

Chambre des Représentants

SESSION 1957-1958.

13 DÉCEMBRE 1957.

PROJET DE LOI

modifiant et complétant la loi du 13 août 1947 instituant le Conseil national des Charbonnages ainsi que les lois coordonnées sur les mines, minières et carrières.

AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR LE GOUVERNEMENT

AU TEXTE

ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Art. 7bis.

Remplacer le premier alinéa de cet article par ce qui suit :

« Le Conseil National des Charbonnages est autorisé à apporter son concours soit sous forme de crédits, soit sous forme de participation au capital ou d'augmentation de celui-ci, aux entreprises privées existantes ou à créer dans les régions minières ou ayant pour objet la valorisation du charbon et de ses dérivés à l'exclusion de leur utilisation comme combustible. »

Art. 11.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Il est ajouté à l'article 161 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, un 10° rédigé comme suit :

Voir :

762 (1956-1957) :

- N° 1: Projet de loi.
- N° 2 à 5: Amendements.
- N° 6: Rapport.
- N° 7 à 8: Amendements.

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1957-1958.

13 DECEMBER 1957.

WETSONTWERP

tot wijziging en aanvulling der wet van 13 augustus 1947 houdende instelling van de Nationale Raad voor de Steenkolenmijnen en der geordende wetten op de mijnen, groeven en graverijen.

AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE REGERING

OP DE DOOR

DE COMMISSIE AANGENOMEN TEKST.

Art. 7bis.

Het eerste lid van dit artikel vervangen door wat volgt :

« De Nationale Raad voor de Steenkolenmijnen mag, in de vorm van kredieten of van deelneming in het kapitaal of verhoging van dit laatste, zijn medewerking verlenen aan in de mijnstreken gevestigde of aldaar op te richten private ondernemingen, die de valorisatie van de kolen en van de afgeleide produkten ten doel hebben, met uitsluiting van de benutting ervan als brandstof. »

Art. 11.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Aan artikel 161 van het koninklijk besluit van 30 november 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 juni 1947, wordt een 10° toegevoegd, dat als volgt luidt :

Zie :

762 (1956-1957) :

- N° 1: Wetsontwerp.
- N° 2 tot 5: Amendementen.
- N° 6: Verslag.
- N° 7 en 8: Amendementen.

« 10° les actes constatant une réunion de concessions de mines de houille, une cession, un échange ou une amodiation d'une partie de ces concessions.

» La gratuité est subordonnée à l'annexe à l'acte, au moment de l'enregistrement, d'une copie certifiée conforme de l'arrêté royal qui autorise ou qui ordonne l'opération.

» Le premier alinéa est également applicable lorsque les actes précités constatent en même temps la cession des biens affectés à l'exploitation de la concession ou partie de concession cédée. »

Art. 12.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Il est ajouté à l'article 59 de l'arrêté du Régent du 26 juin 1947, contenant le Code des droits de timbre, confirmé par l'article 1^{er} de la loi du 14 juillet 1951, un 42°bis rédigé comme suit :

« 42°bis. — Les actions émises en rémunération de l'apport d'une concession de mine de houille, en tout ou en partie, et des biens affectés à l'exploitation de cette concession, lorsqu'il en résulte une réunion de concessions.

» L'exemption est subordonnée à l'annexe à l'acte, au moment de l'enregistrement, d'une copie certifiée conforme de l'arrêté royal qui autorise ou qui ordonne la réunion de concessions. »

JUSTIFICATION

des amendements aux articles 11 et 12.

Les lois des 13 août 1947, 14 février 1950, 27 juillet 1953 et 20 juillet 1955 contenaient, pour les actes rendus nécessaires par le regroupement de charbonnages, des dispositions de faveur temporaires. Le projet de loi reprend les mêmes dispositions, mais cette fois sans limite d'application dans le temps. Les textes nouveaux du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et du Code des droits de timbre doivent donc trouver leur place dans les dispositions permanentes de ces Codes et non comme il est proposé dans le projet, dans les dispositions temporaires.

Puisqu'il s'agit de textes s'incorporant dans les Codes susdits, la formule adoptée au deuxième alinéa des nouveaux articles 301^{ter} et 82 « ou à l'article 7 de l'article premier de la présente loi » ne peut être maintenue, les mots « de la présente loi » n'ayant aucune signification dans le corps des Codes précités. Il est préférable, d'ailleurs, de rédiger les textes fiscaux d'une manière plus simple sans citer par leur date et leur intitulé les lois en vertu desquelles la réunion des concessions est autorisée ou ordonnée.

Enfin, le texte nouveau concernant le droit de timbre doit être mis en harmonie avec celui relatif au droit d'enregistrement.

En matière de droit d'enregistrement, le texte proposé, tout comme la loi de 1953, favorise les actes qui ont pour effet qu'une concession (ou partie de concession, soit réunie à une concession voisine. Tel est bien l'objectif du projet de loi.

Le texte proposé en matière de droit de timbre est trop large parce qu'il prévoit la gratuité pour tout acte de fusion de sociétés ayant pour objet l'exploitation de charbonnages, même s'il n'y a pas réunion de concessions ou même s'il s'agit de biens affectés à une autre activité. Le texte peut paraître trop étroit parce qu'il ne marque pas nettement que la gratuité est applicable à un apport ordinaire de tout ou partie d'une concession et de biens déterminés affectés à l'exploitation, sans fusion ni absorption de sociétés.

