

BELGISCHE SENAAAT

 ZITTING 1964-1965.

24 MAART 1965.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, wat betreft de fusies van vennootschappen en de inbrengen in vennootschappen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN (1) UITGEBRACHT DOOR DE HEER VAN LAEYS.

DAMES EN HEREN,

Het ontwerp heeft ten doel de versmelting te vergemakkelijken van financiële maatschappijen die zich in 't bijzonder bezig houden met het beheer van maatschappelijke aandelen en participaties in bedrijfsmaatschappijen. Immers het bestaan van dergelijke opeenvolgende maatschappijen (tussenmaatschappijen) geeft aanleiding tot herhaaldelijke belasting ener zelfde bedrijfswinst welke eindelijk zeer verminderd terecht komt in handen van de eigenlijke geldschieder. Het is dan ook, om economische redenen en om de investeringen te bevorderen, aangewezen die oorzaak van cascadebelasting niet te bevorderen doch veeleer de uitschakeling van die toestand in de hand te werken.

De heer Minister van Financiën trok er de aandacht op dat bij de bespreking van de wet van 20 november 1962, houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, die kwestie reeds werd aangeraakt en een mogelijke tegemoetkoming in 't vooruitzicht werd gesteld. Vandaar het huidig ontwerp.

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Pierre De Smet, voorzitter; Adam, Beauduin, Demarneffe, Louis Desmet, Godin, Harmegnies, Hougardy, Jennard, Ligot, Scokaert, Van Cauwenberghe, Van Houtte, Versé, Vreven, Wiard en Van Laeys, verslaggever.

R. A 6865*Zie :*

Gedr. St. van de Senaat :

245 (Zitting 1964-1965) : Ontwerp van wet.

SÉNAT DE BELGIQUE

 SESSION DE 1964-1965.

24 MARS 1965.

Projet de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en ce qui concerne les fusions de sociétés et les apports en sociétés.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES (1) PAR M. VAN LAEYS.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi tend à faciliter les fusions de sociétés financières qui s'occupent principalement de la gestion de parts sociales et de participations de sociétés industrielles. En effet, l'existence de sociétés successives de cette nature (sociétés intermédiaires) donne lieu à l'imposition en cascade du même bénéfice d'entreprise, qui, finalement, se trouve considérablement amoindri au moment où il est perçu par le véritable bailleur de fonds. Pour des raisons d'ordre économique et afin d'encourager les investissements, il convient donc de ne pas favoriser cette cause d'imposition en cascade, mais plutôt de s'employer à mettre fin à pareille situation.

Le Ministre des Finances a rappelé que cette question avait déjà été abordée lors de la discussion de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus et que l'on avait laissé entrevoir la possibilité d'un aménagement. Telle est l'origine du présent projet de loi.

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Pierre De Smet, président; Adam, Beauduin, Demarneffe, Louis Desmet, Godin, Harmegnies, Hougardy, Jennard, Ligot, Scokaert, Van Cauwenberghe, Van Houtte, Versé, Vreven, Wiard et Van Laeys, rapporteur.

R. A 6865*Voir :*

Document du Sénat :

245 (Session de 1964-1965) : Projet de loi.

Het ontwerp strekt tot het uitvoeren onder zekere voorwaarden van een gunstregiem, gedurende een beperkte termijn met betrekking tot :

a) de fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap of door opslorping van wel bepaalde vennootschappen waarvan de wezenlijke bedrijvigheid bestaat in het beheer van de waarden in portefeuille.

b) de splitsing van bepaalde vennootschappen waarbij eensdeels inbreng gedaan wordt in één vennootschap van de goederen betrekking hebbende met een industriële bedrijvigheid en anderdeels inbreng wordt gedaan in een andere vennootschap van hun overige goederen en de aandelen bekomen in vergelding van de inbreng hunner industriële bedrijvigheid.

Er weze in 't bijzonder opgemerkt dat voor het voordeel dezer wet enkel in aanmerking zullen kunnen komen de vennootschappen die participaties in andere vennootschappen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer dan 50 % bedraagt zoals bepaald bij artikel 113, § 2 van het Wetboek van de inkomsten belastingen.

Volgens het ontwerp zouden die akten geregistreerd worden tegen het algemeen vast recht van 100 frank.

De Regering brengt nochtans amendementen voor dat bij een vorig besproken en in de Senaat reeds aangenomen ontwerp (Doc. 92, zitting 1964-1965, verslag van Houtte, Doc. n° 192) de afschaffing van het zegelrecht op de aandelen ingevoerd wordt, die normaal leiden tot vervanging van dit zegelrecht door een evenredig recht te heffen volgens de gewone beginselen van de registratierechten.

