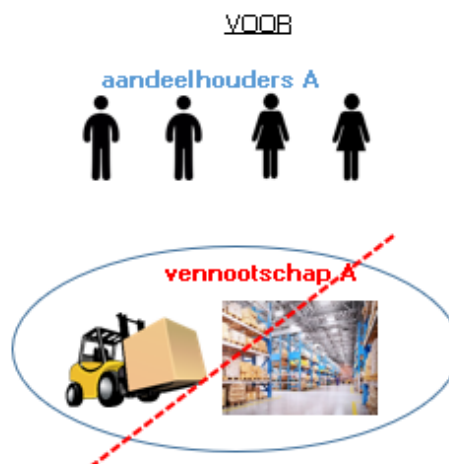
Vennootschapswetgeving - definities



Met splitsing gelijkgestelde verrichting : partiële splitsing

Geregeld door art. 12:8 1° WVV

Schematisch :



Vennootschapswetgeving - definities



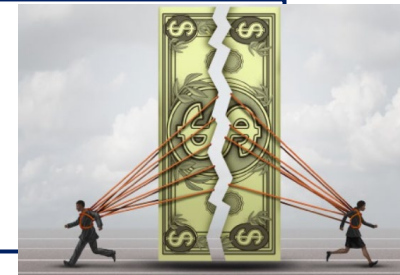
Met splitsing gelijkgestelde verrichting : partiële splitsing

Geregeld door art. 12:8 ^{1°} WVV

Kenmerken :

- Rechtshandeling
- waarbij een deel van het vermogen van een vennootschap, zowel de rechten als de verplichtingen
- zonder ontbinding op één of meer bestaande vennootschappen of door haar opgerichte vennootschappen overgaat tegen uitreiking aan de vennoten of aandeelhouders van de gesplitste vennootschap, van aandelen in de verkrijgende vennootschap of vennootschappen in de gesplitste vennootschap of in zowel de verkrijgende vennootschap of vennootschappen als de gesplitste vennootschap,
- eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan een tiende van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen;

Vennootschapswetgeving - definities

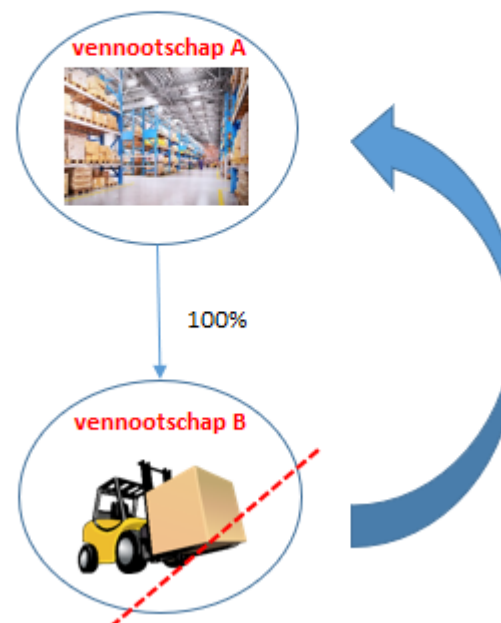


Met splitsing gelijkgestelde verrichting : geruisloze partiële splitsing

Geregeld door art. 12:8 2° WVV



Schematisch :



Vennootschapswetgeving - definities



Met splitsing gelijkgestelde verrichting : geruisloze partiële splitsing

Geregeld door art. 12:8 2° WVV

Kenmerken :

- de rechtshandeling
- waarbij een deel van het vermogen van een vennootschap, zowel de rechten als de verplichtingen
- zonder ontbinding overgaat op een andere vennootschap die reeds al haar aandelen en andere stemrechtverlenende effecten bezit

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Voorafgaandelijk

- Splitsen = verdelen
- In ruil voor de splitsing => nieuwe aandelen (tenzij bij geruisloze partiële splitsing)

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stappen bij partiële splitsing

1. Opmaak staat van activa en passiva
2. Waardering – indien naar bestaande vennootschap
3. Geen financieel plan (art. 12:74 WVV)
4. Splitsingsvoorstel (art. 12:59 of :75 WVV)
5. Bijzonder verslag van het bestuursorgaan (art. 12:61 WVV)
6. Controleverslag over het splitsingsvoorstel (art. 12:62 WVV)
7. Verslag Raad van Bestuur bij inbreng in natura
8. Controleverslag inbreng in natura
9. Informatieplicht door bestuursorgaan (art. 12:63 WVV)
10. Kennisgeving aan de aandeelhouders (art. 12:64 WVV)
11. Bijzondere algemene vergadering met beslissing tot splitsing (art. 12:68 WVV)
12. Bekendmaking van de authentieke akte (art. 12:70 WVV)
13. Goedkeuring van de jaarrekening van de overgenomen vennootschap : niet van toepassing !
14. Einde zekerheidstelling (art. 12:15 WVV)

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 1 : Staat van activa en passiva

Doel :

- Van DE TE SPLITSEN vennootschap :
 - basis van de verdeling van het vermogen dat wordt verdeeld
- Van DE OVERNEMENDE vennootschap :
 - als onderdeel van de waardering in het kader van de ruilverhouding (tenzij geruisloze partiële splitsing)
 - Detail van de inbreng in natura

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 1 : Staat van activa en passiva

Tijdsbeperkingen :

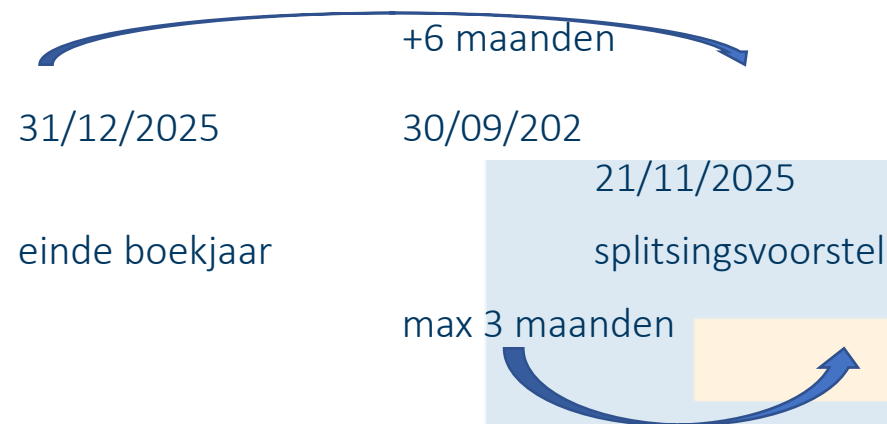
Oorspronkelijk : niet omschreven in W.Venn., maar wel een fiscale retroactiviteit :

De terugwerkende kracht van een vennootschapsakte is in de regel niet tegenstelbaar aan de Administratie. Van dit beginsel mag inzonderheid t.a.v. voormeld boekhoudkundig retroactiviteitsbeding, slechts worden afgeweken wanneer de bedoelde retroactiviteitsclausule:

- met de werkelijkheid overeenstemt en betrekking heeft op een korte periode : in dit verband wordt opgemerkt dat een boekhoudkundige retroactiviteitsclausule van meer dan zeven maanden, in normale omstandigheden niet als een korte periode kan worden aangemerkt;
- en een juiste toepassing van de belastingwetgeving niet in de weg staat.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 1 : Staat van activa en passiva



Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Tijdsbeperkingen :

- Tussentijdse cijfers van de te splitsen vennootschap : te bezorgen door het bestuursorgaan : art. 12:64 §2 (splitsing door overneming) of 12:80 (splitsing door oprichting) :
- 5° in voorkomend geval, indien de laatste jaarrekening betrekking heeft op een boekjaar dat meer dan zes maanden vóór de datum van het splitsingsvoorstel is afgesloten: tussentijdse cijfers over de stand van het vermogen die niet meer dan drie maanden vóór de datum van dat voorstel zijn afgesloten en die overeenkomstig het tweede tot het vierde lid zijn opgesteld.
- Deze tussentijdse cijfers worden opgemaakt volgens dezelfde methoden en dezelfde opstelling als de laatste jaarrekening.
- Een nieuwe inventaris moet echter niet worden opgemaakt.
- De wijzigingen van de in de laatste balans voorkomende waarderingen kunnen worden beperkt tot de wijzigingen die voortvloeien uit de verrichte boekingen. Er moet echter rekening worden gehouden met tussentijdse afschrijvingen en voorzieningen, evenals met belangrijke wijzigingen van de waarden die niet uit de boeken blijken.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 1 : Staat van activa en passiva

Tijdsbeperkingen :

- MAAR : art. 12:65 of 12:81 :
- Indien alle vennoten of aandeelhouders en alle houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de splitsing betrokken vennootschap hiermee hebben ingestemd, zijn de artikelen 12:61/12:77 en 12:64/12:80, in zover dit laatste naar de verslagen verwijst, niet van toepassing.
- De afstand van dat recht wordt vastgesteld bij een uitdrukkelijke stemming in de algemene vergadering die over de deelneming aan de splitsing moet besluiten.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 2 : Waardering van de betrokken vennootschappen

Doel :

- Vastleggen van de ruilverhouding
- Maar enkel noodzakelijk bij splitsing naar een bestaande vennootschap

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 2 : Waardering van de betrokken vennootschappen

Vastleggen van de ruilverhouding :

- Formule :

$$\frac{\text{waarde af te splitsen deel}}{\text{waarde overnemende vnx}} \times \text{aantal aandelen overnemende vnx}$$

- De aandeelhouders van de overgenomen vennootschap ruilen hun aandelen in tegen het nieuwe aantal te creëren aandelen van de overnemende vennootschap
- Voorbeeld :

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 2 : Waardering van de betrokken vennootschappen

Voorbeeld :

A (1.000 aandelen) wordt partieel gesplitst, waarbij een deel naar B en een deel naar C gaat.
De waarde van elk deel bedraagt 1.000.000 EUR

Waarde van B : 3.000.000 EUR, verdeeld over 1.000 aandelen => 3.000 per aandeel

Waarde van C : 500.000 EUR, verdeeld over 1.000 aandelen => 500 EUR per aandeel

Bij B : 333,33 nieuwe aandelen : praktisch verdeelbaar ?

