

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

23 MEI 1985

WETSVOORSTEL

houdende aanvulling van de mogelijkheid
tot aankoop door de werknemers
van aandelen of deelbewijzen
van het maatschappelijk kapitaal
van hun onderneming

(Ingediend door de heren Denijs, Dupré, Henrion
en Wauthy)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 12 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen stelt de werknemers in de mogelijkheid om de bedragen besteed aan de aanschaffing van aandelen van de vennootschap waar zij werkzaam zijn, van hun belastbare inkomsten af te trekken tot beloop van een bedrag van 40 000 F verhoogd met 10 000 F voor de echtgenoot en voor ieder andere persoon ten laste.

Uitgaande van de opgestelde tekst, die te beperkend is, rijst echter het probleem van de toerekening van het personeel van de verschillende vennootschappen van een groep aan een of andere ervan, alsook dat van het behoren van verschillende vennootschappen tot een groep onder één enkele leiding.

In grote groepen mag deze door de wet van 28 december 1983 bepaalde mogelijkheid, enkel voor een gedeelte van het personeel worden angewend. Bijgevolg is het noodzakelijk het begrip « Groep » in te voeren, anders schept men ongelijkheid tussen personeelsleden van een zelfde economische entiteit en verkleint men zodoende het effect dat met deze maatregel nagestreefd wordt.

De voorziene uitbreiding tot het begrip « Groep » in artikel betreffende de aandelenoptie zoals bepaald in artikel 45, § 1, 2°, van de wet van 27 december 1984, is te beperkt en maakt het niet mogelijk de door deze beschikking beoogde doeleinden te verwezenlijken. De fiscale wetgeving dient te verwijzen naar de boekhoudwetgeving en mag niet slechts één enkele van de drie door deze wetgeving bepaalde toestanden in aanmerking nemen (zie bijlage bij het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen).

Ter vervanging van het vroeger rondgedeelde stuk.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

23 MAI 1985

PROPOSITION DE LOI

portant des dispositions complémentaires
relatives à la possibilité d'achat
par les travailleurs
d'actions ou de parts du capital social
de leur entreprise

(Déposée par MM. Denijs, Dupré, Henrion
et Wauthy)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 12 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires permet aux travailleurs de déduire de leurs revenus imposables, à concurrence de 40 000 F majorés de 10 000 F pour le conjoint et pour toute autre personne à charge, les sommes consacrées à l'acquisition d'actions de la société qui les occupe.

Cependant, l'application de cette disposition, trop restrictive, pose le problème de l'appartenance du personnel des différentes sociétés d'un groupe à l'une ou à l'autre de celles-ci ainsi que de l'appartenance de différentes sociétés à un groupe placé sous une direction unique.

Dans les groupes importants, l'utilisation de cette faculté, prévue par la loi du 28 décembre 1983, est limitée seulement à une partie du personnel. En conséquence, il est nécessaire d'introduire la notion de Groupe, sous peine de créer des inégalités entre membres du personnel d'une même entité économique et de réduire ainsi les effets recherchés par cette mesure.

L'extension à la notion de groupe prévue à l'article relatif aux options sur actions, tel qu'elle est prévue à l'article 45, § 1^{er}, 2°, de la loi du 27 décembre 1984, est trop restrictive et ne permet pas de réaliser les objectifs visés par cette disposition. La législation fiscale doit se référer à la législation comptable et ne peut pas prendre en considération qu'une seule des trois situations prévues par cette législation (voir annexe à l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises).

C... 630

En remplacement du document distribué précédemment.

Wij stellen dan ook voor :

— het woord « onweerlegbaar » te schrappen in artikel 45, § 1, 2°, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen. Inderdaad, op grond van de boekhoudwetgeving veronderstelt deze term dat minstens 50 % van de aandelen van de dochteronderneming door de moeder vennootschap wordt aangehouden. En toch komt het in de groepen vaak voor dat moeder vennootschappen andere vennootschappen volledig beheersen zonder daarom 50 % van het kapitaal te bezitten; deze laatste vennootschappen kunnen trouwens in de zin van de boekhoudwetgeving als dochterondernemingen beschouwd worden;

— in voormelde bepaling, na het woord « dochteronderneming », het woord « kleindochteronderneming » toe te voegen. De toepassing van het stelsel van de aandelenoptie was bedoeld voor de groepen. Het kan dan ook niet de bedoeling zijn de draagwijdte ervan te beperken tot de dochterondernemingen, maar wel het personeel van de kleindochterondernemingen eveneens van deze maatregel te laten genieten.

Wij hebben artikel 45, § 4, 9°, van de wet van 27 december 1984 aangevuld ten einde iedere dubbelzinnigheid op te heffen in verband met de mogelijkheid om in de loop van hetzelfde dienstjaar van beide beschikkingen (Monory bis + aandelenoptie) te genieten, voor zover zij niet op dezelfde aandelen slaan, in werkelijkheid lag er een verschillende grondslag aan de basis van deze beide teksten.

