

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

30 JUIN 1986

PROPOSITION DE LOI

organisant le transfert de pertes
entre sociétés apparentées

(Déposée par M. Dupré)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Dans l'état actuel de la législation fiscale belge, le bénéfice imposable à l'impôt des sociétés est déterminé sans tenir compte, en principe, des relations de groupe. Le bénéfice est rapporté à la personne juridique qui l'a engendré et aucune compensation, notamment entre les bénéfices et les pertes des diverses sociétés composant un groupe de sociétés, n'est permise.

Cette conception étroitement juridique doit être considérée comme dépassée. Une étude de droit comparé montre qu'à peu près tous les Etats industrialisés et, en tout cas, nos principaux concurrents permettent, sous diverses formes, une consolidation fiscale à l'intérieur des groupes de sociétés. Cette consolidation fiscale existe notamment aux Pays-Bas, en France, en Allemagne, au Royaume-Uni, aux Etats-Unis, au grand-duché de Luxembourg, au Danemark, en Suède et en Autriche (voyez : P. Minne et I. Van Lierde, « L'imposition des résultats des groupes de sociétés d'après leurs comptes consolidés », *Journal de Droit fiscal*, 1984, n°s 7-8, p. 193 e.s.).

La législation fiscale récente s'est fort préoccupée des incitants fiscaux à l'investissement, à la recherche, à l'emploi ainsi qu'à l'assainissement de la structure financière des entreprises, etc. Il est temps de penser désormais à des réformes de nature structurelle tendant à une plus grande neutralité de l'imposition des entreprises.

En effet, le retard accusé par la fiscalité belge sur ce plan est extrêmement préjudiciable, sur le plan de la concurrence, aux groupes de sociétés établis en Belgique et entrave l'implantation et le développement de groupes étrangers dans notre pays. Ces groupes sont naturellement attirés par

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

30 JUNI 1986

WETSVOORSTEL

tot regeling van de overdracht
van verliezen tussen verwante ondernemingen

(Ingediend door de heer Dupré)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In de huidige stand van de Belgische belastingwetgeving wordt de belastbare winst in het raam van de vennootschapsbelasting, in beginsel althans, vastgesteld zonder rekening te houden met het bestaan van groepsrelaties. De winst wordt beschouwd in hoofde van de rechtspersoon, die deze heeft gerealiseerd en een verrekening van winsten en verliezen van de verschillende vennootschappen die deel uitmaken van eenzelfde groep is niet toegestaan.

Deze erg juridische benadering moet als voorbijgestreefd worden beschouwd. Een rechtsvergelijkende studie toont aan dat in bijna alle geïndustrialiseerde landen en in ieder geval bij onze belangrijkste concurrenten een of andere vorm van fiscale consolidatie is toegestaan binnen een groep van vennootschappen. Een dergelijke fiscale consolidatie bestaat meer bepaald in Nederland, Frankrijk, de Duitse Bondsrepubliek, het Verenigd Koninkrijk, de Verenigde Staten, Luxemburg, Denemarken, Zweden en Oostenrijk (zie hierover : P. Minne en I. Van Lierde, L'Imposition des résultats des groupes de sociétés d'après leurs comptes consolidés, *Journal de droit fiscal*, 1984, n°s 7-8, blz. 193 e.v.).

De recente belastingwetgeving heeft zich in ruime mate beziggehouden met het creëren van fiscale stimulansen ter bevordering van de investeringen, het onderzoek, de tewerkstelling, de gezondmaking van de financiële structuur van de ondernemingen, enz... De tijd is nu gekomen voor meer fundamentele hervormingen van structurele aard, die een grotere neutraliteit beogen inzake de belastbaarheid van de ondernemingen.

Inderdaad is de achterstand van de Belgische belastingwetgeving op dit punt erg nadelig op het vlak van de mededinging voor de in België gevestigde groepen van vennootschappen en is zij een hinderpaal voor het aantrekken en de ontwikkeling van buitenlandse groepen in ons

les pays — dont tous nos voisins — qui leur réservent un traitement fiscal plus favorable et plus réaliste.

A cet égard, et compte tenu de la conjoncture économique actuelle, le régime fiscal des pertes présente une importance cruciale. Dans sa récente proposition de directive visant à introduire un système de report en arrière (« carry-back ») des pertes — technique également inconnue en Belgique —, la Commission des Communautés européennes insiste sur le fait que les divergences de traitement en ce domaine ont une importance toute particulière en ce qu'elles influencent la capacité d'investissement des entreprises et leur compétitivité. La Commission souligne également que l'amélioration de la situation des entreprises communautaires en ce qui concerne le traitement des pertes est un objectif hautement prioritaire dans la conjoncture actuelle (Proposition de directive concernant l'harmonisation des législations des Etats membres relatives au régime fiscal du report des pertes des entreprises, deuxième considérant, J. O. C. E. du 20 septembre 1984, n° C 253, p. 5).

