

In de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad bekend te maken kopie
na neerlegging van de akte ter griffie



21034899

Neergelegd ter griffie van de
ONDERNEMINGSRECHTBANK

10 MAART 2021

Antwerpen, afdeling TURNHOUT
de Griffier

Ondernemingsnr : 0466 535 554

Naam

(voluit) : Adviesbureau voor Fiscaliteit en Accountancy

(verkort) : AFIDAC

Rechtsvorm : Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid

Volledig adres v.d. zetel : 2200 Herentals, Notelarenlaan 16

**Onderwerp akte : VOORSTEL VAN EEN MET FUSIE DOOR OVERNEMING GELIJKGESTELDE
VERRICHTING IN DE ZIN VAN ARTIKEL 12:7 VAN HET WETBOEK VAN
VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN**

Namens de beide hierna genoemde bij onderhavige fusieverrichting betrokken vennootschappen werd door de respectievelijke bestuursorganen van zelfde vennootschappen onderhavig fusievoorstel opgemaakt in uitvoering van en overeenkomstig artikel 12:50 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen met het oog op de verwezenlijking van een met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting (of zogenaamde "geruisloze" of "stille" fusie) in de zin van artikel 12:7 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en overeenkomstig de procedure voorzien bij de artikelen 12:50 t.e.m. 12:58 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, waarbij het gehele vermogen van de hierna genoemde over te nemen vennootschap (een Vennootschap Onder Firma), omvattende alle om het even welke activa en passiva, rechten, verbintenissen en verplichtingen, als gevolg van haar ontbinding zonder vereffening, zal overgaan op de hierna genoemde overnemende vennootschap (op datum van het opmaken van onderhavig fusie-voorstel, een Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid), die op de dag van en op het moment van besluit tot fusie de enige vennoot en houdster van alle bestaande aandelen van de over te nemen vennootschap zal zijn, als gevolg waarvan laatstgenoemde, gelet op haar rechtsvorm, van rechtswege ontbonden zal zijn.

VOORAFGAANDELIJKE UITEENZETTING

De ondergetekende bestuursorganen wijzen erop dat op heden, dag van de opmaak van onderhavig fusievoorstel:

1) geen van beide bij onderhavige herstructurering betrokken vennootschappen voorheen is overgegaan tot een formele 'opt in' teneinde vervroegd onderworpen te worden aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen noch aan een aanpassing der statuten in gezegde zin;

2) de vereiste van vereniging van alle aandelen in één hand overeenkomstig artikel 12:7 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor een geruisloze fusie nog niet gerealiseerd is, doch dat namens alle betrokken vennoten van de over te nemen vennootschap, onder wie mede de overnemende vennootschap zelf die op heden reeds alle aandelen minus één (1) aandeel bezit, het formele engagement bekomen werd om de vereniging van alle aandelen van de over te nemen vennootschap in handen van de overnemende vennootschap te realiseren door middel van de overdracht door de heer Peter Freyne, hierna genoemd, van zijn één (1) aandeel in de over te nemen vennootschap aan de overnemende vennootschap, en dit uiterlijk op de dag van en onmiddellijk voorafgaand aan het verlijden van de notariële fusieakten zodat de overnemende vennootschap op dat moment de enige vennoot zal zijn van de over te nemen vennootschap die een Vennootschap Onder Firma is en op dat ogenblik van rechtswege ontbonden zal zijn als gevolg van de éénhoofdigheid;

FUSIEVOORSTEL

1° Rechtsvorm, naam, voorwerp en zetel van de te fuseren vennootschappen:

Overnemende of verkrijgende vennootschap:

De Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid (CVBA) (welke benaming en afkorting nog gebruikt dient te worden aangezien de vennootschap kan aanzien worden als een 'oneigenlijke' coöperatieve vennootschap) "Adviesbureau voor Fiscaliteit en Accountancy", in het kort "AFIDAC", met ondernemingsnummer BTW BE0466.535.554 RPR Antwerpen, afdeling Turnhout:

A – Werd opgericht onder de rechtsvorm van een burgerlijke vennootschap met handelsvorm welke de rechtsvorm heeft aangenomen van een Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid bij akte verleden voor Meester Walter Van Henexthoven, notaris te Herentals, vervangende zijn ambtgenoot Meester Jan Van Hemeldonck, notaris te Olen, wettelijk belet, op 1 juli 1999, bekendgemaakt in de Bijlage tot het Belgisch Staatsblad onder nummer 990728-315.

