

11. VRIJSTELLING VAN SUCCESSIERECHTEN

Gezien de bevak voldoet aan de erkenningsvoorwaarden inzake de vrijstelling van successierechten, wordt voor de nalatenschappen die opvallen in het Vlaams Gewest vrijstelling van successierechten tegen het marginaal tarief verleend voor de aandelen van de bevak Serviceflats Invest voor zover deze aandelen vijf jaar voor het opvallen van de nalatenschap in volle eigendom werden verworven, en gedurende genoemde termijn het voorwerp waren van een inschrijving op naam of van een open bewaargeving bij één van de kredietinstellingen die instaan voor de financiële dienst of die, zoals deze instellingen, de hiertoe bestaande overeenkomst met de Vlaamse Gemeenschap zullen ondertekenen. In dit laatste geval zal de naam van deze instelling onmiddellijk bekend gemaakt worden door Serviceflats Invest.

1. De beurswaarde van het aandeel kan ten belope van maximum zijn uitgifteprijs (buiten kosten) vrijgesteld worden, doch deze vrijstelling is eventueel gespreid over twee opeenvolgende overlijdens afhankelijk van het eigendomsstatuut van de aandelen. De aandelen kunnen immers aangehouden worden in eigendom door één persoon, kunnen deel uitmaken van een huwelijksgemeenschap of kunnen deel uitmaken van een onverdeeldheid.

In het geval dat de aandelen deel uitmaken van een huwelijksgemeenschap of van een onverdeeldheid zal bij het overlijden van de eerststervende echtgenoot of medeëigenaar slechts zijn onverdeeld deel in de aandelen (of het aandeel) kunnen vrijgesteld worden. Bij het overlijden van de langstlevende echtgenoot of medeëigenaar zal het resterende onverdeelde deel worden vrijgesteld, zodat per saldo het volledig bedrag van de volgestorting of de beurswaarde van de aandelen is vrijgesteld.

In het geval de aandelen worden aangehouden in eigendom door één persoon, wordt de volledige vrijstelling meteen bekomen bij zijn overlijden.

2. Niet alleen het bedrag van de volstorting kan worden vrijgesteld, maar bovendien de som van de netto-dividenden toegekend gedurende de periode waarin de overledene of zijn echtgenoot houder was van de aandelen (het aandeel), voor zover aan dezelfde voorwaarden voldaan is als voor de vrijstelling van de aandelen zelf en deze deel uitmaken van de nalatenschap.

Een onverdeeld deel van het dividend toegewezen aan een aandeel kan vrijgesteld worden in de nalatenschap van de eerststervende echtgenoot, terwijl het onverdeeld overschot van het dividend kan vrijgesteld worden in de nalatenschap van de langstlevende echtgenoot.

Attest

De kredietinstellingen die de hiertoe bestaande overeenkomst met de Vlaamse Gemeenschap ondertekend hebben¹ geven bij het overlijden van de inschrijver of van zijn echtgenoot een attest voor de geheelheid van de aandelen in open bewaargeving ingeschreven in het aandelenregister met vermelding van de sinds hun verwerving ontvangen netto-dividenden. Dit attest wordt aangevraagd door een erfgenaam en de kredietinstelling verleent, op diens verzoek, het attest. Per overlijden wordt slechts één attest verleend. Het dient gevoegd te worden bij de aangifte in de successierechten van de overledene. Het attest wordt steeds afgeleverd voor de geheelheid van de aandelen in open bewaargeving.

De kredietinstellingen zullen maximum twee attesten uitreiken: namelijk éénmaal bij het overlijden van de eerste medeëigenaar/echtgenoot en éénmaal bij het overlijden van de langstlevende medeëigenaar/echtgenoot.

Indien enkel bij het tweede overlijden een attest wordt uitgereikt, kan de vrijstelling worden verleend voor wat zich in de nalatenschap bevindt; d.i. op dat moment in regel de geheelheid van het aandeel.

Voorwaarden voor de vrijstelling

De vrijstelling van successierechten is afhankelijk van een aantal voorwaarden :

- De houder van de aandelen moet in het bezit zijn gekomen van de aandelen uiterlijk in het jaar 2005. Dit houdt in dat een verwerving na het jaar 2005, met uitzondering van verkrijging onder echtgenoten en erfgenamen in de eerste graad waarvoor nog geen vrijstelling van successierechten verleend werd, nooit aanleiding zal kunnen geven tot vrijstelling van successierechten.
Dit veronderstelt dat aan alle andere voorwaarden voldaan wordt (o.a. de open bewaargeving).
- De aandelen moeten op datum van het overlijden minimaal 5 jaar eigendom zijn van de houder.
- Op straffe van verval zal de vrijstelling slechts effectief bekomen worden voor zover :
 - de aandelen worden vermeld in de aangifte van de nalatenschap ;
 - uitdrukkelijk om de vrijstelling verzocht wordt ;
 - een geldig attest bij de aangifte wordt gevoegd.

¹ Op het ogenblik van publicatie van dit prospectus hebben enkel de kredietinstellingen die instaan voor de financiële dienst deze overeenkomst ondertekend.