A. DENYS
J. DUPRE
R. HENRION
E. WAUTHY

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 71, § 1, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

« of waarvan de onderneming waar de belastingplichtige werknemer is in dezelfde voorwaarden, geacht wordt een dochteronderneming of een klein-dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving »

Art. 2

Artikel 45, § 1, 2°, van de wet van 27 december 1984, houdende fiscale bepalingen, wordt vervangen als volgt :

« 2° onder overeenkomst tot aandelenoptie, de geschreven overeenkomst waarbij een vennootschap zich verbindt aan een werknemer, hetzij tegen een bepaalde prijs en binnen een bepaalde tijd, een bepaald aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal of het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan zij geacht wordt een dochteronderneming of kleindochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving vertegenwoordigen, over te laten, hetzij het hem in dezelfde voorwaarden mogelijk te maken in te schrijven op een verhoging van het kapitaal van deze vennootschappen; »

En conséquence, nous proposons :

— de supprimer les mots « d'une manière irréfragable » à l'article 45, § 1^{er}, 2°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales. En effet, ces termes supposent, en vertu de la législation comptable, que la société mère détienne au moins 50 % des actions de la filiale. Or, dans les groupes, il arrive fréquemment que des sociétés mères dominent entièrement d'autres sociétés sans en détenir 50 % du capital, ces dernières sociétés pouvant d'ailleurs être considérées comme des filiales selon la législation comptable;

— d'ajouter dans la disposition susvisée, après le mot « filiale », les mots « ou sous-filiale ». Le système de l'option sur actions devait s'appliquer aux groupes. Il ne se concevait donc pas que l'intention du législateur ait été de limiter cette application aux filiales : il a au contraire voulu permettre au personnel des sous-filiales de bénéficier également de cette mesure.

Nous avons complété l'article 45, § 4, 9°, de la loi du 27 décembre 1984 afin de lever toute ambiguïté quant à la possibilité de bénéficier des deux dispositions (Monory bis + option sur actions) au cours du même exercice, pour autant qu'elles ne concernent pas les mêmes actions ou parts, ces deux textes procédant de préoccupations différentes.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 71, § 1^{er}, 8°, du Code des impôts sur les revenus est complété par ce qui suit :

« ou dont l'entreprise, où le contribuable est occupé dans les mêmes conditions, est considérée comme une filiale ou sous-filiale au sens de la législation comptable; »

Art. 2

L'article 45, § 1^{er}, 2°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales est remplacé par la disposition suivante :

« 2° par convention d'option sur actions, la convention écrite par laquelle une société s'engage soit à céder à un travailleur, à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre déterminé d'actions ou parts représentatives de son capital social ou du capital social de la société dont elle est considérée comme une filiale ou sous-filiale au sens de la législation comptable, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation du capital de ces sociétés; »

Art. 3

Artikel 45, § 4, 9°, van de wet van 27 december 1984, houdende fiscale bepalingen, wordt aangevuld door de volgende woorden : « en dit, voor wat de aandelen betreft die het voorwerp uitmaken van deze oprichting ».

15 mei 1985.

A. DENYS
J. DUPRE
R. HENRION
E. WAUTHY

Art. 3

L'article 45, § 4, 9°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales et complété par ce qui suit : « et ce, pour ce qui concerne les actions ou parts faisant l'objet de cette levée d'option ».

15 mai 1985.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

23 MEI 1985

WETSVOORSTEL

houdende aanvulling van de mogelijkheid
tot aankoop door de werknemers
van aandelen of deelbewijzen
van het maatschappelijk kapitaal
van hun onderneming

(Ingediend door de heren Denijs, Dupré, Henrion
en Wauthy)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 12 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen stelt de werknemers in de mogelijkheid om de bedragen besteed aan de aanschaffing van aandelen van de vennootschap waar zij werkzaam zijn, van hun belastbare inkomsten af te trekken tot beloop van een bedrag van 40 000 F verhoogd met 10 000 F voor de echtgenoot en voor ieder andere persoon ten laste.

Uitgaande van de opgestelde tekst, die te beperkend is, rijst echter het probleem van de toerekening van het personeel van de verschillende vennootschappen van een groep aan een of andere ervan, alsook dat van het behoren van verschillende vennootschappen tot een groep onder één enkele leiding.

Wij stellen dan ook voor:

— het woord « onweerlegbaar » te schrappen in artikel 45, § 1, 2°, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen. Inderdaad, op grond van de boekhoudwetgeving veronderstelt deze term dat minstens 50 % van de aandelen van de dochteronderneming door de moeder vennootschap wordt aangehouden. En toch komt het in de groepen vaak voor dat moeder vennootschappen andere vennootschappen volledig beheersen zonder daarom 50 % van het kapitaal te bezitten; deze laatste vennootschappen kunnen trouwens in de zin van de boekhoudwetgeving als dochterondernemingen beschouwd worden;

— in voormelde bepaling, na het woord « dochteronderneming », het woord « kleindochteronderneming » toe te voegen. De toepassing van het stelsel van de aan-

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

23 MAI 1985

PROPOSITION DE LOI

portant des dispositions complémentaires
relatives à la possibilité d'achat
par les travailleurs
d'actions ou de parts du capital social
de leur entreprise

(Déposée par MM. Denijs, Dupré, Henrion
et Wauthy)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 12 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires permet aux travailleurs de déduire de leurs revenus imposables, à concurrence de 40 000 F majorés de 10 000 F pour le conjoint et pour toute autre personne à charge, les sommes consacrées à l'acquisition d'actions de la société qui les occupe.

