

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 juli 2008

ONTWERP VAN WET

houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EEG van de Raad van 17 februari 2005

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	49
4. Advies van de Raad van State	78
5. Wetsontwerp.....	91
6. Bijlagen.....	119
a) overeenstemmingstabel richtlijn 90/434/EEG	119
b) Richtlijn 90/434/EEG.	123
c) (aangepaste) basistekst WIB 1992	140

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 juillet 2008

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005

SOMMAIRE

1. Résumé.....	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet.....	49
4. Avis du Conseil d'Etat.....	78
5. Projet de loi	91
6. Annexes	119
a) tableau de concordance directive 90/434/CEE ..	121
b) directive 90/434/CEE	123
c) texte de base (modifié) du CIR1992	140

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 80 DU RÈGLEMENT.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 24 juli 2008 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 29 augustus 2008 door de Kamer ontvangen.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 24 juillet 2008.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 29 août 2008.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V – N-VA</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a+Vl.Pro</i>	:	<i>Socialistische partij anders + VlaamsProgressieven</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 52 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 52 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 52^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :

Place de la Nation 2

1008 Bruxelles

Tél. : 02/ 549 81 60

Fax : 02/549 82 74

www.laChambre.be

e-mail : publications@laChambre.be

SAMENVATTING

Het wetsontwerp strekt ertoe enerzijds de omzetting van de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005 tot doel te hebben en anderzijds mutatis mutandis de bepalingen van deze nieuwe richtlijn uit te breiden tot de zuiver binnenlandse verrichtingen en diverse andere verbeteringen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te brengen

RÉSUMÉ

Le projet de loi vise d'une part à assurer la transition de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990, concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE et ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005 et d'autre part à étendre mutatis mutandis les dispositions de cette nouvelle directive aux opérations purement nationales et à apporter diverses autres améliorations au Code des impôts sur les revenus 1992.

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMEEN

Deze wet heeft de omzetting tot doel van de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005 die richtlijn 90/434/EWG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, heeft gewijzigd (hierna de «op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn» genoemd).

Bij deze omzetting wordt er voor geopteerd geen afzonderlijke of bijkomende fiscale regeling te voorzien voor de intra-Europese grensoverschrijdende verrichtingen. Dit heeft tot gevolg, enerzijds dat de voorgestelde wetswijziging toelaat dat de specifieke fiscale bepalingen die fiscaal neutrale intra-Europese grensoverschrijdende verrichtingen mogelijk maken geïntegreerd worden in de bestaande bepalingen die de louter Belgische verrichtingen viseren, en anderzijds dat de bepalingen die de louter Belgische verrichtingen viseren worden aangepast om te voldoen aan de vereisten die gesteld worden door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn.

Daarnaast omvatten de voorgestelde bepalingen een aantal verbeteringen aan diverse bepalingen die betrekking hebben op, of die relevant zijn in het kader van de fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen en de zetelverplaatsingen. Deze betreffen ondermeer de explicitering in de interne fiscale orde van de hername van een tevoren verrichte aftrek van buitenlandse verliezen ingeval van buitenlandse verliesverrekening (de zogenaamde «recapture» die vervat zit in vele van de door België afgesloten verdragen ter vermijding van de dubbele belasting), de invoering van het begrip «kapitaalsdotatie» in het kader van een fiscale uitwerking van het eigen vermogen van Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen, enz.

Deze algemene toelichting geeft, na enkele inleidende bemerkingen (punt 1), achtereenvolgens nadere duiding omtrent:

- de bepalingen die betrekking hebben op de invoering van de belastingvrije aandelenruil (punt 2);
- de wijzigingen aangebracht aan het algemene regime van de aftrek van vorige beroepsverliezen (punt 3);
- de bepalingen inzake fusies, splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen die een wijziging impliceren wat

EXPOSÉ DES MOTIFS

GÉNÉRALITÉS

La présente loi assure la transposition de la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005, modifiant la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre (ci-après dénommée «directive coordonnée au 17 février 2005»).

Pour cette transposition, il a été choisi de ne pas prévoir une réglementation fiscale particulière ou complémentaire pour les opérations transfrontalières intra-européennes. Ceci a comme conséquence que la modification législative proposée permet que d'une part les dispositions fiscales spécifiques qui rendent possible les opérations transfrontalières intra-européennes fiscalement neutres soient intégrées dans les dispositions existantes qui visent les opérations purement belges, et que d'autre part les dispositions qui visent les opérations purement belges soient adaptées pour satisfaire aux exigences qui sont prescrites par la directive coordonnée au 17 février 2005.

En outre, les dispositions proposées contiennent une série d'améliorations aux diverses dispositions relatives ou relevantes dans le cadre des fusions, scissions, opérations y assimilées et des transferts de siège. Celles-ci concernent entre autres l'explicitation dans l'ordre fiscal interne de la reprise d'une déduction opérée antérieurement des pertes étrangères en cas de compensation de pertes étrangères (ladite «recapture» qui se retrouve dans beaucoup de conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique), l'introduction de la notion de «dotation en capital» dans le cadre d'une détermination fiscale des capitaux propres des établissements belges de sociétés étrangères, etc.

Cet exposé général donne, après quelques observations préliminaires (point 1), successivement des explications plus précises concernant:

- les dispositions relatives à l'instauration de l'échange d'actions ou de parts en exemption d'impôt (point 2);
- les modifications apportées au régime général de la déduction des pertes professionnelles antérieures (point 3);
- les dispositions en matière de fusions, scissions et opérations assimilées qui impliquent une modification

betreft het geldende regime inzake louter Belgische verrichtingen (punt 4);

- het fiscale regime van de grensoverschrijdende fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting waarbij een binnenlandse vennootschap wordt overgenomen of gesplitst (punt 5);

- het fiscale regime van de grensoverschrijdende fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting waarbij een binnenlandse vennootschap optreedt als overnemende of verkrijgende vennootschap (punt 6);

- de bepalingen die betrekking hebben op een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting tussen vennootschappen gevestigd in de Europese Unie (ge-definieerd als de «intra-Europese vennootschappen» in deze wet) (punt 7);

- enkele specifieke bepalingen die betrekking hebben op de grensoverschrijdende inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen door een binnenlandse of intra-Europese vennootschap (punt 8);

- het fiscale regime van de zetelverplaatsing van een binnenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap naar een andere Lidstaat van de Europese Unie en van een buitenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap naar België (punt 9).

1. Inleidende bemerkingen

Specifiek met het oog op de toepassing van de bepalingen die de omzetting van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, wordt in het WIB 92 het begrip «intra-Europese vennootschap» ingevoerd. Dit is een fiscaal in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde buitenlandse vennootschap, met inbegrip van de Europese vennootschap en de Europese coöperatieve vennootschap. Overigens kan worden vastgesteld dat de binnenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap automatisch valt onder het begrip «binnenlandse vennootschap» aangezien dit een rechtspersoon is erkend door het Wetboek van vennootschappen voor de SE en de SCE en waarvan de statutaire zetel (die deze vennootschap maakt tot buitenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap) noodzakelijkerwijze gevestigd is in dezelfde Lidstaat als deze waar haar hoofdzetel gevestigd is.

De diverse juridische begrippen die worden gehanteerd, zoals de fusie, de splitsing, de met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichtingen, de aandelenruil, de inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of de algemeenheid van goederen, hebben de betekenis die daar aan wordt verleend in het vennootschappenrecht (wat de aandelenruil betreft werden de voorwaarden zoals vermeld in de op 17 februari 2005

en ce qui concerne le régime en vigueur en matière d'opérations purement belges (point 4);

- le régime fiscal de la fusion, scission ou opération y assimilée, transfrontalière par laquelle une société résidente est absorbée ou scindée (point 5);

- le régime fiscal de la fusion, scission ou opération y assimilée, transfrontalière par laquelle une société résidente intervient comme société absorbante ou bénéficiaire (point 6);

- les dispositions relatives à une fusion, scission ou opération y assimilée entre sociétés établies dans l'Union européenne (définies comme les «sociétés intra-européennes» dans la présente loi) (point 7);

- quelques dispositions spécifiques relatives à l'apport transfrontalier d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens par une société résidente ou intra-européenne (point 8);

- le régime fiscal du transfert de siège d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne, résidente vers un autre Etat membre de l'Union européenne et d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne, étrangère vers la Belgique (point 9).

1. Observations préliminaires

Spécifiquement en vue d'appliquer les dispositions qui constituent la transposition de la directive coordonnée au 17 février 2005, la notion de «société intra-européenne» est insérée dans le CIR 92. Il s'agit d'une société étrangère établie fiscalement dans un Etat membre de l'Union européenne, y compris la société européenne et la société coopérative européenne. On peut d'ailleurs constater que la société européenne ou la société coopérative européenne, résidente, est automatiquement comprise dans la notion de «société résidente» puisqu'il s'agit d'une personne morale reconnue par le Code des sociétés pour la SE et la SCE et dont le siège statutaire (qui rend cette société société européenne ou société coopérative européenne, résidente) est nécessairement établie dans le même État membre où est situé son principal siège.

Les diverses notions juridiques utilisées, comme la fusion, la scission, les opérations assimilées à une fusion ou à une scission, l'échange d'actions ou de parts, l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, ont la signification que leur attribue le droit des sociétés (en ce qui concerne cependant l'échange d'actions ou parts, les conditions mentionnées dans la directive coordonnée au 17 février 2005 ont été inscrites

gecoördineerde richtlijn, evenwel in de fiscale bepalingen zelf ingeschreven). Dit impliqueert dat een verrichting die mogelijkwijze economisch, bijvoorbeeld, een fusie zou zijn (met verdwijning van een rechtspersoon waarvan het gehele vermogen terug te vinden is bij een overnemende rechtspersoon), doch die niet beantwoordt aan de vereisten om conform het Wetboek van vennootschappen een fusie uit te maken, ook voor de toepassing van de bepalingen van het WIB 92 niet als een «fusie» zal worden beschouwd of behandeld. Dit is met name het geval indien een als fusie vooropgestelde verrichting zou gepaard gaan met een opleg in geld van meer dan 10%.

De grensoverschrijdende groeperingen van ondernemingen werden mogelijk gemaakt in het Belgisch vennootschapsrecht door de inwerkingtreding van het nieuwe Wetboek van vennootschappen.

Artikel 558 van dat Wetboek van vennootschappen bevat immers het principe dat de algemene vergadering het recht heeft de statuten te wijzigen, maar bevat niet langer de beperking van dat principe luidens welke een algemene vergadering de wezenlijke bestanddelen niet mag wijzigen.

Dat betekent dat de algemene vergadering volledig bevoegd is om de statuten van de vennootschap te wijzigen en dat die bevoegdheid niet langer beperkt is door het begrip wezenlijke bestanddelen. Aldus kunnen de aandeelhouders geldig beslissen over de fusie van een Belgische vennootschap door overname door een vennootschap die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Unie.

De herstructureringsverrichting moet evenwel de bepalingen terzake vervat in het Wetboek van vennootschappen en de vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie volgen.

De op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn voorziet met betrekking tot verschillende verrichtingen, bepalingen die aandacht vragen voor de fiscale neutraliteit indien bij een verrichting een entiteit is betrokken die in de ene Lidstaat als fiscaal transparant wordt onderkend, en in de andere lidstaat niet. Voor de toepassing van de Belgische fiscale wetgeving is het het criterium van de rechtspersoonlijkheid dat in aanmerking wordt genomen om een entiteit al dan niet aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet inwoners/vennootschappen te onderwerpen. Men kan daarbij vaststellen dat zich gevallen voordoen waarbij buitenlandse rechtspersonen in het buitenland fiscaal als transparant worden behandeld (zoals de Franse «société en nom collectif»), en deze in België als rechtspersoon worden aanzien. De

dans les dispositions fiscales mêmes). Cela implique qu'une opération qui constituerait peut-être économiquement, par exemple une fusion (avec disparition de la personne morale dont le patrimoine global se retrouve dans une personne morale absorbante), mais qui ne correspond pas aux exigences pour constituer une fusion conformément au Code des sociétés, ne sera pas non plus considérée ou traitée comme une «fusion» pour l'application des dispositions du CIR 92. Ceci est notamment le cas lorsqu'une opération conçue comme une fusion a lieu avec une souste en espèces de plus de 10%.

Les opérations de regroupement transfrontalier d'entreprises ont été rendues possibles en droit belge des sociétés par l'entrée en vigueur du nouveau Code des sociétés.

En effet, l'article 558 du Code des sociétés reprend le principe selon lequel l'assemblée générale a le droit d'apporter des modifications aux statuts, mais la restriction à ce principe, selon laquelle une assemblée générale ne peut changer les éléments essentiels de la société n'est plus reprise.

Ceci signifie que l'assemblée générale est maintenant entièrement compétente pour modifier les statuts de la société, compétence qui n'est plus limitée par la notion d'éléments essentiels. De la sorte les actionnaires peuvent valablement décider de la fusion d'une société belge par absorption dans une société résidant dans un autre État membre de l'Union européenne.

Néanmoins, l'opération de restructuration doit suivre les dispositions en la matière contenues dans le Code des sociétés et les dispositions analogues du droit des sociétés d'un État membre de l'Union européenne.

Pour ce qui concerne les différentes opérations, la directive coordonnée au 17 février 2005 contient des dispositions qui concernent la neutralité fiscale si l'opération implique une entité considérée fiscalement transparente dans un État membre, et opaque dans l'autre État membre. Pour l'application de la législation fiscale belge, c'est le critère de la personnalité juridique qui est prise en considération pour soumettre ou non une entité à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non résidents/sociétés. Il peut être constaté des cas où une entité juridique étrangère est considérée transparente à l'étranger (comme la «société en nom collectif» en France; la «besloten commanditaire vennootschap» aux Pays-Bas), et où elles sont considérées comme des personnes morales en Belgique. La question se pose de

vraag stelt zich of deze al dan niet ook als transparant mogen worden aangemerkt voor Belgische doeleinden. Toepassingen van de bijzondere situatie waarbij een buitenlandse entiteit zonder rechtspersoonlijkheid in het buitenland als een vennootschap wordt belast, terwijl in België een transparante benadering van toepassing zou zijn, lijken niet bekend. Gezien de werking van de Belgische fiscale regels zou enkel in dat geval door middel van een aanvulling aan de wetsbepalingen over de neutraliteit conform de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn moeten worden gewaakt. Aangezien deze situatie niet concreet aan de orde lijkt, werden geen dergelijke bijzondere bepalingen in dit wetsontwerp opgenomen.

2. De belastingvrije aandelenruil

Conform de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn wordt de aandelenruil omschreven als de verrichting waarbij de aandelen van een vennootschap in ruil voor de uitgifte van nieuwe aandelen (met een cash-opleg van maximum 10% van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuw uitgegeven aandelen) worden ingebracht in een andere vennootschap, waardoor deze verkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50% van de stemmen verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor de inbrengverkrijgende vennootschap haar deelneming vergroot indien deze reeds over de meerderheid van de stemrechten beschikt.

Het bestaande vrijstellingssregime wordt bevestigd, en is steeds gewaarborgd bij aandelenruil, voor de natuurlijke personen en voor de vennootschappen (waarbij deze bepalingen telkens doorwerken naar de belasting der niet-inwoners voor dezelfde belastingplichtigen). Wat de beroepsmatig handelende natuurlijke personen betreft, wordt een regime van fiscale neutraliteit uitgewerkt zoals vereist door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn.

a) Natuurlijke personen

De mogelijkheid om de genoemde richtlijn toe te passen op natuurlijke personen vloeit voort uit het feit dat artikel 8.1 van die richtlijn geen onderscheid maakt tussen natuurlijke personen en rechtspersonen wanneer wordt gesproken van «een deelgerechtigde van de inbrengende of verworven vennootschap» die aandelen van de «ontvangende of de verwervende» vennootschap ontvangt in ruil voor aandelen van de «inbrengende of verworven vennootschap». Dit is bevestigd door een arrest van het Europees Hof van Justitie (zaak C-28/95) waarbij het Hof zich bevoegd heeft verklaard om te

savoir si elles peuvent être considérées transparentes ou non pour la fiscalité belge. Des cas d'application de la situation particulière où une entité étrangère qui n'a pas de personnalité morale, est néanmoins taxée comme une société à l'étranger et pour lesquelles la Belgique applique un traitement opaque, ne semblent pas être connus. Vu le fonctionnement des règles fiscales belges, ce serait uniquement dans ces cas-là qu'un ajout législatif en vue de la neutralité fiscale en conformité avec la directive coordonnée au 17 février 2005, serait nécessaire. Puisque cette situation ne semble pas se présenter concrètement, aucune disposition particulière concernant ces situations n'a été reprise dans le présent projet de loi.

2. L'échange d'actions ou de parts en exemption d'impôt

Conformément à la directive coordonnée au 17 février 2005, l'échange d'actions ou parts est décrit comme l'opération par laquelle les actions ou parts d'une société sont apportées en contrepartie de l'émission d'actions ou parts nouvelles (avec une souche en espèces de 10% maximum de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable des actions ou parts nouvellement émises) dans une autre société par laquelle cette société bénéficiaire acquiert au total plus de 50% des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées ou par laquelle la société bénéficiaire de l'apport augmente sa participation si elle dispose déjà de la majorité des droits de vote.

Le régime d'exonération existant est confirmé et est toujours garanti en cas d'échange d'actions ou parts pour les personnes physiques et pour les sociétés (étant entendu que ces dispositions se répercutent chaque fois à l'impôt des non-résidents pour les mêmes contribuables). Pour ce qui concerne les personnes physiques agissant dans un cadre professionnel, un régime de neutralité fiscale a été élaboré comme l'exige la directive coordonnée au 17 février 2005.

a) Personnes physiques

La possibilité d'appliquer la directive précitée aux personnes physiques résulte du fait que l'article 8.1 de cette directive ne fait pas de distinction entre les personnes physiques et les personnes morales puisqu'il y est question «d'un associé de la société apporteuse ou acquise» qui reçoit des actions ou parts de la «société bénéficiaire ou acquérante» en échange des actions ou parts de la «société apporteuse ou acquise». Ceci est confirmé par un arrêt de la Cour européenne de Justice (affaire C-28/95) dans lequel la Cour s'est déclarée compétente pour se prononcer sur un échange d'actions ou

oordelen over een aandelenruil waarbij een natuurlijke persoon bij de inbreng van aandelen van twee Nederlandse vennootschappen in een derde Nederlandse vennootschap uitsluitend aandelen van die derde vennootschap in ruil had ontvangen.

Wat de natuurlijke personen handelend in het kader van het beheer van hun privé-vermogen betreft, voorzien de voorgestelde bepalingen, voor die gevallen waarbij de algemene vrijstelling van de meerwaarden gerealiseerd in het kader van het beheer van het privé-vermogen niet aan de orde is, in twee vrijstellingen.

(i) Het is mogelijk dat een door een natuurlijke persoon gerealiseerde meerwaarde naar aanleiding van de inbreng van een deelneming, leidt tot een belastbaarheid omwille van het «niet normaal» of «speculatief» karakter van de verrichting. Deze belastingheffing wordt thans uitgesloten op voorwaarde dat de verrichting geldt als een aandelenruil zoals omschreven in de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn en tevens niet hoofdzakelijk een fiscaal oogmerk heeft.

(ii) Ook de zogenaamde «aanmerkelijk belang» heffing van artikel 90, 9°, tweede streepje, WIB 92, wordt uitgesloten ingeval van aandelenruil. Tegelijkertijd wordt deze bepaling aangepast aan de vereisten gesteld door de jurisprudentie van het Europees Hof van Justitie.

In geval van de toepassing van de vrijstelling voor de aandelenruil verricht door natuurlijke personen handelend in het kader van het beheer van hun privé-vermogen, bevestigt het ontwerp de bestaande situatie waarbij de werkelijke waarde van de verrichte inbreng leidt tot gestort kapitaal bij de inbrenggenietende vennootschap.

Voor beroepsmatig optredende natuurlijke personen geldt een vrijstellingregeling bepaald in artikel 45, WIB 92, die een neutraliteitsregime is doordat de inbrenggenietende vennootschap gestort kapitaal verwerft ten behoeve van de aanschaffingswaarde van de aandelen bij de inbrenger.

b) Vennootschappen

Ook in de vennootschapsbelasting worden de nodige aanpassingen aangebracht opdat de vrijstelling van toepassing zou zijn in alle gevallen waarin dit door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn wordt vereist. Hierbij kan worden opgemerkt dat het feit dat een vennootschap een aandelenruil verricht, impliceert dat zij een meerwaarde op de overgedragen aandelen realiseert die in principe in aanmerking zou kunnen komen voor de toepassing van de meerwaardevrijstelling voorzien in

parts où une personne physique avait, lors de l'apport d'actions de deux sociétés néerlandaises à une troisième société néerlandaise, reçu en échange exclusivement des actions de cette troisième société.

En ce qui concerne les personnes physiques agissant dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé, les dispositions proposées prévoient deux exonérations pour les cas où l'exonération générale des plus-values réalisées dans le cadre de la gestion du patrimoine privé ne s'applique pas.

(i) Il est possible qu'une plus-value réalisée par une personne physique à l'occasion de l'apport d'une participation aboutisse à une imposition suite au caractère «anormal» ou «spéculatif» de l'opération. Cette imposition est à présent exclue à condition que l'échange d'actions ou parts puisse être qualifié comme tel au sens de la directive coordonnée au 17 février 2005, et qu'en outre l'opération n'ait pas principalement un but fiscal.

(ii) L'imposition dite «pour participations importantes» visée l'article 90, 9°, 2^{ème} tiret, CIR 92, est exclue dans le cas de l'échange d'actions ou parts. En même temps, cette disposition est aussi adaptée aux exigences imposées par la jurisprudence de la Cour européenne de Justice.

En cas d'application de l'exonération d'un échange d'actions ou parts effectué par des personnes physiques agissant dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé, le projet confirme la situation existante où la valeur réelle des apports effectués constitue du capital libéré au niveau de la société bénéficiaire de l'apport.

Les personnes physiques qui agissent dans un cadre professionnel bénéficient du régime d'exonération prévu à l'article 45, CIR 92, qui est un régime de neutralité en prévoyant que la société bénéficiaire de l'apport obtient du capital libéré uniquement à concurrence de la valeur d'acquisition des actions ou parts dans le chef de l'apporteur.

b) Sociétés

Les adaptations nécessaires ont aussi été apportées à l'impôt des sociétés pour que l'exonération soit d'application dans tous les cas où cela est exigé par la directive coordonnée au 17 février 2005. Il est utile d'observer que le fait qu'une société effectue un échange d'actions ou parts, implique qu'elle réalise une plus-value sur les actions ou parts transférées qui peut, en principe, entrer en considération pour l'application de l'exonération de plus-value prévue à l'article 192, CIR 92. Les adaptations

artikel 192, WIB 92. De tekstaanpassingen hebben dan ook vooral betrekking op deze, eerder bijzondere, gevallen waar de vrijstelling voor aandelenruil vereist wordt met betrekking tot aandelen waarvan de meerwaarden niet worden vrijgesteld op grond van artikel 192, WIB 92 (voorbeeld: aandelen van intra-Europese vennootschappen die financieringsvennootschappen zijn die in een Lidstaat van de Europese Unie aan een afwijkende gunstige belastingregeling zijn onderworpen).

Tevens bevestigt het ontwerp, in geval van de toepassing van de vrijstelling voor de aandelenruil verricht door vennootschappen, de bestaande situatie waarbij de werkelijke waarde van de verrichte inbreng leidt tot gestort kapitaal bij de inbrenggenietende vennootschap.

3. Nadere uitwerking van regels inzake aftrek van vorige beroepsverliezen

3.1. Wat betreft grensoverschrijdende fusies is het vereist de regels inzake de aftrekbaarheid van de Belgische winsten van binnenlandse en buitenlandse verliezen te herdenken. Naar aanleiding van dergelijke verrichtingen ontstaan immers situaties waarbij een binnenlandse overnemende vennootschap in fiscale neutraliteit een andere intra-Europese vennootschap overneemt die vorige beroepsverliezen heeft geleden in vestigingen buiten België (en mogelijkwijze ook in een vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting). Anderzijds kan een grensoverschrijdende verrichting ertoe leiden dat een binnenlandse vennootschap met verliezen geleden binnen en buiten België komt te verdwijnen en er uitsluitend een Belgische inrichting van de overnemende vennootschap achterblijft.

Bij het herdenken van de regels inzake de aftrek van de beroepsverliezen werd uitgegaan van de diverse Europeesrechtelijke vereisten terzake. Aldus dienen vorige beroepsverliezen in het kader van grensoverschrijdende verrichtingen die onder de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn vallen een zelfde behandeling te kennen als de vorige beroepsverliezen in het kader van loutere Belgische verrichtingen. Hierbij kan men wel vaststellen dat ook onder de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn in wezen een stelsel is uitgewerkt waarbij gestreefd wordt naar het behoud van de aftrekbaarheid ten opzichte van toekomstige belastbare resultaten van vorige beroepsverliezen binnen het land waar deze werden geleden. Geen enkele bepaling van de richtlijn kan worden gelezen als vereisend dat een Lidstaat waar een overnemende vennootschap fiscaal resident is, er toe verplicht zou worden in andere lidstaten geleden verliezen (van vóór de verrichting) in ieder geval in aftrek te moeten aanvaarden. Ten slotte heeft de herdenking van deze bepalingen ook oog voor de meest recente rechtspraak van het Europese Hof van Justitie, door

de texte visent dès lors essentiellement plutôt les cas particuliers où il est exigé d'appliquer l'exonération pour un échange d'actions dont les plus-values ne sont pas exonérées sur base de l'article 192, CIR 92 (exemple: les actions ou parts d'une société intra-européenne qui est une société de financement soumise dans un Etat membre de l'Union européenne à un régime fiscal dérogatoire avantageux).

En outre, en cas d'application de l'exonération d'un échange d'actions ou parts effectué par des sociétés, le projet confirme la situation existante où la valeur réelle des apports effectués constitue du capital libéré au niveau de la société bénéficiaire de l'apport.

3. Développement détaillé des règles en matière de déduction des pertes professionnelles antérieures

3.1. En ce qui concerne les fusions transfrontalières, il est vital de repenser les règles en matière de déduction des pertes belges et étrangères des bénéfices belges. A l'occasion de telles opérations, des situations apparaissent en effet où une société résidente absorbante reprend en neutralité fiscale une autre société intra-européenne qui a éprouvé des pertes professionnelles antérieures dans des établissements en dehors de la Belgique (et éventuellement aussi dans un établissement belge existant avant l'opération). D'autre part, une opération transfrontalière peut mener à ce qu'une société résidente avec des pertes subies dans et en dehors de la Belgique vienne à disparaître et qu'il subsiste exclusivement un établissement belge de la société absorbante.

En repensant les règles en matière de déduction des pertes professionnelles, on s'est basé sur les diverses exigences du droit européen en la matière. Ainsi les pertes professionnelles antérieures dans le cadre des opérations transfrontalières qui tombent sous le couvert de l'application de la directive coordonnée au 17 février 2005 doivent recevoir un traitement identique aux pertes professionnelles antérieures dans le cadre d'opérations purement belges. Par cela, on peut toutefois constater qu'un système a également été élaboré en fait selon la directive coordonnée au 17 février 2005 par lequel on vise le maintien de la déductibilité au vu des résultats taxables futurs des pertes professionnelles antérieures dans le pays où elles furent éprouvées. Aucune disposition de la directive ne peut être interprétée comme exigeant qu'un État membre où une société absorbante est résidente fiscale, soit obligé d'accepter en déduction dans tous les cas les pertes éprouvées (avant l'opération) dans d'autres États membres. Pour finir, le fait de repenser ces dispositions tient aussi compte de la jurisprudence la plus récente de la Cour européenne de Justice qui en

erover te waken dat de gevallen waarin de verrekening in België van verliezen geleden in een andere lidstaat geweigerd wordt, steeds betrekking hebben op situaties waarbij deze buitenlandse verliezen in die andere lidstaat afgetrokken werden of afgetrokken kunnen worden.

3.2. Bij de herdenking van de regels inzake de aftrek van vorige beroepsverliezen, is het gepast om het algemeen gekende en onder de verdragen ter vermindering van dubbele belasting veelal toepasbare regime van de zogenaamde «*recapture*» van de verrekening van buitenlandse verliezen, in het Belgische interne belastingrecht in te voeren (in feite, wat de meeste verdragslanden betreft, te bevestigen). Aldus wordt dit een Belgische regel, in alle gevallen van toepassing, waarvan ook automatisch (en conform de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn) toepassing kan worden gemaakt in het kader van grensoverschrijdende verrichtingen.

Dergelijke «*recapture*» bepaling is enkel vereist voor verliezen geleden in verdragslanden omdat zich daar het probleem van de dubbele verliesaftrek gecombineerd met één heffingsbevoegdheid zich stelt. Wat betreft de landen zonder verdrag geldt een principe van dubbele belasting van de ondernemingswinsten waarbij de buitenlandse resultaten volledig belastbaar zijn in België (de buitenlandse belasting is enkel een aftrekbare kost) zodat de buitenlandse verliezen ook gewoon in de Belgische belastingberekening moeten worden meegenomen (het probleem van dubbele aftrek stelt zich niet omdat van de parallelle dubbele belastingheffing op het resultaat).

Deze «*recapture*» bepaling maakt de aftrekbaarheid van in buitenlandse vestigingen (gevestigd in verdragslanden) geleden verliezen van de Belgische winst niet onmogelijk, doch:

- sluit de aftrek, in het jaar waarin dit buitenlands verlies wordt geleden, uit indien er een dadelijke aftrek in het buitenland plaatsvindt, bijvoorbeeld onder de toepassing van een buitenlands regime van «*carry back*» (aftrek van belastbare winsten van voorgaande jaren);

- sluit de aftrek uit indien op het ogenblik dat hij ten opzichte van Belgische winsten aan de orde is, de geleden verliezen reeds in het buitenland van latere winsten werden afgetrokken;

- voegt aan de in België belastbare winst toe het bedrag van de buitenlandse verliezen dat tevoren van Belgische winsten werd afgetrokken, wanneer en in de mate deze buitenlandse verliezen in het buitenland in aftrek komen van buitenlandse winsten. Ook bij verwijzing van de buitenlandse vestiging geldt in principe een «*recapture*».

veillant à ce que les cas pour lesquels l'imputation en Belgique des pertes éprouvées dans un autre État membre est refusée, se rapportent toujours à des situations où les pertes étrangères ont été déduites ou peuvent être déduites dans cet autre État membre.

3.2. En repensant les règles en matière de déduction des pertes antérieures, il convient d'introduire en droit fiscal interne belge, le régime généralement connu et applicable couramment en vertu des conventions préventives de la double imposition, dit de la «*recapture*» de l'imputation des pertes étrangères (en fait, de le confirmer pour la plupart des pays avec convention). Ceci devient dès lors une règle belge applicable dans tous les cas, dont l'application peut être faite automatiquement (et conformément à la directive coordonnée au 17 février 2005) dans le cadre des opérations transfrontalières.

Pareille disposition de «*recapture*» est uniquement requise pour des pertes éprouvées dans un pays avec convention, parce que c'est dans ce cadre que se pose le problème de la combinaison d'une double déduction de pertes avec un seul pouvoir d'imposition. En ce qui concerne les pays sans convention, est appliqué un principe de double imposition des bénéfices d'entreprise par lequel les résultats étrangers sont entièrement taxables en Belgique (l'impôt étranger est uniquement une dépense déductible) ce qui implique que les pertes étrangères doivent être prises en considération également de manière normale pour le calcul de l'impôt belge (le problème de la double déduction ne se pose pas du fait de la présence, en parallèle, de la double taxation du résultat).

Cette disposition de «*recapture*» ne rend pas impossible la déductibilité des pertes éprouvées dans des établissements étrangers (établis dans des pays avec convention) sur les bénéfices belges, mais:

- la déduction est exclue l'année où cette perte étrangère a été éprouvée, si une déduction immédiate a lieu à l'étranger, par exemple par l'application d'un régime étranger de «*carry back*» (déduction des bénéfices taxables des années précédentes);

- la déduction est exclue si au moment où elle s'applique en ce qui concerne la déduction à l'égard des bénéfices belges, ces pertes étrangères ont déjà été déduites des bénéfices futurs à l'étranger;

- le montant des pertes étrangères qui a été antérieurement déduit des bénéfices belges, s'ajoute au bénéfice taxable en Belgique quand et dans la mesure où ces pertes étrangères viennent en déduction à l'étranger des bénéfices étrangers. Aussi dans le cas d'une aliénation de l'établissement étranger, une «*recapture*» s'applique en principe.

3.3. Voor het overige werden diverse aanvullingen aan de regels inzake de verliesverrekeningen (in de artikelen 206 en 240bis, WIB 92) verricht met het oog op een logische uitwerking van de overdracht van vorige beroepsverliezen ingeval van een grensoverschrijdende fusie- of splitsingsverrichting of ermede gelijkgestelde verrichting.

Kort samengevat strekken deze aanvullingen tot:

- het behoud, binnen de na de verrichting aanwezige Belgische inrichting, van de Belgische vorige beroepsverliezen ingeval een binnenlandse vennootschap wordt overgenomen of verkregen door een intra-Europese vennootschap;
- het behoud van de binnen een vóór de verrichting aanwezig Belgische inrichting geleden verliezen, ingeval een verrichting een overneming of verkrijging door een binnenlandse vennootschap betreft;
- het behoud, binnen de na de verrichting aanwezige Belgische inrichting, van de Belgische vorige beroepsverliezen in het geval van een zetelverplaatsing van een Europese vennootschap of van een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere Lidstaat van de Europese Unie;
- het behoud van de binnen een vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting geleden verliezen in het geval van een zetelverplaatsing naar België;
- een geheel van regels die de verliesoverdracht, of, wat de overnemende of verkrijgende vennootschap betreft, het behoud van vorige beroepsverliezen met toepassing van de proportionele regels bij fiscaal neutrale verrichtingen, nader uitwerken ingeval van grensoverschrijdende verrichtingen.

4. Wijzigingen aan de bestaande regels inzake fusies, splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen inzake louter Belgische verrichtingen

De keuze die gemaakt wordt om de eenvormigheid of het parallelisme te voorzien tussen de bepalingen die louter Belgische verrichtingen betreffen en de bepalingen die intra-Europese grensoverschrijdende verrichtingen betreffen, heeft er toe geleid dat voornamelijk op twee vlakken een inhoudelijke wijziging wordt aangebracht die ook doorwerkt naar de louter Belgische verrichtingen.

4.1. De zogenaamde moeder-dochter fusie

De fusie of splitsing die er toe leidt dat een moedervennootschap de activa van haar dochtervennootschap verwerft, is van een bijzondere aard. Ten belope van de bestaande deelnemingsverhouding, zal bij deze verrichting de moedervennootschap immers geen nieuwe aandelen van de overnemende of verkrijgende

3.3. Pour le reste, divers ajouts aux règles en matière d'imputation des pertes (aux articles 206 et 240bis, CIR 92) ont été opérés en vue d'une élaboration logique du transfert des pertes professionnelles antérieures en cas d'opération de fusion, ou de scission ou d'opération y assimilée, transfrontalières.

Brièvement résumés, ces ajouts visent:

- le maintien des pertes professionnelles antérieures belges dans l'établissement belge existant après l'opération, au cas où une société résidente est absorbée ou acquise par une société intra-européenne;
- le maintien des pertes éprouvées dans un établissement belge existant avant l'opération, au cas où une opération concerne une absorption ou une acquisition par une société résidente;
- le maintien des pertes professionnelles antérieures dans un établissement belge existant après l'opération en cas d'un transfert de siège d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne;
- le maintien des pertes éprouvées dans un établissement belge existant avant l'opération en cas de transfert de siège vers la Belgique;
- un ensemble de règles qui élaborent de manière détaillée, en cas d'opérations transfrontalières, le transfert de pertes ou, en ce qui concerne la société absorbante ou bénéficiaire, le maintien de pertes professionnelles antérieures avec application des règles proportionnelles d'application en cas d'opérations fiscalement neutres.

4. Modifications aux règles existantes en matière de fusions, scissions et opérations assimilées en matière d'opérations purement belges

Le choix qui est fait de prévoir l'uniformité ou le parallélisme entre les dispositions qui concernent des opérations purement belges et les dispositions qui concernent les opérations transfrontalières intra-européennes, a eu comme conséquence que principalement dans deux domaines une modification de contenu a été apportée qui se répercute aussi sur les opérations purement belges.

4.1. La fusion mère-fille ainsi dénommée

La fusion ou scission qui mène au fait qu'une société-mère acquiert les actifs de sa filiale est d'une nature particulière. Dans la proportion de la relation existante mère-fille, la société-mère n'obtiendra pas en effet de nouvelles actions ou parts de la société absorbante ou bénéficiaire (à savoir la société-mère elle-même)

vennootschap (met name zichzelf) verkrijgen, doch zal zij het netto-vermogen van de dochtervennootschap verwerven in het kader van het verdwijnen van de aandelen van de dochter die de moeder bezat. Slechts in de mate dat andere aandeelhouders van de dochtervennootschap aanwezig zijn, zal de moedervennootschap naar aanleiding van deze verkrijging nieuwe aandelen uitgeven. Dit impliceert dat het eigen vermogen van de overnemende vennootschap slechts in beperkte mate toeneemt, met name in verhouding tot de mate waarin andere aandeelhouders aanwezig zijn (die met de nieuwe aandelen vergoed worden). Het gevolg hiervan is dat de eigen vermogensbestanddelen van de dochter, waaronder de fiscaal vrijgestelde reserves, niet of in beperkte mate teruggevonden worden bij de overnemende of verkrijgende vennootschap. Om te verhinderen dat aldus een mogelijkheid ontstaat om vrijgestelde reserves weg te werken zonder belastingheffing, voorziet de bestaande fusie- en splitsingsregeling de belastbaarheid in de mate de vermindering van de eigen vermogensbestanddelen van de dochter wordt aangerekend op haar vrijgestelde reserves.

Deze regeling kan niet worden gehandhaafd onder de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn die een volledige fiscale neutraliteit van de verrichtingen voorschrijft. Bijgevolg dient ook het geldende Belgische stelsel ter zake te worden herdacht.

Thans wordt voorzien in een keuzestelsel. De belastbaarheid vindt plaats indien en in de mate de overnemende of verkrijgende (moeder-) vennootschap de vrijgestelde reserves van de overgenomen of gesplitste vennootschap niet overneemt. Dit is een belastbaarheid conform de richtlijn.

De mogelijkheid wordt evenwel gegeven voor de moedervennootschap om alle vrijgestelde reserves van de dochter daadwerkelijk over te nemen. Hiertoe wordt een eerder technisch regime uitgewerkt dat wordt toegelicht in het kader van de artikelsgewijze besprekking. In essentie komt dit er op neer dat als dusdanig geen vermindering geschiedt op de vrijgestelde reserves. De moedervennootschap moet, rekening houdend met de situatie van haar eigen vermogen ten gevolge de verrichting, deze vrijgestelde reserves in haar rekeningen creëren en dit op diverse manieren die niet als dusdanig worden voorgeschreven door de wettekst zelf (doch wel nader worden toegelicht bij de besprekking van de artikelen).

à l'occasion de cette opération, mais elle obtiendra le patrimoine net de la filiale dans le cadre de la disparition des actions ou parts de la filiale que possédaient la mère. Seulement dans la mesure où d'autres actionnaires de la filiale sont présents, la mère émettra de nouvelles actions ou parts à l'occasion de cette acquisition. Cela implique que le patrimoine net de la société absorbante n'augmente que d'une manière limitée, à savoir dans la mesure où il existe de nouveaux actionnaires (qui ont été rémunérés avec de nouvelles actions ou parts). La conséquence de cela est que les capitaux propres de la filiale, parmi lesquels les réserves exonérées fiscalement, ne se retrouvent pas ou de manière limitée dans la société absorbante ou bénéficiaire. Pour éviter qu'il apparaisse de cette manière une possibilité d'éliminer des réserves exonérées sans imposition fiscale, une imposabilité desdites réserves exonérées a été prévue dans la réglementation fusion dans la mesure où la réduction des éléments des fonds propres de la filiale est imputée sur les réserves exonérées.

Cette réglementation ne peut pas être maintenue selon la directive coordonnée au 17 février 2005 qui prescrit une totale neutralité fiscale des opérations. Par conséquent, le système belge en vigueur en la matière doit être repensé.

Maintenant, il est prévu dans un système d'option. L'imposition a lieu si et dans la mesure où la société(-mère) absorbante ou bénéficiaire ne reprend pas les réserves exonérées de la société reprise ou scindée. C'est une imposition conforme à la directive.

La possibilité est par contre donnée pour la société-mère de reprendre toutes les réserves exonérées de la filiale. A cette fin, un régime plutôt technique est établi, qui est expliqué dans le cadre de la discussion article par article. Par essence, cela revient au fait que en tant que tel aucune réduction n'est effectuée sur les réserves exonérées. La société-mère doit, en tenant compte de la situation de ses capitaux propres suite à cette opération, recréer ces réserves exonérées dans ses comptes et ceci de différentes manières qui ne sont pas en tant que tel imposées par le texte législatif même (mais qui sont commentées plus en détail dans le commentaire des articles).

4.2. De anti-misbruik bepaling

De bestaande wettelijke regeling vereist voor de toepassing van het regime van de fiscale neutraliteit dat de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

De beslissing in het arrest van 13 december 2007 van het Hof van Cassatie inzake Meerver-Verberck, heeft het volgende verduidelijkt:

«1. Krachtens artikel 211, § 1, aanhef en eerste lid, WIB 92, komen in geval van splitsing de meerwaarden naar aanleiding van die verrichting zijn vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, WIB 92.

Artikel 211, § 1, tweede lid, WIB 92, bepaalt dat het eerste lid slechts van toepassing is op voorwaarde dat de overnemende of de verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap is en dat de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

2. Uit de parlementaire voorbereiding van deze wettelijke bepalingen blijkt dat de wetgever bij de invoering van deze regel die de interne verrichtingen aanschouwt, steunt op artikel 11 van de richtlijn 90/434/CEE van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen met verschillende Lidstaten.

Uit het algemene stelsel van de richtlijn, zoals uitgelegd door het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen in zijn arrest van 17 juli 1997 inzake Leur-Bloem, blijkt dat de bij de richtlijn ingevoerde gemeenschappelijke fiscale regeling, die verschillende fiscale voordelen beheert, zonder onderscheid van toepassing is op elke fusie, splitsing en aandelenruil, ongeacht om welke reden deze plaatsvindt en of deze van financiële, economisch of zuiver fiscale aard is.

Uit die richtlijn zoals door het Hof van Justitie uitgelegd, volgt ook dat de Lidstaten de fiscale voordelen buiten toepassing mogen laten of het voordeel ervan tenietdoen, indien blijkt dat de fusie, splitsing, inbreng van activa of aandelenruil, onder meer als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft. Die richtlijn specificert in artikel 11, lid 1, sub a, in het kader van deze voorbehouden bevoegdheid, dat de Lidstaat kan bepalen dat er sprake is van een vermoeden van belastingfraude of -ontwijking wanneer een van de bedoelde rechtshandelingen niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of

4.2. La disposition anti-abus

Le régime fiscal existant soumet l'application du régime de la neutralité fiscale à la condition que l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

La décision de l'arrêt du 13 décembre 2007 de la Cour de Cassation Meerver-Verberck, a précisé ce qui suit:

«1. En vertu de l'article 211, § 1^{er}, liminaire et alinéa 1^{er}, CIR 92, il vient qu'en cas de scission, les plus-values à l'occasion de cette opération sont déterminées, sans être considérées pour la taxation conformément à l'article 208, alinéa 2, CIR 92.

L'article 211, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92, stipule que l'alinéa 1^{er} n'est d'application qu'à condition que la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente et que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

2. De la préparation parlementaire de ces dispositions législatives il appert que le législateur en insérant cette règle qui concerne les opérations internes, s'appuie sur l'article 11 de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents.

Du régime général de la directive, comme explicité par la Cour de Justice des Communautés européennes dans son arrêt du 17 juin 1997 Leur-Bloem, il appert que la directive qui insère le régime fiscal communautaire, qui contient divers avantages fiscaux, est d'application sans discrimination à toute fusion, scission et échange d'actions ou parts, quelle que soit la raison qu'elle ait lieu et si celle-ci est de nature financière, économique ou purement fiscale.

De cette directive, comme explicité par la Cour de Justice, il appert aussi que les Etats membres peuvent ne pas appliquer les avantages fiscaux ou annuler le bénéfice de ceux, s'il appert que la fusion, la scission, l'apport d'actifs ou l'échange d'actions ou parts a entre autres comme objectif principal ou un des objectifs principaux la fraude ou l'évitement fiscaux. Cette directive précise à l'article 11, § 1^{er}, sous a, dans le cadre de cette compétence réservée, que l'Etat membre peut arrêter qu'il s'agit d'une présomption de fraude ou d'évitement fiscaux quand un des actes juridiques n'a pas lieu pour des motifs économiques valables, tels que la

rationalisering van de activiteiten van de bij de transactie betrokken vennootschappen.

Uit die bepalingen van die richtlijn volgt, volgens het Hof van Justitie in het genoemde arrest, dat de Lidstaten de in de richtlijn bedoelde fiscale voordelen moeten toeekennen voor de bedoelde verrichting, tenzij belastingfraude of -ontwijking het hoofddoel of een der hoofddoelen van deze rechtshandeling is. In dat verband kunnen de Lidstaten bepalen dat het feit dat deze rechtshandelingen niet op grond van zakelijke overwegingen hebben plaatsgevonden, een vermoeden van belastingfraude of -ontwijking oplevert.

3. Uit dit alles volgt dat het toekomt aan de bevoegde overheid die aanvoert dat de belastingplichtige gehandeld heeft met het doel belastingen te ontwijken en dat bewijs meent te moeten baseren op de afwezigheid van zakelijke overwegingen, die afwezigheid ook te bewijzen, onverminderd de plicht voor de belastingplichtige aan het bewijs mee te werken. Uit het stelsel van de richtlijn dat door de nationale wet is overgenomen, volgt immers dat de verrichting geacht wordt op grond van zakelijke overwegingen te hebben plaatsgevonden en dat het aan de overheid staat het tegenovergestelde te bewijzen.». Deze anti-misbruik bepaling wordt expliciet vervangen door deze voorzien in artikel 11, § 1, a, van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn rekening houdend met de gewenste fiscale neutraliteit van deze implementatie.

Voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1 eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid en 231, § 2, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.

De begrippen belastingfraude en belastingontwijking hebben de betekenis welke hun is gegeven in artikel 11, § 1, a, van de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.

restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération.

De ces dispositions de la directive, il vient, selon la Cour de Justice dans larrêt cité, que les États membres doivent accorder les avantages fiscaux prévus dans la directive pour l'opération concernée, sauf si la fraude ou l'évitement fiscales est un objectif principal ou un des objectifs principaux de cet acte juridique. Par cette liaison, les États membres arrêtent que le fait que ces actes juridiques n'ont pas eu lieu pour des motifs économiques valables, fournit une présomption de fraude ou d'évasion fiscales.

3. De tout ceci il résulte qu'il revient à l'autorité compétente qui invoque que le contribuable a agi dans le but d'éviter des impôts et pense devoir baser cette preuve sur l'absence de motifs économiques valables, cette absence étant aussi à prouver, sauf l'obligation de collaborer pour le contribuable à la preuve. Du régime de la directive qui est repris par la loi nationale, il s'ensuit en tout cas que l'opération est considérée avoir eu lieu sur base des motifs économiques valables et qu'il appartient à l'autorité de prouver le contraire. «.

Cette disposition anti-abus est remplacée explicitement par celle prévue à l'article 11, § 1^{er}, a, de la directive coordonnée au 17 février 2005 compte tenu de la neutralité fiscale souhaitée de cette implementation.

Pour l'application des articles 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 95, alinéa 1^{er}, 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 231, § 2, alinéa 1^{er}, l'opération ne peut avoir comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

Les notions de fraude et d'évasion fiscales ont le sens qui leur est donné à l'article 11, § 1^{er}, a, de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005.

Le fait que l'opération n'est pas effectuée pour des motifs économiques valables, tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération, permet de présumer, sauf preuve contraire, que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

De belastingplichtige kan dus het bewijs leveren dat de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft.

Naast dit vermoeden, kan de Administratie alle bewijsmiddelen aanwenden als bedoeld in de artikelen 339 tot 344, WIB 92.

