

Chambre des Représentants

2 JUILLET 1953.

PROJET DE LOI tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi proposé par le Gouvernement a pour but de lever, tout au moins temporairement, l'entrave existant en matière d'impôts directs, aux regroupements d'entreprises.

Les fusions et absorptions de sociétés sont de nature à favoriser l'assainissement des entreprises et à contribuer à l'amélioration de la productivité, au développement économique et au plein emploi de la main-d'œuvre.

De 1927 à 1936, des dispositions particulières insérées dans les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus avaient déjà facilité les fusions de sociétés (art. 4 de la loi du 23 juillet 1927, modifié successivement par les lois des 2 juillet 1930 et 23 juillet 1932 et par l'arrêté royal n° 5 du 22 août 1934).

D'autre part, les lois des 13 août 1947 et 14 février 1950 ont, après la guerre, levé temporairement les obstacles qui, sur le plan fiscal, s'opposaient aux fusions et absorptions de charbonnages.

Les dispositions contenues dans le présent projet de loi sont inspirées de ces mesures exceptionnelles prises dans le passé.

Les avantages qui y sont prévus se rapportent tant aux sociétés fusionnées ou absorbées qu'aux sociétés absorbantes ou nées de la fusion : les premières sont exemptées des impôts lors du partage d'avoir social qu'implique normalement leur disparition, l'application desdits impôts étant, en principe, différée jusqu'au moment de la liquidation de la nouvelle société ou de la société absorbante; les secondes peuvent continuer, sous certaines conditions, à pratiquer sur les éléments réévalués conformément à la loi du 20 août 1947 et acquis pour un prix inférieur à la valeur réévaluée nette, les mêmes amortissements que ceux effectués avant l'absorption ou la fusion.

Kamer der Volksvertegenwoordigers

2 JULI 1953.

WETSONTWERP tot bevordering van de opslorping of fusie van vennootschappen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het door de Regering voorgesteld wetsontwerp heeft voor doel, de in zake directe belastingen bestaande belemmeringen tegen de vereniging van ondernemingen, tijdelijk op te heffen.

De fusies en opslorpingen van vennootschappen zijn van aard de gezondmaking van ondernemingen te bevorderen en bij te dragen tot de verbetering van de productiviteit, tot de economische ontwikkeling en tot de volledige tewerkstelling van de arbeidskracht.

Van 1927 tot 1936, hadden de in de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen ingelaste bijzondere bepalingen reeds de fusie van vennootschappen vergemakkelijkt (art. 4 van de wet van 23 Juli 1927, achtereenvolgens gewijzigd door de wetten van 2 Juli 1930 en 23 Juli 1932 en door het koninklijk besluit n° 5 van 22 Augustus 1934).

Anderdeels hebben na de oorlog de wetten van 13 Augustus 1947 en 14 Februari 1950, tijdelijk de hindernissen opgeheven die, op het fiscale plan, zich verzetten tegen de fusies en opslorpingen van steenkolenmijnen.

De in dit wetsontwerp vervatte bepalingen zijn ingegeven door deze in het verleden genomen uitzonderlijke maatregelen.

De voordelen die er in voorzien worden hebben betrekking zowel op de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen : als op de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschappen : de eersten worden van belastingen vrijgesteld bij het verdelen van het maatschappelijk vermogen dat normaal hun verdwijning impliceert, daar, in principe, de toepassing van gezegde belastingen wordt uitgesteld tot het ogenblik van de vereffening van de nieuwe vennootschap of van de opslorpende vennootschap; de tweeden kunnen, onder zekere voorwaarden, voortgaan op de overeenkomstig de wet van 20 Augustus 1947 herschatte elementen die verworven worden voor een prijs lager dan de netto-herschatte waarden, dezelfde afschrijvingen toe te passen als deze gedaan vóór de opslorping of de fusie.

H.

Il résulte de ce qui précède, que les actionnaires et les associés des sociétés fusionnées ou absorbées bénéficieront également de l'exemption des impôts sur les revenus, en ce compris l'impôt complémentaire personnel, à l'occasion des opérations prévues par le présent projet de loi.

Les avantages fiscaux visés ci-dessus sont prévus pour une durée s'étendant du 1^{er} juillet 1953 au 31 décembre 1957. Cette dernière date a été retenue eu égard à l'échéance de la période de transition au cours de laquelle devront s'effectuer les remboursements, fusions ou absorptions nécessitées par la mise en œuvre de la Communauté européenne du charbon et de l'acier.