Ce qui est vrai du régime de report des pertes pour une société l'est tout autant de la compensation des pertes à l'intérieur d'un groupe de sociétés. Les deux problèmes sont en fait liés et ont la même incidence sur les conditions de concurrence. L'absence de reconnaissance fiscale des groupes de sociétés pénalise incontestablement les entreprises belges.

Par ailleurs, la notion de groupe n'est plus inconnue de notre législation fiscale. Elle est, par exemple, explicitement consacrée par l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination.

Il s'indique d'aller plus loin dans le sens de mesures à caractère structurel et d'établir en Belgique les bases d'un véritable régime de taxation propre aux groupes de sociétés, tel qu'il en existe chez nos voisins. Cependant, étant donné la nouveauté d'un tel régime en Belgique, la présente proposition se limite à un seul point : la possibilité d'opérer un transfert des pertes fiscales entre sociétés liées. Elle est techniquement simple et peut être mise en œuvre sans modifier fondamentalement les structures et modalités de l'impôt des sociétés.

Il est économiquement injustifiable qu'à l'intérieur d'un même groupe de sociétés, certaines soient soumises à l'impôt des sociétés et donc contraintes à des décaissements actuels, alors que d'autres voient leurs pertes simplement reportées sur leurs bénéfices futurs. Ce découpage purement juridique de la matière imposable peut d'ailleurs conduire à des regroupements artificiels dont la seule motivation est d'ordre fiscal. Il constitue par ailleurs une entrave non négligeable à la décentralisation des activités économiques visant à créer des centres autonomes de profits.

L'évaluation de la participation de la société mère dans la société en perte peut résoudre partiellement ce problème.

Cette solution n'est toutefois pas suffisante; elle laisse subsister de nombreuses contestations sur le montant de la réduction de valeur à opérer et sur le caractère durable ou non de la perte.

A titre de premier pas vers une reconnaissance fiscale de la réalité économique du groupe, il s'indique de permettre à la société détentrice d'une participation importante dans

land. Het is normaal dat deze groepen aangetrokken worden door de landen — waaronder al onze buurlanden — die hun een gunstigere en meer realistische fiscale behandeling geven.

In dit verband moet, rekening houdend met de huidige economische conjunctuur, in het bijzonder aandacht worden besteed aan de fiscale behandeling van verliezen. In haar recent voorstel van richtlijn dat de invoering beoogt van een systeem van achterwaartse toerekening van verliezen (« carry-back ») — een techniek die eveneens onbekend is in België — legt de Commissie van de Europese Gemeenschappen er de nadruk op dat de verschillende systemen die terzake bestaan een bijzonder belang vertonen omdat zij een invloed hebben op de investeringsmogelijkheden van de ondernemingen en op hun concurrentievermogen. De Commissie onderstreept eveneens dat de verbetering van de toestand van de ondernemingen in de Gemeenschap op het gebied van verliesverrekening een doelstelling is met een grote prioriteit in het kader van de huidige conjunctuur (Voorstel van richtlijn betreffende de harmonisatie van de wetgevingen van de Lid-Staten inzake de fiscale behandeling van de overdracht van verliezen van ondernemingen, tweede overweging, P. B. E. G. n° C 253/5 van 20 september 1984).

Wat waar is voor de overdracht van verliezen in het raam van één vennootschap geldt evenzeer voor de verliesverrekening in het raam van een vennootschapsgroep. Beide problemen zijn nauw verbonden en hebben dezelfde impact op de concurrentievoorwaarden. Het feit dat de belastingwetgeving het groepsfenomeen niet erkent betekent zonder twijfel een nadeel voor de Belgische ondernemingen.

Overigens is het begrip « groep » geen volledige onbekende in onze belastingwetgeving. Het wordt, bijvoorbeeld, uitdrukkelijk vernoemd in het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra.

Het is aangewezen dat men verder gaat met het nemen van structurele maatregelen en dat in België, naar het voorbeeld van wat in onze buurlanden is gebeurd, de basis wordt gelegd voor een eigen belastingregime voor vennootschapsgroepen. Vermits een dergelijk regime nieuw is in België beperkt dit wetsvoorstel zich tot één bepaald punt : de mogelijkheid om fiscale verliezen over te dragen tussen verbonden vennootschappen. Het voorstel is technisch eenvoudig en kan worden ingevoerd zonder fundamentele aantasting van de structuur en de modaliteiten van de vennootschapsbelasting.

Het is economisch niet verantwoord dat in het raam van eenzelfde vennootschapsgroep bepaalde vennootschappen onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting en bijgevolg betalingen moeten verrichten terwijl bij andere vennootschappen het verlies wordt overgedragen op toekomstige winsten. Dit louter juridisch uit elkaar rafelen van de belastbare basis kan overigens leiden tot kunstmatige hergroeperingen die louter fiscaal zijn geïnspireerd. Het betekent een niet onbelangrijke hinderpaal voor de decentralisatie van de economische bedrijvigheid gebaseerd op het totstandbrengen van autonome winstkernen.

