

Vooraan

Fiscus veroordeeld voor te zware belasting bij splitsing aandeel

Het hof van beroep van Bergen heeft de fiscus veroordeeld omdat die te veel roerende voorheffing heeft geïnd bij de splitsing van de autoverhuurder Hertz. De fiscus tekent cassatieberoep aan.

PHILIPPE GALLOY

De Belgische staat heeft een rechtszaak verloren over de belastingen die hij mag innen bij een spin-off. De fiscus mag alleen roerende voorheffing inhouden op de eventuele meerwaarde die de splitsing van een onderneming oplevert, blijkt uit een onlangs gepubliceerd arrest van het hof van beroep van Bergen.

Bij een spin-off splitst onderneming A activa af en draagt die over aan een nieuwe onderneming B. De aandeelhouders van onderneming A krijgen dan ook aandelen van onderneming B.

De rechtszaak ging over de inning van roerende voorheffing bij de splitsing van de Amerikaanse autoverhuurder Hertz in 2016. Een Belgische aandeelhouder moest toen een zeer hoge roerende voorheffing betalen. Hij was het daar niet mee eens en vroeg de fiscale administratie een terugbetaling, maar die weigerde.

Het hof van beroep van Bergen zegt in een arrest van 14 januari 2022 dat alleen roerende voorheffing verschuldigd is als de operatie een meerwaarde oplevert en 'uitsluitend in de mate dat de verkrijging van de begunstigde' gebeurt via de toekenning van nieuwe aandelen.

De Belgische belegger bezat net voor de splitsing van Hertz voor 495.000 euro aandelen van de onderneming. Hertz richtte een nieuwe onderneming New Hertz op die fo-



Het dispuut met de fiscus gaat over de afsplitsing van de autoverhuurder Hertz. © BLOOMBERG

Er is alleen roerende voorheffing verschuldigd als de toekenning van nieuwe aandelen leidt tot een verrijking van de begunstigde.

HOF VAN BEROEP VAN BERGEN

custe op de verhuur van auto's. Hertz zelf veranderde zijn naam in Hertz en groepeerde daar de andere activiteiten, vooral de verhuur van uitrusting voor onder meer de bouw. Beleggers kregen voor elke vijf aandelen Hertz één aandeel van New Hertz.

Na de splitsing waren de aandelen New Hertz van de Belgische aandeelhouder 430.000 euro waard en de aandelen Hertz 95.000 euro. De tota-

le waarde bedroeg dus 525.000 euro.

De bank van de belegger besliste roerende voorheffing - het tarief bedroeg toen 27 procent - te innen op de totale waarde van de aandelen New Hertz, dus op 430.000 euro. De belegger moest daardoor meer dan 100.000 euro roerende voorheffing betalen.

Het hof van beroep oordeelt dat roerende voorheffing verschuldigd

DE ESSENTIE

- Het hof van beroep van Bergen zegt dat de fiscus te veel roerende voorheffing int op nieuwe aandelen die worden verdeeld bij een spin-off.
- De fiscale regelgeving is niet duidelijk.
- Er is weinig jurisprudentie over dit soort transacties.
- De fiscale administratie tekent cassatieberoep aan.

is op 30.000 euro. Dat is het verschil tussen de waarde van 525.000 euro na de spin-off en de waarde van 495.000 euro net ervoor. Dat betekent dat de belegger slechts zowat 8.000 euro roerende voorheffing moet betalen in plaats van meer dan 100.000 euro.

Het arrest van het hof van beroep van Bergen is erg gunstig voor de belastingplichtige, zegt Denis-Emmanuel Philippe, vennoot van het advocatenkantoor Bloom. 'Veel aandeelhouders van buitenlandse bedrijven werden al met dit probleem geconfronteerd. Omdat er weinig jurisprudentie bestaat, is dit arrest niet alleen interessant voor beleggers, maar ook voor de banken, die de roerende voorheffing inhouden. Een splitsing van Belgische bedrijven, zoals onlangs die van CFE en DEME, leidt doorgaans niet tot discussies met de fiscus.'

