

Décision anticipée n° 2014.748 du 10.03.2015

Fondation privée

Droits d'enregistrement

Droits de succession

Impôt des personnes physiques

Résumé

Vu le fait que la Région flamande reprenne du SPF Finances, l'entière compétence en matière de droits de succession et de donation à partir du 01.01.2015 (en ce compris le service qui a été exercé par le SPF Finances jusqu'au 31.12.2014), à partir du 01.01.2015, le SDA n'est plus compétent pour se prononcer sur :

- la question de savoir si les allocations par l'institution privée X, du vivant des demandeurs-cessionnaires, ne seront pas soumis à la taxe sur les donations ;
- la question de savoir si les allocations dont le conseil d'administration de l'institution privée peut disposer de manière discrétionnaire suite à la vacance de la/des succession(s) et/ou suite à la vacance de la/des succession(s) des demandeurs-cessionnaires, ne seront pas soumis aux droits de succession, ni sur la base de l'article 7 C. succ., ni sur la base de l'article 8 C. succ. ;

Les allocations de l'institution privée aux bénéficiaires, ne constituent pas un revenu imposable au sens de l'article 6 CIR92.

La décision est publiée uniquement dans la langue dans laquelle la demande a été introduite

I. Voorwerp van de aanvraag

1. De aanvraag strekt ertoe te vernemen dat:

1.1. de uitkeringen door de private stichting X tijdens het leven van de aanvragers-overdragers niet onderworpen zullen worden aan de schenkingsrechten;

1.2. de uitkeringen waarover de raad van bestuur van de private stichting discretionair kan beslissen, ingevolge het openvallen van de nalatenschap(pen) en/of na het openvallen van de nalatenschap(pen) van de aanvragers-overdragers niet onderworpen zullen worden aan successierechten, noch op basis van artikel 7 W.Succ. noch op basis van artikel 8 W.Succ.;

1.3. de uitkeringen van de private stichting aan de begunstigden geen belastbaar inkomen uitmaken in de zin van artikel 6 WIB 92.

II. Omschrijving van de verrichting

II. A. Identificatie van de aanvragers

2. De aanvraag wordt ingediend in naam van:

- de stichter van de private stichting X: de heer A;
- de leden van de familie Y die (een deel van) hun vermogen wensen over te dragen aan de private stichting X.

3. Alle betrokkenen zijn Belgische rijksinwoner en wonen sedert meer dan vijf jaar in het Vlaamse gewest.

4. Dd. xx/xx/xxxx werd de private stichting X opgericht door de heer A. De statuten voorzien in artikel 4 de volgende vier belangeloze doelen:

4.1. stimuleren, ondersteunen en financieren van wetenschappelijk onderzoek,

4.2. het bestrijden van armoede en helpen en bijstaan van de sociaal en fysische zwakkeren in de samenleving,

4.3. het verzamelen, beschermen, beheren, tentoonstellen, zowel publiek als privé, en promoten van kunst.

4.4. de behartiging van de belangen binnen het kader van de verzorgingsgedachte van de familie Y.

5. De private stichting zal geen commerciële noch industriële activiteit uitoefenen.

II. C. Omschrijving van de voorgenomen verrichting

6. De familie Y zal de nodige middelen, middels schenkingen en middels legaten voorzien in testamenten, overdragen aan de private stichting teneinde hogervermelde belangeloze doelen voorzien in artikel 4 van de statuten te kunnen realiseren. Deze middelen zullen aldus ook worden aangewend voor de verzorging van de leden van de familie Y. Naargelang de behoefte van de familie Y kunnen de uitkeringen zowel middels ter beschikking van middelen in natura plaatsvinden alsook middels uitkeringen van sommen en waarden.

7. De private stichting wordt onderworpen aan de rechtspersonenbelasting en, op grond van artikel 148 van het W.Succ. aan de jaarlijkse taks ter vergoeding van de successierechten.

8. De private stichting werd opgericht voor onbepaalde duur. De private stichting zal worden ontbonden op het ogenblik waarop zij al haar doelen heeft verwezenlijkt of waarop alle begunstigden zijn overleden. Het is aldus de bedoeling dat de private stichting over meerdere generaties van de familie Y blijft voortbestaan, dus ook na het overlijden van de huidige aanvragers, behorende tot de familie Y.