Op de laatste blz. van Luik B vermelden : Voor kant : Naam en hoedanigheid van de instrumenterende notaris, hetzij van de perso(o)n(en) bevoegd de rechtspersoon ten aanzien van derden te vertegenwoordigen

Achterkant : Naam en handtekening (dit geldt niet voor akten van het type "Mededelingen").

De statuten werden meermaals gewijzigd bij akten verleden voor Meester Jan Van Gorp, geassocieerd notaris te Diest, op:

- 5 december 2006, bekendgemaakt in de Bijlage tot het Belgisch Staatsblad van 18 december daarna onder nummer 06188444, houdende omvorming in een burgerlijke vennootschap met handelsvorm welke de rechtsvorm heeft aangenomen van een Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid, en;

- 30 september 2013, bekendgemaakt in de Bijlage tot het Belgisch Staatsblad van 11 oktober daarna onder nummer 13154821.

B - Heeft:

a) haar zetel te 2200 Herentals, Notelarenlaan 16, en;

b) als voorwerp (hierna letterlijk weergegeven):

"De vennootschap heeft tot doel de burgerlijke bedrijvigheid van accountant zoals omschreven door artikel 78 van de Wet van éénentwintig februari negentienhonderd vijftachtig, evenals van alle werkzaamheden die ermee verenigbaar zijn.

Aldus is het doel van de vennootschap:

1. Het verifiëren en corrigeren van alle boekhoudstukken;

2. De expertise, zowel privé als gerechtelijk, op het gebied van de boekhoudkundige organisatie van ondernemingen, alsmede de analyse volgens boekhoudmethodes van de toestand en de werking van ondernemingen vanuit het oogpunt van hun kredietwaardigheid, hun rendabiliteit en risico's;

3. De organisatie van de boekhouddiensten en van de administratieve diensten van ondernemingen, evenals het adviseren over de boekhoudkundige en administratieve organisatie van ondernemingen.

4. De organisatie en het voeren van de boekhouding van derden;

5. Het verstrekken van advies op fiscaal, financieel en bedrijfsorganisatorisch vlak, voor zover dit niet geschiedt als hoofdwerkzaamheid of voor zover dit door zijn aard een onderdeel uitmaakt van de uitoefening van één der werkzaamheden bedoeld onder 1.;

De vennootschap mag alle opdrachten uitvoeren die krachtens het Wetboek van Vennootschappen toevertrouwd kunnen worden aan de accountant die is ingeschreven in het register der externe accountants.

De vennootschap mag alle verrichtingen doen die rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden met het doel van de vennootschap voor zover die verrichtingen niet verboden zijn krachtens de Wet of de uitvoeringsbesluiten en voor zover zij in overeenstemming zijn met de plichtenleer die geldt voor het beroep.

Zij mag haar doel zowel in België als in het buitenland verwezenlijken.

Zij mag elke activiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks met haar doel verband houdt uitoefenen voor zover die verenigbaar is met de hoedanigheid van Accountant.

Zij mag rechtstreeks of onrechtstreeks deelnemen via inbreng, fusie, inschrijving of iedere andere manier, in alle ondernemingen, verenigingen of vennootschappen van uitsluitend professionele aard die onder de tuchtregeling vallen van het Instituut der Accountants."

C - Is alhier, in toepassing van artikel 8 van haar (huidige) statuten, vertegenwoordigd door haar beide thans in functie zijnde bestuurders, beiden in gezegde hoedanigheid benoemd blijkens voormelde akte verleden voor Meester Jan Van Gorp, geassocieerd notaris te Diest, op 5 december 2006, te weten:

a) De heer Jan Raymond Godelieve Jozef SWENDEN, wonende te 2580 Putte-Beerzel, Bareelstraat 67, en;

b) De heer Peter Victor Maria Edgard FREYNE, wonende te 2460 Kasterlee-Tielen, Walravens 9.