Art. 13.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« § 1^{er}. — 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 person-

» 10° akten tot vaststelling van een vereniging van kolenmijnconcessies, een afstand, een uitwisseling of een verpachting van een gedeelte van deze concessies.

» De kosteloosheid is ondergeschikt aan de voorwaarde dat een eensluidend verklaard afschrift van het koninklijk besluit, waarbij de verrichting toegelaten of bevolen wordt, aan de akte gehecht is op het ogenblik der registratie.

» Het eerste lid is mede van toepassing wanneer bedoelde akten terzelfder tijd de afstand vaststellen van goederen die voor de exploitatie van de afgestane concessie of het afgestane concessiegedeelte worden gebruikt. »

Art. 12.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Aan artikel 59 van het besluit van de Regent van 26 juni 1947, houdende het Wetboek der zegelrechten, bekrachtigd bij artikel 1 der wet van 14 juli 1951, wordt een 42°bis toegevoegd, dat als volgt luidt :

» 42°bis. — Aandelen uitgegeven tot vergelding van de inbreng van een kolenmijnconcessie, in haar geheel of voor een gedeelte, en van de goederen die voor de exploitatie van deze concessie gebruikt worden, wanneer daar een vereniging van concessies uit voortspuit.

» De vrijstelling is ondergeschikt aan de voorwaarde dat een eensluidend verklaard afschrift van het koninklijk besluit, waarbij de vereniging van concessie toegelaten of bevolen wordt, aan de akte gehecht is op het ogenblik der registratie. »

VERANTWOORDING

van de amendementen op artikelen 11 en 12.

In de wetten van 13 augustus 1947, 14 februari 1950, 27 juli 1953 en 20 juli 1955 waren tijdelijke gunstmaatregelen, voorzien voor de akten vereist voor de hergroepering van kolenmijnen. Het ontwerp neemt dezelfde bepalingen over, maar ditmaal zonder beperking van tijd. De nieuwe teksten van het Wetboek van de Registratie-, hypotheek- en griffierechten en van het Wetboek van de zegelrechten moeten dus ingelast worden in de blijvende bepalingen van deze wetboeken en niet, zoals in het ontwerp is bepaald, in de tijdelijke bepalingen.

Aangezien het om teksten gaat die in genoemde wetboeken opgenomen worden, mag de in het tweede lid van de nieuwe artikelen 301^{ter} en 82 aangenomen formule « of bedoeld bij artikel 7 van het eerste artikel van onderhavige wet » niet behouden worden, vermits de woorden « van onderhavige wet » in de tekst van genoemde wetboeken niet de minste betekenis hebben. Het is anderzijds verkieslijk de fiscale teksten op een eenvoudiger wijze op te stellen, zonder melding te maken van de datum en het opschrift van de wetten krachtens welke de vereniging van de concessies toegestaan of bevolen wordt.

Ten slotte moet de nieuwe tekst aangaande het zegelrecht in overeenstemming gebracht worden met die betreffende het registratierecht.

Inzake het zegelrecht begunstigt de voorgestelde tekst, zoals de wet van 1953, de akten waardoor een concessie (of een concessiegedeelte) met een naburige concessie verenigd wordt. Dit is wel degelijk het doel van het wetsontwerp.

De inzake het zegelrecht voorgestelde tekst is te ruim omdat hij in de kosteloosheid voorziet voor alle akten houdende versmelting van vennootschappen die de exploitatie van kolenmijnen ten doel hebben, zelfs indien er geen vereniging van concessies plaats heeft of zelfs indien het om goederen gaat die voor andere bedrijvigheden aangewend zijn. De tekst kan te eng lijken omdat hij niet duidelijk bepaalt dat de kosteloosheid van toepassing is op een gewone inbreng van een gehele concessie of van een deel ervan en van bepaalde goederen aangewend voor de ontginning, zonder dat er versmelting of opslorping van vennootschappen is.

Art. 13.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« § 1. — De inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting zijn niet toepasselijk bij de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschappen met rechts-

nalité juridique, qui ont pour objet l'exploitation de charbonnages et dont la dissolution est approuvée par arrêté royal en vue de leur absorption ou de leur fusion.

» 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 lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, 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, absorbées ou fusionnées, majoré ou diminué, suivant le cas, des libérations effectives ou des remboursements de capitaux opérés postérieurement à l'absorption ou à la fusion.

» En cas d'absorptions ou de fusions successives, le capital déductible dans le sens de l'alinéa qui précède s'entend du capital qui était susceptible d'être déduit dans le chef des sociétés qui sont initialement intervenues dans les absorptions ou fusions visées à l'alinéa 1^{er}.

» § 2. — La taxe professionnelle n'est pas applicable aux plus-values réalisées, par les sociétés possédant la personnalité juridique, à l'occasion de la réunion de concessions de mines de houille, d'une cession, d'un échange ou d'une amodiation d'une partie de ces concessions, approuvées par arrêté royal.

» § 3. — Lorsque, dans les cas visés aux §§ 1 et 2 du présent article, des éléments amortissables prévus à l'article 26, § 2, 4^o, des mêmes lois coordonnées, sont repris pour une valeur supérieure au montant restant à amortir de la valeur d'investissement ou de revient, éventuellement réévaluée, admise antérieurement dans le chef des sociétés absorbées, fusionnées ou apporteuses, ces éléments ne peuvent être amortis en exemption d'impôt par la société absorbante ou née de la fusion, ou par la société bénéficiaire de l'apport, qu'à concurrence dudit montant restant à amortir.