Bij C : 2.000 nieuwe aandelen

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 2 : Waardering van de betrokken vennootschappen

Praktijk :

- Wat als de ruilverhouding niet op een rond getal uitkomt ?
 - Voorbeeld 1 : 1.000 aandelen A worden geruild tegen 333,33 nieuwe aandelen B
 - Voorbeeld 2 : 1.000 aandelen A worden geruild tegen 2.000 nieuwe aandelen C, maar er zijn wel drie aandeelhouders
- Oplossing 1 : werken met opleg in geld : maximaal 10% van de nominale waarde of de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen (art. 12:4 en 12:5)
- Oplossing 2 : voorafgaandelijk aan de splitsing de aandelen van de overnemende vennootschap te verdelen in kleinere coupures
- Oplossing 3 : de overnemende vennootschap kan voor de fusie of splitsing enkele aandelen inkopen die ze daarna vernietigt

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 2 : Waardering van de betrokken vennootschappen

Oplossing 1 : opleg in geld :

- Ruilverhouding definiëren
- Naar beneden afronden (of deel achter de komma) : vergoeden in geld
- Maximum : 10% van de nominale waarde of fractiewaarde
- Let op : wordt boekhoudkundig en fiscaal aanzien als een uitkering van de reserves (art. 211 §2)
- Aangifte vennootschapsbelasting : nuloperatie :
 - Belaste reserves dalen
 - Wordt gecompenseerd met dividenduitkering (art. 18)
 - Maar wel inhouding roerende voorheffing !

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 3 : Splitsingsvoorstel – art. 12:59 – 12:75

- Van toepassing bij alle vormen van splitsing
- Wordt opgemaakt door het bestuursorgaan
- Doel : resultaat van onderhandelingen => informatief => minimale inhoud vastgelegd
- Geen afdwingbaar document: wijziging door Bijzondere Algemene Vergadering is dus mogelijk bij unanimité : LET OP : niet alles is wijzigbaar !
- Vorm : authentiek of onderhands, maar meestal onderhands
- Gemeenschappelijke tekst is mogelijk
- Neerlegging door elke vennootschap uiterlijk 6 weken voor de algemene vergadering
- Er wordt dus slechts één splitsingsvoorstel neergelegd (maar wel door elke betrokken vennootschap apart) :
- Bij splitsing door oprichting : enkel door de te splitsen vennootschap
- Bij splitsing door overname : door alle vennootschappen
- Voor de griffie : de volledige tekst moet opgenomen worden op Formulier I

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 3 : Splitsingsvoorstel – art. 12:59 – 12:75

Inhoud

- Wettelijk vastgelegd
- Belangrijkste :
 - Ruilverhouding
 - Retroactiviteit

Aanvullend :

- Bodemattest : let op : art. 2 19° Bodemsaneringsdecreet
- Asbestattest ?
- Statutenwijzigingen : dit is niet verplicht op te nemen in het splitsingsvoorstel, maar wel aanbevolen in het kader van de informatieplicht (vb. Kapitaalverhoging, doelswijziging, enz.)

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 3 : Neerlegging splitsingsvoorstel – art. 12:59 – 12:75

Neerlegging van het splitsingsvoorstel bij de Ondernemingsrechtbank

- Aanvang termijn van zes weken :
- Vanaf de datum van de neerlegging ?
- Vanaf de datum van de publicatie ?

Art. 12:59 WVV : “De neerlegging gebeurt uiterlijk zes weken vóór het besluit tot splitsing vermeld in artikel 12:67, § 1, en, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, voordat de splitsing van kracht wordt.”

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 4 : Bijzonder verslag bestuursorganen – 12:61 – 12:77

Van toepassing bij :

- Partiële splitsing, tenzij afstand
- Geruisloze partiële splitsing, tenzij afstand
- Wordt opgemaakt door elke vennootschap apart (dus niet één gezamenlijke tekst door beide vennootschappen)
- Verslagen moeten niet neergelegd worden ter griffie
- Belangrijk : ontbreken van verslag bestuursorgaan, kan nietigheid verrichting tot gevolg hebben (Art. 12:20 WVV)

Maar niet nodig : art. 12:65

Indien alle vennoten of aandeelhouders en alle houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de splitsing betrokken vennootschap hiermee hebben ingestemd, zijn de artikelen 12:61 en 12:64, in zover dit laatste naar de verslagen verwijst, niet van toepassing.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 4 : Bijzonder verslag bestuursorganen – 12:61

Verplichte vermeldingen :

- De stand van het vermogen van de vennootschappen die aan de splitsing deelnemen
- uit een juridisch en economisch oogpunt de wenselijkheid van de splitsing
- de voorwaarden en de wijze waarop ze zal gebeuren
- de gevolgen ervan
- de methoden volgens welke de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld
- het betrekkelijke gewicht dat aan deze methoden wordt gehecht
- de waardering waartoe elke methode komt, de moeilijkheden die zich eventueel hebben voorgedaan
- en de voorgestelde ruilverhouding

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 5 : Controleverslag over het splitsingsvoorstel – 12:62 – 12:78

- Controleverslag over het splitsingsvoorstel van de commissaris, bedrijfsrevisor of externe accountant
- Doel : controle of de ruilverhouding al dan niet redelijk is
- Er kan afstand gedaan worden van dit verslag op basis van art. 12:62 WVV indien unanimititeit
- Of omgekeerd : indien zowel:
 - controleverslag over splitsingsvoorstel (art. 12:62)
 - en
 - omstandig schriftelijk verslag bestuursorgaan (art. 12:61)
- => dan geen controleverslag inzake inbreng in natura

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 6 : Verslag Raad van Bestuur bij inbreng in natura

Bijzonder verslag Raad van bestuur bij inbreng in natura

- artikel 5:121, 5:133, 6:110, 7:179 en 7:197
- Niet nodig indien Bijzondere Verslag bestuursorganen (art. 12:61) + controleverslag over fusievoorstel (art. 12:62)

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 7 : Controleverslag bij inbreng in natura

Verslag door commissaris of bedrijfsrevisor i.v.m. de inbreng in natura :

- Art. 5:133 WVV voor BV
- Art. 7:197 WVV voor NV

Richtlijn 2009/109/EG van 16 september 2009 stelt dat er geen controleverslag over de inbreng in natura moet gemaakt worden, indien er een controleverslag is over het splitsingsvoorstel.

Of omgekeerd : indien geen controleverslag over het splitsingsvoorstel (stap 8), dan moet er een verslag van inbreng in natura zijn

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 8 : Informatieplicht door bestuursorgaan - 12:63 – 12:79

De bestuursorganen van alle bij de splitsing betrokken vennootschappen moeten hun eigen algemene vergadering, evenals de bestuursorganen van alle andere bij de splitsing betrokken vennootschappen op de hoogte stellen van elke belangrijke wijziging die zich in de activa en de passiva van het vermogen heeft voorgedaan tussen de datum van opstelling van het splitsingsvoorstel en de datum van de laatste algemene vergadering, of, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, de vergadering van het laatste bestuursorgaan, die tot de splitsing besluit.

De aldus geïnformeerde bestuursorganen brengen de algemene vergadering van hun vennootschap op de hoogte van de ontvangen informatie.

Maar : Het eerste lid is niet van toepassing indien alle vennoten of aandeelhouders en houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de splitsing betrokken vennootschap hiermee hebben ingestemd.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 9 : Kennisgevingen - 12:64 – 12:80

§ 1.

In elke vennootschap vermeldt de agenda van de algemene vergadering die zich over het splitsingsvoorstel moet uitspreken :

- het splitsingsvoorstel
- en de verslagen bedoeld in de artikelen 12:61 en 12:62,
- evenals de mogelijkheid voor de vennoten of aandeelhouders om de genoemde stukken kosteloos te verkrijgen.

Deze verplichting geldt niet indien het bestuursorgaan de splitsing goedkeurt overeenkomstig artikel 12:67, § 7.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 9 : Kennisgevingen - 12:64 – 12:80 § 1.

