

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 oktober 2007

**WETSVOORSTEL**

**houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming brengen met Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten**

(ingediend door de heren François-Xavier de Donnea et Pierre-Yves Jeholet)

INHOUD

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 1. Samenvatting ..... | 3  |
| 2. Toelichting .....  | 4  |
| 3. Wetsvoorstel ..... | 8  |
| 4. Bijlage .....      | 12 |

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

16 octobre 2007

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance en matière de fusions internationales avec la directive 90/434/CEE du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents**

(déposée par MM. François-Xavier de Donnea et Pierre-Yves Jeholet)

SOMMAIRE

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 1. Résumé .....             | 3  |
| 2. Développements .....     | 4  |
| 3. Proposition de loi ..... | 8  |
| 4. Annexe .....             | 12 |

|                      |   |                                                                                                                                       |  |
|----------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <i>cdH</i>           | : | <i>centre démocrate Humaniste</i>                                                                                                     |  |
| <i>CD&amp;V-N-VA</i> | : | <i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>                                                                        |  |
| <i>Ecolo-Groen!</i>  | : | <i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>                                                        |  |
| <i>FN</i>            | : | <i>Front National</i>                                                                                                                 |  |
| <i>LDD</i>           | : | <i>Lijst Dedecker</i>                                                                                                                 |  |
| <i>MR</i>            | : | <i>Mouvement Réformateur</i>                                                                                                          |  |
| <i>Open Vld</i>      | : | <i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>                                                                                           |  |
| <i>PS</i>            | : | <i>Parti Socialiste</i>                                                                                                               |  |
| <i>sp.a - spirit</i> | : | <i>Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.</i> |  |
| <i>VB</i>            | : | <i>Vlaams Belang</i>                                                                                                                  |  |

  

|                                                          |                                                                                                                                                  |                                                             |                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i> |                                                                                                                                                  | <i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i> |                                                                                                                                                              |
| <i>DOC 52 0000/000 :</i>                                 | <i>Parlementair document van de 52<sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>                                                   | <i>DOC 52 0000/000 :</i>                                    | <i>Document parlementaire de la 52<sup>ème</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>                                                    |
| <i>QRVA :</i>                                            | <i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>                                                                                                        | <i>QRVA :</i>                                               | <i>Questions et Réponses écrites</i>                                                                                                                         |
| <i>CRIV :</i>                                            | <i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>                                                                                 | <i>CRIV :</i>                                               | <i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>                                                                                        |
| <i>CRABV :</i>                                           | <i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>                                                                                                             | <i>CRABV :</i>                                              | <i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>                                                                                                            |
| <i>CRIV :</i>                                            | <i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> | <i>CRIV :</i>                                               | <i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> |
|                                                          | <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>                                                                                                |                                                             | <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>                                                                                                    |
| <i>PLEN :</i>                                            | <i>Plenum</i>                                                                                                                                    | <i>PLEN :</i>                                               | <i>Séance plénière</i>                                                                                                                                       |
| <i>COM :</i>                                             | <i>Commissievergadering</i>                                                                                                                      | <i>COM :</i>                                                | <i>Réunion de commission</i>                                                                                                                                 |
| <i>MOT :</i>                                             | <i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>                                                                               | <i>MOT :</i>                                                | <i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>                                                                                       |

  

|                                                                                    |                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i> | <i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> |
| <i>Bestellingen :</i>                                                              | <i>Commandes :</i>                                                       |
| <i>Natieplein 2</i>                                                                | <i>Place de la Nation 2</i>                                              |
| <i>1008 Brussel</i>                                                                | <i>1008 Bruxelles</i>                                                    |
| <i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>                                                        | <i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>                                              |
| <i>Fax : 02/549 82 74</i>                                                          | <i>Fax : 02/549 82 74</i>                                                |
| <i>www.deKamer.be</i>                                                              | <i>www.laChambre.be</i>                                                  |
| <i>e-mail : publicaties@deKamer.be</i>                                             | <i>e-mail : publications@laChambre.be</i>                                |

## SAMENVATTING

*De regering was van oordeel dat de Europese richtlijn in verband met de grensoverschrijdende fusies pas in Belgisch recht kon worden omgezet nadat de grensoverschrijdende groeperingen van ondernemingen mogelijk zouden zijn gemaakt in het Belgisch vennootschapsrecht. Artikel 70 van de vroegere gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, dat betrekking heeft op de wezenlijke bestanddelen van de rechtspersoonlijkheid van de vennootschap, werd beschouwd als een belemmering voor een dergelijke grensoverschrijdende fusie. Volgens die uitlegging is de nationaliteit van een vennootschap een van de essentiële gegevens die de algemene vergadering niet zou kunnen wijzigen.*

*Die belemmering is weggenomen door de inwerkingtreding van het nieuwe Wetboek van vennootschappen. Naar luid van artikel 558 daarvan is de algemene vergadering thans immers volledig bevoegd om de statuten van de vennootschap te wijzigen en is die bevoegdheid niet langer beperkt door het begrip wezenlijke bestanddelen. Aldus kunnen de aandeelhouders geldig beslissen over de fusie van een Belgische vennootschap door overname door een vennootschap die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Unie.*