Over te nemen en te ontbinden vennootschap:

De Vennootschap Onder Firma "Freyne, Swenden & C" met ondernemingsnummer BTW BE0877.835.647 RPR Antwerpen, afdeling Turnhout:

A - Werd opgericht bij onderhandse akte de dato 8 december 2005, bekendgemaakt in de Bijlage tot het Belgisch Staatsblad van 22 december daarna onder nummer 05185360.

De statuten werden gewijzigd blijkens onderhandse akte de dato 8 augustus 2013, bekendgemaakt in de Bijlage tot het Belgisch Staatsblad van 21 augustus daarna onder nummer 13132070, waarbij het toenmalige maatschappelijk doel werd gewijzigd.

B - Heeft:

a) haar zetel te 2200 Herentals, Notelarenlaan 16, en;

b) als voorwerp (hierna letterlijk weergegeven):

"Het doel van de vennootschap is van burgerlijke aard, en behelst wat volgt: Het doel van deze vennootschap bestaat erin het ingebracht vermogen in stand te houden, te vergroten, te beheren als een goed huisvader. Zij kan beleggen in zowel roerend als onroerend vermogen, zowel in het binnenland als het buitenland. Opbrengsten, hetzij in de vorm van periodieke inkomsten, hetzij als opbrengsten van behaalde meerwaarden, volgen in geval van herbelegging, hetzelfde doel.

Zij mag geen handelingen stellen die de burgerlijke activiteit in het gedrang kunnen brengen.

Meer bepaald zal de vennootschap als dusdanig zich onthouden van enige industriële, handels- of andere commerciële activiteit. Zij mag echter wel beleggen in aandelen van vennootschappen met een industriële, handels- of commerciële activiteit.

De vennootschap kan alle handelingen stellen die, op welke wijze ook, kunnen bijdragen tot de verwezenlijking van haar maatschappelijk doel, met uitdrukkelijke uitsluiting evenwel van beleggingsdiensten en nevendiensten of andere diensten waarvoor zij geen wettelijke toelating heeft."

C - Is alhier vertegenwoordigd door haar beide thans in functie zijnde (statutaire) zaakvoerders, beiden in gezegde hoedanigheid benoemd blijkens voormelde onderhandse oprichtingsakte, te weten:

a) de heer Peter FREYNE, voornoemd, en;

b) de heer Jan SWENDEN, voornoemd;

2° Datum vanaf wanneer de handelingen van de over te nemen vennootschap boekhoudkundig worden geacht te zijn verricht voor rekening van de overnemende vennootschap, die niet eerder mag worden geplaatst dan op de eerste dag na de afsluiting van het boekjaar waarvoor de jaarrekening reeds werd goedgekeurd van de bij de verrichting betrokken vennootschappen;

De datum vanaf wanneer de handelingen van de over te nemen vennootschap boekhoudkundig én vanuit het oogpunt van de directe belastingen geacht zullen worden te zijn verricht voor rekening van de overnemende vennootschap wordt bepaald op 1 april 2021, datum vanaf wanneer alle verrichtingen gesteld door de over te nemen vennootschap voor rekening zullen komen van de overnemende vennootschap met dien verstande dat de sindsdien verwezenlijkte resultaten als dusdanig in de rekeningen en de boekhouding van zelfde vennootschap zullen worden opgenomen en verwerkt waarbij de voorgenomen retroactiviteit:

- niet verder dan zeven (7) maanden zal teruggaan en in geen geval een reeds afgesloten boekjaar waarvoor de jaarrekening reeds werd goedgekeurd van één van beide bij onderhavige herstructurering betrokken vennootschappen zal overschrijden;

- zal overeenstemmen met de werkelijkheid, en:

- de normale toepassing van de fiscale wetgeving geenszins in de weg zal staan.