Aan de houders van aandelen op naam wordt uiterlijk een maand vóór de algemene vergadering, of, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, de datum waarop de splitsing van kracht wordt, een kopie ervan meegedeeld.

Er wordt ook onverwijld een kopie meegedeeld aan diegenen die de statutair voorgeschreven formaliteiten hebben vervuld om tot de in artikel 12:67, § 1, bedoelde algemene vergadering te worden toegelaten.

Wanneer het evenwel gaat om een coöperatieve vennootschap, moeten het voorstel en de verslagen bedoeld in het eerste lid, niet aan de aandeelhouders worden toegezonden overeenkomstig het tweede en het derde lid.

In dat geval heeft iedere aandeelhouder overeenkomstig paragraaf 2 het recht om uiterlijk een maand vóór de datum van de algemene vergadering of, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, de datum waarop de splitsing van kracht wordt, op de zetel van de vennootschap van voornoemde stukken kennis te nemen en kan hij overeenkomstig paragraaf 3 binnen dezelfde termijn een kopie ervan verkrijgen.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 9 : Kennisgevingen - 12:64 – 12:80 § 2.

Iedere vennoot of aandeelhouder heeft tevens het recht uiterlijk een maand vóór de datum van de algemene vergadering die over de splitsing moet besluiten, of, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, de datum waarop de splitsing van kracht wordt, op de zetel van de vennootschap kennis te nemen van de volgende stukken:

- 1° het splitsingsvoorstel;
- 2° in voorkomend geval, de in de artikelen 12:61 en 12:62 bedoelde verslagen;
- 3° de jaarrekeningen over de laatste drie boekjaren van elke bij de splitsing betrokken vennootschap;
- 4° wat de BV, CV en NV betreft, de verslagen van het bestuursorgaan en de verslagen van de commissaris over de laatste drie boekjaren, als er één is;
- 5° in voorkomend geval, indien de laatste jaarrekening betrekking heeft op een boekjaar dat meer dan zes maanden vóór de datum van het splitsingsvoorstel is afgesloten: tussentijdse cijfers over de stand van het vermogen die niet meer dan drie maanden vóór de datum van dat voorstel zijn afgesloten en die overeenkomstig het tweede tot het vierde lid zijn opgesteld.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 9 : Kennisgevingen - 12:64 – 12:80

§ 2.

Deze tussentijdse cijfers worden opgemaakt volgens dezelfde methoden en dezelfde opstelling als de laatste jaarrekening.

Een nieuwe inventaris moet echter niet worden opgemaakt.

De wijzigingen van de in de laatste balans voorkomende waarderingen kunnen worden beperkt tot de wijzigingen die voortvloeien uit de verrichte boekingen. Er moet echter rekening worden gehouden met tussentijdse afschrijvingen en voorzieningen, evenals met belangrijke wijzigingen van de waarden die niet uit de boeken blijken.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 9 : Kennisgevingen - 12:64 – 12:80

§ 2.

Maar :

Het eerste lid, 5°, is niet van toepassing indien alle vennoten of aandeelhouders en houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de splitsing betrokken vennootschap hiermee hebben ingestemd.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 9 : Kennisgevingen - 12:64 – 12:80

§ 3.

Iedere vennoot of aandeelhouder kan op zijn verzoek kosteloos een volledige of desgewenst gedeeltelijke kopie verkrijgen van de in paragraaf 2 bedoelde stukken, met uitzondering van diegene die hem overeenkomstig paragraaf 1 zijn toegezonden.

§ 4. Wanneer een vennootschap de in paragraaf 2 bedoelde stukken, gedurende een ononderbroken periode van een maand vóór de datum van de algemene vergadering die over het splitsingsvoorstel moet besluiten of, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, de datum waarop de splitsing van kracht wordt, en die niet eerder eindigt dan op het ogenblik van de sluiting van die vergadering, of, in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7, de datum waarop de splitsing van kracht wordt, kosteloos op de vennootschapswebsite beschikbaar stelt, moet zij de in paragraaf 2 bedoelde stukken niet op haar zetel beschikbaar stellen.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 10 : Beslissing- 12:65 – 12:81

Indien alle vennoten of aandeelhouders en alle houders van andere stemrechtverlenende effecten in elke bij de splitsing betrokken vennootschap hiermee hebben ingestemd, zijn de artikelen 12:61 en 12:64, in zover dit laatste naar de verslagen verwijst, niet van toepassing.

De afstand van dat recht wordt vastgesteld bij een uitdrukkelijke stemming in de algemene vergadering die over de deelneming aan de splitsing moet besluiten.

In de agenda van die algemene vergadering wordt vermeld dat de vennootschap voornemens is deze bepaling toe te passen en worden het eerste en het tweede lid van dit artikel opgenomen.

Dergelijke stemming is niet vereist wat betreft de gesplitste vennootschap in het geval bedoeld in artikel 12:67, § 7.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 10 : Beslissing- 12:67 – 12:83

§ 1.

Onder voorbehoud van strengere statutaire bepalingen en onverminderd de bijzondere bepalingen van dit artikel, besluit de algemene vergadering tot splitsing van een vennootschap overeenkomstig de volgende regels van aanwezigheid en meerderheid:

1° de aanwezigen of vertegenwoordigden moeten ten minste de helft van het kapitaal, of, als de vennootschap geen kapitaal heeft, de helft van het totaal aantal uitgegeven aandelen vertegenwoordigen. Is deze voorwaarde niet vervuld, dan is een nieuwe bijeenroeping nodig. De tweede vergadering kan geldig beraadslagen en besluiten, ongeacht het aantal aanwezige of vertegenwoordigde aandelen;

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 10 : Beslissing- 12:67 – 12:83

§ 1.

2° a) een voorstel tot splitsing is alleen dan aangenomen, wanneer het drie vierde van de stemmen heeft verkregen, waarbij de onthoudingen in de teller noch in de noemer worden meegerekend;

b) in de commanditaire en in de coöperatieve vennootschap is het stemrecht van de vennoten en de aandeelhouders evenredig aan hun aandeel in het vennootschapsvermogen en wordt het aanwezigheidsquorum berekend naar verhouding van dat vermogen.

§ 3. Indien er verschillende soorten van aandelen of effecten bestaan die het in de statuten vastgestelde kapitaal al of niet vertegenwoordigen en de splitsing aanleiding geeft tot wijziging van hun respectieve rechten, is artikel 5:102, derde lid, artikel 6:87, derde lid, of artikel 7:155, derde lid, van overeenkomstige toepassing.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 10 : Beslissing- 12:67 – 12:83

§ 4.

De instemming van alle vennoten of aandeelhouders is vereist:

1° in de vennootschappen die aan de splitsing deelnemen die VOF zijn;

2° in de te splitsen vennootschap wanneer ten minste een van de verkrijgende vennootschappen de rechtsvorm heeft aangenomen van een VOF of CommV

In de in het eerste lid, 2°, bedoelde gevallen is, in voorkomend geval, de eenparige instemming vereist van de houders van effecten die het kapitaal van de vennootschap niet vertegenwoordigen.

§ 5. In de commanditaire vennootschap is bovendien de instemming van alle gecommanditeerde vennoten vereist.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 11 : Financieel plan

Ingeval van splitsing door overneming => geen oprichting => geen financieel plan

Ingeval van splitsing door oprichting => wel oprichting => quid financieel plan ?

Art. 12:74.§ 1. (procedure bij splitsing door oprichting) :

Onder voorbehoud van de paragrafen 2 en 3 gelden voor de oprichting van ieder van de nieuwe vennootschappen alle voorwaarden die dit wetboek voor de gekozen vennootschapsvorm stelt.

De artikelen 5:4,6:5 en 7:3 zijn niet van toepassing.

Merk op standpunt ICCI 15/02/2021 :

- De facto continuïteit
- Maar toch kan het nuttig zijn om een financieel plan op te maken, waaruit moet blijken dat de gesplitste vennootschappen leefbaar zijn

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 12 : Bekendmaking – 12:70 – 12:87

Met inachtneming van de in het tweede en het derde lid bepaalde regels, worden de akten houdende vaststelling van de besluiten tot deelneming aan de splitsing van de gesplitste vennootschap en van de verkrijgende vennootschappen neergelegd en bij uittreksel bekendgemaakt, overeenkomstig de artikelen 2:8 en 2:14, 1°, en, in voorkomend geval, worden de akten tot statutenwijziging van een verkrijgende vennootschap neergelegd en bekendgemaakt overeenkomstig de artikelen 2:8 en 2:14, 1°.

Zij worden gelijktijdig bekendgemaakt binnen tien dagen na de neerlegging van de akte houdende vaststelling van het besluit tot deelneming aan de splitsing genomen tijdens de laatst gehouden vergadering van de bevoegde organen, hetzij de algemene vergadering of, in het in artikel 12:67, § 7, bedoelde geval, het bestuursorgaan van de gesplitste vennootschap.

Een verkrijgende vennootschap kan zelf de formaliteiten inzake openbaarmaking betreffende de gesplitste vennootschap verrichten.