5. Grensoverschrijdende fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting waarbij een binnenlandse vennootschap wordt overgenomen of gesplitst

De nieuwe bepalingen die betrekking hebben op deze verrichtingen betreffen:

- de invoering, maar tevens ook de beperking, van de fiscale neutraliteit voor deze grensoverschrijdende verrichtingen voor wat betreft de bestanddelen die na de verrichting aangewend worden in een Belgische inrichting;

- de uitwerking van de fiscale neutraliteit naar de na de verrichting bestaande Belgische inrichting toe, door de overneming binnen deze Belgische inrichting van de eigen vermogensbestanddelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap. Hiertoe wordt in artikel 229, WIB 92, een stelsel uitgewerkt waarbij voor het eerst het eigen vermogen van een Belgische inrichting wordt benaderd overeenkomstig het eigen vermogen van een binnenlandse vennootschap. Dit vormt in wezen de bevestiging van de relatieve autonomie van de Belgische inrichting. Deze komt tot uiting bij de omzetting van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn omdat deze ertoe strekt dat de in België gelegen inrichtingen van een binnenlandse vennootschap, overgaan naar Belgische inrichtingen van een intra-Europese vennootschap. Door de uitwerking van een geëigende eigen vermogenssituatie van een Belgische inrichting, ontstaat de mogelijkheid dat, bijvoorbeeld, bij de overneming van een binnenlandse vennootschap door een intra-Europese vennootschap het bedrag aan gestort kapitaal en vrijgestelde reserves van de overgenomen vennootschap overgaat in kapitaalsdotatie en vrijgestelde reserves van de Belgische inrichting en dat bij een latere verrichting, deze kapitaalsdotatie en de alsnog bestaande vrijgestelde reserves opnieuw overgaan naar gestort kapitaal en vrijgestelde reserves van een volgende overnemende binnenlandse vennootschap.

Om het verdwijnen van belastbare materie te vermijden, en volledig conform de concepten die aan de grondslag liggen van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, wordt de «fiscale neutraliteit mits aanwendung van de bestanddelen in een Belgische inrichting», aangevuld met de belastbaarstelling ten titel van gerealiseerde meerwaarde van elke meerwaarde vastgesteld bij het onttrekken van bestanddelen uit de Belgische inrichting.

Le contribuable peut donc prouver que l'opération n'a pas comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

A côté de cette présomption, l'Administration peut utiliser tous les moyens de preuve prévus aux articles 339 à 344, CIR 92.

5. Fusion, scission ou opération y assimilée, transfrontalière par laquelle une société résidente est absorbée ou scindée

Les nouvelles dispositions relatives à ces opérations concernent:

- l'instauration, mais aussi en même temps la limitation de la neutralité fiscale pour ces opérations transfrontalières en ce qui concerne les éléments qui sont affectés après l'opération à un établissement belge;

- l'élaboration de la neutralité fiscale dans l'établissement belge existant après l'opération, avec l'absorption aussi dans cet établissement belge des éléments de capitaux propres de la société absorbée ou scindée. A cet effet, l'article 229, CIR 92, établit un système par lequel pour la première fois le patrimoine propre d'un établissement belge est traité approximativement comme l'est le patrimoine propre d'une société résidente. Ceci est par essence la confirmation de l'autonomie relative de l'établissement belge. Ceci trouve son expression lors de la transposition de la directive coordonnée au 17 février 2005 parce que celle-ci vise à ce que les établissements situés en Belgique d'une société résidente soient transférés aux établissements belges d'une société intra-européenne, etc. Par la mise en œuvre d'une situation de patrimoine propre appropriée d'un établissement belge, la possibilité apparaît que, par exemple lors de l'absorption d'une société résidente par une société intra-européenne, le montant du capital réellement libéré et des réserves exonérées de la société absorbée passe en dotation en capital et en réserves exonérées de l'établissement belge et qu'en cas d'une opération ultérieure, cette dotation en capital et les réserves exonérées existantes sont intégrées dans le capital libéré et les réserves exonérées d'une société résidente absorbante succédante.

Pour éviter la disparition de matière imposable, et complètement en conformité avec les concepts qui sont à la base de la directive coordonnée au 17 février 2005, la «neutralité fiscale à condition d'affecter des éléments dans un établissement belge», est complétée par l'imposition au titre de plus-value réalisée de chaque plus-value constatée lors du retrait des éléments de l'établissement belge. La diminution du patrimoine net

Ook de vermindering van het netto-vermogen van de Belgische inrichting leidt tot een belastingheffing in de mate daardoor het bedrag aan vrijgestelde reserves binnen de Belgische inrichting vermindert.

6. De grensoverschrijdende fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting waarbij een binnenlandse vennootschap optreedt als overnemende of verkrijgende vennootschap

Wat deze verrichtingen betreft is het van belang te voorzien in:

- de fiscale neutraliteit op het niveau van de Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap, met doorschuiving van de belastingkenmerken naar de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap;

- de fiscale gevolgen wat betreft de buitenlandse bestanddelen die naar aanleiding van een dergelijke verrichting door de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap worden verkregen.

Wat de verkrijging betreft binnen een binnenlandse vennootschap van buitenlandse bestanddelen, wordt een fiscaal regime uitgewerkt dat op identieke wijze van toepassing is in het geval van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap (niet zijnde vennootschappen gevestigd in een fiscaal paradijs) naar België.

De zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap (niet zijnde vennootschappen gevestigd in een fiscaal paradijs) naar België, en de overneming van de buitenlandse vennootschap door een binnenlandse vennootschap in het kader van een fusie, zijn in de praktijk immers alternatieven van elkaar in het kader van grensoverschrijdende verrichtingen en behoeven dus een gelijkaardige behandeling terzake.

De onderliggende overweging is dat wat dergelijke buitenlandse bestanddelen betreft, er vóór de verrichting geen enkele aanknopingsfactor was met België. De meerwaarden gerealiseerd op dergelijke buitenlandse bestanddelen van intra-Europese vennootschappen waren hoegenaamd niet belastbaar in België.

Bijgevolg worden latere meerwaarden met betrekking tot dergelijke buitenlandse bestanddelen vastgesteld uitgaande van de boekwaarde van deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting. Meerwaarden die verbonden zijn aan de periode vóór de verrichting blijven aldus belastingvrij in België; de meerwaarden ontstaan vanaf de verrichting worden wel volledig aan de belastingregeling onderworpen. Wat aftrekbare afschrijvingen en minderwaarden betreft wensen de teksten evenwel te vermijden dat een zogenaamde «step up» gecreëerd

de l'établissement belge mène aussi à une imposition dans la mesure où par cela le montant des réserves exonérées dans l'établissement belge diminue.

6. La fusion, scission ou opération y assimilée, transfrontalière par laquelle une société résidente intervient comme société absorbante ou bénéficiaire

En ce qui concerne ces opérations, il est important de prévoir:

- la neutralité fiscale au niveau de l'établissement belge de la société absorbée ou scindée, avec transfert des caractéristiques fiscales à la société résidente absorbante ou bénéficiaire;

- les conséquences fiscales en ce qui concerne les éléments étrangers qui à l'occasion d'une telle opération sont reçus par la société résidente absorbante ou bénéficiaire.

En ce qui concerne l'acquisition d'éléments étrangers dans une société résidente, un régime fiscal est établi qui est d'application d'une manière identique en cas de transfert de siège d'une société étrangère (à l'exclusion de sociétés établies dans un paradis fiscal) vers la Belgique.

Le transfert de siège d'une société étrangère (à l'exclusion de sociétés établies dans un paradis fiscal) vers la Belgique, et l'absorption de la société étrangère par une société résidente dans le cadre d'une fusion, constituent en pratique en effet des alternatives dans le cadre d'opérations transfrontalières et nécessitent de ce fait un traitement semblable en la matière.

La prise en considération sous-jacente est qu'en ce qui concerne de tels éléments étrangers, il n'y avait avant l'opération pas un seul facteur de rattachement à la Belgique. Les plus-values réalisées sur de tels éléments étrangers de sociétés intra-européennes n'étaient absolument pas taxables en Belgique.

En conséquence, les plus-values ultérieures par rapport à pareils éléments étrangers sont déterminées sur base de la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération. Des plus-values qui se rattachent à la période avant l'opération ne sont donc pas taxables en Belgique; les plus-values apparues depuis l'opération sont entièrement soumises au régime fiscal belge. Pour ce qui concerne les amortissements et moins-values déductibles, les textes veulent éviter la possibilité d'un soi-disant «step up» qui mène à des déductions plus

wordt die leidt tot hogere aftrekken die ook in de bepaling van Belgische winst kunnen doorwerken (indien deze tot verliezen leiden bijvoorbeeld). Bijgevolg zijn deze maar aftrekbaar in de mate waarin deze leiden tot een vermindering van de fiscale nettowaarde van deze elementen bestaand op het ogenblik van de verrichting (dit is boekwaarde op het ogenblik van de verrichting verminderd met de niet belaste herwaarderingsmeervwaarden).

Wat de uitkering van het eigen vermogen van de buitenlandse vennootschap voor de verrichting betreft, gold een afwezigheid van Belgische belasting voor buitenlandse aandeelhouders en een roerende voorheffing of aangifteverplichting voor Belgische aandeelhouders. Uitgekeerde buitenlandse vrijgestelde reserves gaven vóór de zetelverplaatsing wel geen aanleiding tot Belgische heffing van vennootschapsbelasting op het niveau van de vennootschap zelf. Opnieuw streeft de tekst ernaar een fiscale neutraliteit tot stand te brengen.

Deze wordt bereikt doordat de wetteksten stellen dat:

- het gestorte kapitaal gevormd naar aanleiding van de verrichting overeenstemt met het gestorte kapitaal binnen de buitenlandse vennootschap aanwezig (naar Belgische normen) vóór de verrichting;
- het netto vermogen van de buitenlandse vennootschap voor het overige leidt tot belaste reserves voor doeleinden van de Belgische vennootschapsbelasting voor zover het netto vermogen geen actiefbestanddelen van een Belgische inrichting vertegenwoordigt.

Daarnaast dient te worden aangestipt dat de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn uitdrukkelijk voorziet in het behoud van een vaste inrichting in de Lidstaat waar de overgenomen vennootschap gevestigd was (of van waaruit de zetelverplaatsing geschiedt) met behoud van de fiscale nettowaarden. Binnen deze vaste inrichting geschiedt de belastingheffing altijd door deze Lidstaat.

7. De fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting tussen intra-Europese vennootschappen

Wat betreft deze verrichtingen wordt voorzien in een fiscaal neutrale overdracht van de Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap naar de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap.

importantes qui peuvent ressortir leurs effets également dans la détermination du bénéfice belge (par exemple dans la mesure où ces déductions mènent à une perte). Pour ce motif, celles-ci sont déductibles uniquement dans la mesure où elles mènent à une réduction de la valeur fiscale nette de ces éléments existant au moment de l'opération (qui est égale à la valeur comptable au moment de l'opération diminuée des plus-values de réévaluations non taxées).

En ce qui concerne la distribution des capitaux propres de la société étrangère avant l'opération, il y avait absence de taxation belge pour les actionnaires étrangers et, un précompte mobilier belge ou une obligation de déclaration pour les actionnaires belges. La distribution de réserves exonérées étrangères avant le transfert de siège n'impliquait aucune imposition belge à l'impôt des sociétés au niveau de la société même. A nouveau le texte vise à établir la neutralité.

Celle-ci est réalisée en ce que les textes prévoient que:

- le capital libéré constitué à l'occasion de l'opération correspond au capital libéré présent au niveau de la société étrangère (déterminé selon des normes belges) avant l'opération;
- l'avoir social de la société étrangère constitue pour le reste des réserves taxés pour les besoins de l'impôt des sociétés belge dans la mesure où l'avoir social n'est pas représentatif des avoirs d'un établissement belge.

Il importe par ailleurs d'observer que la directive coordonnée au 17 février 2005 prévoit de manière explicite le maintien d'un établissement stable dans l'État membre où la société absorbée était établie (ou à partir duquel le transfert de siège a lieu), avec maintien également des valeurs fiscales nettes. Au niveau de cet établissement stable, la taxation est toujours effectuée par cet État membre.

7. La fusion, scission ou opération y assimilée entre sociétés intra-européennes

En ce qui concerne ces opérations, il est prévu un transfert fiscalement neutre de l'établissement belge de la société intra-européenne absorbée ou scindée à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire.

8. Bepalingen met betrekking tot de grensoverschrijdende inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen

Deze wetswijziging strekt ertoe in de eerste plaats een onvolkomenheid bij de Belgische (en de grensoverschrijdende) inbreng van bedrijfsafdeling, tak van werkzaamheid of algemeenheid van goederen te ondervangen. Indien deze verrichting geen fiscale neutraliteit kent, bijvoorbeeld omdat niet aan de anti-misbruik bepaling is voldaan, dan wordt de belastbare inbreng gecombineerd met een verplichte boekhoudrechtelijke continuïteit. Dit kan in een tweede fase tot een dubbele belasting leiden. Vandaar dat thans voorzien wordt dat in dergelijk geval wordt gehandeld zoals bij een belaste fusie of splitsing (de werkelijke waarde van de bestanddelen wordt fiscaal als aanschaffingswaarde in aanmerking genomen).

Wat betreft de grensoverschrijdende inbreng verricht door een binnenlandse vennootschap wordt thans voorzien dat de vrijstelling van artikel 46, WIB 92, van toepassing is voor zover de ingebrachte bestanddelen aangewend en behouden worden binnen een Belgische inrichting. Parallel met wat geldt in het kader van fusies en splitsingen, wordt de aanwezigheid van een Belgische inrichting ten gevolge van de verrichting niet vermoed.

Wat betreft de grensoverschrijdende inbreng verricht door een intra-Europese vennootschap, wordt de fiscale neutraliteit gekoppeld aan het behoud van de bestaande regeling waarbij:

- voor wat betreft de bestanddelen voortkomend uit een Belgische inrichting een regime van fiscale neutraliteit geldt met overneming van de belastingkenmerken door de inbrengverkrijgende vennootschap;

- voor wat betreft de buitenlandse bestanddelen die worden ingebracht de verwerving aan boekwaarde en de in aanmerkingneming van de boekwaarde van de inbreng als gestort kapitaal geldt, omdat in dit geval bij uitkering vanuit de inbrengende vennootschap naar een Belgische aandeelhouder de belastbaarheid onveranderd wordt gevrijwaard (wat niet het geval is bij een overneming met verdwijning van de buitenlandse vennootschap, zie hoger).

8. Dispositions relatives à l'apport transfrontalier d'une branche d'activités ou d'une universalité de biens

Cette modification législative vise à remédier en premier lieu à un défaut dans l'apport belge (et transfrontalier) d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens. Si cette opération n'est pas fiscalement neutre, par exemple, parce que la disposition anti-abus n'est pas remplie, alors l'apport taxable est combiné avec une continuité obligatoire de droit comptable. Ceci peut dans une seconde phase conduire à une double imposition. Par conséquent, il est prévu maintenant que dans un tel cas on agisse comme pour une fusion ou une scission taxée (la valeur réelle des éléments est prise en considération fiscalement comme valeur d'acquisition).

En ce qui concerne l'apport transfrontalier effectué par une société résidente, il est actuellement prévu que l'exonération de l'article 46, CIR 92, est d'application pour autant que les éléments apportés soient affectés et maintenus dans un établissement belge. Parallèlement à ce qui vaut dans le cadre de fusions et de scissions, la présence d'un établissement belge n'est pas présumée en conséquence de l'opération.

En ce qui concerne l'apport transfrontalier effectué par une société intra-européenne, la neutralité fiscale est liée au maintien du traitement existant qui prévoit:

- en ce qui concerne les éléments provenant d'un établissement belge, qu'un régime de neutralité fiscale avec transfert des caractéristiques fiscales à la société bénéficiaire de l'apport, est d'application;

- en ce qui concerne les éléments étrangers qui sont apportés, que l'acquisition à la valeur comptable et la prise en considération comme capital libéré, de la valeur comptable de l'apport parce que dans ce cas la taxation d'une distribution effectuée par la société apporteuse envers un actionnaire belge est sauvegardée de manière inchangée (ce qui n'est pas le cas pour une absorption avec disparition de la société étrangère, voir ci-dessus).

9. De zetelverplaatsingen

9.1. De verplaatsing van de zetel van de binnenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie

Een regime van fiscale neutraliteit wordt ingevoerd, zoals vereist door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn.

De toepassing van de fiscale bepalingen inzake de ontbinding en vereffening van vennootschappen, wordt uitgesloten voor zover na de zetelverplaatsing de bestanddelen aangewend worden in een Belgische inrichting. In die mate geldt een regime van fiscale neutraliteit met overneming van belastingkenmerken van de vóór de zetelverplaatsing bestaande binnenlandse vennootschap.

9.2. De zetelverplaatsing van een buitenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap naar België en de zetelverplaatsing van elke andere buitenlandse vennootschap naar België

Er wordt een wettelijk fiscaal kader gecreëerd voor de zetelverplaatsing van een buitenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap naar België alsmede voor de zetelverplaatsing van elke andere buitenlandse vennootschap waarvoor verschillende regels gelden.

Opnieuw wordt hier de fiscale consistentie nagestreefd die, ook wat betreft de verkrijging van bestanddelen door een binnenlandse vennootschap, aan de orde is:

– voor wat betreft de Belgische inrichting van de vennootschap vóór de zetelverplaatsing, geldt een regime van fiscale neutraliteit naar de na de zetelverplaatsing bestaande binnenlandse vennootschap toe;

– voor wat betreft de buitenlandse bestanddelen van de vennootschap die haar zetel naar België verplaatst, geldt opnieuw dat deze fiscaal in aanmerking worden genomen voor een aanschaffingswaarde gelijk aan de werkelijke waarde van deze bestanddelen op de datum van de zetelverplaatsing, en dat naar aanleiding van de verrichting gestort kapitaal gevormd wordt voor het bedrag dat aan gestort kapitaal (met toepassing van de Belgische regels) aanwezig was vóór de verrichting (voor het overige geeft het netto vermogen aanleiding tot de vorming van belaste reserves; zie nadere toelichting hierboven onder punt nr. 6).

Daarnaast behoudt de andere Lidstaat de mogelijkheid om de in deze Staat overblijvende vaste inrichting van de thans binnenlandse vennootschap, verder te belasten op

9. Les transferts de siège

9.1. Le transfert de siège d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne, résidente vers un autre État membre de l'Union européenne

Un régime de neutralité fiscale est instauré, comme exigé par la directive coordonnée au 17 février 2005.

L'application des dispositions fiscales en matière de dissolution et de liquidation de sociétés est exclue pour autant qu'après le transfert de siège les éléments soient affectés à un établissement belge. Dans cette mesure le régime de neutralité fiscale est d'application avec transfert des caractéristiques fiscales par la société résidente existante avant le transfert de siège.

9.2. Le transfert de siège d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne, étrangère vers la Belgique et le transfert de siège de toute autre société étrangère vers la Belgique

Il est créé un cadre fiscal légal pour le transfert de siège d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne, étrangère vers la Belgique ainsi que pour le transfert de siège de toute autre société étrangère auxquelles s'appliquent différentes règles.

A nouveau est ici visée la logique fiscale qui s'applique aussi en ce qui concerne l'acquisition d'éléments par une société résidente:

– en ce qui concerne l'établissement belge d'une société avant le transfert de siège, un régime de neutralité fiscale est d'application envers la société résidente existante après le transfert de siège;

– en ce qui concerne les éléments étrangers de la société qui transfère son siège vers la Belgique, il convient à nouveau que ceux-ci soient considérés fiscalement pour une valeur d'acquisition égale à la valeur réelle de ces éléments à la date du transfert de siège, et qu'à l'occasion de l'opération, il est constitué du capital libéré pour le montant de capital libéré (en application des règles belges) présent avant l'opération (pour le solde les avoirs nets donnent lieu à la constitution de réserves taxées; voir commentaires détaillés ci-dessus au point n° 6).

D'autre part, l'autre État membre conserve la possibilité d'imposer l'établissement stable subsistant dans cet État de la société devenue société résidente, sur

basis van de fiscale nettowaarden van de bestanddelen zoals deze aanwezig waren binnen de vennootschap die haar zetel naar België heeft verplaatst.

In het geval van een zetelverplaatsing van een vennootschap gevestigd in een belastingparadijs buiten de Europese Unie, worden de bestanddelen van het eigen vermogen die niet geacht worden gestort kapitaal te vertegenwoordigen, en die uit het buitenland worden overgebracht, als vrijgestelde reserves aangemerkt.

Algemene opmerkingen

De volgende elementen van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn zijn niet omgezet in het Belgische recht:

1) het begrip «partiële splitsing» in het Wetboek van vennootschappen

Het Belgische begrip «met splitsing gelijkgestelde verrichting» is ruimer dan het Europese wetgevingsbegrip «gedeeltelijke splitsing» door afwezigheid van de vereiste dat de verrichting bedrijfstakken moet betreffen of dat een bedrijfstak moet achterblijven. Indien bijgevolg de fiscale neutraliteitsmogelijkheid wordt uitgewerkt voor deze «met splitsing gelijkgestelde verrichting» die ruimer is dan «gedeeltelijke splitsing» dan is er zekerheid van een volledige omzetting aangezien deze op dwingende wijze ook werkt in alle gevallen die beantwoorden aan het minder ruime Europese wetgevingsbegrip van de «gedeeltelijke splitsing».

Dit begrip is begrepen in de met splitsing gelijkgestelde verrichtingen bedoeld in artikel 677 van dit Wetboek.

De regering is van mening dat de specifieke invoering van dit begrip in het Wetboek van vennootschappen dus niet noodzakelijk is;

2) de transparante vennootschappen

De wijze waarop fiscale transparantie geldt in het Belgisch belastingrecht en de wijze waarop in de Belgische fiscale orde buitenlandse transparante entiteiten behandeld worden, leidt ertoe dat geen specifieke bepalingen nodig zijn inzake deze entiteiten. Alle mogelijke situaties worden ondervangen door de bepalingen inzake de Belgische inrichtingen en/of door het toepassen op het niveau van de deelnemer aan een transparante entiteit van de fiscale regels ingevoerd door dit wetsontwerp.

Wat betreft Belgische entiteiten hebben alle entiteiten geviseerd door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn de rechtspersoonlijkheid zonder fiscale transparantie. De rechtspersonen met transparantie

base des valeurs fiscales nettes des éléments comme si ceux-ci étaient présents dans la société qui a transféré son siège vers la Belgique.

En cas d'un transfert de siège d'une société établie dans un paradis fiscal hors de l'Union européenne, les éléments des capitaux propres, autres que ceux censés être du capital libéré, et qui sont transférés de l'étranger, sont considérés comme des réserves exonérées.

Remarques générales

Les éléments suivants de la directive coordonnée au 17 février 2005 n'ont pas été transposés en droit belge:

1) la notion de «scission partielle» dans le Code des sociétés

La notion belge d'«opération assimilée à une scission» est plus étendue que la notion de droit européen de «scission partielle» par l'absence de la condition que l'opération doit concerner des branches d'activité ou qu'une branche d'activité doit subsister. Si en conséquence la possibilité de neutralité fiscale est élaborée pour cette «opération assimilée à une scission» qui est plus étendue que la «scission partielle», alors on est certain d'une transposition complète vu que celle-ci fonctionne de manière absolue aussi dans tous les cas qui répondent à la notion moins étendue de droit européen de «scission partielle».

Cette notion est reprise dans les opérations assimilées à la scission visées à l'article 677 de ce Code.

Le gouvernement considère que l'introduction spécifique de cette notion dans le Code des sociétés n'est donc pas nécessaire;

2) les sociétés transparentes

La manière d'exister de la transparence fiscale dans le droit fiscal belge et la manière dont sont traitées dans l'ordre fiscal belge les entités transparentes étrangères, conduisent à ce qu'aucune disposition spécifique n'est nécessaire pour ces entités. Toutes les situations possibles sont couvertes par les dispositions en matière d'établissements belges et/ou par l'application au niveau de l'actionnaire d'une entité transparente des règles fiscales insérées par le présent projet de loi.

En ce qui concerne les entités belges, toutes les entités visées par la directive coordonnée au 17 février 2005 ont la personnalité juridique sans transparence fiscale. Les personnes morales avec transparence (société

(landbouwvennootschap, economisch samenwerkingsverband) vallen buiten de voornoemde richtlijn.

Wat betreft buitenlandse entiteiten kan in de eerste plaats worden vastgesteld dat in de Belgische rechtsorde, de al dan niet rechtspersoonlijkheid van een buitenlandse entiteit, conform de vereisten die ten grondslag liggen aan de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, inderdaad vastgesteld wordt uitgaande van de buitenlandse juridische kenmerken van de entiteit. Deze juridische kenmerken omvatten echter niet, en hoeven ook niet te omvatten, het feit of de buitenlandse entiteit in het buitenland al dan niet aan een regime van fiscale transparantie is onderworpen.

Wat de entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid betreft, gelden in grensoverschrijdende situaties de verschillende bepalingen die zijn uitgewerkt voor wat betreft de Belgische inrichtingen, zodat de fiscaal neutrale reorganisaties in het kader van dit wetsontwerp conform de vereisten van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn mogelijk zijn. Ook worden de fiscale elementen beschouwd op het niveau van de deelnemers aan de entiteit, opnieuw met toepassing van de voornoemde richtlijn waarvan de implementatie is vervat in dit wetsontwerp.

Omdat binnen de Belgische rechtsorde deze juridische en fiscale benadering wordt toegepast wat betreft de buitenlandse entiteiten, en tevens omdat binnen de Belgische rechtsorde geen rechtspersonen bestaan die geviseerd worden door de richtlijn en fiscaal transparant zijn, zit de omzetting van de bepaling van de richtlijn inzake transparante entiteiten vervat in het geheel van de bepalingen van dit wetsontwerp.

3) de niet-toepassing van de fiscale neutraliteit wat betreft belastingregimes die voordeliger zijn dan de overdracht georganiseerd door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn

Aangezien de door deze bepaling geviseerde situatie zich niet voordoet in het Belgisch fiscaal recht, is transponering van deze bepaling niet vereist (en niet mogelijk). Indien dergelijke situaties zich voordoen onder buitenlands recht, dan hebben deze geen doorwerking naar de Belgische fiscale orde aangezien de eigenheden van de buitenlandse belastingheffing van aandeelhouders en/of vaste inrichtingen niet doorwerken naar het Belgisch belastingrecht.

agricole, groupement d'intérêt économique) tombent hors de la directive susnommée.

En ce qui concerne les entités étrangères, il peut être établi d'abord que dans l'ordre juridique belge, la personnalité juridique ou son absence pour une entité étrangère est effectivement déterminée sur base des caractéristiques juridiques étrangères de l'entité, conformément aux exigences qui sont à la base de la directive coordonnée au 17 février 2005. Ces caractéristiques juridiques ne contiennent cependant pas, et ne doivent également pas contenir, le fait que l'entité étrangère est assujettie ou non à un régime de transparence fiscale à l'étranger.

En ce qui concerne les entités sans personnalité juridique, sont d'application dans les situations transfrontalières les diverses dispositions élaborées pour les établissements belges, de sorte que les réorganisations neutres fiscalement sont possibles dans le cadre du présent projet de loi conformément aux exigences de la directive coordonnée au 17 février 2005. Aussi les éléments fiscaux sont considérés au niveau des actionnaires de l'entité, à nouveau avec application de la directive susnommée dont l'implémentation est contenue dans le présent projet de loi.

Parce qu'en droit belge cette approche juridique et fiscale est appliquée en ce qui concerne les entités étrangères, et aussi parce que dans l'ordre juridique belge, il n'existe aucune personne morale qui est visée par la directive et qui est fiscalement transparente, la transposition de la disposition de la directive en matière d'entités transparentes est reprise dans l'ensemble des dispositions du présent projet de loi.

3) la non-application de la neutralité fiscale en cas de régimes de taxation plus favorables que le report organisé par la directive coordonnée au 17 février 2005

Vu que la situation visée par cette disposition ne se présente pas en droit fiscal belge, la transposition de cette disposition n'est pas nécessaire (et pas possible). Si de telles situations se présentent en droit étranger, celles-ci n'ont alors pas de prolongation dans l'ordre fiscal belge vu que les caractéristiques de la retenue fiscale étrangère des porteurs d'actions ou de parts et/ou d'établissements stables n'ont pas d'application dans le droit fiscal belge.

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN**Artikel 1.**

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet verduidelijkt artikel 1 van dit wetsontwerp welke aangelegenheid het voornemens is te regelen. Het betreft een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2.

Het eerste lid van dit artikel preciseert dat deze wet de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005, omzet.

Tengevolge van het advies van de Raad van State, werd de specifieke benaming van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn aangepast.

Het tweede lid preciseert dat deze wet mutatis mutandis de bepalingen van deze nieuwe richtlijn tot de zuiver binnenlandse verrichtingen uitbreidt en diverse andere verbeteringen aanbrengt.

Art. 3.

Aangezien op een groot aantal plaatsen in het WIB 92 zal verwezen worden naar een in een andere lidstaat van de Europese Unie gevestigde vennootschap die de voordeelen geniet van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, wordt dergelijke «intra-Europese vennootschap» in artikel 2, § 1, 5°, b)*bis*, WIB 92, bij dit artikel in ontwerp gedefinieerd.

Deze keuze van formele vereenvoudiging is niet in tegenstelling tot het onderzoek naar eenvormigheid van begrippen op het niveau van de Europese Unie omdat deze begrippen in elk geval niet uniform zijn in alle Lidstaten.

De omschrijving van intra-Europese vennootschap heeft tevens tot gevolg dat, bijvoorbeeld, intercommunales die niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen en bijgevolg niet bestaan uit een «binnenlandse vennootschap», geen intra-Europese vennootschap vormen aangezien deze niet door het belastingrecht van een andere lidstaat geacht worden aldaar gevestigd te

COMMENTAIRE DES ARTICLES**Article 1^{er}.**

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} du présent projet précise la matière qu'il entend régler. La matière réglée par le présent projet relève de l'article 78 de la Constitution.

Art. 2.

L'alinéa 1^{er} du présent article précise que la présente loi transpose la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE et ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005.

A la suite de l'avis du Conseil d'État, la dénomination précise de la directive coordonnée au 17 février 2005 a été adapté.

L'alinéa 2 précise que la présente loi étend mutatis mutandis les dispositions de cette nouvelle directive aux opérations purement nationales et apporte diverses autres améliorations.

Art. 3.

Vu le grand nombre d'articles du CIR 92 dans lesquels il sera référé à une société établie dans un autre Etat membre de l'Union européenne qui bénéficie des avantages de la directive coordonnée au 17 février 2005, cette société intra-européenne est définie à l'article 2, § 1^{er}, 5°, b)*bis*, CIR 92, par le présent article en projet.

Ce choix de simplification formelle n'est pas contraire à la recherche des concepts au niveau européen parce que ces concepts ne sont de toute façon pas uniformes pour tous les États membres.

La définition de société intra-européenne a également comme conséquence que, par exemple, des intercommunales qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés et ne constituent pas par conséquent une «société résidente» ne forment pas une société intra-européenne vu que celles-ci ne sont pas considérées par le droit fiscal d'un autre État membre comme y étant établies, et

zijn, en doordat zij niet zijn onderworpen aan één van de in artikel 3, C van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn opgesomde belastingen.

Tengevolge van het advies van de Raad van State, werden de specifieke benaming van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn en de tekst van het derde streepje aangepast.

Het valt op te merken dat de verwijzingen naar de lijst van buitenlandse belastingen vermeld in de richtlijn van 17 februari 2005 en naar de lijst van vennootschappen van de betrokken Lidstaten vermeld in de bijlage van de richtlijn voorheen werden goedgekeurd door de Raad van State voor de omzetting van richtlijn 90/435/EEG betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lidstaten, in artikel 205, § 2, derde lid, WIB 92, en artikel 106, § 5, derde lid, KB/WIB 92.

Art. 4.

Dit artikel in ontwerp vervangt artikel 45, § 1, WIB 92, met het oog op de uitbreiding van de toepassing ervan.

Deze uitbreiding van het bestaande artikel 45, § 1, WIB 92, heeft tot doel in alle gevallen te voorzien in een vrijstelling van de bij aandelenruil, zoals gedefinieerd in de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, gerealiseerde meerwaarde. Door de aanpassing van dit artikel geldt voor deze vrijstelling het regime van het doorschuiven van de aan de ingebrachte aandelen verbonden fiscale kenmerken.

De vrijstelling vervat in het eerste lid, 1°, viseert de situaties van een fiscaal neutrale fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting.

Deze bepaling is ook van toepassing in geval van omruiling van aandelen van samengevoegde of gesplitste onderlinge verzekерingsverenigingen, indien deze binnenlandse vennootschappen zijn in de zin van artikel 2, § 1, 5°, a), eerste lid, WIB 92.

De vrijstelling vervat in het eerste lid, 2°, geldt zowel voor de gevallen waar de vennootschap een inbreng verkrijgt van aandelen die meer dan 50% van de stemrechten vertegenwoordigen, als voor de situatie waarbij de inbrenggenieter tevoren reeds een stemgerechtigde deelneming bezat en hij door de inbreng bijkomende aandelen verwerft die hem samen in het totaal meer dan 50% van de stemrechten bezorgen. Ook het vergroten van de deelneming door het verkrijgen van een inbreng van aandelen, door een inbrenggenieter die tevoren

qu'elles ne sont pas soumises à un impôt cité à l'article 3, C de la directive coordonnée au 17 février 2005.

A la suite de l'avis du Conseil d'État, la dénomination précise de la directive coordonnée au 17 février 2005 et le texte du troisième tiret ont été adaptés.

Il est à remarquer que les renvois à la liste des im-pôts étrangers cités dans la directive coordonnée au 17 février 2005 et à la liste des sociétés des États membres concernés cités dans son annexe, ont été précédemment approuvés par le Conseil d'État pour la transposition de la directive 90/435/CEE concernant le régime commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, à l'article 205, § 2, alinéa 3, CIR 92, et l'article 106, § 5, alinéa 3, AR/CIR 92.

Art. 4.

Le présent article en projet remplace l'article 45, § 1^{er}, CIR 92, afin d'étendre sa portée.

Cette extension de l'article 45, § 1^{er}, CIR 92, existant a comme objectif de prévoir dans tous les cas une exonération de la plus-value réalisée lors d'échange d'actions ou parts comme définie dans la directive coordonnée au 17 février 2005. Par l'adaptation de cet article, le régime du transfert des caractéristiques fiscales liées aux actions ou parts apportées vaut pour cette exonération.

L'exonération reprise à l'alinéa 1^{er}, 1°, vise les situations d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, fiscalement neutres.

Cette disposition s'applique aussi à l'occasion de l'échange d'actions ou parts de sociétés mutuelles d'assurances, fusionnées ou scindées, lorsque celles-ci sont des sociétés résidentes au sens de l'article 2, § 1^{er}, 5°, a), alinéa 1^{er}, CIR 92.

L'exonération reprise à l'alinéa 1^{er}, 2°, vaut aussi bien dans les cas où les actions ou parts reçues dans le cadre de l'apport représentent plus de 50% des droits de vote, que dans la situation où la société bénéficiaire de l'apport possédait déjà une participation avec droit de vote et qu'elle reçoit par l'apport des actions ou parts supplémentaires qui lui procurent au total plus de 50% des droits de vote. L'augmentation de la participation par un apport d'actions ou parts par une société bénéficiaire de l'apport qui possédait déjà 50% des droits de vote de

reeds 50% van de stemrechten bezat in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, valt onder de vrijstelling.

De vrijstelling is van toepassing indien de in de wettekst vastgestelde grens van 10% bijbetaling in geld of door uitreiking van andere activa dan nieuw uitgegeven aandelen, niet wordt overschreden. Is dit het geval dan geldt de verrichting niet als een «aandelenruil», en geldt het bepaalde in artikel 45, eerste lid, 2°, WIB 92, niet. Echter, ook al wordt deze grens niet overschreden, de meerwaarde gerealiseerd op die aandelen die tegen de betaling van de geldopleg worden overgedragen (en waarvan de overdracht, binnen de gestelde grens, dus niet vergoed wordt in aandelen), geniet niet van de voorziene vrijstelling.

Het begrip «gedeeltelijke splitsing» dat noch in het Wetboek van vennootschappen noch in het WIB 92 wordt omschreven, werd vervangen door het begrip «met splitsing gelijkgestelde verrichting».

Tengevolge van het advies van de Raad van State, werd de tekst van het derde lid aangepast.

De nieuwe anti-misbruik bepaling is deze voorzien bij artikel 11 van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn.

Art. 5

In zijn advies vestigt de Raad van State de aandacht op een foute of minstens onvolledige verwijzing naar artikel 28, WIB 92. Door enkel naar het eerste lid, 1°, te verwijzen wordt immers de indruk gewekt dat enkel de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming of de beroepswerkzaamheid onder de toepassing van artikel 46, WIB 92 vallen. Nochtans spreekt dat artikel ook over de inbreng van bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid.

Hoewel artikel 28, tweede lid, WIB 92 duidelijk stelt dat de volledige stopzetting van een of meerdere bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid op dezelfde manier wordt behandeld als de volledige stopzetting van de onderneming of de beroepswerkzaamheid, werd de suggestie van de Raad van State gevuld in punt a) om de tekst duidelijker te maken, met dien verstande dat de terminologie in overeenstemming is gebracht met de terminologie van artikel 28, WIB 92.

Door artikel 46, § 1, derde lid, WIB 92, aan te passen, strekt dit artikel in ontwerp met punt b) ertoe eenduidigheid te bereiken zowel wat betreft de reeds mogelijke belastingvrije grensoverschrijdende inbreng van een

la société dont les actions sont apportées, tombe aussi dans le cadre de l'exonération.

L'exonération est d'application si la limite de 10% fixée dans le texte légal d'une soulté en espèces ou par remise d'autres actifs que de nouvelles actions ou parts émises, n'est pas dépassée. Si tel est le cas, l'opération n'est alors pas un «échange d'actions ou parts» et la disposition de l'article 45, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92, n'est pas d'application. Toutefois, même si cette limite n'est pas dépassée, la plus-value réalisée sur ces actions ou parts qui sont cédées contre paiement d'une soulté en espèces (et dont la cession, dans cette limite, n'est donc pas rémunérée en actions ou parts) ne bénéficie pas de l'exonération prévue.

La notion de «scission partielle» qui n'est définie ni par le Code des sociétés ni pour le CIR 92, a été remplacée par la notion d'«opération assimilée à une scission».

A la suite de l'avis du Conseil d'État, le texte de l'alinéa 3 a été adapté.

La nouvelle disposition anti-abus est celle prévue par l'article 11 de la directive coordonnée au 17 février 2005.

Art. 5.

Dans son avis, le Conseil d'État attire l'attention sur un renvoi erroné, ou tout au moins incomplet, à l'article 28, CIR 92. En effet, en renvoyant uniquement à l'alinéa 1^{er}, 1^o, on donne l'impression que seule la cessation complète et définitive de l'entreprise ou de l'exercice d'une profession libérale est visée pour l'application de l'article 46, CIR 92. Néanmoins, cet article traite aussi de l'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité.

Bien que l'article 28, alinéa 2, CIR 92, stipule clairement que la cessation complète et définitive d'une ou de plusieurs branches d'activité est traitée de la même façon que la cessation complète et définitive de l'entreprise ou de l'exercice d'une profession libérale, la suggestion du Conseil d'État a été suivie au point a) pour rendre le texte plus clair, étant entendu que la terminologie est mise en concordance avec la terminologie de l'article 28, CIR 92.

En adaptant l'article 46, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92, le présent article en projet par le point b) vise à atteindre l'uniformité aussi bien en ce qui concerne l'apport transfrontalier exonéré déjà possible d'une branche

bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen, als voor de in dit wetsontwerp met vrijstelling van belasting thans mogelijk gemaakte andere vormen van herstructureren. Conform artikel 4 van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn is de vrijstelling wat betreft activa die door een binnenlandse vennootschap worden overgedragen naar een vennootschap van een andere Lidstaat van de Europese Unie, beperkt tot deze activa die ten gevolge van de overdracht daadwerkelijk gaan deel uitmaken van een Belgische inrichting. Hierbij wordt geen fictie of vermoeden gecreëerd dat door een dergelijke inbreng of overdracht een dergelijke Belgische inrichting wordt gecreëerd. Bijgevolg zal aan deze vereiste slechts kunnen voldaan worden indien na de verrichting de inbrengverkrijgende vennootschap daadwerkelijk over een Belgische inrichting beschikt. Deze vereiste gaat samen met de door het wetsontwerp eveneens voorziene fiscale behandeling ingeval van ontrekking van activa aan een Belgische inrichting, en met betrekking tot het doorschuiven van de aan deze activa verbonden fiscale kenmerken. In dit verband is het in grensoverschrijdende situaties mogelijk dat de waarderingsregels die gehanteerd worden ten gevolge van de overdracht aangepast worden. Deze aanpassing kan plaatsvinden op een wijze die geen afbreuk doet aan het behoud van de fiscale nettowaarde van de betreffende bestanddelen.

De door de tekst van de richtlijn voorziene mogelijkheid om de vrijstelling eveneens te onderwerpen aan de voorwaarde dat blijvend voldaan wordt aan de voorwaarden voor werknemersvertegenwoordiging in de vennootschapsorganen, kan en hoeft niet in de Belgische teksten te worden ingeschreven.

Deze vaststelling doet geen afbreuk aan het belang dat men moet hechten aan de vereiste dat fusie- of split-singverrichtingen de werknemersvertegenwoordiging niet negatief zouden mogen beïnvloeden.

Het overnemen van de door de richtlijn mogelijk gemaakte vereiste heeft echter in onze rechtsorde als dusdanig geen zin aangezien in België de werknemersvertegenwoordiging niet plaatsvindt in de «vennootschapsorganen» (dit zijn de raad van bestuur, de algemene vergadering, enz.). En het invoegen van een tekst die wel zin zou hebben in de Belgische rechtsorde, en die zou verwijzen naar het behoud van de vertegenwoordiging via de comités en de ondernemingsraden, wordt door de richtlijn niet toegestaan.

Daarenboven is de invoeging van dergelijke vereiste in de Belgische rechtsorde niet nodig. De bestaande wetelijke bepalingen inzake het Belgische collectieve sociale recht strekken er in het bijzonder toe te verhinderen dat juridische herstructureringen van vennootschappen een

d'activité ou d'une universalité de biens qu'en ce qui concerne les autres formes de restructuration rendues maintenant possibles dans le présent projet de loi en exonération d'impôt. Conformément à l'article 4 de la directive coordonnée au 17 février 2005, l'exonération, en ce qui concerne les actifs transférés par une société résidente à une société d'un autre État membre de l'Union européenne est limitée à ces actifs qui en conséquence du transfert vont faire partie d'un établissement belge. Par ce biais, aucune fiction ou présomption n'est créée qu'un tel établissement belge est créé par un tel apport ou transfert. Par conséquent, cette exigence pourra seulement être satisfaite si la société bénéficiaire de l'apport dispose après l'opération réellement d'un établissement belge. Cette exigence coïncide avec le traitement fiscal également prévu par le projet de loi en cas de prélèvement d'actifs d'un établissement belge et relatif au transfert des caractéristiques fiscales liées à ces actifs. Dans ce cadre, il est possible dans des situations transfrontalières que les règles d'évaluation pratiquées soient adaptées suite à l'opération. Cette adaptation peut être effectuée d'une manière qui ne préjudicie pas le maintien de la valeur nette fiscale des éléments concernés.

La possibilité prévue par le texte de la directive de soumettre l'exonération également à la condition qu'il soit satisfait de manière permanente aux conditions de représentation des employés dans les organes de la société, ne peut et ne doit pas être transposée dans les textes belges.

Cette constatation ne heurte pas l'intérêt que l'on doit apporter à l'exigence que les opérations de fusion ou de scission ne peuvent pas influencer négativement la représentation des travailleurs.

La reprise de l'exigence rendue possible par la directive n'a aucun sens en soi dans notre ordre juridique vu qu'en Belgique la représentation des travailleurs n'existe pas dans les «organes de la société» (ce sont le conseil d'administration, l'assemblée générale, etc.). Et l'ajout d'un texte qui aurait du sens dans l'ordre juridique belge et ferait référence au maintien de la représentation via les comités et conseils d'entreprise n'est pas admis par la directive.

De plus, l'ajout d'une telle exigence dans l'ordre juridique belge n'est pas nécessaire. Les dispositions légales existant dans le domaine du droit social collectif belge visent en particulier à prévenir que les restructurations juridiques de sociétés aient un impact négatif sur la

negatieve impact zouden kennen op de werknemersvertegenwoordiging. Dergelijke bepalingen zitten, wat betreft de ondernemingsraad, vervat in artikel 21 van de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van de economie, en wat betreft de comités, in de artikelen 69 tot 76 van de wet van 4 augustus 1996 betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van het werk.

Deze bepaling legt ook voor de inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen een toepassingsvoorraarde op van de bepalingen terzake vervat in het Wetboek van vennootschappen en, desgevallend, aan vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de inbrengende of verkrijgende intra-Europese vennootschap.

De nieuwe anti-misbruik bepaling is deze voorzien bij artikel 11 van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn.

Dit artikel in ontwerp past met punt c) ook artikel 46, § 1, vierde lid, WIB 92, aan.

Doordat noch wat betreft de inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen, noch wat betreft een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting waarbij de overnemende of verkrijgende vennootschap een vennootschap van een andere lidstaat van de Europese Unie is, voorzien wordt in de fictie dat de door een binnenlandse vennootschap overgedragen bestanddelen een Belgische inrichting uitmaken, wordt het mogelijk dat geen belastingvrijstelling beschikbaar is (conform de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn) indien, bijvoorbeeld, een binnenlandse holdingvennootschap deelnemingen overdraagt in het kader van dergelijke verrichting. In de meeste gevallen is dan evenwel een vrijstelling van de meerwaarden op aandelen krachtens artikel 192, WIB 92, van toepassing.

De aanvulling van artikel 46, § 2, eerste lid, WIB 92, bij punt d) van dit artikel in ontwerp strekt ertoe de al bestaande maatregel onder andere voor de investeringsaftrekken uit te breiden tot de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling.

Art. 6 tot 9.

De vrijstelling van de aandelenruil in hoofde van natuurlijke personen die al dan niet handelen in het kader van het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid,

représentation des travailleurs. De telles dispositions se retrouvent, pour ce qui est du conseil d'entreprise, à l'article 21 de la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie et en ce qui concerne les comités aux articles 69 à 76 de la loi du 4 août 1996 relative au bien-être des travailleurs lors de l'exécution de leur travail.

La présente disposition impose aussi pour les apports de branche d'activité ou d'universalité de biens une condition d'application des dispositions en la matière contenues dans le Code des sociétés et, le cas échéant, aux dispositions analogues du droit des sociétés d'un État membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne apporteuse ou bénéficiaire.

La nouvelle disposition anti-abus est celle prévue par l'article 11 de la directive coordonnée au 17 février 2005.

Le présent article en projet par le point c) adapte aussi l'article 46, § 1^{er}, alinéa 4, CIR 92.

Puisque ni en ce qui concerne l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, ni en ce qui concerne une fusion, une scission ou une opération y assimilée par laquelle la société absorbante ou bénéficiaire est une société d'un autre État membre de l'Union européenne, il n'est prévu dans la fiction que les éléments transférés par une société résidente constituent un établissement belge, il est possible qu'aucune exonération fiscale ne soit envisageable (conformément à la directive coordonnée au 17 février 2005) si, par exemple, une société holding résidente cède des participations dans le cadre d'une telle opération. Dans la plupart des cas, une exonération des plus-values sur actions ou parts en vertu de l'article 192, CIR 92, est alors cependant d'application.

L'insertion à l'article 46, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, par le point d) du présent article en projet, vise à étendre la mesure déjà existante entre autres pour les déductions pour investissement aux crédits d'impôt pour recherche et développement.

Art. 6 à 9.

L'exonération de l'échange d'actions ou parts dans le chef des personnes physiques qui agissent ou non dans le cadre de l'exercice de leur activité professionnelle,

vereist drie aanpassingen van het WIB 92 die door deze artikelen in ontwerp worden verwezenlijkt.

(i) Het belasten van de meerwaarden gerealiseerd op aandelen als divers inkomen wordt voortaan in artikel 90, 9°, eerste streepje, WIB 92, geregeld en heeft enkel tot doel een verwijzing naar deze eventuele diverse inkomsten te vergemakkelijken door alle daarop van toepassing zijnde regels te groeperen. Deze vermelding heeft niet tot doel enige meerwaarde belastbaar te stellen die niet thans reeds eventueel belastbaar zou zijn op grond van artikel 90, 1°, WIB 92, (dat in het algemeen elke opbrengst van alle verrichtingen viseert behalve indien deze worden gesteld in het kader van het normale beheer van het privé-vermogen).