» En cas d'aliénation, de destruction ou de mise définitive hors d'usage d'un élément amortissable prévu à l'article 26, § 2, 4^o, des mêmes lois coordonnées, la plus-value ou la moins-value à envisager dans le chef de la société absorbante ou née de la fusion ou de la société bénéficiaire de l'apport, est déterminée eu égard à la valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef de la société absorbée, fusionnée ou apporteuse, diminuée des amortissements admis tant avant qu'après l'absorption, la fusion ou l'apport.

» En cas d'absorptions ou de fusions successives, la valeur d'investissement ou de revient et le montant restant à amortir de cette valeur dans le sens des alinéas qui précèdent, s'entendent de la valeur d'investissement ou de revient et du montant restant à amortir dans le chef des sociétés qui sont initialement intervenues dans les absorptions, fusions ou apports visés aux §§ 1 et 2 du présent article.

» Pour la détermination de la plus-value immunisée en vertu de l'article 27, § 2bis, a) des mêmes lois coordonnées, le coefficient à envisager est celui qui est prévu pour l'année de l'investissement par la société absorbée, fusionnée ou apporteuse.

» § 4. — Lorsque des participations et valeurs de portefeuille sont reprises à l'occasion d'une absorption ou d'une fusion visée au § 1^{er} du présent article, pour une valeur

personnelle die de exploitation van Kolenmijnen ten doel hebben en waarvan tot de ontbinding bij koninklijk besluit goedgekeurd wordt met het oog op hun opslorping of fusie.

» 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 artikel 15, § 2, der op 15 januari 1948 samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengesteld zijn uit het totaal der kapitalen welke op het ogenblik der opslorping of der fusie vatbaar waren voor aftrek in hoofde der opslorpande, opgeslorpte of gefusioneerde 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.

» In geval van opeenvolgende opslorpingen of fusies, wordt onder kapitaal dat aftrekbaar is in de zin van voorgaand lid, verstaan, het kapitaal dat vatbaar was voor aftrekking in hoofde van de vennootschappen die aanvankelijk zijn tussengekomen in de opslorpingen of fusies bedoeld in het eerste lid.

» § 2. — De bedrijfsbelasting is niet toepasselijk op de meerwaarden welke verwezenlijkt worden door vennootschappen met rechtspersoonlijkheid bij gelegenheid van de vereniging van steenkolenmijnconcessies, van een cessie, van een omwisseling of van een verpachting van een gedeelte van deze concessies, die bij koninklijk besluit goedgekeurd worden.

» § 3. — Wanneer, in de gevallen bedoeld bij §§ 1 en 2 van onderhavig artikel, afschrijfbaar elementen zoals bepaald in artikel 26, § 2, 4^o, der zelfde gecoördineerde wetten worden overgenomen voor een hogere waarde dan het nog af te schrijven bedrag van de investerings- of kostwaarde, eventueel herschat, vroeger aangenomen in hoofde van de opgeslorpte, gefusioneerde of inbrengende vennootschappen, dan mogen deze elementen slechts in vrijstelling van belasting afgeschreven worden door de opslorpande of uit de fusie ontstane vennootschap of door de van de inbreng genietende vennootschap, ten belope van het voormeld nog af te schrijven bedrag.

» In geval van vervreemding, vernieling of definitieve buitengebruikstelling van een bij artikel 26, § 2, 4^o, der zelfde gecoördineerde wetten bepaald afschrijfbaar element, wordt de in hoofde van de opslorpande of uit de fusie ontstane vennootschap of van de inbreng genietende vennootschap in beschouwing te nemen meerwaarde of minderwaarde bepaald met inachtneming van de vroeger in hoofde van de opgeslorpte, gefusioneerde of inbrengende vennootschap aangenomen investerings- of kostwaarde, verminderd met de zowel vóór als na de opslorping, fusie of inbreng aangenomen afschrijvingen.

» In geval van opeenvolgende opslorpingen, fusies of inbrengsten, wordt door investerings- of kostwaarde of door het nog af te schrijven bedrag van deze waarde in de zin van voorgaande leden verstaan, de investerings- of kostwaarde en het nog af te schrijven bedrag in hoofde van de vennootschappen die aanvankelijk zijn tussen gekomen in de opslorpingen, fusies en inbrengsten bedoeld bij §§ 1 en 2 van dit artikel.

» Voor het bepalen van de krachtens artikel 27, § 2bis, a), der zelfde gecoördineerde wetten belastingvrijdom genietende meerwaarde, is de in beschouwing te nemen coëfficiënt deze welke is bepaald voor het jaar van de investering door de opgeslorpte, gefusioneerde of inbrengende vennootschap.

» § 4. — Wanneer participaties en waarden in portefeuille ter gelegenheid van een bij § 1 van onderhavig artikel bedoelde opslorping of fusie worden overgenomen voor

supérieure au montant de leur valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef des sociétés absorbées ou fusionnées, augmentée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises dans le chef de ces sociétés, une moins-value de ces éléments, non réalisée, mais que la société absorbante ou née de la fusion a cependant exprimée dans ses comptes ou inventaires, ne peut être retenue, pour la détermination des bénéfices imposables de cette société, que dans la mesure où la valeur admise desdits éléments à la date de clôture de son bilan est inférieure au dit montant.