De waardering van de deelneming van de moedermaatschappij in de verlieslatende vennootschap kan gedeeltelijk tegemoetkomen aan dit probleem.

Deze oplossing is evenwel onvoldoende; zij leidt in de praktijk tot talrijke betwistingen inzake het bedrag van de toe te passen waardevermindering en inzake het al dan niet duurzame karakter van het verlies.

Als eerste stap in de richting van een fiscale erkenning van de economische realiteit van de groep is het aangewezen dat de houdstermaatschappij van een belangrijke deel-

une autre de prendre en charge la perte de sa filiale comme perte fiscale propre, au prorata de sa participation, et, éventuellement, de la transférer à une ou plusieurs autres filiales.

Ce régime est décrit aux articles 1^{er} à 6 de la présente proposition. Sa philosophie générale est que l'opération de transfert de pertes est toujours une opération temporaire qui laisse subsister le droit à déduction de ces pertes par la société qui les a subies. De cette façon, lorsque cette dernière récupère lesdites pertes, une correction symétrique doit intervenir dans le chef de la société (société mère ou autre filiale) bénéficiaire du transfert. Le système s'analyse donc comme une sorte de « prêt » des pertes fiscales à l'intérieur du groupe, susceptible d'agir de manière positive sur sa trésorerie globale.

Le système proposé s'inspire directement de la solution pragmatique du « group relief » en vigueur depuis de nombreuses années au Royaume-Uni et qui y donne de très bons résultats.

Toutefois, à la lumière de l'expérience britannique, on a veillé à éviter les abus et les manœuvres, et notamment les regroupements artificiels de sociétés en vue de bénéficier de la compensation fiscale des pertes.

En effet, en Grande-Bretagne, le « group relief » opère comme un transfert définitif des pertes entre sociétés liées. Dès lors, une législation extrêmement complexe et détaillée a dû être élaborée en vue d'éviter des regroupements artificiels d'entreprises. Il a paru plus prudent et plus simple d'envisager le transfert des pertes comme une opération de « prêt », qui peut être organisée de manière beaucoup plus souple tout en évitant toute manœuvre d'évasion fiscale. Cette technique est explicitée dans le commentaire des articles.

Enfin, les articles 7 et 8 de la présente proposition visent à corriger un oubli dans le texte des articles 43 et 114 du Code des impôts sur les revenus, en alignant le régime fiscal des pertes résultant de réductions de valeur sur celui des amortissements, conformément à l'engagement pris dans le rapport au Roi précédant l'arrêté royal du 8 octobre 1976.

Commentaire des articles

L'article 1^{er} de la présente proposition de loi tend à insérer dans le Code des impôts sur les revenus un article 144bis prévoyant :

- 1) en son § 1^{er}, la déductibilité par la société mère des pertes éprouvées par sa filiale;
- 2) en son § 2, le transfert de ces pertes par la société mère à une ou plusieurs autres filiales, dans la mesure où elle effectuera elle-même la déduction dont question au 1^{er}.

La déduction desdites pertes par la société mère est subordonnée à deux conditions essentielles :

- 1) la société mère doit être détentrice, pendant toute la période imposable, de 50 % au moins des actions ou parts représentatives du capital social de sa filiale;

neming in staat wordt gesteld het verlies van haar dochter, in verhouding tot het aantal aandelen welke die deelneming vormen, als eigen fiscaal verlies ten laste te nemen en het eventueel over te dragen op een of meer andere dochters.

Deze techniek wordt beschreven in de artikelen 1 tot en met 6 van dit wetsvoorstel. De achterliggende gedachten-gang is dat de overdracht van verliezen steeds een tijdelijke operatie is die geen afbreuk doet aan het recht van de vennootschap die de verliezen heeft geleden om deze verliezen zelf af te trekken. Worden de verliezen door deze laatste gerecupereerd dan treedt een parallelle correctie op bij de vennootschap (moedermaatschappij of andere dochter) die van de overdracht heeft kunnen genieten. Men kan de voorgestelde techniek derhalve analyseren als een soort « lening » van fiscale verliezen binnen de groep met als resultaat een positieve invloed op de totale geldmiddelen van de groep.

Dit systeem wordt rechtstreeks geïnspireerd door de pragmatische oplossing van het « group relief » die sinds lang in het Verenigd Koninkrijk bestaat en die zeer bevredigende resultaten heeft opgeleverd.