(ii) Tezelfdertijd wordt artikel 90, 9°, WIB 92, aangepast conform de vereisten van de Europese jurisprudentie (arrest De Baeck) waaruit voortvloeit dat deze «aanmerkelijk belang»-heffing wordt voorbehouden voor vervreemdingen van aandelen naar een niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde overnemer.

Gelet op het arrest van het Europees Hof van Justitie van 8 juni 2004, is de Belgische wetgever er immers toe verplicht overdrachten van aandelen door een natuurlijke persoon aan in een andere lidstaat gevestigde vennootschap op dezelfde wijze te belasten als overdrachten aan Belgische vennootschappen.

Deze bepaling kan niet worden ingevoerd zonder te spreken van «de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer» die moet gevestigd zijn in een van de lidstaten.

Wanneer de lidstaten andere criteria zullen bepalen om te definiëren welke vennootschap «fiscaal wordt geacht in een Staat te zijn gevestigd», zal de nu voorgestelde tekst worden aangepast.

(iii) Een eventuele belasting van een aandelenruil in het kader van de in artikel 90, 9°, WIB 92, bedoelde gevallen wordt in de door de op 17 februari 2005 geïncorporeerde richtlijn geviseerde gevallen uitgesloten. Daarom strekken de nieuwe artikelen 95 en 96, WIB 92, ertoe om de regels vast te leggen die moeten worden nageleefd om op een wijze zoals strikt vereist door de richtlijn, de meerwaarde gerealiseerd bij aandelenruil door natuurlijke personen vrij te stellen van meerwaardebelasting.

De vrijstelling geldt slechts in de mate dat geen andere vergoeding wordt verkregen dan de naar aanleiding van de verrichte inbreng nieuw uitgegeven aandelen van de inbrengverkrijgende vennootschap. De richtlijn vereist

nécessite trois adaptations du CIR 92, qui sont réalisées par les présents articles en projet.

(i) L'imposition à titre de revenus divers des plus-values réalisées sur actions ou parts est dorénavant réglée par l'article 90, 9°, 1^{er} tiret, CIR 92, et a uniquement pour but de faciliter le renvoi à ce type de revenu divers potentiel en rassemblant toutes les règles qui s'y appliquent. Cette mention ne vise pas à rendre imposables des plus-values qui ne seraient pas déjà taxables le cas échéant sur base de l'article 90, 1°, CIR 92 (qui de manière générale vise tout revenu provenant de toute opération à l'exception de celles effectuées dans le cadre de la gestion normale du patrimoine privé).

(ii) En même temps, l'article 90, 9°, CIR 92, est adapté conformément aux exigences de la jurisprudence européenne (arrêt De Baeck) puisqu'il s'ensuit que cette imposition dite «pour participations importantes» n'est applicable qu'aux cessions d'actions ou parts à un acquéreur non établi dans un Etat membre de l'Espace économique européen.

Vu l'arrêt de la Cour européenne de Justice du 8 juin 2004, le législateur belge se voit obligé d'imposer les transferts d'actions ou parts d'une personne physique à une société établie dans un autre État membre de la même manière que les transferts à des sociétés belges.

Cette disposition ne peut pas être instaurée sans évoquer la question du «siège social, principal établissement ou siège de direction ou d'administration» qui doit être établi dans un État membre.

Lorsque les États membres fixeront d'autres critères pour définir quelle société «doit être considérée comme ayant dans cet État membre son domicile fiscal», le texte proposé actuellement sera adapté.

(iii) Une imposition éventuelle d'un échange d'actions ou parts dans les cas prévus à l'article 90, 9°, CIR 92, est exclue dans les cas visés par la directive coordonnée au 17 février 2005. C'est la raison pour laquelle les nouveaux articles 95 et 96, CIR 92, visent à déterminer les règles qui doivent être respectées afin d'exonérer de l'impôt sur les plus-values, d'une manière strictement exigée par la directive, la plus-value réalisée lors de l'échange d'actions ou parts par des personnes physiques.

L'exonération n'est applicable que dans la mesure où il n'y a pas d'autre rémunération que des actions ou parts nouvellement émises lors de l'apport par la société bénéficiaire de l'apport. La directive exige en effet que

immers dat de verkrijging geschiedt tegen de «uitgifte» van aandelen, wat, bijvoorbeeld, de overhandiging van reeds bestaande, en door de verkrijgende vennootschap tevoren ingekochte, eigen aandelen uitsluit.

De tekst verduidelijkt dat een eventuele belasting van een dergelijke inbrengmeerwaarde als divers inkomen als bedoeld in artikel 90, 9°, WIB 92, in ieder geval achterwege moet blijven als de inbrengmeerwaarde wordt gerealiseerd in het kader van een door de richtlijn geviseerde aandelenruil. Hierbij geldt de nieuwe anti-misbruikbepaling bedoeld in artikel 11 van de Richtlijnop 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn. De invoering van deze nieuwe anti-misbruikbepaling voorzien bij artikel 11 van de Richtlijn, vermijdt de noodzaak om ook andere eventuele secundaire gevolgen van een vrijstelling in de wet in te schrijven (zoals, bijvoorbeeld, de beperking van de vorming van werkelijk gestort kapitaal binnen de inbrengverkrijgende vennootschap, tot ofwel de - vaak moeilijk te achterhalen - aanschaffingswaarde in hoofde van de inbrenger, ofwel het bedrag van het gestort kapitaal van de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht).

Verder wordt gesteld dat de vrijstelling slechts behouden blijft in zoverre de belastingplichtige jaarlijks bewijst dat hij de betrokken aandelen nog in zijn bezit heeft.

Indien hij de aandelen niet meer bezit, wordt een meerwaarde belast die gelijk is aan het verschil tussen de werkelijke waarde van de ontvangen aandelen en de aanschaffingsprijs van de oorspronkelijke behouden aandelen

Wat de opmerking van de Raad van State in zijn advies betreffende het zogezegde dubbel gebruik tussen de bepaling van artikel 90, 1°, WIB 92 en de wijziging die is opgenomen in artikel 90, 9°, WIB 92, betreft, wordt gemeend dat die opmerking ongegrond is gelet op de aanpassing van artikel 90, 1°, WIB 92 door artikel 6, 1°, in ontwerp.

Aangaande de opmerking betreffende de bepaling van de belastbare grondslag die zou zijn gewijzigd door de tekst van artikel 90, 9°, eerste streepje, WIB 92, in ontwerp, wordt gemeend dat de Raad van State het beginsel van de kwalificatie van een inkomen als een belastbaar divers inkomen (wat het geval is in artikel 90, 9°, WIB 92, in ontwerp) verwart met de vaststelling van de belastbare grondslag (wat wordt geregeld in de artikelen 95 en 96, WIB 92, in ontwerp).

Wat de inwerkingtreding vanaf 1 januari 2007 betreft, moet worden opgemerkt, zoals hiervoor reeds is uitgelegd, dat de voorgestelde wijziging geen andere

l'acquisition se produise à l'»émission» des actions ou parts, ce qui exclut, par exemple, la remise d'actions ou parts propres déjà existantes acquises antérieurement par la société bénéficiaire.

Le texte précise qu'une éventuelle imposition d'une telle plus-value d'apport en tant que revenu divers visé à l'article 90, 9°, CIR 92, ne doit en tout cas pas se produire lorsque la plus-value d'apport est réalisée dans le cadre d'un échange d'actions ou parts visé par la directive. Dans ce cas, la nouvelle disposition anti-abus prévue à l'article 11 de la Directive directive coordonnée au 17 février 2005 est d'application. L'introduction de la cette nouvelle disposition anti-abus prévue à l'article 11 de la Directive évite la nécessité d'inscrire aussi dans la loi d'autres conséquences secondaires éventuelles d'une exonération (comme, par exemple, la limitation de la constitution du capital réellement libéré dans la société bénéficiaire de l'apport, jusqu'à, soit la valeur d'acquisition - souvent difficile à évaluer - dans le chef de l'apporteur, soit le montant du capital libéré de la société dont les actions ou parts sont apportées).

De plus, il est stipulé que l'exonération n'est maintenue que pour autant que le contribuable démontre chaque année qu'il possède toujours les actions ou parts concernées.

Lorsque les actions ou parts ne sont plus en sa possession, une plus-value est taxée qui égale la différence entre la valeur réelle des actions ou parts et la valeur d'acquisition des actions ou parts initialement détenues

En ce qui concerne la remarque du Conseil d'État dans son avis concernant le soi-disant double emploi entre la disposition de l'article 90, 1°, CIR 92 et la modification reprise à l'article 90, 9°, 1^{er} tiret, CIR 92, on considère que cette remarque est non-fondée vu l'adaptation de l'article 90, 1°, CIR 92, par l'article 6, 1°, en projet.

Quant à la remarque relative à la détermination de la base imposable qui serait modifiée par le texte de l'article 90, 9°, 1^{er} tiret, CIR 92, en projet, on estime que le Conseil d'Etat confond le principe de la qualification d'un revenu comme un revenu divers imposable (ce qui est le cas à l'article 90, 9°, CIR 92 en projet) avec la détermination de la base imposable (ce qui est réglé par les articles 95 et 96, CIR 92 en projet).

En ce qui concerne l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2007, il faut remarquer, comme déjà expliqué ci-avant, que la modification proposée ne rendait pas d'autres

inkomsten belastbaar zou doen worden dan deze die reeds zijn bedoeld door het huidig artikel 90, 1°, WIB 92. Ter zake omvatte het voorgelegde ontwerp geen terugwerkende kracht. Er werd evenwel beslist dat de wet van toepassing zal zijn op verrichtingen die plaatsvinden vanaf de dag van bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

De suggestie van de Raad van State om de artikelen 95 en 96, WIB 92, in ontwerp te wijzigen zodat slechts nog regels worden vastgelegd voor de meerwaarden als bedoeld in artikel 90, 9°, tweede streepje, WIB 92, wordt niet gevolgd. Het is inderdaad zo dat voor de meerwaarden bedoeld in artikel 90, 9°, eerste streepje, WIB 92 in ontwerp diezelfde regels moeten worden toegepast, zelfs al gaat het om zeldzame gevallen, teneinde rekening te kunnen houden met de transparantie bedoeld door de «fusierichtlijn».

Tot slot is vastgesteld dat de artikelen 95 en 96, WIB 92, zoals ze nu in het ontwerp zijn opgesteld, aanleiding geven tot een dubbele belasting. Daarom wordt gemeend dat het noodzakelijk is om in artikel 96, WIB 92, in ontwerp een kleine toevoeging te maken die ertoe leidt dat de regel van dat artikel (doen alsof geen ruil heeft plaats gevonden) niet van toepassing is wanneer er een taxatie is geweest bij toepassing van artikel 95, WIB 92, in ontwerp (niet naleven van de voorwaarden).

Art. 10.

In artikel 171, 1°, a, WIB 92 wordt een wijziging aangebracht omwille van het uitdrukkelijk opnemen van bepaalde meerwaarden op aandelen die tot op heden bij toepassing van artikel 90, 1°, WIB 92 werden belast, onder artikel 90, 9°, eerste streepje, WIB 92. Op die manier blijven die meerwaarden belast aan hetzelfde tarief als voorheen.

In artikel 171, 4°, e, WIB 92, wordt eveneens een verwijzing aangepast omwille van de wijziging aan artikel 90, 9°, WIB 92.

Art. 11.

Het nieuwe artikel 183bis, WIB 92, vervangt expliciet de oude anti-misbruik bepaling die voorzag dat de verrichting moest beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften, door de nieuwe anti-misbruik bepaling voorzien in artikel 11, § 1, a, van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn die voorziet dat de verrichting als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking niet heeft voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1, eerste

revenus imposables que ceux déjà visés par l'article 90, 1°, CIR 92, actuel. Le projet soumis ne contenait pas, à ce sujet, une rétroactivité. Toutefois il a été décidé que la loi sera applicable aux opérations effectuées à partir du jour de sa publication au *Moniteur belge*.

La suggestion du Conseil d'État de modifier les articles 95 et 96, CIR 92, en projet de façon à ne plus prévoir des règles que pour les plus-values visées à l'article 90, 9°, 2e tiret, CIR 92, en projet, n'est pas suivie. En effet, il faut appliquer ces mêmes règles pour les plus-values visées à l'article 90, 9°, 1^{er} tiret, CIR 92, en projet, même si ces cas sont plus rares, afin de pouvoir tenir compte de la transparence prévue par la directive «fusions».

Enfin, il a été constaté que les articles 95 et 96, CIR 92, tels qu'ils sont rédigés maintenant dans le projet, mènent à une double imposition. C'est pourquoi on estime qu'il est nécessaire de prévoir à l'article 96, CIR 92, en projet, un petit ajout qui fait que la règle de cet article (faire comme si aucun échange n'a eu lieu) ne s'applique pas lorsqu'il y a eu une imposition en application de l'article 95, CIR 92, en projet (non respect des conditions).

Art. 10.

Une modification est apportée à l'article 171, 1°, a, CIR 92, suite à la reprise explicite à l'article 90, 9°, premier tiret, CIR 92, de certaines plus-values sur actions ou parts qui, jusqu'à présent étaient taxées en application de l'article 90, 1°, CIR 92. De cette façon, ces plus-values restent taxées au même taux que précédemment.

Dans l'article 171, 4°, e, CIR 92, un renvoi a également été adapté suite à la modification à l'article 90, 9°, CIR 92.

Art. 11.

Le nouvel article 183bis, CIR 92, remplace explicitement l'ancienne disposition anti-abus qui prévoyait que l'opération devait répondre à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, par la nouvelle disposition anti-abus prévue à l'article 11, § 1^{er}, a, de la directive coordonnée au 17 février 2005 qui prévoit que l'opération n'a pas comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales pour l'application des articles 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er},

lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid en 231, § 2, eerste lid, WIB 92.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden,, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.

Het advies van de Raad van State werd gevuld met betrekking tot de specifieke benaming van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, met betrekking tot de aangepaste tekst van het tweede lid van dit artikel in ontwerp en met betrekking tot het niet nodig zijn van het oorspronkelijk voorgestelde derde lid op het niveau van de wet in ontwerp.

De oude anti-misbruik bepaling werd echter behouden voor de artikelen 207, derde lid, en 292bis, § 2, WIB 92.

Art. 12 tot 14.

De nieuwe artikelen 184, derde en vierde lid, 184bis en 184ter, WIB 92, vervangen artikel 184, derde tot zesde lid, WIB 92, oud, en omvatten in de eerste plaats de doorwerking van de verrichtingen die worden geviseerd door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, naar de eigen vermogenscomponenten van een Belgische overnemende of verkrijgende vennootschap, of van een na overbrenging van de werkelijke zetel ontstane binnenlandse vennootschap.

De zogenaamde secundaire belastingkenmerken die verband houden met al dan niet fiscaal neutrale herstructureringsverrichtingen, en die niet uitgewerkt worden binnen of samen met de bepalingen die de fiscale neutraliteit in hoofde van de inbrengende, overgenomen of gesplitste entiteit betreffen (zoals dat, bijvoorbeeld, het geval is wat betreft fusies, splitsingen of gelijkgestelde verrichtingen die een Belgische overgenomen of gesplitste vennootschap betreffen), worden geregeld.

Tot slot omvat deze nieuwe tekst de codificatie van de omschrijving van het begrip «fiscale nettowaarde».

Om dit te realiseren is het noodzakelijk voor de verschillende soorten van herstructureringsverrichtingen uit te werken hoe de eigen vermogenspositie van de binnenlandse vennootschap die een inbreng geniet, die overnemende of verkrijgende vennootschap is, of die ten gevolge van een zetelverplaatsing een binnenlandse vennootschap wordt, er na deze verrichting uitziet.

46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 95, alinéa 1^{er}, 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 231, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92.

Le fait que l'opération n'est pas effectuée pour des motifs économiques valables, tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération, permet de présumer, sauf preuve contraire, que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

L'avis du Conseil d'État a été suivi en matière de la dénomination précise de la directive coordonnée au 17 février 2005, du texte adapté de l'alinéa 2 du présent article en projet et de l'inutilité de l'alinéa 3 proposé initialement au niveau du texte de la loi en projet.

Cependant l'ancienne disposition anti-abus a été conservée aux articles 207, alinéa 3, et 292bis, § 2, CIR 92.

Art. 12 à 14.

Les nouveaux articles 184, alinéas 3 et 4, 184bis et 184ter, CIR 92, remplacent l'article 184, alinéas 3 à 6, CIR 92, ancien, et comprennent en premier lieu la répercussion des opérations qui sont visées par la directive coordonnée au 17 février 2005 sur les composantes du patrimoine propre d'une entreprise absorbante ou bénéficiaire belge, ou d'une société résidente, existant après le transfert d'un siège réel.

Lesdites caractéristiques fiscales secondaires concernant des opérations de restructuration fiscalement neutres ou pas, et qui ne sont pas élaborées dans ou ensemble avec les dispositions qui concernent la neutralité fiscale dans le chef de l'entité apporteuse, absorbée ou scindée (comme c'est par exemple le cas en ce qui concerne les fusions, scissions ou opérations assimilées qui sont relatives à une société belge absorbée ou scindée) sont réglées.

Pour finir, ce nouveau texte comprend la codification de la définition du concept de «valeur fiscale nette».

Pour ce faire, il est nécessaire d'élaborer pour les différents types d'opérations de restructuration la situation des capitaux propres de la société résidente qui bénéficie d'un apport, qui est société absorbante ou bénéficiaire, ou qui est devenue une société résidente suite au déménagement de siège social, après cette opération.

Artikel 184, derde en vierde lid, WIB 92, nieuw, betreft de aandelenruil:

– het derde lid voorziet een stelsel van fiscale neutraliteit indien deze vrijgesteld wordt ten gevolge van de toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, dat de situatie van de professioneel handelende natuurlijke persoon betreft of de situatie van de vennootschap die geen aanspraak kan maken op de vrijstelling van artikel 192;

– het vierde lid strekt er enkel toe de huidige fiscale gevolgen te bevestigen wat betreft het gestorte kapitaal in de gevallen waar de aandelenruil valt onder de andere vrijstellingen voor de natuurlijke personen die handelen in het kader van het beheer van hun privé-vermogen en voor gerealiseerde meerwaarden op aandelen in de vennootschapsbelasting.

Tengevolge van het advies van de Raad van State, werd de tekst van het derde lid verduidelijkt.

Artikel 184, vijfde en zesde lid, WIB 92, oud, wordt geschrapt maar vervangen door artikel 184ter, § 1, WIB 92, nieuw.

Artikel 184bis, §§ 1 tot 3, WIB 92, nieuw, betreft de situatie van de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen:

– in paragraaf 1 neemt het eerste lid de tekst van artikel 184, derde lid, WIB 92, oud, terug en het tweede lid betreft de verrichting die voldoet aan de voorwaarden van artikel 46, § 1, derde lid, 1° en 2°, WIB 92, maar waarvoor niet aan de anti-misbruik bepaling is voldaan. In dit geval, wordt het gestorte kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijk waarde van de inbreng.

– paragraaf 2 betreft de inbreng in een binnenlandse vennootschap van een Belgische inrichting met toepassing van de vrijstelling van artikel 231, §§ 2 en 3, WIB 92. Hier geldt opnieuw een regime van fiscale neutraliteit dat de overneming impliceert door de genieter van de inbreng van de vrijgestelde reserves die aanwezig waren bij de ingebrachte Belgische inrichting, conform artikel 231, WIB 92. Hiertoe wordt het bedrag dat naar aanleiding van deze verrichting ontstaat aan gestort kapitaal, beperkt tot het gedeelte van de fiscale nettowaarde van de inbrengen dat niet beantwoordt aan voorheen belaste of vrijgestelde reserves;

– paragraaf 3 betreft de inbreng in een binnenlandse vennootschap, door een buitenlandse vennootschap, van één of meer buitenlandse inrichtingen of in het buitenland gelegen bestanddelen. De netto-boekwaarde van deze inbrengen leidt bij de binnenlandse inbrengverkrijgende vennootschap tot gestort kapitaal, omdat deze bestanddelen vóór deze verrichting volledig ontrokken waren

L'Article 184, alinéas 3 et 4, CIR 92, nouveau, concerne l'échange d'actions ou parts:

– l'alinéa 3 prévoit un régime de neutralité fiscale si l'échange est exonéré en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92, qui concerne la situation de la personne physique agissant dans un cadre professionnel ou la situation de la société qui ne peut appliquer l'exonération de l'article 192;

– l'alinéa 4 tend uniquement à confirmer les conséquences fiscales actuelles en matière de capital libéré pour les cas où l'échange tombe sous l'application des autres exonérations pour les personnes physiques agissant dans le cadre de la gestion normale de leur patrimoine privé et pour les plus-values sur actions ou parts réalisées dans le cadre de l'impôt des sociétés.

A la suite de l'avis du Conseil d'État, le texte de l'alinéa 3 a été précisé.

L'Article 184, alinéas 5 et 6, CIR 92, ancien, est supprimé mais remplacé par l'article 184ter, § 1^{er}, CIR 92, nouveau.

L'Article 184bis, §§ 1^{er} à 3, CIR 92, nouveau, concerne la situation de l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité de biens:

– au paragraphe 1^{er}, l'alinéa 1^{er} reprend le texte l'article 184, alinéa 3, CIR 92, ancien, et l'alinéa 2 concerne l'opération qui remplit les conditions de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 3, 1^o et 2^o, CIR 92, mais pour laquelle la condition anti-abus n'est pas remplie. Dans ce cas, le capital libéré est censé correspondre à la valeur réelle de l'apport;

– le paragraphe 2 concerne l'apport dans une société résidente d'un établissement belge par application de l'exonération de l'article 231, §§ 2 et 3, CIR 92. Ici s'applique à nouveau un régime de neutralité fiscale qui implique la reprise par le bénéficiaire de l'apport des réserves exonérées qui existaient dans l'établissement belge apporté, conformément à l'article 231, CIR 92. A cet effet, le montant qui apparaît comme capital libéré à l'occasion de cette opération, est limité à la partie de la valeur fiscale nette des apports qui ne correspond pas aux réserves antérieurement taxées ou exonérées;

– le paragraphe 3 concerne l'apport dans une société résidente, par une société étrangère, d'un ou de plusieurs établissements étrangers ou d'éléments sis à l'étranger. La valeur comptable nette de ces apports amène au capital réellement libéré dans le chef de la société résidente bénéficiaire de l'apport parce que ces éléments échappaient totalement aux règles d'imposition

aan de Belgische belastingregels en er dus naar de Belgische belastingregeling geen fiscale neutraliteit aan de orde kan zijn.

Tengevolge van het advies van de Raad van State, werd de tekst van de voorwaarde van fiscale neutraliteit voorzien in nieuwe artikel 184bis, § 1, eerste lid, WIB 92, aangepast.

Artikel 184bis, § 4, WIB 92, nieuw, betreft de fusies, splitsingen of ermee gelijkgestelde verrichtingen:

– het eerste en tweede lid behandelen de fusie of splitsing (of van een ermee gelijkgestelde verrichting) van een intra-Europese vennootschap waarbij een binnenlandse vennootschap een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen verkrijgt. De fusie, de splitsing of de ermee gelijkgestelde verrichting van een binnenlandse vennootschap wordt daarentegen volledig behandeld in de artikelen 211 en volgende, WIB 92. Hier wordt de regel geformuleerd van de overneming van het bedrag aan gestort kapitaal dat aanwezig was vóór de verrichting, en de vorming van belaste reserves voor het overige waarbij wordt uitgegaan van de boekwaarde van in het buitenland gelegen overgenomen bestanddelen;

– het derde lid omvat de noodzakelijke aanvulling voor de aanrekeningen ingeval van een opleg in geld of van een moeder-dochter fusie. De aanvulling ingeval van ontrekking aan een Belgische inrichting is hier niet nodig. De belastbaarstelling hiervan bevindt zich in artikel 228, WIB 92, en dit heeft geen bijzondere invloed op het gestort kapitaal.

Artikel 184bis, § 5, WIB 92, nieuw, is de spiegelbeeldbepaling die de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België viseert. Hier gelden dezelfde regels als voor een binnenlandse vennootschap die naar aanleiding of ten gevolge van een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting van een overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen verkrijgt (zelfde principe als in paragraaf 3).

Indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een Lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen, worden de uit het buitenland overgebrachte bestanddelen van het eigen vermogen die niet geacht worden gestort kapitaal te vertegenwoordigen als vrijgestelde reserves aangemerkt.

In dit geval zijn en blijven de reserves slechts vrijgesteld in zoverre ze op één of meer afzonderlijke

belges avant l'opération et qu'il ne peut donc être question de neutralité fiscale par rapport à la réglementation fiscale belge.

A la suite de l'avis du Conseil d'État, le texte de la condition de neutralité fiscale prévue au nouvel article 184bis, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, a été adapté.

L'article 184bis, § 4, CIR 92, nouveau, concerne les fusions, scissions ou opérations y assimilées:

– les alinéas 1^{er} et 2 traitent de la fusion ou de la scission (ou d'une opération y assimilée) d'une société intra-européenne par laquelle une société résidente reçoit un établissement étranger ou des éléments affectés à l'étranger. La fusion, la scission ou l'opération y assimilée d'une société résidente est par contre complètement traitée aux articles 211 et suivants, CIR 92. Ici est formulée la règle de la reprise du montant du capital libéré présent avant l'opération, et la constitution pour le reste de réserves taxées en tenant compte de la valeur comptable des éléments repris qui sont situés à l'étranger;

– l'alinéa 3 contient l'ajout nécessaire pour les imputations dans l'éventualité d'une soulte en espèces ou d'une fusion mère-fille. L'ajout dans le cas de soustraction à un établissement belge n'est pas nécessaire ici. Le caractère imposable de cette situation se trouve à l'article 228, CIR 92, et ceci n'a aucune influence particulière sur le capital libéré.

L'article 184bis, § 5, CIR 92, nouveau, est la disposition correspondante qui vise le transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique. Dans ce cas, les mêmes règles que celles prévues pour une société résidente qui reçoit d'une société intra-européenne à l'occasion ou par suite d'une fusion, scission ou opération y assimilée un établissement étranger ou des éléments affectés à l'étranger sont d'application (même principe qu'au paragraphe 3).

S'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, sauf si cette société est établie dans l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière des impôts, les éléments transférés de l'étranger parmi les capitaux propres qui ne sont pas censés être du capital libéré, sont considérés comme des réserves exonérées.

Dans ce cas, les réserves ne sont et ne restent exonérées que dans la mesure où elles sont portées et

rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotation aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

Artikel 184ter, § 1, WIB 92, nieuw, herneemt de teksten van artikel 184, vijfde en zesde lid, WIB 92, oud.

Deze bepaling van artikel 184ter, § 1, tweede lid, WIB 92, nieuw, is evenwel van toepassing in geval van omruiling van aandelen van samengevoegde of gesplitste onderlinge verzekерingsverenigingen, indien deze binnenlandse vennootschappen zijn in de zin van artikel 2, § 1, 5°, a), eerste lid, WIB 92.

Artikel 184ter, § 2, WIB 92, nieuw, verduidelijkt de in hoofde van de binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschap in aanmerking te nemen waarde, om de latere meer- en minderwaarden te bepalen die worden gerealiseerd op de in het buitenland gelegen activa die worden gekregen naar aanleiding van een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting waarbij een intra-Europese vennootschap wordt betrokken. Wat de louter Belgische verrichtingen betreft staat dit in de artikelen 212 en 213, WIB 92, en wat de verrichtingen met Belgische inrichtingen betreft staan een aantal elementen reeds in de artikelen 229 en 231, WIB 92.

Het lid bepaalt dezelfde regels ingeval van overbrenging van de zetel van een buitenlandse vennootschap naar België behalve indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92 behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een Lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen.

Het zesde lid van deze paragraaf strekt ertoe dat bij fusie, splitsing, ermee gelijkgestelde verrichting of zetelverplaatsing waarbij wat betreft in het buitenland gelegen elementen de boekwaarde wordt in aanmerking genomen, afschrijvingen en minderwaarden slechts aftrekbaar kunnen worden voor zover de boekwaarde van deze elementen lager is dan hun fiscale nettowaarde op het ogenblik van de verrichting. De in aanmerking te nemen fiscale waarde op het ogenblik van de verrichting stemt met de verkrijgingswaarde van deze elementen overeen, verminderd met de gedane afschrijvingen. Deze bepaling strekt ertoe een fiscale «*step up*» te vermijden die voor de buitenlandse inkomsten tot een complementair verlies zou leiden dat zou doorwerken op het Belgische belastbare resultaat.

Artikel 184ter, § 3, WIB 92, nieuw, heeft tot doel een wettelijke basis te geven aan de door de administratie aangereikte definitie van het begrip fiscale nettowaarde.

maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

L'article 184ter, § 1^{er}, CIR 92, nouveau, reprend les textes de l'article 184, alinéas 5 et 6, CIR 92, ancien.

La disposition de l'article 184ter, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92, nouveau, s'applique aussi à l'occasion de l'échange d'actions ou parts de sociétés mutuelles d'assurances, fusionnées ou scindées, lorsque celles-ci sont des sociétés résidentes au sens de l'article 2, § 1^{er}, 5°, a), alinéa 1^{er}, CIR 92.

L'article 184ter, § 2, CIR 92, nouveau, précise la valeur à retenir, dans le chef de la société résidente absorbante ou bénéficiaire, pour déterminer les plus-values et moins-values ultérieures qui sont réalisées sur les actifs sis à l'étranger qui sont reçus à l'occasion d'une fusion, scission ou d'opération y assimilée impliquant une société intra-européenne. En ce qui concerne les opérations purement belges, ceci se trouve aux articles 212 et 213, CIR 92, et en ce qui concerne les opérations impliquant des établissements belges, une série d'éléments se trouvent déjà aux articles 229 et 231, CIR 92.

L'alinéa fixe les mêmes règles en cas de transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique sauf s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, sauf si cette société est établie dans l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière des impôts.

L'alinéa 6 de ce paragraphe prévoit qu'en cas de fusion, scission, d'opération y assimilée ou de transfert de siège avec prise en considération de la valeur comptable des éléments repris situées à l'étranger, les amortissements et moins-values peuvent être uniquement déductibles dans la mesure où la valeur comptable de ces éléments est inférieure à leur valeur fiscale nette au moment de l'opération. La valeur fiscale à retenir au moment de l'opération correspond à la valeur d'acquisition de ces éléments diminuée des amortissements pratiqués. Cette disposition vise à éviter un «*step up*» fiscal qui aboutirait pour les revenus étrangers à une perte complémentaire qui aurait un effet sur le résultat belge taxable.

L'article 184ter, § 3, CIR 92, nouveau, a comme objectif de donner une base légale à la définition du concept de valeur fiscale nette énoncé par l'administration. Ici,

Hierbij is het niet de intentie van de regering enige wijziging aan te brengen aan wat thans concreter gedetailleerd staat uitgewerkt in de tekst van de Administratieve commentaar ComIRB 211/37, doch wel om de inhoud hiervan te bekraftigen.

Art. 15.

Dit artikel in ontwerp voert met een paragraaf 3 in artikel 185, WIB 92, het «recapture» mechanisme in waarbij de verliezen behaald binnen buitenlandse inrichtingen niet aftrekbaar zijn van de Belgische winst indien en voor zover deze in het buitenland van de aldaar belastbare winst werden afgetrokken (zie de aanvulling bij artikel 206, § 1, WIB 92) door te voorzien in de uitsluiting van de mogelijkheid om een verlies van het boekjaar, geleden binnen een buitenlandse inrichting, af te trekken van de Belgische winst indien en in de mate dit buitenlands verlies, door middel van een buitenlands mechanisme van «carry back» dadelijk in aftrek komt van buitenlandse belastbare winst.

De aan de vennootschap opgelegde bewijslast vereist geen negatief bewijs. Het volstaat dat de vennootschap, op eerste verzoek van de controlerende ambtenaar, de buitenlandse belastingberekeningen voorlegt om te laten blijken dat geen aftrek van deze buitenlandse verliezen in het buitenland heeft plaatsgevonden.

Art. 16.

Dit artikel in ontwerp betreft de uitwerking in de vennootschapsbelasting van de vrijstelling van de aandelenruil. Aangezien een aandelenruil een daadwerkelijke realisering van de meerwaarde impliceert, is er in eerste instantie voor geopteerd deze gerealiseerde meerwaarde onder het gewone algemene vrijstellingsregime voorzien door artikel 192, WIB 92, te laten vallen. Dit is de reden van het herschrijven van artikel 45, § 1, WIB 92, onder de vorm zoals wordt voorgesteld: door de invoeging van de aandelenruil in het eerste lid, worden de aanvullende bepalingen vervat in artikel 190, WIB 92, ook van toepassing op de meerwaarde gerealiseerd bij aandelenruil. Door deze meerwaarde meer in het bijzonder onder te brengen in het eerste lid, 2° van artikel 45, § 1, WIB 92, ontstaat de mogelijkheid hier afzonderlijk naar te verwijzen in artikel 192, WIB 92, zodat kan blijken dat de vrijstelling van artikel 192, WIB 92, in principe doorwerkt op de meerwaarden gerealiseerd bij een aandelenruil.

In een aantal situaties geldt evenwel een vrijstelling verplichting onder de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, daar waar met toepassing van artikel 192, WIB 92, geen vrijstelling geldt. Dit is onder meer

l'intention du gouvernement n'est pas d'apporter une modification à ce qui est détaillé plus concrètement dans les textes du Commentaire administratif ComIR 211/37 mais bien d'en confirmer le contenu.

Art. 15.

Le présent article en projet introduit par un paragraphe 3 à l'article 185, CIR 92, le mécanisme de «recapture» par lequel les pertes éprouvées dans les établissements étrangers ne sont pas déductibles des bénéfices belges si et pour autant que ceux-ci aient déjà été déduits à l'étranger du bénéfice taxable (voir l'ajout à l'article 206, § 1^{er}, CIR 92), en prévoyant l'exclusion de la possibilité de déduire une perte de l'année comptable, éprouvée dans un établissement étranger, des bénéfices belges si et dans la mesure où cette perte étrangère, au moyen d'un mécanisme étranger de «carry back» vient immédiatement en déduction des bénéfices taxables étrangers.

La charge de la preuve imposée à la société n'exige pas de preuve négative. Il suffit que la société, après une première demande du fonctionnaire contrôleur, expose les décomptes fiscaux étrangers pour faire apparaître qu'aucune déduction de ces pertes étrangères n'a eu lieu à l'étranger.

Art. 16.

Le présent article en projet concerne l'élaboration de l'exonération de l'échange d'actions ou parts à l'impôt des sociétés. Vu qu'un échange d'actions ou parts implique une réalisation effective de la plus-value, on a choisi avant tout de faire tomber cette plus-value réalisée sous le régime d'exonération général ordinaire prévu par l'article 192, CIR 92. C'est la raison de la réécriture de l'article 45, § 1^{er}, CIR 92, sous la forme proposée: par l'ajout de l'échange d'actions ou parts à l'alinéa 1^{er}, les dispositions complémentaires contenues dans l'article 190, CIR 92, sont aussi d'application pour la plus-value réalisée en cas d'échange d'actions ou parts. En insérant plus particulièrement cette plus-value à l'alinéa 1^{er}, 2^o de l'article 45, § 1^{er}, CIR 92, la possibilité existe de s'y référer dans l'article 192, CIR 92, ce qui permet de mettre en évidence que l'exonération de l'article 192, CIR 92, est applicable en principe sur les plus-values réalisées à l'occasion d'un échange d'actions ou parts.

Dans un certain nombre de situations, il existe cependant une obligation d'exonération imposée par la directive coordonnée au 17 février 2005, là où l'exonération n'est pas imposée en l'application de l'article 192, CIR

het geval voor bijvoorbeeld meerwaarden op aandelen in financieringsvennootschappen in een lidstaat van de Europese Unie gevestigd, die evenwel verplichtend aan de vennootschapsbelasting van die lidstaat worden onderworpen doch er een afwijkende fiscale regeling kennen. Indien geen vrijstelling krachtens artikel 192, WIB 92, geldt, valt men terug op de algemene vrijstellingstekst voorzien in artikel 45, § 1, eerste lid 2°, WIB 92. Indien in die omstandigheden geen meerwaarde wordt geboekt conform de geldende boekhoudkundige regels, zal in de vennootschapsbelasting ook geen belastbaar resultaat blijken, en zal de belasting conform de richtlijn uitgesteld worden. Indien naar aanleiding van deze verrichting wel een meerwaarde wordt geboekt, dan wordt deze vrijgesteld (door de doorwerking van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92), mits naleving evenwel van een onaantastbaarheidvoorraarde (de uitsluiting van deze vereiste die is vervat in artikel 190, WIB 92, geldt enkel ingeval van vrijstelling krachtens artikel 192, WIB 92). Daar waar men kan stellen dat het opleggen van een onaantastbaarheidvoorraarde, in de gevallen waar de richtlijn een vrijstelling oplegt, strijdig kan zijn met deze richtlijn, lijkt het stellen van deze voorraarde hier in toepassing van artikel 8, § 4 van deze richtlijn niet strijdig omdat de betrokken belastingplichtige zelf de fiscale waarde van de ingebrachte aandelen niet overneemt in de nieuw verkregen aandelen. Aansluitend werd evenwel de tekst van artikel 192, WIB 92, aangepast om te vermijden dat een meerwaarde op aandelen die niet onder de vrijstelling van artikel 192, WIB 92, vallen doch die vrijgesteld zijn omdat zij werden gerealiseerd in een aandelenruil, later wel volledig vrijgesteld zouden worden in de gevallen dat de in ruil verkregen aandelen wel tot de toepassing van artikel 192, WIB 92, leiden. Deze latere vrijstelling wordt dan ook beperkt tot de meerwaarde aangegroeid na de aandelenruil.

Art. 17.

Dit artikel in ontwerp wijzigt artikel 202, § 2, eerste lid, WIB 92, om in de vennootschapsbelasting de vrijstelling te voorzien van een door een moedervennootschap verkregen liquidatieboni wanneer ze haar dochtervennootschap overneemt naar aanleiding van een fiscaal neutrale fusie- of splitsingverrichting of ermee gelijkgestelde verrichting.

Art. 18.

Dit artikel in ontwerp brengt in het artikel 204, tweede lid, WIB 92, de vereiste aanpassing aan zodat de door de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn vereiste volledige vrijstelling van toepassing zou zijn (in plaats

92. C'est entre autres le cas par exemple pour les plus-values sur actions ou parts de sociétés de financement établies dans un État membre de l'Union européenne, qui sont assujetties à l'impôt des sociétés de cet État membre mais y connaissent un régime fiscal dérogatoire. Si aucune exonération en vertu de l'article 192, CIR 92, n'existe, on revient au texte de l'exonération générale prévu à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92. Si dans ces circonstances aucune plus-value n'est comptabilisée conformément aux règles comptables en vigueur, aucun résultat imposable n'apparaîtra ainsi à l'impôt des sociétés, et l'imposition sera différée conformément à la directive. Si à l'occasion de cette opération, une plus-value a bien été comptabilisée, elle est alors exonérée (en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92) pourvu qu'une condition d'intangibilité soit respectée (l'exclusion de cette condition qui est contenue à l'article 190, CIR 92, s'applique seulement dans le cas de l'exonération en vertu de l'article 192, CIR 92). Là où on peut présumer que l'exigence d'une condition d'intangibilité, dans les cas où la directive prévoit une exonération, peut s'opposer à cette directive, il semble que l'imposition de cette condition ici en vertu de l'article 8, § 4 de cette directive, n'est pas contradictoire parce que le contribuable concerné ne reprend pas lui-même la valeur fiscale des actions ou parts apportées dans les nouvelles actions ou parts reçues. En combinaison avec ceci, le texte de l'article 192, CIR 92, a été complété afin d'éviter qu'une plus-value sur actions ou parts qui n'est pas exonérée sur base de l'article 192, CIR 92, mais qui ne peut être taxée puisqu'elle est réalisée dans le cadre d'un échange d'actions, ne puisse être définitivement exonérée ultérieurement au motif que, et dans les cas où les actions obtenues en échange permettent l'application de l'article 192, CIR 92. Dans ce cas, cette exonération ultérieure est limitée à la plus-value accrue après l'échange d'actions.

Art. 17.

Cet article en projet modifie l'article 202, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, pour prévoir à l'impôt des sociétés l'exonération du boni de liquidation reçu par une société-mère lorsque elle absorbe sa fille à l'occasion d'une opération de fusion, scission ou d'opération y assimilée fiscalement neutre.

Art. 18.

Le présent article en projet apporte l'adaptation nécessaire à l'article 204, alinéa 2, CIR 92, pour que l'exonération totale exigée par la directive coordonnée au 17 février 2005 soit d'application (au lieu d'une

van een vrijstelling ten belope van 95%) op het positieve verschil in hoofde van een moedervennootschap die bij een (al dan niet grensoverschrijdende) fusie of splitsing het netto vermogen (of de vermogensbestanddelen) van haar dochtervennotschap ontvangt. Aangezien in het Belgische stelsel dergelijk verschil aan de aftrek voor definitief belaste inkomsten is onderworpen, strekt de wetsaanpassing ertoe in dit geval in een aftrek ten belope van 100% te voorzien.

Art. 19.

De punten 1° tot 5° van dit artikel in ontwerp passen het bestaande artikel 206, WIB 92, aan.

De algemene zogenaamde «*recapture*» regel wordt erin ingevoegd die thans van toepassing is onder de meeste van de door België gesloten dubbelbelastingverdragen. De aftrek van de Belgische winst van de binnen buitenlandse inrichtingen opgelopen vorige beroepsverliezen is slechts mogelijk voor zover de vennootschap, op verzoek van de belasting vaststellende ambtenaar aantoon (wellicht door overlegging van de buitenlandse belastingberekeningen voor de relevante belastbare tijdperken) dat deze verliezen niet in het buitenland in aftrek zijn genomen. Werden in enig belastbaar tijdperk buitenlandse verliezen van de Belgische winsten afgetrokken, dan worden deze afgetrokken bedragen in de in België belastbare winst gereïntegreerd, en dit voor het belastbaar tijdperk voor dewelke de vennootschap niet langer kan aantonen dat geen dergelijke buitenlandse aanrekening plaatsvond.

Wat de overname van vorige beroepsverliezen na een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting door de overnemende of verkrijgende vennootschap betreft, gelden volgende regels:

- wordt een binnenlandse vennootschap overgenomen, dan geldt de proportionele verliesoverdracht zoals door het WIB 92 reeds is voorzien;
- wordt een intra-Europese vennootschap overgenomen, dan geldt de door het WIB 92 voorziene proportionele overdracht van de vorige verliezen eveneens. Aldus is er een feitelijk parallelisme met wat geldt voor de binnenlandse vennootschappen;
- ingeval van een inbreng als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3, WIB 92, wordt bij de proportionele overdracht van vorige beroepsverliezen uitgegaan van het totaal van de fiscale nettowaarde van de inbrenggenietende vennootschap voor de inbreng en de fiscale netto-waarde eveneens voor de inbreng van de ingebrachte elementen.

exonération à hauteur de 95%) sur la différence positive dans le chef d'une société mère qui, en cas de fusion ou de scission (transfrontalière ou non), reçoit le patrimoine net (ou des éléments de patrimoine net) de sa filiale. Vu que dans le système belge une telle différence est soumise à la déduction au titre de revenus définitivement taxés, l'adaptation de la loi vise dans ce cas à prévoir une déduction de 100%.

Art. 19.

Les points 1° à 5° du présent article en projet adaptent l'article 206, CIR 92, existant.

La règle générale dite de «*recapture*» qui est actuellement d'application dans la plupart des conventions préventives de double imposition conclues par la Belgique, y est insérée. La déduction des bénéfices belges des pertes professionnelles antérieures éprouvées dans des établissements étrangers est seulement possible pour autant que la société, sur demande du fonctionnaire taxateur, démontre (sans doute par la présentation des décomptes fiscaux étrangers pour les périodes imposables concernées) que ces pertes n'ont pas été prises en déduction à l'étranger. Si, lors d'une quelconque période imposable, des pertes étrangères ont été déduites des bénéfices belges, ces montants déduits sont alors réintroduits dans les bénéfices imposables belges et ce pour la période imposable pour laquelle la société ne peut plus longtemps démontrer qu'une telle imputation à l'étranger n'a pas eu lieu.

En ce qui concerne la reprise des pertes professionnelles antérieures après une fusion, une scission ou une opération y assimilée par la société absorbante ou bénéficiaire, les règles suivantes sont d'application:

- si une société résidente est reprise, la répartition proportionnelle des pertes comme déjà prévue par le CIR 92, est alors d'application;
- si une société intra-européenne est reprise, la répartition proportionnelle des pertes antérieures prévue par le CIR 92, s'applique également. Il y a donc une similitude de fait avec ce qui vaut pour les sociétés résidentes;
- en cas d'apport visé à l'article 231, § 2 ou § 3, CIR 92, la répartition proportionnelle des pertes professionnelles antérieures est déterminée en tenant compte du total de la valeur fiscale nette de la société bénéficiaire avant l'apport et de la valeur fiscale nette des éléments apportés également avant l'apport.

De buitenlandse verliezen van een intra-Europese overgenomen vennootschap, die opgelopen werden vóór de verrichting, kunnen niet in aftrek komen van winsten van de vennootschap na de verrichting, omdat dergelijke buitenlandse vorige verliezen geen enkele band of aanknopeling kenden met België en omdat in de betreffende lidstaat van de Europese Unie, in nagenoeg alle gevallen eveneens een regeling geldt wat betreft de bestemming van dergelijke verliezen.

Bovendien werd artikel 206, § 2, WIB 92, op die wijze aangevuld dat alle onduidelijkheid weggenomen wordt omtrent welke interpretatie dient te worden gegeven aan de twee eerste leden indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap (eerste lid) of van de overgenomen vennootschap of van de inbrengen van de gesplitste vennootschap (tweede lid) nul is. Een fiscale nettowaarde kan slechts positief of nul zijn (zie artikel 184ter, § 3, WIB 92, ingelast door deze wet dat ter zake het standpunt van de administratie bevestigt).

Daar de aanvulling tot doel heeft de wens van de wetgever in een wettelijke tekst te concretiseren vanaf de invoegetroting van deze grenzen (verrichtingen die vanaf 1 januari 1990 hebben plaatsgevonden voor het eerste lid en verrichtingen die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden voor het tweede lid) zijn de nieuwe bepalingen van toepassing op alle vorige verliezen van een overnemende of verkrijgende vennootschap die nog niet werden gerecupereerd op het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2008. Met andere woorden, dient voor de overnemende of verkrijgende vennootschappen te worden nagezien of het bedrag van de voor het aanslagjaar 2009 nog recupererbare verliezen werd bepaald rekening houdend met het feit dat in gevallen waar de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschappen enerzijds of van de samengevoegde of gesplitste vennootschappen anderzijds nul is, geen enkele vorig beroepsverlies nog kan worden gerecupereerd.

Punt 6° van dit artikel in ontwerp voegt ook een § 3 toe aan artikel 206, WIB 92, naar aanleiding van de uitwerking van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België zodat dergelijke verplaatsing niet zou worden bemoeilijkt door het wegvalLEN van de vorige beroepsverliezen die in België waren geleden.

Ingevolge de nieuwe § 3 is ingeval van zetelverplaatsing naar België het bepaalde in artikel 206, § 1, eerste lid, WIB 92, slechts van toepassing voor wat beroepsverliezen betreft geleden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór deze overbrenging beschikte.

Les pertes étrangères d'une société absorbée intra-européenne, qui ont été éprouvées avant l'opération, ne peuvent venir en déduction des bénéfices de la société après l'opération parce que de telles pertes étrangères antérieures n'avaient pas de lien avec la Belgique et parce que dans l'État membre concerné de l'Union européenne, il existe presque dans tous les cas des règles y afférentes également en ce qui concerne l'affectation de telles pertes.

En outre, l'article 206, § 2, CIR 92, a été complété de manière à lever toute équivoque sur l'interprétation à donner aux dispositions des deux premiers alinéas, lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire de l'apport (alinéa 1^{er}) ou de la société absorbée ou des apports de la société scindée (alinéa 2), est nulle. Une valeur fiscale nette ne peut jamais être que nulle ou positive (voir l'article 184ter, § 3, CIR 92, introduit pas la présente loi qui confirme en la matière la position de l'administration).