» En cas de réalisation de participations et de valeurs de portefeuille qui ont été reprises à l'occasion d'une absorption ou d'une fusion visée au § 1^{er} du présent article, la plus-value ou la moins-value à envisager dans le chef de la société absorbante ou née de la fusion est déterminée eu égard à la valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef de la société absorbée ou fusionnée, augmentée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'absorption ou la fusion.

» En cas d'absorptions ou de fusions successives, le montant de la valeur d'investissement ou de revient dans le sens des alinéas qui précèdent, s'entend du montant de la valeur d'investissement ou de revient dans le chef des sociétés qui sont initialement intervenues dans les absorptions ou fusions visées au § 1^{er} du présent article.

» Pour la détermination de la plus-value immunisée en vertu de l'article 27, § 2bis, a) des mêmes lois coordonnées, les participations et valeurs de portefeuille réalisées par la société absorbante ou née de la fusion, sont censées être entrées dans son patrimoine à la date de leur investissement par la société absorbée ou fusionnée.

» § 5. — L'article 52 des mêmes lois coordonnées reste applicable aux revenus déjà taxés dans le chef des sociétés absorbées ou fusionnées conformément au § 1^{er} du présent article, dans la mesure où ces revenus se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes ou nées de la fusion.

» Les revenus d'actions ou de parts encaissés par la société absorbante ou née de la fusion et provenant de titres que la société absorbée ou fusionnée conformément au § 1^{er} du présent article, détenait au premier jour de l'exercice social de sa dissolution, sont considérés comme des revenus permanents déjà taxés au sens de l'article 52 des mêmes lois coordonnées, si ces titres sont encore en possession de la société absorbante ou née de la fusion à l'expiration de l'exercice social au cours duquel ces revenus ont été encaissés.

» § 6. — Les impôts et taxes dues par les sociétés absorbées ou fusionnées visées au § 1^{er} du présent article et non encore enrôlés au moment de leur absorption ou fusion, constituent des charges professionnelles dans le chef des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, à moins qu'il ne s'agisse d'impôts et taxes qui, par leur nature même, n'ont pas de caractère. »

JUSTIFICATION.

L'article 13 du projet de loi prévoit l'exemption de la taxe mobilière, de la taxe professionnelle et de la contribution nationale de

een hogere waarde dan het bedrag van de investerings- of kostwaarde, vroeger aangenomen in hoofde van de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen, vermeerderd met de meerwaarden welke belast of verminderd met de minderwaarden welke aangenomen werden in hoofde van deze vennootschappen, dan mag een niet verwezenlijkte minderwaarde van deze elementen, welke de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschap niettemin in haar rekeningen of inventarissen uitgedrukt heeft, slechts in aanmerking genomen worden voor het bepalen van de belastbare winsten van deze vennootschap, in de mate dat de aangenomen waarde van de bedoelde elementen op de datum van de afsluiting van haar balans lager is dan het vorenbedoeld bedrag.

» In geval van verwezenlijking van participaties en waarden in portefeuille die ter gelegenheid van een bij § 1 van onderhavig artikel bedoelde opslorping of fusie werden overgenomen, wordt de in hoofde van de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschap in beschouwing te nemen meerwaarde of minderwaarde bepaald met inachtneming van de vroeger in hoofde der opgeslorpte of gefusioneerde vennootschap aangenomen investerings- of kostwaarde, vermeerderd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden zowel vóór als na de opslorping of fusie.

» In geval van opeenvolgende opslorpingen of fusies wordt door bedrag van de investerings- of kostwaarde in de zin van voorgaande leden verstaan, het bedrag van de investerings- of kostwaarde in hoofde van de vennootschappen die aanvankelijk zijn tussengekomen in de opslorpingen of fusies bedoeld bij artikel 1.

» Voor het bepalen van de krachtens artikel 27, § 2bis, a), der zelfde gecoördineerde wetten belastingvrijdom genietende meerwaarde, wordt geacht dat de door de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschap, verwezenlijkte participaties of waarden in portefeuille in haar patrimonium getreden zijn op de datum van hun investering door de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschap.

» § 5. — Artikel 52 der zelfde gecoördineerde wetten blijft toepasselijk op de inkomsten reeds belast in hoofde van de overeenkomstig § 1 van onderhavig artikel opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen, in de mate dat deze inkomsten terug te vinden zijn in de vermogens van de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschappen.

» De inkomsten van aandelen of van delen, geïncasseerd door de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschap en voortkomende van effecten welke de overeenkomstig § 1 van onderhavig artikel opgeslorpte of gefusioneerde vennootschap bezat op de eerste dag van het maatschappelijk boekjaar van haar ontbinding, worden beschouwd als bestendige reeds belaste inkomsten in de zin van artikel 52 van de zelfde samengeordende wetten, indien deze effecten nog in het bezit zijn van de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschap bij het verstrijken van het maatschappelijk boekjaar gedurende hetwelk deze inkomsten werden geïnd.

» § 6. — De belastingen en taxes verschuldigd door de bij § 1 van onderhavig artikel bedoelde opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen, en welke nog niet ingekohierd zijn op het ogenblik van de opslorping of fusie, maken bedrijfslasten uit in hoofde van de opslorpemde of uit de fusie ontstane vennootschappen, ten ware het gaat om belastingen en taxes die wegens hun aard zelf dit karakter niet hebben. »

VERANTWOORDING.