In het licht van de ervaringen in het Verenigd Koninkrijk werd evenwel het nodige gedaan om misbruiken te voorkomen en meer bepaald om te voorkomen dat artificiële vennootschapsconstructies zouden worden opgezet om van de fiscale verrekening van verliezen te kunnen genieten.

inderdaad werd in het Verenigd Koninkrijk het systeem van « group relief » opgezet als een definitieve overdracht van verliezen tussen verbonden vennootschappen. Als gevolg daarvan moest een uiterst ingewikkelde en gedetailleerde wetgeving worden uitgebouwd met het oog op het vermijden van kunstmatige herstructureringen van ondernemingen. Het leek voorzichtiger en eenvoudiger de overdracht van verliezen op te zetten als een « lening »-operatie die veel soepeler kan worden georganiseerd zonder nochtans aanleiding te geven tot allerlei operaties van belastingvermijding. Het systeem wordt verder uiteengezet in de commentaar bij de artikelen.

Tenslotte beogen de artikelen 7 en 8 van dit wetsvoorstel een vergetelheid recht te zetten in de tekst van de artikelen 43 en 114 van het Wetboek van inkomstenbelastingen door het fiscaal regime van de verliezen tengevolge van waardeverminderingen te doen aansluiten bij dat van de verliezen ten gevolge van afschrijvingen, overeenkomstig de verbintenis die de Regering heeft aangegaan zoals blijkt uit het Verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 5 oktober 1976.

Commentaar van de artikelen

Artikel 1 van dit wetsvoorstel beoogt de invoeging in het Wetboek van de inkomstenbelastingen van een artikel 114bis dat het volgende voorziet :

- 1) de aftrekbaarheid door de moedermaatschappij van de verliezen geleden door haar dochter (§ 1);
- 2) de overdracht door de moedermaatschappij van deze verliezen aan één of meer andere dochters in de mate waarin zij zelf de onder 1^o bedoelde aftrek doorvoert (§ 2).

De aftrek van deze verliezen door de moedermaatschappij is slechts mogelijk indien twee fundamentele voorwaarden zijn vervuld :

- 1) zij moet houdster zijn gedurende het gehele belastbaar tijdperk van tenminste de helft van de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van haar dochter;

2) elle est tenue de se soumettre à un régime d'option dont le Roi fixera les conditions d'octroi et de maintien (§ 6).

Le transfert de la déductibilité desdites pertes par la société mère à d'autres filiales est également subordonné, *mutatis mutandis*, aux deux mêmes conditions, étant entendu qu'en outre, ces autres filiales doivent exercer leur activité professionnelle dans le même secteur économique ou exercer des activités interdépendantes ou auxiliaires.

Notons que c'est le Ministre des Affaires économiques ou le Ministre des Classes moyennes qui appréciera cette dernière condition qui, à elle seule, exclut le transfert de pertes d'un secteur économique à un autre par l'intermédiaire de sociétés à portefeuille de type purement financier. En ce qui concerne la classification des entreprises par secteur économique, le Ministre pourra adopter la sectorisation des activités économiques déjà largement utilisée dans les travaux statistiques en se référant à la nomenclature générale des activités économiques dans la Communauté européenne (NACE).

C'est ainsi que, par exemple, les activités machine-outil de précision et l'informatique relèveraient du même secteur économique des fabrications métalliques. Par ailleurs, la sidérurgie et les fabrications métalliques ou le secteur du pétrole et celui de la pétrochimie constituent des activités interdépendantes.

Il est évident que, la société mère ayant opté pour la déduction des pertes subies par sa ou ses filiales, les réductions de valeur engendrées par ces pertes ne seront plus déductibles fiscalement pendant la période de l'option. De même, au cours de la même période, les reprises éventuelles desdites réductions de valeur ne seront pas prises en considération pour la détermination de la base imposable (§ 3).

Il va de soi que « l'emprunt » des pertes en question ne peut donner lieu à une perte récupérable. C'est pourquoi le § 4 limite la déduction au montant des revenus impossibles en principe.

Enfin, pour des raisons d'efficacité et de simplicité, et en vue d'éviter que deux régimes d'option ne se superposent, il a été jugé indispensable d'exclure du bénéfice de l'article 114bis, C.I.R., les sociétés de personnes qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'I.P.P. dans le chef de leurs associés.

L'article 2 tend à conserver, dans un article 96bis, (nouveau), C.I.R., le principe de la réimposition des pertes « empruntées », les droits à la déduction des pertes antérieures étant intégralement maintenus dans le chef de la filiale « prêteuse ».

En résumé, les déductions opérées antérieurement seront par conséquent annulées par l'imposition des sommes en question :

- lorsque et dans la mesure où elles sont déduites ou devenues non déductibles dans le chef de la filiale ;
- lorsque les conditions auxquelles « l'emprunt » est subordonné ne sont plus réunies ;
- lorsque le régime de l'option prend fin ;
- dans la mesure où la participation a été réduite au cours de la période imposable.

L'article 3 tend à considérer le solde des réductions de valeur éventuellement actées au cours de la période d'option comme déductible au titre de charges professionnelles

2) zij moet handelen binnen het raam van een keuzeregelgeving waarvan de Koning de voorwaarden voor de toekenning en behoud bepaalt (§ 6).