Philippe merkt op dat sinds 2019 een vrijstelling van roerende voorheffing bestaat voor de toekenning van aandelen in het kader van een spin-off. Maar die vrijstelling, die niet van toepassing is op de zaak die behandeld is door het hof van beroep van Bergen, dreigt in de praktijk dode letter te blijven, omdat de toepassingsvoorwaarden zeer strikt zijn. Daarom blijft het arrest van begin dit jaar pertinent.

De juridische saga is nog niet voorbij. 'Er zal cassatieberoep aangekondigd worden tegen het arrest van het hof van beroep van Bergen', zegt de federale overheidsdienst Financiën. De fiscus zegt dat bij een spin-off de verdeling van nieuwe aandelen kan worden beschouwd als een uitkering van dividenden in natura die onderworpen is aan roerende voorheffing.

Sinds 2019 bestaat een vrijstelling, maar die dreigt in de praktijk dode letter te blijven.

DENIS-EMMANUEL PHILIPPE
FISCAAL ADVOCaat BLOOM

PREMIUM INVESTERING

PREMIUM FAMILIEWONINGEN IN 'ZOETE OOSTEN' VAN KNOCKE

Op deze schitterende ligging, gelegen in een nieuwe straat 'Sleedoorndreef' realiseert Ascot 29 familiewoningen, geschikt voor zowel eerste als tweede verblijf.

EXCLUSIEVE VERKOOP

Z
Het Zoutte

Kustlaan 105, Knokke
050 60 33 33
verkoop@hetzoutte.be
www.hetzoutte.be

PROJECTONTWIKKELAAR ascot.

PFOS-VERVUILING

Stap dichterbij sanering meest vervuilde zone 3M

Het bodemsaneringsplan voor de zwaarst vervuilde zone rond het chemiebedrijf 3M in Zwijndrecht kan in openbaar onderzoek. De beslissing van de afvalstoffenmaatschappij OVAM is de basis voor de verdere sanering van de verontreinigde grond. Bewoners kunnen nog opmerkingen maken over het plan voor de OVAM in oktober beslist hoe de sanering moet verlopen. De sanering van de zone kan nog dit jaar beginnen. Voor de zones die verder van de fabriek liggen moet 3M voor eind 2022 een saneringsplan indienen.

kraïense vluchtelingen in de Brusselse gemeenten Sint-Jans-Molenbeek en Sint-Gillis. In België zijn sinds de inval van Rusland ongeveer 50.000 Oekraïense vluchtelingen neergestreken, van wie bijna een vijfde in Brussel. In juli opende een eerste opvangcentrum voor lange duur in Brussel. Nu komen er twee bij.

BRUSSEL



Op de Grote Markt in Brussel wordt van 12 tot 15 augustus de 50ste verjaardag van het Bloeientapje gevierd. Het kleurrijke ontwerp van dit jaar is een herinterpretatie van het allereerste ontwerp uit 1971. Ondanks de hitte moeten de bloemen het volhouden en vers blijven.

CORONA

94

Het aantal patiënten dat met covid op een afdeling intensieve zorgen ligt, is in een week tijd met 21 procent afgenomen. Er liggen nog slechts 94 coronapatiënten op intensieve zorgen.

MENSENHANDEL

Illegale arbeiders op festival in Wachtebeke

De politie heeft bij een controle op het festival The Continent in het Oost-Vlaamse Wachtebeke ontdekt dat een Portugese onderaannemer arbeiders inschakelde zonder de nodige verblijfs- en arbeidspapieren. De Dienst Vreemdelingenzaken beschouwt hen als mogelijke slachtoffers van mensenhandel. Het arbeidsauditoraat van Gent onderzoekt de zaak.

BRUSSEL

Nieuwe opvangcentra Oekraïense vluchtelingen

De komende dagen openen twee nieuwe opvangcentra voor Oe-