

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1962-1963.

30 JANUARI 1963.

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE H. VAN LAEYS.

DAMES EN HEREN,

Uit de memorie van toelichting blijkt dat het ontwerp van wet een tweevoudig doel nastreeft :

1° de kapitaalvennootschappen in staat stellen de vorm aan te nemen van personenvennootschappen om de winst in de personenbelasting te kunnen doen aanslaan ten bezware van de vennoten (art. 21, § 2, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen) en

2° de andere vennootschappen dan de naamloze, in staat stellen de vorm van naamloze vennootschappen aan te nemen om een beroep te kunnen doen op de Nationale Investeringsmaatschappij of de door haar erkende gewestelijke maatschappijen (art. 2 van de wet van 2 april 1962 tot oprichting van de Nationale Investeringsmaatschappij),

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

De heren Pierre De Smet, voorzitter; Adam, Baron de Dorlodot, De Man, Louis Desmet, Franck, Godin, Harmegnies, Hougardy, Janssen, Jennard, Leemans, Molter, Rassart, Scokaert, Van Cauwenberghe, Van Houtte, Versé, Vreven, Wiard en Van Laeys, verslaggever.

R. A 6416.

Zie :

Gedr. St. van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

428 (Zitting 1961-1962) :

1 : Ontwerp van wet;
2 : Verslag.

Handelingen van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

11 en 13 december 1962.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1962-1963.

30 JANVIER 1963.

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

RAPPORT

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

MESDAMES, MESSIEURS,

Il résulte de l'exposé des motifs que le projet de loi poursuit un double but :

1° permettre aux sociétés de capitaux de se transformer en sociétés de personnes pour pouvoir faire usage de la faculté d'opter pour l'assujettissement des bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés (article 21, § 2, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus) et

2° permettre aux sociétés autres que des sociétés anonymes d'adopter cette dernière forme pour pouvoir faire appel à l'intervention de la Société nationale d'investissement ou des sociétés régionales agréées (article 2 de la loi du 2 avril 1962 constituant la dite société d'investissement),

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

MM. Pierre De Smet, président; Adam, Baron de Dorlodot, De Man, Louis Desmet, Franck, Godin, Harmegnies, Hougardy, Janssen, Jennard, Leemans, Molter, Rassart, Scokaert, Van Cauwenberghe, Van Houtte, Versé, Vreven, Wiard et Van Laeys, rapporteur.

R. A 6416.

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :

428 (Session de 1961-1962) :

1 : Projet de loi;
2 : Rapport.

Annales de la Chambre des Représentants :

11 et 13 décembre 1962.

een en ander met vrijstelling van het in artikel 116 van het Wetboek der registratierechten bepaalde proportioneel recht van 1,60 % op de netto-activa van de van vorm veranderde vennootschap, op voorwaarde dat :

a) de akte van vormverandering uiterlijk op 31 december 1965 wordt verleden;

b) de bestaansduur van de nieuwe vennootschap niet verder reikt dan die van de vroegere vennootschap;

c) de vroegere vennootschap vóór 1 januari 1963 is opgericht.

De tekst van de wet reikt veel verder dan het nagestreefde doel. Hij maakt immers, onder de bepaalde voorwaarden en met vrijstelling van het proportioneel registratierecht, elke verandering van een vennootschap in een andersoortige vennootschap mogelijk, zelfs wanneer uit de akte duidelijk blijkt dat geen van de doeleinden wordt nagestreefd, b.v. de verandering van een personenvennootschap in een andere personenvennootschap, de verandering van een vennootschap bij wijze van eenvoudige geldschieting in een vennootschap bij wijze van geldschieting op aandelen, enz.