Vennootschapswetgeving – partiële splitsing

Stap 14 : einde zekerheidstelling – 12:15

- Zekerheden tegenover de schuldeisers
- Schuldeisers van elke bij de splitsing betrokken vennootschappen kunnen een zekerheid eisen
- Mogelijkheid tot zekerheidstelling : binnen de twee maanden na bekendmaking in BS van de akte tot vaststelling van de splitsing
- Welke schulden : schuldeisers met een vordering die vaststaand is voor de bekendmaking
- Opties :
 - Toestemmen met zekerheid
 - Schuldvordering voldoen, na aftrek van disconto
 - Indien geen overeenstemming wordt bereikt of indien de schuldeiser geen voldoening heeft gekregen, legt de meest gerede partij het geschil voor aan de voorzitter van de ondernemingsrechtbank van de zetel van de schuldplichtige vennootschap, zitting houdend in kort geding.



ELEAS.BE

Deel 2 BOEKHOUDWETGEVING

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Basis = Art. 3:56 KB/WWV

Best omgekeerd lezen ...

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Art. 3:56 KB/WVV

- § 3. Een met splitsing gelijkgestelde verrichting zoals gedefinieerd in artikel 12:8 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, wordt in de boekhouding van de overdragende vennootschap en van de verkrijgende vennootschap(pen) **verwerkt zoals bepaald in paragraaf 2**, onverminderd de toepassing van artikel 3:78 voor vennootschappen.
- De overdragende vennootschap dient hierbij te worden aangemerkt, al naargelang van het geval, hetzij als gesplitste vennootschap, hetzij als verkrijgende vennootschap.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Art. 3:56 KB/WVV

- § 2. Een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen of een gemengde splitsing zoals gedefinieerd in de artikelen 12:4, 12:5 en 12:6 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, alsook de uitvoering van deze verrichtingen door een VZW, IVZW of stichting zoals bedoeld in artikel 13:1 van hetzelfde wetboek, **wordt in de boekhouding van de gesplitste vennootschap**, VZW, IVZW of stichting en van de vennootschappen, VZW, IVZW of stichtingen waaraan de overdracht ten gevolge van de splitsing gebeurt, **verwerkt zoals bepaald in paragraaf 1**, onverminderd de toepassing van artikel 3:78 voor vennootschappen.
- Voor elke vennootschap, VZW, IVZW of stichting waaraan een overdracht gebeurt, is paragraaf 1 evenwel van toepassing op de overgedragen activa en passiva, rechten en verplichtingen en op het overgedragen deel van het eigen vermogen van de gesplitste vennootschap, VZW, IVZW of stichting.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Art. 3:56 KB/WVV

- § 1. Bij een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap of een met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting zoals gedefinieerd in de artikelen 12:2, 12:3 en 12:7 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, worden alle actief- en passiefbestanddelen van de overgenomen vennootschap, inclusief de verschillende bestanddelen van het eigen vermogen, de afschrijvingen, waardeverminderingen en gevormde voorzieningen, de rechten en verplichtingen alsook de opbrengsten en kosten van het boekjaar, onverminderd de toepassing van artikel 3:77 voor vennootschappen, opgenomen in de boekhouding van de overnemende vennootschap, tegen de waarde waarvoor zij in de boekhouding van de overgenomen vennootschap, voorkwamen op de datum vanaf wanneer de handelingen van de overgenomen vennootschap, boekhoudkundig geacht worden te zijn verricht voor rekening van de overnemende vennootschap.
- Bijgevolg : boekhoudkundige continuïteit :
 - Betrokken activa en schulden worden overgedragen
 - Per saldo ook eigen vermogen overdragen

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Eigen vermogen :

Eveneens zoals bij een gewone splitsing werd uiteengezet, lijkt het aangewezen dat, naar aanleiding van de boekhoudkundige verwerking van een belastingneutrale partiële splitsing bij de uitsplitsing van de boekhoudkundige bestanddelen van het eigen vermogen van de partieel gesplitste vennootschap tussen deze vennootschap en de verkrijgende vennootschap(pen), rekening wordt gehouden met de fiscale toewijzing van de verschillende bestanddelen (fiscaal gestort kapitaal, belaste reserves en vrijgestelde reserves) van het fiscaal eigen vermogen van de partieel gesplitste vennootschap tussen deze vennootschap en de verkrijgende vennootschap(pen), nl. pro rata de fiscale nettowaarden van de toegewezen vermogens (artikel 213, eerste lid, WIB 92).

Aldus kunnen zoveel als mogelijk discrepanties tussen de boekhoudkundige en fiscale toewijzing van de eigen vermogensbestanddelen worden vermeden.

Overdracht van de bestanddelen van het eigen vermogen : boekhouding volgt fiscale regeling

Zie art. 213 WIB92 (hierna)

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Schematisch :

Vennootschap A	=>	afsplitsing naar B	=>	saldo blijft achter bij A
Activa	=>	activa	=>	activa
Schulden	=>	schulden	=>	schulden
_____		_____		_____
Saldo eigen vermogen	=>	eigen vermogen	=>	eigen vermogen

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Art. 213 WIB92 : verdeling eigen vermogen ingeval van splitsing

Bij het bepalen van het gestorte kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst die in geval van splitsing bij elk van de overnemende of verkrijgende vennootschappen in aanmerking worden genomen, en bij het bepalen van de in artikel 211, § 2, vermelde vermindering, worden die vennootschappen geacht het gestorte kapitaal, de belaste reserves en de vrijgestelde reserves van de gesplitste vennootschap evenredig met de fiscale nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen of verkregen.

Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap gelijk is aan nul, is het eerste lid van toepassing rekening houdende met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen overgedragen door deze vennootschap naar ieder van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.

In geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting bedoeld in artikel 211, § 1, wordt voor de toepassing van dit Wetboek, de overdragende vennootschap, al naargelang van het geval, aangemerkt hetzij als gesplitste vennootschap, hetzij als overnemende of verkrijgende vennootschap.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Art. 3:78.

Een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen of een gemengde splitsing zoals gedefinieerd in de artikelen 12:4, 12:5 en 12:6 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, alsook een met splitsing gelijkgestelde verrichting zoals gedefinieerd in artikel 12:8 van hetzelfde wetboek, wordt verwerkt overeenkomstig het bepaalde in artikel 3:77.

Voor elke verkrijgende vennootschap is artikel 3:77 evenwel van toepassing op de overgedragen activa en passiva, rechten en verplichtingen en op het overgedragen deel van het eigen vermogen van de gesplitste vennootschap.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Praktisch voorbeeld : zie CBN-advies 2009/11 - De boekhoudkundige verwerking van partiële splitsingen

Boek1 Voorbeeld 1 - Basisvoorbeeld

De algemene principes die hierboven werden beschreven, kunnen worden geïllustreerd aan de hand van volgend basisvoorbeeld.

Onderstel dat onderstaande vennootschap A (belastingneutraal) partieel wordt gesplitst waarbij 8.500 activa en 2.500 schulden aan een nieuw op te richten vennootschap B worden overgedragen; A behoudt 5.500 activa en 1.500 schulden.

A			
Activa	14.000	Kapitaal ⁶	3.000
		Belastingvrije reserves ⁷	2.000
		Beschikbare reserves	5.000
		Schulden	4.000
	14.000		14.000

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

De reële waarde van A op het ogenblik van de splitsing bedraagt 20.000. De reële waarde van het aan B overgedragen netto actief bedraagt 11.000 en de reële waarde van het door A behouden netto actief bedraagt 9.000.

Er wordt ondersteld dat A een aandeelhouder-vennootschap D heeft die 80% van de aandelen A heeft aangeschaft voor een bedrag gelijk aan 7.500.

In hoofde van A en B wordt dan als volgt gehandeld

Op basis van bovenstaande gegevens en de samenstelling van de eigen vermogens van A (na afsplitsing) en B buiten beschouwing latend, zien A en B er na de partiële splitsing als volgt uit:

A (na afsplitsing)			
Activa	5.500	Eigen vermogen	4.000
		Schulden	1.500
	<u>5.500</u>		<u>5.500</u>

B			
Activa	8.500	Eigen vermogen	6.000
		Schulden	2.500
	<u>8.500</u>		<u>8.500</u>

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Om de bestanddelen van de eigen vermogens te bepalen, wordt bij hypothese rekening gehouden met de fiscale toewijzing van het fiscaal eigen vermogen van A (vóór afsplitsing) aan de verkrijgende vennootschap B en A (na afsplitsing).

De fiscale nettowaarde van A (vóór afsplitsing) bedraagt 10.000, waarvan 6.000 wordt overgedragen aan B en 4.000 wordt behouden door A. Bijgevolg worden A's fiscaal gestort kapitaal (3.000), belaste reserves (5.000) en vrijgestelde reserves (2.000) in dezelfde verhouding aan B en A (na afsplitsing) toegewezen.

De fiscale eigen vermogens van A (na afsplitsing) en B zijn dus als volgt samengesteld:

	A (na afsplitsing)	B
Fiscaal gestort kapitaal	1.200	1.800
Vrijgestelde reserves	800	1.200
Belaste reserves	2.000	3.000
	—	—
	4.000	6.000

De boekhoudkundige eigen vermogens van A (na afsplitsing) (4.000) en B (6.000) kunnen dus zo worden “opgevuld” dat er een volledige overeenstemming is met de fiscale samenstelling ervan.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

De boekhoudkundige eigen vermogens van A (na afsplitsing) (4.000) en B (6.000) kunnen dus zo worden “opgevuld” dat er een volledige overeenstemming is met de fiscale samenstelling ervan.