Comme l'ajout vise à concrétiser dans un texte légal la volonté du législateur lors de l'introduction de ces limites (opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 pour l'alinéa 1^{er} et opérations réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993 pour l'alinéa 2), les nouvelles dispositions s'appliquent à toutes les pertes antérieures d'une société absorbante ou bénéficiaire qui n'étaient pas récupérées au terme de la période imposable rattachée à l'exercice d'imposition 2008. En d'autres termes, il convient de vérifier pour les sociétés absorbantes ou bénéficiaires que le montant des pertes antérieures récupérables pour l'exercice d'imposition 2009, a été déterminé en tenant compte que dans les situations où la valeur fiscale nette des sociétés absorbantes ou bénéficiaires d'une part, ou des sociétés fusionnées ou scindées d'autre part, est nulle, aucune perte professionnelle antérieure n'était encore récupérable.

Le point 6° du présent article en projet ajoute aussi un § 3 à l'article 206, CIR 92, à l'occasion de la réalisation du transfert de siège social d'une société étrangère vers la Belgique de sorte qu'un tel transfert ne soit pas rendu difficile par la disparition des pertes professionnelles antérieures éprouvées en Belgique.

En vertu du nouveau § 3, en cas de transfert de siège vers la Belgique, le prescrit de l'article 206, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, ne s'applique qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées dans un établissement belge dont cette société disposait avant ce transfert.

Van deze regel dient niet te worden afgeweken voor vennootschappen als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1^o, WIB 92, omdat dit anders zou resulteren dat deze vennootschappen een voordeel zouden behalen uit de verrekening van in het buitenland gelegen verliezen, hetgeen geenszins wordt beoogd.

Aldus ontstaat een coherent geheel: dergelijke zetelverplaatsing leidt in alle betrokken lidstaten van de Europese Unie tot het behoud van de overdraagbaarheid van de lokaal geleden verliezen. Inderdaad:

- bij een zetelverplaatsing van één lidstaat van de Europese Unie naar een andere, blijft de situatie van een Belgische inrichting van een dergelijke vennootschap ongewijzigd;
- bij een zetelverplaatsing naar België, geldt de afrekbaarheid van de vorige beroepsverliezen geleden in vroegere Belgische inrichtingen;
- bij een zetelverplaatsing vanuit België naar een andere lidstaat van de Europese Unie geldt het behoud van de afrekbaarheid van de Belgische verliezen.

Art. 20.

Dit artikel in ontwerp vervangt volledig artikel 211, WIB 92.

De belastingvrijstelling voor wat betreft een fusie, een splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, waarbij een binnenlandse vennootschap wordt overgenomen of gesplitst, wordt in het WIB 92 op gelijke wijze uitgewerkt zowel voor de louter Belgische verrichtingen als voor de verrichtingen waarbij vennootschappen van een andere lidstaat van de Europese Unie betrokken zijn.

De op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn bevat de vereiste dat ingeval van vrijgestelde verrichting, de vrijgestelde reserves van de overgenomen vennootschap worden overgenomen. De richtlijn bevat geen dergelijke vereiste voor wat betreft de vrijgestelde reserves verbonden aan buitenlandse inrichtingen die bij de verrichting zijn betrokken. De samenhang tussen de fiscale neutraliteit van de verrichting en de er aan verbonden continuïteit op het vlak van de fiscale kenmerken geschiedt in de logica van de richtlijn steeds binnen het land waar een inrichting gelegen is (zie bijvoorbeeld de toepassing van dit principe in artikel 5 van de richtlijn). Binnen dit land is het overnemen van de vrijgestelde reserves een verplichting om het verdwijnen van belastbare materie te vermijden.

De gedeeltelijke belastingheffing waarin de geldende Belgische wetgeving voorziet ten behoeve van de

De cette règle, il ne doit pas être dérogé pour des sociétés telles que visées à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92, parce que de ceci résulterait sinon que ces sociétés obtiendraient un avantage de l'imputation de pertes éprouvées à l'étranger, ce qui n'est évidemment pas le but.

Il existe donc un tout cohérent: un tel transfert de siège amène dans tous les États membres impliqués de l'Union européenne au maintien du report des pertes locales éprouvées. En effet:

– lors d'un transfert de siège d'un État membre de l'Union européenne vers un autre, la situation d'un établissement belge d'une telle société est maintenue sans modification;

– lors d'un transfert de siège vers la Belgique, la déductibilité des pertes professionnelles antérieures éprouvées dans des établissements antérieurement belges, s'applique;

– lors d'un transfert de siège de la Belgique vers un autre État membre de l'Union européenne, le maintien de la déductibilité des pertes belges s'applique.

Art. 20.

Le présent article en projet remplace entièrement l'article 211, CIR 92.

L'exonération fiscale, pour ce qui concerne une fusion, une scission ou une opération y assimilée par laquelle une société résidente est absorbée ou scindée, est élaborée de manière identique dans le CIR 92 aussi bien pour les opérations purement belges que pour les opérations où sont impliquées des sociétés d'un autre État membre de l'Union européenne.

La directive coordonnée au 17 février 2005 comprend l'exigence qu'en cas d'opération exonérée, les réserves exonérées de la société absorbée soient reprises. La directive ne contient pas de telles exigences en ce qui concerne les réserves exonérées liées aux établissements étrangers concernés par l'opération. Le lien entre la neutralité fiscale de l'opération et la continuité y afférente dans le domaine des caractéristiques fiscales se passe toujours dans la logique de la directive dans le pays où un établissement est situé (voir par exemple l'application de ce principe à l'article 5 de la directive). Dans ce pays, la reprise des réserves exonérées est une obligation pour éviter la disparition de matière imposable.

L'imposition partielle que la législation belge actuelle prévoit à concurrence des réserves exonérées disparues

verdwenen vrijgestelde reserves, ingeval de bij de verrichting plaatsvindende inbrengen niet vergoed worden door daartoe uitgegeven aandelen omdat de overnemende of verkrijgende vennootschap voorafgaandelijk aan de verrichting aandelen bezit in de overgenomen of gesplitste vennootschap, is niet conform de richtlijn. Deze huidige gedeeltelijke belastingheffing is in essentie ingegeven door het feit dat bij dergelijke verrichting eigen vermogensbestanddelen van de overgenomen vennootschap verdwijnen, en dat dus een taxatie wordt voorzien in de mate deze vermindering van eigen vermogen toe te rekenen is aan vrijgestelde reserves.

Thans wordt een alternatieve benadering uitgewerkt, aangezien de tekst van de richtlijn in artikel 5 voorziet in een in te voeren regime van doorschuiving van de vrijgestelde reserves naar de vaste inrichting die achterblijft na een verrichting, en dit zonder enig onderscheid tussen de situatie of de overgenomen of gesplitste vennootschap en de overnemende of verkrijgende vennootschap al dan niet een moeder-dochter verhouding kennen. Dit nieuwe regime werkt dan ook door binnen louter Belgische fusies omdat het van belang is dat identieke fiscale concepten toepassing kennen zowel bij louter interne als bij grensoverschrijdende verrichtingen.

De belastingheffing zal niet meer van toepassing zijn op de vrijgestelde reserves die aanwezig zijn bij de overgenomen of gesplitste vennootschap (ingeval van splitting geldt de bestaande proportionele verdeling) in de mate deze vrijgestelde reserves worden overgenomen door de overnemende of verkrijgende vennootschappen. Ingeval van overneming of verkrijging door een vennootschap van een lidstaat van de Europese Unie moeten deze vrijgestelde reserves bovendien worden overgenomen door haar Belgische inrichting.

De wetswijziging strekt er derhalve toe te bevestigen dat bij de overgenomen of gesplitste vennootschap geen vermindering van de vrijgestelde reserves plaatsvindt, en dat bijgevolg de belastingheffing op de vrijgestelde reserves dus achterwege blijft, voor zover de overnemende of verkrijgende vennootschap de vrijgestelde reserves overneemt. De wijze waarop deze overneming wordt ingevuld wordt niet in de wettekst voorgeschreven zodat zich terzake al naar gelang van de omstandigheden diverse mogelijkheden kunnen aandienen. Wat de vrijgestelde reserves betreft die boekhoudkundig niet worden overgenomen rekening houdend met de toepassing van de boekhoudkundige neutraliteit (d.w.z. het gedeelte van de vrijgestelde reserves dat overeenkomt met de niet in aandelen vergoede quotiteit die wordt overgenomen door de overnemende of verkrijgende vennootschap), kan aan de onaantastbaarheidvoorwaarde worden voldaan door het creëren van een vrijgestelde reserve (via het debet van de resultaatrekening). Aan de fiscale

au cas où les apports survenant lors de l'opération ne sont pas rémunérés par des actions ou parts émises à cette fin parce que la société absorbante ou bénéficiaire possède préalablement à l'opération, des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, n'est pas conforme à la directive. Cette imposition partielle actuelle est dictée par nature par le fait que pour une telle opération des éléments du patrimoine propre de la société absorbée disparaissent, et que donc une taxation est prévue dans la mesure où cette diminution de patrimoine propre s'impute sur des réserves exonérées.

A présent, une approche alternative est élaborée puisque le texte de la directive prévoit à l'article 5 d'introduire un régime de transfert des réserves exonérées vers l'établissement stable qui subsiste après l'opération et cela sans distinction si la société absorbée ou scindée et la société absorbante ou bénéficiaire ont un lien mère-filiale ou non. Ce nouveau régime vaut aussi pour les fusions purement belges parce qu'il importe que des concepts fiscaux identiques connaissent une application aussi bien pour les opérations purement internes que pour les opérations transfrontalières.

L'imposition ne sera plus d'application pour les réserves exonérées existantes dans la société absorbée ou scindée (en cas de scission, la répartition proportionnelle existante est d'application) dans la mesure où ces réserves exonérées sont reprises par les sociétés absorbantes ou bénéficiaires. En cas d'absorption ou d'acquisition par une société d'un Etat membre de l'Union européenne, ces réserves exonérées doivent être en outre reprises par son établissement belge.

La modification légale vise dès lors à confirmer qu'au niveau de la société absorbée ou scindée, aucune réduction des réserves exonérées n'a lieu et que par conséquent la taxation des réserves exonérées n'a pas lieu dans la mesure où la société absorbante ou bénéficiaire reprend les réserves exonérées. La manière dont cette reprise est effectuée n'est pas prescrite par le texte de loi de sorte à ce qu'en fonction des circonstances différentes possibilités sont offertes. En ce qui concerne les réserves exonérées qui ne sont pas transférées comptablement compte tenu de l'application de la neutralité comptable (c'est-à-dire la partie des réserves exonérées qui correspond à la quotité non rémunérée en actions ou parts reprise par la société absorbante ou bénéficiaire), il peut être satisfait à la condition d'intangibilité en constituant une réserve immunisée (via le débit du compte de résultats). L'exigence fiscale qui interdit d'imputer une réduction sur ces réserves est ainsi en même temps satisfaite. Ces conditions sont

voorwaarde die verbiedt dat een vermindering op deze reserves wordt aangerekend, wordt zo ter gelijkertijd voldaan. Aan deze voorwaarden is ook voldaan indien de vrijgestelde reserves worden overgenomen in een aparte subrekening van het kapitaal, naast het creëren, voor een gelijk bedrag, van een negatieve belaste reserve opgenomen in het kapitaal. Ter gelijkertijd, zullen beide in principe leiden tot de reconciliatie, in hoofde van de overnemende of verkrijgende vennootschappen, van het boekhoudkundige resultaat met het fiscale resultaat van de verrichting.

Het nieuwe stelsel leidt bovendien tot twee situaties waarbij een werkelijke taxatie plaatsvindt (en er toerekening dient te geschieden op de elementen van het eigen vermogen), en in de andere gevallen, zal de belasting als dividenden in principe worden gecompenseerd door een vermindering van de belaste reserves. Het gaat over:

- de situatie waarbij een opleg in geld is (taxatie in de mate deze als een vermogensuitkering aangemerkt) verrichting wordt aangerekend op vrijgestelde reserves);
- de situatie waarbij de overnemende of verkrijgende vennootschap een intra-Europese vennootschap is, en de ingebrachte bestanddelen niet behouden blijven binnen een Belgische inrichting (afrekening zowel op de tot dan vrijgestelde bestanddelen, de naar aanleiding van de verrichting gerealiseerde of vastgestelde meerwaarden, als de uitgekeerde vrijgestelde reserves). Dit betekent dat bij fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting van een binnenlandse vennootschap met buitenlandse vestigingen door een intra-Europese vennootschap, de bepalingen van artikel 208, tweede lid, WIB 92, en artikel 209, WIB 92, wel van toepassing zijn voor wat betreft deze buitenlandse inrichtingen. Zijn deze gevestigd in een land met dubbelbelastingverdrag dan zal een daadwerkelijke belastingheffing evenwel in principe achterwege blijven.

Artikel 211, § 1, derde lid, WIB 92, in ontwerp heeft tot doel het deel van de vrijgestelde reserves van de gesplitste vennootschap te bepalen dat kan worden overgenomen door de overnemende of verkrijgende vennootschappen indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap nul is. Deze bepaling wijkt af van artikel 211, § 1, tweede lid, WIB 92.

Art. 21.

De invoeging aan artikel 212, eerste lid, WIB 92, bij punt 1° van dit artikel in ontwerp strekt ertoe de al bestaande maatregel onder andere voor de investeringsaftrekken uit te breiden tot de belastingkredieten

également satisfaites lorsque les réserves exonérées sont reprises dans un sous-compte distinct du capital, parallèlement à la création, pour un montant identique, d'une réserve taxée négative incorporée au capital. En même temps, l'une et l'autre conduiront en principe à la réconciliation, dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, du résultat comptable avec le résultat fiscal de l'opération.

En outre, le nouveau système amène à deux situations où une taxation effective a lieu (et l'imputation doit se faire sur les éléments des capitaux propres), et dans les autres cas, la taxation au titre de dividendes sera en principe compensée par une diminution des réserves taxées. Il s'agit de:

- la situation où il y a une soulté en espèces (taxation dans la mesure où cette opération assimilée à une distribution de patrimoine, est imputée sur des réserves exonérées).
- la situation où la société absorbante ou bénéficiaire est une société intra-européenne et où les éléments apportés ne sont pas conservés dans un établissement belge (imputation aussi bien sur les éléments exonérés jusqu'alors, sur les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de l'opération que sur les réserves exonérées distribuées). Ceci signifie qu'en cas de fusion, scission ou opération y assimilée d'une société résidente possédant des établissements étrangers par une société intra-européenne, les dispositions de l'article 208, alinéa 2, CIR 92, et de l'article 209, CIR 92, sont bien d'application en ce qui concerne ces établissements étrangers. Si ceux-ci sont établis dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de double imposition, une imposition effective n'aura en principe cependant pas lieu.

L'article 211, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92, en projet vise à déterminer la quotité des réserves exonérées de la société scindée qui peut être reprise par les sociétés absorbantes ou bénéficiaires lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle. Cette disposition est dérogatoire à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92

Art. 21.

L'insertion à l'article 212, alinéa 1^{er}, CIR 92, par le point 1° du présent article en projet vise à étendre la mesure déjà existante entre autres pour les déductions pour investissement aux crédits d'impôt pour

voor onderzoek en ontwikkeling en de aftrekken voor risicokapitaal.

De aanvulling bij artikel 212, derde lid, WIB 92, met punt 2° van dit artikel in ontwerp omvat een nuttige verduidelijking omtrent het precieze fiscale regime van de meerwaarden vastgesteld of gerealiseerd naar aanleiding van een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, en die krachtens artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, zijn vrijgesteld. Deze worden gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde, uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

Art. 22.

Zonder rechtstreeks verband te houden met de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn, vult dit artikel in ontwerp artikel 213, WIB 92, aan zodat het probleem dat wordt veroorzaakt door de verdeling van het netto vermogen van een gesplitste vennootschap tussen de verschillende overnemende of verkrijgende vennootschappen indien haar fiscale nettowaarde gelijk is aan nul, wordt opgelost.

Art. 23.

Wat betreft de zetelverplaatsing van een SE of een SCE naar een andere lidstaat, voorziet dit artikel in ontwerp met een nieuw artikel 214bis, WIB 92, in een stelsel van fiscale neutraliteit voor wat betreft de bestanddelen die en het netto vermogen dat in een Belgische inrichting wordt behouden, met overneming van de fiscale kenmerken verbonden aan deze elementen en van de eigen vermogensstructuur zoals deze tevoren binnenvan de vennootschap aanwezig was (kapitaal, vrijgestelde reserves, belaste reserves). Naast de specifieke bepalingen vervat in het nieuwe artikel 214bis, WIB 92, worden de andere gevolgen van deze verrichting nader uitgewerkt in de artikelen 229, § 4, WIB 92, voor wat betreft de overname van de passiefstructuur, en 240bis, WIB 92, voor wat betreft het behoud van de vorige beroepsverliezen.

Art. 24.

Dit artikel in ontwerp past in artikel 222, 5°, WIB 92, de verwijzing naar artikel 90, 9°, WIB 92 aan naar aanleiding van de wijziging aangebracht aan dit laatste artikel.

recherche et développement et aux déductions pour capital à risque.

L'ajout à l'article 212, alinéa 3, CIR 92, par le point 2° du présent article en projet contient une précision utile concernant le régime fiscal précis des plus-values constatées ou réalisées à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, et qui sont exonérées en vertu de l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92. Celles-ci sont assimilées aux plus-values exprimées, non-réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, CIR 92.

Art. 22.

Sans être directement liée à la transposition de la directive coordonnée au 17 février 2005, le présent article en projet complète l'article 213, CIR 92, de manière à résoudre le problème provoqué par la répartition de l'avoir social d'une société scindée entre les différentes sociétés absorbantes ou bénéficiaires lorsque sa valeur fiscale nette est nulle.

Art. 23.

En ce qui concerne le transfert de siège social d'une SE ou d'une SCE vers un autre Etat membre, le présent article en projet prévoit, par un nouvel article 214bis, CIR 92, un régime de neutralité fiscale pour ce qui concerne les éléments et le patrimoine net maintenus dans un établissement belge, avec reprise des caractéristiques fiscales liées à ces éléments et de la structure du patrimoine propre comme celle-ci existait auparavant dans la société (capital, réserves exonérées, réserves taxées). Hormis les dispositions spécifiques incorporées dans le nouvel article 214bis, CIR 92, les autres conséquences de cette opération sont précisées dans les articles 229, § 4, CIR 92, en ce qui concerne la reprise de la structure du passif, et 240bis, CIR 92, en ce qui concerne le maintien des pertes professionnelles antérieures.

Art. 24.

Le présent article en projet adapte, dans l'article 222, 5°, CIR 92, la référence à l'article 90, 9°, CIR 92, à la suite de la modification apportée à ce dernier article.

Art. 25.

De toepassing van de regels inzake de belastingvrije reorganisaties heeft tot gevolg dat, enerzijds, de belastingvrije reserves van de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap binnen de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap worden overgenomen, en dat, anderzijds, de fiscale nettowaarde van de binnen de inrichting overgenomen en behouden bestanddelen wordt overgenomen.

Het corollarium hiervan bestaat er in dat elke vermindering van de belastingvrije reserves belastbaar wordt gesteld. Tevens is het noodzakelijk dat de onttrekking van bestanddelen door de buitenlandse hoofdvestiging, die strikt genomen geen juridische realisatie of overdracht van deze bestanddelen impliceert aangezien het een terugneming betreft binnenin éénzelfde rechtspersoon, bij wetsbepaling gelijkgesteld wordt met een belastbare realisatie.

Dit artikel in ontwerp vult dus de in artikel 228, § 2, WIB 92, vermelde lijst van belastbare winst aan.

Art. 26.

Dit artikel in ontwerp vult artikel 229, WIB 92, met een § 4 aan.

Naar aanleiding van het ontstaan, of de toename van het netto vermogen van Belgische inrichtingen ten gevolge van grensoverschrijdende herstructureringen, zal het aantal situaties waaronder de verschillende componenten van het eigen vermogen van een binnenlandse vennootschap, *mutatis mutandis*, in aanmerking moeten worden genomen binnen een Belgische inrichting die haar fiscaal opvolgt, in aantal en belang toenemen (ook omdat de mogelijkheid bestaat dat een Belgische inrichting van een intra-Europese vennootschap met fiscale neutraliteit zou worden overgenomen of verkregen door een binnenlandse vennootschap).

Het eerste lid omschrijft in eerste instantie de eigen vermogenscomponenten die feitelijk binnen een Belgische inrichting aanwezig zijn, nader. Deze omschrijving betreft de netto-actief waarde van de Belgische inrichting zoals deze boekhoudkundig wordt omschreven met aftrek, ondermeer, van alle bedragen die ten titel van lening ter beschikking staan van de inrichting. Dit «pseudo-eigen vermogen» van de Belgische inrichting bestaat uit:

Art. 25.

L'application des règles concernant les réorganisations exonérées a pour conséquence que, d'une part, les réserves exonérées de la société résidente absorbée ou scindée sont reprises par l'établissement belge de la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire, et que, d'autre part, on reprend en même temps la valeur fiscale nette des éléments transférés et maintenus dans l'établissement.

Le corollaire de cela est que chaque diminution des réserves exonérées est imposable. En même temps, il est aussi nécessaire que la soustraction des éléments par l'établissement principal étranger, ce qui strictement n'implique pas de réalisation juridique ou de transfert de ces éléments vu qu'il s'agit d'une reprise dans le chef de la même personne morale, est assimilée par disposition légale à une réalisation taxable.

Le présent article en projet complète donc la liste des bénéfices imposables visée à l'article 228, § 2, CIR 92.

Art. 26.

Le présent article en projet ajoute un paragraphe 4 à l'article 229, CIR 92.

A l'occasion de la constitution ou de l'augmentation du patrimoine net d'établissements belges suite à des restructurations transfrontalières, le nombre de situations dans lesquelles les différents composants du patrimoine propre d'une société résidente doivent être, *mutatis mutandis*, pris en considération dans un établissement belge qui lui succède fiscalement, augmentera en nombre et en importance (aussi parce qu'il y a la possibilité qu'un établissement belge d'une société intra-européenne soit absorbé ou acquis par une société résidente en neutralité fiscale).

L'alinéa 1^{er} définit en première lieu de manière détaillée les composants des capitaux propres existant en fait dans un établissement belge. Cette définition concerne la valeur de l'actif net de l'établissement belge comme celle-ci est décrite au niveau comptable en déduisant, entre autres, tous les montants qui sont à disposition de l'établissement à titre de prêt. Ce «pseudo-patrimoine propre» de l'établissement belge consiste en:

– de middelen die door de buitenlandse maatschappelijke zetel werden ter beschikking gesteld als kapitaalsdotatie;

– de eigen winsten van de inrichting waaraan vermogensbestanddelen beantwoorden die het vermogen van de inrichting niet hebben verlaten (die niet werden overgedragen naar de maatschappelijke zetel). Binnen deze categorie kan men de belaste en de vrijgestelde reserves onderscheiden.

Het onderscheid is dus vrij klassiek: de reserves beantwoorden aan alle gerealiseerde of geboekte resultaten of meerwaarden van de inrichting; de kapitaalsdotatie is elke vorm van financiering ten titel van eigen vermogen verschafft door het hoofdhuis.

Deze nadere specificatie in artikel 229, WIB 92, maakt het mogelijk dat in het fiscaal dossier van een Belgische inrichting een geëigende eigen vermogensstaat wordt bijgehouden. Deze staat duidt de fiscale kenmerken aan van de totale fiscale nettowaarde van deze inrichting. Aldus zal men daarin de door de inrichting gerealiseerde of geboekte, of de door de inrichting vanwege een binnenlandse vennootschap overgenomen belastingvrije reserves opnemen, waarbij elke latere vermindering om welke reden ook van deze belastingvrije reserves tot belasting aanleiding zal geven.

Aldus kunnen Belgische inrichtingen volwaardig ingeschoven worden in de regels inzake diverse typen van reorganisaties. Inderdaad ontstaat aldus de mogelijkheid de eigen vermogens-ontwikkeling op te volgen indien, bijvoorbeeld, na een grensoverschrijdende fusie met ontstaan van een Belgische inrichting, deze inrichting vervolgens opnieuw wordt geïncorporeerd in een binnenlandse vennootschap.

De belaste reserves blijven overgaan als belaste reserves, zodat de nodige fiscale opvolging mogelijk is om eventuele latere uitkeringen van deze reserves na een vernieuwde incorporatie aan de roerende voorheffing te onderwerpen op dezelfde wijze als dit het geval geweest was bij uitkering door de binnenlandse vennootschap die bestond vóór de eerste grensoverschrijdende fusie.

Tevens wordt de opvolging mogelijk van de evolutie van de kapitaalsdotatie en de belaste reserves, waarbij zowel een vermindering van de kapitaalsdotatie als van de belaste reserves fiscaal neutrale verrichtingen uitmaken.

Het tweede lid voorziet erin dat het eigen vermogen van een Belgische inrichting ook wordt verminderd met het bedrag van de ten name van de hoofdzetel ontleende

– les moyens mis à disposition par le siège social comme dotation en capital;

– les bénéfices propres de l'établissement auquel correspondent les éléments de patrimoine qui n'ont pas quitté le patrimoine de l'établissement (qui ne sont pas cédés au siège social). Dans cette catégorie, on peut distinguer les réserves taxées et les réserves exonérées.

La subdivision est donc relativement classique: les réserves correspondent à tous les résultats ou plus-values réalisés ou comptabilisés de l'établissement; la dotation en capital est constituée pour toute forme de financement au moyen de fonds propres fournis par la maison mère.

Cette spécification plus détaillée de l'article 229, CIR 92, permet qu'on garde dans le dossier fiscal d'un établissement belge un état approprié des capitaux propres. Cet état indique les caractéristiques fiscales de la valeur fiscale nette totale de cet établissement. Par conséquent, on y reprendra les réserves réalisées ou comptabilisées par l'établissement, ou les réserves exonérées reprises d'une société résidente, entendu que toute diminution postérieure de ces réserves exonérées, pour quelque raison que ce soit, amènera à l'imposition.

Par conséquent, des établissements belges peuvent être soumis à part entière aux règles en matière des divers types de réorganisations. En effet, il y aura la possibilité de suivre le développement du patrimoine propre si, par exemple, après une fusion transfrontalière avec création d'un établissement belge, cet établissement est ensuite de nouveau incorporé dans une société résidente.

Les réserves taxées continueront à être transférées comme des réserves taxées, de sorte que le suivi fiscal nécessaire soit possible pour soumettre des distributions postérieures éventuelles de ces réserves, après une incorporation renouvelée, au précompte mobilier, de la même manière que cela aurait été le cas pour la distribution par la société résidente qui existait avant la première fusion transfrontalière.

En même temps, sera possible le suivi de l'évolution de la dotation en capital et des réserves taxées, pour lesquelles aussi bien une diminution de la dotation en capital que des réserves taxées, constituent des opérations fiscalement neutres.

L'alinéa 2 prévoit que les capitaux propres d'un établissement belge est aussi réduit du montant des moyens empruntés dans le chef du siège principal,

middelen met betrekking tot dewelke de interesses ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Het derde lid strekt ertoe dat ingeval een inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid ertoe leidt dat deze onderdeel van een Belgische inrichting uitmaakt (de situatie geviseerd hier), de verhoging van kapitaalsdotatie zal worden geacht overeen te komen met de fiscale nettowaarde van de in de inrichting ingebrachte bestanddelen.

Het vierde lid strekt ertoe dat ingeval van een belaste reorganisatie de nettowaarde van het verkregen vermogen leidt tot een kapitaalsdotatie binnen de Belgische inrichting.

Het vijfde lid strekt ertoe ingeval van een reorganisatie die geschiedt met fiscale neutraliteit en die leidt tot vermogensvorming binnen een Belgische inrichting, de fiscale continuïteit waartoe een belastingvrije (grensoverschrijdende) reorganisatie moet aanleiding geven, uit te werken wat betreft de fiscale kenmerken van de activa en de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting. Hierbij wordt voor zover als nodig tevens verwezen naar de bijzondere bepalingen zoals voorzien in artikel 211 en 213, WIB 92, waarbij de eigen vermogenscomponenten slechts gedeeltelijk worden teruggevonden in het eigen vermogen van de inrichting omwille van:

- een vergoeding anders dan in aandelen;
- het niet behouden van bestanddelen in de inrichting;
- het feit dat bij splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting per definitie slechts een gedeelte van het eigen vermogen van de gesplitste vennootschap overgaat naar de verkrijgende vennootschap.

Het vijfde en het zesde lid wijken van het vierde lid af in de situaties waarbij binnen België bestanddelen aanwezig zijn die, in het kader van een fiscaal neutrale verrichting, toekomen aan een Belgische inrichting, of overgedragen worden naar een andere Belgische inrichting: het is niet vereist of nodig dat de eventuele Belgische fiscale neutraliteit, en de ermee verbonden gaande continuïteit onderworpen worden aan de voorwaarde dat terzake een gelijkaardige neutraliteit in de andere lidstaat van de Europese Unie wordt toegepast, ook al zal in de realiteit dergelijke neutraliteit inderdaad nagenoeg steeds van toepassing zijn. De voorliggende wettelijke bepalingen leiden immers tot de invoering van een sluitend stelsel dat binnen de Belgische fiscale orde van toepassing is, met desgevallend fiscale afrekening van zodra bestanddelen of netto vermogen (die tevoren

dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

L'alinéa 3 vise à ce que, dans le cas où un apport d'une branche d'activité amène à ce que celui-ci fasse partie d'un établissement belge (la situation visée ici), l'augmentation de la dotation en capital sera censée correspondre à la valeur fiscale nette des éléments apportés à l'établissement.

L'alinéa 4 vise à ce qu'en cas d'une réorganisation taxée, la valeur réelle nette du patrimoine reçu amène à une dotation en capital dans l'établissement belge.

L'alinéa 5 vise dans le cas d'une réorganisation qui se produit en neutralité fiscale et qui amène à la formation de patrimoine dans un établissement belge, à élaborer la continuité fiscale à laquelle une réorganisation exonérée d'impôt (transfrontalière) doive aboutir, en ce qui concerne les caractéristiques fiscales des actifs et la valeur nette de l'établissement belge. Pour autant que nécessaire, il y lieu par cela en même temps de se référer aux dispositions particulières prévues aux articles 211 et 213, CIR 92, par lesquelles les composantes du patrimoine propre se retrouvent seulement partiellement dans le patrimoine propre de l'établissement, à cause:

- d'une rémunération autre que par des actions ou parts;
- du non-maintien des éléments dans l'établissement;
- du fait que seulement une partie du patrimoine propre de la société scindée, en cas de scission ou opération y assimilée, est transférée par définition à la société bénéficiaire.

Les alinéa 5 et 6 dérogent à l'alinéa 4 dans les situations dans lesquelles des éléments sont présents en Belgique qui, dans le cadre d'une opération neutre fiscalement appartiennent à un établissement belge, ou qui ont été cédés à un autre établissement belge: il n'est pas exigé ou nécessaire que la neutralité fiscale belge éventuelle, et la continuité qui y est liée, soient soumises à la condition qu'en la matière une neutralité identique soit appliquée dans l'autre Etat membre de l'Union européenne, bien que, en réalité, une telle neutralité sera en effet presque toujours d'application. Les dispositions légales présentes aboutissent en effet à l'implémentation d'un régime complet qui est mis en application dans l'ordre fiscal belge, avec, le cas échéant, un décompte fiscal à partir du moment où des éléments du patrimoine net (qui sont cédés auparavant en

fiscaal neutraal zijn overgegaan in het kader van een reorganisatie) ontrokken worden aan het vermogen van de Belgische inrichting.

Het zevende, achtste en negende lid hernemen de regels voorzien voor vennootschappen inzake overdracht van fiscale effecten ingeval van herstructurering.

Het tiende lid handelt over de bestanddelen en het eigen vermogen die ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een SE of een SCE naar een andere lidstaat van de Europese Unie blijvend aangewend worden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap na de overbrenging beschikt.

Art. 27.

Punt a en c van dit artikel in ontwerp vervangt respectievelijk artikel 231, § 2, eerste en vijfde lid, WIB 92, oud.

De fiscaal neutrale overdracht in het kader van een reorganisatie, van een Belgische inrichting naar een binnenlandse vennootschap wordt thans:

- uitgebreid naar de overdracht in het kader van een reorganisatieverrichting tussen twee vennootschappen van een lidstaat van de Europese Unie;
- afhankelijk gemaakt van het werkelijk toepassen van een regime van belastingvrijstelling conform de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn in het buitenland;
- aangepast, rekening houdend met het concept van vrijgestelde reserves binnen een Belgische inrichting waarbij de overname van deze vrijgestelde reserves als een vereiste wordt ingevoerd.

Ingeval van gedeeltelijke belastbaarstelling in het buitenland wegens, bijvoorbeeld, gedeeltelijke vergoeding in aandelen, dient hier op het ogenblik van de verrichting geen correctie van de waarde van de bestanddelen van de inrichting te worden voorzien omdat de fiscale nettowaarde zal worden aangemerkt om het resultaat van de Belgische inrichting te bepalen indien deze bestanddelen het eigen vermogen van de inrichting in kwestie zullen verlaten.

De impact van de verrichting op de verliesoverdracht staat vervat in de aanpassing aan artikel 206, § 2 en 240bis, WIB 92.

Punt b van dit artikel in ontwerp strekt ertoe in artikel 231, § 2, vijfde lid, WIB 92, nieuw, de al bestaande maatregel onder andere voor de investeringsaftrekken

neutralité fiscale dans le cadre d'une réorganisation) sont soustraits au patrimoine de l'établissement belge.

Les alinéas 7 à 9 reprennent les règles prévues pour les sociétés en matière de transfert d'effets fiscaux en cas de restructuration.

L'alinéa 10 vise les éléments et les capitaux propres qui, dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une SE ou une SCE vers un autre État membre de l'Union européenne sont affectés de manière permanente dans un établissement belge dont dispose cette société après le transfert.

Art. 27.

Les points a et c du présent article en projet remplacent respectivement l'article 231, § 2, alinéas 1^{er} et 5, CIR 92, ancien.

La cession fiscale neutre dans le cadre d'une réorganisation, d'un établissement belge à une société résidente, est maintenant:

- étendue à la cession dans le cadre d'une opération de réorganisation entre deux sociétés d'un Etat membre de l'Union européenne;
- rendue dépendante de l'application effective d'un régime d'exonération d'impôt en conformité avec la directive coordonnée au 17 février 2005 à l'étranger;
- modifiée compte tenu du concept des réserves exonérées dans un établissement belge où la reprise de ces réserves est insérée comme une condition.

En cas d'imposition partielle à l'étranger à cause, par exemple, d'une rémunération partielle en actions ou parts, il n'y a pas lieu de prévoir ici au moment de l'opération une correction de la valeur des éléments de l'établissement étant donné que la valeur fiscale nette sera retenue pour déterminer le résultat de l'établissement belge lorsque ces éléments quitteront le patrimoine de l'établissement en question.

L'impact de l'opération sur le report des pertes est repris dans l'adaptation mentionnée à l'article 206, § 2 et 240bis, CIR 92.

Le point b du présent article en projet vise à étendre à l'article 231, § 2, alinéa 5, CIR 92, nouveau, la mesure déjà existante entre autres pour les déductions pour

uit te breiden tot de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en de aftrekken voor risicokapitaal.

Art. 28.

Dit artikel in ontwerp voorziet in artikel 236, tweede lid, WIB 92, dat het risicokapitaal van een Belgische inrichting wordt verminderd, zoals het eigen vermogen, met het bedrag van de ten name van de hoofdzetel ontleende middelen waarvan de interesses ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Art. 29.

Dit artikel in ontwerp voegt een nieuw artikel 240bis in het WIB 92, in.

Paragraaf 1 van deze bepaling strekt ertoe om het proportionele behoud van overdraagbare verliezen bij een overnemende of verkrijgende vennootschap, en de proportionele overdracht van door de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige overdraagbare verliezen, nader uit te werken voor deze verrichtingen die leiden tot de uitbreiding van een eventueel vooraf bestaande Belgische inrichting, of, wat meestal het geval zal zijn, het ontstaan van een Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap. De regels kennen een dergelijke toepassing dat indien de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap voorafgaand aan de verrichting niet over een Belgische inrichting beschikt, de verliezen van de overgenomen vennootschap (geval van fusie) volledig behouden blijven binnen de door de fusie ontstane Belgische inrichting, en hetzelfde geldt op een proportionele basis in de mate het eigen vermogen van een gesplitste vennootschap leidt tot het ontstaan van een Belgische inrichting van één van de verkrijgende vennootschappen.

Het is evenwel duidelijk dat verliezen van buitenlandse inrichtingen waarover de overgenomen of gesplitste vennootschap beschikt vóór de verrichting waarbij een intra-Europese vennootschap optreedt als overnemende of verkrijgende vennootschap, na de verrichting niet aftrekbaar zijn van de winsten van de Belgische inrichting van deze overnemende of verkrijgende vennootschap.

Paragraaf 2 van deze bepaling voert de overdraagbaarheid in van vorige beroepsverliezen ingeval van fiscaal neutrale overdracht van haar fiscale vestiging door een binnenlandse Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie. Gezien de na deze

investissement aux crédits d'impôt pour recherche et développement et aux déductions pour capital à risque.

Art. 28.

Cet article en projet prévoit à l'article 236, alinéa 2, CIR 92, que le capital à risque d'un établissement belge est réduit, comme les capitaux propres, du montant des moyens empruntés dans le chef du siège principal, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

Art. 29.

Le présent article en projet insère un nouvel article 240bis dans le CIR 92.

Le § 1^{er} de cette disposition vise à élaborer le maintien proportionnel des pertes récupérables d'une société absorbante ou bénéficiaire, et la cession proportionnelle des pertes récupérables existantes par la société absorbée ou scindée, pour ces opérations qui amènent à l'extension de l'établissement belge éventuellement existant auparavant, ou, ce qui sera le cas le plus souvent, à la création d'un établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire. Les règles connaissent une telle application que, si la société absorbante ou bénéficiaire intra-européenne ne possédait pas antérieurement à l'opération d'établissement belge, les pertes de la société absorbée (en cas de fusion) seront maintenues dans l'établissement belge créé lors de la fusion, et il en est de même sur une base proportionnelle dans la mesure où le patrimoine propre d'une société scindée amène à la création d'un établissement belge d'une des sociétés bénéficiaires.

Il est cependant clair que des pertes venant des établissements étrangers dont disposait la société absorbée ou scindée, avant l'opération à laquelle participe une société intra-européenne comme société absorbante ou bénéficiaire, ne sont pas déductibles après l'opération des bénéfices de l'établissement belge de cette société absorbante ou bénéficiaire.

Le § 2 de cette disposition insère la reportabilité des pertes professionnelles antérieures en cas de cession fiscalement neutre de son établissement fiscal par une société européenne ou une société coopérative européenne, résidente. Vu l'imposition limitée née en Belgique après ce transfert, dans la mesure où il reste

overbrenging ontstane beperkte belastingplicht in België, in zover een Belgische inrichting aanwezig blijft, geldt een corresponderende beperking tot de Belgische vorige verliezen.

De consistentie van de regeling, die ertoe strekt een algeheel behoud bij dergelijke zetelverplaatsingen van de vorige beroepsverliezen binnen het land waar deze werden geleden mogelijk te maken, werd toegelicht bij de besprekking van artikel 206, WIB 92.

Art. 30.

Bij dit artikel in ontwerp wordt artikel 292bis, § 3, WIB 92, opgeheven die bepaalde in de gevallen waarin een stelsel van fiscale neutraliteit wordt toegepast (inbreng of overname van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk, met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, of van artikel 211, § 1, WIB 92):

- het in aanmerking te nemen bedrag van overgedragen belastingkrediet, dat naar gelang het geval wordt bepaald met inachtneming van de in artikel 206, § 2, eerste of tweede lid, WIB 92, voorziene regel;
- dat dit bedrag wordt geacht verband te houden met het aanslagjaar gedurende het welke de verrichting heeft plaatsgevonden;
- dat in die gevallen, dit bedrag niet terugbetaalbaar is maar dat het zonder beperking in de tijd kan worden overgedragen.

Art. 31 tot 33.

Tengevolge van het advies van de Raad van State, strekken de respectievelijk in de artikelen 357, 365 en 399ter, WIB 92, ingevoegde bepalingen ertoe de moeilijkheden te ondervangen die zijn gerezen indien de administratie wenst over te gaan, nadat een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting heeft plaatsgevonden, tot de inkohiering van de belasting verschuldigd door de overgenomen of gesplitste vennootschap in hoofde van de overnemende vennootschap of van de verkrijgende vennootschappen. Dergelijke belastingschuld kan immers niet langer ingekohierd worden ten name van de verdwenen vennootschap, zoals reeds werd bevestigd in het kader van de voorbereidende werken met betrekking tot de wet van 23 juni 1993 tot wijziging, wat de fusies en splitsingen van vennootschappen betreft, van de wetten op de handelvennootschappen gecoördineerd op 30 november 1935 (Parl. St., 1991-1992, nr 491/5, p. 89).

encore un établissement belge, il y a une limitation correspondante visant les pertes antérieures belges.

La consistance de la réglementation, qui vise au maintien total, lors de tels transferts de siège, des pertes professionnelles antérieures dans le pays où ces pertes furent éprouvées, a été expliquée lors de la discussion de l'article 206, CIR 92.

Art. 30.

Par présent article en projet, est abrogé l'article 292bis, § 3, CIR 92, qui déterminait dans les cas où un régime de neutralité fiscale est appliqué (apport ou absorption d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou en tout ou en partie à une autre société par fusion ou scission, en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92, ou de l'article 211, § 1^{er}, CIR 92):

- le montant à prendre en considération de crédit d'impôt reporté, qui est déterminé selon le cas par la règle prévue à l'article 206, § 2, alinéa 1^{er} ou 2, CIR 92;
- que ce montant est considéré se rapporter à l'exercice d'imposition pendant lequel a lieu l'opération;
- que dans ces cas, ce montant n'est pas restituable mais qu'il peut être reporté sans limite dans le temps.

Art. 31 à 33.

A la suite de l'avis du Conseil d'État, les dispositions insérées respectivement aux articles 357, 365 et 399ter, CIR 92, visent à résoudre les difficultés survenues, si l'administration souhaite, après une fusion, une scission, ou une opération y assimilée, enrôler l'impôt dû par la société absorbée ou scindée dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires. Une telle dette fiscale ne peut plus être enrôlée dans le chef de la société disparue, comme cela a été déjà confirmé dans les travaux préparatoires relatifs à la loi du 29 juin 1993 modifiant, en ce qui concerne les fusions et les scissions de sociétés, les lois sur les sociétés commerciales coordonnées le 30 novembre 1935 (Trav. parl., 1991-1992, n° 491/5, p. 89).

Het nieuwe artikel 357, 3°, WIB 92, laat naargelang het geval toe de overnemende of verkrijgende vennootschappen met de overgenomen of gesplitste vennootschap te gelijkstellen.

Het nieuwe artikel 365, WIB 92, bepaalt dat de belasting van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt gevestigd ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap binnen de normale belastingtermijnen indien de overgenomen of gesplitste vennootschap als rechtspersoon al dan niet langer bestaat.

Het nieuwe artikel 399ter, WIB 92, beperkt de invordering van de belasting van een gesplitste vennootschap ten name van elk van de verkrijgende vennootschappen naar rato van de werkelijke waarde van het netto actief dat elke vennootschap ontvangen heeft tenzij de akte die de verrichting vaststelt het anders voorziet.

Art. 34.

Tengevolge van het advies van de Raad van State, werd de tekst van dit artikel in ontwerp aangepast.

Deze wet is van toepassing op verrichtingen of overbrengingen die plaatsvinden vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, met uitzondering van de volgende bepalingen:

1) artikel 21, 2° is van toepassing op fusies, splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen die plaatsvonden vanaf 1 oktober 1993, en dit vanaf aanslagjaar 2009;

2) het tweede lid van artikel 184bis, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals het wordt ingevoegd bij artikel 13 van deze wet, is van toepassing op de verrichtingen die plaatsvonden vanaf 6 februari 2001;

3) artikel 19, 3° en 4°, respectievelijk voor de verrichtingen gerealiseerd vanaf 1 januari 1990 en vanaf 1 oktober 1993, is van toepassing vanaf aanslagjaar 2009 (zie commentaar van dit artikel);

4) de artikelen 5, d, 21, 1°, en 27, b, die bepaalde artikelen inzake belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling en aftrek voor risicokapitaal herstellen, zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2007.

De minister van Financiën,

Didier REYNDERS

Le nouvel article 357, 3°, CIR 92, permet d'assimiler selon le cas la société absorbante ou les sociétés bénéficiaires à la société absorbée ou scindée.

Le nouvel article 365, CIR 92, stipule que l'imposition de la société absorbée ou scindée est établie, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire, dans les délais normaux d'imposition que la société absorbée ou scindée existe toujours ou non en tant que personne morale.

Le nouvel article 399ter, CIR 92, limite le recouvrement de l'impôt d'une société scindée dans le chef de chacune des sociétés bénéficiaires au prorata de la valeur réelle de l'actif net qu'elle a reçu sauf si l'acte constatant l'opération le prévoit autrement.

Art. 34.

A la suite de l'avis du Conseil d'État, le texte du présent article en projet a été adapté.

La présente loi est applicable aux opérations ou transferts effectués à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, à l'exception des dispositions suivantes:

1) l'article 21, 2° est applicable aux opérations de fusion, de scission, ou d'opérations y assimilées réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993, et ceci à partir de l'exercice d'imposition 2009;

2) l'alinéa 2 de l'article 184bis, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'inséré par l'article 13 de la présente loi, est applicable aux opérations effectuées à partir du 6 février 2001;

3) l'article 19, 3° et 4°, respectivement pour les opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 et à partir du 1^{er} octobre 1993, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009 (voir commentaire de cet article);

4) les articles 5, d, 21, 1°, et 27, b, qui réparent certains articles en matière de crédit d'impôt pour recherche et développement et de déduction pour capital à risque, sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2007.

Le ministre des Finances,

Didier REYNDERS

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de gecoördineerde richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat

TITEL I

Inleiding

Artikel 1.

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2.

Deze wet heeft de omzetting tot doel van de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, die de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990, wijzigt.

Deze wet breidt *mutatis mutandis* de bepalingen van deze nieuwe richtlijn uit tot de zuiver binnenlandse verrichtingen en brengt diverse andere verbeteringen aan.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la directive coordonnée 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'un transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre

TITRE PREMIER

Introduction

Article 1^{er}.

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2.

La présente loi assure la transposition de la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005, concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'un transfert de siège statutaire d'une SE et ou d'une SCE d'un État membre à un autre, qui modifie la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990.

La présente loi étend *mutatis mutandis* les dispositions de cette nouvelle directive aux opérations purement nationales et apporte diverses autres améliorations.

TITEL II

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 3.

In artikel 2, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen door de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wet van 5 december 2004, wordt een b)*bis* ingevoegd, luidende:

«b)*bis* intra-Europese vennootschap: iedere vennootschap van een Lidstaat van de Europese Unie:

- die geen binnenlandse vennootschap is,
- die een rechtsvorm heeft genoemd in de bijlage bij de gecoördineerde richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat,
- die volgens de fiscale wetgeving van een lidstaat van de Europese Unie, andere dan België, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde Staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Unie te zijn gevestigd, en
- die, zonder mogelijkheid van keuze en zonder ervan te zijn vrijgesteld, is onderworpen aan een van de belastingen gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting opgesomd in artikel 3, c) van de voormelde richtlijn;».

Art. 4.

Artikel 45, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wetten van 10 maart 1999 en 16 juli 2001, wordt vervangen als volgt:

«§ 1. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen:

1° wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard

TITRE II

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 3.

A l'article 2, § 1^{er}, 5°, du Code des Impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par la loi du 15 décembre 2004, il est inséré un b)*bis*, rédigé comme suit:

«b)*bis* société intra-européenne: toute société d'un État membre de l'Union européenne:

- qui n'est pas une société résidente,
- qui a une forme juridique citée dans l'annexe de la directive coordonnée 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'un transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre,
- qui, selon la législation fiscale d'un État membre de l'Union européenne, autre que la Belgique, est considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal sans, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un État tiers, être considérée comme ayant son domicilie fiscal hors de l'Union européenne, et
- qui, sans possibilité d'option et sans en être exonérée, est assujettie à un des impôts analogues à l'impôt des sociétés énumérés à l'article 3, c) de la directive précitée; «.

Art. 4.

