

Chambre des Représentants

SESSION 1970-1971.

26 FÉVRIER 1971

PROJET DE LOI

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

PROJET
TRANSMIS PAR LE SENAT (1).

Article premier.

L'article 38, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque des sociétés possédant la personnalité juridique sont fusionnées ou scindées ou lorsqu'elles adoptent une autre forme juridique, les plus-values résultant pour leurs actionnaires ou associés de l'échange des parts représentatives de droits sociaux dans ces sociétés contre des parts des sociétés absorbantes ou des sociétés nouvelles sont considérées comme des plus-values non réalisées. »

Art. 2.

A l'article 123, § 1^{er}, du même Code, le 1^o et le 3^o, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 1^{er} juillet 1964 sont remplacés par les dispositions suivantes :

« 1^o qui fusionnent par absorption ou par création d'une société nouvelle ou qui sont scindées par apport de l'intégralité de leur actif et de leur passif à plusieurs autres sociétés existantes ou nouvelles; »

« 3^o qui adoptent une autre forme juridique, sauf dans les cas visés aux articles 165 à 174 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales ».

(1) Voir :

Documents du Sénat :

207 (1970-1971) : Projet de loi.

246 (1970-1971) : Rapport.

Annales du Sénat :

16 et 25 février 1971.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1970-1971.

26 FEBRUARI 1971

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomsten-
belastingen, wat de splitsing van vennootschappen
betreft.

ONTWERP
OVERGEZONDEN DOOR DE SENAAT (1).

Artikel 1.

Artikel 38, 1^{ste} lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Wanneer vennootschappen met rechtspersoonlijkheid een fusie aangaan of zich splitsen, dan wel een andere rechtsvorm aannemen, worden de meerwaarden, die voor hun aandeelhouders of vennoten voortvloeien uit de ruiling van bewijzen van deelgerechtigdheid in die vennootschappen tegen bewijzen van deelgerechtigdheid in de opslorpande of de nieuwe vennootschappen, als niet verwzenlijke meerwaarden beschouwd. »

Art. 2.

In artikel 123, § 1, van hetzelfde Wetboek worden het 1^o en het 3^o, gewijzigd door artikel 1 van de wet van 1 juli 1964, door de volgende bepalingen vervangen :

« 1^o die een fusie aangaan bij wege van opslorping of van oprichting van een nieuwe vennootschap, of die zich splitsen bij wege van inbreng van al hun activa of passiva in meerdere andere, bestaande of nieuwe, vennootschappen; »

« 3^o die een andere rechtsvorm aannemen, behalve in gevallen als bedoeld in artikel 165 tot 174 van de samengeordende wetten op de handelsvennootschappen ».

(1) Zie :

Stukken van de Senaat :

207 (1970-1971) : Wetsontwerp.

246 (1970-1971) : Verslag.

Handelingen van de Senaat :

16 en 25 februari 1971.

Art. 3.

L'article 124 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 1^{er} juillet 1964, est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 124. — § 1^{er}. Les dispositions de l'article 118 ne sont cependant pas applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er} 1^o et 2^o, à condition :

» 1^o que les sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique;

» 2^o que les apports aux sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission soient uniquement rémunérés en parts représentatives de droits sociaux;

» 3^o que, si la dissolution de la société n'a pas été décidée directement en vue de son absorption, de sa fusion ou de sa scission, ses liquidateurs n'aient pas procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt.

» § 2. Les dispositions de l'article 118 ne sont pas non plus applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 3^o, lorsque l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves, ne subit aucune modification à l'occasion de la transformation de la forme juridique de la société.

» § 3. Dans les éventualités visées au §§ 1^{er} et 2, les amortissements, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, de la scission ou de la transformation, sur les éléments qui leur ont été apportés, ainsi que le capital social à envisager lors du partage ultérieur de l'avoir social de ces sociétés, sont déterminés comme si la fusion, scission ou transformation n'avait pas eu lieu.

» En cas de scission, pour déterminer le capital social à envisager dans le chef de chacune des sociétés absorbantes ou nées de la scission, celles-ci sont censées avoir repris le capital de la société scindée proportionnellement à la valeur nette des apports effectués par cette dernière à chacune d'elles.