Na de partiële splitsing zullen A en B er dan als volgt uitzien:

A (na afsplitsing)			
Activa	5.500	Kapitaal	1.200
		Belastingvrije res.	800
		Beschikbare res.	2.000
		Schulden	1.500
	5.500		5.500

B			
Activa	8.500	Kapitaal	1.800
		Belastingvrije res.	1.200
		Beschikbare res.	3.000
		Schulden	2.500
	8.500		8.500

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Voorbeeld 2 – Gespreid te belasten meerwaarden of kapitaalsubsidies

Onderstel dat onderstaande vennootschap A (belastingneutraal) partieel wordt gesplitst waarbij een gedeelte van haar vermogen wordt overgedragen aan een nieuw op te richten vennootschap B.

A			
Activa	12.000	Kapitaal ⁸	3.000
Activum 1	2.000	Belastingvrije reserves	1.320
		Beschikbare reserves	5.000
		Uitgestelde belastingen	680
		Schulden	4.000
	14.000		14.000

Nadat een actiefbestanddeel volledig was afgeschreven, werd het verkocht voor 2.000. A besloot de meerwaarde gespreid te laten belasten en wederbelegde de verkoopprijs in activum 1.

De naar aanleiding van de partiële splitsing op te richten vennootschap B verkrijgt activum 1, 6.500 andere activa en 2.500 schulden; vennootschap A behoudt 5.500 activa en 1.500 schulden.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Vermits de gespreid te belasten meerwaarde vanuit fiscaal oogpunt volledig zal worden belast in hoofde van de vennootschap waar het wederbeleggingsactief zich bevindt (of welke de wederbeleggingsverplichting op zich heeft genomen), worden de uitgestelde belastingen in casu opgenomen in de balans van vennootschap B. Op basis van bovenstaande gegevens, en de samenstelling van de eigen vermogens van A (na afsplitsing) en B buiten beschouwing latend, zien A en B er na de partiële splitsing als volgt uit :

A (na afsplitsing)		
Activa	5.500	Eigen vermogen 4.000
		Schulden 1.500
	5.500	5.500
B		
Activa	6.500	Eigen vermogen 5.320
Activum 1	2.000	Uitgestelde belast. 680
		Schulden 2.500
	8.500	8.500

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Om de bestanddelen van de eigen vermogens te bepalen, wordt rekening gehouden met de fiscale toewijzing van het fiscaal eigen vermogen van A (vóór afsplitsing) aan de verkrijgende vennootschappen B en A (na afsplitsing).

De fiscale nettowaarde van A (vóór afsplitsing) bedraagt 10.000, waarvan 6.000 aan B wordt overgedragen en 4.000 door A wordt behouden. Bijgevolg worden A's fiscaal gestort kapitaal (3.000), belaste reserves (5.000) en fiscaal vrijgestelde reserves (2.000) in dezelfde verhouding aan B en A (na afsplitsing) toegewezen⁹.

De fiscale eigen vermogens van B en A (na afsplitsing) zijn dus als volgt samengesteld:

	<u>A (na afsplitsing).</u>	<u>B</u>
Fiscaal gestort kapitaal	1.200	1.800
Vrijgestelde reserves	800	1.200
Belaste reserves	2.000	3.000
	—	—
	4.000	6.000

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Het boekhoudkundig eigen vermogen van A (na afsplitsing) kan dus zo worden “opgevuld” dat er een volledige overeenstemming is met de fiscale samenstelling ervan.

Bij B bevinden de fiscaal vrijgestelde reserves zich reeds voor een bedrag gelijk aan 680 onder de post *Uitgestelde belastingen*. Het overige gedeelte van het aan B toegewezen fiscaal eigen vermogen, zijnde 5.320 ($6.000 - 680$), kan dan volledig in het boekhoudkundig eigen vermogen van B worden opgenomen.

Na de partiële splitsing zullen A en B er dan als volgt uitzien:

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

A (na afsplitsing)			
Activa	5.500	Kapitaal	1.200
		Belastingvrije res.	800
		Beschikbare res.	2.000
		Schulden	1.500
	5.500		5.500
B			
Activa	6.500	Kapitaal	1.800
Activum 1	2.000	Belastingvrije res.	520
		Beschikbare res.	3.000
		Uitgestelde belast.	680
		Schulden	2.500
	8.500		8.500

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Voorbeeld 3 - Herwaarderingsmeerwaarde

Onderstel dat onderstaande vennootschap A (belastingneutraal) partieel wordt gesplitst waarbij een gedeelte van haar vermogen wordt overgedragen aan een nieuw op te richten vennootschap B.

A		
Activa	14.000	Kapitaal ¹⁰ 3.000
Activum 1	1.000	Herwaarderingsmeerwaarde 1.000
		Belastingvrije reserves ¹¹ 2.000
		Beschikbare reserves 5.000
	Schulden	4.000
	15.000	15.000

Nadat activum 1 volledig was afgeschreven, werd het voor een bedrag gelijk aan 1.000 geherwaardeerd.

De naar aanleiding van de partiële splitsing op te richten vennootschap B verkrijgt activum 1, 8.500 andere activa en 2.500 schulden. Vennootschap A behoudt 5.500 activa en 1.500 schulden.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Op basis van bovenstaande gegevens, en de samenstelling van de eigen vermogens van A (na afsplitsing) en B buiten beschouwing latend, zien A en B er na de partiële splitsing als volgt uit:

A (na afsplitsing)			
Activa	5.500	Eigen vermogen	4.000
		Schulden	1.500
	5.500		5.500
B			
Activa	8.500	Eigen vermogen	7.000
Activum 1	1.000	Schulden	2.500
	9.500		9.500

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Om de bestanddelen van de eigen vermogens te bepalen, wordt rekening gehouden met de fiscale toewijzing van het fiscaal eigen vermogen van A (vóór afsplitsing) aan de verkrijgende vennootschap B en aan vennootschap A (na afsplitsing).

De fiscale nettowaarde van A (vóór afsplitsing) bedraagt 10.000, waarvan 6.000 wordt overgedragen aan B (het vrijgesteld gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarde – in casu 1.000 – heeft een fiscale waarde gelijk aan nul) en 4.000 wordt behouden door A. A's fiscaal gestort kapitaal (3.000), belaste reserves (5.000) en vrijgestelde reserves die begrepen zijn in de fiscale nettowaarde (2.000) worden in diezelfde verhouding aan B en A (na afsplitsing) toegewezen en de herwaarderingsmeerwaarde (1.000) wordt volledig aan B toegewezen.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

De fiscale eigen vermogens van A (na afsplitsing) en B zijn dus als volgt samengesteld:

	A (na afsplitsing)	B
Fiscaal gestort kapitaal	1.200	1.800
Vrijgestelde reserves begrepen in de fiscale nettowaarde	800	1.200
Belaste reserves	2.000	3.000
	—	—
	4.000	6.000
Herwaarderingsmeerwaarde	0	1.000
	—	—
	4.000	7.000

De boekhoudkundige eigen vermogens van A (na afsplitsing) (4.000) en B (7.000) kunnen dus zo worden “opgevuld” zodat er volledige overeenstemming is met de fiscale samenstelling ervan.

Boekhoudwetgeving – partiële splitsing

Na de partiële splitsing zullen A en B er dan als volgt uitzien:

A (na afsplitsing)		
Activa	5.500	Kapitaal 1.200
		Belastingvrije res. 800
		Beschikbare res. 2.000
		Schulden 1.500
	5.500	5.500
B		
Activa	8.500	Kapitaal 1.800
Activum 1	1.000	Herwaarderingsmw. 1.000
		Belastingvrije res. 1.200
		Beschikbare res. 3.000
		Schulden 2.500
	9.500	9.500



ELEAS.BE

Deel 3 VENNOOTSCHAPS- BELASTING

Vennootschapsbelasting

- Autonomie van het WIB : eigen definities van herstructurerings ! Art. 2 WIB92 :
- Er wordt verstaan onder:
- g) Verrichtingen gelijkgesteld met een splitsing:
 - 1) De rechtshandeling waarbij een deel van de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap, zonder ontbinding, overgaat op één of meer bestaande of door haar opgerichte vennootschappen tegen uitreiking aan de aandeelhouders of vennoten van de overdragende vennootschap, al dan niet volgens een pro rata-regeling, van aandelen van de verkrijgende vennootschap of vennootschappen, van de gesplitste vennootschap of van zowel de verkrijgende vennootschap of vennootschappen als de gesplitste vennootschap, eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan 10 % van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt de fractiewaarde bepaald volgens de regels sub a);
 - 2) De rechtshandeling waarbij een deel van de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap, zonder ontbinding, overgaat op een andere vennootschap die reeds al haar aandelen en andere stemrechtverlenende effecten bezit.