L'article 45, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par les lois du 10 mars 1999 et du 16 juillet 2001, est remplacé comme suit:

«§ 1^{er}. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts de sociétés résidentes ou de sociétés intra-européennes:

1° lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit de dispositions analogues dans l'autre État membre de l'Union européenne, dans

in de andere lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;

2° die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen.

In deze gevallen worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

Ingeval van een splitsing is de fiscale nettowaarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbrengen verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. Ingeval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de gedeeltelijke splitsing. De fiscale nettowaarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werkelijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

De vrijstelling vervat in het eerste lid is slechts van toepassing voor zover de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.».

la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

2° qui sont réalisées à l'occasion de l'apport de ces actions ou parts à une société résidente ou une société intra-européenne en échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport, par lequel la société bénéficiaire acquiert au total plus de 50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou par lequel, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroît sa participation, et ceci s'il n'y a pas de soulté en espèces supérieure à 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises.

Dans ces éventualités, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égale à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant la scission partielle. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} n'est applicable que pour autant que l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.».

Art. 5.

In artikel 46 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 1994, 30 januari 1996, 16 april 1997, 22 december 1998, 14 januari 2003, 27 december 2004 en 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, derde lid, wordt vervangen als volgt:

«Het eerste lid, 2°, is slechts van toepassing voor zover:

1) de vennootschap die de inbreng ontvangt een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

2) de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen terzake en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de inbrengende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

3) de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.»;

2° paragraaf 1, vierde lid, wordt vervangen als volgt:

«Wanneer de verkrijger van de inbreng een intra-Europese vennootschap is, geldt de in het eerste lid vermelde vrijstelling slechts voor de ingebrachte goederen die ten gevolge van de inbreng aangewend en behouden worden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de inbrengverkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze inbreng, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag.».

3° in § 2, eerste lid, worden de woorden «belasting-kredieten voor onderzoek en ontwikkeling,» ingevoegd tussen de woorden «investeringsaftrekken,» en het woord «minderwaarden».

Art. 6.

In artikel 90 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 december 1996, 20 juli 2000 en 13 juli 2001 en bij de wetten van 10 augustus 2001, 15 december 2004, 27 december 2005 en 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 5.

A l'article 46 du même Code, remplacé par la loi du 28 juillet 1992 et modifié par les lois du 21 décembre 1994, du 30 janvier 1996, du 16 avril 1997, du 22 décembre 1998, du 14 janvier 2003, du 27 décembre 2004 et du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er}, alinéa 3, est remplacé comme suit:

«L'alinéa 1^{er}, 2°, n'est applicable que pour autant que:

1) la société qui reçoit l'apport soit une société résidente ou intra-européenne;

2) l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés en la matière et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues dans un État membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne apporteuse ou bénéficiaire;

3) l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.»;

2° le § 1^{er}, alinéa 4, est remplacé comme suit:

«Lorsque le bénéficiaire de l'apport est une société intra-européenne, l'exonération visée à l'alinéa 1^{er} ne vaut que pour les biens apportés du fait de l'apport qui sont affectés et maintenus dans un établissement belge visé par l'article 229, § 1^{er}, dont dispose en Belgique la société bénéficiaire de l'apport du fait ou non de cet apport, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233.».

3° au § 2, alinéa 1^{er}, les mots «crédits d'impôt pour recherche et développement,» sont insérés entre les mots «déductions pour investissement,» et le mot «moins-values.»

Art. 6.

A l'article 90 du même Code, modifié par les arrêtés royaux du 20 décembre 1996, du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001 et par les lois du 10 août 2001, du 15 décembre 2004, du 27 décembre 2005 et du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° in het 1° worden de woorden «, 9°» opgeheven;

2° het 9° wordt vervangen als volgt:

«9° meerwaarden op aandelen die:

– ofwel, zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privé-vermogen;

– ofwel, rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenoot of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen;».

Art. 7.

Artikel 94 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt:

«Art. 94.— Wanneer in het tijdvak van 12 maanden die voorafgaan aan de verwerving van de aandelen door een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd of die volgens de fiscale wetgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Economische Ruimte te zijn gevestigd, één of meer overdrachten tussen andere belastingplichtigen hebben plaatsgevonden, zijn de in artikel 90, 9°, tweede streepje, vermelde meerwaarden die bij iedere overdracht in dat tijdvak zijn verwezenlijkt, belastbaar indien bij de eerste overdrager was voldaan aan de voorwaarde met betrekking tot de belangrijkheid van de maatschappelijke rechten in de vennootschap waarvan de aandelen vervreemd zijn geweest.».

1° dans le 1°, les mots «, du 9°» sont abrogés;

2° le 9° est remplacé par ce qui suit:

«9° les plus-values sur actions ou parts qui:

– soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions ou parts, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé;

– soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un Etat membre de l'Espace économique européen, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées; ».

Art. 7.

L'article 94 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

«Art. 94.— Lorsqu'au cours de la période de 12 mois précédent l'acquisition des actions ou parts par une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen ou qui n'est pas, selon la législation fiscale d'un État membre de l'Espace économique européen, considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal sans, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un État tiers, être considérée comme ayant son domicile fiscal hors de l'Espace économique européen, une ou plusieurs cessions ont eu lieu entre d'autres contribuables, les plus-values visées à l'article 90, 9°, alinéa 2, qui sont réalisées lors de chaque cession intervenue au cours de cette période sont imposables si le premier cédant remplissait la condition relative à l'importance des droits sociaux détenus dans la société dont les actions ou parts ont été aliénées.».

Art. 8.

Artikel 95 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt:

«Art. 95. — Niettegenstaande het bepaalde in artikel 90, 9°, worden de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen, in de mate dat ze worden gerealiseerd naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, een aanname van een andere rechtsvorm of de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap, tijdelijk vrijgesteld, op voorwaarde dat:

- ze worden geruild voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap met eventueel een opleg in geld die niet meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de ingebrachte aandelen;

- en dat de inbrengverkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemmen verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of dat deze, indien zij reeds over een meerderheid van de stemmen beschikt, haar deelneming vergroot.

De vrijstelling is slechts van toepassing indien de verrichting aan het bepaalde in artikel 183bis beantwoordt.

Het behoud van de vrijstelling is afhankelijk van de voorwaarde dat de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften in de personenbelasting, volgend op deze waarin de verrichting heeft plaatsgevonden, het bewijs levert dat hij de betrokken aandelen nog in zijn bezit heeft en dat ze niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een gehele of gedeeltelijke terugbetaling.

De gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde is gelijk aan het verschil tussen de werkelijke waarde van de ontvangen aandelen en de aanschaffingswaarde van de oorspronkelijk gehouden aandelen. Ze wordt beschouwd als een belastbaar inkomen voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de voorwaarde van bezit niet langer vervuld is.».

Art. 9.

Artikel 96 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt:

«Art. 96. — Op aandelen die naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkge-

Art. 8.

L'article 95 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

«Art. 95. — Nonobstant l'article 90, 9°, sont temporairement exonérées les plus-values sur actions ou parts de sociétés résidentes ou intra-européennes dans la mesure où elles sont réalisées à l'occasion d'une fusion, une scission, une opération assimilée à une fusion ou une scission, une transformation de sociétés ou de l'apport de ces actions ou parts nouvelles dans une société résidente ou dans une société intra-européenne, à condition:

- qu'elles soient échangées contre de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport avec, éventuellement, une souste en espèces qui ne dépasse pas 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises;

- et que la société bénéficiaire acquière au total plus de 50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou que, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroisse sa participation.

L'exonération n'est applicable que si l'opération répond au prescrit de l'article 183bis.

Le maintien de l'exonération est subordonné à la condition que le contribuable produise la preuve qu'il est encore en possession des actions ou parts reçues et que celles-ci n'ont pas fait l'objet d'un remboursement total ou partiel, à l'appui de chacune des déclarations successives à l'impôt des personnes physiques subséquentes à celle au cours de laquelle a eu lieu l'opération.

La plus-value ou la moins-value réalisée est égale à la différence entre la valeur réelle des actions ou parts reçues et la valeur d'acquisition des actions ou parts initialement détenues. Elle est considérée comme un revenu imposable de la période imposable au cours de laquelle la condition de détention n'est plus remplie.».

Art. 9.

L'article 96 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

«Art. 96. — Les articles 90, 9°, 94 et 95 s'appliquent aux actions ou parts reçues en échange, à l'occasion

stelde verrichting of een aanneming van een andere rechtsvorm, in ruil zijn ontvangen, worden de artikelen 90, 9°, 94 en 95 toegepast alsof de ruiling niet had plaatsgevonden.

In dit geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenoem minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 90, 9°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

In geval van een splitsing is de fiscale netto waarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbreng verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werklijke waarde van de gesplitste vennootschap. In geval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale netto waarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale netto waarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de gedeeltelijke splitsing. De fiscale netto waarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werklijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.».

Art. 10.

In artikel 171, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 4 mei 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in 1°, a, worden de woorden «, 9°, eerste streepje,» ingevoegd tussen de woorden «de in artikel 90, 1°» en de woorden «en 12°,»;

2° in 4°, e, worden de woorden «, tweede streepje,» ingevoegd tussen de woorden «de in artikel 90, 9°» en de woorden «en 10°».

Art. 11.

In titel III, hoofdstuk I, afdeling I van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 183bis ingevoegd, luidende:

d'une fusion, une scission, une opération assimilée à une fusion ou une scission ou d'une transformation de sociétés, comme si l'échange n'avait pas eu lieu.

Dans ce cas, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 90, 9°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission, la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égal à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant la scission partielle. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.».

Art. 10.

A l'article 171, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 4 mai 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 1°, a, les mots «, 9°, premier tiret, «sont insérés entre les mots «les revenus divers visés à l'article 90, 1° «et les mots «et 12°; «;

2° dans le 4°, e, les mots «, second tiret, «sont insérés entre les mots «les plus-values visées à l'article 90, 9° «et les mots «et 10°; «.

Art. 11.

Au titre III, chapitre premier, section première du même Code, il est inséré un article 183bis rédigé comme suit:

«Art. 183bis. — Voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1 eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid en 231, § 2, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijkung hebben.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, geldt het weerlegbaar vermoeden dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijkung heeft.

De begrippen belastingfraude en belastingontwijkung hebben de betekenis welke hun is gegeven in artikel 11, § 1, a, van de gecoördineerde richtlijn 90/434/EWG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat.».

Art. 12.

In artikel 184 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 30 januari 1996, 22 december 1998, 4 mei 1999 en 31 januari 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het derde en vierde lid worden vervangen als volgt:

«Ingeval van een aandelenruil waarop de vrijstelling vermeld in artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt toegepast, en die niet valt onder de vrijstelling van meerwaarden op aandelen voorzien in artikel 192, is het gestort kapitaal naar aanleiding van deze inbreng gelijk aan de aanschaffingswaarde van de ingebrachte aandelen in hoofde van de inbrenger. Bij gebrek hieraan, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de waarde van het gestort kapitaal dat door de ingebrachte aandelen wordt vertegenwoordigd, in het totaal gestort kapitaal van de vennootschap waarvan ze de vertegenwoordiging zijn. Voor het overige wordt deze inbreng als een belaste reserve aangemerkt.

In de andere gevallen dan het in het vorige lid bedoelde geval, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van de ingebrachte

«Art. 183bis. — Pour l'application des articles 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 95, alinéa 1^{er}, 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 231, § 2, alinéa 1^{er}, l'opération ne peut avoir comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

Le fait que l'opération n'est pas effectuée pour des motifs économiques valables, tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération, constitue une présomption réfragable que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

Les notions de fraude et d'évasion fiscales ont le sens qui leur est donné à l'article 11, § 1^{er}, a, de la directive coordonnée 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'un transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre. ».

Art. 12.

A l'article 184 du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 30 janvier 1996, du 22 décembre 1998, du 4 mai 1999 et du 31 janvier 2006, les modifications suivantes sont apportées:

1° les alinéas 3 et 4 sont remplacés comme suit:

«Dans l'éventualité d'un échange d'actions pour lequel l'exonération visée à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, est appliquée, et qui ne tombe pas sous l'exonération des plus-values sur actions ou parts prévue à l'article 192, le capital libéré à l'occasion de cet apport est égal à la valeur d'acquisition des actions ou parts apportées dans le chef de l'apporteur. A défaut de pouvoir établir celle-ci, le capital libéré est censé correspondre à la valeur du capital libéré représenté par les actions ou parts apportées, dans le capital libéré total de la société dont elles sont représentatives. Pour le reste, cet apport est considéré comme une réserve taxée.

Dans les autres éventualités que celle prévue à l'alinéa précédent, le capital libéré est censé correspondre à la valeur réelle des actions ou parts apportées dans

aandelen in de mate dat de inbreng wordt vergoed in aandelen.»;

2° het vijfde en zesde lid worden geschrapt.

Art. 13.

In titel III, hoofdstuk I, afdeling I van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 184bis ingevoegd, luidende:

«Art. 184bis. — § 1. Wanneer een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht met toepassing van de fiscale neutraliteit krachtens artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die de inbreng had bij de inbrenger.

Ingeval deze verrichting niet valt onder artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, met als enige reden dat er aan de in artikel 46, § 1, derde lid, 3°, vermelde voorwaarde niet is voldaan, dan:

— wordt het gestorte kapitaal dat in hoofde van de inbrengverkrijgende vennootschap voortkomt uit de inbreng, geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van de in deze vennootschap verrichte inbreng;

— wordt de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die deze hadden bij de inbrengende vennootschap op de datum waarop de verrichting plaatsvond.

§ 2. Wanneer een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 231, §§ 2 en 3, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die, op het ogenblik van de inbreng, de inrichting had bij de inbrenger, na aftrek van:

- 1° de belaste reserves;
- 2° de vrijgestelde reserves.

§ 3. Ingeval een binnenlandse vennootschap vanwege een buitenlandse vennootschap een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen verkrijgt ten gevolge van een inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen tegen de uitgifte van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van deze binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen, die in het buitenland al dan niet is vrijgesteld met toepassing

la mesure où l'apport est rémunéré en actions ou parts.»;

2° les alinéas 5 et 6 sont supprimés.

Art. 13.

Au titre III, chapitre premier, section première du même Code, il est inséré un article 184bis rédigé comme suit:

«Art. 184bis. — § 1^{er}. Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens fait l'objet d'un apport avec application de la neutralité fiscale en vertu de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet apport avait dans le chef de l'apporteur.

Dans l'éventualité où cette opération n'est pas visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, au seul motif que la condition visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 3, 3^o, n'est pas satisfaite, alors:

— le capital libéré par l'apport dans le chef de la société bénéficiaire est censé correspondre à la valeur réelle de l'apport à cette société;

— la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans le chef de la société apporteuse à la date où l'opération s'est réalisée.

§ 2. Lorsqu'un établissement belge fait l'objet d'un apport à une société résidente, dans les conditions qui rendent l'article 231, §§ 2 et 3, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet établissement avait dans le chef de l'apporteur, au moment de l'opération d'apport, sous déduction:

- 1° des réserves taxées;
- 2° des réserves exonérées.

§ 3. Dans l'éventualité où une société résidente reçoit d'une société étrangère un établissement étranger ou des éléments situés à l'étranger, par suite d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens moyennant l'émission d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société résidente, exonérée ou non en application de dispositions similaires à l'article 46, la valeur comptable nette de cet établissement reçu ou de ces éléments reçus à

van bepalingen gelijkaardig aan artikel 46, dan vormt de naar aanleiding van deze verrichting verkregen netto-boekwaarde van deze verkregen inrichting of bestanddelen, gestort kapitaal ten name van deze binnenlandse vennootschap.

Deze netto-boekwaarde is gelijk aan de boekwaarde van de activa van de inrichting of van de bestanddelen verminderd met de boekwaarde van de er aan verbonden schulden.

§ 4. Ingeval een binnenlandse vennootschap een intra-Europese vennootschap geheel of gedeeltelijk overneemt naar aanleiding of ten gevolge van een fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, stemt het ten gevolge van deze verrichting in hoofde van de binnenlandse vennootschap gestorte kapitaal overeen met het statutaire kapitaal, de uitgiftepremies en de bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen in de mate en binnen de grenzen bepaald in artikel 184, eerste en tweede lid, en ingeval van een splitsing of een met een splitsing gelijkgestelde verrichting met toepassing van de verhouding bepaald in artikel 213.

De andere bestanddelen van het eigen vermogen worden als belaste reserves aangemerkt, met uitzondering van de vrijgestelde reserves verbonden aan een Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap.

In de in deze paragraaf bedoelde gevallen wordt het bedrag aan gestort kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap verminderd ten behoeve van het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestort kapitaal. In de mate echter de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap, wordt de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend. Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies, noch indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap op de vrijgestelde reserves verbonden

l'occasion de cette opération, constitue du capital libéré dans le chef de cette société résidente.

Cette valeur comptable nette est égale à la valeur comptable des actifs de l'établissement ou des éléments diminuée de la valeur comptable des dettes y attachées.

§ 4. Dans l'éventualité où une société résidente absorbe tout ou partie d'une société intra-européenne, à l'occasion ou par suite d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, le montant du capital libéré par cette opération dans le chef de cette société résidente correspond au capital statutaire, aux primes d'émission et aux sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires dans la mesure et les limites visées à l'article 184, alinéas 1^{er} et 2, et dans l'éventualité d'une scission ou d'une opération assimilée à une scission, avec application de la proportion visée à l'article 213.

Les autres éléments des capitaux propres sont considérés comme des réserves taxées, à l'exclusion des réserves exonérées liées à un établissement belge de la société absorbée ou scindée.

Dans les éventualités visées au présent paragraphe, le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée ou scindée est réduit dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération. La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées attachées à l'établissement belge et, enfin, sur le capital libéré. Toutefois, dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves et, pour ces dernières, en priorité sur les réserves taxées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital, ni, lorsque les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, sur les réserves exonérées attachées à l'établissement belge, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées, qui

aan de Belgische inrichting, noch daarenboven op de vrijgestelde waardeverminderingen en provisies, die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.

§ 5. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt en ten gevolge van deze overbrenging onderworpen wordt aan de Belgische vennootschapsbelasting, dan wordt ten name van de ten gevolge van deze overbrenging ontstane binnenlandse vennootschap, het bedrag van het gestorte kapitaal geacht overeen te stemmen met het statutaire kapitaal, de uitgiftepremies en de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, in de mate en binnen de grenzen bepaald in artikel 184, eerste en tweede lid.

De andere bestanddelen van het eigen vermogen worden als belaste reserves aangemerkt, met uitzondering van de vrijgestelde reserves verbonden aan een Belgische inrichting waarover die buitenlandse vennootschap beschikte vóór de overbrenging.

In afwijking van het tweede lid worden de andere uit het buitenland overgebrachte bestanddelen van het eigen vermogen als vrijgestelde reserves aangemerkt indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, die niet gevestigd is in een Lidstaat van de Europese Unie.

De in het derde lid vermelde vrijstelling is en blijft van toepassing in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.».

Art. 14.

In titel III, hoofdstuk I, afdeling I van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 184ter ingevoegd, luidende:

«Art. 184ter. — § 1. Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 inzake de verenigingen zonder winstgevend doel, de internationale verenigingen en de instellingen van openbaar nut, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare

se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.

§ 5. Dans l'éventualité où une société étrangère, transfère en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration et par suite de ce transfert, est soumise à l'impôt des sociétés belge, dans le chef de la société résidente apparue suite à ce transfert, le montant du capital libéré est censé correspondre au capital statutaire, aux primes d'émission et aux sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires dans la mesure et les limites visées à l'article 184, alinéas 1^{er} et 2.

Les autres éléments des capitaux propres sont considérés comme des réserves taxées à l'exclusion des réserves exonérées liées à un établissement belge dont disposait cette société étrangère avant le transfert.

Par dérogation à l'alinéa 2, les autres éléments transférés de l'étranger parmi les capitaux propres sont considérés comme des réserves exonérées s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, qui n'est pas établie dans l'Union européenne.

L'exonération visée à l'alinéa 3 s'applique et reste d'application dans la mesure où cette quotité est portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques. «.

Art. 14.

Au titre III, chapitre premier, section première du même Code, il est inséré un article 184ter rédigé comme suit:

«Art. 184ter. — § 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1^{er}, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales et les fondations, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte

reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 210, § 1, 3°, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto actief vermeld in hoofdstuk Vquinquies van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, dat het maatschappelijk kapitaal van een handelsvennootschap uitmaakt of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

§ 2. Ingeval van verkrijging door fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, door een binnenlandse vennootschap van een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen, worden de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Ingeval van de overbrenging naar België van haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer door een buitenlandse vennootschap worden voor wat betreft de bestanddelen verbonden aan de buitenlandse inrichtingen of de in het buitenland gelegen bestanddelen waarover deze vennootschap beschikt, de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Het tweede lid is niet van toepassing indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, die niet gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie.

In de in het tweede lid bedoelde gevallen blijven wat de in dat lid geviseerde inrichting en bestanddelen betreft, de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves met betrekking tot de Belgische inrichting of de in België gelegen bestanddelen van de vennootschap voorafgaand aan de verplaatsing van haar zetel naar België. De overbrenging mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Voor zover wat betreft in België geaffecteerde of gelegen bestanddelen naar aanleiding van de in het

de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

Sans préjudice de l'application de l'article 210, § 1^{er}, 3°, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé au chapitre Vquinquies de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, qui compose le capital social d'une société commerciale ou qui a été comptabilisé à un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

§ 2. Dans l'éventualité où une société résidente reçoit par fusion, scission ou une opération y assimilée, un établissement étranger ou des éléments affectés à l'étranger, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération.

Dans l'éventualité du transfert en Belgique de son siège social, de son principal établissement ou de son siège de direction ou d'administration, par une société étrangère, en ce qui concerne les éléments liés aux établissements étrangers ou aux éléments affectés à l'étranger dont cette société dispose, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération.

L'alinéa 2 ne s'applique pas s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, qui n'est pas établie dans l'Union européenne.

Dans les éventualités visées à l'alinéa 2, les dispositions du présent Code restent d'application selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, pour les réductions de valeur, provisions, sous-estimations, sur-estimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves relatifs à l'établissement belge ou aux éléments affectés en Belgique de la société préalablement au transfert de son siège en Belgique. Le transfert ne peut pas avoir comme conséquence que le délai initialement prévu de remplacement de ces plus-values soumises à ces conditions est prolongé.

Dans la mesure où, en ce qui concerne des éléments affectés ou situés en Belgique, des plus-values sont

tweede lid vermelde overbrenging meerwaarden worden uitgedrukt, worden deze gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

In de gevallen bedoeld in het eerste en het tweede lid, worden de minderwaarden, waardeverminderingen of afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting of de zetelverplaatsing in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen voor zover deze leiden tot een fiscale nettowaarde die lager is dan de boekwaarde van deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting of de verplaatsing verminderd met het bedrag van de herwaarderingen van deze bestanddelen verricht vóór de zetelverplaatsing dat in het land van vestiging van de vennootschap vóór de zetelverplaatsing niet daadwerkelijk aan belasting werden onderworpen.

§ 3. De fiscale nettowaarde van een bestanddeel is de boekwaarde van dit bestanddeel, gecorrigeerd voor:

- de uitgedrukte, niet belaste meerwaarden van welke aard ook, tenzij in de mate het bedrag van deze meerwaarde teruggevonden wordt tussen de belaste reserves wegens de verwerping als beroepskost van afschrijvingen op deze uitgedrukte meerwaarde, en met uitzondering van de in artikel 511, § 2, vermelde meerwaarden uit de herschatting van bepaalde activa;
- de niet als beroepskosten aanvaarde afschrijvingen en, tenzij voor wat betreft aandelen andere dan de eigen aandelen van de vennootschap, de niet in aftrek aanvaarde waardeverminderingen;
- de fiscaal in aanmerking genomen onderschattingen van voorraad of van activa, en overschattingen van passiva.

De totale fiscale nettowaarde van in het eerste lid vermelde bestanddelen overgenomen door een vennootschap, een inrichting of een inbreng, vastgesteld naar aanleiding van een inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, is bepaald onder aftrek van alle er aan verbonden schulden ten aanzien van derden, en is gelijk aan het verschil tussen de fiscale waarde van de ingebrachte activa en de fiscale waarde van de ingebrachte schulden, verminderd met de vrijgestelde waardeverminderingen voor waarschijnlijke verliezen en de vrijgestelde voorzieningen voor risico's en kosten als bedoeld in artikel 48, doch met uitsluiting van de voorziening voor sociaal passief, voor zover ze terug te vinden zijn in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen. Deze totale fiscale nettowaarde kan niet lager zijn dan nul.».

exprimées à l'occasion d'un transfert visé à l'alinéa 2, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées, non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°.

Dans les éventualités visées aux alinéas 1^{er} et 2, les moins-values, réductions de valeur ou amortissements par rapport aux actifs affectés à l'étranger au moment de l'opération ou du transfert de siège, sont toutefois uniquement pris en considération dans la mesure où ils résultent en une valeur fiscale nette inférieure à la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération ou du transfert diminué du montant des réévaluations de ces éléments qui n'a pas été effectivement soumis à impôt dans le pays d'établissement de la société avant le transfert de siège.

§ 3. La valeur fiscale nette d'un élément est la valeur comptable de cet élément, corrigée pour:

- les plus-values exprimées non taxées de quelque nature que ce soit, sauf dans la mesure où le montant de cette plus-value se retrouve parmi les réserves taxées du fait du rejet en tant que frais professionnels d'amortissements de cette plus-value exprimée, et à l'exception des plus-values visées à l'article 511, § 2, provenant de la réévaluation des certains actifs;
- les amortissements non admis en tant que frais professionnels et, sauf pour ce qui concerne des actions ou parts autres que les actions ou parts propres de la société, des réductions de valeur non admises en déduction;
- les sous-estimations de stocks ou d'actifs et les surestimations de passifs, prises en considération fiscalement.

La valeur fiscale nette totale des éléments visés à l'alinéa 1^{er} transférés par une société, un établissement ou un apport, déterminée à l'occasion d'un apport de branche d'activité ou d'universalité de biens, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est déterminée sous déduction de toutes les dettes vis-à-vis de tiers qui y sont attachées, et est égale à la différence entre la valeur fiscale des actifs apportés et la valeur fiscale des dettes apportées, diminuée des réductions de valeur exonérées pour pertes probables et des provisions exonérées pour risques et charges visées à l'article 48, à l'exclusion néanmoins de la provision pour passif social, pour autant qu'elles se retrouvent en tant que telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires. Cette valeur fiscale nette totale ne peut être inférieure à zéro.».

Art. 15.

Artikel 185 van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd door de wet van 21 juni 2004, wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

«§ 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en die gelegen is in een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, blijft buiten aanmerking voor het vaststellen van de belastbare basis, tenzij voor wat betreft het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap aantoont dat dit niet is afgetrokken van belastbare winsten van deze inrichting in de Staat waar deze gevestigd is, en niet verrekend is met in België vrijgestelde winsten van andere buitenlandse inrichtingen van de vennootschap.».

Art. 16.

In artikel 192, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 28 december 1992 en gewijzigd door het koninklijk besluit van 20 december 1996 en door de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden «artikel 45, § 1, eerste lid,» vervangen door de woorden «artikel 45, § 1, eerste lid, 1°,»;

2° de paragraaf wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

«In afwijking van het eerste lid wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen of delen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt het met toepassing van dit artikel vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen of delen op het ogenblik van de inbrengverrichting.».

Art. 17.

In artikel 202, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door de wetten van 28 juli 1992, 22 maart 1995 en 20 december 1996, worden de woorden «, behalve voor zover deze voortkomen uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere lidstaat

Art. 15.

L'article 185 du même Code, modifié par la loi du 21 juin 2004, est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

«§ 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et qui sont situés dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société démontre qu'elle n'est pas déduite des bénéfices imposables de cet établissement dans l'État où il est situé ni compensée avec des bénéfices exonérés en Belgique d'autres établissements étrangers de la société.».

Art. 16

A l'article 192, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 22 décembre 1998, du 10 mars 1999 et du 15 décembre 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots «article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, «sont remplacés par les mots «article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, «;

2° le paragraphe est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

«Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts reçues en échange par suite d'une opération exonérée en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le montant exonéré en application du présent article est limité à la différence entre le prix de réalisation et la valeur réelle des actions ou parts retenue au moment de l'opération d'apport.».

Art. 17.

Dans l'article 202, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 22 mars 1995 et du 20 décembre 1996, les mots «sauf dans la mesure où un excédent résulte de l'application de l'article 211, § 2, alinéa 3 ou de dispositions d'effet équivalent dans un autre État membre de l'Union européenne, «sont

van de Europese Unie,» ingevoegd tussen de woorden «De in § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten» en de woorden «zijn slechts aftrekbaar».

Art. 18.

Artikel 204, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt aangevuld met de woorden «, behalve voor zover dit bedrag voortkomt uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie.».

Art. 19.

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

«De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.»;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden «door fusie of splitsing» vervangen door de woorden «door fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting»;

3° paragraaf 2, eerste lid, wordt ook aangevuld met de volgende zin:

insérés entre les mots «Les revenus visés au § 1^{er}, 1°, et 2°, «et les mots «ne sont déductibles que «.

Art. 18.

L'article 204, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est complété par les mots «, sauf dans la mesure où l'excédent résulte de l'application de l'article 211, § 2, alinéa 3 ou de dispositions d'effet analogue dans un autre État membre de l'Union européenne. «.

Art. 19.

A l'article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par la loi du 22 décembre 1998, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

«L'imputation sur les bénéfices belges des pertes professionnelles éprouvées dans un établissement étranger dont dispose la société et qui est situé dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, est soumise à la condition que la société démontre que celles-ci n'ont pas été déduites des bénéfices de cet établissement étranger. En outre, le montant de ces pertes professionnelles qui a été imputé par la société sur ses bénéfices belges pour une période imposable quelconque, pour la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société ne démontre plus pour la période imposable qu'elle n'a pas été déduite des bénéfices de cet établissement étranger, ou si dans le courant de la période imposable l'établissement étranger concerné est transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est ajouté au bénéfice imposable de cette période. «;

2° au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots «par fusion ou scission, «sont remplacés par les mots» par fusion, scission ou opération y assimilée, «;

3° le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, est aussi complété par la phrase suivante:

«Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.»;

4° paragraaf 2 wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

«Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengens gelijk is aan nul»;

5° paragraaf 2 wordt ook aangevuld met een vierde, vijfde en zesde lid, luidende:

«Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting indien de overgenomen of gesplitste vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

Ingeval van een inbreng als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 is het eerste lid slechts van toepassing wat betreft de beroepsverliezen geleden door de inbrenggenietende vennootschap vóór deze verrichting die slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de inbrenggenietende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van deze vennootschap en de fiscale nettowaarde, eveneens vóór de verrichting van de ingebrachte elementen.

Ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, die plaatsvindt op de wijze en onder de voorwaarden als vermeld in artikel 231, § 2, eerste lid, of artikel 231, § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen vóór deze verrichting geleden door de overgenomen of gesplitste vennootschap binnen haar Belgische inrichting, en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en de overgenomen of verkregen Belgische inrichting.»;

6° het artikel wordt aangevuld met een § 3, luidende:

«§ 3. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt, geldt het bepaalde in § 1, eerste lid, voor wat betreft beroepsverliezen door deze vennootschap geleden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór deze overbrenging beschikte.».

«Aucune perte professionnelle antérieure n'est récupérable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.»;

4° le paragraphe 2 est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

«L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle.»;

5° le paragraphe 2 est aussi complété par les alinéas 4 à 6, rédigés comme suit:

«L'alinéa 1^{er} s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée dans le cas où la société absorbée ou scindée est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.

En cas d'apport visé à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société bénéficiaire avant cette opération qui ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société bénéficiaire avant cette opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés également avant cette opération.

Dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, qui a lieu de la manière et aux conditions visées à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, ou à l'article 231, § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée ou scindée avant cette opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de l'établissement belge absorbé ou reçu.»;

6° l'article est complété par un § 3, rédigé comme suit:

«§ 3. Dans l'éventualité où une société étrangère transfère en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, la disposition du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est d'application pour ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par cette société dans un établissement belge dont cette société disposait avant ce transfert.».

Art. 20.

In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 mei 2001, 24 december 2002, 22 juni 2005, 27 december 2006 en 11 mei 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het derde lid, worden de woorden «die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften» vervangen door de woorden «die als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijkung heeft»;

2° het artikel wordt aangevuld met een vierde lid luidende:

«Het in artikel 183bis, tweede lid, voorziene vermoeden is van toepassing en de in het vorige lid bedoelde begrippen belastingfraude en belastingontwijkung hebben dezelfde betekenis als die bedoeld in artikel 183bis, derde lid.».

Art. 21

Artikel 211 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 1994, 16 april 1997, 22 december 1998, 16 juli 2001, 22 april 2003 en 27 december 2004, wordt vervangen als volgt:

«Art. 211. — § 1. Ingeval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°, en in geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°bis,:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwesenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege in de mate dat de inbrengens worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven, of in de mate dat, in de in § 2, derde lid, vermelde gevallen, de overnemende of verkrijgende vennootschap de vóór de verrichting bij de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves, die niet zijn verbonden aan een buitenlandse inrichting van deze

Art. 20.

A l'article 207 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 22 mai 2001, du 24 décembre 2002, du 22 juin 2005, du 27 décembre 2006 et du 11 mai 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 3, les mots «qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique «sont remplacés par les mots «qui a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales »;

2° l'article est complété par un alinéa 4 rédigé comme suit:

«La présomption prévue à l'article 183bis, alinéa 2, s'applique et les notions de fraude et d'évasion fiscales visées à l'alinéa précédent ont le même sens que celui prévu à l'article 183bis, alinéa 3.».

Art. 21

L'article 211 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois du 21 décembre 1994, du 16 avril 1997, du 22 décembre 1998, du 16 juillet 2001, du 22 avril 2003 et du 27 décembre 2004, est remplacé comme suit:

«Art. 211. — § 1^{er}. Dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée à une fusion par absorption, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°, et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°bis,:

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin, ou dans la mesure où, dans les éventualités visées au § 2, alinéa 3, la société absorbante ou bénéficiaire reprend les réserves exonérées présentes dans la société absorbée ou scindée avant l'opération, qui ne sont pas liées à un établissement étranger situé dans

vennootschap gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst ter vermindering van de dubbele belasting heeft ondertekend, overneemt.

Ingeval van splitsing of met splitsing gelijkgestelde verrichting wordt de in het eerste lid, 2°, vermelde overname van vrijgestelde reserves beperkt tot het gedeelte van de bij gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves dat evenredig is met het gedeelte van de totale fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap dat is overgegaan naar de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap nul is, is de in het eerste lid, 2°, vermelde overneming, bij afwijking aan het vorige lid, beperkt tot het gedeelte van de vrijgestelde reserves van de gesplitste vennootschap dat evenredig is met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen van de gesplitste vennootschap die zijn overgegaan naar de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Het eerste lid is slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de overnemende of verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard die van toepassing zijn op de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

3° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.»;

Ingeval de overnemende of verkrijgende vennootschap een intra-Europese vennootschap is, is het eerste lid van toepassing voor wat betreft:

- de ten gevolge van de verrichting verkregen bestanddelen die worden aangewend en behouden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de overnemende of verkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag;

- en de vrijgestelde reserves van de overgenomen of gesplitste vennootschappen, andere dan de vrijgestelde reserves verbonden aan een buitenlandse inrichting, die worden teruggevonden binnen het eigen vermogen van de voormalde Belgische inrichting.

un État avec lequel la Belgique a signé une convention préventive de la double imposition.

Dans l'éventualité de scission ou d'opération assimilée à une scission, la reprise des réserves exonérées visée à l'alinéa 1^{er}, 2^o, est limitée à la partie des réserves exonérées présentes dans la société scindée qui est proportionnelle à la partie de la valeur fiscale nette totale de la société scindée qui est transférée à la société absorbante ou bénéficiaire.

Lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle, la reprise visée à l'alinéa 1^{er}, 2^o, est, par dérogation à l'alinéa précédent, limitée à la partie des réserves exonérées de la société scindée qui est proportionnelle à la valeur fiscale nette des éléments d'actif de la société scindée qui sont transférés à la société absorbante ou bénéficiaire.

L'alinéa 1^{er} est uniquement applicable à la condition que:

1° la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente ou une société intra-européenne;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues applicables à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire;

3° l'opération répond au prescrit de l'article 183bis.»;

Dans l'éventualité où la société absorbante ou bénéficiaire est une société intra-européenne, l'alinéa 1^{er} ne s'applique qu'en ce qui concerne:

- les éléments reçus du fait de l'opération qui sont affectés et maintenus dans un établissement belge visé par l'article 229, § 1^{er}, dont dispose la société absorbante ou bénéficiaire du fait ou non de cette opération, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233;

- et les réserves exonérées des sociétés absorbées ou scindées, autres que les réserves exonérées liées à un établissement étranger, qui se retrouvent dans les capitaux propres de l'établissement belge précité.

Het eerste lid is evenmin van toepassing op verrichtingen waaraan deelnemen een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap.

§ 2. Indien de inbreng anders wordt vergoed dan met nieuw uitgegeven aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap, wordt het bedrag van het gestorte kapitaal, en van de gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap, verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestort kapitaal.

Indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt, in afwijking van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.

Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als vermeld in § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves vermeld in § 1, eerste lid, 2° of op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting vermeld in § 1, vijfde lid.

De vermindering van het gestorte kapitaal wordt geacht te zijn gedaan op de datum van de in § 1, eerste lid, vermelde verrichting.

Het bepaalde in het eerste en tweede lid is eveneens van toepassing voor zover, ingeval van overneming of verkrijging door een intra-Europese vennootschap, de ten gevolge van de verrichting overgenomen of verkregen bestanddelen niet aangewend worden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de overnemende of verkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, of

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas non plus aux opérations auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances ou qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privées.

§ 2. Si l'apport est rémunéré autrement que par des actions ou parts nouvelles, émises par la société absorbante ou bénéficiaire, le montant du capital libéré et des bénéfices réservés de la société absorbée ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération.

La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées et, enfin, sur le capital libéré.

Si les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est, par dérogation à l'alinéa 2, imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves, étant entendu que la réduction des réserves est imputée en priorité sur les réserves taxées.

Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5.

La réduction du capital libéré est censée être faite à la date de l'opération visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Les dispositions des alinéas 1^{er} et 2 s'appliquent aussi pour autant que, en cas d'absorption ou d'acquisition par une société intra-européenne, les éléments absorbés ou reçus par suite de l'opération ne sont pas affectés dans un établissement belge visé à l'article 229, § 1^{er}, dont dispose la société absorbante ou bénéficiaire en Belgique par suite ou non à cette opération, ou ne contribuent pas aux résultats de cet établissement pris

niet bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de vaststelling van de belastinggrondslag.».

Art. 22.

In artikel 212 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden «belasting-kredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal,» ingevoegd na het woord «investeringaftrekken,»;

2° het derde lid wordt aangevuld als volgt:

«Voor zover deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden deze gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.».

Art. 23.

In artikel 213 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 1998 en 16 juli 2001, wordt na het eerste lid een nieuw tweede lid ingevoegd, luidende:

«Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap gelijk is aan nul, is het eerste lid van toepassing rekening houdende met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen overgedragen door deze vennootschap naar ieder van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.».

Art. 24.

In titel III, hoofdstuk II, afdeling V van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuw artikel 214bis ingevoegd luidende:

«Art. 214bis.— Niettegenstaande artikel 210, § 1, 4°, ingeval van overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie, vindt geen belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209 plaats:

en considération pour déterminer la base imposable en application de l'article 233.».

Art. 22.

A l'article 212 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par la loi du 22 décembre 1998, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots «crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque,» sont insérés après les mots «déductions pour investissement, »;

2° l'alinéa 3 est complété comme suit:

«Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°.».

Art. 23.

A l'article 213 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois du 22 décembre 1998 et 16 juillet 2001, il est inséré après l'alinéa 1^{er}, un nouvel alinéa 2, rédigé comme suit:

«Lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle, l'alinéa 1^{er} s'applique en tenant compte de la valeur fiscale nette des éléments d'actif transférés par cette société à chacune des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.».

Art. 24.

Au titre III, chapitre II, section V du même Code, il est inséré un nouvel article 214bis, rédigé comme suit:

«Art. 214bis.— Nonobstant l'article 210, § 1^{er}, 4°, dans l'éventualité de transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne, aucune imposition n'a lieu en vertu de l'article 208, alinéa 2, ou de l'article 209:

– voor wat betreft de bestanddelen die blijvend worden aangewend binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de bepaling van de belastinggrondslag;

– in de mate dat de vrijgestelde reserves van de Europese vennootschap of van de Europese coöperatieve vennootschap vóór deze overbrenging, die niet verbonden zijn aan een buitenlandse inrichting, als dusdanig teruggevonden worden binnen het eigen vermogen van de Belgische inrichting van deze vennootschap.».

Art. 25.

In artikel 228, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 6 juli 1994 en 30 januari 1996, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 15 december 2004, 25 april 2006 en 25 april 2007, wordt een 3°bis ingevoegd, luidende:

«3°bis de volgende winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting als vermeld in artikel 229:

– de afnamen of verminderingen om welke reden ook van het bedrag van de binnen de Belgische inrichting aanwezige vrijgestelde reserves, evenals het bedrag van de vrijgestelde reserves voor zover deze naar aanleiding van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België niet worden overgenomen door de ten gevolge van de zetelverplaatsing binnenlands geworden vennootschap;

– ten titel van gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde, elke meerwaarde of minderwaarde vastgesteld naar aanleiding van de onttrekking door de maatschappelijke zetel uit het vermogen van de inrichting van bestanddelen die niet binnen de inrichting behouden blijven.».

Art. 26.

Artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, wordt aangevuld met een § 4, luidende:

«§ 4. Wat de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen betreft bestaat het eigen vermogen van een Belgische inrichting uit:

– en ce qui concerne les éléments qui sont maintenus de manière permanente dans un établissement belge visé à l'article 229, § 1^{er}, dont la société dispose en Belgique, par suite ou non de cette opération, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la détermination de la base imposable en application de l'article 233;

– dans la mesure où les réserves exonérées de la société européenne ou de la société coopérative européenne avant ce transfert, qui ne sont pas liées à un établissement étranger, se retrouvent en tant que telles dans les capitaux propres de l'établissement belge de cette société. ».

Art. 25.

A l'article 228, § 2, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 6 juillet 1994 et du 30 janvier 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 22 décembre 1998, du 15 décembre 2004, 25 avril 2006 et du 25 avril 2007, il est inséré un 3°bis, rédigé comme suit:

«3°bis les bénéfices suivants produits à l'intervention d'un établissement belge visé à l'article 229:

– les diminutions ou réductions, pour quelque raison que ce soit, du montant des réserves exonérées existantes dans l'établissement belge, ainsi que le montant des réserves exonérées pour autant que celles-ci, à l'occasion du transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique, ne sont pas transférées par la société devenue résidente par suite du transfert de siège;

– au titre de plus-value ou moins-value réalisée, toute plus-value ou moins-value déterminée à l'occasion du prélèvement par le siège social dans le patrimoine de l'établissement d'éléments qui ne restent pas conservés dans l'établissement.».

Art. 26.

L'article 229 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, est complété par un § 4, rédigé comme suit:

«§ 4. Pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, les capitaux propres d'un établissement belge se compose:

- de vrijgestelde reserves;
- de belaste reserves;
- de door de buitenlandse vennootschap aan de inrichting ter beschikking gestelde kapitaalsdotatie.

Het eigen vermogen van een Belgische inrichting wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de maatschappelijke zetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interessen ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Wanneer een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht in een intra-Europese vennootschap onder de voorwaarden voor de toepassing van de in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, vermelde vrijstelling, of, ingeval van een inbreng verricht door een intra-Europese vennootschap, onder de voorwaarden van artikel 231, § 2 of van een gelijkaardige vrijstelling van toepassing in de Lidstaat waar de intra-Europese vennootschap is gevestigd, is het door deze inbreng ontstane bedrag aan kapitaalsdotatie gelijk aan de fiscale nettowaarde die de in België aangehouden bestanddelen van deze inbreng hadden bij de inbrenger.

Ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting wordt ten name van de verkrijgende Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap:

- de kapitaalsdotatie geacht overeen te stemmen met het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en van de passiva binnen deze inrichting in België aangewend, weerhouden voor de vaststelling van de belasting verschuldigd ten gevolge van de verrichting en dit in de mate deze inbrengen worden vergoed door hiertoe nieuw uitgegeven aandelen;
- de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van het vierde lid, worden ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, bedoeld in artikel 211 waarbij een intra-Europese vennootschap als overnemende of verkrijgende vennootschap is betrokken, de vóór de verrichting binnen de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap aanwezige vrijgestelde en belaste reserves, binnen de inrichting na de verrichting, en in de mate de verrichting leidt tot de vorming of de toename van de totale fiscale nettowaarde van de inrichting, in aanmerking genomen als respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves van de inrichting, en worden tevens de afschrijvingen, inves-

- des réserves exonérées;
- des réserves taxées;
- de la dotation en capital mise à disposition de l'établissement par la société étrangère.

Les capitaux propres d'un établissement belge sont réduits du montant des moyens empruntés dans le chef du siège social, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens est apportée à une société intra-européenne aux conditions d'application de l'exonération visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou, dans l'éventualité d'apport effectué par une société intra-européenne, aux conditions de l'article 231, § 2 ou d'une exonération similaire d'application dans l'Etat membre où la société intra-européenne est établie, le montant de la dotation en capital constituée par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que les éléments affectés en Belgique de cet apport avaient dans le chef de l'apporteur.

En cas de fusion, de scission ou d'une opération y assimilée, dans le chef de l'établissement belge de la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire:

- la dotation en capital est censée correspondre à la différence positive entre la valeur réelle des actifs et celle des passifs affectés en Belgique dans ledit établissement, retenue pour la détermination de l'impôt dû suite à l'opération et ceci dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;
- la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans la société absorbée ou scindée à la date où l'opération a eu lieu.

Par dérogation à l'alinéa 4, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, visée à l'article 211 pour laquelle une société intra-européenne est concernée en tant que société absorbante ou bénéficiaire, les réserves exonérées et taxées présentes dans la société résidente absorbée ou scindée avant l'opération, sont prises en considération dans l'établissement après l'opération, et dans la mesure où l'opération conduit à la formation ou à l'accroissement de la valeur fiscale nette totale de l'établissement, comme respectivement réserves exonérées et taxées de l'établissement, et les amortissements, déductions pour investissement,

teringsaftrekken, kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de binnen een instelling verkregen bestanddelen in aanmerking worden genomen, bepaald alsof de fusie, splitsing of de ermee gelijkgestelde verrichting niet had plaatsgevonden.

In het in vijfde lid bedoelde geval wordt het bedrag van de gereserveerde winst van overgenomen vennootschap dat ten name van de Belgische instelling van de overnemende of verkrijgende vennootschap in aanmerking wordt genomen, verminderd:

– in de mate de inbrengens anders worden vergoed dan met nieuwe aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, en vervolgens op de vrijgestelde reserves die binnen de Belgische instelling worden overgenomen;

– indien de inbrengens niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap. In dit geval wordt de vermindering proportioneel aangerekend op de reserves van de Belgische instelling die worden overgenomen, waarbij de aanrekening in de eerste plaats geschiedt op de belaste reserves, en op het bedrag aan kapitaalsdotatie dat wordt vastgesteld als het saldo tussen de nettowaarde van de ontvangen bestanddelen en het bedrag van de overgenomen reserves. Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als vermeld in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves vermeld in § 1, eerste lid, 2° van hetzelfde artikel, noch op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische instelling vermeld in § 1, vijfde lid van hetzelfde artikel.

Het bepaalde in het vijfde en zesde lid is eveneens van toepassing ingeval een intra-Europese vennootschap binnen een Belgische instelling bestanddelen verwerft vanwege een andere intra-Europese vennootschap naar aanleiding van een verrichting voor zover de in artikel 231, § 2, eerste lid, vermelde vrijstelling wordt toegepast in hoofde van de overdragende vennootschap. Hierbij leidt het bedrag dat aan vrijgestelde en belaste reserves, en aan kapitaalsdotatie aanwezig was binnen een overgedragen Belgische instelling, tot respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves, en kapitaalsdotatie binnen de Belgische instelling van de overnemende vennootschap die onderworpen worden aan het bepaalde in het zesde lid.

subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, liés aux éléments qui leur ont été apportés dans un établissement, sont aussi déterminés comme si la fusion, scission ou l'opération y assimilée n'avait pas eu lieu.