» Pour l'application des alinéas qui précèdent, les fusions, scissions, transformations et apports de branches d'activité auxquelles les sociétés absorbées, fusionnées, scindées ou transformées ont participé antérieurement en exemption d'impôt sont censées n'avoir pas eu lieu.

» § 4. Les dispositions du § 3 sont également applicables dans les cas où des sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce ont été transformées en exemption d'impôt avant l'entrée en vigueur de la loi du 23 février 1967 modifiant, en ce qui concerne la transformation de sociétés, les lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

» § 5. Lorsqu'une société autre que par actions visée à l'article 95 ou une société y assimilée visée à l'article 102 a été transformée en une société par actions visée à l'article 98 ou en une société y assimilée visée à l'article 102, les avances visées à l'article 15, alinéa 2, 2^o, qui n'ont pas été incorporées au capital social à l'occasion de la transformation, ne sont pas assimilées à du capital social réellement libéré pour l'application des §§ 3 et 4 qui précèdent. »

Art. 3.

Artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 2 van de wet van 1 juli 1964, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« Art. 124. — § 1. De bepalingen van artikel 118 zijn evenwel niet van toepassing in gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 1^o en 2^o, op voorwaarde :

» 1^o dat de opslorpemde of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben;

» 2^o dat de inbrengsten in de opslorpemde of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen uitsluitend in bewijzen van deelgerechtigdheid worden vergoed;

» 3^o dat, wanneer tot de ontbinding van de vennootschap niet is besloten met de directe bedoeling ze te laten opslorpen of fusioneren of ze te splitsen, de vereffenaars het maatschappelijk vermogen te voren niet gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting.

» § 2. De bepalingen van artikel 118 zijn evenmin van toepassing in gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 3^o, wanneer de raming van de activa- en passivabestanddelen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, geen wijziging ondergaat naar aanleiding van de verandering van de rechtsvorm van de vennootschap.

» § 3. In gevallen als bedoeld in de §§ 1 en 2, worden de bij de opslorpemde of de uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden of meerwaarden op de bij hen ingebrachte bestanddelen, zomede het maatschappelijk kapitaal dat in aanmerking komt bij latere verdeling van het maatschappelijk vermogen van die vennootschappen, bepaald alsof de fusie, de splitsing of de omvorming niet had plaatsgevonden.

» Om in geval van splitsing van een vennootschap het bij elk der opslorpemde of uit de splitsing ontstane vennootschappen in aanmerking te nemen maatschappelijk kapitaal vast te stellen, worden die vennootschappen geacht het kapitaal van de gesplitste vennootschap evenredig met de netto-waarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen.

» Voor de toepassing van de voorgaande leden worden de fusies, splitsingen en omvormingen, alsmede de inbrengen van bedrijfstakken, waarin de opgeslorpte, gefusioneerde, gesplitste of omgevormde vennootschappen voorheen met vrijstelling van belasting hebben deelgenomen, geacht niet te hebben plaatsgevonden.

» § 4. De bepalingen van § 3 zijn mede van toepassing ingeval vennootschappen, die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, met vrijstelling van belasting zijn omgevormd vóór de inwerkingtreding van de wet van 23 februari 1967 tot wijziging, wat de omvorming van vennootschappen betreft, van de samen-geordende wetten op de handelsvennootschappen.

» § 5. Ingeval een andere vennootschap dan een vennootschap op aandelen, als bedoeld in artikel 95, of een daarmee ingevolge artikel 102 gelijkgestelde vennootschap, is omgevormd tot een vennootschap op aandelen als bedoeld in artikel 98 of tot een daarmee ingevolge artikel 102 gelijkgestelde vennootschap, worden de in artikel 15, lid 2, 2^o, bedoelde voorschotten, die bij de omvorming niet in het maatschappelijk kapitaal zijn opgenomen, niet met werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal gelijkgesteld voor de toepassing van de §§ 3 en 4. »

Art. 4.

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1971.

Bruxelles, le 25 février 1971.

Le Président du Sénat,

Art. 4.

Deze wet heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1971.

Brussel, 25 februari 1971.

De Voorzitter van de Senaat,

P. STRUYE.

Les Secrétaires,

De Secretarissen,

D. VANDER BRUGGEN,
H. VAN DONINCK.