III. Beslissing

III. A. Registratie- en successierechten

9. Gelet op het feit dat het Vlaams Gewest de volledige bevoegdheid inzake successie- en schenkingsrechten vanaf 01/01/2015 (met inbegrip van de dienst die tot en met 31/12/2014 werd uitgeoefend door de FOD Financiën) overneemt van de FOD Financiën is de DVB vanaf 01/01/2015 niet meer bevoegd om zich uit te spreken over deze materies voor wat betreft het Vlaams Gewest.

IV. B. Inkomstenbelastingen

10. Uit de aanvraag (en de bij de aanvraag gevoegde statuten van de private stichting) blijkt dat:

10.1. de private stichting X door de heer A werd opgericht;

10.2. volgende overdrachten aan de private stichting hebben reeds plaatsgevonden:

De heer en mevrouw C hebben bij testament voorzien dat een omvangrijk deel van hun roerend vermogen wordt gelegateerd aan de private stichting.

10.3. het is de bedoeling de volgende vermogensbestanddelen over te dragen aan de private stichting:

geldmiddelen;

kunstwerken;

edelstenen en edelmetalen;

onroerend goed.

10.4. de private stichting gelijktijdig vier belangeloze doelen op volledig discretionaire wijze zal behartigen, doch zij dient hiervoor te allen tijde voor wat betreft het vierde doel de belangen van de diverse personen te respecteren en te verzekeren;

10.5. de private stichting voor de behartiging van deze vier belangeloze doelen het genormaliseerde jaarresultaat van het voorbije boekjaar mag aanwenden;

10.6. de private stichting geen stoffelijk voordeel mag verschaffen aan de stichter, de bestuurders, of enig ander persoon, behalve, in dit laatste geval, indien dit kadert in de verwezenlijking van de belangeloze doelen;

10.7. de private stichting geen activiteiten die een commercieel risico zou kunnen meebrengen mag uitoefenen alsook geen onderneming mag oprichten of zich bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard;

10.8. het vermogen van de private stichting bij ontbinding tot de doelen omschreven in artikel 4 van de statuten moeten worden aangewend, met uitzondering van de doelen die zouden zijn verwezenlijkt. Wanneer de belangeloze doelen van de private stichting zijn verwezenlijkt, neemt de stichter of nemen zijn rechthebbenden zelf een bedrag gelijk aan de waarde van de goederen terug die de stichter aan de verwezenlijking van die doelen heeft besteed.

11. Gelet op wat voorafgaat en op basis van de statuten, kan gesteld worden dat de begunstigden geen enkele vordering hebben ten aanzien van de private stichting en geen enkel recht hebben om een betaling te eisen. Bijgevolg kunnen de eventuele voordeelverstrekkingen en de uitkeringen aan de begunstigden niet als een roerend inkomen als bedoeld in artikel 17, § 1, WIB 92 worden aangemerkt. Aangezien deze uitkeringen ook niet de aard hebben van een onroerend inkomen, een divers inkomen of een beroepsinkomen, kunnen deze uitkeringen niet worden beschouwd als belastbare inkomsten in de zin van artikel 6 WIB 92.

12. Ingeval van ontbinding van de private stichting, zal de terugname van het bedrag gelijk aan de waarde van de goederen (die de stichter aan de verwezenlijking van die doelen heeft besteed) door de stichter of zijn rechthebbenden, beschouwd worden als niet belastbaar. Hierbij wordt opgemerkt dat de waarde van de ingebrachte goederen moet overeenstemmen met de waarde van deze goederen op de dag van de inbreng bij de private stichting. Indien het teruggenomen bedrag (of de goederen) hoger is dan de waarde van de ingebrachte goederen, zal het

overschrijdende gedeelte worden aangemerkt als interesten in de zin van artikel 17, § 1, 2° en 19, § 1, WIB 92.

Gelet op de artikelen 20 tot 23 van de Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken alsmede op de overwegingen zoals vermeld in deel IV, beslist het College van de DVB in zitting van 10 maart 2015 dat:

13. de DVB sinds 01/01/2015 niet meer bevoegd is om de gestelde vragen in verband met de registratie-en successierechten te beantwoorden;

14. de voordeelverstrekkingen en uitkeringen aan de begunstigden door de private stichting X geen aanleiding zullen geven tot belastbaarheid op grond van artikel 6 WIB 92.