Voor zoveel als nodig wordt bij deze uitdrukkelijk bevestigd dat:

- het laatste boekjaar van de over te nemen vennootschap afgesloten werd op 30 september 2020 en de desbetreffende jaarrekening voorafgaandelijk aan het opstellen van onderhavig fusievoorstel reeds werden goedgekeurd op de statutair voorziene datum, te weten op 18 februari 2021 waarbij aan de leden van het bestuursorgaan volledige en onvoorwaardelijke kwijting werd verleend;

- het laatste boekjaar van de overnemende vennootschap afgesloten werd op 30 december 2020 waarbij de statutaire datum voor de jaarvergadering gesteld is op de 1ste vrijdag van de maand juni;

- de fusie voor beide betrokken vennootschappen zal geschieden op basis van de voormelde cijfers van de over te nemen en te ontbinden vennootschap afgesloten per 31 maart 2021, welke cijfers gehanteerd zullen worden en fungeren als zogenaamde 'fusiebalans';

3° Rechten die de overnemende vennootschap toekent aan de vennoten of aandeelhouders van de over te nemen vennootschappen die bijzondere rechten hebben, alsook aan de houders van andere effecten dan aandelen, of de jegens hen voorgestelde maatregelen:

In de over te nemen vennootschap zijn er geen vennoten die bijzondere rechten hebben noch houders van andere effecten dan aandelen zodat er door de overnemende en verkrijgende vennootschap uit dien hoofde geen rechten dienen toegekend te worden noch enige maatregel dient voorgesteld te worden.

Zoals hoger gemeld zal op het ogenblik van de goedkeuring van onderhavig fusievoorstel en de beslissing tot de geruisloze fusie de overnemende vennootschap de enige vennoot in de over te nemen vennootschap zijn.

4° Ieder bijzonder voordeel toegekend aan de leden van de bestuursorganen van de te fuseren vennootschappen:

Aan geen enkel lid van een bestuursorgaan van enige bij onderhavige voorgenomen fusieverrichting betrokken vennootschap wordt enig bijzonder voordeel toegekend.

Voor zoveel als nodig wordt bij deze bevestigd dat bij geen van beide bij de voorgenomen fusieverrichting betrokken vennootschappen een commissaris in functie is.

STATUTENWIJZIGING BIJ DE OVERNEMENDE VENNOOTSCHAP

De Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid (CVBA) "Adviesbureau voor Fiscaliteit en Accountancy", in het kort "AFIDAC", overnemende vennootschap, zal onmiddellijk na de totstandkoming van de geruisloze fusie omgevormd worden in en de rechtsvorm aannemen van een Besloten Vennootschap waarbij haar statuten onder meer, naast eventuele andere aanpassingen zoals vb. het boekjaar, meteen in overeenstemming gebracht zullen worden met:

- het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen

- de voorschriften van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (ITAA) met onder meer een aangepaste omschrijving van het voorwerp waarbij de wettelijk voorziene procedures zullen nageleefd worden;

Er is verder geen andere bijzondere aanpassing van het voorwerp van de overnemende vennootschap nodig teneinde de activiteiten van de over te nemen vennootschap te kunnen voortzetten na de realisatie van de voorgenomen fusie.

BIJZONDERE VERKLARINGEN

1. De over te nemen en te ontbinden vennootschap is geen eigenaar noch titularis van:

- onroerende goederen noch onroerende zakelijke rechten;

- schuldvorderingen gewaarborgd door een hypothecaire inschrijving;

- geen bestanddelen waarop enige Ordonnantie of Decreet inzake bodemsanering van toepassing zou zijn,

- geen eigenaar van enig recht van intellectuele en/of industriële eigendom waarvan de overdracht slechts aan derden zou kunnen tegengeworpen worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald bij de bijzondere wetten welke die verrichtingen beheersen (artikel 12:14 WVV) andere dan, desgevallend, hierboven vermeld;

2. Gelet op de aard van de voorgenomen fusieverrichting zal er dan ook geen sprake zijn van een uitreiking van nieuwe aandelen in hoofde van de overnemende vennootschap noch van enige opleg in geld.