Artikel 13 van het wetsontwerp voorziet in de vrijstelling van mobilienbelasting, bedrijfsbelasting en nationale crisisbelasting bij de ver-

crise à l'occasion du partage de l'avoir social des sociétés de capitaux et de personnes qui ont pour objet l'exploitation de charbonnages et qui, avec l'approbation des autorités compétentes, liquideront par absorption ou fusion.

Cette disposition est reprise de l'article 13 de la loi du 13 août 1947, modifiée et complétée par la loi du 14 février 1950, instituant le Conseil National des Charbonnages ainsi que l'Institut National de l'Industrie charbonnière.

On remarquera cependant, que le projet de loi ne pourra pas seulement entraîner la fusion ou l'absorption de sociétés de charbonnages mais également la réunion de concessions de mines de houille ou de parties de ces concessions.

D'autre part, les lois fiscales des 24 novembre 1953 et 29 décembre 1955, tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés en général, comportent certaines mesures qui sont à reprendre dans le présent projet de loi.

Enfin, il convient de tenir compte des enseignements de l'expérience au point de vue des incidences fiscales des fusions et absorptions de sociétés.

C'est dans cet esprit que le Gouvernement vous propose de substituer le texte de l'amendement à celui de l'article 13 du projet de loi.

En vertu du § 1^{er} de l'article 13 (nouveau) les impôts sur les revenus et la contribution nationale de crise ne seront pas applicables à l'occasion du partage de l'avoir social des sociétés qui ont pour objet l'exploitation de charbonnages et dont la dissolution est décidée avec l'approbation des autorités compétentes en vue de leur absorption ou de leur fusion.

Il en résulte que, dans le chef des actionnaires ou associés, les plus-values imposables en principe, qui pourraient résulter de l'échange de titres émis par les sociétés absorbées ou fusionnées contre des actions ou parts des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, ne donneront pas lieu à taxation aux impôts sur les revenus, en ce compris l'impôt complémentaire personnel, ni à la contribution nationale de crise.

Cette mesure tend à supprimer un obstacle fiscal à la concentration des sociétés de charbonnages. Il n'y a cependant aucune raison d'exonérer définitivement les excédents taxables qui apparaissent à l'occasion de l'absorption ou de la fusion de sociétés de charbonnages. Le 2^e alinéa du § 1^{er} a dès lors pour but de différer seulement l'exigibilité de l'impôt jusqu'au moment du partage de l'avoir social de la société absorbante ou née de la fusion. En conséquence, le capital social déductible des sommes qui seront attribuées aux actionnaires lors de ce partage ne pourra être supérieur à celui qui aurait été déductible dans le chef des sociétés absorbées ou fusionnées si, à défaut de l'immunité prévue au § 1^{er}, l'impôt avait été normalement dû.

Par analogie avec les mesures favorables prévues en cas d'absorption ou de fusion de sociétés de charbonnage, le § 2 dispose que la taxe professionnelle ne sera pas applicable aux plus-values réalisées à l'occasion de la réunion de concessions de mines de houille, d'une cession, d'un échange ou d'une amodiation d'une partie de ces concessions, lorsque ces opérations auront lieu avec l'approbation des autorités compétentes.

S'il est parfaitement justifié de promouvoir la concentration des charbonnages à la faveur d'exemptions fiscales, il importe cependant d'éviter que les mesures envisagées ci-avant puissent donner lieu à une évasion fiscale dont les conséquences seraient hautement préjudiciables pour le Trésor.

Cette évasion peut d'abord se manifester dans le domaine des amortissements.

L'article 26, § 2, 4^e, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, dispose que les amortissements nécessaires du matériel, du mobilier et des immeubles servant à l'exercice de la profession, sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient de ces éléments, éventuellement réévaluée en ce qui concerne les éléments constitués avant 1940 et qui étaient encore en usage en 1946.

Ainsi, des éléments déjà amortis totalement ou partiellement, en exemption d'impôt, par les sociétés absorbées ou fusionnées, pourraient faire l'objet d'un nouvel amortissement, aussi en exemption d'impôt, par la société absorbante ou née de la fusion, à concurrence de la valeur de reprise. Il en serait de même dans les cas d'apport d'une concession de mines de houilles ou d'une partie d'une concession.

Le § 3 tend à remédier à de telles situations en disposant que les éléments amortissables repris à l'occasion d'une absorption, ou d'une fusion ou encore d'un apport d'une concession de mine ou d'une partie d'une concession pour une valeur supérieure au montant restant à amortir de la valeur d'investissement ou de revient, éventuellement réévaluée, admise antérieurement dans le chef des sociétés absorbées, fusionnées ou apporteuses ne pourront être amortis en exemption d'impôt par les sociétés absorbantes ou nées de la fusion et par les sociétés bénéficiaires de l'apport, qu'à concurrence dudit montant restant à amortir.

Au surplus, pour qu'une telle limitation des amortissements admissibles du point de vue fiscal ne soit pas annihilée en cas de réalisation des éléments dont il s'agit, le 2^e alinéa du § 3 dispose qu'en cas de réalisation d'un élément amortissable, la moins-value ou la plus-value

deling van het maatschappelijk vermogen der vennootschappen van kapitalen of van personen die de exploitatie van kolenmijnen ten doel hebben en die met goedkeuring der bevoegde overheid door opslorping of fusie in vereffening worden gesteld.

