

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1963-1964.

28 APRIL 1964.

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 29, § 4, 3°, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen (artikel 123, § 1, 3°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen).

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 29, § 4, 3° van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen (art. 123, § 1, 3° Wb. Ink. Bel.) stelt van de bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting vrij de eenvoudige omvorming van een vennootschap in een vennootschap van een andere juridische vorm, onder de dubbele voorwaarde dat :

1. De raming van de activa- en passiva-elementen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, te dezer gelegenheid geen wijziging ondergaat;

2. Het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal op het ogenblik van de wijziging en de eventueel in dit kapitaal opgenomen reserves afzonderlijk voorkomen op de balans van de nieuwe vennootschap.

Twijfel bestaat omtrent de toepassingsmodaliteiten van deze tweede voorwaarde. Het blijkt bovendien dat de vereiste splitsing van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal en van de erin opgenomen reserves moeilijkheden van juridische en boekhoudkundige aard oplevert (zie Senaat, Bulletin van Vragen en Antwoorden n° 40, zitting 1962/63, 20 augustus 1963, vraag n° 168 van de heer Van Houtte van 25 juli 1963 en voorstel van wet van de heer Hougardy, Senaat, zitting 1963/64 van 21 januari 1964, n° 99).

Maar er is meer. Op grond van de tekst van artikel 29, § 4, 3°, is de continuïteit van fiscaal regime niet

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1963-1964.

28 AVRIL 1964.

Proposition de loi modifiant l'article 29, § 4, 3°, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus (article 123, § 1^{er}, 3°, du Code des Impôts sur les Revenus).

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 3° du § 4 de l'article 29 de la loi du 20 novembre 1962, portant réforme des impôts sur les revenus (article 123, § 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus) exonère de la cotisation spéciale en matière d'impôt des sociétés la simple transformation d'une société en une société de forme juridique différente, à la double condition que :

1. l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves, ne subisse aucune modification à cette occasion;

2. le capital réellement libéré restant à rembourser au moment de la transformation et les réserves éventuellement incorporées dans ce capital apparaissent distinctement au bilan de la nouvelle société.

Des doutes se sont élevés quant aux modalités d'application de cette deuxième condition. De plus, la distinction obligatoire entre le capital réellement libéré restant à rembourser et les réserves qui y sont incorporées paraît se heurter à certaines difficultés juridiques et comptables (voir Sénat, Bulletin des Questions et Réponses, session de 1962-1963, n° 40 du 20 août 1963 : question n° 168 de M. Van Houtte en date du 25 juillet 1963, et document n° 99 du Sénat, session de 1963-1964, proposition de loi de M. Hougardy en date du 21 janvier 1964).

Mais il y a plus. Si l'on se réfère au texte du 3° du § 4 de l'article 29, la continuité du régime fiscal n'est

verzekerd zowel voor de mogelijke herwaardering van het kapitaal van de omvormde vennootschap als voor de minder- en meerwaarden verwezenlijkt door de nieuwe vennootschap op activa-bestanddelen ingebracht op het ogenblik van de omvorming, wat betreft het refertejaar voor het toepassen van de herwaarderingscoëfficiënten en het bepalen van de minimumduur van vijf jaar van het bezit van de verwezenlijkte activabestanddelen.

Ongetwijfeld was het de wil van de wetgever dat de fiscale toestand van een vennootschap onveranderd zou blijven t.o.v. de inkomstenbelasting wanneer alleen haar juridische vorm gewijzigd wordt en het *status quo* behouden blijft wat betreft haar activa en passiva. Niet alleen was dat reeds het standpunt van de administratie vóór de fiscale hervorming, maar onlangs nog heeft de wetgever de omvormingen van het juridisch statuut willen vergemakkelijken, door deze verrichtingen vrij te stellen niet alleen van de vennootschapsbelasting, maar eveneens — alhoewel tijdelijk (nl. tot 31 december 1965) — van het registratierecht om de vennootschappen toe te laten, zo nodig, hun structuur te herzien t.o.v. het nieuw regime voor de belasting van hun winsten (W. 20 februari 1963).