FISCALE VERKLARINGEN

1.a. De verkrijgende vennootschap, te weten: de Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid (CVBA) "Adviesbureau voor Fiscaliteit en Accountancy", in het kort "AFIDAC", is onderworpen aan de Belasting-over-de-Toegevoegde-Waarde met als nummer BE0466.535.554;

1.b. De over te nemen en te ontbinden vennootschap, te weten: de Vennootschap Onder Firma "Freyne, Swenden & C°" is onderworpen aan de Belasting-over-de-Toegevoegde-Waarde met als nummer BE0877.835.647;



1.c. Namens de bestuursorganen van beide bij onderhavige fusieverrichting betrokken vennootschappen wordt bevestigd dat geen van beide vennootschappen deel uitmaakt of in het verleden heeft uitgemaakt van een BTW-eenheid;

2. De voorgenomen fusieverrichting zal geschieden met toepassing van de voordelen van de artikelen:

- 2.9.1.0.3., 2.10.1.0.3. en 2.11.1.0.2. van de Vlaamse Codex Fiscaliteit juncto de artikelen 117, §1, en 120, laatste alinea, van het Wetboek van Registratierechten (federaal);
- 208, 209, 210, 211 § 1 juncto artikel 183bis en 212 van het Wetboek op de Inkomstenbelastingen (W.I.B. '92),
- 11 en 18 §3 van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde.

3. De aandeelhouders en de bestuurders, allen aanwezig dan wel vertegenwoordigd zoals gezegd, verklaren en bevestigen:

- omtrent onderhavige fusieverrichting geen "ruling" aangevraagd te hebben bij de Dienst Voorafgaandelijke Beslissingen in Fiscale Zaken (DBV);

- dat alle bij onderhavige fusie-verrichting betrokken vennootschappen:

- * Belgische vennootschappen zijn die volledig ressorteren onder het Belgische recht onder welk rechtsstelsel de gepland herstructurering zal doorgevoerd worden;

- * zowel hun statutaire als hun werkelijke zetel in België hebben;

- dat deze fusie(verrichting):

- * verwezenlijkt zal worden overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;

- * voldoet aan de voorschriften van de artikelen 183bis en 344 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992;

- op de hoogte te zijn van de inhoud en de draagwijdte van:

- * artikel 50 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen;

- * artikel 16ter van het Koninklijk Besluit nummer 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen (artikel 113 van de Wet van 20 juli 2005 houdende diverse bepalingen);

- * artikel 41 quinquies van de Wet van 27 juni 1969 tot herziening van de Besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (artikel 49 van de Wet van 3 juli 2005 houdende diverse bepalingen betreffende het sociaal overleg) (RSZ);

- zich omtrent voorgaande wetsbepalingen en problematieken volledig ingelicht te achten en de draagwijdte daarvan volledig in te kunnen schatten;

NEERLEGGING - BEKENDMAKING

De respectievelijke bestuursorganen van de overnemende en van de over te nemen vennootschappen verklaren:

1) kennis te hebben genomen van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 12:50 WVV om, voor elke bij de fusie betrokken vennootschap, het fusievoorstel ten minste zes (6) weken voor de algemene vergadering van aandeelhouders/vennoten die over de fusie moet besluiten, ter griffie van de bevoegde ondernemingsrechtbank te Antwerpen, afdeling Turnhout neer te leggen en bekend te maken. Zij verklaren dat het bovenstaande fusievoorstel door de zorgen van de ondergetekenden, in hun hoedanigheid van bestuurder of zaakvoerder, zal worden neergelegd in de respectieve vennootschapsdossiers van elk van beide bij de fusie betrokken vennootschappen bij de griffie van de bevoegde ondernemingsrechtbank.

2) In dit kader een bijzondere volmacht met recht van indeplaats-stelling en met de bevoegdheid om ieder afzonderlijk te handelen te verlenen aan elk van de geassocieerde notarissen Jan Van Gorp en Thierry Arnauts, met standplaats te Diest, teneinde alle om het even welke formaliteiten te vervullen en in het bijzonder in te staan voor de neerlegging van onderhavig fusievoorstel op de griffie van de bevoegde ondernemingsrechtbank;

Opgemaakt te Herentals op 2 maart 2021

(getekend)

Notaris Jan Van Gorp