Deze bepaling is overgenomen uit artikel 13 van de wet van 13 augustus 1947, gewijzigd en aangevuld bij de wet van 14 februari 1950, houdende instelling van de Nationale Raad van de steenkolenmijnen, alsook van het Nationaal Instituut voor Steenkolenmijnverheid.

Men zal nochtans bemerken dat het wetsontwerp niet alleen de opslorping of fusie van steenkolenmijnvennootschappen zal kunnen medebrengen maar ook de vereniging van steenkolenmijnconcessies of van gedeelten van deze concessies.

Anderdeels behelzen de wetten van 24 november 1953 en 29 december 1955 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen in het algemeen, zekere maatregelen die in onderhavig wetsontwerp dieneu overgenomen.

Ten slotte past het rekening te houden met de lessen van de ondervinding op gebied van de fiscale weerslag van de opslorping en fusie van vennootschappen.

't Is in deze geest dat de Regering U voorstelt de tekst van de amendementen in de plaats te stellen van de tekst van artikel 13 van het wetsontwerp.

Krachtens § 1 van artikel 13 (nieuw) zullen de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting niet toepasselijk zijn bij de verdeling van het maatschappelijk vermogen der vennootschappen, die de exploitatie van kolenmijnen tot doel hebben en waarvan de ontbinding beslist wordt met goedkeuring der bevoegde overheden met het oog op hun opslorping of hun fusie.

Daaruit valt af te leiden dat, in hoofde van de aandeelhouders of vennoten, die in principe belastbare meerwaarden, die zouden kunnen voortvloeien uit de omwisseling van effecten van de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen tegen aandelen of deelbewijzen van de opslorpande of uit de fusie ontstane vennootschappen, geen aanleiding geven tot heffing van de inkomstenbelastingen, met inbegrip van de aanvullende personele belasting, noch van de nationale crisisbelasting.

Deze maatregel strekt ertoe een fiscale hinderpaal tot de concentratie van de steenkolenmijnvennootschappen af te schaffen. Er bestaat nochtans geen enkele reden toe om definitief de belastbare overschotten vrij te stellen, die te voorschijn komen ter gelegenheid van de opslorping of van de fusie van de steenkolenmijnvennootschappen. Het 2^e lid van § 1 heeft bijgevolg tot doel de eisenbaarheid van de belasting slechts uit te stellen tot op het ogenblik van de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de opslorpande of uit de fusie ontstane vennootschap. Dienovereenkomstig zal het maatschappelijk kapitaal, dat aftrekbaar is van de sommen, die aan de aandeelhouders zullen toegekend worden bij deze verdeling, niet meer mogen bedragen dan datgene dat aftrekbaar zou geweest zijn in hoofde van de opgeslorpte of de gefusioneerde vennootschappen indien, bij ontstentenis van de vrijstelling voorzien bij § 1, de belasting normaal zou verschuldigd geweest zijn.

Bij analogie met de gunstige maatregelen voorzien in geval van opslorping of van fusie van vennootschappen, beschikt § 2 dat de bedrijfsbelasting niet toepasselijk zal zijn op de meerwaarden verwezenlijkt bij gelegenheid van de vereniging van steenkolenmijnconcessies, van de cessie, van een omwisseling of van een verpachting van een gedeelte van deze concessies wanneer deze verrichtingen zullen geschieden met goedkeuring van de bevoegde overheden.

Zo het volkomen gerechtvaardigd is de concentratie van steenkolenmijnen te bevorderen door middel van fiscale vrijstellingen, komt het er nochtans op aan te vermijden dat de hiervoor beoogde maatregelen aanleiding zouden kunnen geven tot een fiscale ontwijkning waarvan de gevolgen ten eerste schadelijk zouden zijn voor de Schatkist.

Deze ontwijkning kan zich vooreerst voordoen op het stuk van de afschrijvingen.

Artikel 26, § 2, 4^e, der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, beschikt dat de nodige afschrijvingen van het materieel, het mobiliair en de gebouwen aangewend tot de uitoefening van het beroep, gegrondvest zijn op de investerings- of kostwaarde van deze elementen, gebeurlijk herschat wat betreft de elementen samengesteld vóór 1940 en die in 1946 nog in gebruik waren.

Derhalve zouden de reeds geheel of gedeeltelijk door de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschappen met vrijstelling van belasting afgeschreven elementen nogmaals met vrijstelling van belasting door de opslorpande of uit de fusie ontstane vennootschap kunnen afgeschreven worden ten belope van hun overnamewaarde. Hetzelfde zou zich voordoen in geval van inbreng van een steenkolenmijnconcessie of van een gedeelte van een concessie.

§ 3 strekt ertoe dergelijke toestanden te verhelpen door te beschikken dat de afschrijfbaar elementen, overgenomen bij gelegenheid van een opslorping, een fusie of een inbreng van een mijnconcessie of een gedeelte van een concessie voor een hogere waarde dan het nog afschrijfbaar saldo van de investering of kostwaarde, gebeurlijk herschat, die vroeger in hoofde van de opgeslorpte, gefusioneerde of inbrengende vennootschappen aangenomen werd, slechts met vrijstelling van belasting zullen kunnen afgeschreven worden door de opslorpande of uit de fusie ontstane vennootschappen en door de met de inbreng begunstigde vennootschappen, dan ten belope van gezegd nog afschrijfbaar bedrag.