Vennootschapsbelasting

- Fusie en splitsing = vereffening (door historische achtergrond 1/10/1993)
- Basisprincipes van het fiscaal vereffeningsregime :

Art. 208 WIB92 :

- Vennootschappen in vereffening blijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen volgens de bepalingen van de artikelen 183 tot 207/2.
- Hun winst bevat mede de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen.
- Bijgevolg : de handeling is belastbaar : de belastbare winst van de ontbonden vennootschap omvat tevens de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld n.a.v. de verdeling van haar vermogen (latente meerwaarden, goodwill, ... !)

Vennootschapsbelasting

Art. 209 WIB92 : ontbinding => dividend

- Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt als een uitgekeerd dividend aangemerkt het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.
- De uitkeringen worden geacht achtereenvolgens voort te komen:
 - 1° eerst uit de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal;
 - 1°/1 vervolgens uit de liquidatiereserve, bedoeld in de artikelen 184quater of 541;
 - 2° vervolgens uit de voorheen gereserveerde winst, andere dan deze bedoeld in de bepaling onder 1° /1, die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen inbegrepen;
 - 3° en tenslotte uit de voorheen vrijgestelde winst.
- Wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt, wordt het eerste lid toegepast telkens wanneer een verdeling het verschil overtreft tussen, eensdeels, het bedrag van het bij de ontbinding gestorte kapitaal, gerevaloriseerd volgens de coëfficiënten van toepassing op de datum van die verdeling en, anderdeels, de vroegere verdelingen na revalorisatie daarvan volgens de coëfficiënten die op dezelfde datum van toepassing zijn voor de jaren waarin die verdelingen hebben plaatsgehad.

Vennootschapsbelasting

- Art. 210 WIB92 : het fiscaal vereffeningsregime (art. 208 en 209) zijn mede van toepassing op :
- § 1. De artikelen 208 en 209 zijn mede van toepassing:
 - 1° bij fusie door overneming, bij fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, bij splitsing door overneming, bij splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, bij gemengde splitsing of bij met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting;
 - 1°bis bij met splitsing gelijkgestelde verrichting;
 - 2° bij ontbinding zonder gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen, *anders dan in gevallen als vermeld onder 1° en 1°bis*;

Vennootschapsbelasting

- Art. 210 WIB92 : het fiscaal vereffeningsregime (art. 208 en 209) zijn mede van toepassing op :
 - Fusie door overneming, fusie door oprichting
 - Splitsing door overneming, splitsing door oprichting
 - Gemengde splitsing
 - Geruisloze fusie
 - Zusterfusie
 - Partiële splitsing (maar enkel op het deel dat wordt afgesplitst)

Vennootschapsbelasting

Art. 210 WIB92 :

- § 4. Bij fusie door overneming, bij fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, bij splitsing door overneming, bij splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, bij gemengde splitsing en bij met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, wordt ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap:
 - het door de inbreng gestorte kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen bedoeld in § 2 of in § 3, tweede lid, dat bij deze vennootschap is ingebracht, voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;
 - de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de **werkelijke waarde** die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.
- => bijgevolg : in principe meerwaarde !

Vennootschapsbelasting

Art. 211 WIB92 :

- **§ 1.** In geval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als bedoeld in artikel 210, § 1, 1°, en in geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als bedoeld in artikel 210, § 1, 1°bis:
 - 1° komen de meerwaarden bedoeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies bedoeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, **niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;**
 - 2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege **in de mate dat de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen** die daartoe worden uitgegeven, of in de mate dat, in de in § 2, derde lid, bedoelde gevallen, de overnemende of verkrijgende vennootschap de vóór de verrichting bij de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves, die niet zijn verbonden aan een buitenlandse inrichting van deze vennootschap gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst ter vermijding van de dubbele belasting heeft ondertekend, overneemt.

Vennootschapsbelasting

Art. 211 WIB92 §1 concreet :

- Belastingheffing ingevolge art. 209 blijft achterwege
- Latente meerwaarden blijven onbelast (geen toepassing van art. 208)
- In de mate dat de inbreng vergoed wordt met nieuwe aandelen

Vennootschapsbelasting

Art. 211 WIB92 :

- **§ 2.** Indien de inbreng anders wordt vergoed dan met nieuw uitgegeven aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap, wordt het bedrag van het gestorte kapitaal en van de gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap, verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.
- De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestort kapitaal.
- **Indien de inbrengen niet worden vergoed** omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap (= geruisloze M-D-fusie) wordt, in afwijking van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.
- Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als bedoeld in § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves bedoeld in § 1, eerste lid, 2° of op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting bedoeld in § 1, vijfde lid.

Vennootschapsbelasting

Art. 211 WIB92 : maar vrijgesteld indien voorwaarden voldaan :

- Overnemende vennootschap is binnenlandse vennootschap of EER-vennootschap :
 - onder één van de rechtsvormen die men vindt in de bijlagen van de fusierichtlijn
 - onderworpen aan de vennootschapsbelasting
 - niet uitdrukkelijk vrijgesteld van vennootschapsbelasting
- Anti-rechtsmisbruikbepaling : art. 183bis WIB92 en art 211 WIB92
 - de verrichting mag niet als hoofddoel belastingfraude of belastingontwijking hebben
 - Tot 12/01/2009 : De verrichting beantwoordt aan de voorwaarden voor voldoende rechtmatige financiële en economische motieven
- Niet meer van toepassing sedert 01/05/2019 : De verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig W.Venn.

Vennootschapsbelasting

Merk op :

- Principiële belastingneutraliteit (op basis van Europese rechtspraak) :
 - Boekhoudkundige meerwaarden => mag geen aanleiding geven tot enige belastingheffing
 - Boekhoudkundige minderwaarden => niet aftrekbaar
- Uitzondering : fiscale verliezen

Vennootschapsbelasting

Art. 212 WIB92 :

- In gevallen als vermeld in artikel 211 worden de :
 - Afschrijvingen
 - Investeringsaftrekken
 - belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling
 - aftrekken voor octrooi-inkomsten
 - aftrekken voor innovatie-inkomsten
 - Kapitaalsubsidies
 - het in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost aangemerkte financieringskostensurplus
 - minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de bij hen ingebrachte bestanddelen in aanmerking worden genomen
 - en het gestorte kapitaal
- bepaald alsof de fusie of de splitsing niet had plaatsgevonden

Vennootschapsbelasting

Art. 212 WIB92 :

- In dezelfde gevallen blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de overnemende of verkrijgende vennootschappen;
- de fusie of splitsing mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd

⇒ Art. 47 reserves: termijnen lopen mee en worden dus niet verlengd

⇒ ≈ boekhoudkundige continuïteit

- Voor de toepassing van dit Wetboek worden de in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde

Wat ?

Art. 184ter §3 WIB92 : definitie fiscale nettowaarde :

De fiscale nettowaarde van een bestanddeel is de boekwaarde van dit bestanddeel, gecorrigeerd voor:

- de uitgedrukte, niet belaste meerwaarden van welke aard ook, tenzij in de mate het bedrag van deze meerwaarde teruggevonden wordt tussen de belaste reserves wegens de verwerping als beroepskost van afschrijvingen op deze uitgedrukte meerwaarde, en met uitzondering van de in artikel 511, § 2, vermelde meerwaarden uit de herschatting van bepaalde activa;
- de niet als beroepskosten aanvaarde afschrijvingen en, tenzij voor wat betreft aandelen andere dan de eigen aandelen van de vennootschap, de niet in aftrek aanvaarde waardeverminderingen;
- de fiscaal in aanmerking genomen onderschattingen van voorraad of van activa, en overschattingen van passiva.

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde

Begrip “fiscale nettowaarde” :

Nodig voor :

- Berekening van beperkingen fiscaal overdraagbare verliezen
- Verdeling van het eigen vermogen bij splitsingen

Om de fiscale nettowaarde te berekenen, moet worden gehandeld alsof de vennootschap haar boekhouding zou aanpassen aan de fiscale toestand

De fiscale nettowaarde is de boekwaarde, gecorrigeerd voor :

- Uitgedrukte, niet belaste meerwaarde
- Niet-aanvaarde afschrijvingen
- i.g.v. aandelen, de niet in aftrek aanvaarde waardeverminderingen
- Fiscaal in aanmerking genomen onderschattingen van activa of overschattingen van passiva

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde

Begrip “fiscale nettowaarde” :

Of omgekeerd : fiscale nettowaarde = boekhoudkundig eigen vermogen :

- + de niet geboekte reserves :
 - Afschrijvingsexcedenten
 - Onderschatting van voorraden
 - Belaste waardeverminderingen op handelsvorderingen
 - Belaste voorzieningen op risico's en kosten
 - Andere onderschattingen van activa en overschattingen van passiva
- - de uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden:
 - Herwaarderingsmeerwaarden
- Ter info : belastingvrije reserve in toepassing van art. 47 WIB92 : de uitgestelde belastingen (rekening 16) worden vanuit fiscaal oogpunt in beginsel niet als een schuld maar als een vrijgestelde reserve aangemerkt en maakt deel uit van de fiscale nettowaarde (CBN 2009/08)
- Indien fiscale nettowaarde negatief is : gelijkstellen met nul (art. 184 §3)

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde - verliezen

Wetgeving ?

