

CIRCULAIRE

AOIF nr. 24/2009

Brussel, 9 mei 2009

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Administratie
Van de ondernemings- en
inkomensfiscaliteit

Centrale diensten

Directie I/5A
Ci.RH.241/598.219

ONDERWERP :
Inkomstenbelastingen

Voordeel van alle aard.
Voordeel anders dan in geld behaald.
Aandelenoptie.
Belastingstelsel van de aandelenopties.
Wet.
Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998.
Programmawet.
Economische Herstelwet.

Aan alle ambtenaren

I. INLEIDING

Het belastingregime dat van toepassing is op voordelen van alle aard die voortvloeien uit de toekenning vanaf 1 januari 1999 van aandelenopties uit hoofde of naar aanleiding van de beroepswerkzaamheid van de begunstigde, wordt in principe geregeld door de art. 41 tot 47 en 49 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 1 april 1999). Het wordt besproken in de circulaire AFZ/99-1287 van 17 december 1999.

Nadat art. 407 van de Programmawet (I) van 24 december 2002 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002, 1^e Ed.) reeds eerder een mogelijkheid voorzag tot verlenging van de uitoefenperiode (met hoogstens 3 jaar) van aandelenoptieplannen afgesloten tussen 1 januari 1999 en 31 december 2002 (zie ter zake de administratieve circulaire Ci.RH.241/556.163 van 28 april 2003), voorziet art. 21 van de

Economische Herstelwet van 27 maart 2009 (Belgisch Staatsblad van 7 april 2009) nu in een gelijkaardige mogelijkheid tot verlenging van de uitoefenperiode (met hoogstens 5 jaar) van aandelenoptieplannen afgesloten tussen 1 januari 2003 en 31 augustus 2008.

II. WETTELIJKE BEPALINGEN

Economische Herstelwet van 27 maart 2009 – Titel 2: Financiën – Hoofdstuk 5: Aandelenopties

Art. 21. Artikel 47 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, gewijzigd bij de programmawet (I) van 24 december 2002, wordt aangevuld met een paragraaf 5 luidende:

“§ 5. Voor de aandelenoptieplannen afgesloten tussen 1 januari 2003 en 31 augustus 2008, kan de vennootschap die de opties aanbiedt, vóór 30 juni 2009, met instemming van de begunstigden, de uitoefeningsperiode zonder bijkomende fiscale last met hoogstens vijf jaar verlengen. Evenwel geldt de verlenging, voor het geheel van plannen waarop eenzelfde begunstigde bij eenzelfde vennootschap heeft ingeschreven, slechts voor opties ten belope van een fiscale waarde van 100.000 euro.

Dit akkoord moet aan de Administratie worden betekend vóór 31 juli 2009.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt afgeweken van artikel 499 van het Wetboek van vennootschappen.”

III. VERLENGING VAN DE UITOEFENPERIODE: VERDUIDELIJKINGEN

Overeenkomstig art. 21 van de Economische Herstelwet kan, voor de aandelenoptieplannen afgesloten tussen 1 januari 2003 en 31 augustus 2008, de vennootschap die de opties aanbiedt, vóór 30 juni 2009, met instemming van de begunstigden de uitoefenperiode ervan zonder

bijkomende fiscale last met hoogstens 5 jaar verlengen. De uitoefenperiode van een optie is de termijn waarbinnen de optiehouder zijn recht kan uitoefenen om een bepaald aantal aandelen aan te kopen, of, naar aanleiding van de verhoging van het kapitaal van een vennootschap op een bepaald aantal aandelen in te schrijven tegen een bepaalde prijs.

Welke aandelenopties komen voor verlenging in aanmerking?

De opties die tegelijkertijd aan de volgende voorwaarden voldoen, komen voor verlenging in aanmerking:

- de opties moeten uit fiscaal oogpunt zijn toegekend; d.w.z. dat de opties ten laatste op de zestigste dag die volgt op de datum van het aanbod, schriftelijk werden aanvaard (toepassing van artikel 42, § 1, tweede lid, van voormelde wet van 26 maart 1999; voor opties aangeboden vóór 10 januari 2003 volstond het dat ze niet schriftelijk werden geweigerd vóór de zestigste dag die volgde op de datum van het aanbod);
- de opties moeten nog lopende zijn, d.w.z. dat zij nog niet werden uitgeoefend, dat zij niet werden geannuleerd en dat de uitoefenperiode nog niet is verstreken;
- de opties moeten zijn aangeboden in de periode van 2 november 2002 tot en met 31 augustus 2008.

Van die opties kan om praktische redenen inderdaad worden aanvaard dat zij zijn “afgesloten” tussen 1 januari 2003 en 31 augustus 2008.

Komen dus ook voor verlenging in aanmerking:

- de opties aangeboden in de periode van 2 november 2002 tot en met 31 december 2002 en die niet schriftelijk werden geweigerd vóór de zestigste dag die volgde op de datum van het aanbod. Die opties worden fiscaal geacht te zijn toegekend in 2003 (de zestigste dag die volgt op het aanbod – toepassing artikel 42, § 1, tweede lid, van voormelde wet van 26 maart 1999 zoals het van kracht was vóór de wijziging ervan door artikel 404 van de Programmawet (I) van 24 december 2002);
- de opties die in 2008 na 31 augustus zijn toegekend, op de zestigste dag die volgt op een aanbod gedaan vóór 1

september 2008. Het betreft opties aangeboden in de periode van 3 juli 2008 tot en met 31 augustus 2008.