Het weze wel verstaan dat wat de vennootschappen betreft waarvan de aandelen vroeger aan geen zegelrecht waren onderworpen, de betreffende akten tegen het algemeen vast recht van 100 frank zullen geregistreerd worden.

Andere amendementen strekken ertoe het voordeel der wet toe te kennen tot akten verleden uiterlijk op 30 juni 1966, dit om redenen van praktische aard.

Bij een volgend amendement wordt voorgesteld de in artikel 302ter, § 1 en 2 voorziene voorwaarden die gesteld werden voor de bestaanstermijnen der betrokken maatschappijen, te schrappen, daar deze bepalingen, ingevolge de wijzigingen ingevoerd door voren beroepen reeds besproken ontwerp (Doc. 92, zitting 1964-1965) hetwelk het evenredig recht op vennootschapsverlengingen afschaft, hun betekenis verliezen.

Al deze amendementen, het door de Commissie gewijzigde ontwerp, alsmede het tegenwoordig verslag werden met algemene stemmen aangenomen.

De Verslaggever,
L. VAN LAEYS.

De Voorzitter,
Pierre DE SMET.

Celui-ci tend à instaurer, sous certaines conditions et pendant un délai réduit, un régime de faveur en ce qui concerne :

a) la fusion par voie de création d'une société nouvelle ou par absorption de sociétés bien déterminées dont l'activité essentielle consiste dans la gestion de valeurs en portefeuille;

b) la scission de sociétés, à l'occasion de laquelle il est fait apport, à une société, des biens se rapportant à une activité industrielle et, d'autre part, à une autre société, de leurs autres biens et des actions reçues en rémunération de l'apport de leur activité industrielle.

Il convient de souligner tout spécialement que seules pourront bénéficier de la présente loi les sociétés qui détiennent des participations dans d'autres sociétés dont la valeur d'investissement dépasse le coefficient fixé de 50 %, par l'article 113, § 2, du Code des Impôts sur les Revenus.

D'après le projet, ces actes seraient enregistrés contre paiement du droit fixe général de 100 francs.

Toutefois, le Gouvernement a déposé des amendements, que le Ministre a justifiés par le fait qu'un projet déjà discuté et adopté par le Sénat (Doc. n° 92 du Sénat, session de 1964-1965, rapport de M. Van Houtte, doc. n° 192) a supprimé le droit de timbre sur les actions, cette suppression ayant normalement pour effet de remplacer celui-ci par un droit proportionnel à percevoir suivant les principes ordinaires applicables aux droits d'enregistrement.

Bien entendu, pour les sociétés dont les actions échappaient antérieurement au droit de timbre, les actes dont il est question seront enregistrés moyennant paiement du droit fixe général de 100 francs.

D'autres amendements ont pour but d'étendre le bénéfice de la loi aux actes passés au plus tard le 30 juin 1966; cet amendement se justifie par des raisons d'ordre pratique.

Un autre amendement tend à abroger les conditions prévues au §§ 1^{er} et 2 de l'article 302ter et relatives à la durée d'existence des sociétés en cause, ces dispositions perdant toute raison d'être par suite des modifications apportées par le projet précité (Doc. 92 du Sénat, session de 1964-1965), qui a abrogé le droit proportionnel perçu sur les prorogations de sociétés.

Tous ces amendements ainsi que l'ensemble du projet modifié par la Commission ont été adoptés à l'unanimité, de même que le présent rapport.

Le Rapporteur,
L. VAN LAEYS.

Le Président,
Pierre DE SMET.

AMENDEMENTEN AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE.

I. *Het eerste deel van het eerste lid van § 1 van het voorgestelde artikel 302ter van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, wordt vervangen als volgt :*

« Artikel 302ter. — § 1. Worden onderworpen aan een evenredig registratierecht van 0,70 %, de akten die strekken tot de fusie van vóór 1 januari 1964 opgerichte vennootschappen waarvan de hoofdinrichting in België is gelegen, ongeacht of deze fusie geschiedt door oprichting van een nieuwe vennootschap of door opsorping, op voorwaarde : »

II. *In de tekst van artikel 302ter, § 1, worden de voorwaarden, die uiteengezet worden onder de n^{os} 2 en 3 van deze paragraaf, vervangen door de volgende bepaling :*

« 2° dat de akte tot vaststelling van de oprichting der nieuwe vennootschap of van de inbreng in de opslopende vennootschap uiterlijk op 30 juni 1966 wordt verleden. »

III. *Het laatste lid van de § 1 van voornoemd artikel 302ter wordt vervangen als volgt :*

« Evenwel wordt dit recht verminderd tot 0,35 % voor de inbrengen in personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid; het recht is niet verschuldigd voor de inbrengen in andere vennootschappen dan naamloze vennootschappen, vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid.