*Er is dan ook geen enkele reden meer om de omzetting van Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 in ons Wetboek van de inkomstenbelastingen nog langer uit te stellen.*

## RÉSUMÉ

*Le gouvernement considérait que la transposition en droit belge de la directive européenne relative aux fusions transfrontalières ne pouvait intervenir qu'après que les opérations de regroupement transfrontalier d'entreprises seraient rendues possibles en droit belge des sociétés. L'article 70 des anciennes lois coordonnées sur les sociétés commerciales relatif aux éléments essentiels de la personnalité juridique de la société était considéré comme un obstacle à la possibilité d'effectuer pareille fusion transfrontalière. Selon cette interprétation, la nationalité d'une société est un des éléments essentiels que l'assemblée générale ne pourrait modifier.*

*L'entrée en vigueur du nouveau Code des sociétés a mis un terme à cet obstacle. En effet, selon son article 558, l'assemblée générale est maintenant entièrement compétente pour modifier les statuts de la société, compétence qui n'est plus limitée par la notion d'éléments essentiels. De la sorte les actionnaires peuvent valablement décider de la fusion d'une société belge par absorption dans une société résidant dans un autre État membre de l'Union européenne.*

*Il n'y a dès lors plus aucune raison de retarder davantage la transposition de la directive européenne du 23 juillet 1990 dans notre Code des impôts sur les revenus.*

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van wetsvoorstel DOC 51 0439/001.

Het beoogt de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de grensoverschrijdende fusies in overeenstemming te brengen met de Europese Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten. De artikelen 4 tot 8 van die richtlijn voorzien in een neutrale fiscale behandeling voor de grensoverschrijdende fusies tussen vennootschappen die in verschillende lidstaten van de Europese Unie gevestigd zijn.

Als een in een lidstaat gevestigde vennootschap wordt overgenomen door een in een andere lidstaat gevestigde vennootschap, worden de activa en de passiva van het vermogen van de inbrengende vennootschap overgedragen en behoren ze voortaan tot de ontvangende vennootschap. Alle waarden waarvan gebruik wordt gemaakt om de aflossingen, de meer- of minwaarden op de activa, de provisies en de reserves te berekenen, worden overgedragen aan de ontvangende vennootschap. Zodoende verliest de lidstaat van de inbrengende vennootschap geen enkel belastingobject.

België is een van de laatste lidstaten van de Europese Unie die hun fiscale wetgeving niet hebben aangepast aan de bepalingen van Richtlijn 90/434/EEG.

De regering was immers van oordeel dat de omzetting in Belgisch recht pas kon plaatsvinden nadat de grensoverschrijdende groeperingen van ondernemingen mogelijk zijn gemaakt in het Belgisch vennootschapsrecht. Ze baseerde zich op de adviezen van tal van deskundigen volgens wie in de huidige stand van het Belgisch handelsrecht een grensoverschrijdende fusie door overname van een in België gevestigde vennootschap door een in een andere lidstaat van de Europese Unie gevestigde vennootschap onmogelijk was. Meer bepaald artikel 70 van de vroegere gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, dat betrekking had op de wezenlijke bestanddelen van de rechtspersoonlijkheid van de vennootschap, werd beschouwd als een belemmering voor een dergelijke grensoverschrijdende fusie. Volgens die uitlegging is de nationaliteit van een vennootschap een van de essentiële gegevens die de algemene vergadering niet zou kunnen wijzigen (zie de parlementaire voorbereiding van de wet van

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend le texte de la proposition de loi DOC 51 0439/001.

Elle a pour but la mise en conformité avec la directive 90/434/CEE du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différentes des dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 concernant les fusions transfrontalières. Cette directive prévoit en ses articles 4 à 8 un traitement fiscal neutre pour les fusions transfrontalières entre sociétés résidant dans les différents États membres de l'Union européenne.

A cet égard, quand une société résidant dans un État membre est absorbée par une société résidant dans un autre État membre, l'actif et le passif de la société absorbée située dans le premier État membre sont transférés et font désormais partie de la société absorbante. Toutes les valeurs utilisées pour calculer les amortissements et les plus-values ou moins-values sur les actifs, de même que les provisions et les réserves sont transférées dans la société absorbante. L'État membre de la société absorbée ne perd ainsi aucune matière imposable.

La Belgique est l'un des derniers membres de l'Union européenne à ne pas avoir adapté sa législation fiscale aux dispositions de la directive 90/434/CEE.

Le gouvernement considérait en effet que la transposition en droit belge ne pouvait intervenir qu'après que les opérations de regroupement transfrontalier d'entreprises seront rendues possibles en droit belge des sociétés. Il s'appuyait sur les avis de nombreux experts selon lesquels, dans l'état actuel du droit commercial belge, une fusion transfrontalière par absorption d'une société résidente belge au profit d'une société située dans un autre État membre de l'Union européenne était impossible. Plus précisément, l'article 70 des anciennes lois coordonnées sur les sociétés commerciales relatif aux éléments essentiels de la personnalité juridique de la société était considéré comme un obstacle à la possibilité d'effectuer pareille fusion transfrontalière. Selon cette interprétation, la nationalité d'une société est un des éléments essentiels que l'assemblée générale ne pourrait modifier (voir les travaux préparatoires de la loi du 29 juin 1993 modifiant, en ce qui concerne les fusions et les scissions de sociétés, les lois sur les

29 juni 1993 tot wijziging, wat de fusies en splitsingen van vennootschappen betreft, van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30 november 1935, Stuk Kamer nr. 1214/1-1989/1990, blz. 3 en gedrukte stukken Senaat nr. 765/1-1992/1993, blz. 3 en 4; Dassel en Minne, *Droit fiscal*, blz. 699, Malherbe, R.G.F., nr. 10, oktober 1997, blz. 291 tot 303).