Opdat daarenboven een dergelijke beperking van de op fiscaal gebied toelaatbare afschrijvingen in geval van verwezenlijking van de beschouwde elementen niet zou tenietgedaan worden, bepaalt het 2^e lid van § 3, dat in geval van verwezenlijking van een afschrijfbaar

à envisager dans le chef de la société absorbante ou de la société née de la fusion ou de la société bénéficiaire de l'apport sera déterminée comme si l'élément réalisé n'avait pas changé de propriétaire au moment de l'absorption, de la fusion ou de l'apport.

Pour la détermination de la plus-value imputée sur immeubles et outillages professionnels conformément à l'article 27, § 2bis, a) des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, le coefficient de revalorisation à envisager sera celui qui est prévu pour l'année de l'investissement de ces éléments par la société absorbée, fusionnée ou apporteuse.

Une possibilité d'évasion fiscale analogue à celle qui est visée ci-dessus existe également pour ce qui concerne les participations et valeurs de portefeuille apportées à l'occasion d'une absorption ou fusion pour une valeur supérieure à celle qu'elles avaient dans les écritures des sociétés absorbées ou fusionnées.

En effet, dans l'état actuel de la législation, la valeur de reprise, qui comprend la plus-value imputée de tout impôt par les §§ 1 et 2 de l'article 13 (nouveau) sert de base à l'appréciation, à l'occasion des évaluations successives, des moins-values qui seraient justifiées, par exemple, par la baisse des cours boursiers et qui, dès lors, entraîneraient une diminution correspondante des bénéfices professionnels imposables.

Cette même valeur de reprise serait également retenue pour la détermination de la plus-value ou de la moins-value en cas de réalisation des titres.

Afin d'éviter les conséquences dommageables pour le Trésor que pareille situation est susceptible d'entraîner, le § 4 prévoit :

1° que lorsque des participations et valeurs de portefeuille sont reprises à l'occasion d'une absorption ou fusion pour un montant supérieur à leur valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef des sociétés absorbées ou fusionnées augmentée des plus-values taxées et diminuée des moins-values admises dans le chef de ces sociétés absorbées ou fusionnées, une moins-value de ces éléments non réalisée, mais que la société absorbante ou née de la fusion a cependant exprimée dans ses comptes ou inventaires, ne pourra être retenue dans le chef de cette société que dans la mesure où leur valeur admise au point de vue fiscal sera inférieure au montant susvisé;

2° que dans les cas de réalisation de participations ou de valeurs de portefeuille qui sont reprises à l'occasion d'une absorption ou d'une fusion, la plus-value ou la moins-value à envisager dans le chef de la société absorbante ou née de la fusion, sera déterminée eu égard, non pas à la valeur de reprise, mais à la valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef de la société absorbée ou fusionnée, augmentée des plus-values taxées ou diminuées des moins-values admises tant avant qu'après l'absorption ou la fusion.

Pour déterminer la plus-value imputée en vertu de l'article 27, § 2bis, a), des lois coordonnées, il sera considéré que les titres sont entrés dans le patrimoine de la société absorbante ou née de la fusion à la date de leur investissement par la société absorbée ou fusionnée.

Le § 5 a pour but de considérer les réserves déjà taxées apportées par les sociétés absorbées ou fusionnées, comme constituant, pour les sociétés absorbantes ou nées de la fusion, des revenus déjà taxés au sens de l'article 52 des lois coordonnées.

La société absorbante ou née de la fusion pourra ainsi reprendre les droits que la société absorbée ou fusionnée aurait pu faire valoir sur ces réserves déjà taxées si l'absorption ou la fusion n'avait pas eu lieu.

Dans le même esprit, les revenus d'actions ou de parts encaissés par la société absorbante ou née de la fusion et provenant de titres que la société absorbée ou fusionnée détenait au premier jour de l'exercice social de sa dissolution, seront considérés comme des revenus permanents déjà taxés au sens de l'article 52 des lois coordonnées, si ces titres sont encore en possession de la société absorbante ou née de la fusion à l'expiration de l'exercice social au cours duquel ces revenus ont été encaissés.

Enfin, en vertu du § 6 les impôts qui seront établis postérieurement à la date d'absorption ou de fusion sur les bénéfices réalisés avant cette date, par les sociétés absorbées ou fusionnées, seront considérées comme des charges professionnelles affectant les résultats de la société absorbante ou née de la fusion qui les aura éventuellement payés.

Dispositions additionnelles (p. 34).

Art. 3.

Rempacer l'avant-dernier alinéa par ce qui suit :

« Toute concession de mine de houille déchuée conformément aux dispositions du présent article peut, à défaut d'un

élément, de la moins-value ou de la plus-value, qui doit être considérée comme si l'élément réalisé n'avait pas changé de propriétaire au moment de l'absorption, de la fusion ou de l'apport.

De la détermination de la plus-value imputée sur immeubles et outillages professionnels conformément à l'article 27, § 2bis, a), des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, le coefficient de revalorisation à envisager sera celui qui est prévu pour l'année de l'investissement de ces éléments par la société absorbée, fusionnée ou apporteuse.