» In voorkomend geval wordt het gewone recht van inbreng geheven op de ter gelegenheid van de fusie gedane inbrengsten van nieuwe goederen. »

IV. *Het eerste deel van het eerste lid van § 2 van het voorgestelde artikel 302ter wordt vervangen door de volgende bepaling :*

« § 2. Wanneer een vóór 1 januari 1964 opgerichte vennootschap, waarvan de hoofdinrichting in België is gelegen en wier bedrijvigheid bestaat in het winnen, fabriceren, verwerken of conditioneren van grondstoffen en produkten, participaties bezit voor welke ze niet geniet van het voordeel van artikel 113, § 2, van het wetboek van de inkomstenbelastingen, voor het boekjaar dat betrekking heeft op de in 1964 goedgekeurde balans, worden aan een evenredig registratierecht van 0,70 % onderworpen : »

V. *Het tweede en derde lid van § 2 van het voorgestelde artikel 302ter worden vervangen als volgt :*

« Het voordeel van deze bepaling is aan de volgende voorwaarden verbonden :

» 1° dat de vennootschappen waaraan de inbreng wordt gedaan vóór 1 januari 1964 werden opgericht;

AMENDEMENTS ADOPTES
PAR LA COMMISSION.

I. *La première partie de l'alinéa 1^{er} de l'article 302ter, § 1^{er} proposé, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe est remplacée par la disposition suivante :*

« Article 302ter. — § 1^{er}. Sont assujettis à un droit proportionnel d'enregistrement de 0,70 %, les actes ayant pour objet la fusion de sociétés constituées avant le 1^{er} janvier 1964 et dont le principal établissement est en Belgique, sans distinction selon que cette fusion a lieu par voie de création d'une société nouvelle ou par voie d'absorption, à condition : »

II. *Dans le texte de l'article 302ter, § 1^{er}, les conditions exposées sous les n^{os} 2 et 3 de ce paragraphe, sont remplacées par la disposition suivante :*

« 2° que l'acte portant constitution de la société nouvelle ou apport à la société absorbante soit passé au plus tard le 30 juin 1966. »

III. *Le dernier alinéa du paragraphe 1^{er} de l'article 302ter précité, est remplacé par la disposition suivante :*

« Toutefois, ce droit est réduit à 0,35 % pour les apports faits à une société de personnes à responsabilité limitée; il n'est pas dû pour les apports faits à des sociétés autres que les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions et les sociétés de personnes à responsabilité limitée.

» Le droit ordinaire d'apport est perçu, le cas échéant, sur les apports de biens nouveaux effectués à l'occasion de la fusion. »

IV. *La première partie de l'alinéa 1^{er} de l'article 302ter, § 2, proposé, est remplacée par la disposition suivante :*

« § 2. Lorsqu'une société constituée avant le 1^{er} janvier 1964, dont le principal établissement est en Belgique et dont l'activité consiste en l'extraction, la fabrication, la transformation ou le conditionnement de matières premières et de produits, détient des participations pour lesquelles elle ne bénéficie pas de l'article 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus pour l'exercice qui correspond au bilan approuvé en 1964, sont assujettis à un droit proportionnel d'enregistrement de 0,70 % : »

V. *Les alinéas 2 et 3 de l'article 302ter, § 2, proposé sont remplacés par les dispositions suivantes :*

« Le bénéfice de ces dispositions est subordonné à la condition :

» 1° que les sociétés auxquelles les apports sont effectués, aient été constituées avant le 1^{er} janvier 1964;

» 2° dat de tweede inbreng in het vooruitzicht wordt gesteld in de akte die de eerste inbreng vaststelt;

» 3° dat de beide akten uiterlijk op 30 juni 1966 worden verleden.

» Evenwel wordt dit recht verminderd tot 0,35 % voor de inbrengen in personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid; het recht is niet verschuldigd voor de inbrengen in andere vennootschappen dan naamloze vennootschappen, vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid.

In voorkomend geval wordt het gewone recht van inbreng geheven op de ter gelegenheid van deze verichtingen gedane inbrengsten van nieuwe goederen. »

» 2° que le deuxième apport soit prévu dans l'acte constatant le premier;

» 3° que les deux actes soient passés au plus tard le 30 juin 1966.