De overdracht van de aftrekbaarheid van deze verliezen door de moedermaatschappij naar andere dochters is eveneens onderworpen aan dezelfde twee voorwaarden, met dien verstande dat bovendien vereist is dat deze andere dochters hun beroepswerkzaamheid uitoefenen in dezelfde economische sector of dat zij werkzaamheden uitoefenen die onderling afhankelijk zijn of elkaar ondersteunen.

Vermelden wij dat het de Minister van Economische Zaken of de Minister van Middenstand is, die moet oordelen of deze laatste voorwaarde is vervuld. Deze voorwaarde strekt ertoe uit te sluiten dat verliezen in één economische sector zouden worden overgedragen naar een andere via een portefeuillemaatschappij met een louter financieel karakter. Wat de indeling van de ondernemingen per economische sector betreft kan de Minister opteren voor de sectoriële hergroepering die reeds in ruime mate wordt gebruikt bij de statistische verwerking, met name de zogenaamde NACE-nomenclatuur, d.w.z. de Algemene Systematische Bedrijfsindeling in de Europese Gemeenschappen.

Zo zouden, bijvoorbeeld, tot dezelfde economische sector van de metaalverwerking behoren, de fijnmechanische werkzaamheid en de informatica. Anderzijds zouden de staalnijverheid en de metaalverwerking of de petrochemie en de petrochemie als onderling afhankelijke werkzaamheden worden beschouwd.

Het is evident dat wanneer een moedermaatschappij heeft geopteerd voor de aftrek van de door haar dochter(s) geleden verliezen, de uit deze verliezen voortspruitende waardeverminderingen tijdens de optieperiode niet meer fiscaal aftrekbaar zullen zijn. Zo ook zullen eventuele terugnemingen van deze waardeverminderingen tijdens dezelfde periode niet in aanmerking worden genomen voor de vaststelling van de belastbare basis (§ 3).

Het is duidelijk dat de « lening » van verliezen geen aanleiding mag geven tot een recupereerbaar verlies : daarom beperkt § 4 de aftrek tot het bedrag van de in beginsel belastbare inkomsten.

Om redenen van efficiëntie en van eenvoud en ten einde te vermijden dat twee keuzeregelingen gelijktijdig toepassing zouden vinden werd het nodig geoordeeld de personenvennootschappen die hebben gekozen voor de aanslag van hun winsten in de personenbelasting ten name van hun vennoten, uit te sluiten van het voordeel van artikel 114bis W.I.B.

Artikel 2 voegt in het nieuwe artikel 96bis W.I.B. het beginsel in van de herbelasting van « geleende » verliezen vermits het recht van de « lenende » dochter om vroegere verliezen af te trekken onaangetast blijft.

Samengevat worden derhalve de vroegere toegepaste aftrekken geannuleerd door de belasting van de desbetreffende bedragen :

- wanneer en in de mate dat zij afgetrokken worden of niet meer aftrekbaar zijn in hoofd van de dochter ;
- wanneer aan de voorwaarden voor de « ontleening » niet meer is voldaan ;
- wanneer de keuzeregeling een einde neemt ;
- in de mate waarin de deelneming werd verminderd tijdens het belastbaar tijdperk.

Krachtens artikel 3 wordt het saldo van de eventueel tijdens het keuzetijdperk geboekte waardeverminderingen als een aftrekbare bedrijfslast beschouwd wanneer de

au moment où les pertes « empruntées » deviennent imposables dans le chef de la société qui les a déduites.

L'article 4 tend à étendre à l'article 114*bis* (nouveau), C.I.R., le pouvoir du Roi en matière de détermination des modalités suivant lesquelles s'opèrent les différentes déductions en matière d'impôt des sociétés (art. 65 à 69*bis* de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R.).

L'article 5 tend à éviter les abus en prévoyant l'établissement d'une cotisation spéciale à l'impôt des sociétés, calculée au taux de 45 %, à charge des sociétés qui sont mises en liquidation après avoir bénéficié de la déduction des pertes « empruntées ».

L'article 6 tend à soumettre les sociétés non-résidentes — qui peuvent éventuellement bénéficier de la mesure conformément à l'article 142, alinéa 1^{er}, C.I.R. — aux mêmes conditions que celles qui sont actuellement applicables en matière de déduction des revenus déjà taxés : les participations — dont question à l'article 114*bis* (nouveau), C.I.R. (art 1^{er} de la présente proposition) — ne peuvent être considérées comme permanentes que si elles ont été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle dans l'établissement belge pendant toute la période imposable.

