

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1970-1971.

28 DECEMBRE 1970.

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

EXPOSE DES MOTIFS

MESSIEURS,

L'article 2 de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967 modifiant certaines dispositions en matière d'impôts sur les revenus, pris en exécution de l'article 2, § 3, 1°, *b*, de la loi du 31 mars 1967 attribuant certains pouvoirs au Roi en vue d'assurer la relance économique, l'accélération de la reconversion régionale et la stabilisation de l'équilibre budgétaire, a étendu temporairement aux opérations de scission de sociétés (apport par une société de l'intégralité de son actif et de son passif à plusieurs sociétés, existantes ou à créer) le régime de faveur prévu à titre permanent par le Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne les opérations de fusion de sociétés (apport par une société de l'intégralité de son actif et de son passif à une seule société, existante ou à créer).

Ce régime temporaire, qui tendait à faciliter la concentration de certaines entreprises et à promouvoir la reconversion économique, s'appliquait aux opérations de scission effectuées pendant la période du 1^{er} janvier 1967 au 31 décembre 1969, mais son application fut prorogée par les lois des 23 décembre 1969 (art. 2) et 10 juillet 1970 (art. 1) respectivement jusqu'au 30 juin 1970 et au 31 décembre 1970.

Le Gouvernement est d'avis que le moment est venu de donner à ce régime un caractère permanent, car dans l'avenir les scissions de sociétés pourront encore concourir, tout autant que les fusions, à la concentration, au regroupement et à la spécialisation des entreprises et promouvoir ainsi l'expansion économique.

A cet effet, il vous propose :

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1970-1971.

28 DECEMBER 1970.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wat de splitsing van vennootschappen betreft.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MIJNE HEREN,

Artikel 2 van het koninklijk besluit n° 9 van 18 april 1967, tot wijziging van sommige bepalingen inzake inkomstenbelastingen, getroffen in uitvoering van artikel 2, § 3, 1°, *b*, van de wet van 31 maart 1967 houdende toekenning van bepaalde machten aan de Koning ten einde de economische heropleving, de bespoediging van de regionale reconversie en de stabilisatie van het begrotingsevenwicht te verzekeren, heeft de in het Wetboek van de inkomstenbelastingen neergelegde permanente gunstbehandeling voor fusies van vennootschappen (inbreng door een vennootschap van geheel haar netto-actief in één enkele bestaande of op te richten vennootschap) tijdelijk uitgebreid tot splitsingen van vennootschappen (inbreng door een vennootschap van geheel haar netto-actief in meerdere bestaande of op te richten vennootschappen).

Deze tijdelijke maatregel strekte ertoe de concentratie van bepaalde ondernemingen te vergemakkelijken en de economische omschakeling te bevorderen; hij was van toepassing op splitsingen tijdens het tijdperk van 1 januari 1967 tot 31 december 1969, doch werd door de wetten van 23 december 1969 (art. 2) en 10 juli 1970 (art. 1) achtereenvolgens tot 30 juni 1970 en 31 december 1970 verlengd.

De Regering is van mening dat de tijd gekomen is om van deze maatregel een blijvende bepaling te maken omdat splitsingen van vennootschappen, net zoals fusies, ook in de toekomst de concentratie, de hergroepering en de specialisering van ondernemingen en zodoende de economische expansie zullen kunnen bevorderen.

Te dien einde stelt zij U voor :

— en ordre principal, d'insérer les dispositions de l'article 2 de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967 (sauf le § 3 dudit article 2 qui est ici sans effet) dans le Code des impôts sur les revenus;

— en ordre accessoire, d'adapter les dispositions dudit Code qui visent les opérations de transformation de sociétés à la situation créée par la loi du 23 février 1967 modifiant, en ce qui concerne la transformation de sociétés, les lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Tel est l'objet des articles 1 à 3 du présent projet de loi qui tendent à modifier respectivement les articles 38, 123 et 124 du Code des impôts sur les revenus, de manière telle que :

1° dans le chef des actionnaires ou associés des sociétés qui sont scindées ou qui adoptent une autre forme juridique, les plus-values éventuellement constatées à l'occasion de l'échange de leurs actions ou parts dans ces sociétés soient considérées comme des plus-values non réalisées, au même titre que les plus-values résultant de l'échange d'actions ou parts dans des sociétés fusionnées;

