

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1963-1964.

3 JUIN 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).

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. **LIGOT**.

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 29, § 4, 3° de la loi du 20 novembre 1962 devenu l'article 123, § 1^{er}, 3°, du Code des Impôts sur les revenus a créé certains doutes au sujet de son application.

Les Annales du Notariat et de l'Enregistrement ont publié en avril, mai et juin 1963 une série d'articles de M. Anspach sur la transformation de sociétés où la question était posée de savoir si la disjonction du capital et des réserves y incluses auparavant était possible sans une réduction du capital précédant la transformation, ce qui était interdit par l'article 29, § 4, 3°. M. Van Houtte a en outre posé une question au Ministre des Finances (question n° 168 du 25 juillet 1963); mais le doute subsistant, M. Hougardy a déposé une proposition de loi le 21 janvier 1964 suivie le 28 avril 1964 par celle de M. Van Houtte, proposition qui fait l'objet du présent rapport.

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

MM. De Smet Pierre, président; Adam, Beauduin, Demarneffe, Godin, Harmegnies, Hougardy, Janssen, Jennard, Molter, Scokaert, Urbain, Van Cauwenberghe, Van Houtte, Wiard et Ligot, rapporteur.

R.A. 6675

Voir :

Document du Sénat :

218 (Session de 1963-1964) : Proposition de loi.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1963-1964.

3 JUNI 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).

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE H. **LIGOT**.

DAMES EN HEREN,

Er heerst enige twijfel nopens de toepassing van artikel 29, § 4, 3°, van de wet van 20 november 1962, dat artikel 123, § 1, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geworden is.

In de « Annales du Notariat et de l'Enregistrement » van april, mei en juni 1963 zijn een reeks artikelen verschenen van de heer Anspach over de omvorming van de vennootschappen, waarin de vraag wordt gesteld of de splitsing van het kapitaal en de daarin opgenomen reserves mogelijk is zonder het kapitaal vóór de omvorming te verminderen, wat verboden is volgens artikel 29, § 4, 3°. De heer Van Houtte heeft daarover een vraag gesteld aan de Minister van Financiën (vraag n° 168 van 25 juli 1963); maar aangezien de twijfel daarmee niet opgeheven was, diende de heer Hougardy op 21 januari 1964 een voorstel van wet in; op 28 april 1964 werd een ander voorstel ingediend door de heer Van Houtte waarover hier verslag wordt uitgebracht.

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

De heren De Smet Pierre, voorzitter; Adam, Beauduin, Demarneffe, Godin, Harmegnies, Hougardy, Janssen, Jennard, Molter, Scokaert, Urbain, Van Cauwenberghe, Van Houtte, Wiard en Ligot, verslaggever.

R.A. 6675

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

218 (Zitting 1963-1964) : Voorstel van wet.

L'auteur de la proposition expose qu'il s'agit de mettre fin à toute équivoque quant à l'interprétation de l'article 123, § 1^{er}, 3^o, du Code des Impôts sur les revenus.

La réforme a voulu confirmer la pratique administrative plus ou moins légale qu'elle appliquait antérieurement.

Il y a exonération de la cotisation spéciale en matière d'impôts sur les sociétés lorsqu'il s'agit d'une simple transformation d'une société en une société de forme juridique différente sous la double condition que :

1. L'évaluation des éléments de l'actif et du passif en ce compris le capital et les réserves soit identique;

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

Auparavant l'administration des finances admettait que l'acte de transformation fasse l'historique de la société transformée.

La proposition a pour but de faire cesser tout équivoque et le commissaire propose que la loi entre en vigueur à la même date que la loi du 20 novembre 1962.

Monsieur le Ministre des Finances déclare que cette proposition ne pose aucun problème, que le fonds ne sera pas modifié mais qu'il s'agit avant tout d'éviter une certaine confusion. C'est pourquoi il accepte la proposition de loi et présente plusieurs amendements qui remplacent l'article unique du texte initial.

Ces amendements ayant été admis sans discussion, ils deviennent le texte ci-dessous présenté par la Commission.

La proposition et le présent rapport ont été approuvés à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. LIGOT.

Le Président,
Pierre DE SMET.

..

TEXTE PRESENTE PAR LA COMMISSION.

Nouvel intitulé.

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

ARTICLE PREMIER.

L'article 123, § 1^{er}, 3^o, du Code des impôts sur les revenus est remplacé par le texte suivant :

« 3^o qui adoptent une autre forme juridique ».

De indiener van het voorstel verklaart dat het zijn bedoeling is een einde te maken aan alle dubbelzinnigheid wat betreft de uitlegging van artikel 123, § 1, 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

De hervorming streefde ernaar de vroeger gebruikelijke, min of meer wettelijke administratieve praktijk te bevestigen.

Wanneer een vennootschap eenvoudig omgevormd wordt in een vennootschap met een andere juridische vorm, wordt vrijstelling verleend van de bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting, op voorwaarde dat :

1. De raming van de activa- en passiva-bestanddelen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, dezelfde is;

2. Het werkelijk gestort kapitaal dat nog terugbetaald dient te worden op het ogenblik van de omvorming en de in het kapitaal opgenomen reserves, afzonderlijk voorkomen op de balans van de nieuwe vennootschap.

Voordien nam de administratie van Financiën aan dat in de omvormingsakte een historisch overzicht werd gegeven van de omgevormde vennootschap.

Het voorstel heeft ten doel alle dubbelzinnigheid op te heffen en het lid stelt voor dat de wet in werking zou treden vanaf dezelfde datum als de wet van 20 november 1962.

De Minister van Financiën verklaart dat het voorstel geen probleem doet rijzen, dat de grond van de zaken niet gewijzigd wordt maar dat vooral bedoeld wordt verwarring te voorkomen. Daarom neemt hij het voorstel van wet aan; maar hij dient verscheidene amendementen in ter vervanging van het enig artikel van de voorgestelde tekst.

Die amendementen worden zonder bespreking aangenomen en vormen de navolgende tekst, voorgedragen door de Commissie.

Het voorstel en dit verslag zijn met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. LIGOT.

De Voorzitter,
Pierre DE SMET.

..

TEKST VOORGEDRAGEN DOOR DE COMMISSIE.

Nieuw opschrift.

Voorstel van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wat betreft de omvorming van vennootschappen.

EERSTE ARTIKEL.

Artikel 123, § 1, 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen als volgt :

« 3^o die een andere rechtsvorm aannemen. »

ART. 2.

L'article 124, § 2, du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« § 2. — Les dispositions de l'article 118 ne sont non plus applicables dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 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 de la société absorbante ou née de la fusion ou de la transformation 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 fusion ou transformation n'avait pas eu lieu ».

ART. 3.

La présente loi entre en vigueur à la date d'application de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus.

ART. 2.

Artikel 124, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« § 2. — De bepalingen van artikel 118 zijn evenmin van toepassing in gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, wanneer de raming van de activa- en passiva-bestanddelen, 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 afschrijvingen, minderwaarden of meerwaarden welke ten name van de opslorpende of uit de fusie of de omvorming ontstane vennootschap te weerhouden zijn op de bij haar ingebrachte bestanddelen, zomede het maatschappelijk kapitaal dat in aanmerking komt bij latere verdeling van het maatschappelijk vermogen van die vennootschap, bepaald alsof de fusie of de omvorming niet had plaatsgehad. »

ART. 3.

Deze wet heeft gevolg op de datum van toepassing van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.