Cependant, l'application de cette disposition, trop restrictive, pose le problème de l'appartenance du personnel des différentes sociétés d'un groupe à l'une ou à l'autre de celles-ci ainsi que de l'appartenance de différentes sociétés à un groupe placé sous une direction unique.

En conséquence, nous proposons :

— de supprimer les mots « d'une manière irréfragable » à l'article 45, § 1^{er}, 2°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales. En effet, ces termes supposent, en vertu de la législation comptable, que la société mère détiennne au moins 50 % des actions de la filiale. Or, dans les groupes, il arrive fréquemment que des sociétés mères dominent entièrement d'autres sociétés sans en détenir 50 % du capital, ces dernières sociétés pouvant d'ailleurs être considérées comme des filiales selon la législation comptable;

— d'ajouter dans la disposition susvisée, après le mot « filiale », les mots « ou sous-filiale ». Le système de l'option sur actions devait s'appliquer aux groupes. Il ne se con-

delenoprie was bedoeld voor de groepen. Het kan dan ook niet de bedoeling zijn de draagwijdte ervan te beperken tot de dochterondernemingen, maar wel het personeel van de kleindochterondernemingen eveneens van deze maatregel te laten genieten.

Wij hebben artikel 45, § 4, 9°, van de wet van 27 december 1984 aangevuld ten einde iedere dubbelzinnigheid op te heffen in verband met de mogelijkheid om in de loop van hetzelfde dienstjaar van beide beschikkingen (Monory bis + aandelenoptie) te genieten, voor zoverre zij niet op dezelfde aandelen slaan, in werkelijkheid lag er een verschillende grondslag aan de basis van deze beide teksten.

A. DENYS
J. DUPRE
R. HENRION
E. WAUTHY

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 71, § 1, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

« of waarvan de onderneming waar de belastingplichtige werknemer is in dezelfde voorwaarden, geacht wordt een dochteronderneming of een klein-dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving »

Art. 2

Artikel 45, § 1, 2°, van de wet van 27 december 1984, houdende fiscale bepalingen, wordt vervangen als volgt :

« 2° onder overeenkomst tot aandelenoptie, de geschreven overeenkomst waarbij een vennootschap zich verbindt aan een werknemer, hetzij tegen een bepaalde prijs en binnen een bepaalde tijd, een bepaald aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal of het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan zij geacht wordt een dochteronderneming of kleindochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving vertegenwoordigen, over te laten, hetzij het hem in dezelfde voorwaarden mogelijk te maken in te schrijven op een verhoging van het kapitaal van deze vennootschappen; »

Art. 3

Artikel 45, § 4, 9°, van de wet van 27 december 1984, houdende fiscale bepalingen, wordt aangevuld door de volgende woorden : « en dit, voor wat de aandelen betreft die het voorwerp uitmaken van deze optielichting ».

15 mei 1985.

A. DENYS
J. DUPRE
R. HENRION
E. WAUTHY

goit donc pas que l'intention du législateur ait été de limiter cette application aux filiales : il a au contraire voulu permettre au personnel des sous-filiales de bénéficier également de cette mesure.

Nous avons complété l'article 45, § 4, 9°, de la loi du 27 décembre 1984 afin de lever toute ambiguïté quant à la possibilité de bénéficier des deux dispositions (Monory bis + option sur actions) au cours du même exercice, pour autant qu'elles ne concernent pas les mêmes actions ou parts, ces deux textes procédant de préoccupations différentes.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 71, § 1^{er}, 8°, du Code des impôts sur les revenus est complété par ce qui suit :

« ou dont l'entreprise, où le contribuable est occupé dans les mêmes conditions, est considérée comme une filiale ou sous-filiale au sens de la législation comptable; »

Art. 2

L'article 45, § 1^{er}, 2°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales est remplacé par la disposition suivante :

« 2° par convention d'option sur actions, la convention écrite par laquelle une société s'engage soit à céder à un travailleur, à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre déterminé d'actions ou parts représentatives de son capital social ou du capital social de la société dont elle est considérée comme une filiale ou sous-filiale au sens de la législation comptable, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation du capital de ces sociétés; »

Art. 3

L'article 45, § 4, 9°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales et complété par ce qui suit : « et ce, pour ce qui concerne les actions ou parts faisant l'objet de cette levée d'option ».

15 mai 1985.