Die belemmering is weggenomen door de inwerking-treding van het nieuwe Wetboek van vennootschappen.

Artikel 558 van dat Wetboek van vennootschappen bevat immers het principe dat de algemene vergadering het recht heeft de statuten te wijzigen, maar bevat niet langer de beperking van dat principe luidens welke een algemene vergadering de wezenlijke bestanddelen niet mag wijzigen (als gevolg van de ontwikkeling van het vennootschapsrecht sinds 1958).

Dat betekent dat de algemene vergadering volledig bevoegd is om de statuten van de vennootschap te wijzigen en dat die bevoegdheid niet langer beperkt is door het begrip wezenlijke bestanddelen. Aldus kunnen de aandeelhouders geldig beslissen over de fusie van een Belgische vennootschap door overname door een vennootschap die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Unie.

Er is dus geen reden meer om de omzetting van Richtlijn 90/434/EEG in ons Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 nog langer uit te stellen (de inwerkingtreding had vóór 1 januari 1992 moeten plaatsvinden). Die omzetting, die geen bijzondere technische problemen zou moeten opleveren, zou ertoe bijdragen dat een serieuze hinderpaal voor de consolidatie en de vereenvoudiging van de structuren van groepen binnen de Europese Unie wordt weggenomen.

Bovendien zou aldus concreet worden aangetoond dat België de fiscale belemmeringen voor de verwezenlijking van de eenheidsmarkt wil wegwerken.

## COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

### Artikel 2

Dit artikel beoogt de omzetting van artikel 7 van de richtlijn, dat bepaalt dat de meerwaarden die de ontvangende of inbrengende vennootschap realiseert ter gelegenheid van een overname of een splitsing tot geen enkele belastingheffing leidt als die vennootschap een deelneming bezit in het kapitaal van de inbrengende of gesplitste vennootschap.

sociétés commerciales coordonnées le 30 novembre 1935, doc. Chambre, n° 1214/1-89/90, p. 3 et doc. Sénat n° 765/1-92/93, pp.3 et 4; Dassel et Minne, *Droit fiscal*, p.699; Malherbe, R.G.F. n° 10, octobre 1997 pp. 291 à 303)

L'entrée en vigueur du nouveau Code des sociétés a mis un terme à cet obstacle.

En effet, l'article 558 du Code des sociétés reprend le principe selon lequel l'assemblée générale a le droit d'apporter des modifications aux statuts, mais la restriction à ce principe, selon laquelle une assemblée générale ne peut changer les éléments essentiels de la société n'est plus reprise (en raison de l'évolution du droit des sociétés depuis 1958).

Ceci signifie que l'assemblée générale est maintenant entièrement compétente pour modifier les statuts de la société, compétence qui n'est plus limitée par la notion d'éléments essentiels. De la sorte les actionnaires peuvent valablement décider de la fusion d'une société belge par absorption dans une société résidant dans un autre État membre de l'Union européenne.

Il n'y a dès lors plus aucune raison de retarder davantage (la mise en vigueur aurait du intervenir avant le 1<sup>er</sup> janvier 1992) la transposition de la directive 90/434/CEE dans notre Code des impôts sur les revenus 1992. Cette transposition, qui ne devrait pas poser de difficultés techniques particulières, contribuerait à mettre fin à un obstacle sérieux quant à la consolidation et la simplification des structures de groupes au sein de l'Union européenne.

En outre ce serait une manière concrète de montrer notre volonté de supprimer les obstacles fiscaux à la réalisation du marché unique.

## COMMENTAIRE DES ARTICLES

### Article 2

Cet article vise à transposer l'article 7 de la directive qui prévoit que les plus-values dégagées par la société absorbante ou bénéficiaire à l'occasion d'une opération de fusion ou de scission lorsqu'elle détient des actions de la société absorbée ou scindée ne peuvent donner lieu à aucune imposition.

In België wordt een dergelijke meerwaarde momenteel als een belastbaar inkomen aangemerkt dat weliswaar in aanmerking komt voor de DBI-aftrek en dat aldus onderworpen is aan een effectieve belasting van ongeveer 2 %.

Dit artikel, dat voortspuit uit de richtlijn die alleen betrekking heeft op grensoverschrijdende fusies, moet niettemin ook van toepassing zijn op louter nationale verrichtingen om elke discriminatie tussen nationale en internationale fusies en splitsingen uit de weg te gaan.

De verwijzing *in fine* van dit nieuwe artikel heeft alleen betrekking op artikel 192, § 1. Indien ook § 2 van toepassing zou zijn op die verrichtingen zou er in sommige gevallen een belasting worden geheven, wat echter niet wordt bepaald in artikel 7 van de richtlijn.

