**Prefiling / Demande d’une décision anticipée**

**Concerne: Plus-value interne**

Monsieur le Président**,**

La présente demande vise à obtenir une décision anticipée, conformément aux articles 20 à 28 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d’impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale.

1. **QUESTIONS**

*Dans cette partie, veuillez préciser les questions sur lesquelles vous souhaitez un accord préalable en vous référant aux dispositions légales pertinentes qui relèvent de la compétence du SDA.*

*Exemple :*

La demande porte sur la question de savoir si:

1. l’apport envisagé des actions de la (les) société(s) opérationnelle(s) « X » et « Y » à une société holding « HoldCo Z » (à créer ou existante) constitue dans le chef du (des) demandeur(s) personne(s) physique(s) « A », « B » et « C » une opération relevant de la gestion normale d’un patrimoine privé de sorte que la plus-values réalisée à cette occasion ne sera pas taxée sur base de l’article 90, 9°, premier tiret, du code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92);
2. le capital ainsi formé à la suite de l’apport en nature des actions susmentionnées, sera considéré comme du capital fiscalement libéré au sens de l’article 184 du CIR 92, dans le chef de la société bénéficiaire holding « HoldCo Z ».
3. **DESCRIPTION DE L’(DES) OPERATION(S)**

**II.A. Identité du (des) demandeur(s) et description des sociétés impliquées.**

*Précisez nous, dans cette partie, les données d’identification des demandeurs-personnes physiques, de toutes les sociétés du groupe concernées ainsi que de la (des) société(s) existante(s) ou à créer qui fonctionnera(ont) en tant qu’holding.*

1. Identification du (des) demandeur(s)-personne(s) physique(s):
	1. La demande est introduite au nom de Monsieur/Madame « A » (numéro national …….……) et domicilié à …….…… (le cas échéant complété par la situation familiale et les liens de parenté entre les demandeurs-personnes physiques);
	2. Aperçu des participations à apporter ainsi que des autres participations détenues par ces personnes, mais non impliquées par les opérations d’apport.
2. Identification de la (des) société(s) dont les actions sont transférées:
	1. Société « X », créée le …….……, ayant son siège social à …….……, avec un capital social d’un montant de …….…… à la date du ….…… (représenté par …….…… actions avec/sans valeur nominale …….……);
	2. Description succincte des activités exercées …….…… (avec mention du personnel occupé, du chiffre d’affaires, …);
	3. Actionnaires actuels (% d’actions détenues) …….…… ;
	4. Administrateurs / gérants …….…… ;
	5. Aperçu des distributions de dividendes et des rémunérations accordées, au cours des 5 dernières années, en faveur des demandeurs-personnes physiques …….……, ainsi que des conventions existant entre les actionnaires;
	6. Etat actuel (chiffres à la date du …….……) des liquidités …….…… EUR et des placements de trésorerie …….…… EUR, ainsi que la position du compte courant à l’égard des demandeurs-personnes physiques …….…… EUR (explications éventuelles quant à son origine);
	7. Propriétés immobilières (et droits réels) …….…… avec communication de leur affectation …….…… (en cas d’utilisation privée par les demandeurs-personnes physiques, prière de nous fournir un détail des valeurs comptables et de réelles).
3. Données concernant la société qui fonctionnera comme société holding:
	1. Société « HoldCo Z », créée le …….…, ayant son siège social à ….….…, avec un capital social d’un montant de …….…… à la date du …….…… (représenté par …….…… actions avec/sans valeur nominale …….……);
	2. Description succincte des activités exercées …….…… (avec mention du personnel occupé, du chiffre d’affaires , …);
	3. Actionnaires actuels (% d’actions détenues) …….…… ;
	4. Administrateurs / gérants …….…… ;
	5. Aperçu des distributions de dividendes et des rémunérations accordées au cours des 5 dernières années en faveur des demandeurs-personnes physiques …….……, ainsi que des conventions existant entre les actionnaires;
	6. Etat actuel (chiffres à la date du …….……) des liquidités …….…… EUR et des placements de trésorerie …….…… EUR, ainsi que de la position du compte courant à l’égard des demandeurs-personnes physiques …….…… EUR (explications éventuelles quant à son origine) si c’est une société existante;
	7. Propriétés immobilières (et droits réels) …….…… avec communication de leur affectation …….…… (en cas d’utilisation privée par les demandeurs-personnes physiques, prière de nous fournir un détail des valeurs comptables et réelles).
4. *En ce qui concerne l’historique de la détention d’actions:*
* *développez l’origine de la structure actuelle de l’actionnariat (et des participations sous-jacentes) par société concernée du groupe et précisez si, dans le passé, des plus-values internes ont déjà été réalisées par les demandeurs-personnes physiques;*
* *expliquez l’évolution de la structure du capital (augmentations de capital, diminutions de capital, achat d’actions propres,…).*

**II.B. Description de l’ (des) opération(s) envisagée(s)**

1. *Dans cette partie, il convient:*
* *de donner une description succincte de toutes les opérations envisagées (chronologiquement) pour arriver à la structure finale souhaitée;*
* *d’illustrer l’évolution de la structure du groupe (par étape) dans un organigramme;*
* *de préciser comment l’évaluation des apports sera réalisée.*

*Exemple d’apport d’actions des sociétés opérationnelles « X » et « Y » à une nouvelle société holding à constituer « HoldCo Z » par les actionnaires-personnes physiques « A », « B » et « C ».*

Organigramme du groupe avant l’ (les) opération(s) envisagée(s):

 *Actionnaire A* *Actionnaire B* *Actionnaire C*

 …% …% …% …%

 *Société Y*

*Société X*

Organigramme du groupe après l’opération envisagée (éventuellement étape par étape).

 *Actionnaire A Actionnaire B Actionnaire C*

 …% …% …%

*HoldCo Z*

 …% …%

 *Société Y*

*Société X*

1. **MOTIVATION DE LA DEMANDE**

*Dans cette partie, il convient d’expliquer les circonstances de fait et de motiver de façon détaillée le choix (et la chronologie) des opérations successives (avec référence à la (aux) disposition(s) législative(s) applicable(s)).*

*A cet égard, peuvent être mentionnés les motifs économiques ou financiers et/ou les considérations personnelles, familiales ou patrimoniales, … qui sont à la base de l’ (des) opération(s) projetée(s).*

*A cet égard, nous vous demandons de prêter attention aux éléments suivants:*

*Y aura-t-il, au moment du (des) transfert(s) d’actions, des liquidités excédentaires présentes au sein du groupe?*

*A cet effet, il s’indique, pour les sociétés impliquées, de préciser les besoins en fonds de roulement ainsi que de préciser les investissements futurs en les étayant de chiffres concrets.*

1. **CONCLUSION**
2. Compte tenu de ce qui précède …….…… .

**Annexes**

Selon le cas, veuillez soumettre au SDA le (projet de) rapport de valorisation rédigé par le reviseur d’entreprise ou le comptable.