» Toutefois, ce droit est réduit à 0,35 % pour les apports faits à une société de personnes à responsabilité limitée; il n'est pas dû pour les apports faits à des sociétés autres que les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions et les sociétés de personnes à responsabilité limitée.

» Le droit ordinaire d'apport est perçu, le cas échéant, sur les apports de biens nouveaux effectués à l'occasion de ces opérations. »

TEKST AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE.

ENIG ARTIKEL.

Artikel 302ter van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, opgeheven door de wet van 20 februari 1963, wordt in de volgende lezing hersteld :

« Artikel 302ter. — § 1. Worden onderworpen aan een evenredig registratierecht van 0,70 t.h., de akten die strekken tot de fusie van vóór 1 januari 1964 opgerichte vennootschappen waarvan de hoofdinrichting in België is gelegen, ongeacht of deze fusie geschiedt door oprichting van een nieuwe vennootschap of door opslorping, op voorwaarde :

1° dat de wezenlijke bedrijvigheid van ieder van de gefusioneerde vennootschappen bestaat in het beheer van de waarden in portefeuille en dat ieder van hen participaties in andere vennootschappen bezit waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 t.h. hetzij van het nog terug te betalen werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 119 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, hetzij van het nog terug te betalen werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal verhoogd met de in de inkomstenbelastingen aangeslagen reserves en de geboekte meerwaarden.

De waarde van de participaties en het bedrag van het maatschappelijk kapitaal, de reserves en de meerwaarden moeten worden genomen op de datum waarop de balans, die de vennootschappen in 1964 hebben goedgekeurd, werden afgesloten;

2° dat de akte tot vaststelling van de oprichting der nieuwe vennootschap of van de inbreng in de opslorpande vennootschap uiterlijk op 30 juni 1966 wordt verleden.

Evenwel wordt dit recht verminderd tot 0,35 t.h. voor de inbrengen in personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid; het recht is niet verschuldigd voor de inbrengen in andere vennootschappen dan naamloze vennootschappen, vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid.

In voorkomend geval wordt het gewone recht van inbreng geheven op de ter gelegenheid van de fusie gedane inbrengsten van nieuwe goederen.

§ 2. Wanneer een vóór 1 januari 1964 opgerichte vennootschap, waarvan de hoofdinrichting in België is gelegen en wier bedrijvigheid bestaat in het winnen, fabriceren, verwerken of conditioneren van grondstoffen en produkten, participaties bezit voor welke ze niet geniet van het voordeel van artikel 113, § 2, van het wetboek van de inkomstenbelastingen, voor het boekjaar dat betrekking heeft op de in 1964 goedgekeurde

TEXTE ADOPTE
PAR LA COMMISSION.

ARTICLE UNIQUE.

L'article 302ter du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, abrogé par la loi du 20 février 1963, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Article 302ter. — § 1^{er}. Sont assujettis à un droit proportionnel d'enregistrement de 0,70 p.c., les actes ayant pour objet la fusion de sociétés constituées avant le 1^{er} janvier 1964 et dont le principal établissement est en Belgique, sans distinction selon que cette fusion a lieu par voie de création d'une société nouvelle ou par voie d'absorption, à condition :

1° que l'activité essentielle de chacune des sociétés fusionnées consiste dans la gestion de valeurs en portefeuille et que chacune de ces sociétés détienne des participations dans d'autres sociétés, dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit du capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé conformément à l'article 119 du Code des impôts sur les revenus, soit du capital social réellement libéré restant à rembourser, augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées.

La valeur des participations et le montant du capital social, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des bilans approuvés par les sociétés en 1964;

2° que l'acte portant constitution de la société nouvelle ou apport à la société absorbante soit passé au plus tard le 30 juin 1966.

Toutefois, ce droit est réduit à 0,35 p.c. pour les apports faits à une société de personnes à responsabilité limitée; il n'est pas dû pour les apports fait à des sociétés autres que les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions et les sociétés de personnes à responsabilité limitée.

Le droit ordinaire d'apport est perçu, le cas échéant, sur les apports de biens nouveaux effectués à l'occasion de la fusion.

