

CIRC 21.06.95/1

Circulaire nr. Ci.RH.241/467.450 dd. 21.06.1995

VOORDEEL VAN ALLE AARD – OVERDRACHT VAN AANDELEN TEGEN VERMINDERDE PRIJS

Aan alle ambtenaren van de niveaus 1, 2 en 3.

Er is beslist de tekst van nr. 36/9 Com.IB 92 te wijzigen door de richtlijnen die voortkwamen in nr. 32ter/6.1 Com.IB, zoals die opgenomen waren in de circ. 16.7.1990, Ci.RH.241/414.614 (Bull. 697), terug in te voeren, maar daarbij rekening te houden met de bijzondere bepalingen van art. 52septies van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, zoals ingevoegd door de W 18.7.1991 (BS 26.7.1991, V 2163, Bull. 715).

De nieuwe tekst luidt voortaan als volgt :

OVERDRACHT OF UITGIFTE DOOR EEN KAPITAALVENNOOTSCHAP VAN HAAR EIGEN AANDELEN TEGEN VERMINDERDE PRIJS

36/9

Wanneer een kapitaalvennootschap een aantal van haar eigen aandelen of een aantal aandelen van de vennootschap waarvan zij geacht wordt een dochter- of kleindochteronderneming te zijn in de zin van art. 1, KB 14.10.1991 tot bepaling van de begrippen moedervernootschap en dochtervennootschap voor de toepassing van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen (V 2140, Bull. 711), tegen verminderde prijs aan haar werknemers of bestuurders overdraagt, ontstaat bij de verkrijger in het jaar van de verkrijging van die aandelen een belastbaar voordeel dat als een bezoldiging in de zin van art. 31, 2e lid, 2° of 32, 2e lid, 2°, WIB 92, moet worden aangemerkt.

36/9.1

Om de waarde van dat voordeel te bepalen, moet een onderscheid worden gemaakt tussen twee mogelijkheden.

1ste mogelijkheid : de aandelen zijn noch op een Belgische, noch op een buitenlandse beurs genoteerd

In dit geval is de waarde van het voordeel gelijk aan het verschil tussen de intrinsieke waarde (berekend op basis van het netto-actief) van de verkregen aandelen en de werkelijk door de verkrijger betaalde prijs.

2de mogelijkheid : de aandelen zijn op een Belgische of op een buitenlandse beurs genoteerd

De waarde van het voordeel is gelijk aan het verschil tussen de beurswaarde van de verkregen aandelen en de werkelijk door de verkrijger betaalde prijs.

In de volgende gevallen is de waarde van het voordeel evenwel gelijk aan het verschil tussen 100/120 van de beurswaarde van de verkregen aandelen en de werkelijk door de verkrijger betaalde prijs :

- wanneer de vennootschap haar eigen aandelen inkoop en ze zodanig massaal overdraagt, dat op die aandelen een koersval op de beurs kan worden verwacht;
- wanneer de effecten - andere dan de in 36/9.2 hierna bedoelde aandelen - met de toestemming van de betrokken partijen bij de verkrijgers gedurende ten minste twee jaar "onbeschikbaar" zijn gemaakt.

36/9.2

Wanneer het evenwel aandelen betreft die in het kader van de bepalingen van art. 52septies van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, zoals ingevoegd door de W 18.7.1991 (BS 26.7.1991, V 2163, Bull. 715) ter gelegenheid van een kapitaalverhoging zijn uitgegeven en geheel of gedeeltelijk bestemd zijn voor het geheel van de personeelsleden van de vennootschap of voor het geheel van de personeelsleden van haar dochtervennootschappen en alle ter zake gestelde voorwaarden zijn vervuld, dient er geen enkel belastbaar voordeel ten name van de werknemers in aanmerking te worden genomen.

De belangrijkste voormelde voorwaarden kunnen als volgt worden samengevat:

- de vermindering die aan de personeelsleden wordt toegekend, mag maximaal 20 % van de normale uitgifteprijs bedragen;
- de vennootschap moet in de loop van de laatste drie boekjaren ten minste twee dividenden hebben uitgekeerd;
- het mag niet gaan om aandelen zonder stemrecht;
- het maximumbedrag van een dergelijke kapitaalverhoging die tijdens het lopend boekjaar en de vier voorgaande boekjaren heeft plaatsgehad, mag niet meer bedragen dan 20 % van het maatschappelijk kapitaal, rekening gehouden met de voorgenomen kapitaalverhoging;
- de aandelen moeten op naam zijn gesteld en kunnen niet worden overgedragen gedurende een periode van vijf jaar te rekenen vanaf de inschrijving, behalve in geval van afdanking of pensionering van het personeelslid, overlijden of invaliditeit van de begunstigde of van zijn echtgenoot.

De gewijzigde tekst is onmiddellijk van toepassing en kan eveneens voor het verleden worden ingeroepen in om het even welke fase van de procedure.