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 5, le montant des bénéfices réservés de la société absorbée qui est pris en considération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire, est réduit:

– dans la mesure où les apports sont rémunérés autrement qu'en actions ou parts nouvelles de la société absorbante ou bénéficiaire qui sont émises à l'occasion de l'opération. Cette réduction est d'abord imputée aux réserves taxées et ensuite aux réserves exonérées qui sont transférées dans l'établissement belge;

– si les apports ne sont pas rémunérés parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires sont en possession d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée. Dans cette éventualité, la diminution est imputée proportionnellement aux réserves taxées de l'établissement belge qui sont transférées, avec une imputation en priorité sur les réserves taxées, et au montant de la dotation en capital libéré qui est déterminé comme le solde entre la valeur nette des éléments reçus et le montant des réserves transférées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o du même article, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5 du même article.

Les dispositions des alinéas 5 et 6 s'appliquent également dans l'éventualité où une société intra-européenne acquiert des éléments dans un établissement belge provenant d'une autre société intra-européenne à l'occasion d'une opération pour autant que l'exonération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, soit appliquée dans le chef de la société apporteuse. En conséquence, le montant qui était présent en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans un établissement belge transféré, est transféré respectivement en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans l'établissement belge de la société absorbante, qui sont soumises à la disposition de l'alinéa 6.

In dezelfde gevallen bedoeld in het vijfde en zevende lid blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de Belgische inrichtingen van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de Belgische inrichtingen van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie of splitsing mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Ingeval van de toepassing van de artikelen 211 en 231, §§ 2 en 3, worden de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, beschouwd als niet gerealiseerde meerwaarden. In de mate deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden zij gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

Het bepaalde in het vijfde lid is eveneens van toepassing voor wat betreft de bestanddelen en het eigen vermogen die ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214bis blijvend aangewend worden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap na de overbrenging beschikt.».

Art. 27.

In artikel 231, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 1994, 16 april 1997, 14 januari 2003, 27 december 2004 en 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen door drie leden die luiden als volgt:

«§ 2. Wanneer een Belgische inrichting of in België gelegen bestanddelen behoren tot de goederen die worden verworven door een binnenlandse vennootschap of door een intra-Europese vennootschap, vanwege een intra-Europese vennootschap naar aanleiding van een fusie, een splitsing of een ermee gelijkgestelde verrichting, of een inbreng van één of meer bedrijfstakken of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen die plaatsvindt met toepassing in de Staat van vestiging van de overgenomen, gesplitste of inbrengende

Dans les mêmes éventualités visées aux alinéas 5 et 7, les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les établissements belges des sociétés absorbées ou scindées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des établissements belges des sociétés absorbantes ou bénéficiaires; la fusion, la scission ou l'opération y assimilée ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement des plus-values soumises à cette condition au-delà du terme initialement prévu.

En cas d'application des articles 211 et 231, §§ 2 et 3, les plus-values qui sont exprimées ou constatées à l'occasion de cette opération, sont considérées comme non réalisées. Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°.

Les dispositions de l'alinéa 5 sont également d'application en ce qui concerne les éléments et les capitaux propres qui, dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre Etat membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214bis, sont affectés de manière permanente dans un établissement belge dont dispose cette société après le transfert. «.

Art. 27.

A l'article 231, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992 et modifié par les lois du 21 décembre 1994, du 16 avril 1997, du 14 janvier 2003, 27 décembre 2004 et du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par trois alinéas, rédigés comme suit:

«§ 2. Lorsqu'un établissement belge ou des éléments situés en Belgique figurent dans les biens acquis d'une société intra-européenne par une société résidente ou par une société intra-européenne, à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, ou d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens qui a lieu avec application dans l'Etat de résidence de la société intra-européenne absorbée, scindée ou apporteuse, de l'exonération d'impôt prévue par la directive 90/434/CEE du Conseil du

intra-Europese vennootschap van de belastingvrijstelling voorzien door de richtlijn 90/434/EWG van de Raad van 23 juli 1990 als bedoeld in artikel 2, 5°, b)*bis*, dan:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van de verrichting zijn verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing;

2° blijft belastingheffing voor het overige achterwege voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen, of voor zover, ingeval van fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, de overnemende of verkrijgende vennootschap binnen een Belgische inrichting de vóór de verrichting binnen de Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves overneemt.

Het eerste lid is slechts van toepassing voor wat betreft de ten gevolge van de verrichting overgenomen of verkregen bestanddelen die aangewend worden binnen een Belgische inrichting en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag, of voor wat betreft de in België gelegen bestanddelen die in België behouden blijven en onder de toepassing van artikel 233 vallen.

Het eerste lid is daarenboven slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de van toepassing zijnde bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en conform de van toepassing zijnde vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

2° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183*bis*.»;

3° in het oude derde lid dat het nieuwe vijfde lid is geworden, worden de woorden «belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal,» ingevoegd na de woorden «investeringsaftrekken,»;

4° het oude vijfde lid dat het nieuwe zevende lid is geworden, wordt vervangen als volgt:

«In de gevallen als vermeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47, kan de verrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.».

23 juillet 1990 comme visée à l'article 2, 5°, b)*bis*, alors:

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition;

2° pour le surplus, l'imposition ne s'applique pas dans la mesure où l'apport est rémunéré par des actions ou parts nouvelles, ou dans la mesure où, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée, la société absorbante ou bénéficiaire reprend dans un établissement belge les réserves exonérées présentes dans l'établissement belge de la société absorbée ou scindée avant l'opération.

L'alinéa 1^{er} est seulement d'application en ce qui concerne les éléments transférés ou apportés par suite de l'opération qui sont affectés dans un établissement belge et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233, ou en ce qui concerne les éléments situés en Belgique qui restent maintenus en Belgique et soumis aux dispositions de l'article 233.

En outre, l'alinéa 1^{er} n'est d'application qu'à la condition que:

1° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions applicables du Code des sociétés et conformément aux dispositions applicables du droit des sociétés analogues dans un autre État membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire;

2° l'opération réponde au prescrit de l'article 183*bis*.»;

3° à l'ancien alinéa 3, devenu le nouvel alinéa 5, les mots «crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque,» sont insérés après les mots «déductions pour investissement,»;

4° l'ancien alinéa 5, devenu le nouvel alinéa 7, est remplacé comme suit:

«Dans les éventualités visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47, l'opération ne peut avoir comme effet une prolongation du délai de remplacement initial prévu.».

Art. 28.

Artikel 236 van hetzelfde Wetboek, opnieuw opgenomen bij de wet van 22 juni 2005, wordt aangevuld met een lid, luidende:

«Het bedrag aan risicokapitaal van een Belgische inrichting voor de toepassing van de artikelen 205bis tot 205novies, wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interessen ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.».

Art. 29.

In titel V, hoofdstuk III, afdeling II van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuw artikel 240bis ingevoegd, luidende:

«Art. 240bis. — § 1. De beperkingen inzake overdracht van beroepsverliezen vermeld in artikel 206, § 2, zijn van toepassing wat betreft de in artikel 231 bedoelde verrichtingen:

1° de beroepsverliezen geleden door de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap, aftrekbaar blijven na de verrichting naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van deze inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde van de inrichting en de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen en behouden bestanddelen;

2° de beroepsverliezen geleden door de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap of geleden door de overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór de verrichting beschikte, zijn aftrekbaar na de verrichting binnen de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen bestanddelen in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting van de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap en van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen bestanddelen.

§ 2. Ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap

Art. 28.

L'article 236 du même Code, rétabli par la loi du 22 juin 2005, est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

«Le montant de capital à risque d'un établissement belge pour l'application des articles 205bis à 205novies, est réduit du montant des moyens empruntés dans le chef du siège principal, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.».

Art. 29.

Au titre V, chapitre III, section II du même Code, il est inséré un nouvel article 240bis, rédigé comme suit:

«Art. 240bis. — § 1^{er}. Les limitations en matière de transfert de pertes professionnelles visées à l'article 206, § 2, sont applicables pour ce qui concerne les opérations visées par l'article 231:

1° les pertes professionnelles éprouvées par l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire existant, avant l'opération, ne restent déductibles après l'opération qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de cet établissement avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette de l'établissement et de la valeur fiscale nette avant l'opération des éléments apportés ou absorbés et maintenus dans l'établissement à l'occasion de l'opération;

2° les pertes professionnelles éprouvées par la société résidente absorbée ou scindée ou éprouvées par une société intra-européenne absorbée ou scindée dans un établissement belge dont cette société disposait avant l'opération, sont déductibles après l'opération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette des éléments reçus ou absorbés dans l'établissement à l'occasion de l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de l'établissement belge de la société absorbante ou acquéreuse, existant avant l'opération et des éléments reçus ou absorbés dans l'établissement à l'occasion de l'opération.

§ 2. Dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société

of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214bis, zijn enkel de beroepsverliezen in België geleden vóór deze overbrenging door de vennootschap enkel aftrekbaar binnen de Belgische inrichting waarover de vennootschap na deze overbrenging beschikt.».

Art. 30.

In artikel 292bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2 worden de woorden «die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften» vervangen door de woorden «die als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft»;

2° paragraaf 2 wordt aangevuld met een tweede lid luidende:

«Het in artikel 183bis, tweede lid, voorziene vermoden is van toepassing en de in het vorige lid bedoelde begrippen belastingfraude en belastingontwijking hebben dezelfde betekenis als die bedoeld in artikel 183bis, derde lid.».

3° paragraaf 3 word opgeheven.

Art 31.

Afdeling III van hoofdstuk VI van titel VII van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 15 maart 1999, wordt opnieuw opgenomen in de volgende tekst:

«Afdeling III.— Aanslag in hoofde van overnemende of verkrijgende vennootschap

Art. 365. — Ingeval een vennootschap wordt overgenomen of gesplitst in het kader van een fusie, een aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht, kan de aanslag met betrekking tot belastbare inkomsten behaald door de overgenomen of gesplitste vennootschap tot en met de voornoemde verrichting, binnen de termijnen als voorzien in dit hoofdstuk, geldig gevestigd worden ten name van de overnemende vennootschap of de verkrijgende vennootschap zelfs op een tijdstip waarop de overgenomen of gesplitste

coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214bis, seules les pertes professionnelles éprouvées par la société en Belgique avant ce transfert sont déductibles dans l'établissement belge dont dispose la société après ce transfert.».

Art. 30.

A l'article 292bis du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005 et modifié par la loi du 27 décembre 2006, les modifications suivantes sont apportées:

1° au § 2, les mots «qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique «sont remplacés par les mots «qui a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales »;

2° le § 2 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

«La présomption prévue à l'article 183bis, alinéa 2, s'applique et les notions de fraude et d'évasion fiscales visées à l'alinéa précédent ont le même sens que celui prévu à l'article 183bis, alinéa 3. ».

3° le § 3 est abrogé.

Art. 31.

La section III du chapitre VI du titre VII du même Code, abrogée par la loi du 15 mars 1999, est rétablie dans la rédaction suivante:

«Section III. — Imposition dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire

Art. 365. — Dans l'éventualité où une société est absorbée ou scindée dans le cadre d'une fusion, d'une opération assimilée à une fusion ou d'une scission comme mentionné aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, l'imposition relative aux revenus imposables recueillis par la société absorbée ou scindée jusqu'à y compris l'opération précitée, peut être établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou d'une société bénéficiaire, même pendant le laps de temps pendant lequel la société absorbée ou scindée comme personne morale n'existe plus. L'imposition ainsi établie est valable,

vennootschap als rechtspersoon niet langer bestaat. De aldus gevestigde aanslag geldt, in toepassing van artikel 682, 3° van het Wetboek van vennootschappen, ten aanzien van de verkrijgende vennootschappen.».

TITEL III

Overgangsmaatregel

Art. 32.

Artikel 365 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals opnieuw opgenomen door deze wet, is ook van toepassing op de verrichtingen vóór 1 januari 2007 voor de aanslagen gevestigd op basis van de artikelen 355 en 356 van hetzelfde Wetboek voor de toepassing waarvan de overnemende of verkrijgende vennootschap wordt geacht dezelfde belastingplichtige zijn als de overgenomen of gesplitste vennootschap.

TITEL IV

Inwerkingtreding

Art. 33.

Deze wet is van toepassing voor verrichtingen of overbrengingen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2007, met uitzondering wat de overbrenging van de maatschappelijke zetel van een Europese vennootschap of van een Europese coöperatieve vennootschap betreft, van de bepalingen die er op betrekking hebben, die van toepassing zijn voor alle dergelijke verrichtingen die plaatsvonden vanaf 1 januari 2006.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 22, 2°, van deze wet van toepassing op fusies, splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen die plaatsvonden vanaf 1 oktober 1993, en dit vanaf aanslagjaar 2007.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 5, 1° en 2°, van deze wet van toepassing op verrichtingen die plaatsvinden vanaf de datum van kennisgeving van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

In afwijking van het eerste lid, zijn de volgende bepalingen van deze wet van toepassing vanaf aanslagjaar 2007:

- de artikelen 12, 2°, tot 14;
- artikel 19, 3° en 4°, respectievelijk voor de verrichtingen gerealiseerd vanaf 1 januari 1990 en vanaf 1 oktober 1993;

en application de l'article 682, 3° du Code des sociétés, vis-à-vis des sociétés bénéficiaires. «.

TITRE III

Mesure transitoire

Art. 32.

L'article 365 du Code des impôts sur les revenus 1992, tel que rétabli par la présente loi, s'applique aussi aux opérations antérieures au 1^{er} janvier 2007 pour les impositions établies sur base des articles 355 et 356 du même Code pour l'application desquels la société absorbante ou bénéficiaire est censée être le même contribuable que la société absorbée ou scindée.

TITRE IV

Entrée en vigueur

Art. 33.

La présente loi est applicable pour les opérations ou transferts effectués à partir du 1^{er} janvier 2007, à l'exception, pour ce qui concerne le transfert du siège social d'une société européenne ou d'une société coopérative européenne, des dispositions qui y ont trait, qui sont d'application pour toutes les opérations de ce type effectuées à partir du 1^{er} janvier 2006.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 22, 2°, de la présente loi est applicable aux fusions, scissions ou opérations y assimilées qui sont réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993, et ceci à partir de l'exercice d'imposition 2007.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 5, 1° et 2°, de la présente loi est applicable aux opérations réalisées à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les dispositions suivantes de la présente loi sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2007:

- les articles 12, 2°, à 14;
- l'article 19, 3° et 4°, respectivement pour les opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 et à partir du 1^{er} octobre 1993;

– de artikelen 5, 3°, 22, 1°, 27, 2°, 28 en 30, 3°.

In afwijking van het vierde lid, eerste gedachtestreepje, is artikel 184bis, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals het wordt ingevoegd bij artikel 13 van deze wet, van toepassing op de vanaf 6 februari 2001 plaatsgevonden verrichtingen.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 19, 1° en 2°, en 32 in werking op de datum van kennisgeving van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

– les articles 5, 3°, 22, 1°, 27, 2°, 28 et 30, 3°.

Par dérogation à l'alinéa 4, premier tiret, l'article 184bis, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'inséré par l'article 13 de la présente loi, est applicable aux opérations effectuées à partir du 6 février 2001.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 19, 1° et 2°, et 32 entrent en vigueur à la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

**RAAD VAN STATE
ADVIES 44.629/2**

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 29 mei 2008 door de vice-eersteminister en minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van vijf werkdagen*, van advies te dienen over een voorontwerp van het wet «houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de gecoördineerde richtlijn 90/434/EWG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat», heeft het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief als volgt:

«Selon l'article 2, § 1^{er}, premier alinéa, de la directive, les États membres devaient mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux dispositions de celle-ci au plus tard le 1^{er} janvier 2006 et communiquer immédiatement à la Commission le texte de ces dispositions ainsi qu'un tableau de correspondance entre ces dernières et celles de la directive.

La Belgique a donc un retard important dans la transposition de la directive en droit interne.

La Cour de Justice des Communautés européennes a condamné la Belgique le 8 mai 2008 suite à un recours en manquement introduit par la Commission (affaire C-392/07) (voir annexe 3).

À défaut d'une transposition rapide de la directive, la Commission saisira en principe à nouveau la Cour de justice.

La politique actuelle de la Commission en matière de sanctions en cas de manquement aux obligations résultant du Traité CE ou du droit dérivé est la suivante. La Commission en a effet décidé – à la suite de l'arrêt C-304/02, du 12.07.2005 – de durcir sa pratique:

– en ne se plus désistant plus, dans un recours, en cas de régularisation par l'État membre après la deuxième saisine de la Cour afin de pouvoir imposer les sanctions;

– en requérant une astreinte par jour de retard postérieur à l'arrêt rendu en vertu de l'article 228 du Traité CE, et;

**CONSEIL D'ÉTAT
AVIS 44.629/2**

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le vice-premier ministre et ministre des Finances, le 29 mai 2008, d'une demande d'avis, *dans un délai de cinq jours ouvrables*, sur un avant-projet de loi «modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la directive coordonnée 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'État membres différents ainsi qu'un transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre», a donné l'avis suivant:

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et remplacé par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes:

«Selon l'article 2, § 1^{er}, premier alinéa, de la directive, les États membres devaient mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux dispositions de celle-ci au plus tard le 1^{er} janvier 2006 et communiquer immédiatement à la Commission le texte de ces dispositions ainsi qu'un tableau de correspondance entre ces dernières et celles de la directive.

La Belgique a donc un retard important dans la transposition de la directive en droit interne.

La Cour de Justice des Communautés européennes a condamné la Belgique le 8 mai 2008 suite à un recours en manquement introduit par la Commission (affaire C-392/07) (voir annexe 3)

À défaut d'une transposition rapide de la directive, la Commission saisira en principe à nouveau la Cour de justice.

La politique actuelle de la Commission en matière de sanctions en cas de manquement aux obligations résultant du Traité CE ou du droit dérivé est la suivante. La Commission en a effet décidé – à la suite de l'arrêt C-304/02, du 12.07.2005 – de durcir sa pratique:

– en ne se plus désistant plus, dans un recours, en cas de régularisation par l'État membre après la deuxième saisine de la Cour afin de pouvoir imposer les sanctions;

– en requérant une astreinte par jour de retard postérieur à l'arrêt rendu en vertu de l'article 228 du Traité CE, et;

– surtout, en imposant le paiement d'une somme forfaitaire sanctionnant la continuation de l'infraction entre le premier arrêt constatant le manquement et l'arrêt rendu en vertu de l'article 228.

Si l'on s'en réfère au calcul de la Commission, une somme forfaitaire minimale de 2.905.000 euros sera imposée, outre une astreinte éventuelle, dans chaque affaire où les mesures réclamées par la Commission ne seraient pas prises avant la deuxième saisine de la Cour.

En vue de prévenir un dommage financier imminent et important pour l'État Belge, il convient donc que cet avant-projet de loi soit adopté dans les meilleurs délais possible.»

De redenen die in de brief met de adviesaanvraag worden opgegeven om het verzoek om spoedbehandeling te motiveren, kunnen worden aanvaard, maar de Raad van State kan niet anders dan betreuren dat, terwijl richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005 tot wijziging van richtlijn 90/434/EEG betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten, krachtens artikel 2 ervan, uiterlijk op 1 januari 2006 omgezet diende te zijn wat sommige bepalingen ervan betreft en uiterlijk op 1 januari 2007 wat de overige bepalingen ervan aangaat en terwijl advies 41.198/2 van de Raad van State over het vorige voorontwerp van 4 oktober 2006 dateert, het opstellen van het voorliggende voorontwerp zoveel tijd in beslag heeft genomen dat de opsteller ervan genoodzaakt is de afdeling wetgeving van de Raad van State te verzoeken om haar advies uit te brengen in de te korte termijn van vijf werkdagen.

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Voorafgaande opmerkingen

1. Zoals aangegeven wordt in de brief waarbij de adviesaanvraag bij de Raad van State aanhangig is gemaakt, heeft de afdeling wetgeving reeds op 4 oktober 2006 een advies 41.198/2 uitgebracht over een eerste voorontwerp dat grotendeels identiek is aan het voorontwerp dat thans onderzocht wordt. In de brief wordt vermeld dat rekening is gehouden met de opmerkingen die de Raad in dat advies heeft gemaakt.

Wanneer de afdeling wetgeving van de Raad van State een advies heeft gegeven, heeft ze de bevoegdheid opgebruikt die ze krachtens de wet heeft; het komt haar derhalve niet toe om zich opnieuw uit te spreken over reeds onderzochte bepalingen,

– surtout, en imposant le paiement d'une somme forfaitaire sanctionnant la continuation de l'infraction entre le premier arrêt constatant le manquement et l'arrêt rendu en vertu de l'article 228.

Si l'on s'en réfère au calcul de la Commission, une somme forfaitaire minimale de 2.905.000 euros sera imposée, outre une astreinte éventuelle, dans chaque affaire où les mesures réclamées par la Commission ne seraient pas prises avant la deuxième saisine de la Cour.

En vue de prévenir un dommage financier imminent et important pour l'État Belge, il convient donc que cet avant-projet de loi soit adopté dans les meilleurs délais possible.»

La motivation de l'urgence figurant dans la lettre de demande d'avis est admissible mais le Conseil d'État ne peut manquer de regretter qu'alors que la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005 modifiant la directive 90/434/CEE concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents devait, aux termes de son article 2, être transposée le 1^{er} janvier 2006 pour certaines de ses dispositions et le 1^{er} janvier 2007 pour d'autres et que l'avis 41.198/2 du Conseil d'État sur le précédent avant-projet date du 4 octobre 2006, l'avant-projet à l'examen ait été établi avec un retard tel qu'il contraine son auteur à solliciter l'avis de la section de législation du Conseil d'État dans le délai trop bref de cinq jours ouvrables.

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

Observations préalables

1. Comme l'indique la lettre de saisine du Conseil d'État, le 4 octobre 2006, la section de législation a déjà rendu un avis 41.198/2 sur un premier avant-projet en majeure partie identique à celui présentement à l'examen. La lettre précise qu'il a été tenu «compte des remarques formulées par le Conseil dans cet avis».

Lorsque la section de législation du Conseil d'État a donné un avis, elle a épuisé la compétence que lui confère la loi, et il ne lui appartient dès lors pas de se prononcer à nouveau sur les dispositions déjà examinées, qu'elles aient été revues pour

ongeacht of ze herzien zijn teneinde rekening te houden met de opmerkingen die in het eerste advies gemaakt zijn, dan wel ongewijzigd blijven.

Dat geldt niet wanneer overwogen wordt in de tekst volledig nieuwe bepalingen in te voegen waarvan de inhoud losstaat van de opmerkingen of voorstellen die in het eerste advies van de afdeling wetgeving zijn gemaakt of gedaan: in zo'n geval moet de afdeling wetgeving weer worden geraadpleegd, over de nieuwe bepalingen.

Dat geldt ook niet wanneer na het eerste advies nieuwe juridische gegevens opduiken, die kunnen rechtvaardigen dat de tekst door de afdeling wetgeving wederom wordt onderzocht: in zo'n geval moeten de bepalingen van de tekst waarvoor die nieuwe gegevens consequenties hebben, aan de afdeling wetgeving worden voorgelegd¹.

Het is binnen die beperkingen dat dit advies zal worden gegeven.

2. Het dossier dat bij de adviesaanvraag is gevoegd, bevat een transponeringstabel waarin wordt aangegeven welke bepalingen van het voorontwerp de bepalingen omzetten van richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij richtlijn 2005/19/EG.

Om de parlementsleden in staat te stellen te oordelen in hoeverre deze omzetting heeft plaatsgehad, en in welke mate zij hun recht van amendering kunnen uitoefenen, is het raadzaam deze transponeringstabel te voegen bij de tekst van het ontwerp dat bij de Kamer van volksvertegenwoordigers zal worden ingediend.

Verwijzing naar de richtlijn

In het opschrift van het voorontwerp is sprake van «de gecoördineerde richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990», een uitdrukking die onder andere ook in artikel 11 van het voorontwerp voorkomt.

In artikel 2 van het voorontwerp is daarentegen sprake van «de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, die de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990, wijzigt».

¹ De gemachtigden van de minister hebben aan de auditeur-rapporteur twee stukken overhandigd die in dat opzicht dienstig zijn, maar waarin evenwel niet alle inlichtingen worden vermeld die het mogelijk zouden maken vast te stellen welke nieuwe bepalingen niet het gevolg zijn van het voormalde advies.

tenir compte des observations faites dans le premier avis ou qu'elles demeurent inchangées.

Il en va différemment lorsqu'il est envisagé d'insérer dans le texte des dispositions entièrement nouvelles dont le contenu est indépendant des observations ou suggestions formulées dans le premier avis de la section de législation: en pareil cas, une nouvelle consultation est requise, portant sur les dispositions nouvelles.

Il en va aussi différemment quand interviennent, après le premier avis, des éléments juridiques nouveaux, de nature à justifier un nouvel examen du texte par la section de législation: celle-ci doit alors être saisie des dispositions du texte affectées par ces éléments nouveaux¹.

C'est dans ces limites que le présent avis sera donné.

2. Le dossier joint à la demande d'avis comporte un tableau de concordance indiquant par quelles dispositions de l'avant-projet sont transposées les dispositions de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents, ainsi qu'un transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, telle que modifiée par la directive 2005/19/CE.

Afin de permettre aux parlementaires d'apprécier la mesure dans laquelle cette transposition a été opérée de même que celle dans laquelle ils peuvent exercer leur droit d'amendement, il serait judicieux de joindre ce tableau de concordance au texte du projet qui sera déposé sur le bureau de la Chambre des représentants.

Désignation de la directive

L'intitulé de l'avant-projet vise «la directive coordonnée 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990», expression qui se retrouve notamment dans l'article 11 de l'avant-projet.

Au contraire, l'article 2 de l'avant-projet se réfère à «la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005, concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'un transfert de siège statutaire d'une SE et ou d'une SCE d'un État membre à un autre qui modifie la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990».

¹ Les délégués du ministre ont remis à l'auditeur-rapporteur deux documents utiles à cet effet mais n'énonçant cependant pas l'ensemble des informations permettant de déterminer les dispositions nouvelles qui ne constituent pas la suite de l'avis précité.

Er behoort eenheid te worden gebracht in de verwijzingen naar die richtlijn.

De correcte verwijzing lijkt: «richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005».

De uitdrukking «gecoördineerde richtlijn» is niet gangbaar.

Artikel 3
(ontworpen artikel 2, § 1, 5°, b)^{bis}, van het WIB 92)

Aan het slot van de tekst achter het derde streepje dient te worden geschreven:

«zonder, volgens een met een derde staat gesloten verdrag ter voorkoming van dubbele belastingheffing, geacht te worden fiscaal te zijn gevestigd buiten de Europese Unie.»

Artikel 4
(ontworpen artikel 45, § 1, van het WIB 92)

Dit artikel betreft rechtstreeks alleen het uitzonderlijke geval waarin een natuurlijke persoon aandelen van een vennootschap heeft gebruikt om zijn beroepswerkzaamheid uit te oefenen, maar het artikel is krachtens artikel 190 van het WIB 92 ook van toepassing op vennootschappen.

In het derde lid van § 1, tweede zin, wordt dezelfde verrichting aangeduid als een «gedeeltelijke splitsing» en als een «met splitsing gelijkgestelde verrichting». Volgens de bedoeling die in de besprekking van de bepaling is weergegeven, moet de laatste uitdrukking gebezigd worden, die gebruikt wordt in artikel 210, § 1, 1^o^{bis}, van het WIB 92 en in artikel 677 van het Wetboek van Vennootschappen.

De volgende zin van artikel 3 lijkt alleen betrekking te hebben op de met een splitsing gelijkgestelde verrichting, maar de tekst is in dit opzicht niet duidelijk.

Artikel 5
(ontworpen artikel 46, § 1, van het WIB 92)

Bij het onderzoek van het voorliggende ontwerp moet de eerste zin van artikel 46, § 1, van het WIB 92 worden gewijzigd, die alleen betrekking heeft op de in artikel 28, 1^o, omschreven meerwaarden van overdrachten. In deze bepaling is evenwel alleen sprake van «inkomsten die worden verkregen of vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming of van de uitoefening van een vrij beroep (...) en voortkomen uit meerwaarden op activa die voor de beroepswerkzaamheid zijn gebruikt».

Il importe d'unifier les références à cette directive.

La désignation correcte paraît être «directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents, ainsi qu'au transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005».

L'expression «directive coordonnée» n'est pas en usage.

Article 3
(article 2, § 1^{er}, 5^o, b)^{bis}, en projet, du CIR 92)

Dans le troisième tiret, il convient d'écrire la finale de la proposition comme suit:

«sans être considérée, aux termes d'une convention préventive des doubles impositions conclues avec un État tiers, comme ayant son domicile fiscal hors de l'Union européenne».

Article 4
(article 45, § 1^{er}, en projet, du CIR 92)

Cet article ne concerne directement que l'hypothèse exceptionnelle où une personne physique a affecté des actions ou parts d'une société à l'exercice de son activité professionnelle mais l'article s'applique aussi aux sociétés en vertu de l'article 190 du CIR 92.

Dans l'alinéa 3 du § 1^{er}, deuxième phrase, la même opération est désignée comme une «scission partielle» et comme une «opération assimilée à une scission». Conformément à l'intention exprimée dans le projet de commentaire de la disposition, il y a lieu de s'en tenir à la dernière expression, qui est utilisée par l'article 210, § 1^{er}, 1^o^{bis}, du CIR 92 et par l'article 677 du Code des sociétés.

Il semble que la phrase suivante de l'alinéa 3 se rapporte seulement à l'opération assimilée à une scission mais le texte n'est pas clair à cet égard.

Article 5
(article 46, § 1^{er}, en projet, du CIR 92)

À l'occasion du projet à l'examen, il y aurait lieu de modifier la première phrase de l'article 46, § 1^{er}, du CIR 92 qui ne vise que les plus-values de cessation définies à l'article 28, 1^o. Or cette disposition vise «les revenus qui sont obtenus ou constatés en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'entreprise ou de l'exercice d'une profession libérale (1) et qui proviennent de plus-values sur des éléments d'actif affectés à l'activité professionnelle».

Artikel 46 van het Wetboek, in zijn huidige versie en in de lezing van het voorontwerp, heeft echter inzonderheid betrekking op de meerwaarden verkregen naar aanleiding van de inbreng van een of meer bedrijfsafdelingen, die vanzelfsprekend niet de volledige en definitieve stopzetting van de onderneming impliceert. Het eerste lid moet dus worden aangevuld door te verwijzen naar de in artikel 28, eerste lid, 1°, omschreven meerwaarden verkregen uit stopzetting en naar de meerwaarden verkregen naar aanleiding van de inbreng van een of meer bedrijfsafdelingen.

Artikel 6 (ontworpen artikel 90, 9°, van het WIB 92)

Het eerste gedeelte van het ontworpen artikel 90, 9°, kwam niet voor in artikel 6 van het voorontwerp waarover het voormalde advies 41.198/2 is uitgebracht. Het heeft helemaal niets vandoen met het onderwerp van het onderzochte voorontwerp.

Volgens deze bepaling zijn meerwaarden op aandelen die zijn gerealiseerd naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, belastbaar als diverse inkomsten indien ze geen verrichtingen van normaal beheer van een privévermogen zijn.

Op het eerste gezicht lijkt deze bepaling het niet door het voorontwerp gewijzigde artikel 90, 1°, te overlappen, waaruit reeds blijkt dat belastbaar zijn als diverse inkomsten, winsten of baten verkregen uit verrichtingen of speculaties van welke aard ook buiten de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, wanneer ze geen verrichtingen van normaal beheer van een privévermogen zijn dat inzonderheid uit portefeuillewaarden bestaat.

Volgens de memorie van toelichting heeft de invoeging van deze nieuwe bepaling in artikel 90, 9°, «enkel tot doel een verwijzing naar deze eventuele diverse inkomsten te vergemakkelijken, door alle daarop van toepassing zijnde regels te groeperen» en «heeft [ze] niet tot doel enige meerwaarde belastbaar te stellen die niet thans reeds eventueel belastbaar zou zijn op grond van artikel 90, 1°».

Indien deze bepaling evenwel aanvaard wordt, zal ze evenwel tot gevolg hebben dat de belastinggrondslag wordt gewijzigd in sommige gevallen van overdracht van vennootschapsaandelen onder bezwarende titel, buiten de grenzen van het normale beheer van een privévermogen.

Immers, wanneer een natuurlijke persoon onder bezwarende titel aandelen van een vennootschap overdraagt die hij niet met een speculatieve bedoeling met het oog op verkoop ervan heeft verkregen en de verrichting toch geacht wordt het normale beheer van een privévermogen te buiten gaan, is het volgens het arrest van het Hof van Cassatie van 30 november 2006² niet mogelijk om op basis van artikel 90,

Or, l'article 46 du Code, dans sa version actuelle et dans la version de l'avant-projet, vise notamment les plus-values obtenues à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité, qui n'implique évidemment pas la cessation complète et définitive de l'entreprise. Il y a donc lieu de compléter l'alinéa 1^{er} en visant les plus-values de cessation définies à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1°, et les plus-values obtenues à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité.

Article 6 (article 90, 9°, en projet, du CIR 92)

La première partie de l'article 90, 9°, en projet, ne figurait pas dans l'article 6 de l'avant-projet qui a fait l'objet de l'avis 41.198/2, précité. Elle est totalement étrangère à l'objet de l'avant-projet examiné.

Selon cette disposition, les plus-values sur actions ou parts réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions ou parts, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, sont imposables au titre de revenus divers si elles ne constituent pas des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé.

À première vue, cette disposition paraît faire double emploi avec l'article 90, 1°, non modifié par l'avant-projet, dont il résulte déjà que sont imposables au titre de revenus divers les bénéfices ou profits qui résultent d'opérations ou spéculations quelconques accomplies en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle lorsqu'elles ne constituent pas des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant, notamment, en valeurs de portefeuille.

D'après l'exposé des motifs, l'insertion de cette nouvelle disposition dans l'article 90, 9°, «a uniquement pour but de faciliter le renvoi à ce type de revenus divers en rassemblant toutes les règles qui s'y appliquent» et «ne vise pas à rendre imposables les plus-values qui ne seraient pas déjà taxables le cas échéant sur base de l'article 90, 1°».

Toutefois, si cette disposition est adoptée, elle aura pour effet de modifier la base imposable dans certains cas de cession à titre onéreux de parts sociales excédant les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé.

En effet, suivant l'arrêt de la Cour de cassation du 30 novembre 2006², lorsqu'une personne physique cède à titre onéreux des actions ou parts d'une société qu'elle n'a pas acquises dans un but spéculatif en vue de la vente et que l'opération est néanmoins considérée comme excédant les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé, l'article 90, 1°, ne permet pas de taxer la plus-value qu'elle a réalisée à l'occasion de

² Cass., 30 novembre 2006, F.05.0066.F, *Journal de droit fiscal*, 2007, blz. 162, met de conclusies van het openbaar ministerie.

² Cass., 30 novembre 2006, F.05.0066.F, *Journal de droit fiscal*, 2007, blz. 162, met de conclusies van het openbaar ministerie.

1°, de meerwaarde te belasten die hij naar aanleiding van de overdracht heeft gerealiseerd (dit wil zeggen het overschat van de tegenwaarde verkregen ten opzichte van de aankoopprijs of de prijs van inschrijving op aandelen), maar alleen de winst of baat «uit» de verrichting of het geheel van de verrichting waarbij de grenzen van het normale beheer overschreden worden³.

Zoals een van de eerste commentatoren van dat arrest heeft opgemerkt, betekent het de «zwanenzang voor de belasting van interne meerwaarden op aandelen»⁴.

Immers, sedert het einde van de jaren 90 gaat de belastingdienst ervan uit dat de verrichting waarbij een natuurlijke persoon die in vennootschap A een deelneming bezit die deelname overdraagt aan een houdstermaatschappij die hij daartoe heeft opgericht, doorgaans door een gemengde inbreng (d.w.z. gedeeltelijk vergoed met aandelen van de houdstermaatschappij en deels via een schuldvordering op deze maatschappij) om in de toekomst te voorkomen dat op de dividenden een roerende voorheffing wordt geheven⁵, de grenzen van het normale beheer van een privévermogen overschrijdt wegens het fiscale doel ervan en misschien ook wegens de relatieve complexiteit ervan; de genoemde dienst vindt dat de meerwaarde die de belanghebbende heeft gerealiseerd naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van zijn aandelen aan de houdstermaatschappij die hij controleert («interne meerwaarde» genaamd), belastbaar is

la cession (c'est-à-dire l'excédent de la contrepartie obtenue par rapport au prix d'acquisition ou de souscription des actions) mais seulement le bénéfice ou profit «qui résulte» de l'opération ou de l'ensemble de l'opération sortant des limites de la gestion normale³.

Comme l'a relevé un des premiers commentateurs de cet arrêt, celui-ci marque le «chant du cygne de la taxation des plus-values internes sur actions»⁴.

En effet, depuis la fin des années 90, l'administration considère que l'opération par laquelle une personne physique qui a une participation dans une société A transfère celle-ci à une société holding qu'elle a constituée à cette fin, généralement par un apport mixte (c'est-à-dire rémunéré partiellement par des actions de la société holding et partiellement par une créance contre celle-ci) en vue d'éviter à l'avenir la charge du précompte mobilier sur les dividendes⁵, excède les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé en raison de son but fiscal et aussi, peut-être, de sa relative complexité et considère que la plus-value réalisée par l'intéressé à l'occasion de la cession à titre onéreux de ses actions à la société holding qu'il contrôle (dite «plus-value interne») est imposable à titre de revenu divers, même si la participation cédée n'a pas été acquise dans un but spéculatif en vue d'une vente à plus ou moins court terme. À partir de 2003, les contribuables désireux

³ Dit arrest is gewezen in een geval dat de belastingplichtige had ingeschreven op de aandelen van een bvba zonder dat hij de bedoeling had ze op min of meer korte termijn te verkopen. Jaren later had hij de gelegenheid gehad ze te verkopen tegen een hogere prijs dan de intrinsieke waarde van de vennootschap, op voorwaarde dat hij deze vooraf liquide maakte. Te dien einde had hij de handelszaak van de vennootschap verkocht aan een andere door hem gecontroleerde vennootschap. Dat geheel van verrichtingen op basis van zijn hoedanigheid van zaakvoerder van de bvba (oprichting van een nieuwe vennootschap en overdracht van de handelszaak van de bvba), gevolgd door de verkoop van de aandelen tegen een prijs hoger dan de intrinsieke waarde van de vennootschap (gelet op de te betalen belasting op de verkoop van zijn handelszaak), is geacht de grenzen van het normale beheer van een privévermogen te overschrijden. Volgens het arrest van het Hof van Cassatie maakte dit echter alleen de baten belastbaar die het gevolg waren van deze verrichtingen buiten het normale beheer, dit wil zeggen het verschil tussen de verkregen prijs en de vooraf in een liquide vorm omgezette intrinsieke waarde van de vennootschap.

⁴ J. VAN DYCK, «Zwanenzang voor de belasting van interne meerwaarden op aandelen?», Fiscolooog 12 januari 2007.

⁵ Voortaan zullen de door vennootschap A uitgekeerde dividenden door de houdstermaatschappij verkregen worden en zal er geen roerende voorheffing op worden ingehouden indien de deelneming van de houdstermaatschappij een bepaald percentage bereikt (besluit tot uitvoering van het WIB 92, artikel 106, § 6); voorts zal de houdstermaatschappij van haar belastbare winst de dividenden mogen aftrekken die ze als definitief belaste inkomsten van vennootschap A heeft ontvangen. Ze mag aan haar aandeelhouder de ontvangen dividenden niet opnieuw uitkeren (wat aanleiding zou geven tot een roerende voorheffing die deze heeft willen vermijden) en dient hem liquiditeiten te verschaffen door de progressieve terugbetaling van haar schuld aan de aandeelhouder, vervolgens door kapitaalverminderingen via gedeeltelijke terugbetaling van de aandelen.

³ Cet arrêt a été rendu dans une espèce où le contribuable avait souscrit les parts d'une sprl sans intention de les vendre à plus ou moins court terme. Des années plus tard, il avait eu l'occasion de les vendre à un prix supérieur à la valeur intrinsèque de la société à condition de rendre celle-ci préalablement liquide. À cette fin, il avait vendu le fonds de commerce de la société à une autre société contrôlée par lui. Cet ensemble d'opérations accomplies à la faveur de sa qualité de gérant de la sprl (constitution d'une nouvelle société et cession du fonds de commerce de la sprl) suivie de la vente des actions à prix supérieur à la valeur intrinsèque de la société (compte tenu de l'impôt à payer sur la vente de son fonds de commerce) a été jugé excéder des limites de la gestion normale d'un patrimoine privé. Toutefois, suivant l'arrêt de la Cour de cassation, cela ne rendait imposable que le profit qui résultait de ces opérations sortant de la gestion normale, c'est-à-dire la différence entre le prix obtenu et la valeur intrinsèque de la société préalablement rendue liquide.

⁴ J. VAN DYCK, «Chant du cygne de la taxation des plus-values internes sur actions?», Fiscolooog, 12 janvier 2007.

⁵ Désormais, les dividendes distribués par la société A seront recueillis par la société holding et ne seront pas soumis au précompte mobilier si la participation de la société holding atteint un certain pourcentage (arrêté d'exécution du CIR 92, article 106, § 6); par ailleurs, la société holding pourra déduire de son bénéfice imposable les dividendes reçus de la société A au titre de revenus définitivement taxés. Elle évitera de redistribuer à son actionnaire les dividendes reçus (ce qui donnerait lieu au précompte mobilier que celui-ci a voulu éviter) et lui procurera des liquidités par le remboursement progressif de sa dette vis-à-vis de l'actionnaire, puis par des réductions de capital par remboursement partiel des actions.

als diverse inkomsten, zelfs indien de overgedragen deelname niet verkregen is met een speculatieve bedoeling om te verkopen op min of meer korte termijn. Vanaf 2003 hebben de belastingplichtigen die zulke verrichtingen wensen te doen dit voornemen bekendgemaakt aan de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken, wat de minister van Financiën ertoe aangezet heeft om in oktober 2005 officieel een standpunt in te nemen als antwoord op een parlementaire vraag⁶. Volgens dit ministeriële antwoord moeten de meerwaarden die een natuurlijke persoon realiseert bij de inbreng in zijn eigen holding van aandelen die een meerderheidsdeelneming of een zeggenschapsdeelneming in een vennootschap vormen, niet als diverse inkomsten worden aangemerkt indien bepaalde voorwaarden zijn vervuld: hoofdzakelijk geldt dat het gaat om een inbreng die uitsluitend wordt vergoed met aandelen van de houdstermaatschappij (en niet om een gemengde inbreng of een verkoop) en dat gedurende een periode van drie jaar te rekenen van de inbreng geen vermindering van het kapitaal van de houdstermaatschappij plaatsvindt. Deze ministeriële leer wordt sindsdien door de dienst Voorafgaande beslissingen toegepast.

Toch kan volgens de interpretatie gegeven bij het voormalde arrest van het Hof van Cassatie van 30 november 2006 op basis van artikel 90, 1°, de meerwaarde niet worden belast, maar alleen de baten die de verrichting oplevert, zelfs indien de verrichting de grenzen van het normale beheer van een privévermogen overschrijdt. Deze baten zijn evenwel nihil indien de overdracht van aandelen van vennootschap A naar de houdstermaatschappij niet de marktwaarde van de aandelen van vennootschap A overschrijdt.

Die oplossing is intussen bekraftigd door het hof van beroep te Brussel in arrest van 4 april 2008⁷.

Indien de steller van het ontwerp aan het parlement een ontwerp wil voorleggen tot wijziging van het vaststellen van de belastinggrondslag in sommige gevallen van overdracht van aandelen die de grenzen van het normale beheer van een privévermogen overschrijden, wat geen verband houdt met het voorliggende voorontwerp, moet hij de tekst achter het eerste streepje van het ontworpen artikel 90, 9°, laten vervallen, en die kwestie regelen met een onderscheiden wetsontwerp tot wijziging van artikel 90, 1°, van het WIB 92, hij moet dan dat ontwerp laten voorafgaan door een memorie van toelichting die het parlement inlicht over de werkelijke strekking ervan.

Bovendien zou dat ongetwijfeld de gelegenheid zijn om in de wet te bepalen in welke gevallen «interne overdrachten» geacht moeten worden de grenzen van het normale beheer van een privévermogen te overschrijden, zodat de rechtszekerheid op dat vlak wordt hersteld. Voor de oplossing die sedert oktober 2005 wordt gehanteerd, is immers geen rechtsgrond vorhanden.

Ten slotte zou het onaanvaardbaar zijn dat die eventuele wijzigingen van artikel 90, 1°, van het WIB 92 van toepassing zouden zijn op overdrachten van aandelen gedaan vanaf 1 januari 2007, zoals bepaald in artikel 33 van het voorontwerp,

de procéder à de telles opérations en ont soumis le projet au Service des décisions anticipées, ce qui a amené le ministre des Finances à prendre officiellement position en octobre 2005 en réponse à une question parlementaire⁶. Selon cette réponse ministérielle, les plus-values qu'une personne physique réalise lors de l'apport à son propre holding d'actions constitutives d'une participation majoritaire ou de contrôle dans une société ne doivent pas être considérées comme des revenus divers si certaines conditions sont remplies: il faut, principalement, qu'il s'agisse d'un apport rémunéré exclusivement en parts sociales de la société holding (et non d'un apport mixte ou d'une vente) et qu'aucune réduction de capital de la société holding ne soit effectuée pendant une période de trois ans à compter de l'apport. Cette doctrine ministérielle est appliquée depuis lors par le Service des décisions anticipées.

Toutefois, d'après l'interprétation consacrée par l'arrêt de la Cour de cassation du 30 novembre 2006, précité, même si l'opération excède les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé, l'article 90, 1° ne permet pas d'imposer la plus-value, mais seulement le profit qui résulte de l'opération. Or, ce profit est nul si le transfert des parts de la société A à la société holding n'excède pas la valeur de marché des actions de la société A.

Cette solution a été consacrée depuis lors par la Cour d'appel de Bruxelles dans un arrêt du 4 avril 2008⁷.

Si l'auteur du projet veut soumettre au parlement un projet modifiant la détermination de la base imposable dans certains cas de cession d'actions ou parts excédant les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé, ce qui est sans rapport avec l'avant-projet à l'examen, il faut qu'il omette le texte du premier tiret de l'article 90, 9°, en projet et qu'il consacre à cette question un projet de loi distinct modifiant l'article 90, 1°, du CIR 92, tout en faisant précéder ce projet d'un exposé des motifs de nature à éclairer le parlement sur sa portée réelle.

En outre, ce serait sans doute l'occasion de préciser dans la loi dans quels cas les «cessions internes» doivent être considérées comme excédant les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé, de manière à rétablir la sécurité juridique dans ce domaine. En effet, la solution adoptée depuis octobre 2005 est dénuée de fondement légal.

Enfin, il ne serait pas admissible que ces modifications éventuelles de l'article 90, 1°, du CIR 92 soient applicables aux transferts d'actions effectués à partir du 1^{er} janvier 2007, comme le prévoit l'article 33 de l'avant-projet, de manière à

⁶ Zie : Fiscolooog, 21 oktober 2005.

⁷ Brussel, 4 april 2007, 2006/AR/290, niet bekendgemaakt.

⁶ Voir : Fiscologue, 21 octobre 2005.

⁷ Bruxelles, 4 avril 2007, 2006/AR/290, non publié.

wat betekent dat niet alleen getroffen zouden worden de verrichtingen die gedaan zijn vóór de bekendmaking van de wet, maar zelfs tijdens een belastbaar tijelperk afgesloten voordat de wet is bekendgemaakt⁸.

Artikelen 7 tot 9
(ontworpen artikelen 94 tot 96, van het WIB 92)

In de huidige versie van het voorontwerp kan het ontworpen artikel 95 enkel van toepassing zijn op het geval bedoeld in artikel 90, 9°, tweede streepje. Buiten dat geval is het ruilen van aandelen van een natuurlijke persoon als gevolg van een fusie, een splitsing of een daarmee gelijkgestelde verrichting, hoe dan ook een verrichting die binnen de grenzen van het normale beheer van een privévermogen valt en buiten de werkingssfeer van de personenbelasting.

De tekst van de ontworpen artikelen 95 tot 96 moet dienovereenkomstig worden herzien.