Enfin, les articles 7 et 8 tendent à combler une lacune dans le texte des articles 43 et 114, C.I.R., en assimilant les réductions de valeur admises au point de vue fiscal aux amortissements en vue de déterminer le montant des pertes déductibles en dehors du délai de cinq ans. Il n'y a en effet aucune raison d'opérer une distinction entre les amortissements et les réductions de valeur, la comptabilisation de ces dernières étant également obligatoire en vertu du droit comptable.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

Dans le Code des impôts sur les revenus, il est inséré, au titre III, chapitre II, section IV, sous-section VI, un article 114*bis*, libellé comme suit :

« Art. 114*bis*. — § 1^{er}. La société, l'association, l'établissement ou l'organisme qui détient une participation, permanente au sens de l'article 112, de la moitié au moins des actions ou parts représentatives du capital social d'une autre société ou association ou d'un autre établissement ou organisme, assujetti à l'impôt des sociétés conformément aux articles 98, 100 ou 102, peut opter pour la déduction des pertes professionnelles éprouvées par cette dernière ou ce dernier au prorata du nombre d'actions ou de parts constituant ladite participation.

Les pertes professionnelles à prendre en considération sont celles qui ont été éprouvées au cours de la période imposable dont la date de clôture des comptes annuels coïncide avec celle de la société détentrice des actions ou parts, ou lui est immédiatement antérieure lorsque ces dates ne coïncident pas.

§ 2. La société détentrice des actions ou parts peut opter pour le transfert de tout ou partie du montant déductible

« geleende » bedrijfsverliezen belastbaar worden in hoofde van de vennootschap die zij heeft afgetrokken.

Artikel 4 breidt de machtigingsbevoegdheid van de Koning uit om de regels te bepalen volgens welke de verschillende aftrekken in de vennootschapsbelasting worden vericht (artikelen 65 tot 69*bis* van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B.) door toevoeging van het nieuwe artikel 114*bis* W.I.B.

Door artikel 5 wordt beoogd misbruiken te voorkomen door een bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting te vestigen, berekend tegen een aanslagvoet van 45 % ten name van de vennootschappen in vereffening die hebben genoten van het voordeel van de aftrek van « geleende » verliezen.

Artikel 6 onderwerpt de vennootschappen, niet-verblijfhouders, die overeenkomstig artikel 142, eerste lid W.I.B. eventueel van deze regeling kunnen genieten, aan dezelfde voorwaarden die reeds gelden voor de aftrek van reeds belaste inkomsten : de deelnemingen — waarvan sprake in het nieuwe artikel 114*bis* W.I.B. (artikel 1 van dit wetsvoorstel) worden slechts als vaste deelnemingen beschouwd wanneer zij tijdens het gehele belastbaar tijdperk werden bestemd voor de in de Belgische inrichting uitgeoefende beroepswerkzaamheid.

Tenslotte wordt met de artikelen 7 en 8 een leemte rechtgezet in de tekst van de artikelen 43 en 114 W.I.B. door de fiscaal aanvaarde waardeverminderingen gelijk te stellen met afschrijvingen voor de bepaling van het bedrag van de buiten de termijn van 5 jaar aftrekbare verliezen. Er is inderdaad geen enkele reden om een onderscheid door te voeren tussen afschrijvingen en waardeverminderingen vermits deze laatste krachtens het jaarrekeningsrecht eveneens verplicht moeten worden geboekt.

J. DUPRE

WETSVOORSTEL

Artikel 1

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een artikel 114*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 114*bis*. — § 1. De vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die een vaste deelneming in de zin van artikel 112 bezit van tenminste de helft van de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een andere vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die overeenkomstig de artikelen 98, 100 of 102 aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, mag kiezen voor de aftrek van de door deze laatste geleden bedrijfsverliezen, zulks in verhouding tot het aantal aandelen welke de deelneming vormen.

De in aanmerking te nemen bedrijfsverliezen zijn die welke zijn geleden tijdens het belastbaar tijdperk waarvan de datum van afsluiting van de jaarrekening samenvalt met die van de vennootschap die de aandelen bezit, of er onmiddellijk aan voorafgaat wanneer die data niet samenvalen.

§ 2. De vennootschap die de aandelen bezit mag kiezen voor de overdracht van het geheel of van een gedeelte van

visé au § 1^{er} à une ou plusieurs autres sociétés ou associations et/ou un ou plusieurs autres établissements ou organismes, assujetti(e)s à l'impôt des sociétés conformément aux articles 98, 100 ou 102, dont elle détient une participation, permanente au sens de l'article 112, de la moitié au moins des actions ou parts représentatives du capital social.

Toutefois, les pertes professionnelles éprouvées par des sociétés qui exercent leur activité professionnelle dans un secteur économique déterminé ne peuvent être déduites que des bénéfices réalisés par les sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'alinéa précédent qui sont reconnus par le Ministre des Affaires économiques ou le Ministre des Classes moyennes comme exerçant leur activité professionnelle dans le même secteur économique ou comme exerçant des activités interdépendantes ou auxiliaires.