Une possibilité d'évasion fiscale analogue à celle qui est visée ci-dessus existe également pour ce qui concerne les participations et valeurs de portefeuille apportées à l'occasion d'une absorption ou fusion pour une valeur supérieure à celle qu'elles avaient dans les écritures des sociétés absorbées ou fusionnées.

En effet, dans l'état actuel de la législation, la valeur de reprise, qui comprend la plus-value imputée de tout impôt par les §§ 1 et 2 de l'article 13 (nouveau) sert de base à l'appréciation, à l'occasion des évaluations successives, des moins-values qui seraient justifiées, par exemple, par la baisse des cours boursiers et qui, dès lors, entraîneraient une diminution correspondante des bénéfices professionnels imposables.

Cette même valeur de reprise serait également retenue pour la détermination de la plus-value ou de la moins-value en cas de réalisation des titres.

Afin d'éviter les conséquences dommageables pour le Trésor que pareille situation est susceptible d'entraîner, le § 4 prévoit :

1° que lorsque des participations et valeurs de portefeuille sont reprises à l'occasion d'une absorption ou fusion pour un montant supérieur à leur valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef des sociétés absorbées ou fusionnées augmentée des plus-values taxées et diminuée des moins-values admises dans le chef de ces sociétés absorbées ou fusionnées, une moins-value de ces éléments non réalisée, mais que la société absorbante ou née de la fusion a cependant exprimée dans ses comptes ou inventaires, ne pourra être retenue dans le chef de cette société que dans la mesure où leur valeur admise au point de vue fiscal sera inférieure au montant susvisé;

2° que dans les cas de réalisation de participations ou de valeurs de portefeuille qui sont reprises à l'occasion d'une absorption ou d'une fusion, la plus-value ou la moins-value à envisager dans le chef de la société absorbante ou née de la fusion, sera déterminée eu égard, non pas à la valeur de reprise, mais à la valeur d'investissement ou de revient admise antérieurement dans le chef de la société absorbée ou fusionnée, augmentée des plus-values taxées ou diminuées des moins-values admises tant avant qu'après l'absorption ou la fusion.

Pour déterminer la plus-value imputée en vertu de l'article 27, § 2bis, a), des lois coordonnées, il sera considéré que les titres sont entrés dans le patrimoine de la société absorbante ou née de la fusion à la date de leur investissement par la société absorbée ou fusionnée.

Le § 5 a pour but de considérer les réserves déjà taxées apportées par les sociétés absorbées ou fusionnées, comme constituant, pour les sociétés absorbantes ou nées de la fusion, des revenus déjà taxés au sens de l'article 52 des lois coordonnées.

La société absorbante ou née de la fusion pourra ainsi reprendre les droits que la société absorbée ou fusionnée aurait pu faire valoir sur ces réserves déjà taxées si l'absorption ou la fusion n'avait pas eu lieu.

Dans le même esprit, les revenus d'actions ou de parts encaissés par la société absorbante ou née de la fusion et provenant de titres que la société absorbée ou fusionnée détenait au premier jour de l'exercice social de sa dissolution, seront considérés comme des revenus permanents déjà taxés au sens de l'article 52 des lois coordonnées, si ces titres sont encore en possession de la société absorbante ou née de la fusion à l'expiration de l'exercice social au cours duquel ces revenus ont été encaissés.

Enfin, en vertu du § 6 les impôts qui seront établis postérieurement à la date d'absorption ou de fusion sur les bénéfices réalisés avant cette date, par les sociétés absorbées ou fusionnées, seront considérées comme des charges professionnelles affectant les résultats de la société absorbante ou née de la fusion qui les aura éventuellement payés.

Aanvullingsbepalingen (blz. 34).

Art. 3.

Het voorlaatste lid vervangen door wat volgt :

« Iedere steenkolenmijnconcessie vervallen overeenkomstig de bepalingen van dit artikel kan bij gebrek aan een

autre demandeur en concession acceptant les décisions du Conseil National des Charbonnages relatives à cette concession, être octroyée d'office et sans délai au Conseil National des Charbonnages si celui-ci en fait la demande. »

Art. 4 (nouveau).

Ajouter « in fine » du projet un article 4 (nouveau), libellé comme suit :

« Les dispositions suivantes sont insérées entre le premier et le deuxième alinéa de l'article 71bis des lois minières coordonnées :

» La même procédure peut être suivie, après consultation du Conseil National des Charbonnages, pour toute concession dans laquelle les travaux n'ont pas été commencés endéans les dix années qui suivent la publication de l'acte de concession. »

Le Ministre des Affaires Economiques.

andere concessieaanvrager die de bestissingen van de Nationale Raad voor de Steenkolenmijnen aangaande deze concessie aanvaardt, van ambtswege en zonder verwijl aan de Nationale Raad voor de Steenkolenmijnen toegestaan worden, indien deze dit vraagt. »

Art. 4 (nieuw).

« In fine » van het ontwerp een artikel 4 (nieuw) bijvoegen, dat luidt als volgt :

« De volgende bepalingen worden tussen het eerste en het tweede lid van artikel 71bis van de gecoördineerde mijnwetten ingelast :

» Dezelfde procedure kan, na raadpleging van de Nationale Raad voor de Steenkolenmijnen, gevolgd worden voor eender welke concessie waarin de werken niet begonnen zijn binnen een termijn van tien jaar volgend op de bekendmaking van de akte van concessie. »

De Minister van Economische Zaken.

I. REY.
