

Melding na vijf jaar van gegevens voor het behoud van de vrijstelling van successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen

Vlaamse Belastingdienst
Vaartstraat 16, 9300 AALST
T 053 72 24 04 – F 053 72 23 75

In te vullen door de
behandelende afdeling
ontvangstdatum

attestnummer

Waarvoor dient dit formulier?

Met dit formulier bevestigt u na vijf jaar uw gegevens zodat u de vrijstelling van successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen kunt behouden. Dit formulier is een toepassing van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 november 1997 betreffende de vrijstelling van successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen, gewijzigd bij de besluiten van de Vlaamse Regering van 8 juni 1999 en 6 juli 2001 en bij het ministerieel besluit van 21 december 2006. Die regelgevende teksten zijn beschikbaar op het internetadres www.just.fgov.be.

Wie vult dit formulier in?

Dit formulier moet ingevuld worden door een erfgenaam of zijn gemandateerde. Elke erfgenaam die de vrijstelling van successierechten voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen verkregen heeft, moet dit formulier ondertekenen of laten ondertekenen door zijn gemandateerde.

Gegevens van het attest

1 Vul de gegevens van de erflater in alsook het nummer van uw oorspronkelijke attest van vrijstelling van successierechten.

voor- en achternaam

attestnummer

2 Vul de gegevens in van de contactpersoon.

De contactpersoon is de persoon aan wie de administratie rechtsgeldig alle mededelingen en betekeningen kan doen. Als de contactpersoon nog altijd de persoon is die op het attest vermeld staat, hoeft u deze vraag niet in te vullen.

voor- en achternaam

straat en nummer

postnummer en gemeente

telefoonnummer

faxnummer

e-mailadres

3 Heeft het attest betrekking op een familiale vennootschap of een familiale onderneming?

- een familiale vennootschap. Ga naar vraag 4.
 een familiale onderneming. Ga naar vraag 12.

Gegevens van de familiale vennootschap

4 Heeft uw familiale vennootschap een vrijstelling van successierechten gekregen op basis van een tewerkstelling van minder dan vijf voltijdse equivalenten in het Vlaamse Gewest?

U hoeft deze vraag alleen in te vullen als de erflater overleden is voor 1 november 2007.

ja. Ga naar vraag 5.

nee. Ga naar vraag 6.

5 Vermeld per erfgenaam de gegevens van de aandelen.

Voeg bij dit formulier het ondubbelzinnige bewijs van het aandelenbezit, bijvoorbeeld het aandelenregister, de presentielijsten van de algemene vergadering of andere stukken.

voor- en achternaam van de overdrager	aantal en percentage	voor- en achternaam van de verkrijger	verwantschap met overdrager	overdracht door erfenis		
				<input type="checkbox"/>	ja <input type="checkbox"/>	nee
				<input type="checkbox"/>	ja <input type="checkbox"/>	nee
				<input type="checkbox"/>	ja <input type="checkbox"/>	nee
				<input type="checkbox"/>	ja <input type="checkbox"/>	nee

6 Heeft uw familiale vennootschap een vrijstelling van successierechten gekregen voor een vordering die de erflater had op de familiale vennootschap?

ja. Ga naar vraag 7.

nee. Ga naar vraag 9.

7 Vermeld de wijzigingen in de vorderingen.

	oorspronkelijke vorderingen	gewijzigde vorderingen
datum (dd.mm.jjjj)		
bedrag	euro	euro

8 Wat is de reden voor de wijziging van de vorderingen?

Voeg bij dit formulier bewijsstukken van de wijzigingen in de vorderingen.

.....

.....

.....

.....

9 Is het kapitaal van de familiale vennootschap sinds het jaar waarin de erflater is overleden, verminderd door uitkeringen of terugbetalingen?

ja. Ga naar vraag 10.

nee. Ga naar vraag 15.

10 Vermeld de wijzigingen in het kapitaal.

	oorspronkelijk kapitaal	gewijzigd kapitaal
datum (dd.mm.jjjj)		
bedrag	euro	euro

11 Wat is de reden voor de wijziging van het kapitaal?

Voeg bij dit formulier bewijsstukken van de wijzigingen in het kapitaal.

Als u deze vraag beantwoord hebt, gaat u naar vraag 15.

.....

.....

.....

.....

Gegevens van de familiale onderneming

12 Is het belegde vermogen van de familiale onderneming sinds het jaar waarin de erflater is overleden, verminderd door uitkeringen of terugbetalingen?

ja. *Ga naar vraag 13.*

nee. *Ga naar vraag 15.*

13 Vermeld de wijzigingen in het belegde vermogen.

	oorspronkelijk kapitaal	gewijzigd kapitaal
datum (dd.mm.jjjj)		
bedrag	euro	euro

14 Wat is de reden voor de wijziging van het belegde vermogen?

Voeg bij dit formulier bewijsstukken van de wijzigingen in het belegde vermogen.