Artikel 11
(ontworpen artikel 183bis, van het WIB 92)

1. In het tweede lid van het ontworpen artikel 183bis van de Franse tekst moet het zinsdeel «constitue une présomption irrifragable» vervangen worden door het zinsdeel «permet de présumer, sauf preuve contraire»; de term «réfragable» bestaat niet in het frans.

2. Het derde lid van het ontworpen artikel 183bis hoort niet thuis in het dispositief van de wet, maar in de memorie van toelichting.

Artikel 12
(ontworpen artikel 184, van het WIB 92)

Artikel 184 van het WIB 92 strekt ertoe het gestorte kapitaal van een Belgische vennootschap te definiëren.

Het ontworpen derde lid bepaalt wat het gestorte kapitaal is dat in aanmerking moet worden genomen in geval van inbreng van aandelen in de vennootschap, ofwel door een natuurlijke persoon in het kader van de uitoefening van zijn beroep, ofwel door een vennootschap, wanneer de meerwaarde die door de inbrenger op de ingebrachte aandelen gerealiseerd wordt, vrijgesteld wordt overeenkomstig het ontworpen artikel 45, § 1, eerste lid, 2° (wat onderstelt dat, wanneer de inbreng gedaan wordt door een vennootschap, de meerwaarde niet vrijgesteld wordt overeenkomstig de algemene bepaling van artikel 192 van het WIB 92, dat onderstelt dat de eventuele inkomsten uit verreemde aandelen afgetrokken kunnen worden als definitief belaste inkomsten).

atteindre les opérations faites non seulement avant la publication de la loi, mais même au cours d'une période imposable clôturée avant la publication de la loi⁸.

Articles 7 à 9
(articles 94 à 96, en projet, du CIR 92)

Dans la version actuelle de l'avant-projet, l'article 95 en projet ne peut s'appliquer qu'à l'hypothèse visée à l'article 90, 9°, second tiret. En effet, en dehors de cette hypothèse, l'échange d'actions d'une personne physique à la suite d'une fusion, d'une scission ou d'une opération assimilée constitue nécessairement une opération entrant dans les limites de la gestion normale d'un patrimoine privé et échappe au champ d'application de l'impôt des personnes physiques.

Le texte des articles 95 à 96 en projet doit être revu en conséquence.

Article 11
(article 183bis, en projet, du CIR 92)

1. Dans l'alinéa 2 de l'article 183bis, en projet, du texte français, il y a lieu de remplacer le membre de phrase «constitue une présomption réfragable» par le membre de phrase «permet de présumer, sauf preuve contraire», le terme «réfragable» n'existant pas.

2. L'alinéa 3 de l'article 183bis, en projet, ne doit pas figurer dans le dispositif de la loi mais dans l'exposé des motifs.

Article 12
(article 184, en projet, du CIR 92)

L'article 184 du CIR 92 a pour objet de définir le capital libéré d'une société belge.

L'alinéa 3, en projet, détermine le capital libéré à prendre en considération lorsque la société reçoit l'apport d'actions ou parts, soit par une personne physique qui les a affectées à l'exercice de sa profession, soit par une société, lorsque la plus-value réalisée par l'apporteur sur les actions ou parts apportées est exonérée en vertu de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, en projet (ce qui suppose, lorsque l'apport est fait par une société, que la plus-value ne soit pas exonérée en vertu de la disposition générale de l'article 192 du CIR 92, qui suppose que les revenus éventuels des actions aliénées soient susceptibles d'être déduits au titre de revenus définitivement taxés).

⁸ Zie, in verband met de strekking van het beginsel van niet-terugvergunning inzake inkomstenbelastingen, Grondwettelijk Hof, nr. 115/2000, 16 november 2000, B.6; nr. 109/2004, 23 juni 2004, B.10 en B.11, Cass., 14 maart 2008, F.07.0067.F.

⁸ Sur la portée du principe de non rétroactivité en matière d'impôts sur les revenus, voir C.C., n° 115/2000, 16 novembre 2000, B.6; n° 109/2004, 23 juin 2004, B.10 et B.11, Cass., 14 mars 2008, F.07.0067.F.

Artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, waarnaar verwezen wordt, heeft betrekking op de meerwaarden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van aandelen in een binnenlandse vennootschap, waardoor deze meer dan 50% van de stemrechten heeft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, op voorwaarde dat de inbreng vergoed wordt met aandelen van de inbrengverkrijgende vennootschap met eventueel een bijbetaling in geld die niet meer bedraagt dan 10% van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen.

Het ontworpen derde lid bepaalt, dat in afwijking van het eerste en het tweede lid van artikel 184, het kapitaal dat gestort is naar aanleiding van zulk een inbreng gelijk is aan de aanschaffingswaarde van de aandelen bij de inbrenger.

De ontworpen tekst is onbegrijpelijk zonder de uitleg van de memorie van toelichting: alvorens te spreken van een aandelenruil waarop de vrijstelling bedoeld in artikel 45, § 1, eerste lid, 2° van toepassing is, moet in het ontworpen derde lid aangegeven worden om welke aandelenruil het gaat, waarnaar in de rest van het lid verwezen wordt als een inbreng.

Artikel 13

(ontworpen artikel 184bis, van het WIB 92)

In de ontworpen § 1 verwijst de uitdrukking «met toepassing van de fiscale neutraliteit» naar een begrip dat niet voorkomt in de wet. Dit zinsdeel moet vervangen worden door «en de meerwaarde gerealiseerd door de inbrenger belastingvrij is krachtens artikel 46, § 1, eerste lid, 2°».

Artikel 20

(ontworpen artikel 207 van het WIB 92)

De aanpassing van artikel 207 van het WIB wordt niet opgelegd door de vooroemde richtlijn.

De Raad van State ziet dan ook niet in waarom de voorwaarde dat de bedoelde verrichting beantwoordt «aan rechtmatige financiële of economische behoeften» vervangen zou moeten worden door het criterium dat, overeenkomstig de richtlijn, ingevoerd wordt bij het ontworpen artikel 183bis, dat niet hetzelfde is.

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 30 (ontworpen artikel 292bis).

Artikelen 31 en 32

1. Artikel 31 van het voorontwerp voert in het WIB 92 artikel 365 weer in onder het opschrift «Afdeling III. — Aanslag in hoofde van overnemende of verkrijgende vennootschap».

Sedert de inwerkingtreding van de wet van 29 juni 1993, waarbij in de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen nieuwe bepalingen betreffende de fusies van vennootschappen zijn ingevoerd (die intussen opgenomen zijn in het Wetboek van Vennootschappen), zet de overnemende vennootschap de rechtspersoonlijkheid voort van de

L'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, auquel il est fait référence, vise les plus-values réalisées à l'occasion d'apport d'actions ou parts à une société résidente qui a pour effet que celle-ci ait plus de 50% des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, à condition que l'apport soit rémunéré par des parts de la société bénéficiaire de l'apport avec éventuellement une soultre en espèces qui ne dépasse pas 10% du pair comptable des nouvelles actions émises.

L'alinéa 3 en projet dispose que par dérogation aux alinéas 1 et 2 de l'article 184, le capital libéré à l'occasion d'un tel apport est égal à la valeur d'acquisition des actions ou parts chez l'apporteur.

Le texte en projet est incompréhensible si on ne s'aide pas de l'exposé des motifs: avant de parler d'un échange d'actions pour lequel l'exonération visée à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, est appliquée, il faudrait indiquer, dans l'alinéa 3, en projet, l'échange d'actions dont il s'agit, auquel la suite de l'alinéa se réfère comme étant un apport.

Article 13

(article 184bis, en projet, du CIR 92)

Au § 1^{er}, en projet, l'expression «avec application de la neutralité fiscale» se réfère à une notion qui n'apparaît pas dans la loi. Il y a lieu de remplacer ce membre de phrase par «et que la plus-value réalisée par l'apporteur est immunisée en vertu de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o,».

Article 20

(article 207, en projet, du CIR 92)

L'adaptation de l'article 207 du CIR 92 n'est pas imposée par la directive précitée.

Le Conseil d'État ne voit dès lors pas de raison de remplacer la condition que l'opération visée réponde «à des besoins légitimes de caractère financier ou économique» par le critère adopté, conformément à la directive, par l'article 183bis, en projet, qui n'est pas identique.

La même observation vaut pour l'article 30 (article 292bis, en projet).

Articles 31 et 32

1. L'article 31 de l'avant-projet réintroduit dans le CIR 92 l'article 365 sous l'intitulé «Section III. — Imposition dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire».

Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 29 juin 1993 qui a introduit dans les lois coordonnées sur les sociétés commerciales de nouvelles dispositions relatives aux fusions de sociétés (reprises depuis lors dans le Code des sociétés), la société absorbante continue la personnalité juridique de la société absorbée, qui est dissoute sans liquidation et qui cesse d'exister

overgenomen vennootschap, die ontbonden wordt zonder vereffening en die niet langer bestaat als gevolg van de overname. Het Hof van beroep te Brussel heeft daaruit, in een arrest van 11 januari 2008⁹, afgeleid dat na de overname, een belasting verschuldigd op inkomsten die vóór de overname zijn verworven door de overgenomen vennootschap, alleen op naam van de overnemende vennootschap wettig in het kohier kan worden ingeschreven. Dat arrest vernietigt bijgevolg de belasting die in het kohier was ingeschreven op naam van de overgenomen vennootschap. De voorziening die door de Staat tegen dat arrest is ingesteld, is thans hangende bij het Hof van cassatie.

Het ontworpen artikel 365 van het WIB 92 bekraftigt die oplossing door te bepalen dat de belasting in zulk een geval op naam van de overnemende vennootschap in het kohier kan worden ingeschreven. Die formulering laat te wensen over, omdat ze de indruk wekt dat in het genoemde geval de belasting ook in het kohier kan worden ingeschreven op naam van de overgenomen vennootschap die niet langer bestaat.

Bovendien breidt de ontworpen bepaling deze oplossing uit tot de vennootschappen die inbreng genieten van een gesplitste vennootschap, wat aanvechtbaarder lijkt. In dat geval zou een bepaling moeten voorschrijven dat elk van de vennootschappen ontstaan door de splitsing belasting verschuldigd is op de inkomsten die vóór de splitsing door de gesplitste vennootschap zijn verworven, tenzij in de splitsingsakte bepaald wordt wat met die categorie van schulden geschiedt. Een andere werkwijze bestaat erin in de wet te bepalen wordt dat, bij ontstentenis van zulke bepalingen in de splitsingsakte, de belastingschuld van de gesplitste vennootschap verdeeld wordt over de inbrengverkrijgende vennootschappen volgens een vast te stellen verhouding.

2. Artikel 32, dat in werking treedt op de datum van de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad* (artikel 33, *in fine*) bevat een overgangsbepaling alleen over het ontworpen artikel 385, luidens welke dat artikel ook van toepassing is op de verrichtingen (fusies en splitsingen) van vóór 1 januari 2007 voor de aanslagen gevestigd op basis van de artikelen 355 en 356 van het WIB 92 voor de toepassing waarvan de overnemende vennootschap of de vennootschap die de inbreng van de gesplitste vennootschap verkrijgt wordt geacht dezelfde belastingplichtige te zijn als de overgenomen of gesplitste vennootschap.

De memorie van toelichting verstrekt geen uitleg omtrent deze bepaling.

Deze bepaling doelt op het geval waarin bijvoorbeeld de belastingdienst, na een overname vóór 1 januari 2007, op naam van de overgenomen vennootschap verkeerdelijk in het kohier een belasting heeft ingeschreven op inkomsten van de vennootschap van vóór de overname. In zo'n geval mag worden verwacht dat deze belasting wordt vernietigd door de rechter, zoals het Hof van beroep te Brussel in het voormelde arrest heeft beslist.

⁹ Hof van beroep te Brussel, arrest 2005/AR/1905 van 11 januari 2008.

par l'effet de l'absorption. La Cour d'appel de Bruxelles en a déduit, dans un arrêt du 11 janvier 2008⁹, qu'après l'absorption, un impôt dû sur des revenus réalisés par la société absorbée avant l'absorption ne peut être légalement enrôlé qu'au nom de la société absorbante. Cet arrêt annule en conséquence l'impôt qui avait été enrôlé au nom de la société absorbée. Le pourvoi introduit contre cet arrêt par l'Etat est actuellement pendan devant la Cour de cassation.

L'article 365, en projet, du CIR 92 confirme cette solution en disposant qu'en pareil cas l'impôt peut être enrôlé dans le chef de la société absorbante. Cette formulation laisse à désirer, car elle laisse supposer que, dans l'hypothèse visée, l'impôt pourrait aussi être enrôlé dans le chef de la société absorbée qui a cessé d'exister.

En outre, la disposition en projet étend cette solution aux sociétés bénéficiant des apports d'une société scindée, ce qui paraît plus contestable. Dans cette hypothèse, il faudrait qu'une disposition prévoie que chacune des sociétés issue de la scission est redevable des impôts sur les revenus réalisés par la société scindée avant la scission, à moins que l'acte de scission ne détermine le sort de cette catégorie de dettes. Une autre formule consisterait à préciser dans la loi qu'à défaut de pareilles dispositions dans l'acte de scission, la dette fiscale de la société scindée se répartit entre les sociétés bénéficiaires des apports suivant une proportion à déterminer.

2. L'article 32, qui entre en vigueur à la date de la publication de la loi au *Moniteur belge* (article 33, *in fine*), comporte une disposition transitoire propre à l'article 365, en projet, suivant laquelle cet article s'applique aussi aux opérations (fusions et scissions) antérieures au 1^{er} janvier 2007 «pour les impositions établies sur la base des articles 355 et 356 du CIR 92 pour l'application desquelles la société absorbante ou bénéficiaire (des apports de la société scindée) est censée être le même contribuable que la société absorbée ou scindée».

L'exposé des motifs ne contient aucune explication sur cette disposition.

Celle-ci vise l'hypothèse où, par exemple, à la suite d'une absorption réalisée avant le 1^{er} janvier 2007, l'administration a erronément enrôlé au nom de la société absorbée un impôt sur les revenus réalisés par celle-ci avant l'absorption. En pareil cas, il faut s'attendre à ce que cet impôt soit annulé par le juge, comme l'a décidé la Cour d'appel de Bruxelles dans l'arrêt précité.

⁹ Cour d'appel de Bruxelles, arrêt 2005/AR/1905 du 11 janvier 2008.

Nochtans geldt krachtens artikel 356 van het WIB 92 dat wanneer tegen een beslissing van de directeur van de belastingen (...) beroep is aangetekend en het gerecht de aanslag geheel of ten dele nietig verklaart om een andere reden dan verjaring, de belastingdienst (...) een subsidiaire aanslag op naam van dezelfde belastingschuldige en op grond van alle of een deel van dezelfde belastingelementen als de oorspronkelijke aanslag, ter beoordeling kan voorleggen aan het gerecht, dat uitspraak doet over dat verzoek.

De toepassing van deze bepaling vooronderstelt in de eerste plaats dat de directeur uitspraak heeft gedaan over het bezwaar, wat niet het geval is wanneer de betrokken vennootschap, bij gebrek aan een beslissing binnen de wettelijke termijn van zes maanden, haar beroep tegen de aanslag in de belasting rechtstreeks heeft ingesteld bij de rechtkbank. Dat was het geval in de zaak beslecht bij het voormalde arrest van het Hof van beroep te Brussel en dit Hof heeft vastgesteld dat opnieuw belasten om die reden onmogelijk was.

Bovendien kan, zelfs indien de directeur een beslissing heeft genomen inzake het bezwaar, de subsidiaire aanslag, volgens de duidelijke bewoordingen van het artikel, alleen «op naam van dezelfde belastingschuldige» in het kohier worden ingeschreven.

Krachtens artikel 357 van het WIB 92 worden met dezelfde belastingschuldige gelijkgesteld de erfgenamen van de belastingschuldige en zijn echtgenoot, doch niet de overnemende vennootschap met de overgenomen vennootschap.

Het is dit artikel dat het ontworpen artikel 365 wil aanvullen voor de fusies en splitsingen van vóór 1 januari 2007, door te bepalen dat de overnemende vennootschap «wordt geacht dezelfde belastingplichtige te zijn als de overgenomen vennootschap».

In de memorie van toelichting is evenwel geen rechtvaardiging te vinden voor de terugwerkende kracht van deze bepaling.

Indien de bepaling wordt aangenomen, zou de belastingdienst in het geval waarin een rechtsgeding hangende zou zijn inzake de geldigheid van een op naam van de overgenomen vennootschap in het kohier ingeschreven aanslag aangaande inkomsten die ze had verkregen vóór een overname geschied vóór 2007, een subsidiaire aanslag op naam van de overnemende vennootschap ter beoordeling kunnen voorleggen aan het gerecht.

Een zodanige terugwerking, die ertoe strekt aanslagen in de belasting, die krachtens de geldige wetgeving nietig zijn en op zijn minst onrechtsreeks een inmenging met zich brengen in lopende gerechtelijke procedures, weer tot leven te brengen, zou alleen kunnen worden gerechtvaardigd in uitzonderlijke omstandigheden of om dwingende motieven van algemeen belang¹⁰. De indiener van het voorontwerp zou moeten verklaren waarom de door de belastingdienst begane vergissing, bij het in het kohier inschrijven van belastingen op naam van een overgenomen vennootschap die niet meer bestaat, aan die voorwaarde voldoet.

¹⁰ Grondwettelijk Hof, nr. 177/2005, 7 december 2005.

Certes, en vertu de l'article 356 du CIR 92, lorsqu'une décision du directeur des contributions fait l'objet du recours en justice et que la juridiction saisie prononce la nullité totale ou partielle de l'imposition pour une cause autre que la prescription, l'administration peut soumettre à l'appréciation de la juridiction saisie qui statue sur cette demande une cotisation subsidiaire à charge du même redéposable en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation initiale.

L'application de cette disposition suppose d'abord que le directeur ait statué sur la réclamation, ce qui n'est pas le cas si, à défaut de décision dans le délai légal de six mois, la société concernée a saisi directement le tribunal de son recours contre l'imposition. C'était le cas dans l'affaire tranchée par l'arrêt précité de la Cour d'appel de Bruxelles et celle-ci a constaté que la réimposition était impossible pour ce motif.

Par ailleurs, même si le directeur a rendu une décision sur la réclamation, la cotisation subsidiaire ne peut être enrôlée, d'après les termes clairs de l'article, qu'à charge du même redéposable».

L'article 357 du CIR 92 assimile au même redéposable, notamment ses héritiers et son conjoint mais ne contient pas d'assimilation de la société absorbante à la société absorbée.

C'est cet article que l'article 365, en projet, tend à compléter pour les fusions et scissions antérieures au 1^{er} janvier 2007, en disposant que la société absorbante «est censée être le même contribuable que la société absorbée».

L'exposé des motifs ne contient toutefois aucune justification de la rétroactivité de cette disposition.

Si elle est adoptée, l'administration pourrait, dans le cas où serait pendant en justice un litige portant sur la validité d'une cotisation enrôlée au nom de la société absorbée sur des revenus réalisés par celle-ci avant une absorption faite avant 2007, soumettre au juge une cotisation subsidiaire établie au nom de la société absorbante.

Une telle rétroactivité, tendant à ressusciter des impositions nulles en vertu de la législation en vigueur et comportant, à tout le moins de manière indirecte, une ingérence dans des procédures judiciaires en cours ne pourrait être justifiée que par des circonstances exceptionnelles ou des motifs impérieux d'intérêt général¹⁰. Il faudrait que l'auteur de l'avant-projet justifie que répond à cette condition l'erreur commise par l'administration en enrôlant des impôts au nom d'une société absorbée qui a cessé d'exister.

¹⁰ C.C., n° 177/2005, 7 décembre 2005.

Artikel 33

Krachtens de bepalingen van artikel 33 van het voorontwerp zal het merendeel van die bepalingen van toepassing zijn op verrichtingen vanaf 1 januari 2007 of vanaf het aanslagjaar 2007. Sommige ervan zouden zelfs verder terugwerken¹¹.

Deze bepalingen geven aanleiding tot opmerkingen die een aanvulling zijn van die gemaakt over de artikelen 6, 31 en 32.

Zowel het Grondwettelijk Hof als het Hof van Cassatie menen dat, inzake belasting op de gezamenlijke jaarlijkse inkomsten, een wet het belastingstelsel niet na afloop van het belastbare tijdperk kan wijzigen, zonder afbreuk te doen aan het beginsel van de rechtszekerheid¹².

Volgens de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof kan terugwerkende kracht niettemin worden aanvaard als ze gerechtvaardigd wordt door bijzondere omstandigheden, inzonderheid wanneer ze onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van een doelstelling van algemeen belang¹³.

Mocht bovendien blijken dat de terugwerkende kracht tot gevolg heeft dat de afloop van een of andere gerechtelijke procedure in een bepaalde zin wordt beïnvloed of rechtscolleges verhinderd worden uitspraak te doen over een welbepaalde rechtsvraag, dan vergt de aard van het in het geding zijnde beginsel dat uitzonderlijke omstandigheden of dwingende motieven van algemeen belang een verantwoording bieden voor dat optreden van de wetgever, dat ten nadele van een categorie van burgers inbreuk maakt op de jurisdicionele waarborgen die aan allen worden geboden¹⁴.

Daarenboven maken de beginselen van de bescherming van het gewettigd vertrouwen en van de rechtszekerheid deel uit van de communautaire rechtsorde. In dat opzicht moeten ze door de lidstaten in acht worden genomen in de uitoefening van de bevoegdheden hun verleend bij de communautaire richtlijnen. Bijgevolg kan de nationale wetgever, die rechtsbepalingen aanneemt die onder het communautaire recht ressorteren, daaraan in beginsel geen uitwerking verlenen op een datum voorafgaand aan de bekendmaking ervan. Bij wijze van uitzondering kan zulks wel wanneer een doelstelling van algemeen belang het vereist en wanneer het gewettigd vertrouwen van de betrokkenen naar behoren in acht wordt genomen¹⁵.

Het staat aan de indiener van het voorontwerp na te gaan of de terugwerkende kracht van de bovenvermelde bepalingen geen afbreuk doet aan de rechtszekerheid van de betrokken vennootschappen en, zo ja, deze terugwerkende kracht te rechtvaardigen. Het is hoe dan ook vergeefs dat men een

Article 33

En vertu des dispositions de l'article 33 de l'avant-projet, la plupart de ses dispositions seront applicables aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2007 ou à partir de l'exercice d'imposition 2007. Certaines rétroagiraient même au-delà¹¹.

Ces dispositions appellent des observations complémentaires à celles qui ont été faites à propos des articles 6, 31 et 32.

En matière d'impôt sur le revenu annuel global, pour la Cour constitutionnelle comme pour la Cour de cassation, une loi ne peut modifier le régime fiscal après l'expiration de la période imposable, sans porter atteinte au principe de sécurité juridique¹².

Selon la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, une rétroactivité peut néanmoins être admise si elle se justifie par des circonstances particulières, notamment lorsqu'elle est nécessaire pour réaliser un objectif d'intérêt général¹³.

S'il s'avère en outre que la rétroactivité a pour effet que l'issue de l'une ou l'autre procédure judiciaire est influencée dans un sens déterminé ou que les juridictions sont empêchées de se prononcer sur une question de droit bien déterminée, la nature du principe en cause exige que des circonstances exceptionnelles ou des motifs impérieux d'intérêt général justifient l'intervention du législateur, laquelle porte atteinte, au préjudice d'une catégorie de citoyens, aux garanties juridictionnelles offertes à tous¹⁴.

Par ailleurs, les principes de protection de la confiance légitime et de sécurité juridique font partie de l'ordre juridique communautaire. À ce titre, ils doivent être respectés par les États membres dans l'exercice des pouvoirs que leur confèrent les directives communautaires. Par conséquent, le législateur national qui adopte une législation relevant du droit communautaire ne peut, en principe, lui faire produire des effets à une date antérieure à sa publication. Il peut toutefois en être autrement, à titre exceptionnel, lorsqu'un but d'intérêt général l'exige et lorsque la confiance légitime des intéressés est dûment respectée¹⁵.

Il appartient à l'auteur de l'avant-projet de vérifier que le caractère rétroactif des dispositions susmentionnées n'affecte pas la sécurité juridique des sociétés concernées et, si c'est le cas, de justifier cette rétroactivité. En toute hypothèse, c'est en vain que l'on chercherait une justification dans l'existence de la

¹¹ Artikel 32, artikel 33, eerste lid, *in fine*, en vijfde lid.

¹² Grondwettelijk Hof, nr. 115/2000, 16 november 2000, B.6 en B.7.1; nr. 109/2004, 23 juni 2004, B.10 en B.11, Cass., 24 maart 2008, F.07.0067.F.

¹³ Grondwettelijk Hof, nr. 109/2004, 23 juni 2004, B.16.

¹⁴ Grondwettelijk Hof, nr. 177/2005, 7 december 2005, B.18.1, nr. 152/2006, 18 oktober 2006, B.9; nr. 41/2008, 4 maart 2008, B.6.1.

¹⁵ HJEG, Grote kamer, 26 april 2005, Stichting «Goed Wonen», C-376/02, punten 32 tot 34.

¹¹ Article 32; article 33, alinéas 1^{er}, *in fine*, et 5.

¹² C.C., n° 115/2000, 16 novembre 2000, B.6 et B.7.1; n° 109/2004, 23 juin 2004, B.10 et B.11, Cass., 24 mars 2008, F.07.0067.F.

¹³ C.C., n° 109/2004, 23 juin 2004, B.16.

¹⁴ C.C., n° 177/2005, 7 décembre 2005, B.18.1, n° 152/2006, 18 octobre 2006, B.9; n° 41/2008, 4 mars 2008, B.6.1.

¹⁵ CJCE, Gde Ch., 26 avril 2005, Stichting «Goed Wonen», C-376/02, points 32 à 34.

rechtvaardiging zou zoeken in het bestaan van de voormelde richtlijn 2005/19/EG, die binnen de termijnen die ze opgeeft, omgezet behoorde te zijn. Immers, aangezien een niet-omgezette richtlijn geen verplichting kan opleggen aan privaatrechtelijke personen, kan haar bestaan niet worden aangevoerd om voorbij te gaan aan het gewettigde vertrouwen van privaatrechtelijke personen bij de huidige stand van het recht.

De kamer was samengesteld uit

de Heren
Y. KREINS, kamervoorzitter,
P. VANDERNOOT,
Mevrouw
M. BAGUET, staatsraden,
de Heren
J. KIRKPATRICK,
G. KEUTGEN, assessoren van de afdeling wetgeving,
Mevrouw
A.-C. VAN GEERSDAELE, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de heer P. GILLIAUX, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. VANDERNOOT.

DE GRIFFIER,
A.-C. VAN GEERSDAELE

DE VOORZITTER,
Y. KREINS

directive 2005/19/CE, précitée, qui devait-être transposée dans les délais qu'elle indique. En effet, une directive non transposée ne pouvant créer d'obligation à charge des personnes de droit privé, son existence ne saurait être invoquée pour écarter la confiance légitime des personnes de droit privé dans l'état du droit en vigueur.

La chambre était composée de

Messieurs
Y. KREINS, président de chambre,
P. VANDERNOOT,
Madame
M. BAGUET, conseillers d'État,
Messieurs
J. KIRKPATRICK,
G. KEUTGEN, assesseurs de la section de législation,
Madame
A.-C. VAN GEERSDAELE, greffier.

Le rapport a été présenté par M. P. GILLIAUX, premier auditeur chef de section.

LE GREFFIER,
A.-C. VAN GEERSDAELE

LE PRÉSIDENT,
Y. KREINS

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

op de voordracht van Onze vice-eersteminister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze vice-eersteminister en minister van Financiën is er mee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITEL I

Inleiding

Artikel 1.

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2.

Deze wet heeft de omzetting tot doel van de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005.

Deze wet breidt *mutatis mutandis* de bepalingen van deze nieuwe richtlijn uit tot de zuiver binnenlandse verrichtingen en brengt diverse andere verbeteringen aan.

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de Notre vice-premier ministre et ministre des Finances,

Nous AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Notre vice-premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE PREMIER

Introduction

Article 1^{er}.

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2.

La présente loi assure la transposition de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990, concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE et ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005.

La présente loi étend *mutatis mutandis* les dispositions de cette nouvelle directive aux opérations purement nationales et apporte diverses autres améliorations.

TITEL II

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 3.

In artikel 2, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen door de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wet van 15 december 2004, wordt een b)*bis* ingevoegd, luidende:

«b)*bis* intra-Europese vennootschap: iedere vennootschap van een Lidstaat van de Europese Unie:

- die geen binnenlandse vennootschap is,
- die een rechtsvorm heeft genoemd in de bijlage bij de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005,
- die volgens de fiscale wetgeving van een lidstaat van de Europese Unie, andere dan België, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde Staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Unie te zijn gevestigd, en
- die, zonder mogelijkheid van keuze en zonder ervan te zijn vrijgesteld, is onderworpen aan een van de belastingen gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting opgesomd in artikel 3, c) van de voormelde richtlijn;».

Art. 4.

Artikel 45, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wetten van 10 maart 1999 en 16 juli 2001, wordt vervangen als volgt:

«§ 1. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen:

1° wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211,

TITRE II

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 3.

A l'article 2, § 1^{er}, 5°, du Code des Impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par la loi du 15 décembre 2004, il est inséré un b)*bis*, rédigé comme suit:

«b)*bis* société intra-européenne: toute société d'un État membre de l'Union européenne:

- qui n'est pas une société résidente,
- qui a une forme juridique citée dans l'annexe de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005,
- qui, selon la législation fiscale d'un État membre de l'Union européenne, autre que la Belgique, est considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal sans être considérée, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un État tiers, comme ayant son domicilie fiscal hors de l'Union européenne, et
- qui, sans possibilité d'option et sans en être exonérée, est assujettie à un des impôts analogues à l'impôt des sociétés énumérés à l'article 3, c) de la directive précitée; «.

Art. 4.

L'article 45, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par les lois du 10 mars 1999 et du 16 juillet 2001, est remplacé comme suit:

«§ 1^{er}. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts de sociétés résidentes ou de sociétés intra-européennes:

1° lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit de dispositions analogues

§ 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard in de andere lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;

2° die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen.

In deze gevallen worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

Ingeval van een splitsing is de fiscale nettowaarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbreng verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. Ingeval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de met splitsing gelijkgestelde verrichting. De fiscale nettowaarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werkelijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

De vrijstelling vervat in het eerste lid is slechts van toepassing voor zover de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.».

dans l'autre État membre de l'Union européenne, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

2° qui sont réalisées à l'occasion de l'apport de ces actions ou parts à une société résidente ou une société intra-européenne en échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport, par lequel la société bénéficiaire acquiert au total plus de 50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou par lequel, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroît sa participation, et ceci s'il n'y a pas de soulté en espèces supérieure à 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises.

Dans ces éventualités, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égale à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant l'opération assimilée à la scission. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} n'est applicable que pour autant que l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.».

Art. 5.

In artikel 46 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 1994, 30 januari 1996, 16 april 1997, 22 december 1998, 14 januari 2003, 27 december 2004 en 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin van § 1 worden de woorden «hierin begrepen de meerwaarden die zijn verkregen of vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid,» ingevoegd tussen de woorden «in artikel 28, eerste lid, 1°,» en de woorden «worden volledig maar tijdelijk vrijgesteld:»;

b) paragraaf 1, derde lid, wordt vervangen als volgt:

«Het eerste lid, 2°, is slechts van toepassing voor zover:

1° de vennootschap die de inbreng ontvangt een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen terzake en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de inbrengende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

3° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.»;

c) paragraaf 1, vierde lid, wordt vervangen als volgt:

«Wanneer de verkrijger van de inbreng een intra-Europese vennootschap is, geldt de in het eerste lid vermelde vrijstelling slechts voor de ingebrachte goederen die ten gevolge van de inbreng aangewend en behouden worden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de inbrengverkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze inbreng, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag.».

d) in § 2, eerste lid, worden de woorden «belasting-kredieten voor onderzoek en ontwikkeling,» ingevoegd tussen de woorden «investeringsaftrekken,» en het woord «minderwaarden».

Art. 5.

A l'article 46 du même Code, remplacé par la loi du 28 juillet 1992 et modifié par les lois du 21 décembre 1994, du 30 janvier 1996, du 16 avril 1997, du 22 décembre 1998, du 14 janvier 2003, du 27 décembre 2004 et du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans la phrase liminaire du paragraphe 1^{er}, les mots «en ce compris les plus-values obtenues ou constatées en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive d'une ou de plusieurs branches d'activité,», sont insérés entre les mots «à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1°, «et les mots «sont entièrement mais temporairement exonérées: «;

b) le § 1^{er}, alinéa 3, est remplacé comme suit:

«L'alinéa 1^{er}, 2°, n'est applicable que pour autant que:

1° la société qui reçoit l'apport soit une société résidente ou intra-européenne;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés en la matière et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues dans un État membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne apporteuse ou bénéficiaire;

3° l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.»;

c) le § 1^{er}, alinéa 4, est remplacé comme suit:

«Lorsque le bénéficiaire de l'apport est une société intra-européenne, l'exonération visée à l'alinéa 1^{er} ne vaut que pour les biens apportés du fait de l'apport qui sont affectés et maintenus dans un établissement belge visé par l'article 229, § 1^{er}, dont dispose en Belgique la société bénéficiaire de l'apport du fait ou non de cet apport, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233.».

d) au § 2, alinéa 1^{er}, les mots «crédits d'impôt pour recherche et développement, «sont insérés entre les mots «déductions pour investissement, «et le mot «moins-values «.

Art. 6.

In artikel 90 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 december 1996, 20 juli 2000 en 13 juli 2001 en bij de wetten van 10 augustus 2001, 15 december 2004, 27 december 2005 en 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het 1° worden de woorden «, 9°» opgeheven;

2° het 9° wordt vervangen als volgt:

«9° meerwaarden op aandelen die:

– ofwel, zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privévermogen;

– ofwel, rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar voor de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenoot of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen;».

Art. 7.

Artikel 94 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt:

«Art. 94. — Wanneer in het tijdvak van 12 maanden die voorafgaan aan de verwerving van de aandelen door een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd of die volgens de fiscale wetgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Economische Ruimte te zijn gevestigd, één of meer overdrachten tussen andere belastingplichtigen hebben

Art. 6.

A l'article 90 du même Code, modifié par les arrêtés royaux du 20 décembre 1996, du 20 juillet 2000 et du 13 juillet 2001 et par les lois du 10 août 2001, du 15 décembre 2004, du 27 décembre 2005 et du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 1°, les mots «, du 9°» sont abrogés;

2° le 9° est remplacé par ce qui suit:

«9° les plus-values sur actions ou parts qui:

– soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions ou parts, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé;

– soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées; ».

Art. 7.

L'article 94 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

«Art. 94. — Lorsqu'au cours de la période de 12 mois précédent l'acquisition des actions ou parts par une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen ou qui n'est pas, selon la législation fiscale d'un Etat membre de l'Espace économique européen, considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal sans, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un État tiers, être considérée comme ayant son domicile fiscal hors de l'Espace économique européen, une ou plusieurs cessions ont eu lieu entre

plaatsgevonden, zijn de in artikel 90, 9°, tweede streepje, vermelde meerwaarden die bij iedere overdracht in dat tijdvak zijn verwezenlijkt, belastbaar indien bij de eerste overdrager was voldaan aan de voorwaarde met betrekking tot de belangrijkheid van de maatschappelijke rechten in de vennootschap waarvan de aandelen vervreemd zijn geweest.».

Art. 8.

Artikel 95 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt:

«Art. 95. — Niettegenstaande het bepaalde in artikel 90, 9°, worden de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen, in de mate dat ze worden gerealiseerd naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, een aanname van een andere rechtsform of de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap, tijdelijk vrijgesteld, op voorwaarde dat:

- ze worden geruild voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap met eventueel een opleg in geld die niet meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de ingebrachte aandelen;

- en dat de inbrengverkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemmen verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of dat deze, indien zij reeds over een meerderheid van de stemmen beschikt, haar deelneming vergroot.

De vrijstelling is slechts van toepassing indien de verrichting aan het bepaalde in artikel 183bis beantwoordt.

Het behoud van de vrijstelling is afhankelijk van de voorwaarde dat de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften in de personenbelasting, volgend op deze waarin de verrichting heeft plaatsgevonden, het bewijs levert dat hij de betrokken aandelen nog in zijn bezit heeft en dat ze niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een gehele of gedeeltelijke terugbetaling.

De gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde is gelijk aan het verschil tussen de werkelijke waarde van de ontvangen aandelen en de aanschaffingswaarde van de oorspronkelijk gehouden aandelen. Ze wordt beschouwd als een belastbaar inkomen voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de voorwaarde van bezit niet langer vervuld is.».

d'autres contribuables, les plus-values visées à l'article 90, 9°, alinéa 2, qui sont réalisées lors de chaque cession intervenue au cours de cette période sont imposables si le premier cédant remplissait la condition relative à l'importance des droits sociaux détenus dans la société dont les actions ou parts ont été aliénées.».

Art. 8.

L'article 95 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

«Art. 95. — Nonobstant l'article 90, 9°, sont temporairement exonérées les plus-values sur actions ou parts de sociétés résidentes ou intra-européennes dans la mesure où elles sont réalisées à l'occasion d'une fusion, une scission, une opération assimilée à une fusion ou une scission, une transformation de sociétés ou de l'apport de ces actions ou parts nouvelles dans une société résidente ou dans une société intra-européenne, à condition:

- qu'elles soient échangées contre de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport avec, éventuellement, une souste en espèces qui ne dépasse pas 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises;

- et que la société bénéficiaire acquière au total plus de 50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou que, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroisse sa participation.

L'exonération n'est applicable que si l'opération répond au prescrit de l'article 183bis.

Le maintien de l'exonération est subordonné à la condition que le contribuable produise la preuve qu'il est encore en possession des actions ou parts reçues et que celles-ci n'ont pas fait l'objet d'un remboursement total ou partiel, à l'appui de chacune des déclarations successives à l'impôt des personnes physiques subséquentes à celle au cours de laquelle a eu lieu l'opération.

La plus-value ou la moins-value réalisée est égale à la différence entre la valeur réelle des actions ou parts reçues et la valeur d'acquisition des actions ou parts initialement détenues. Elle est considérée comme un revenu imposable de la période imposable au cours de laquelle la condition de détention n'est plus remplie.».

Art. 9.

Artikel 96 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen als volgt:

«Art. 96. — Voor zover de in artikel 95 bedoelde tijdelijke vrijstelling van toepassing is, worden de artikelen 90, 9°, 94 en 95 toegepast op aandelen die naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting of een aanneming van een andere rechtsvorm, in ruil zijn ontvangen, alsof de ruiling niet had plaatsgevonden.

In dit geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 90, 9°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

In geval van een splitsing is de fiscale netto waarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbreng verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. In geval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale netto waarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale netto waarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de gedeeltelijke splitsing. De fiscale netto waarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werkelijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.».

Art. 10.

In artikel 171, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 4 mei 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in 1°, a, worden de woorden «, 9°, eerste streepje,» ingevoegd tussen de woorden «de in artikel 90, 1°» en de woorden «en 12°,»;

Art. 9.

L'article 96 du même Code, est remplacé par ce qui suit:

«Art. 96. — Pour autant que l'exonération temporaire visée à l'article 95 est applicable, les articles 90, 9°, 94 et 95 s'appliquent aux actions ou parts reçues en échange, à l'occasion d'une fusion, une scission, une opération assimilée à une fusion ou une scission ou d'une transformation de sociétés, comme si l'échange n'avait pas eu lieu.

Dans ce cas, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 90, 9°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission, la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égal à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant la scission partielle. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.».

Art. 10.

A l'article 171, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 4 mai 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 1°, a, les mots «, 9°, premier tiret, «sont insérés entre les mots «les revenus divers visés à l'article 90, 1° «et les mots «et 12°,»;

2° in 4°, e, worden de woorden «, tweede streepje,» ingevoegd tussen de woorden «de in artikel 90, 9°» en de woorden «en 10°».

Art. 11.

In titel III, hoofdstuk I, afdeling I van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 183bis ingevoegd, luidende:

«Art. 183bis. — Voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1 eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid en 231, § 2, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.».

Art. 12.

In artikel 184 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 30 januari 1996, 22 december 1998, 4 mei 1999 en 31 januari 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het derde en vierde lid worden vervangen als volgt:

«Ingeval van een inbreng van aandelen waarvoor de meerwaarden zijn vrijgesteld krachtens artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, en niet vallen onder de vrijstelling van meerwaarden op aandelen voorzien in artikel 192, is het gestort kapitaal naar aanleiding van ruil van nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap gelijk aan de aanschaffingswaarde van de ingebrachte aandelen in hoofde van de inbrenger. Bij gebrek hieraan, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de waarde van het gestort kapitaal dat door de ingebrachte aandelen wordt vertegenwoordigd, in het totaal gestort kapitaal van de vennootschap waarvan ze de vertegenwoordiging zijn. Voor het overige wordt deze inbreng als een belaste reserve aangemerkt.

In de andere gevallen dan het in het vorige lid bedoelde geval, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te

2° dans le 4°, e, les mots «, second tiret,» sont insérés entre les mots «les plus-values visées à l'article 90, 9° et les mots «et 10°; «.

Art. 11.

Au titre III, chapitre premier, section première du même Code, il est inséré un article 183bis rédigé comme suit:

«Art. 183bis. — Pour l'application des articles 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 95, alinéa 1^{er}, 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 231, § 2, alinéa 1^{er}, l'opération ne peut avoir comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

Le fait que l'opération n'est pas effectuée pour des motifs économiques valables, tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération, permet de présumer, sauf preuve contraire, que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.».

Art. 12.

A l'article 184 du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 30 janvier 1996, du 22 décembre 1998, du 4 mai 1999 et du 31 janvier 2006, les modifications suivantes sont apportées:

1° les alinéas 3 et 4 sont remplacés comme suit:

«Dans l'éventualité d'un apport d'actions ou parts pour lequel les plus-values sont exonérées en vertu de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, et ne tombent pas sous l'exonération des plus-values sur actions ou parts prévue à l'article 192, le capital libéré à l'occasion de l'échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport est égal à la valeur d'acquisition des actions ou parts apportées dans le chef de l'apporteur. A défaut de pouvoir établir celle-ci, le capital libéré est censé correspondre à la valeur du capital libéré représenté par les actions ou parts apportées, dans le capital libéré total de la société dont elles sont représentatives. Pour le reste, cet apport est considéré comme une réserve taxée.

Dans les autres éventualités que celle prévue à l'alinéa précédent, le capital libéré est censé correspondre

stemmen met de werkelijke waarde van de ingebrachte aandelen in de mate dat de inbreng wordt vergoed in aandelen.»;

2° het vijfde en zesde lid worden geschrapt.

Art. 13.

In titel III, hoofdstuk I, afdeling I van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 184bis ingevoegd, luidende:

«Art. 184bis. — § 1. Wanneer een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht en de door de inbrenger gerealiseerde meerwaarde wordt vrijgesteld krachtens artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die de inbreng had bij de inbrenger.

Ingeval deze verrichting niet valt onder artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, met als enige reden dat er aan de in artikel 46, § 1, derde lid, 3°, vermelde voorwaarde niet is voldaan, dan:

— wordt het gestorte kapitaal dat in hoofde van de inbrengverkrijgende vennootschap voortkomt uit de inbreng, geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van de in deze vennootschap verrichte inbreng;

— wordt de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die deze hadden bij de inbrengende vennootschap op de datum waarop de verrichting plaatsvond.

§ 2. Wanneer een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 231, §§ 2 en 3, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die, op het ogenblik van de inbreng, de inrichting had bij de inbrenger, na aftrek van:

1° de belaste reserves;

2° de vrijgestelde reserves.

§ 3. Ingeval een binnenlandse vennootschap vanwege een buitenlandse vennootschap een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen verkrijgt ten gevolge van een inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen tegen de uitgifte van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van deze binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen, die in het buitenland al dan niet is vrijgesteld met toepassing

à la valeur réelle des actions ou parts apportées dans la mesure où l'apport est rémunéré en actions ou parts.»;

2° les alinéas 5 et 6 sont supprimés.

Art. 13.

Au titre III, chapitre premier, section première du même Code, il est inséré un article 184bis rédigé comme suit:

«Art. 184bis. — § 1^{er}. Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens fait l'objet d'un apport et que la plus-value réalisée par l'apporteur est exonérée en vertu de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet apport avait dans le chef de l'apporteur.

Dans l'éventualité où cette opération n'est pas visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, au seul motif que la condition visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 3, 3^o, n'est pas satisfaite, alors:

— le capital libéré par l'apport dans le chef de la société bénéficiaire est censé correspondre à la valeur réelle de l'apport à cette société;

— la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans le chef de la société apporteuse à la date où l'opération s'est réalisée.

§ 2. Lorsqu'un établissement belge fait l'objet d'un apport à une société résidente, dans les conditions qui rendent l'article 231, §§ 2 et 3, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet établissement avait dans le chef de l'apporteur, au moment de l'opération d'apport, sous déduction:

1° des réserves taxées;

2° des réserves exonérées.

§ 3. Dans l'éventualité où une société résidente reçoit d'une société étrangère un établissement étranger ou des éléments situés à l'étranger, par suite d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens moyennant l'émission d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société résidente, exonérée ou non en application de dispositions similaires à l'article 46, la valeur comptable nette de cet établissement reçu ou de ces éléments reçus à

van bepalingen gelijkaardig aan artikel 46, dan vormt de naar aanleiding van deze verrichting verkregen netto-boekwaarde van deze verkregen inrichting of bestanddelen, gestort kapitaal ten name van deze binnenlandse vennootschap.

Deze netto-boekwaarde is gelijk aan de boekwaarde van de activa van de inrichting of van de bestanddelen verminderd met de boekwaarde van de er aan verbonden schulden.

§ 4. Ingeval een binnenlandse vennootschap een intra-Europese vennootschap geheel of gedeeltelijk overneemt naar aanleiding of ten gevolge van een fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, stemt het ten gevolge van deze verrichting in hoofde van de binnenlandse vennootschap gestorte kapitaal overeen met het statutaire kapitaal, de uitgiftepremies en de bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen in de mate en binnen de grenzen bepaald in artikel 184, eerste en tweede lid, en ingeval van een splitsing of een met een splitsing gelijkgestelde verrichting met toepassing van de verhouding bepaald in artikel 213.

De andere bestanddelen van het eigen vermogen worden als belaste reserves aangemerkt, met uitzondering van de vrijgestelde reserves verbonden aan een Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap.

In de in deze paragraaf bedoelde gevallen wordt het bedrag aan gestort kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap verminderd ten behoeve van het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestort kapitaal. In de mate echter de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap, wordt de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend. Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies, noch indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap op de vrijgestelde reserves verbonden

l'occasion de cette opération, constitue du capital libéré dans le chef de cette société résidente.

Cette valeur comptable nette est égale à la valeur comptable des actifs de l'établissement ou des éléments diminuée de la valeur comptable des dettes y attachées.

§ 4. Dans l'éventualité où une société résidente absorbe tout ou partie d'une société intra-européenne, à l'occasion ou par suite d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, le montant du capital libéré par cette opération dans le chef de cette société résidente correspond au capital statutaire, aux primes d'émission et aux sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires dans la mesure et les limites visées à l'article 184, alinéas 1^{er} et 2, et dans l'éventualité d'une scission ou d'une opération assimilée à une scission, avec application de la proportion visée à l'article 213.

Les autres éléments des capitaux propres sont considérés comme des réserves taxées, à l'exclusion des réserves exonérées liées à un établissement belge de la société absorbée ou scindée.

Dans les éventualités visées au présent paragraphe, le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée ou scindée est réduit dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération. La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées attachées à l'établissement belge et, enfin, sur le capital libéré. Toutefois, dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves et, pour ces dernières, en priorité sur les réserves taxées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital, ni, lorsque les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, sur les réserves exonérées attachées à l'établissement belge, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées, qui

aan de Belgische inrichting, noch daarenboven op de vrijgestelde waardeverminderingen en provisies, die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.

§ 5. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt en ten gevolge van deze overbrenging onderworpen wordt aan de Belgische vennootschapsbelasting, dan wordt ten name van de ten gevolge van deze overbrenging ontstane binnenlandse vennootschap, het bedrag van het gestorte kapitaal geacht overeen te stemmen met het statutaire kapitaal, de uitgiftepremies en de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, in de mate en binnen de grenzen bepaald in artikel 184, eerste en tweede lid.

De andere bestanddelen van het eigen vermogen worden als belaste reserves aangemerkt, met uitzondering van de vrijgestelde reserves verbonden aan een Belgische inrichting waarover die buitenlandse vennootschap beschikte vóór de overbrenging.