Le Ministre des Finances.

Uit wat voorafgaat blijkt, dat de aandeelhouders en de vennoten van de gefusionneerde of opgeslorpte vennootschappen eveneens de vrijstelling van de inkomstenbelastingen, hierin begrepen de aanvullende personele belasting, zullen genieten bij gelegenheid van de in onderhavig ontwerp bedoelde verrichtingen.

De hiervoren bedoelde fiscale voordelen zijn voorzien voor een duur die gaat van 1 Juli 1953 tot 31 December 1957. Deze laatste datum werd weerhouden met het oog op de vervaldag van de overgangperiode in de loop waarvan de herenigingen, fusies en opslorpingen zullen moeten uitgevoerd zijn, noodzakelijk gemaakt door de inwerkingstelling van de Europese Gemeenschap van Steenkool en Staal.

De Minister van Financiën.

A.-E. JANSSEN.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le Conseil d'Etat, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 19 juin 1953, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet de loi « tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés », a donné le 22 juin 1953 l'avis suivant :

Par souci de concordance avec le texte admis pour l'article 3 du projet de loi relatif à la constitution de sociétés commerciales créées pour reprendre l'activité des sièges d'opérations en Belgique de banques de droit étranger ou de banques appartenant à des particuliers et à la transformation des banques constituées sous la forme de sociétés en nom collectif en sociétés en commandite simple, le Conseil d'Etat propose de rédiger le début de l'article premier du projet comme suit :

« Les impôts sur les revenus et la contribution nationale de crise ne sont pas applicables... »

..

Au texte néerlandais, il convient d'écrire à l'article 2 : « ten zelfden titel », et à l'article 3 : « der fusie »; à l'article 3 également, il y a lieu de remplacer le terme « beschikkingen » par « bepalingen ».

La chambre était composée de
MM. :

J. SUETENS, *premier président du Conseil d'Etat, président;*
M. SOMERHAUSEN, *conseiller d'Etat;*
G. VAN BUNNEN, *conseiller d'Etat;*
G. PIQUET, *greffier adjoint, greffier.*

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de

M. VAN BUNNEN.

Le Greffier,
(signé) G. PIQUET.

Le Président,
(signé) J. SUETENS.

Pour deuxième expédition délivrée à M. le Ministre des Finances.
Le 24 juin 1953.

Le Greffier du Conseil d'Etat.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De Raad van State, afdeling wetgeving, eerste kamer, de 19^e Juni 1953 door de Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot bevordering van de opslorping of fusie van vennootschappen », heeft de 22^e Juni 1953 het volgend advies gegeven :

Met het oog op de overeenstemming met de tekst aangenomen voor artikel 3 van het ontwerp van wet betreffende het oprichten van handelsvennootschappen, gesticht om de activiteit over te nemen van de zetels van verrichtingen in België van banken onder vreemd recht of van aan particulieren toebehorende banken, alsmede het omvormen van banken opgericht onder de vorm van vennootschappen onder gemeenschappelijke naam in vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting, stelt de Raad van State voor, de aanvang van artikel 1 van het ontwerp te lezen als volgt :

« De inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting zijn niet toepasselijk bij de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die ... »

..

In artikel 2 schrijve men « ten zelfden titel ».
In artikel 3 vervange men « beschikkingen » door « bepalingen » en schrijve men « der fusie ».

De kamer was samengesteld uit
de HH. :

J. SUETENS, *eerste-voorzitter van de Raad van State, voorzitter;*
M. SOMERHAUSEN, *raadsheer van State;*
G. VAN BUNNEN, *raadsheer van State;*
G. PIQUET, *adjunct-greffier, greffier.*

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van

de H. VAN BUNNEN.

De Griffier,
(get.) G. PIQUET.

De Voorzitter,
(get.) J. SUETENS.

Voor tweede uitgifte afgeleverd aan de H. Minister van Financiën.
De 24^e Juni 1953.

De Griffier van de Raad van State.

R. DECKMYN.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, ROI DES BELGES.

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article premier.

Les impôts sur les revenus et la contribution nationale de crise ne sont pas applicables à l'occasion du partage de l'avoir social des sociétés possédant la personnalité juridique, qui liquident par absorption ou fusion, du 1^{er} juillet 1953 au 31 décembre 1957.

