

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1970-1971.

25 MAART 1971.

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wat de splitsing van vennootschappen betreft.

VERSLAG

NAMENS

DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN ⁽¹⁾,
UITGEBRACHT DOOR DE HEER BAESKENS.

DAMES EN HEREN,

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen bevat een gunstregime ingeval van fusie van vennootschappen (inbreng door een vennootschap van geheel haar netto-actief in één enkele bestaande of op te richten vennootschap). Bij het koninklijk besluit n° 9 van 18 april 1967 werd deze gunstbehandeling tijdelijk uitgebreid tot splitsingen van vennootschappen (inbreng door een vennootschap van geheel haar netto-actief in meerdere bestaande of op te richten vennootschappen).

Deze tijdelijke maatregel werd achtereenvolgens verlengd tot 31 december 1970.

Onderhavige ontwerp strekt er toe deze maatregel blijvend in te voegen in het Wetboek der inkomstenbelastingen.

De Regering meent inderdaad dat zulks noodzakelijk is omdat splitsingen en fusies van vennootschappen ook in de toekomst de concentratie, de hergroepering en de specialisatie van ondernemingen zullen kunnen bevorderen.

(1) Samenstelling van de Commissie:

Voorzitter: de heer Dequae.

A. — Leden: de heren Baeskens, Chabert, Dequae, Goeman, Meyers, Michel, Posson, Urbain. — Boeykens, Claes (W.), Deruelles (Henri), Detiège, Mangelchots, Mottard, Si nonet. — Ciselet, Cornet d'Elzjus, De Clercq, Defraigne, Delruelle (Gérard). — Olaerts, Van der Elst. — Defosset.

B. — Plaatsvervangers: de heren De Gryse, Peeters, Saint-Remy, Vandamme (F.). — Boutet, Hurez, Rasquin (M.), Van Daele. — Hubaux, Pede, Van Lidth de Jeude. — Goemans. — Moreau.

Zie:

908 (1970-1971):

— N° 1: Ontwerp overgezonden door de Senaat.

Chambre des Représentants

SESSION 1970-1971.

25 MARS 1971.

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus
en ce qui concerne la scission de sociétés.

RAPPORT

FAIT AU NOM

DE LA COMMISSION DES FINANCES ⁽¹⁾,
PAR M. BAESKENS.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Code des impôts sur les revenus prévoit un régime de faveur pour les cas de fusion de sociétés (apport par une société de l'intégralité de son actif et de son passif à une seule société, existante ou à créer). Par l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, ce régime de faveur a été étendu temporairement aux opérations de scission de sociétés (apport par une société de l'intégralité de son actif et de son passif à plusieurs sociétés, existantes ou à créer).

Ce régime temporaire a été successivement prorogé jusqu'au 31 décembre 1970.

Le présent projet a pour objet l'intégration permanente de ce régime au Code des impôts sur les revenus.

Le Gouvernement estime, en effet, que cette mesure est nécessaire parce que, dans l'avenir, les scissions et les fusions de sociétés pourront favoriser la concentration, le regroupement et la spécialisation des entreprises.

(1) Composition de la Commission:

Président: M. Dequae.

A. — Membres: MM. Baeskens, Chabert, Dequae, Goeman, Meyers, Michel, Posson, Urbain. — Boeykens, Claes (W.), Deruelles (Henri), Detiège, Mangelchots, Mottard, Si nonet. — Ciselet, Cornet d'Elzjus, De Clercq, Defraigne, Delruelle (Gérard). — Olaerts, Van der Elst. — Defosset.

B. — Membres suppléants: MM. De Gryse, Peeters, Saint-Remy, Vandamme (F.). — Boutet, Hurez, Rasquin (M.), Van Daele. — Hubaux, Pede, Van Lidth de Jeude. — Goemans. — Moreau.

Voir:

908 (1970-1971):

— N° 1: Projet transmis par le Sénat.

Een lid verwondert er zich over dat het opschrift van het wetsontwerp uitsluitend de splitsing van vennootschappen vermeldt terwijl artikel 1 vooral over fusies handelt.

De Minister van Financiën merkt op dat het sedert de hervorming van 20 november 1962 ingevoerde vrijstellingsregime voorzien voor fusies en opslorpingen tijdelijk werd aangevuld met een gelijkaardig vrijstellingsregime voor splitsing van vennootschappen.

Zoals hierboven vermeld wordt is het de bedoeling van dit tijdelijk regime voor splitsingen van vennootschappen een permanente regeling te maken.

Hetzelfde lid is van mening dat het stelsel van artikel 124 van het Wetboek der inkomstenbelastingen, te grote meerwaarden vrijstelt ingeval de bij fusie of opslorping overgenomen vennootschappen hun activa tegen een te snel ritme hebben afgeschreven.

De Minister antwoordt dat een te snelle afschrijving van activa in hoofde van de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen weliswaar grotere meerwaarden kan doen ontstaan bij fusie of opslorping doch dat dit in de eerste plaats een kwestie van jaarlijkse controle van de fiscaal aanneembare afschrijvingen is. Overigens wordt dit geneutraliseerd door het feit dat de opvolger krachtens artikel 124, § 3, van het Wetboek der inkomstenbelastingen, enkel mag afschrijven op het nog niet afgeschreven gedeelte van de beleggingswaarde zoals die bestond bij de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen. Dit geldt trouwens ook bij de vaststelling van de min- of meerwaarden bij het later verwezenlijken van bij fusie of opslorping overgenomen activa.

De artikelen en het gehele ontwerp werden eenparig aangenomen.

De Verslaggever,
D. BAESKENS.

De Voorzitter a.i.,
F. DETIEGE.

Un membre s'est étonné que l'intitulé du projet de loi ne mentionne que la scission de sociétés alors que l'article 1^{er} traite surtout des fusions.

Le Ministre des Finances a fait observer que le régime d'exemption, instauré depuis la réforme du 20 novembre 1962 en matière de fusions et d'absorptions, a été temporairement complété par un régime d'exemption analogue pour les scissions de sociétés.

Comme il a été signalé ci-dessus, il entre dans les intentions du Gouvernement de donner un caractère permanent à ce régime temporaire en matière d'opérations de scission de sociétés.

Le même membre est d'avis que le régime de l'article 124 du Code des impôts sur les revenus prévoit l'exemption de plus-values trop importantes si les sociétés fusionnées ou absorbées ont amorti leurs actifs à un rythme trop rapide.

Le Ministre a répondu qu'un amortissement trop rapide de leur actif par les sociétés absorbées ou fusionnées peut, il est vrai, donner lieu à des plus-values plus importantes en cas de fusion ou d'absorption, mais qu'il s'agit là en premier lieu d'une question de contrôle annuel des amortissements admissibles fiscalement. D'ailleurs, cette éventualité est neutralisée par le fait qu'en vertu de l'article 124, § 3, du Code des impôts sur les revenus, le successeur ne peut amortir que la partie non encore amortie de la valeur des investissements, telle qu'elle était dans les sociétés absorbées ou fusionnées. Cette disposition s'applique d'ailleurs également pour la détermination des moins-values ou plus-values en cas de réalisation ultérieure de l'actif repris par fusion ou absorption.

Les articles et l'ensemble du projet ont été adoptés à l'unanimité.

Le Rapporteur,
D. BAESKENS.

Le Président a.i.,
F. DETIEGE.