Uw Commissie heeft hiertegen geen bezwaar. Sommige leden zijn namelijk van oordeel dat het in beginsel beter is het initiatief van de vennootschappen op dit gebied niet tegen te werken, vooral omdat de Staat bij de oprichting van de oorspronkelijke vennootschap een registratierecht heeft ontvangen dat de vennootschap van elk ander registratierecht vrijstelt totdat haar bestaansduur is verstreken. Heeft de vennootschap een kortere bestaansduur, dan wordt het recht niet terugbetaald, zodat die leden van oordeel zijn dat het billijk is geen nieuw registratierecht te eisen wanneer de vennootschap wordt veranderd in een vennootschap die niet langer zal bestaan dan de oorspronkelijke bepaalde termijn. Aangezien bovendien, ten gevolge van de verandering, een zegelrecht verschuldigd is van 0,70 % op het nominaal kapitaal wanneer de nieuwe vennootschap een kapitaalvennootschap is en van 0,35 % wanneer zij een personenvennootschap is, zal de verrichting niet in het nadeel van de Staat uitvallen.

Op te merken valt bovendien dat het aantal veranderingen vrij groot zou kunnen zijn en het verlies wegens de vrijstelling van het proportioneel registratierecht misschien wel door dat zegelrecht gecompenseerd zal worden.

Het is dan ook de vraag waarom aan het voordeel dat het ontwerp verleent, de voorwaarde verbonden wordt dat de nieuwe vennootschap vóór 31 december 1965 opgericht moet zijn. Ware het niet beter hiervan een definitieve regel te maken ? Dit zal de naaste toekomst misschien uitwijzen, doch het is in ieder geval zeker dat wij met de toepassing van de nieuwe wet in 1965 een zekere ervaring opgedaan zullen hebben.

Op een vraag van een lid heeft de Minister geantwoord dat het koninklijk besluit tot vaststelling van de voorwaarden waaronder de winst van de personenvennootschappen ten bezware van haar leden als natuurlijke personen belast kan worden, zal bepalen dat die keuze tenminste voor een zeker aantal jaren moet wor-

le tout en exemption du droit proportionnel de 1,60 % sur base de l'actif net de la société transformée, prévu par l'article 116 du Code des Droits d'enregistrement, mais à la triple condition :

a) que l'acte de transformation soit passé au plus tard le 31 décembre 1965;

b) que le terme d'existence de la nouvelle société ne soit pas plus éloigné que celui de la société ancienne;

c) que la société à transformer ait été constituée avant le 1^{er} janvier 1963.

Le texte de la loi va beaucoup plus loin que le but poursuivi. En effet, il autorise, dans les conditions prévues et en exemption du droit d'enregistrement proportionnel, toute conversion d'une société en une autre, d'une espèce différente, même quand il résulte clairement de l'acte qu'aucun des buts n'est poursuivi, par exemple la transformation d'une société de personnes en une autre société de personnes, une société en commandite simple en une société en commandite par actions, etc.

Votre Commission n'y voit pas d'inconvénient. En effet, certains membres sont d'avis qu'en principe, il vaut mieux ne pas contrarier l'initiative des associés à ce sujet, surtout que l'Etat a perçu, lors de la constitution de la société originale, un droit d'enregistrement exemptant la société de tout droit d'enregistrement supplémentaire jusqu'à l'expiration du terme de son existence. Si son existence est plus courte, aucun droit n'étant remboursé, ces membres estiment qu'il semble équitable qu'en cas de transformation de la société en une autre, dont le terme ne dépasse pas le terme originalement fixé, aucun nouveau droit d'enregistrement ne devienne exigible. En outre, le droit de timbre sur le capital nominal de 0,70 % si la société nouvelle est une société de capital et de 0,35 % si elle est une société de personnes, étant dû à la suite de la transformation, l'opération ne sera pas désavantageuse à l'Etat.

Remarquons en outre que le nombre de transformations risque d'être plus élevé et compensera peut-être, par ce droit de timbre, la perte subie par l'exemption du droit proportionnel d'enregistrement.

Dès lors, on pourrait se demander pourquoi l'avantage accordé par le projet est limité à la constitution de la nouvelle société avant le 31 décembre 1965. Ne vaudrait-il pas mieux en faire un système définitif ? Le proche avenir nous le prouvera peut-être et en tout cas il est certain qu'en 1965 l'application de la nouvelle loi pourra nous servir d'expérience.