Art. 2.

Lorsque des éléments amortissables, réévalués conformément à l'article 26, § 2, 4^o, alinéas 3 et 4, des lois et arrêtés relatifs aux impôts sur les revenus, coordonnés par l'arrêté du Régent du 15 janvier 1948, sont repris, à l'occasion d'une absorption ou fusion visée à l'article 1^{er}, pour une valeur inférieure au montant restant à amortir de la valeur d'investissement ou de revient réévaluée, admise antérieurement dans le chef des sociétés absorbées ou fusionnées, la société absorbante ou née de la fusion peut, au même titre et dans les mêmes conditions que les sociétés absorbées ou fusionnées, parfaire l'amortissement, en exemption d'impôt, sur la base de ladite valeur réévaluée restant à amortir.

En pareil cas, cette valeur réévaluée devra être portée dans le premier bilan de la société née de la fusion ou dans le premier bilan arrêté après l'absorption par la société absorbante; l'augmentation d'actif, par rapport à la valeur de reprise, qui sera ainsi actée, devra être contrebalancée au passif du bilan par une plus-value immunisée d'impôt aux conditions fixées à l'article 27, § 2bis, des mêmes lois.

Art. 3.

En cas de partage ultérieur de l'avoir social de la société absorbante ou de la société née de la fusion, le capital déductible en vue de l'application, dans son chef, des dispositions de l'article 15, § 2, des mêmes lois, sera constitué par le total des capitaux qui, au moment de l'absorption ou de la fusion, étaient susceptibles d'être déduits dans le chef des sociétés absorbantes et absorbées ou des sociétés fusionnées, majoré ou diminué suivant le cas, des libérations effectives ou des remboursements de capitaux opérés postérieurement à l'absorption ou à la fusion.

Donné à Bruxelles, le 1^{er} juillet 1953.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

A.-E. JANSSEN.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het wetsontwerp in te dienen, waarvan de tekst volgt :

Eerste artikel.

De inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting zijn niet toepasselijk bij de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die in vereffening gesteld worden door opslorping of fusie van 1 Juli 1953 tot 31 December 1957.

Art. 2.

Wanneer voor afschrijving vatbare elementen, herschat overeenkomstig artikel 26, § 2, 4^o, alinea's 3 en 4, der wetten en besluiten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend door het besluit van de Regent van 15 Januari 1948, overgenomen worden, bij gelegenheid van een in artikel 1 bedoelde opslorping of fusie, voor een lagere waarde dan het bedrag dat blijft af te schrijven op de herschatte investerings- of kostwaarde, welke tevoren was aangenomen in hoofde van de opgeslorpte of gefusionneerde vennootschappen, mag de opslorpande vennootschap of deze ontstaan uit de fusie, ten zelfden titel en onder dezelfde voorwaarden als de opgeslorpte of gefusionneerde vennootschappen, de afschrijving voltooien, met vrijstelling van belasting, op grondslag van bedoelde herschatte waarde welke af te schrijven blijft.

In dergelijk geval, zal deze herschatte waarde moeten opgenomen worden in de eerste balans van de uit de fusie ontstane vennootschap of in de eerste balans afgesloten na de opslorping door de opslorpande vennootschap; de verhoging van actief, in verhouding tot de overnemingswaarde, welke aldus zal geboekt worden, zal op het passief van de balans een meerwaarde, vrijgesteld van belasting tegen de voorwaarden bepaald in artikel 27, § 2bis, der zelfde wetten, als tegenwaarde moeten hebben.

Art. 3.

In geval van latere verdeling van het maatschappelijk vermogen der opslorpande vennootschap of der vennootschap ontstaan uit de fusie, zal het kapitaal dat aftrekbaar is met het oog op de toepassing, in haren hoofde, van de bepalingen van artikel 15, § 2, der zelfde wetten, samengesteld zijn uit het totaal der kapitalen welke, op het ogenblik der opslorping of der fusie, vatbaar waren voor aftrekking in hoofde der opslorpande en opgeslorpte vennootschappen of der gefusionneerde vennootschappen, verhoogd of verminderd, volgens het geval, met de werkelijke stortingen of met de terugbetalingen van kapitaal waartoe werd overgegaan na de opslorping of de fusie.

Gegeven te Brussel, 1 Juli 1953.

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,