.....

.....

.....

.....

Bij te voegen bewijsstukken

15 Verzamel alle bewijsstukken die u voor de beantwoording van vraag 5, 8, 11 en 14 bij dit formulier moet voegen.

16 Voeg bij dit formulier ook:

- voor een familiale vennootschap of onderneming die niet in België ligt: een kopie van de jaarrekeningen van vijf jaar, te rekenen vanaf het jaar waarop deze melding betrekking heeft

- voor een familiale vennootschap of onderneming die niet in België ligt, als de erflater overleden is voor 1 november 2007: documenten die de tewerkstelling in voltijdse equivalenten bewijzen voor de twintig kwartalen vanaf het kwartaal waarin de erflater overleden is

- voor een familiale vennootschap of onderneming die niet in België ligt, als de erflater overleden is na 1 november 2007: documenten die de brutoloonmassa, inclusief de werkgeversbijdragen, bewijzen voor de periode van vijf jaar nadat de erflater overleden is

- voor een familiale vennootschap of onderneming die niet in België ligt, als de erflater overleden is na 1 november 2007: documenten die de brutoloonmassa, inclusief de werkgeversbijdragen, bewijzen van de langstlevende echtgenoot en verwanten in rechte lijn voor de periode van vijf jaar nadat de erflater overleden is.

17 Kruis alle bewijsstukken aan die u bij dit formulier voegt.

- bewijsstukken van het aandelenbezit
- bewijsstukken van de wijzigingen in de vorderingen
- bewijsstukken van de wijzigingen in het kapitaal
- bewijsstukken van de wijzigingen in het belegde vermogen
- een kopie van de jaarrekeningen van vijf jaar, te rekenen vanaf het jaar waarin de erflater overleden is
- documenten die de tewerkstelling in voltijdse equivalenten bewijzen voor de twintig kwartalen vanaf het kwartaal waarin de erflater overleden is
- documenten die de brutoloonmassa, inclusief de werkgeversbijdragen, bewijzen voor de periode van vijf jaar nadat de erflater overleden is
- documenten die de brutoloonmassa, inclusief de werkgeversbijdragen, bewijzen van de langstlevende echtgenoot en verwanten in rechte lijn voor de periode van vijf jaar nadat de erflater overleden is.

Ondertekening

18 Vul de onderstaande verklaring in.

Ik bevestig dat alle gegevens in dit formulier naar waarheid ingevuld zijn en ik ben ervan op de hoogte dat ik krachtens artikel 133 en volgende van het Wetboek van Successierechten strafbaar kan worden gesteld als ik willens en wetens onjuiste of onvolledige verklaringen in deze melding heb afgelegd.

Ik verbind me ertoe de reglementering over de toekenning van de vrijstelling van de successierechten na te leven en de Vlaamse Belastingdienst alle nodige inlichtingen te verschaffen over deze melding.

datum	
dag	jaar
handtekening van	handtekening van
voor- en achternaam	voor- en achternaam
handtekening van	handtekening van
voor- en achternaam	voor- en achternaam

Aan wie bezorgt u dit formulier?

- 19** *Stuur deze aanvraag aangetekend naar de Vlaamse Belastingdienst, waarvan het adres vermeld staat in het formulierhoofd. De postdatum van uw brief geldt als aanvraagdatum.*

Hoe gaat het nu verder met uw aanvraag?

- 20** *De Vlaamse Belastingdienst neemt een beslissing binnen 25 werkdagen na de ontvangst van dit formulier en de bijbehorende bewijsstukken. Als u niet meer voldoet aan de voorwaarden om een vrijstelling van successierechten te verkrijgen, zal de Vlaamse Belastingdienst een wijzigend attest opstellen. Als u niet akkoord gaat met de beslissing van de Vlaamse Belastingdienst, kunt u binnen een maand een bezwaarschrift indienen. U stuurt daarvoor een aangetekende brief naar de Vlaamse Belastingdienst, waarvan het adres vermeld staat in het formulierhoofd.*

- 21** *De gegevens die u meedeelt, worden opgeslagen in een bestand. Ze zijn nodig om uw dossier te behandelen en ze kunnen ook gebruikt worden voor statistische of wetenschappelijke doeleinden. U hebt het recht om uw gegevens in dat bestand in te kijken en zo nodig de verbetering ervan aan te vragen.*