#### Art. 3

Dit artikel voegt de fusies en de splitsingen met een grensoverschrijdend karakter toe aan de in artikel 206 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 opgenomen tegen misbruik gerichte maatregelen ten aanzien van de overdracht van vorige beroepsverliezen. Dit wordt toegestaan door de artikelen 6 en 11 van de richtlijn.

#### Art. 4

Dit artikel vervangt artikel 211, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden vaststelt waaronder een fusie, een splitsing of een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, belastingvrij kan worden doorgevoerd.

De eerste voorwaarde, die de oorzaak vormde van de onmogelijkheid om in België een belastingvrije grensoverschrijdende fusie door te voeren, breidt, conform de richtlijn, de voorwaarde van verblijfhouderschap uit tot de lidstaten van de Europese Unie.

De tweede voorwaarde zoals vermeld in dit lid werd eveneens gewijzigd. Voortaan moet de verrichting plaatsvinden in overeenstemming met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen. Het betreft duidelijk de voorwaarden zoals vermeld in het Wetboek opdat een fusie, een splitsing of een met fusie of met splitsing gelijkgestelde verrichting geldig kan worden verwezenlijkt. Bovendien, gelet op het grensoverschrijdende karakter dat aan een dergelijke verrichting kan worden gegeven, vermeldt deze voorwaarde tevens dat de operatie moet worden verwezenlijkt overeenkomstig bepalingen gelijkstaand met die van het Wetboek van vennootschappen in het vennootschapsrecht van de betrokken lidstaat van

Actuellement en Belgique une telle plus-value est considérée comme un revenu imposable mais qui bénéficie du traitement RDT et qui donc n'est soumis qu'à une imposition effective d'environ 2%.

Cet article issu de la directive qui ne vise que les situations transfrontalières, doit cependant s'appliquer aussi dans le cadre d'opérations purement nationales afin d'éviter toute discrimination entre les fusions et scissions nationales et transnationales.

La référence *in fine* de ce nouvel article ne vise que l'alinéa 1<sup>er</sup> de l'article 192, § 1<sup>er</sup>, car si l'alinéa 2 était aussi applicable à ces opérations, il y aurait une imposition dans certains cas, ce qui n'est pas prévu par l'article 7 de la directive.

#### Art. 3

Cet article rajoute le cas des fusions ou scissions qui ont un caractère transnational aux règles anti-abus de transfert de pertes antérieures prévues à l'article 206 du Code d'impôt sur les revenus 1992. Ceci est autorisé par les articles 6 et 11 de la directive.

#### Art. 4

Cet article remplace le § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de l'article 211 C.I.R. 1992 qui détermine les conditions dans lesquelles une fusion, scission, opération assimilée à une fusion ou opération assimilée à une scission peut bénéficier d'un régime fiscalement neutre

La première condition, qui était à l'origine de l'impossibilité de faire une fusion transnationale non taxée en Belgique, étend la condition de résidence à tous les États membres de l'Union européenne en conformité avec la directive.

La seconde condition énoncée à cet alinéa est aussi modifiée. Dorénavant, l'opération doit être réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés. Il s'agit des conditions énoncées dans le code pour qu'une fusion, scission, opération assimilée à une fusion ou opération assimilée à une scission puisse être réalisée valablement. En outre, vu le caractère transnational qui peut être donné à une telle opération, cette condition énonce également que l'opération doit être réalisée conformément à des dispositions équivalentes à celles du Code des sociétés dans le droit des sociétés de l'État membre de l'Union européenne concerné. Par là il faut entendre les dispositions de droit des sociétés

de Europese Unie. Daarmee worden de bepalingen van het buitenlands vennootschappenrecht bedoeld die de regels bevatten op grond waarvan een grensoverschrijdende fusie geldig kan worden verwezenlijkt. Die bepalingen van buitenlands recht moeten niet noodzakelijk in een wetboek of in een wet zijn opgenomen zoals dat het geval is in ons Wetboek van vennootschappen, maar kunnen worden afgeleid, zoals dit onder meer het geval is voor het Verenigd Koninkrijk, uit de praktijk van het contractenrecht dat conform het nationale recht is. In dat geval is het van belang dat de fusie uit het oogpunt van de betrokken lidstaat van de Europese Unie geldig wordt verwezenlijkt.

De derde voorwaarde is niet gewijzigd.

#### Art. 5

Dit artikel bepaalt dat de door de inbrengende of gesplitste vennootschap ingebrachte activa en passiva worden overgedragen naar een vaste inrichting van de ontvangende vennootschap in België.

Conform artikel 5 van de richtlijn, moeten de vrijgestelde reserves binnen de Belgische inrichting blijven om hun vrijgesteld karakter te kunnen bewaren, opdat de Belgische Staat geen belastbare materie zou verliezen. Bijgevolg worden de reserves belastbaar op het tijdstip waarop zij verdwijnen uit de rekeningen van de Belgische inrichting, om welke reden dan ook, met inbegrip van de beslissing van de buitenlandse vennootschap om ze uit te keren.

#### Art. 6

Dit artikel voegt aan artikel 229 van het WIB 1992 een paragraaf toe waarin het begrip Belgische inrichting wordt gedefinieerd.