La déduction s'opère sur les bénéfices réalisés au cours de la période imposable dont la date de clôture des comptes annuels coïncide avec celle de la société détentrice des actions ou parts, ou lui est immédiatement postérieure lorsque ces dates ne coïncident pas.

§ 3. Dans les régimes d'option prévus aux §§ 1^{er} et 2, les réductions de valeur actées sur les actions ou parts visées auxdits paragraphes et engendrées par les pertes transférées, ainsi que les reprises totales ou partielles de ces réductions restent sans effet sur la détermination des bénéfices imposables dans le chef de la société détentrice des actions ou parts.

§ 4. La déduction des pertes professionnelles prévue aux §§ 1^{er} et 2 est limitée au montant des bénéfices de la période imposable, tel qu'il apparaît après application de l'article 114.

§ 5. Le montant du capital social à prendre en considération est le capital social réellement libéré restant à rembourser à la date de clôture du bilan de la société émettrice.

§ 6. Le Roi fixe les conditions d'octroi et de maintien des régimes d'option prévus aux §§ 1^{er} et 2.

§ 7. Le présent article n'est pas applicable aux sociétés qui ont opté, conformément à l'article 95, pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés. »

Art. 2

Dans le même Code, il est inséré, au titre III, chapitre II, section première, un article 96bis, libellé comme suit :

« Art. 96bis. — § 1^{er}. Les pertes professionnelles déduites conformément à l'article 114bis, § 1^{er}, sont ajoutées au revenu imposable :

- 1) lorsque et dans la mesure où elles sont déduites ou devenues non déductibles conformément à l'article 114;
- 2) lorsque les conditions de déduction requises pour l'application de l'article 114bis, § 1^{er}, ne sont plus réunies;
- 3) lorsque le régime d'option visé à l'article 114bis, § 1^{er}, prend fin de la manière prévue par le Roi;
- 4) dans la mesure où elles se rapportent à des actions ou parts cédées au cours de la période imposable.

§ 2. Les pertes professionnelles déduites conformément à l'article 114bis, § 2, sont ajoutées au revenu imposable :

het in § 1 bedoelde aftrekbaar bedrag naar een of meer andere vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die overeenkomstig de artikelen 98, 100 of 102 aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen waarvan zij, een vaste deelneming in de zin van artikel 112 bezit van ten minste de helft van de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.

De verliezen geleden door vennootschappen die hun beroepswerkzaamheid uitoefenen in een bepaalde economische sector mogen evenwel slechts worden afgetrokken van de winsten behaald door de in het vorige lid bedoelde vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen waarvan de Minister van Economische Zaken of de Minister van Middenstand erkent dat zij hun beroepsbekwaamheid in dezelfde economische sector uitoefenen of dat zij werkzaamheden uitoefenen die onderling afhankelijk zijn of die elkaar ondersteunen.

De aftrek wordt verricht op de winst van het belastbaar tijdperk waarvan de datum van afsluiting van de jaarrekening samenvalt met die van de vennootschap die de aandelen bezit, of er onmiddellijk op volgt, wanneer die data niet samenvallen.

§ 3. In de in de §§ 1 en 2 bedoelde keuzestelsels, blijven de waardeverminderingen uitgedrukt op de daarin bedoelde aandelen, die hun oorsprong vinden in de overgedragen verliezen, zomede de volledige of gedeeltelijke terugnemingen daarvan, zonder invloed op de vaststelling van de winsten die belastbaar zijn ten name van de vennootschap die de aandelen bezit.

§ 4. De in §§ 1 en 2 bedoelde aftrek van de bedrijfsverliezen wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbaar tijdperk dat wordt bekomen na de toepassing van artikel 114.

§ 5. Het bedrag van het in aanmerking te nemen kapitaal is het op de datum van de afsluiting van de balans van de emitterende vennootschap, nog terugbetaalbaar werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal.

§ 6. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de in de §§ 1 en 2 bedoelde keuzeregelingen zijn onderworpen.

§ 7. Dit artikel is niet van toepassing op de vennootschappen die, overeenkomstig artikel 95, hebben gekozen voor de aanslag van hun winsten in de personenbelasting ten name van hun vennoten. »

Art. 2

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt een artikel 96bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 96bis. — § 1. De overeenkomstig artikel 114bis, § 1, afgetrokken verliezen worden bij het belastbare inkomen gevoegd :

- 1) wanneer en in de mate dat zij overeenkomstig artikel 114, worden afgetrokken of niet meer aftrekbaar zijn;
- 2) wanneer aan de voor de toepassing van artikel 114bis, § 1, gestelde aftrekvereisten niet meer is voldaan;
- 3) wanneer de in artikel 114bis, § 12, bedoelde keuzeregeling, een einde neemt op de door de Koning bepaalde wijze;
- 4) in de mate waarin zij betrekking hebben op aandelen die tijdens het belastbaar tijdperk werden overgedragen.

