



Verlaagd tarief schenking en vererving ondernemingen : ook 'zuivere' holdings

Auteur(s): D.-E. Philippe/A. Nollet

Rechtbank/Hof: Luik

Editie: 1846 p. 4

Datum van uitspraak: 15 november 2023

Publicatiedatum: 28 augustus 2024

Verlaagd tarief schenking en vererving ondernemingen : ook 'zuivere' holdings

Het hof van beroep te Luik heeft enkele maanden geleden een belangwekkend arrest geveld over het verlaagd successierecht dat in het Waals Gewest van toepassing is bij de vererving van een onderneming (Luik 15 november 2023, nr. 2022/AR/1033). Het hof verwerpt meer bepaald de stelling van de Waalse Administratie dat de gunstregeling niet kan worden toegepast bij vererving van aandelen van een 'zuivere' holding die zelf geen andere economische activiteit uitoefent dan het houden van aandelen in werkvennootschappen. De lering van het arrest kan volledig worden doorgetrokken naar de gelijkaardige gunstregeling die in het Waals Gewest inzake schenkingsrechten bestaat bij schenking van een onderneming. De Administratie heeft inmiddels wel een voorziening in cassatie ingediend tegen het arrest.

Gunstregelingen bij overdracht van ondernemingen in Waals Gewest

Pro memorie : net zoals de twee andere Gewesten, heeft ook het Waals Gewest een verlaagd tarief (meer bepaald een nultarief) ingevoerd voor overdrachten (via schenking of vererving) van ondernemingen (art. 140*bis-octies* Waals W.Reg. en art. 60*bis* Waals W.Succ.). Met het begrip 'onderneming' zijn zowel eenmanszaken als vennootschappen bedoeld; het kan aldus gaan om de overdracht van een onderneming onder de vorm van "een universaliteit van goederen, een bedrijfstak of een handelsfonds", of van aandelen van een vennootschap, of nog van schuldvorderingen op een vennootschap. Er moet wel voldaan zijn aan meerdere voorwaarden.

Gaat het om aandelen in een vennootschap, dan moet de schenking of vererving slaan op een zakelijk recht op "*effecten van een vennootschap [gevestigd in de EER] die zelf of samen met haar dochtervennootschappen in hoofdberoep een industriële, handels-, ambachts-, landbouw- of bosbouwonderneming uitbaat of een vrij beroep, een ambt of een post uitoefent op geconsolideerde basis voor de vennootschap en haar dochtervennootschappen, voor het lopende boekjaar van de vennootschap en voor elk van beide laatste boekjaren van de vennootschap, afgesloten [naargelang het geval] op het ogenblik van de authentieke akte van de schenking*" of "*op het ogenblik van het overlijden van de de cuius*". Voorts is vereist dat de effecten (in hoofde van de begiftigde of erfgenaam) "*minstens 10 % van de stemrechten in de algemene vergadering*"