Het is onder meer gericht op de situatie waarin een Belgische vennootschap wordt overgenomen door een buitenlandse vennootschap waarin zij aandelen aanhoudt en waarbij de participatie van de Belgische vennootschap in de buitenlandse vennootschap haar enig actief vormt. De participatie in de buitenlandse vennootschap wordt geacht een Belgische vaste inrichting te zijn.

De overige artikelen van de wet verwijzen, wat de definitie van een Belgische inrichting betreft, naar die nieuwe paragraaf 4.

étranger qui énoncent les règles pour qu'une fusion transnationale puisse être réalisée valablement. Ces dispositions de droit étranger ne doivent pas nécessairement être inscrites dans un code ou une loi du type de notre Code des sociétés, mais peuvent ressortir, comme c'est par exemple le cas au Royaume-Uni, d'une pratique contractuelle conforme au droit national. Ce qui importe en l'espèce, c'est que la fusion soit réalisée valablement du point de vue de l'État membre de l'Union européenne concerné.

La troisième condition n'est pas modifiée.

#### Art. 5

Cet article prévoit que les actifs et passifs apportés par la société absorbée ou scindée sont transférés à un établissement stable de la société absorbante ou bénéficiaire en Belgique.

Conformément à l'article 5 de la directive, les réserves immunisées devront rester au sein de l'établissement belge afin de conserver leur statut immunisé et ce, afin que l'État belge ne perde pas de matière taxable. Ainsi dès que ces réserves disparaissent des comptes de l'établissement belge, pour une raison ou pour une autre, y compris une décision de la société étrangère de les distribuer, elles seront imposables.

#### Art. 6

Cet article ajoute un paragraphe à l'article 229 C.I.R.1992 qui définit la notion d'établissement belge.

Il est entre autres destiné à viser le cas d'une société belge qui est absorbée par une société étrangère dont elle détient les actions et où la participation de la société belge dans la société étrangère est son seul actif. La participation dans la société étrangère est alors censée constituer un établissement belge.

Les autres articles de la proposition de loi se réfèrent à ce nouveau § 4 quant à la définition d'un établissement belge.

François-Xavier DE DONNEA (MR)  
Pierre-Yves JEHOLET (MR)

## WETSVOORSTEL

### Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

### Art. 2

Artikel 192 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen, wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt:

«§ 4. In geval van een fusie, een splitsing of een met fusie door overname of met splitsing gelijkgestelde verrichting waarbij de inbrengende of ontvangende vennootschap vooraf in het bezit is van aandelen van de ingebrachte of gesplitste vennootschap, wordt de eventuele meerwaarde die de inbrengende of ontvangende vennootschap verkrijgt ter gelegenheid van de vernietiging van haar participatie, vrijgesteld volgens de voorwaarden van § 1, eerste lid.».

### Art. 3

Artikel 206, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een derde lid, luidend als volgt:

«In geval van fusie of splitsing van een binnenlandse vennootschap waarbij de inbrengende of ontvangende vennootschap een verblijfhoudende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie is als bedoeld in artikel 211, § 1, tweede lid, 1<sup>o</sup>, blijven de in fiscaal opzicht verrekenbare beroepsverliezen die de inbrengende of ontvangende vennootschap vóór de inbreng of de splitsing heeft geleden definitief aftrekbaar voor de Belgische vaste inrichting die na de fusie of de splitsing met toepassing van artikel 212*bis* ontstaat, binnen dezelfde beperkingen als die welke zijn vastgesteld in het vorige lid.».

### Art. 4

Artikel 211, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

«Het eerste lid is alleen van toepassing op voorwaarde dat:

1<sup>o</sup> de inbrengende of ontvangende vennootschap een binnenlandse vennootschap is of een verblijfhou-

## PROPOSITION DE LOI

### Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution

### Art. 2

L'article 192 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2006 portant des dispositions diverses, est complété par un § 4, rédigé comme suit:

«§ 4. En cas de fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou opération assimilée à une scission dont la société absorbante ou bénéficiaire détient préalablement des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la plus-value éventuelle obtenue par la société absorbante ou bénéficiaire lors de l'annulation de sa participation est exonérée dans les conditions du § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>.».

### Art. 3

L'article 206, § 2, du même Code, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

«En cas de fusion ou de scission d'une société résidente dont la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente d'un autre État membre de l'Union européenne, telle que visée à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 1<sup>o</sup>, les pertes professionnelles que la société absorbée ou scindée a éprouvées avant la fusion ou scission restent déductibles dans le chef de l'établissement belge, qui subsiste après la fusion ou scission par application de l'article 212*bis*, dans les mêmes limites que celles prévues à l'alinéa précédent.».

### Art. 4

A l'article 211 du même Code, le § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante:

«L'alinéa 1<sup>er</sup> est uniquement applicable à condition que:

1<sup>o</sup> la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente ou une société résidente d'un État

dende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie als bedoeld in artikel 3 van Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig gelijkwaardige bepalingen van het vennootschapsrecht van de lidstaat van de Europese Unie waar de ontvangende vennootschap verblijf houdt;

3° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.».

