

## Antwoord

1. Ik kan u bevestigen dat de principes die gelden voor bedingen van tontine en/of aanwas die betrekking hebben op onroerende goederen ook gelden voor bedingen van tontine en/of aanwas die roerende goederen betreffen.

2. Voor de concrete fiscale behandeling van tontine- en/of aanwasbedingen verwijs ik het geachte lid naar de aanschrijving nr. 17 van 22 oktober 1992. De in deze aanschrijving uiteengezette principes zijn mutatis mutandis van toepassing op tontine- en/of aanwasbedingen betreffende roerende goederen

3. De kwalificatie van een tontine- en/of aanwasbeding als een verrichting ten bezwarende titel of als een verrichting ten kosteloze titel hangt af van de bedoeling van de partijen. Deze bedoeling wordt nagegaan rekening houdend met alle omstandigheden van de zaak en onder meer met de hoedanigheid van partijen en met de tussen hen bestaande banden.

Voor de kwalificatie van een aanwasbeding tussen echtgenoten gaat de administratie uit van een feitelijk vermoeden van vrijgevigheid. Er wordt aangenomen dat deze aanwas normaal voortkomt uit wederkerige bevoordelingen. Vanzelfsprekend mag dit vermoeden van vrijgevigheid, zowel door de administratie als door de partijen, weerlegd worden. De fiscale behandeling is bijgevolg niet verschillend naar gelang de begunstigden van het beding al dan niet gehuwd zijn. In elke hypothese wordt er uiteindelijk rekening gehouden met de bedoeling van de partijen.

## Réponse

1. Je peux vous confirmer que les principes en vigueur pour des clauses de tontine et/ou d'accroissement relatives à des biens immeubles valent également pour des clauses de tontine et/ou d'accroissement qui portent sur des biens meubles.

2. Pour le traitement fiscal concret des clauses de tontine et/ou d'accroissement, je renvoie l'honorable membre à la circulaire n° 17 du 22 octobre 1992. Les principes exposés dans cette circulaire sont applicables mutatis mutandis aux clauses de tontine et/ou d'accroissement portant sur des biens meubles.

3. La qualification d'une clause de tontine et/ou d'accroissement comme étant une opération à titre onéreux ou une opération à titre gratuit dépend de l'intention des parties. Cette intention est examinée tenant compte de toutes les circonstances de l'affaire et notamment de la qualité des parties et des liens existants entre elles.

En ce qui concerne la qualification d'une clause d'accroissement entre époux, l'administration se fonde sur une présomption de libéralité. Il est admis que cet accroissement procède normalement d'avantages mutuels. Il est évident que cette présomption de libéralité peut être renversée aussi bien par l'administration que par les parties. Le traitement fiscal ne diffère par conséquent pas suivant que les bénéficiaires de la clause seraient ou non mariés. En toute hypothèse, il est finalement tenu compte de l'intention des parties.