§ 2. De overeenkomstig artikel 114bis, § 2, afgetrokken verliezen worden bij het belastbare inkomen gevoegd :

- 1) dans les cas visés au § 1^{er};
- 2) lorsque les conditions de déduction requises pour l'application de l'article 114*bis*, § 2, ne sont plus réunies;
- 3) lorsque le régime d'option visé à l'article 114*bis*, § 2, prend fin de la manière prévue par le Roi. »

Art. 3

L'article 108 du même Code est complété comme suit :

« 4) les réductions de valeur visées à l'article 114*bis*, § 3, dans la mesure où le montant des pertes professionnelles déduites, relatives aux mêmes avoirs, est ajouté au revenu imposable conformément à l'article 96*bis*. »

Art. 4

A l'article 115, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « aux articles 110 à 114 » sont remplacés par les mots « aux articles 110 à 114*bis* ».

Art. 5

L'article 133 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 133. — Une cotisation spéciale, calculée au taux de 45 %, est établie à charge des sociétés en liquidation :

a) sur le montant des avantages de toute nature qu'elles accordent à des personnes physiques ou morales autres que les liquidateurs de ces sociétés, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires;

b) sur la partie des pertes professionnelles déduites conformément à l'article 114*bis* qui n'a pas été incorporée dans la base imposable en application de l'article 96*bis*. »

Art. 6

A l'article 142, alinéa 2, 1^o, du même Code, les mots « pour l'application de l'article 112, § 1^{er} » sont remplacés par les mots « pour l'application des articles 112, § 1^{er}, et 114*bis* ».

Art. 7

A l'article 43, alinéa 2, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1) au 2^o, les mots « et les réductions de valeur » sont insérés entre les mots « les amortissements » et les mots « admis du point de vue fiscal »;

2) aux 2^o et 3^o, les mots « ou des réductions de valeur » sont chaque fois insérés entre les mots « des amortissements » et les mots « n'avaient pas été admis ».

- 1) in de in § 1 bedoelde gevallen;
- 2) wanneer aan de voor de toepassing van artikel 114*bis*, § 2, gestelde aftrekvereisten niet meer is voldaan;
- 3) wanneer de in artikel 114*bis*, § 2, bedoelde keuzeregeling een einde neemt op de door de Koning bepaalde wijze. »

Art. 3

Artikel 108, enig lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« 4) de in artikel 114*bis*, § 3, bedoelde waardeverminderingen, in de mate waarin het bedrag van de met betrekking tot diezelfde activa afgetrokken bedrijfsverliezen overeenkomstig artikel 96*bis* bij het belastbaar inkomen wordt gevoegd. »

Art. 4

In artikel 115, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de in de artikelen 110 tot 114 bepaalde aftrekken » vervangen door de woorden « de in de artikelen 110 tot 114*bis* bepaalde aftrekken ».

Art. 5

Artikel 133, enig lid, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 133. — Ten name van de vennootschappen in vereffening wordt tegen een aanslagvoet van 45 % berekende bijzondere aanslag gevestigd :

a) op het bedrag van de voordelen van alle aard die zij verlenen aan natuurlijke personen of rechtspersonen die geen vereffenaars van die vennootschappen zijn, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers;

b) op het gedeelte van de overeenkomstige artikel 114*bis* afgetrokken bedrijfsverliezen dat niet bij toepassing van artikel 96*bis* in de belastbare grondslag is opgenomen. »

Art. 6

In artikel 142, tweede lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « in de zin van artikel 112, § 1 », vervangen door de woorden « in de zin van de artikelen 112, § 1, en 114*bis* ».

Art. 7

In artikel 43, tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) in het 2^o worden de woorden « fiscaal aangenomen afschrijvingen » vervangen door de woorden « fiscaal aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen »;

2) in het 2^o en het 3^o, worden de woorden « of waardeverminderingen » ingevoegd tussen de woorden « geen afschrijvingen » en de woorden « waren aangenomen ».

Art. 8

A l'article 114, alinéa 2, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

- 1) au 3^o, les mots « et les réductions de valeur » sont insérés entre les mots « les amortissements » et les mots « admis au point de vue fiscal »;
- 2) aux 3^o et 4^o, les mots « ou des réductions de valeur » sont insérés entre les mots « des amortissements » et les mots « n'avaient pas été admis ».

29 avril 1986.

Art. 8

In artikel 114, tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1) in het 3^o worden de woorden « fiscaal aangenomen afschrijvingen » vervangen door de woorden « fiscaal aangenomen afschrijvingen en waardeverminderingen »;
- 2) in het 3^o en het 4^o worden de woorden « of waardeverminderingen » ingevoegd tussen de woorden « geen, afschrijvingen » en de woorden « waren aangenomen ».

29 april 1986.

J. DUPRE
A. DENYS
C. PETITJEAN
E. WAUTHY