#### Art. 5

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 212*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

«Art. 212*bis*.— § 1. In geval van een fusie, een splitsing of een met fusie door overname of met splitsing gelijkgestelde verrichting waarbij de inbrengende of ontvangende vennootschap een verblijfhoudende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie is zoals bedoeld in artikel 211, § 1, tweede lid, 1°, wordt het geheel van activa en passiva van de binnenlandse vennootschap geacht in België te worden gehandhaafd en een Belgische vaste inrichting te vormen in de zin van artikel 229, § 4.

§ 2. Het kapitaal en de reserves, met inbegrip van de vrijgestelde reserves, van de binnenlandse vennootschap moeten worden gehandhaafd op de rekeningen van het passief van de Belgische vaste inrichting in de zin van artikel 229, § 4, ontsproten uit een fusie, een splitsing of een met fusie door overname of met splitsing gelijkgestelde verrichting waarbij de inbrengende of de ontvangende vennootschap een verblijfhoudende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie is als bedoeld in artikel 211, § 1, tweede lid, 1°.

De aldus bestemde kapitaal en reserves worden belastbaar op het tijdstip waarop ze niet meer voorkomen in die rekeningen, onder meer door een beslissing van de verblijfhoudende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie als bedoeld in artikel 211, § 1, tweede lid 1°, tot uitkering van het kapitaal en de reserves van de Belgische vaste inrichting in de zin van artikel 229, § 4, of door elke andere beslissing met betrekking tot die elementen.».

membre de l'Union européenne visée par l'article 3 de la directive 90/434/CEE du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'État membres différents;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés ou à des dispositions équivalentes du droit des sociétés de l'État membre de l'Union européenne dont est résidente la société bénéficiaire;

3° l'opération répond à des besoins de caractère financier ou économique.».

#### Art. 5

Un article 212*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 212*bis*. — § 1<sup>er</sup>. En cas de fusion, scission ou opération assimilée à une fusion par absorption ou opération assimilée à une scission dont la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente d'un État membre de l'Union européenne, telle que visée à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 1°, l'ensemble des actifs et passifs apportés par la société résidente sont censés être maintenus en Belgique et former un établissement belge au sens de l'article 229, § 4.

§ 2. Le capital et les réserves, y compris les réserves immunisées, de la société résidente doivent être maintenus à des comptes du passif de l'établissement belge au sens de l'article 229, § 4, issu de l'opération de fusion, scission ou opération assimilée à une fusion par absorption ou opération assimilée à une scission dont la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente d'un État membre de l'Union européenne, telle que visée à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 1°.

Le capital et les réserves ainsi affectées deviennent imposables dès qu'ils ne figurent plus à ces comptes, entre autres par une décision de la société résidente d'un État membre de l'Union européenne, telle que visée à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 1°, de distribuer le capital et les réserves de l'établissement belge au sens de l'article 229, § 4, ou toute autre décision portant sur ces éléments.».

## Art. 6

Artikel 229 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt:

«§ 4. Een buitenlandse vennootschap wordt geacht over een Belgische vaste inrichting te beschikken voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, wanneer ze een binnenlandse vennootschap overneemt of in het kader van een fusie, een splitsing of een met fusie door overname of met splitsing gelijkgestelde verrichting van een binnenlandse vennootschap inbrengen ontvangt die beantwoorden aan de voorwaarden die zijn bepaald in de artikelen 211 en 212*bis*.».

## Art. 7

Deze wet treedt in werking de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

5 oktober 2007

## Art. 6

L'article 229 du même Code est complété par un § 4, rédigé comme suit :

«§ 4. Une société étrangère est censée disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, lorsqu'elle absorbe une société résidente ou reçoit des apports d'une société résidente dans le cadre d'une fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou opération assimilée à une scission, répondant aux conditions des articles 211 et 212*bis*.».

## Art. 7

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

5 octobre 2007

François-Xavier DE DONNEA (MR)  
Pierre-Yves JEHOLET (MR)

**BIJLAGE**

**ANNEXE**

## BASISTEKST

## Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

## Art. 192

§ 1. Volledig vrijgesteld zijn eveneens de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, en § 2, eerste lid bedoelde meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken.

De vrijstelling is slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, werden belast.

§ 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk.

## Art. 206

§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

## BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

## Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

## Art. 192

§ 1. Volledig vrijgesteld zijn eveneens de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, en § 2, eerste lid bedoelde meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken.

De vrijstelling is slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, werden belast.

§ 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk.

**§ 4. In geval van een fusie, een splitsing of een met fusie door overname of met splitsing gelijkgestelde verrichting waarbij de inbrengende of ontvangende vennootschap vooraf in het bezit is van aandelen van de ingebrachte of gesplitste vennootschap, wordt de eventuele meerwaarde die de inbrengende of ontvangende vennootschap verkrijgt ter gelegenheid van de vernietiging van haar participatie, vrijgesteld volgens de voorwaarden van § 1, eerste lid.<sup>1</sup>**

## Art. 206

§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

<sup>1</sup> Art. 2 : aanvulling.

## TEXTE DE BASE

## Code des impôts sur les revenus 1992

## Art. 192

§ 1<sup>er</sup>. Sont aussi intégralement exonérées les plus-values non visées à l'article 45, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, et § 2, alinéa 1<sup>er</sup> réalisées sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1<sup>er</sup>, et 203.

L'exonération n'est applicable que dans la mesure où le montant imposable des plus-values dépasse le total des réductions de valeur antérieurement admises sur les actions ou parts réalisées, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 24, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>.