Art. 206 §2 WIB92

Wanneer een vennootschap **de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen** heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie, splitsing of ermee **gelijkgestelde verrichting** geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de **beroepsverliezen** en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de **overnemende of verkrijgende vennootschap** vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken slechts definitief aftrekbaar **naar verhouding tot** het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting. Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.

...

Aftrekbeperking bij de
overnemende vennootschap

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde - verliezen

Wetgeving ?

...

Overdrachtregeling bij de
overgenomen vennootschap

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de **beroepsverliezen** en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die **een overgenomen vennootschap** vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken bij de overnemende vennootschap bij voortduur **afteikbaar naar verhouding tot** het evenredige aandeel van de **fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen**. In geval van **splitsing** met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengen gelijk is aan nul.

Het eerste lid is eveneens van toepassing in geval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde

Concreet

- Aftrekregeling
 - Beroepsverliezen van de overnemende vennootschap
 - Aftrek beperkt in functie van de FNW verkrijgende vennootschap
verkrijgende vennootschap + ingebrachte bestanddelen
- Overdrachtregeling
 - Beroepsverliezen van een overgenomen vennootschap
 - Overdracht beperkt in functie van de FNW van de overgenomen bestanddelen
overgenomen vennootschap

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde

Voorbeelden

Circulaire Ci.RH.421/461.318
van 19 januari 1995 :

52. Voorbeeld 4 De vorige beroepsverliezen van de vennootschap A bedragen 1.000.000, terwijl haar **fiscale nettowaarde** 3.000.000 bedraagt.

Eerste mogelijkheid: A wordt gesplitst door oprichting van de vennootschappen B en C

1.200.000 van de **fiscale nettowaarde** van A wordt ingebracht bij B, terwijl bij C 1.800.000 wordt ingebracht.

Overdrachtregeling inzake de verliezen van A:

– aftrekbaar bij B:

$$\frac{1.000.000 \times 1.200.000}{3.000.000} \times \frac{1.200.000}{1.200.000} = 400.000$$

– aftrekbaar bij C:

$$\frac{1.000.000 \times 1.800.000}{3.000.000} \times \frac{1.800.000}{1.800.000} = 600.000$$

Vennootschapsbelasting – fiscale nettowaarde

Voorbeelden :

Circulaire Ci.RH.421/461.318
van 19 januari 1995 :

Tweede mogelijkheid: A wordt gesplitst door overneming door de vennootschappen B (met een **fiscale nettowaarde** van 2.000.000) en C (met een **fiscale nettowaarde** van 4.950.000)

1.200.000 van de **fiscale nettowaarde** van A wordt overgenomen door B, terwijl C 1.800.000 overneemt.

Overdrachtregeling inzake de verliezen van A:

– aftrekbaar bij B:

$$\frac{1.000.000 \times 1.200.000}{3.000.000} \times \frac{1.200.000}{1.200.000 + 2.000.000} = 150.000$$

– aftrekbaar bij C:

$$\frac{1.000.000 \times 1.800.000}{3.000.000} \times \frac{1.800.000}{1.800.000 + 4.950.000} = 160.000$$

Vennootschapsbelasting – VVPRbis aandelen

Wat is het lot VVPRbis-aandelen ?

- Context :
 - Vennootschap A heeft VVPRbis-aandelen en wordt (partieel) gesplitst
 - Aldus inbreng in natura in andere vennootschap :
 - Volgt dit het regime van de afgesplitste vennootschap en heeft de nieuwe vennootschap dus ook VVPR-bis aandelen ?
 - Of is er door de inbreng in natura geen recht op VVPR-bis aandelen ?

Vennootschapsbelasting – VVPRbis aandelen

Wat is het lot VVPRbis-aandelen ?

- Net als bij een erfopvolging of schenking wordt ook de eigendomsoverdracht van aandelen naar aanleiding van fiscaal neutrale fusies en splitsingen geacht niet plaatsgevonden te hebben en heeft die dus geen gevolgen voor de VVPR-bis (art. 269, §2, lid 6, 6° WIB 92)
- De aandelen van de opslorpende of de nieuw opgerichte fusievennootschap die u in ruil krijgt voor de VVPR-bis-aandelen van uw oude vennootschap, zijn dus ook VVPR-bis-aandelen!
- Er start ook geen nieuwe ‘wachterperiode’ van drie boekjaren voor het tarief van 15%.
- Voor aandelen die geen recht gaven op de VVPR-bis verandert de fusie ook niets. De aandelen van de fusievennootschap die u in ruil voor niet-VVPR-bis-aandelen krijgt, zijn dus ook niet-VVPR-bis-aandelen.

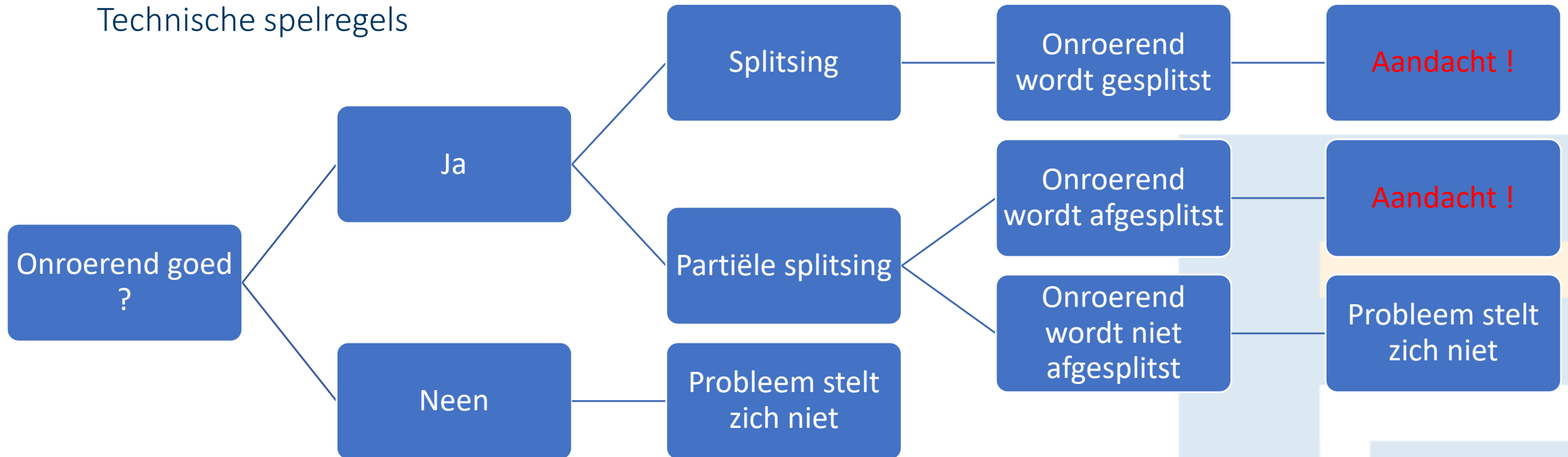


ELEAS.BE

Deel 4 INDIRECTE BELASTINGEN

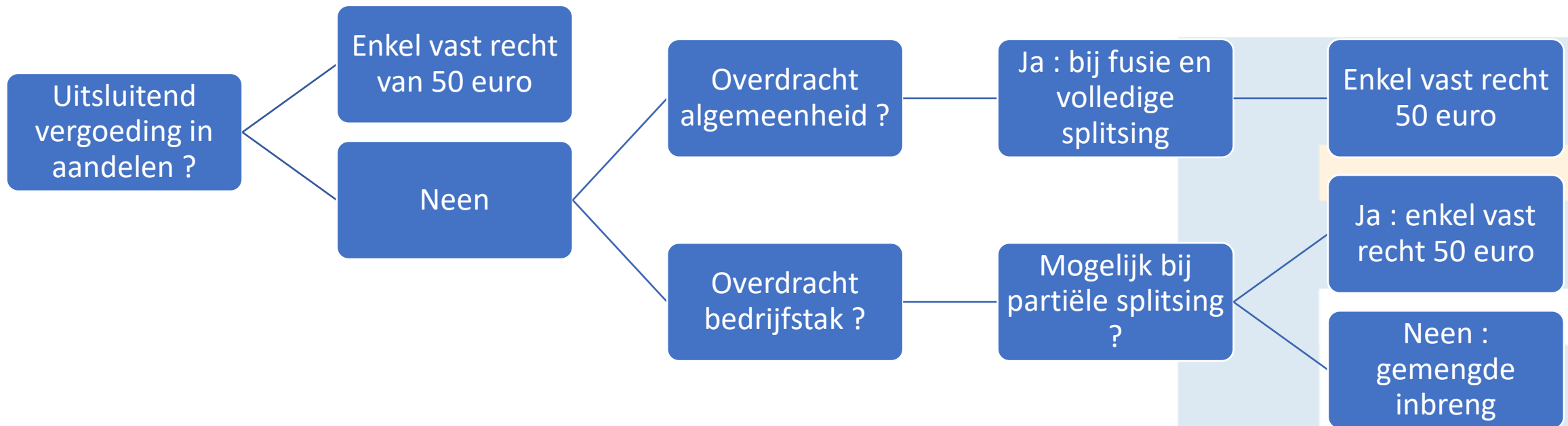
Registratierechten

Technische spelregels



Registratierechten

Technische spelregels



Registratierechten

Inbreng onroerende goederen :