Derhalve blijkt het wel nodig de tekst van artikel 29, § 1, 3° van de wet van 20 november 1962 te verbeteren, ten einde het fiscaal regime van de omvormingen van vennootschappen te bepalen met zekerheid, volledig en overeenkomstig de voorschriften van het handelsrecht en de vereisten van de boekhouding.

Om deze beweegredenen, en met het oog op gelijkvormigheid en vereenvoudiging, blijkt de meest rationele oplossing te zijn het fiscaal regime reeds voorzien voor de opslorping en de fusie van vennootschappen eveneens op de omvormingen van vennootschappen toe te passen.

J. VAN HOUTTE.

••

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 29, § 4, 3°, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen (artikel 123, § 1, 3°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen).

ENIG ARTIKEL.

a) In artikel 29, § 4, 3°, van de wet van 20 november 1962 (artikel 123, § 1, 3° Wb. Ink. Bel.) houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, worden de volgende woorden geschrapt :

« ... en dat het op het ogenblik van de wijziging van de rechtsvormen nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal en de eventueel in dit kapitaal opgenomen reserves afzonderlijk voorkomen op de balans van de nieuwe vennootschap ».

pas assurée, ni pour la revalorisation éventuelle du capital de la société transformée, ni pour les moins-values et plus-values réalisées par la nouvelle société sur les éléments d'actif qui lui ont été apportés au moment de la transformation, en ce qui concerne l'année de référence pour l'application des coefficients de revalorisation et la durée minimum de cinq ans prévue pour la possession des éléments d'actif réalisés.

A n'en pas douter, le législateur a voulu que la situation fiscale d'une société reste inchangée à l'égard de l'impôt sur les revenus lorsque la seule modification qu'elle subit porte sur sa forme juridique et que le *statu quo* est maintenu pour ce qui est de son actif et de son passif. Tel était déjà le point de vue de l'administration avant la réforme fiscale et récemment encore, le législateur a voulu faciliter les transformations du statut juridique en exonérant pareilles opérations non seulement de l'impôt des sociétés, mais aussi — encore qu'à titre temporaire (jusqu'au 31 décembre 1965) — du droit d'enregistrement, afin de permettre aux sociétés de réadapter, au besoin, leur structure au nouveau régime d'imposition de leurs bénéfices (loi du 20 février 1963).

En conséquence, il est vraiment nécessaire d'améliorer le texte du 3° du § 4 de l'article 29 de la loi du 20 novembre 1962, de telle manière que le régime fiscal des transformations de sociétés soit fixé avec certitude, d'une manière complète et conformément aux prescriptions du droit commercial et aux exigences de la comptabilité.

Pour ces motifs et afin d'uniformiser en simplifiant, il apparaît donc que la solution la plus rationnelle consiste à étendre aux transformations de sociétés le régime fiscal déjà prévu pour l'absorption et la fusion de sociétés.

••

Proposition de loi modifiant l'article 29, § 4, 3°, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus (article 123, § 1°, 3°, du Code des Impôts sur les Revenus).

ARTICLE UNIQUE.

a) A l'article 29, § 4, 3°, de la loi du 20 novembre 1962 (article 123, § 1°, 3°, C. Imp. Rev.) portant réforme des impôts sur les revenus, sont supprimés, les mots suivants :

« et que le capital réellement libéré restant à rembourser au moment de la transformation de la forme juridique et les réserves éventuellement incorporées dans ce capital apparaissent distinctement au bilan de la nouvelle société ».

b) Na 3° van dezelfde paragraaf wordt de volgende alinea toegevoegd :

« Wanneer deze voorwaarden verwezenlijkt zijn, worden de afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden welke ten name van de nieuwe vennootschap te weerhouden zijn op de bij haar ingebrachte bestanden, zomede het maatschappelijk kapitaal dat in aanmerking komt bij de latere verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap, bepaald alsof de omvorming niet plaats had gehad ».

J. VAN HOUTTE.

E. ADAM.

P. DE SMET.

V. LEEMANS.

b) Ajouter l'alinéa suivant au 3° de ce paragraphe :

« Lorsque ces conditions sont remplies, les amortissements, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef de la nouvelle société, sur les éléments qui lui ont été apportés, ainsi que le capital social à envisager lors du partage ultérieur de l'avoir social de cette société, sont déterminés comme si la transformation n'avait pas eu lieu. »