A une question posée par un membre, le Ministre répond que l'arrêté royal fixant les conditions imposées à l'obtention de la taxation des bénéfices des sociétés de personnes à charge de ses membres comme personnes physiques stipulera que ce choix devra se faire pour un nombre minimum d'années, mais que, sous

den gedaan, maar dat zij dan, met inachtneming van die voorwaarde, ingetrokken en ook, aldus een lid, vernieuwd zal kunnen worden.

Volgens sommige leden is het wel verstaan dat die keuze nooit verder mag reiken dan de bestaansduur van de oorspronkelijke vennootschap, zelfs wanneer zij wordt veranderd, maar dat de nieuwe vennootschap een nieuwe keuze mag doen die al dan niet dezelfde is als de vorige, evenwel op voorwaarde dat zij aan de gestelde eisen voldoet. Aangezien zij een nieuwe rechtspersoon is, zal zij natuurlijk verplicht zijn het te doen, indien zij van de keuzebevoegdheid gebruik wenst te maken, en zal in dat geval een nieuwe verplichte termijn ingaan.

Een lid vestigt de aandacht op artikel 29, § 4, 3°, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen. Krachtens dat artikel is, wanneer een vennootschap een nieuwe rechtsvorm aanneemt, geen directe belasting verschuldigd, indien de raming van de activa- en de passivabestanden, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, naar aanleiding daarvan geen wijziging ondergaat en sommige bij de wet bepaalde bestanddelen afzonderlijk op de balans van de nieuwe vennootschap voorkomen. Dat artikel, aldus het lid, is slechts de bekrachtiging van een bestaand administratief gebruik. Is het zo dat die bekrachtiging ook terugwerkt ?

De Minister antwoordt dat er geen reden is om zich hierover zorgen te maken en dat de wet van 20 november 1962 bovendien steeds van toepassing zal zijn, aangezien zij voor de kapitaalvennootschappen reeds wordt toegepast wat betreft de winst van het dienstjaar 1963 (inkomsten 1962); ook voor de personenvennootschappen is zij van toepassing wat betreft de winst die gemaakt wordt in 1963 (het jaar van de eventuele vaststelling) (dienstjaar 1964).

Het ontwerp en dit verslag zijn met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
L. VAN LAEYS.

De Voorzitter,
Pierre DE SMET.

réserve de cette condition, cette option sera révocable et, dit un membre, renouvelable ultérieurement.

D'après certains membres, il est bien entendu que ce choix ne devra jamais dépasser l'existence de la société originale, même si elle est transformée en une autre, mais que cette société nouvelle pourra faire une nouvelle option conforme ou non conforme à la précédente, à condition de se trouver dans les conditions requises. Comme il s'agira d'une nouvelle personne juridique, elle y sera évidemment tenue, si elle désire bénéficier du choix, et c'est un nouveau terme obligatoire qui s'ouvrira.

Un membre attire l'attention sur l'article 29, § 4, 3°, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus. Il résulte de cet article que si une société adopte une autre forme juridique, aucun impôt direct ne peut en résulter si l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves ne subit aucune modification à cette occasion et que certains éléments prévus par la loi apparaissent distinctement au bilan de la nouvelle société. Cet article ne constitue, dit-il, que la confirmation d'une pratique administrative antérieure. Est-il bien entendu que cette confirmation subsiste même avec effet rétroactif ?

Le Ministre répond qu'il n'y a aucune raison d'avoir des inquiétudes à ce sujet et qu'en outre la loi du 20 novembre 1962 sera toujours d'application, car pour les sociétés de capital elle est déjà applicable pour les bénéfices de l'exercice 1963 (revenus 1962) et pour les sociétés de personnes elle l'est également en ce qui concerne les bénéfices réalisés en 1963 (année de la constatation éventuelle) (exercice 1964).

Le projet ainsi que le présent rapport ont été adoptés à l'unanimité des voix.

Le Rapporteur,
L. VAN LAEYS.

Le Président,
Pierre DE SMET.