Het is echter uitgesloten dat de uitoefenperiode van opties die voorheen al eens overeenkomstig art. 47, § 4, van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals ingevoegd bij art. 407 van de Programmawet (I) van 24 december 2002, zonder bijkomende fiscale last werd verlengd, nogmaals, ditmaal overeenkomstig art. 21 van de Economische Herstelwet van 27 maart 2009, zonder bijkomende fiscale last zou worden verlengd.

Begrenzing

De mogelijkheid tot verlenging van de uitoefenperiode zonder bijkomende fiscale last is per begunstigde beperkt tot een aantal opties waarvan de totale fiscale waarde 100.000 euro niet overschrijdt.

Hierbij wordt het volgende opgemerkt:

- de fiscale waarde van een optie wordt voor de toepassing van de begrenzing bepaald als het bedrag van het voordeel van alle aard dat voortvloeyde uit de toekenning van de opties en werd berekend overeenkomstig de bepalingen van art. 43 van voormelde wet van 26 maart 1999. Het betreft het bedrag van het voordeel op het ogenblik van de toekenning, na een eventuele halvering (art. 43, § 6), inclusief het positieve verschil tussen de waarde van de aandelen op het ogenblik van het aanbod en de uitoefenprijs van de optie (art. 43, § 7), inclusief de in het voordeel begrepen waarde van het beding dat tot doel heeft een zeker voordeel aan de begunstigde te verlenen (art. 43, § 8), en na de vermindering met de bijdrage van de begunstigde in het geval van tegen betaling toegekende opties (art. 43, § 1);
- de grens van 100.000 euro moet per begunstigde in aanmerking worden genomen voor het geheel van plannen waarop die begunstigde bij eenzelfde vennootschap heeft ingeschreven. Deze grens moet ten name van een begunstigde dus worden beoordeeld per vennootschap die

de opties toekende. Strikt genomen is het dus niet uitgesloten dat, ten name van één belastingplichtige, opties met een fiscale waarde van meer dan 100.000 euro zonder bijkomende fiscale last worden verlengd, indien deze opties hem door meerdere vennootschappen werden toegekend;

- wanneer de grens van 100.000 euro wordt overschreden, mogen de opties in de mate dat ze die grens overschrijden, niet voor de verlenging in aanmerking worden genomen.

Instemming van de begunstigden

Om tot de verlenging van de uitoefenperiode van de optieplannen over te kunnen gaan, is voor de toepassing van de fiscale wetgeving de instemming van de begunstigden vereist. In dat verband echter:

- is het niet vereist dat aan alle begunstigden van de aandelenopties die voor verlenging in aanmerking komen, de instemming tot verlenging wordt gevraagd om tot een dergelijke verlenging over te kunnen gaan. Het volstaat dus dat alleen de instemming wordt gevraagd aan diegenen waarvoor de verlenging wordt overwogen;
- vormt de omstandigheid dat niet iedereen aan wie de instemming tot verlenging wordt gevraagd met de verlenging instemt, geen beletsel om de uitoefenperiode van de optieplannen te verlengen voor degenen die wel hebben ingestemd;
- moet de instemming van de begunstigden, gelet op de verplichting tot betekening aan de Administratie van het akkoord tot verlenging (zie "Betekening van het akkoord"), in principe blijken uit een schriftelijk document.

Betekening van het akkoord

Een akkoord tot verlenging moet aan de Administratie worden betekend vóór 31 juli 2009.

In de praktijk moet de vennootschap die de opties aanbiedt, het akkoord vóór die datum betekenen aan de Dienstchef van de dienst die

bevoegd is voor het beheer van het taxatiedossier inzake inkomstenbelastingen van deze vennootschap.

Het is mogelijk dat opties worden toegekend door een niet-verblijfhoudende vennootschap, zonder vestiging in België, wegens of naar aanleiding van de beroepswerkzaamheid van de begunstigde (optiehouder) ten behoeve van een Belgische belastingplichtige. In dit geval moet een eventueel akkoord tot verlenging worden betekend aan de Dienstchef van de dienst die bevoegd is voor het beheer van het taxatiedossier inzake inkomstenbelastingen van deze Belgische belastingplichtige ten behoeve van wie de begunstigde de beroepswerkzaamheid verricht (naar analogie met de bepalingen van art. 44 van voormelde wet van 26 maart 1999 inzake de opmaak van individuele fiches en samenvattende opgaven naar aanleiding van de toekenning van belastbare voordelen uit aandelenopties).

Voorbeeld: Een buitenlandse vennootschap X, zonder vestiging in België, heeft opties toegekend aan de werknemers van haar Belgische dochtervennootschap Y. Een eventueel akkoord tot verlenging moet dan worden betekend aan de Dienstchef van de dienst die bevoegd is voor het taxatiedossier van de vennootschap Y.

Een dergelijke betekening moet een nauwkeurige identificatie en de relevante kenmerken (omschrijving van het onderliggende aandeel, uitoefenprijs en –periode, belangrijke voorwaarden) van de toegekende opties en de modaliteiten van de verlenging bevatten, evenals de identiteit (naam, adres, nationaal nummer of voor een niet-inwoner het Kruispuntbanknummer en fiscaal identificatienummer “FIN” van de woonstaat, of, bij gebreke van deze nummers, de geboortedatum en de geboorteplaats) van diegenen waarvoor de verlenging wordt doorgevoerd. De bescheiden met betrekking tot de instemming van de begunstigten moeten door de vennootschap worden bewaard onder meer met het oog op eventuele betwistingen.

Middelgrote Ondernemingen:

De Directeur,

S. QUINTENS.