2° les dispositions des articles 118 à 122 (détermination et taxation du « boni de liquidation » de sociétés dissoutes) soient rendues applicables en principe aux sociétés scindées, mais cessent d'être applicables aux sociétés commerciales qui adoptent une autre forme juridique conformément aux articles 165 et suivants (nouveaux) des lois coordonnées sur les sociétés commerciales : depuis le 18 mars 1967 une telle transformation de société n'entraîne aucun changement dans la personnalité juridique de la société transformée, qui subsiste sous la nouvelle forme, et il n'y a donc plus aucune raison de considérer cette opération comme constitutive d'un partage de l'avoir social;

3° la neutralité fiscale des opérations de scission soit assurée suivant un régime analogue à celui qui est prévu en ce qui concerne les opérations de fusion, étant entendu que :

a) en cas de scission, pour déterminer le capital social à envisager ultérieurement 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 celle-ci à chacune d'elles;

b) en cas de scissions successives opérées en exemption d'impôt, aucune de ces opérations n'est censée avoir eu lieu pour la détermination des amortissements, plus-values et moins-values afférents aux éléments ayant fait l'objet d'apports successifs, ni pour la détermination du capital social à envisager ultérieurement dans le chef des sociétés qui ont repris le capital de la (des) société(s) initiale(s);

— in hoofddorde, de bepalingen van artikel 2 van het koninklijk besluit n° 9 van 18 april 1967 (behalve § 3 van dat artikel, die ter zake niet doende is) in het Wetboek van de inkomstenbelastingen in te voegen;

— in bijkomende orde, de bepalingen van dat Wetboek betreffende de omvorming van vennootschappen aan te passen aan de toestand bestaande sinds de wet van 23 februari 1967 tot wijziging, wat de omvorming van vennootschappen betreft, van de samengeordende wetten op de handelsvennootschappen.

Zulks is het doel van de artikelen 1 tot 3 van het wetsontwerp, welke ertoe strekken de artikelen 38, 123 en 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen als volgt te wijzigen :

1° bij de aandeelhouders of de vennoten van vennootschappen die zich splitsen of een andere rechtsvorm aannemen zullen de meerwaarden, die eventueel worden vastgesteld bij de omruiling van hun aandelen of deelbewijzen van die vennootschappen, als niet verwezenlijkte meerwaarden worden beschouwd, net zoals de meerwaarden ten gevolge van de omruiling van aandelen of deelbewijzen van gefusioneerde vennootschappen;

2° de bepalingen van de artikelen 118 tot 122 (vaststelling en belastingheffing van « liquidatiebonussen » in ontbonden vennootschappen) worden in beginsel op gesplitste vennootschappen van toepassing gemaakt, doch zullen ophouden van toepassing te zijn op handelsvennootschappen die een andere rechtsvorm aannemen overeenkomstig de nieuwe artikelen 165 en volgende van de samengeordende wetten op de handelsvennootschappen : sinds 18 maart 1967 brengt een zulkdanige omvorming van een vennootschap geen wijziging meer mee in de rechtspersoonlijkheid van de omgevormde vennootschap, die in haar nieuwe vorm blijft voortbestaan, en moet zulke verrichting niet meer worden geacht tot verdeling van het maatschappelijk vermogen te leiden;

3° de splitsing vormt een op belastinggebied neutrale verrichting volgens een gelijkaardig stelsel als dat van de fusies, met dien verstande :

a) dat om in geval van splitsing het later bij elk der opslorpande of uit de splitsing ontstane vennootschappen in aanmerking te nemen maatschappelijk kapitaal vast te stellen, die vennootschappen geacht worden het kapitaal van de gesplitste vennootschap evenredig met de nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen;

b) dat in geval van opeenvolgende splitsingen met vrijstelling van belasting, geen enkele van die verrichtingen geacht wordt te hebben plaatsgevonden om de afschrijvingen, minderwaarden of meerwaarden op de achtereenvolgens ingebrachte bestanddelen en het later in aanmerking te nemen kapitaal van de vennootschappen, die het kapitaal van de oorspronkelijke vennootschap(pen) hebben overgenomen, te bepalen;