- gewestelijke wetgeving
- federale wetgeving

Registratierechten

Art. 2.9.1.0.3. VCF

- Met behoud van de toepassing van artikel 2.9.1.0.1, wordt, behoudens vestiging van de belasting, vermeld in hoofdstuk 10 en 11, het verkooprecht gevestigd op een inbreng van onroerende goederen als vermeld in artikel 115bis van het federale Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten in een Belgische vennootschap naarmate die inbreng anders vergoed wordt dan bij toekenning van maatschappelijke rechten.
- Bijgevolg
 - Verkooprecht van 12%
 - Op inbrengen als vermeld in art. 115bis (= geen woningen)
 - Naarmate die inbreng anders vergoed wordt dan met aandelen
- Of omgekeerd :
 - inbreng van onroerende goederen
 - Waarbij de inbreng volledig vergoed wordt met aandelen
 - Zijn niet onderhevig aan het tarief van 12%
 - Tenzij het een onroerend goed betreft dat voor bewoning bestemd is
- Maar uitzondering !

Registratierechten

Art. 2.9.1.0.3. VCF

- ...
- Uitzondering :
- *Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op de inbreng van de universaliteit van de goederen of van een bedrijfstak, vermeld in artikel 117, § 1 en § 2, van het federale Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten.*
- Bijgevolg:
 - Inbreng van onroerende goederen, zelfs indien tot bewoning bestemd
 - Zijn niet onderhevig aan het tarief van 12%
 - Indien het een “universaliteit” betreft of bedrijfstak

Registratierechten

Artikel 115bis W.Reg. :

- De inbrengen van onroerende goederen, andere dan die welke gedeeltelijk of geheel tot bewoning aangewend worden of bestemd zijn en door een natuurlijke persoon ingebracht worden, in vennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding in België gevestigd is, of de statutaire zetel in België en de zetel van werkelijke leiding buiten het grondgebied van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschap gevestigd is, worden aan het recht van 0 pct. onderworpen.
- In geval van onjuiste verklaring betreffende de aanwending of de bestemming van het onroerend goed, zijn de aanvullende rechten opeisbaar en verbeurt iedere partij een boete gelijk aan de rechten.

Registratierechten

Situering :

- Algemeen : Art. 44 W.Reg. : tarief bedraagt 12% (in Vlaanderen), met ingang vanaf 1 januari 2022
- Art. 115 W.Reg. : 0% registratierecht bij :
 - inbreng van roerende goederen
 - In vennootschap
 - Zetel van werkelijke leiding in België of statutaire zetel in België
- Art. 115bis W.Reg. : 0% registratierecht bij :
 - inbreng van onroerende goederen
 - ANDERE DAN die geheel of gedeeltelijk tot bewoning aangewend worden of bestemd zijn
 - en door een natuurlijke persoon ingebracht worden

Registratierechten

- Situering :
- Art. 117 §1 W.Reg. :
 - Het bij artikel 115 bepaalde recht is **niet verschuldigd**
 - in geval van inbreng van de **universaliteit** der goederen van een vennootschap, bij wijze van fusie, splitsing of anderszins, in een of meer nieuwe of bestaande vennootschappen.
 - Voorwaarden :
 - 1° dat de vennootschap die de inbreng doet de zetel van haar werkelijke leiding of haar statutaire zetel heeft op het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen;
 - 2° dat, eventueel na aftrek van de op het tijdstip van de inbreng door de inbrengende vennootschap verschuldigde sommen, de inbreng **uitsluitend vergoed wordt hetzij door toekenning van aandelen** of deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen, hetzij door toekenning van aandelen of deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen samen met een storting in contanten die het tiende van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de toegekende maatschappelijke aandelen of deelbewijzen niet overschrijdt. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders of vennoten kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen
- Dus enkel vast recht van 50 EUR van toepassing

Registratierechten

Praktijk :

- Fusie door oprichting
 - Fusie door overname
- } altijd vergoeding in aandelen
-
- Splitsing door oprichting
 - Splitsing door overname
- } altijd vergoeding in aandelen

Registratierechten

Probleem :

- Een partiële splitsing vormt niet noodzakelijk een bedrijfstak
- Art. 117 §2 W.Reg. : het bij art. 115 bepaalde recht is eveneens niet verschuldigd voor de inbrengen gedaan door een vennootschap, van goederen die één of meer van haar bedrijfstakken uitmaken
- Dus indien partiële splitsing = bedrijfstak => vast recht van 50 EUR
- Dus indien partiële splitsing $\neq$ bedrijfstak => Pas op !
 - => art. 117 is niet van toepassing
 - => art. 115 en 115bis is terug van toepassing
 - => art. 120 is van toepassing : gemengde inbreng !

Registratierechten – partiële splitsing

Art. 120 W.Reg. :

- Wanneer een inbreng in een vennootschap gedeeltelijk vergolden wordt anders dan bij toekenning van maatschappelijke rechten, wordt de overeenkomst, naarmate de vergelding, onderworpen aan de rechten zoals ze in dit hoofdstuk vastgesteld zijn voor de overeenkomsten onder bezwarende titel die goederen van dezelfde aard tot voorwerp hebben.
- Zo een inbreng meteen onroerende goederen (vermeld in art. 115bis) en goederen van een andere aard begrijpt, worden de maatschappelijke rechten die de vergelding van bedoelde inbreng uitmaken, geacht evenredig verdeeld te zijn tussen de waarde die aan de onroerende goederen is toegekend en die welke aan de andere goederen is toegekend, bij de overeenkomst.

Registratierechten – partiële splitsing

- Art. 120 W.Reg. : praktisch
- Inbreng van een in Vlaanderen gelegen onroerend goed dat niet bestemd is of aangewend voor bewoning met een waarde van 150.000 EUR. Deze inbreng wordt als volgt vergoed:
 - uitgifte van aandelen: 100.000 EUR
 - overname van een hypothecaire schuld ten bedrage van 50.000 EUR
- Principe :
 - Registratierechten :
 - 100.000 EUR $\times$ 0 %
 - 50.000 EUR $\times$ 12 %
 - Als een gemengde inbreng onroerende en roerende goederen bevat, worden de aandelen en de lasten die de vergoeding van de inbreng uitmaken, geacht evenredig verdeeld te zijn tussen de waarde die aan de onroerende goederen en aan de andere goederen is toegekend bij de overeenkomst.
- Uitzondering : Vrijstellingsregeling van toepassing ingeval van inbreng van universaliteit of bedrijfstak

Registratierechten – partiële splitsing

Vraag : wat is een “universaliteit” ?

- Niet wettelijk geregeld
- Amper Parlementaire Vragen
- Wel onderwerp van diverse rulings

BTW

Retroactiviteit :

- Voor BTW-doeleinden GEEN retroactiviteit (Besl. Nr. ET 85 955 – 12/01/1996)
- In- en uitgaande handelingen moeten gerapporteerd worden in de overdragende onderneming tot op de datum van werkelijke overdracht
- Praktisch : best rekening houden met BTW-perioden
- Formele aspecten :
 - De overdracht moet vastgesteld worden op basis van een “stuk” : dit kan een factuur zijn
 - Dit stuk moet opgenomen worden in rooster 00 van de BTW-aangifte van de overdrager
 - De overnemer moet dit opnemen in vak 81, 82 en 83 van de BTW-aangifte
 - Indiening jaarlijkse klantenlisting binnen drie maanden volgend op de overdracht

BTW

Aandachtspunten :

- Overdracht binnen BTW-herzieningstermijn
- Hoofdvraag : werd BTW afgetrokken/loopt herzieningstijdvak nog ?
 - Nee => geen aandachtspunt
 - Ja => aandachtspunt
- BTW-herziening doorvoeren indien gebouw met BTW aangekocht en BTW-herzieningstermijn loopt nog
- Uitzondering : art. 11 en 18 W.BTW : aandachtspunten :
 - De overdracht gebeurt aan een BTW-plichtige vennootschap
 - De overdracht kwalificeert als een algemeenheid van goederen of een bedrijfstak (let vooral op bij partiële splitsingen):
 - Begrip : autonoom
 - Wordt beoordeeld in hoofde van overnemende vennootschap
- Overdracht aan niet-BTW-plichtige ondernemingen :
 - Opgepast!: btw-neutraliteit enkel indien overnemer recht op aftrek heeft
 - Klassiek voorbeeld: afsplitsing onroerend gevolgd door verhuur aan exploitatievennootschap => btw-oplossing nodig voor verhuur (vb. btw-eenheid)

Onze coördinaten

Huybrechts & Pauwels BV

Patrick Huybrechts



Brechtsebaan 200 – 2900 Schoten



info@huybrechts-pauwels.be

www.huybrechts-pauwels.be