§ 2. Lorsqu'une société constituée avant le 1^{er} janvier 1964, dont le principal établissement est en Belgique et dont l'activité consiste en l'extraction, la fabrication, la transformation ou le conditionnement de matières premières et de produits, détient des participations pour lesquelles elle ne bénéficie pas de l'article 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus pour l'exercice qui correspond au bilan approuvé en 1964,

balans, worden aan een evenredig registratierecht van 0,70 t.h. onderworpen :

a) de akte waarbij de vennootschap inbreng doet aan een andere vennootschap van al de goederen die betrekking hebben op haar industriële bedrijvigheid;

b) de akte waarbij de vennootschap inbreng doet van haar andere goederen, met inbegrip van de aandelen die werden bekomen in vergelding van de inbreng bedoeld onder littera a, aan een andere vennootschap waarvan de hoofdinstelling in België is gelegen en die tevens voldoet aan de hierboven onder § 1, 1^o, bepaalde voorwaarden.

Het voordeel van deze bepaling is aan de volgende voorwaarden verbonden :

1^o dat de vennootschappen waarvan de inbreng wordt gedaan vóór 1 januari 1964 werden opgericht;

2^o dat de tweede inbreng in het vooruitzicht wordt gesteld in de akte die de eerste inbreng vaststelt;

3^o dat de beide akten uiterlijk op 30 juni 1966 worden verleden.

Evenwel wordt dit recht verminderd tot 0,35 t.h. voor de inbrengen in personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid; het recht is niet verschuldigd voor de inbrengen in andere vennootschappen dan naamloze vennootschappen, vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid.

In voorkomend geval wordt het gewone recht van inbreng geheven op de ter gelegenheid van deze verrichtingen gedane inbrengsten van nieuwe goederen.

§ 3. Het voordeel van de bepalingen voorzien in onderhavig artikel, § 1 en 2, moet worden aangevraagd hetzij in de betreffende akten, hetzij in een onderaan deze akten gestelde verklaring of bijgevoegd schrijven die vóór de registratie door de betrokken vennootschappen of, in hun naam, door de werkende notaris zal ondertekend worden.

Bij de registratie van de akten moet tevens een attest overgelegd worden van de bevoegde controleur der directe belastingen, waarin wordt bevestigd dat voor het boekjaar dat betrekking heeft op de in 1964 goedgekeurde balans, de participaties in aandelen van de betreffende vennootschap het coëfficiënt van 50 t.h., zoals bepaald in artikel 113, § 2, van het Wetboek der inkomstenbelastingen, overschrijden.

Wanneer niet wordt voldaan aan de bepalingen van onderhavige paragraaf zullen de akten tegen het gewoon recht worden geregistreerd, behoudens teruggave op voorlegging van de vereiste verklaringen of documenten.

sont assujettis à un droit proportionnel d'enregistrement de 0,70 p.c. :

a) l'acte par lequel la société fait apport à une autre société de tous les biens se rapportant à son activité industrielle;

b) l'acte par lequel la société fait apport de ses autres biens, y compris les actions reçues en rémunération de l'apport visé sous la lettre a à une autre société dont le principal établissement est en Belgique et qui répond également aux conditions fixées au § 1^{er}, 1^o, ci-dessus.

Le bénéfice de ces dispositions est subordonné à la condition :

1^o que les sociétés auxquelles les apports sont effectués aient été constituées avant le 1^{er} janvier 1964;

2^o que le deuxième apport soit prévu dans l'acte constatant le premier;

3^o que les deux actes soient passés au plus tard le 30 juin 1966.

Toutefois, ce droit est réduit à 0,35 p.c. pour les apports faits à une société de personnes à responsabilité limitée; il n'est pas dû pour les apports faits à des sociétés autres que les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions et les sociétés de personnes à responsabilité limitée.

Le droit ordinaire d'apport est perçu, le cas échéant, sur les apports de biens nouveaux effectués à l'occasion de ces opérations.

§ 3. Le bénéfice des dispositions prévues aux §§ 1^{er} et 2 du présent article doit être demandé, soit dans les actes dont il s'agit, soit dans une déclaration au pied de ces actes ou dans un écrit annexé, signés avant l'enregistrement par les sociétés intéressées ou, en leur nom, par le notaire instrumentant.

En outre, il y a lieu de produire, lors de l'enregistrement des actes, une attestation du contrôleur des contributions compétent, certifiant que pour l'exercice qui correspond au bilan approuvé en 1964, les participations en actions de la société intéressée dépassent le coefficient de 50 p.c. fixé par l'article 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus.

Lorsqu'il n'est pas satisfait aux prescriptions du présent paragraphe, les actes sont enregistrés au droit ordinaire, sauf restitution moyennant la production des déclarations ou documents requis.