4^o la même neutralité fiscale soit assurée en ce qui concerne :

a) les opérations successives autres que les scissions (fusion, transformation et apports de branches d'activité) éventuellement opérées en exemption d'impôt;

b) les transformations de sociétés commerciales opérées en exemption d'impôt avant l'entrée en vigueur de la loi précitée du 23 février 1967 (opérations entraînant en principe la détermination et la taxation du « boni de liquidation », mais qui ont été considérées comme neutres du point de vue fiscal);

c) la détermination du capital social à envisager ultérieurement dans le chef de sociétés belges par actions (S.A. et S.C.A.) ou de sociétés de droit étranger y assimilées, qui sont nées de la transformation de sociétés belges de personnes ou de sociétés de droit étranger y assimilées, lorsque des avances faites à ces dernières sociétés par leurs associés et qui étaient assimilées à du capital social réellement libéré n'ont pas été incorporées au capital de la nouvelle société à l'occasion de la transformation.

Quant à l'article 4 du présent projet de loi, il fixe l'entrée en vigueur de ces nouvelles mesures à la date à partir de laquelle les dispositions actuellement en vigueur en ce qui concerne les scissions de sociétés cessent d'être applicables, c'est-à-dire à partir du 1^{er} janvier 1971.

Le Ministre des Finances,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

4^o dezelfde neutraliteit op belastinggebied zal ook worden gewaarborgd wat betreft :

a) eventuele belastingvrij gedane andere verrichtingen dan splitsingen (fusie, omvorming, inbreng van bedrijfstakken);

b) belastingvrije omvormingen van handelsvennootschappen vóór de inwerkingtreding van de voormelde wet van 23 februari 1967 (die in beginsel leiden tot vaststelling en belastingheffing van « liquidatiebonussen », doch op belastinggebied als neutrale verrichtingen zijn beschouwd);

c) de vaststelling van het later in aanmerking te nemen maatschappelijk kapitaal van Belgische vennootschappen op aandelen (N.V. en V.G.A.) of daarmede gelijkgestelde vennootschappen naar buitenlands recht, die ontstaan zijn uit de omvorming van Belgische personenvennootschappen of daarmede gelijkgestelde vennootschappen naar buitenlands recht, ingeval door de vennoten aan deze laatste vennootschappen gedane voorschotten, die met werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal waren gelijkgesteld, bij de omvorming niet in het kapitaal van de nieuwe vennootschap zijn opgenomen.

Ten slotte bepaalt artikel 4 van het ontwerp dat de nieuwe maatregelen in werking treden op de datum van waaraf de huidige wettelijke bepalingen betreffende de splitsingen van vennootschappen niet meer van toepassing zijn, d.w.z. met ingang van 1 januari 1971.

De Minister van Financiën,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,
ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu la loi du 23 décembre 1946 portant création d'un Conseil d'Etat, notamment l'article 2, alinéa 2;

Vu l'urgence;

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 1^{er}.

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 ».

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 :

ONTWERP VAN WET

BOUDEWIJN,
KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op de wet van 23 december 1946 houdende oprichting van een Raad van State, inzonderheid op artikel 2, lid 2;

Gelet op de hoogdringendheid;

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 :

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 verwezenlijkte 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 ».

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° que les sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique;

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

» 3° 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 non plus applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 3°, 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 aux §§ 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°, qui n'ont pas été incorporées au capital social à l'occasion de la transforma-

» 1° dat de opslorpende of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben;

» 2° dat de inbrengsten in de opslorpende of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen uitsluitend in bewijzen van deelgerechtigdheid worden vergoed;

» 3° 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°, 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 opslorpende of de uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden of meerwaarden op de bij hen ingebracht 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 opslorpende 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°,

tion, ne sont pas assimilées à du capital social réellement libéré pour l'application des §§ 3 et 4 qui précèdent. »

ART. 4.

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

Donné à Bruxelles, le 18 décembre 1970.

BAUDOUIN.

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Baron SNOY et d'OPPUERS.

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.

Deze wet heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1971.

Gegeven te Brussel, 18 december 1970.

BOUDEWIJN.

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Baron SNOY et d'OPPUERS.