§ 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, le emploi visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce emploi, la partie provisoirement non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable.

## Art. 206

§ 1<sup>er</sup>. Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.

## TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

## Code des impôts sur les revenus 1992

## Art. 192

§ 1<sup>er</sup>. Sont aussi intégralement exonérées les plus-values non visées à l'article 45, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, et § 2, alinéa 1<sup>er</sup> réalisées sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1<sup>er</sup>, et 203.

L'exonération n'est applicable que dans la mesure où le montant imposable des plus-values dépasse le total des réductions de valeur antérieurement admises sur les actions ou parts réalisées, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 24, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>.

§ 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, le emploi visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce emploi, la partie provisoirement non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable.

**§ 4. En cas de fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou opération assimilée une scission dont la société absorbante ou bénéficiaire détient préalablement des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la plus-value éventuelle obtenue par la société absorbante ou bénéficiaire lors de l'annulation de sa participation est exonérée dans les conditions du § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>.<sup>1</sup>**

## Art. 206

§ 1<sup>er</sup>. Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.

<sup>1</sup> Art. 2 : ajout.

§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

#### Art. 211

§ 1. In geval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°, en in geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1° bis:

§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

***In geval van fusie of splitsing van een binnenlandse vennootschap waarbij de inbrengende of ontvangende vennootschap een verblijfhoudende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie is als bedoeld in artikel 211, § 1, tweede lid, 1°, blijven de in fiscaal opzicht verrekenbare beroepsverliezen die de inbrengende of ontvangende vennootschap vóór de inbreng of de splitsing heeft geleden definitief aftrekbaar voor de Belgische vaste inrichting die na de fusie of de splitsing met toepassing van artikel 212bis ontstaat, binnen dezelfde beperkingen als die welke zijn vastgesteld in het vorige lid.<sup>2</sup>***

#### Art. 211

§ 1. In geval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°, en in geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1° bis:

<sup>2</sup> Art. 3 : aanvulling.

§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion ou scission, les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, la règle tracée ci-avant s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

#### Art. 211

§ 1<sup>er</sup>. En cas de fusion, de scission ou d'opération assimilée à une fusion par absorption, visées à l'article 210, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o bis</sup>:

§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion ou scission, les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, la règle tracée ci-avant s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

#### Art. 211

§ 1<sup>er</sup>. En cas de fusion, de scission ou d'opération assimilée à une fusion par absorption, visées à l'article 210, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o bis</sup>:

***En cas de fusion ou de scission d'une société résidente dont la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente d'un autre État membre de l'Union européenne, telle que visée à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 1<sup>o</sup>, les pertes professionnelles que la société absorbée ou scindée a éprouvées avant la fusion ou scission restent déductibles dans le chef de l'établissement belge, qui subsiste après la fusion ou scission par application de l'article 212bis, dans les mêmes limites que celles prévues à l'alinéa précédent.<sup>2</sup>***

<sup>2</sup> Art. 3 : ajout.

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven.

Het eerste lid is slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de overnemende of de verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap is;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen;

3° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Het eerste lid is evenmin van toepassing op verrichtingen waaraan een door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap.

§ 2. In de in § 1, eerste lid, vermelde gevallen wordt het bedrag van het gestorte kapitaal, en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven.

Het eerste lid is alleen van toepassing op voorwaarde dat:

**1° de inbrengende of ontvangende vennootschap een binnenlandse vennootschap is of een verblijfhoudende vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie als bedoeld in artikel 3 van Richtlijn 90/434/ EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten;**

**2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig gelijkwaardige bepalingen van het vennootschapsrecht van de lidstaat van de Europese Unie waar de ontvangende vennootschap verblijf houdt;**

**3° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.<sup>3</sup>**

Het eerste lid is evenmin van toepassing op verrichtingen waaraan een door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap.

§ 2. In de in § 1, eerste lid, vermelde gevallen wordt het bedrag van het gestorte kapitaal, en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.

<sup>3</sup> Art. 4 : vervanging.

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1<sup>er</sup>, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin.

L'alinéa 1<sup>er</sup> est uniquement applicable à la condition que:

1° la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés;

3° l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

L'alinéa 1<sup>er</sup> ne s'applique pas non plus aux opérations auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire et financière ou qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privées.

§ 2. Dans les cas visés au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire, à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération.

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1<sup>er</sup>, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin.

L'alinéa 1<sup>er</sup> est uniquement applicable à condition que:

**1° la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente ou une société résidente d'un État membre de l'Union européenne visée par l'article 3 de la directive 90/434/CEE du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'État membres différents;**

**2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés ou à des dispositions équivalentes du droit des sociétés de l'État membre de l'Union européenne dont est résidente la société bénéficiaire;**

**3° l'opération réponde à des besoins de caractère financier ou économique.<sup>3</sup>**

L'alinéa 1<sup>er</sup> ne s'applique pas non plus aux opérations auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire et financière ou qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privées.

§ 2. Dans les cas visés au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire, à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération.

<sup>3</sup> Art. 4 : remplacement.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestorte kapitaal.

In zover de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt, in afwijking van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.

Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de in § 1, eerste lid, 1°, vermelde meerwaarden en kapitaal-subsidies, noch op de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen die als dusdanig in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen worden teruggevonden.

De vermindering van het gestorte kapitaal wordt geacht te zijn gedaan op de datum van de in § 1, eerste lid, vermelde verrichting.

#### Art. 229

§ 1. Voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, betekent de uitdrukking «Belgische inrichting» elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder:

- 1° een plaats waar leiding wordt gegeven;
- 2° een filiaal;
- 3° een kantoor;
- 4° een fabriek;
- 5° een werkplaats;
- 6° een agentuur;
- 7° een mijn, een steengroeve of enige andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;
- 8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt;
- 9° een opslagplaats;
- 10° een goederenvoorraad.

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-inwoner overeenkomsten te sluiten.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestorte kapitaal.

In zover de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt, in afwijking van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.

Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de in § 1, eerste lid, 1°, vermelde meerwaarden en kapitaal-subsidies, noch op de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen die als dusdanig in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen worden teruggevonden.

De vermindering van het gestorte kapitaal wordt geacht te zijn gedaan op de datum van de in § 1, eerste lid, vermelde verrichting.

#### Art. 229

§ 1. Voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, betekent de uitdrukking «Belgische inrichting» elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder:

- 1° een plaats waar leiding wordt gegeven;
- 2° een filiaal;
- 3° een kantoor;
- 4° een fabriek;
- 5° een werkplaats;
- 6° een agentuur;
- 7° een mijn, een steengroeve of enige andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;
- 8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt;
- 9° een opslagplaats;
- 10° een goederenvoorraad.

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-inwoner overeenkomsten te sluiten.

La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées et, enfin, sur le capital libéré.

Dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est, par dérogation à l'alinéa 2, imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves et, pour ces dernières, en priorité, sur les réserves taxées.

Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et subsides en capital visés au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, ni aux réductions de valeur et provisions exonérées visées à l'article 48, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.

La réduction du capital libéré est censée être faite à la date de l'opération visée au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>.

#### Art. 229

§ 1<sup>er</sup>. Pour l'application de l'article 228, § 2, 3<sup>o</sup>, l'expression «établissement belge» désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Constituent notamment une installation fixe:

- 1° un siège de direction;
- 2° une succursale;
- 3° un bureau;
- 4° une usine;
- 5° un atelier;
- 6° une agence;
- 7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles;
- 8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une période non interrompue de 30 jours;
- 9° un entrepôt;
- 10° un stock de marchandises.

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui exerce celle-ci en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 227 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées et, enfin, sur le capital libéré.

Dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est, par dérogation à l'alinéa 2, imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves et, pour ces dernières, en priorité, sur les réserves taxées.

Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et subsides en capital visés au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, ni aux réductions de valeur et provisions exonérées visées à l'article 48, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.

La réduction du capital libéré est censée être faite à la date de l'opération visée au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>.

#### Art. 229

§ 1<sup>er</sup>. Pour l'application de l'article 228, § 2, 3<sup>o</sup>, l'expression «établissement belge» désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Constituent notamment une installation fixe:

- 1° un siège de direction;
- 2° une succursale;
- 3° un bureau;
- 4° une usine;
- 5° un atelier;
- 6° une agence;
- 7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles;
- 8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une période non interrompue de 30 jours;
- 9° un entrepôt;
- 10° un stock de marchandises.

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui exerce celle-ci en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 227 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die in de zin van artikel 228, § 2, 3° of 4°, in België inkomsten behaalt of verkrijgt, wordt geacht, volgens het geval, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, over een Belgische inrichting te beschikken of, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°, persoonlijk in België werkzaamheden uit te oefenen.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die in de zin van artikel 228, § 2, 3° of 4°, in België inkomsten behaalt of verkrijgt, wordt geacht, volgens het geval, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, over een Belgische inrichting te beschikken of, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°, persoonlijk in België werkzaamheden uit te oefenen.

**§ 4. Een buitenlandse vennootschap wordt geacht over een Belgische vaste inrichting te beschikken voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, wanneer ze een binnenlandse vennootschap overneemt of in het kader van een fusie, een splitsing of een met fusie door overname of met splitsing gelijkgestelde verrichting van een binnenlandse vennootschap inbrengen ontvangt die beantwoorden aan de voorwaarden die zijn bepaald in de artikelen 211 en 212bis.<sup>4</sup>**

<sup>4</sup> Art. 6 : aanvulling.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou dont les revenus sont produits ou recueillis en Belgique au sens de l'article 228, § 2, 3° ou 4°, est censé, selon le cas, disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, ou exercer personnellement des activités en Belgique pour l'application de l'article 228, § 2, 4°.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou dont les revenus sont produits ou recueillis en Belgique au sens de l'article 228, § 2, 3° ou 4°, est censé, selon le cas, disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, ou exercer personnellement des activités en Belgique pour l'application de l'article 228, § 2, 4°.

**§ 4. Une société étrangère est censée disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, lorsqu'elle absorbe une société résidente ou reçoit des apports d'une société résidente dans le cadre d'une fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou opération assimilée à une scission, répondant aux conditions des articles 211 et 212bis.<sup>4</sup>**

<sup>4</sup> Art. 6 : ajout.