In afwijking van het tweede lid worden de andere uit het buitenland overgebrachte bestanddelen van het eigen vermogen als vrijgestelde reserves aangemerkt indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen.

De in het derde lid vermelde vrijstelling is en blijft van toepassing in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.».

Art. 14.

In titel III, hoofdstuk I, afdeling I van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 184ter ingevoegd, luidende:

«Art. 184ter. — § 1. Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 inzake de verenigingen zonder winstgevend doel, de internationale verenigingen en de instellingen van openbaar nut, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare

se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.

§ 5. Dans l'éventualité où une société étrangère, transfère en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration et par suite de ce transfert, est soumise à l'impôt des sociétés belge, dans le chef de la société résidente apparue suite à ce transfert, le montant du capital libéré est censé correspondre au capital statutaire, aux primes d'émission et aux sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires dans la mesure et les limites visées à l'article 184, alinéas 1^{er} et 2.

Les autres éléments des capitaux propres sont considérés comme des réserves taxées à l'exclusion des réserves exonérées liées à un établissement belge dont disposait cette société étrangère avant le transfert.

Par dérogation à l'alinéa 2, les autres éléments transférés de l'étranger parmi les capitaux propres sont considérés comme des réserves exonérées s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, sauf si cette société est établie dans l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière des impôts..

L'exonération visée à l'alinéa 3 s'applique et reste d'application dans la mesure où cette quotité est portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.».

Art. 14.

Au titre III, chapitre premier, section première du même Code, il est inséré un article 184ter rédigé comme suit:

«Art. 184ter. — § 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1^{er}, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales et les fondations, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte

reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 210, § 1, 3°, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto actief vermeld in hoofdstuk Vquinquies van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, dat het maatschappelijk kapitaal van een handelsvennootschap uitmaakt of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

§ 2. Ingeval van verkrijging door fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, door een binnenlandse vennootschap van een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen, worden de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Ingeval van de overbrenging naar België van haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer door een buitenlandse vennootschap worden voor wat betreft de bestanddelen verbonden aan de buitenlandse inrichtingen of de in het buitenland gelegen bestanddelen waarover deze vennootschap beschikt, de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Het tweede lid is niet van toepassing indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een Lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen.

In de in het tweede lid bedoelde gevallen blijven wat de in dat lid geviseerde inrichting en bestanddelen betreft, de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves met betrekking tot de Belgische inrichting of de in België gelegen bestanddelen van de vennootschap voorafgaand aan de verplaatsing van haar zetel naar België. De overbrenging mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

Sans préjudice de l'application de l'article 210, § 1^{er}, 3°, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé au Chapitre Vquinquies de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, qui compose le capital social d'une société commerciale ou qui a été comptabilisé à un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

§ 2. Dans l'éventualité où une société résidente reçoit par fusion, scission ou une opération y assimilée, un établissement étranger ou des éléments affectés à l'étranger, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération.

Dans l'éventualité du transfert en Belgique de son siège social, de son principal établissement ou de son siège de direction ou d'administration, par une société étrangère, en ce qui concerne les éléments liés aux établissements étrangers ou aux éléments affectés à l'étranger dont cette société dispose, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération.

L'alinéa 2 ne s'applique pas s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, sauf si cette société est établie dans l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière des impôts.

Dans les éventualités visées à l'alinéa 2, les dispositions du présent Code restent d'application selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, pour les réductions de valeur, provisions, sous-estimations, sur-estimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves relatifs à l'établissement belge ou aux éléments affectés en Belgique de la société préalablement au transfert de son siège en Belgique. Le transfert ne peut pas avoir comme conséquence que le délai initialement prévu de remplacement de ces plus-values soumises à ces conditions est prolongé.

Voor zover wat betreft in België geaffecteerde of gelegen bestanddelen naar aanleiding van de in het tweede lid vermelde overbrenging meerwaarden worden uitgedrukt, worden deze gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

In de gevallen bedoeld in het eerste en het tweede lid, worden de minderwaarden, waardeverminderingen of afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting of de zetelverplaatsing in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen voor zover deze leiden tot een fiscale nettowaarde die lager is dan de boekwaarde van deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting of de verplaatsing verminderd met het bedrag van de herwaarderingen van deze bestanddelen verricht vóór de zetelverplaatsing dat in het land van vestiging van de vennootschap vóór de zetelverplaatsing niet daadwerkelijk aan belasting werden onderworpen.

§ 3. De fiscale nettowaarde van een bestanddeel is de boekwaarde van dit bestanddeel, gecorrigeerd voor:

- de uitgedrukte, niet belaste meerwaarden van welke aard ook, tenzij in de mate het bedrag van deze meerwaarde teruggevonden wordt tussen de belaste reserves wegens de verwerping als beroepskost van afschrijvingen op deze uitgedrukte meerwaarde, en met uitzondering van de in artikel 511, § 2, vermelde meerwaarden uit de herschatting van bepaalde activa;

- de niet als beroepskosten aanvaarde afschrijvingen en, tenzij voor wat betreft aandelen andere dan de eigen aandelen van de vennootschap, de niet in aftrek aanvaarde waardeverminderingen;

- de fiscaal in aanmerking genomen onderschattingen van voorraad of van activa, en overschattingen van passiva.

De totale fiscale nettowaarde van in het eerste lid vermelde bestanddelen overgenomen door een vennootschap, een inrichting of een inbreng, vastgesteld naar aanleiding van een inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, is bepaald onder aftrek van alle er aan verbonden schulden ten aanzien van derden, en is gelijk aan het verschil tussen de fiscale waarde van de ingebrachte activa en de fiscale waarde van de ingebrachte schulden, verminderd met de vrijgestelde waardeverminderingen voor waarschijnlijke verliezen en de vrijgestelde voorzieningen voor risico's en kosten als bedoeld in artikel 48, doch met uitsluiting van de

Dans la mesure où, en ce qui concerne des éléments affectés ou situés en Belgique, des plus-values sont exprimées à l'occasion d'un transfert visé à l'alinéa 2, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées, non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o.

Dans les éventualités visées aux alinéas 1^{er} et 2, les moins-values, réductions de valeur ou amortissements par rapport aux actifs affectés à l'étranger au moment de l'opération ou du transfert de siège, sont toutefois uniquement pris en considération dans la mesure où ils résultent en une valeur fiscale nette inférieure à la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération ou du transfert diminué du montant des réévaluations de ces éléments qui n'a pas été effectivement soumis à impôt dans le pays d'établissement de la société avant le transfert de siège.

§ 3. La valeur fiscale nette d'un élément est la valeur comptable de cet élément, corrigée pour:

- les plus-values exprimées non taxées de quelque nature que ce soit, sauf dans la mesure où le montant de cette plus-value se retrouve parmi les réserves taxées du fait du rejet en tant que frais professionnels d'amortissements de cette plus-value exprimée, et à l'exception des plus-values visées à l'article 511, § 2, provenant de la réévaluation des certains actifs;

- les amortissements non admis en tant que frais professionnels et, sauf pour ce qui concerne des actions ou parts autres que les actions ou parts propres de la société, des réductions de valeur non admises en déduction;

- les sous-estimations de stocks ou d'actifs et les surestimations de passifs, prises en considération fiscalement.

La valeur fiscale nette totale des éléments visés à l'alinéa 1^{er} transférés par une société, un établissement ou un apport, déterminée à l'occasion d'un apport de branche d'activité ou d'universalité de biens, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est déterminée sous déduction de toutes les dettes vis-à-vis de tiers qui y sont attachées, et est égale à la différence entre la valeur fiscale des actifs apportés et la valeur fiscale des dettes apportées, diminuée des réductions de valeur exonérées pour pertes probables et des provisions exonérées pour risques et charges visées à l'article 48, à l'exclusion néanmoins de la provision pour passif social, pour autant qu'elles se retrouvent en tant que telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes

voorziening voor sociaal passief, voor zover ze terug te vinden zijn in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen. Deze totale fiscale net-towaarde kan niet lager zijn dan nul.».

Art. 15.

Artikel 185 van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd door de wet van 21 juni 2004, wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

«§ 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en die gelegen is in een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, blijft buiten aanmerking voor het vaststellen van de belastbare basis, tenzij voor wat betreft het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap aantoont dat dit niet is afgetrokken van belastbare winsten van deze inrichting in de Staat waar deze gevestigd is, en niet verrekend is met in België vrijgestelde winsten van andere buitenlandse inrichtingen van de vennootschap.».

Art. 16.

In artikel 192, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 28 december 1992 en gewijzigd door het koninklijk besluit van 20 december 1996 en door de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden «artikel 45, § 1, eerste lid,» vervangen door de woorden «artikel 45, § 1, eerste lid, 1°,»;

2° de paragraaf wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

«In afwijking van het eerste lid wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen of delen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt het met toepassing van dit artikel vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen of delen op het ogenblik van de inbrengverrichting.».

ou bénéficiaires. Cette valeur fiscale nette totale ne peut être inférieure à zéro.».

Art. 15.

L'article 185 du même Code, modifié par la loi du 21 juin 2004, est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

«§ 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et qui sont situés dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société démontre qu'elle n'est pas déduite des bénéfices imposables de cet établissement dans l'État où il est situé ni compensée avec des bénéfices exonérés en Belgique d'autres établissements étrangers de la société.».

Art. 16.

A l'article 192, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 22 décembre 1998, du 10 mars 1999 et du 15 décembre 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots «article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, «sont remplacés par les mots «article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, «;

2° le paragraphe est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

«Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts reçues en échange par suite d'une opération exonérée en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, le montant exonéré en application du présent article est limité à la différence entre le prix de réalisation et la valeur réelle des actions ou parts retenue au moment de l'opération d'apport.».

Art. 17.

In artikel 202, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door de wetten van 28 juli 1992, 22 maart 1995 en 20 december 1996, worden de woorden «, behalve voor zover deze voortkomen uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie,» ingevoegd tussen de woorden «De in § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten» en de woorden «zijn slechts aftrekbaar».

Art. 18.

Artikel 204, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt aangevuld met de woorden «, behalve voor zover dit bedrag voortkomt uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie.».

Art. 19.

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

«De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.»;

Art. 17.

Dans l'article 202, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 22 mars 1995 et du 20 décembre 1996, les mots «sauf dans la mesure où un excédent résulte de l'application de l'article 211, § 2, alinéa 3 ou de dispositions d'effet équivalent dans un autre Etat membre de l'Union européenne, «sont insérés entre les mots «Les revenus visés au § 1^{er}, 1° et 2°, «et les mots «ne sont déductibles que «.

Art. 18.

L'article 204, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est complété par les mots «, sauf dans la mesure où l'excédent résulte de l'application de l'article 211, § 2, alinéa 3 ou de dispositions d'effet analogue dans un autre État membre de l'Union européenne. «.

Art. 19.

A l'article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par la loi du 22 décembre 1998, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er} est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

«L'imputation sur les bénéfices belges des pertes professionnelles éprouvées dans un établissement étranger dont dispose la société et qui est situé dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, est soumise à la condition que la société démontre que celles-ci n'ont pas été déduites des bénéfices de cet établissement étranger. En outre, le montant de ces pertes professionnelles qui a été imputé par la société sur ses bénéfices belges pour une période imposable quelconque, pour la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société ne démontre plus pour la période imposable qu'elle n'a pas été déduite des bénéfices de cet établissement étranger, ou si dans le courant de la période imposable l'établissement étranger concerné est transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est ajouté au bénéfice imposable de cette période.»;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden «door fusie of splitsing» vervangen door de woorden «door fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting»;

3° paragraaf 2, eerste lid, wordt ook aangevuld met de volgende zin:

«Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.»;

4° paragraaf 2 wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

«Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbreng gelijk is aan nul»;

5° paragraaf 2 wordt ook aangevuld met een vierde, vijfde en zesde lid, luidende:

«Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting indien de overgenomen of gesplitste vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

Ingeval van een inbreng als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 is het eerste lid slechts van toepassing wat betreft de beroepsverliezen geleden door de inbrenggenietende vennootschap vóór deze verrichting die slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de inbrenggenietende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van deze vennootschap en de fiscale nettowaarde, eveneens vóór de verrichting van de ingebrachte elementen.

Ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, die plaatsvindt op de wijze en onder de voorwaarden als vermeld in artikel 231, § 2, eerste lid, of artikel 231, § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen vóór deze verrichting geleden door de overgenomen of gesplitste vennootschap binnen haar Belgische inrichting, en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en de overgenomen of verkregen Belgische inrichting.»;

6° het artikel wordt aangevuld met een § 3, luidende:

2° au § 2, alinéa 1^{er}, les mots «par fusion ou scission, «sont remplacés par les mots» par fusion, scission ou opération y assimilée,»;

3° le § 2, alinéa 1^{er}, est aussi complété par la phrase suivante:

«Aucune perte professionnelle antérieure n'est récupérable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.»;

4° le § 2 est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

«L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle. »;

5° le paragraphe 2 est aussi complété par les alinéas 4 à 6, rédigés comme suit:

«L'alinéa 1^{er} s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée dans le cas où la société absorbée ou scindée est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.

En cas d'apport visé à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société bénéficiaire avant cette opération qui ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société bénéficiaire avant cette opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés également avant cette opération.

Dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, qui a lieu de la manière et aux conditions visées à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, ou à l'article 231, § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée ou scindée avant cette opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de l'établissement belge absorbé ou reçu. »;

6° l'article est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

«§ 3. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt, geldt het bepaalde in § 1, eerste lid, voor wat betreft be-roepsverliezen door deze vennootschap geleden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór deze overbrenging beschikte.».

Art. 20

Artikel 211 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 1994, 16 april 1997, 22 december 1998, 16 juli 2001, 22 april 2003 en 27 december 2004, wordt vervangen als volgt:

«Art. 211. — § 1. Ingeval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°, en ingeval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°bis,:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege in de mate dat de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven, of in de mate dat, in de in § 2, derde lid, vermelde gevallen, de overnemende of verkrijgende vennootschap de vóór de verrichting bij de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves, die niet zijn verbonden aan een buitenlandse inrichting van deze vennootschap gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst ter vermijding van de dubbele belasting heeft ondertekend, overneemt.

Ingeval van splitsing of met splitsing gelijkgestelde verrichting wordt de in het eerste lid, 2°, vermelde overname van vrijgestelde reserves beperkt tot het gedeelte van de bij gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves dat evenredig is met het gedeelte van de totale fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap dat is overgegaan naar de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap nul is, is de in het eerste lid, 2°, vermelde overneming, bij afwijking aan het vorige lid, beperkt tot het gedeelte van de vrijgestelde reserves van de

«§ 3. Dans l'éventualité où une société étrangère transfère en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, la disposition du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est d'application pour ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par cette société dans un établissement belge dont cette société disposait avant ce transfert. ».

Art. 20.

L'article 211 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois du 21 décembre 1994, du 16 avril 1997, du 22 décembre 1998, du 16 juillet 2001, du 22 avril 2003 et du 27 décembre 2004, est remplacé comme suit:

«Art. 211. — § 1^{er}. Dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée à une fusion par absorption, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°, et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°bis,:

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin, ou dans la mesure où, dans les éventualités visées au § 2, alinéa 3, la société absorbante ou bénéficiaire reprend les réserves exonérées présentes dans la société absorbée ou scindée avant l'opération, qui ne sont pas liées à un établissement étranger situé dans un État avec lequel la Belgique a signé une convention préventive de la double imposition.

Dans l'éventualité de scission ou d'opération assimilée à une scission, la reprise des réserves exonérées visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, est limitée à la partie des réserves exonérées présentes dans la société scindée qui est proportionnelle à la partie de la valeur fiscale nette totale de la société scindée qui est transférée à la société absorbante ou bénéficiaire.

Lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle, la reprise visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, est, par dérogation à l'alinéa précédent, limitée à la partie des réserves exonérées de la société scindée qui est proportionnelle à

gesplitste vennootschap dat evenredig is met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen van de gesplitste vennootschap die zijn overgegaan naar de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Het eerste lid is slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de overnemende of verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard die van toepassing zijn op de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

3° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.

Ingeval de overnemende of verkrijgende vennootschap een intra-Europese vennootschap is, is het eerste lid van toepassing voor wat betreft:

– de ten gevolge van de verrichting verkregen bestanddelen die worden aangewend en behouden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de overnemende of verkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag;

– en de vrijgestelde reserves van de overgenomen of gesplitste vennootschappen, andere dan de vrijgestelde reserves verbonden aan een buitenlandse inrichting, die worden teruggevonden binnen het eigen vermogen van de voormalde Belgische inrichting.

Het eerste lid is evenmin van toepassing op verrichtingen waaraan deelnemen een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap.

§ 2. Indien de inbreng anders wordt vergoed dan met nieuw uitgegeven aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap, wordt het bedrag van het gestorte kapitaal, en van de gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap, verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.

la valeur fiscale nette des éléments d'actif de la société scindée qui sont transférés à la société absorbante ou bénéficiaire.

L'alinéa 1^{er} est uniquement applicable à la condition que:

1° la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente ou une société intra-européenne;

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues applicables à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire;

3° l'opération répond au prescrit de l'article 183bis.

Dans l'éventualité où la société absorbante ou bénéficiaire est une société intra-européenne, l'alinéa 1^{er} ne s'applique qu'en ce qui concerne:

– les éléments reçus du fait de l'opération qui sont affectés et maintenus dans un établissement belge visé par l'article 229, § 1^{er}, dont dispose la société absorbante ou bénéficiaire du fait ou non de cette opération, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233;

– et les réserves exonérées des sociétés absorbées ou scindées, autres que les réserves exonérées liées à un établissement étranger, qui se retrouvent dans les capitaux propres de l'établissement belge précité.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas non plus aux opérations auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances ou qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privées.

§ 2. Si l'apport est rémunéré autrement que par des actions ou parts nouvelles, émises par la société absorbante ou bénéficiaire, le montant du capital libéré et des bénéfices réservés de la société absorbée ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestort kapitaal.

Indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt, in afwijking van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.

Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als vermeld in § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves vermeld in § 1, eerste lid, 2° of op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting vermeld in § 1, vijfde lid.

De vermindering van het gestorte kapitaal wordt geacht te zijn gedaan op de datum van de in § 1, eerste lid, vermelde verrichting.

Het bepaalde in het eerste en tweede lid is eveneens van toepassing voor zover, ingeval van overneming of verkrijging door een intra-Europese vennootschap, de ten gevolge van de verrichting overgenomen of verkregen bestanddelen niet aangewend worden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de overnemende of verkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, of niet bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de vaststelling van de belastinggrondslag.».

Art. 21.

In artikel 212 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden «belasting-kredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal,» ingevoegd na het woord «investeringsaftrekken,»;

La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées et, enfin, sur le capital libéré.

Si les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est, par dérogation à l'alinéa 2, imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves, étant entendu que la réduction des réserves est imputée en priorité sur les réserves taxées.

Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5.

La réduction du capital libéré est censée être faite à la date de l'opération visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Les dispositions des alinéas 1^{er} et 2 s'appliquent aussi pour autant que, en cas d'absorption ou d'acquisition par une société intra-européenne, les éléments absorbés ou reçus par suite de l'opération ne sont pas affectés dans un établissement belge visé à l'article 229, § 1^{er}, dont dispose la société absorbante ou bénéficiaire en Belgique par suite ou non à cette opération, ou ne contribuent pas aux résultats de cet établissement pris en considération pour déterminer la base imposable en application de l'article 233. «.

Art. 21.

A l'article 212 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par la loi du 22 décembre 1998, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots «crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque,» sont insérés après les mots «déductions pour investissement,»;

2° het derde lid wordt aangevuld als volgt:

«Voor zover deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden deze gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijke meerwaarden.».

Art. 22.

In artikel 213 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 1998 en 16 juli 2001, wordt na het eerste lid een nieuw tweede lid ingevoegd, luidende:

«Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap gelijk is aan nul, is het eerste lid van toepassing rekening houdende met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen overgedragen door deze vennootschap naar ieder van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.».

Art. 23.

In titel III, hoofdstuk II, afdeling V van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuw artikel 214bis ingevoegd luidende:

«Art. 214bis.— Niettegenstaande artikel 210, § 1, 4°, ingeval van overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie, vindt geen belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209 plaats:

– voor wat betreft de bestanddelen die blijvend worden aangewend binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de bepaling van de belastinggrondslag;

– in de mate dat de vrijgestelde reserves van de Europese vennootschap of van de Europese coöperatieve vennootschap vóór deze overbrenging, die niet verbonden zijn aan een buitenlandse inrichting, als dusdanig teruggevonden worden binnen het eigen vermogen van de Belgische inrichting van deze vennootschap.».

2° l'alinéa 3 est complété comme suit:

«Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o.».

Art. 22.

A l'article 213 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois du 22 décembre 1998 et 16 juillet 2001, il est inséré après l'alinéa 1^{er}, un nouvel alinéa 2, rédigé comme suit:

«Lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle, l'alinéa 1^{er} s'applique en tenant compte de la valeur fiscale nette des éléments d'actif transférés par cette société à chacune des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.».

Art. 23.

Au titre III, chapitre II, section V du même Code, il est inséré un nouvel article 214bis, rédigé comme suit:

«Art. 214bis.— Nonobstant l'article 210, § 1^{er}, 4°, dans l'éventualité de transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne, aucune imposition n'a lieu en vertu de l'article 208, alinéa 2, ou de l'article 209:

– en ce qui concerne les éléments qui sont maintenus de manière permanente dans un établissement belge visé à l'article 229, § 1^{er}, dont la société dispose en Belgique, par suite ou non de cette opération, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la détermination de la base imposable en application de l'article 233;

– dans la mesure où les réserves exonérées de la société européenne ou de la société coopérative européenne avant ce transfert, qui ne sont pas liées à un établissement étranger, se retrouvent en tant que telles dans les capitaux propres de l'établissement belge de cette société.».

Art. 24.

In artikel 222, 5°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 10 maart 1999, worden de woorden «artikel 90, 9°» vervangen door de woorden «artikel 90, 9°, tweede streepje».

Art. 25.

In artikel 228, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 6 juli 1994 en 30 januari 1996, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 15 december 2004, 25 april 2006 en 25 april 2007, wordt een 3°bis ingevoegd, luidende:

«3°bis de volgende winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting als vermeld in artikel 229:

- de afnamen of verminderingen om welke reden ook van het bedrag van de binnen de Belgische inrichting aanwezige vrijgestelde reserves, evenals het bedrag van de vrijgestelde reserves voor zover deze naar aanleiding van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België niet worden overgenomen door de ten gevolge van de zetelverplaatsing binnenlands geworden vennootschap;

- ten titel van gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde, elke meerwaarde of minderwaarde vastgesteld naar aanleiding van de onttrekking door de maatschappelijke zetel uit het vermogen van de inrichting van bestanddelen die niet binnen de inrichting behouden blijven.».

Art. 26.

Artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

«§ 4. Wat de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen betreft bestaat het eigen vermogen van een Belgische inrichting uit:

- de vrijgestelde reserves;
- de belaste reserves;
- de door de buitenlandse vennootschap aan de inrichting ter beschikking gestelde kapitaalsdotatie.

Het eigen vermogen van een Belgische inrichting wordt verminderd met het bedrag aan ten name van

Art. 24.

A l'article 222, 5°, du même Code, inséré par la loi du 10 mars 1999, les mots «article 90, 9°» sont remplacés par les mots «article 90, 9°, 2^{ème} tiret».

Art. 25.

A l'article 228, § 2, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, du 6 juillet 1994 et du 30 janvier 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 22 décembre 1998, du 15 décembre 2004, 25 avril 2006 et du 25 avril 2007, il est inséré un 3°bis, rédigé comme suit:

«3°bis les bénéfices suivants produits à l'intervention d'un établissement belge visé à l'article 229:

- les diminutions ou réductions, pour quelque raison que ce soit, du montant des réserves exonérées existantes dans l'établissement belge, ainsi que le montant des réserves exonérées pour autant que celles-ci, à l'occasion du transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique, ne sont pas transférées par la société devenue résidente par suite du transfert de siège;

- au titre de plus-value ou moins-value réalisée, toute plus-value ou moins-value déterminée à l'occasion du prélèvement par le siège social dans le patrimoine de l'établissement d'éléments qui ne restent pas conservés dans l'établissement.».

Art. 26.

L'article 229 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

«§ 4. Pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, les capitaux propres d'un établissement belge se compose:

- des réserves exonérées;
- des réserves taxées;
- de la dotation en capital mise à disposition de l'établissement par la société étrangère.

Les capitaux propres d'un établissement belge sont réduits du montant des moyens empruntés dans le chef

de maatschappelijke zetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interessen ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Wanneer een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht in een intra-Europese vennootschap onder de voorwaarden voor de toepassing van de in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, vermelde vrijstelling, of, ingeval van een inbreng verricht door een intra-Europese vennootschap, onder de voorwaarden van artikel 231, § 2 of van een gelijkaardige vrijstelling van toepassing in de Lidstaat waar de intra-Europese vennootschap is gevestigd, is het door deze inbreng ontstane bedrag aan kapitaalsdotatie gelijk aan de fiscale nettowaarde die de in België aangehouden bestanddelen van deze inbreng hadden bij de inbrenger.

Ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting wordt ten name van de verkrijgende Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap:

- de kapitaalsdotatie geacht overeen te stemmen met het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en van de passiva binnen deze inrichting in België aangewend, weerhouden voor de vaststelling van de belasting verschuldigd ten gevolge van de verrichting en dit in de mate deze inbrengten worden vergoed door hiertoe nieuw uitgegeven aandelen;
- de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van het vierde lid, worden ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, bedoeld in artikel 211 waarbij een intra-Europese vennootschap als overnemende of verkrijgende vennootschap is betrokken, de vóór de verrichting binnen de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap aanwezige vrijgestelde en belaste reserves, binnen de inrichting na de verrichting, en in de mate de verrichting leidt tot de vorming of de toename van de totale fiscale nettowaarde van de inrichting, in aanmerking genomen als respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves van de inrichting, en worden tevens de afschrijvingen, investeringsafnemingen, kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de binnen een inrichting verkregen bestanddelen in aanmerking worden genomen, bepaald alsof de fusie, splitsing of de ermee gelijkgestelde verrichting niet had plaatsgevonden.

du siège social, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens est apportée à une société intra-européenne aux conditions d'application de l'exonération visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou, dans l'éventualité d'apport effectué par une société intra-européenne, aux conditions de l'article 231, § 2 ou d'une exonération similaire d'application dans l'État membre où la société intra-européenne est établie, le montant de la dotation en capital constituée par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que les éléments affectés en Belgique de cet apport avaient dans le chef de l'apporteur.

En cas de fusion, de scission ou d'une opération y assimilée, dans le chef de l'établissement belge de la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire:

- la dotation en capital est censée correspondre à la différence positive entre la valeur réelle des actifs et celle des passifs affectés en Belgique dans ledit établissement, retenue pour la détermination de l'impôt dû suite à l'opération et ceci dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;
- la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans la société absorbée ou scindée à la date où l'opération a eu lieu.

Par dérogation à l'alinéa 4, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, visée à l'article 211 pour laquelle une société intra-européenne est concernée en tant que société absorbante ou bénéficiaire, les réserves exonérées et taxées présentes dans la société résidente absorbée ou scindée avant l'opération, sont prises en considération dans l'établissement après l'opération, et dans la mesure où l'opération conduit à la formation ou à l'accroissement de la valeur fiscale nette totale de l'établissement, comme respectivement réserves exonérées et taxées de l'établissement, et les amortissements, déductions pour investissement, subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, liés aux éléments qui leur ont été apportés dans un établissement, sont aussi déterminés comme si la fusion, scission ou l'opération y assimilée n'avait pas eu lieu.

In het in het vijfde lid bedoelde geval wordt het bedrag van de gereserveerde winst van de overgenomen vennootschap dat ten name van de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap in aanmerking wordt genomen, verminderd:

– in de mate de inbrengen anders worden vergoed dan met nieuwe aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, en vervolgens op de vrijgestelde reserves die binnen de Belgische inrichting worden overgenomen;

– indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap. In dit geval wordt de vermindering proportioneel aangerekend op de reserves van de Belgische inrichting die worden overgenomen, waarbij de aanrekening in de eerste plaats geschiedt op de belaste reserves, en op het bedrag aan kapitaalsdotatie dat wordt vastgesteld als het saldo tussen de nettowaarde van de ontvangen bestanddelen en het bedrag van de overgenomen reserves. Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als vermeld in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves vermeld in § 1, eerste lid, 2° van hetzelfde artikel, noch op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting vermeld in § 1, vijfde lid van hetzelfde artikel.

Het bepaalde in het vijfde en zesde lid is eveneens van toepassing ingeval een intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting bestanddelen verwerft vanwege een andere intra-Europese vennootschap naar aanleiding van een verrichting voor zover de in artikel 231, § 2, eerste lid, vermelde vrijstelling wordt toegepast in hoofde van de overdragende vennootschap. Hierbij leidt het bedrag dat aan vrijgestelde en belaste reserves, en aan kapitaalsdotatie aanwezig was binnen een overgedragen Belgische inrichting, tot respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves, en kapitaalsdotatie binnen de Belgische inrichting van de overnemende vennootschap die onderworpen worden aan het bepaalde in het zesde lid.

In dezelfde gevallen bedoeld in het vijfde en zevende lid blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de Belgische inrichtingen van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 5, le montant des bénéfices réservés de la société absorbée qui est pris en considération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire, est réduit:

– dans la mesure où les apports sont rémunérés autrement qu'en actions ou parts nouvelles de la société absorbante ou bénéficiaire qui sont émises à l'occasion de l'opération. Cette réduction est d'abord imputée aux réserves taxées et ensuite aux réserves exonérées qui sont transférées dans l'établissement belge;

– si les apports ne sont pas rémunérés parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires sont en possession d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée. Dans cette éventualité, la diminution est imputée proportionnellement aux réserves taxées de l'établissement belge qui sont transférées, avec une imputation en priorité sur les réserves taxées, et au montant de la dotation en capital libéré qui est déterminé comme le solde entre la valeur nette des éléments reçus et le montant des réserves transférées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° du même article, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5 du même article.

Les dispositions des alinéas 5 et 6 s'appliquent également dans l'éventualité où une société intra-européenne acquiert des éléments dans un établissement belge provenant d'une autre société intra-européenne à l'occasion d'une opération pour autant que l'exonération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, soit appliquée dans le chef de la société apporteuse. En conséquence, le montant qui était présent en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans un établissement belge transféré, est transféré respectivement en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans l'établissement belge de la société absorbante, qui sont soumises à la disposition de l'alinéa 6.

Dans les mêmes éventualités visées aux alinéas 5 et 7, les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les établissements belges des sociétés absorbées ou scindées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs

worden teruggevonden in de activa van de Belgische inrichtingen van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie of splitsing mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Ingeval van de toepassing van de artikelen 211 en 231, §§ 2 en 3, worden de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, beschouwd als niet gerealiseerde meerwaarden. In de mate deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden zij gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

Het bepaalde in het vijfde lid is eveneens van toepassing voor wat betreft de bestanddelen en het eigen vermogen die ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214bis blijvend aangewend worden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap na de overbrenging beschikt.».

Art. 27.

In artikel 231, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 1994, 16 april 1997, 14 januari 2003, 27 december 2004 en 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt vervangen door drie leden die luiden als volgt:

«§ 2. Wanneer een Belgische inrichting of in België gelegen bestanddelen behoren tot de goederen die door een binnenlandse vennootschap of door een intra-Europese vennootschap vanwege een intra-Europese vennootschap worden verworven, naar aanleiding van een fusie, een splitsing of een ermee gelijkgestelde verrichting, of een inbreng van één of meer bedrijfstakken of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen die plaatsvindt met toepassing in de Staat van vestiging van de overgenomen, gesplitste of inbrengende intra-Europese vennootschap van de belastingvrijstelling voorzien door de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 als bedoeld in artikel 2, 5°, b)*bis*, dan:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als

des établissements belges des sociétés absorbantes ou bénéficiaires; la fusion, la scission ou l'opération y assimilée ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement des plus-values soumises à cette condition au-delà du terme initialement prévu.

En cas d'application des articles 211 et 231, §§ 2 et 3, les plus-values qui sont exprimées ou constatées à l'occasion de cette opération, sont considérées comme non réalisées. Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°.

Les dispositions de l'alinéa 5 sont également d'application en ce qui concerne les éléments et les capitaux propres qui, dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214bis, sont affectés de manière permanente dans un établissement belge dont dispose cette société après le transfert. «.

Art. 27.

A l'article 231, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992 et modifié par les lois du 21 décembre 1994, du 16 avril 1997, du 14 janvier 2003, 27 décembre 2004 et du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1^{er} est remplacé par trois alinéas, rédigés comme suit:

«§ 2. Lorsqu'un établissement belge ou des éléments situés en Belgique figurent dans les biens acquis d'une société intra-européenne par une société résidente ou par une société intra-européenne, à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, ou d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens qui a lieu avec application dans l'État de résidence de la société intra-européenne absorbée, scindée ou apportante, de l'exonération d'impôt prévue par la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 comme visée à l'article 2, 5°, b)*bis*, alors:

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme

winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van de verrichting zijn verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing;

2° blijft belastingheffing voor het overige achterwege voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen, of voor zover, ingeval van fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, de overnemende of verkrijgende vennootschap binnen een Belgische inrichting de vóór de verrichting binnen de Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves overneemt.

Het eerste lid is slechts van toepassing voor wat betreft de ten gevolge van de verrichting overgenomen of verkregen bestanddelen die aangewend worden binnen een Belgische inrichting en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag, of voor wat betreft de in België gelegen bestanddelen die in België behouden blijven en onder de toepassing van artikel 233 vallen.

Het eerste lid is daarenboven slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de van toepassing zijnde bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en conform de van toepassing zijnde vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

2° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.»;

b) in het oude derde lid dat het nieuwe vijfde lid is geworden, worden de woorden «belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal,» ingevoegd na de woorden «investeringsaftrekken,»;

c) het oude vijfde lid dat het nieuwe zevende lid is geworden, wordt vervangen als volgt:

«In de gevallen als vermeld in de artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de verrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.».

Art. 28.

Artikel 236 van hetzelfde Wetboek, opnieuw opgenomen bij de wet van 22 juni 2005, wordt aangevuld met een lid, luidende:

des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition;

2° pour le surplus, l'imposition ne s'applique pas dans la mesure où l'apport est rémunéré par des actions ou parts nouvelles, ou dans la mesure où, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée, la société absorbante ou bénéficiaire reprend dans un établissement belge les réserves exonérées présentes dans l'établissement belge de la société absorbée ou scindée avant l'opération.

L'alinéa 1^{er} est seulement d'application en ce qui concerne les éléments transférés ou apportés par suite de l'opération qui sont affectés dans un établissement belge et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233, ou en ce qui concerne les éléments situés en Belgique qui restent maintenus en Belgique et soumis aux dispositions de l'article 233.

En outre, l'alinéa 1^{er} n'est d'application qu'à la condition que:

1° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions applicables du Code des sociétés et conformément aux dispositions applicables du droit des sociétés analogues dans un autre État membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire;

2° l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.»;

b) à l'ancien alinéa 3, devenu le nouvel alinéa 5, les mots «crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque,» sont insérés après les mots «déductions pour investissement,»;

c) l'ancien alinéa 5, devenu le nouvel alinéa 7, est remplacé comme suit:

«Dans les éventualités visées aux articles 44bis, 44ter et 47, l'opération ne peut avoir comme effet une prolongation du délai de remplacement initial prévu.».

Art. 28.

L'article 236 du même Code, rétabli par la loi du 22 juin 2005, est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

«Het bedrag aan risicokapitaal van een Belgische inrichting voor de toepassing van de artikelen 205bis tot 205novies, wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interessen ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.».

Art. 29.

In titel V, hoofdstuk III, afdeling II van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuw artikel 240bis ingevoegd, luidende:

«Art. 240bis. — § 1. De beperkingen inzake overdracht van beroepsverliezen vermeld in artikel 206, § 2, zijn van toepassing wat betreft de in de artikelen 229, § 4, vijfde lid, en 231 bedoelde verrichtingen:

1° de beroepsverliezen geleden door de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap, aftrekbaar blijven na de verrichting naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van deze inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde van de inrichting en de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen en behouden bestanddelen;

2° de beroepsverliezen geleden door de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap of geleden door de overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór de verrichting beschikte, zijn aftrekbaar na de verrichting binnen de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen bestanddelen in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting van de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap en van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen bestanddelen.

§ 2. Ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214bis, zijn de beroepsverliezen in België geleden vóór deze overbrenging door

«Le montant de capital à risque d'un établissement belge pour l'application des articles 205bis à 205novies, est réduit du montant des moyens empruntés dans le chef du siège principal, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.».

Art. 29.

Au titre V, chapitre III, section II du même Code, il est inséré un nouvel article 240bis, rédigé comme suit:

«Art. 240bis. — § 1^{er}. Les limitations en matière de transfert de pertes professionnelles visées à l'article 206, § 2, sont applicables pour ce qui concerne les opérations visées par les articles 229, § 4, alinéa 5, et 231:

1° les pertes professionnelles éprouvées par l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire existant, avant l'opération, ne restent déductibles après l'opération qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de cet établissement avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette de l'établissement et de la valeur fiscale nette avant l'opération des éléments apportés ou absorbés et maintenus dans l'établissement à l'occasion de l'opération;

2° les pertes professionnelles éprouvées par la société résidente absorbée ou scindée ou éprouvées par une société intra-européenne absorbée ou scindée dans un établissement belge dont cette société disposait avant l'opération, sont déductibles après l'opération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette des éléments reçus ou absorbés dans l'établissement à l'occasion de l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de l'établissement belge de la société absorbante ou acquéreuse, existant avant l'opération et des éléments reçus ou absorbés dans l'établissement à l'occasion de l'opération.

§ 2. Dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre Etat membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214bis, seules les pertes professionnelles éprouvées par la société en Belgique avant ce transfert

de vennootschap enkel aftrekbaar binnen de Belgische inrichting waarover de vennootschap na deze overbrenging beschikt.».

Art. 30.

Artikel 292bis, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2006, wordt opgeheven.

Art. 31.

In artikel 357 van hetzelfde Wetboek, wordt het 3°, opgeheven bij koninklijk besluit van 20 december 1996, hersteld als volgt:

«3° de overnemende of de verkrijgende vennootschappen, naar gelang het geval;».

Art 32.

In titel VII, hoofdstuk VI, afdeling III van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 15 maart 1999, wordt hersteld als volgt:

«Afdeling III. — Aanslag in hoofde van overnemende of verkrijgende vennootschap

Art. 365. — Ingeval een vennootschap wordt overgenomen of gesplitst in het kader van een fusie, een aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht, wordt de aanslag met betrekking tot belastbare inkomsten behaald door de overgenomen of gesplitste vennootschap tot en met de vooroemde verrichting, binnen de termijnen als voorzien in dit hoofdstuk, gevestigd ten name van de overnemende vennootschap of de verkrijgende vennootschappen zelfs op een tijdstip waarop de overgenomen of gesplitste vennootschap als rechtspersoon niet langer bestaat.».

Art. 33.

In titel VII, hoofdstuk VIII, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 399ter ingevoegd, luidende:

«De invordering van de belasting van een met toepassing van de artikelen 673 tot en met 675 van het Wetboek van vennootschappen of van een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands

sont déductibles dans l'établissement belge dont dispose la société après ce transfert. ».

Art. 30.

L'article 292bis, § 3, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005 et modifié par la loi du 27 décembre 2006, est abrogé.

Art. 31.

A l'article 357 du même Code, le 3° abrogé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est rétabli dans la rédaction suivante:

«3° selon le cas, la société absorbante ou les sociétés bénéficiaires;».

Art. 32.

Au titre VII, chapitre VI, section III du même Code, abrogée par la loi du 15 mars 1999, est rétablie dans la rédaction suivante:

«Section III. — Imposition dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire

Art. 365. — Dans l'éventualité où une société est absorbée ou scindée dans le cadre d'une fusion, d'une opération assimilée à une fusion ou d'une scission visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, l'imposition relative aux revenus imposables recueillis par la société absorbée ou scindée jusque et y compris l'opération précitée, est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même pendant le laps de temps pendant lequel la société absorbée ou scindée comme personne morale n'existe plus. ».

Art 33.

Au titre VII, chapitre VIII, du même Code, il est inséré un article 399ter rédigé comme suit:

«Le recouvrement de l'impôt d'une société scindée en application des articles 673 à 675 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, établi dans le chef des sociétés bénéficiaires,

recht gesplitste vennootschap gevestigd ten name van de verkrijgende vennootschappen wordt, behoudens afwijkende vermeldingen in de akte die de verrichting vaststelt, verricht ten name van de verschillende verkrijgende vennootschappen na rato van de werkelijke waarde van het netto actief dat ze elk ontvangen hebben.«.

TITEL III

Inwerkingtreding

Art. 34.

Deze wet is van toepassing voor verrichtingen of overbrengingen die plaatsvinden vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 21, 2°, van deze wet van toepassing op fusies, splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen die plaatsvonden vanaf 1 oktober 1993, en dit vanaf aanslagjaar 2009.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 19, 3° en 4°, respectievelijk voor de verrichtingen gerealiseerd vanaf 1 januari 1990 en vanaf 1 oktober 1993, van toepassing vanaf aanslagjaar 2009.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 184bis, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals het wordt ingevoegd bij artikel 13 van deze wet, van toepassing op de vanaf 6 februari 2001 plaatsgevonden verrichtingen.

In afwijking van het eerste lid, zijn de artikelen 5, d, 21, 1°, et 27, b, van deze wet van toepassing vanaf aanslagjaar 2007.

Gegeven te Brussel, 18 juli 2008

ALBERT

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Didier REYNDERS

est, sauf mentions contraires dans l'acte constatant l'opération, effectué dans le chef des différentes sociétés bénéficiaires au prorata de la valeur réelle de l'actif net qu'elles ont chacune reçue. «.

TITRE III

Entrée en vigueur

Art. 34.

La présente loi est applicable pour les opérations ou transferts effectués à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 21, 2°, de la présente loi est applicable aux fusions, scissions ou opérations y assimilées qui sont réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993, et ceci à partir de l'exercice d'imposition 2009.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 19, 3° et 4°, respectivement pour les opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 et à partir du 1^{er} octobre 1993, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 184bis, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'inséré par l'article 13 de la présente loi, est applicable aux opérations effectuées à partir du 6 février 2001.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 5, d, 21, 1°, et 27, b, de la présente loi sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2007.

Donné à Bruxelles, le 18 juillet 2008

ALBERT

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Didier REYNDERS

Overeenstemmingstabel tussen de artikelen van de op 17 februari 2005 gecoördineerde richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 en van het wetsontwerp

Richtlijn	Wetsontwerp	WIB 92
1 en 2 : zie Wetboek van vennootschappen		
3 en bijlage	3	2, § 1, 5°, b)bis
nettovermogen	12, 1° 13 14 26	184, derde en vierde lid 184bis 184ter, § 1 229, § 4, eerste tot zevende lid
4 meerwaarden 4.1, eerste lid	4 5, a & b 16, 1° en 2° 20 21, 2° 25 3, 2° 14	45, § 1 46, § 1 192, § 1, eerste en derde lid 211, § 1, eerste lid, 1° en derde lid 212, derde lid 228, § 2, 3°bis, 2 ^{de} gedachtstreepje 2, § 1, 6°bis 184ter, § 3
4, 1, tweede lid, a)	5, c	46, § 1, vierde lid
4, 1, tweede lid, b)	20	211, § 1, vierde lid
4.2	Zie de andere betrokken	
afschrijvingen 4.3 en 4.4 : zonder voorwerp		
<u>aftrek voor risicokapitaal</u>	21, 1° 27, b 28	212, eerste lid 231, § 2, vijfde lid 236, tweede lid
<u>belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling</u>	5, d 21, 1° 27, b 30	46, § 2, eerste lid 212, eerste lid 231, § 2, vijfde lid 292bis, § 3

5 voorzieningen vrijgestelde reserves <u>dividenden</u>	26 20 25 26 18	229, § 4, achtste lid 211, § 1, eerste lid, 2°, en tweede en vijfde lid, en § 2 228, § 2, 3°bis, 1 ^{ste} gedachtestreepje 229, § 4, vijfde tot zevende lid en tiende lid 204, tweede lid
6 overgedragen verliezen <u>overgedragen aftrek voor risicokapitaal</u>	19, 1° tot 5° 29 27, b	206, §§ 1 en 2 240bis, § 1 231, § 2, vijfde lid
7 : doelloos		
8 10.1 10.2 : zonder voorwerp	6 7 8 9 10, 1° en 2° 17 15 27, a et c	90, 9° 94 95 96 171, 1°, a en 4°, e 202, § 2, eerste lid 185, § 3 231, § 2, eerste tot vierde en achtste lid
9 : zie de artikelen 4 tot 6		
10 10.1 10.2 : zonder voorwerp		
10bis : zie de andere betrokken artikelen		
10ter 10ter.1 10ter.2 en 10ter.3	23 26	214bis 229, § 4, achtste en negende lid
10quater 10quater.1 10quater.2	14 19, 6° 29	184ter, § 2 206, § 3 240bis, § 2
10quinquies : zie artikel 8		
11 11, 1, a) 11, 1, b) : zonder voorwerp	4 5, b 11 20 27, a	45, § 1, vierde lid 46, § 1, derde lid, 3° 183bis 211, § 1, derde lid, 3° 231, § 2, derde lid, 2°

Tableau de concordance entre les articles de la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 coordonnée le 17 février 2005 et du présent projet de loi

Directive	Projet de loi	CIR 92
1 ^{er} et 2 : voir Code des sociétés		
3 et annexe	3	2, § 1 ^{er} , 5°, b)bis
capitaux propres	12, 1° 13 14 26	184, alinéas 3 et 4 184bis 184ter, § 1 ^{er} 229, § 4, alinéas 1 ^{er} à 7
4 plus-values 4.1, alinéa 1 ^{er}	4 5, a & b 16, 1° et 2° 20 21, 2° 25 3, 2° 14	45, § 1 ^{er} 46, § 1 ^{er} 192, § 1 ^{er} , alinéas 1 ^{er} et 3 211, § 1 ^{er} , alinéas 1 ^{er} , 1°, et 3 212, alinéa 3 228, § 2, 3°bis, 2 ^e tiret 2, § 1 ^{er} , 6°bis 184ter, § 3
4, 1, alinéa 2, a)	5, c	46, § 1 ^{er} , alinéa 4
4, 1, alinéa 2, b)	20	211, § 1 ^{er} , alinéa 4
4.2	voir les autres articles concernés	
amortissements 4.3 et 4.4 :	sans objet	
déduction pour capital à risque	21, 1° 27, b 28	212, alinéa 1 ^{er} 231, § 2, alinéa 5 236, alinéa 2
<u>crédit d'impôt pour recherche et développement</u>	5, d 21, 1° 27, b 30	46, § 2, alinéa 1 ^{er} 212, alinéa 1 ^{er} 231, § 2, alinéa 5 292bis, § 3

5	provisions	26	229, § 4, alinéa 8
	réserves exonérées	20	211, § 1^{er}eerste lid, 2^o, tweede en vijfde lid en § 2
		25	228, § 2, 3 ^{obis} , 1 ^{er} tiret
		26	229, § 4, alinéas 5 à 7 et 10
	<u>dividendes</u>	18	204, alinéa 2
6	pertes reportées	19, 1^o à 5^o 29	206, §§ 1 et 2 240bis, § 1 ^{er}
	<u>Déduction pour capital à risque reportée</u>	27, b	231, § 2, alinéa 5
7 : sans objet			
8		6 7 8 9 10, 1^o et 2^o 17	90, 9^o 94 95 96 171, 1^o, a et 4^o, e 202, § 2, alinéa 1^{er}
9 : voir les articles 4 à 6			
10	10.1	15	185, § 3
	10.2 : sans objet	27, a et c	231, § 2, alinéas 1 ^{er} à 4 et 8
10bis : voir les autres articles concernés			
10ter	10ter.1	23	214bis
	10ter.2 et 10ter.3	26	229, § 4, alinéas 8 et 9
10quater	10quater.1	14	184ter, § 3
	10quater.2	19, 6^o	206, § 3
		29	240bis, § 2
10quinquies : voir l'article 8			
11	11, 1, a)	4 5, b 11 20 27, a	45, § 1^{er}, alinéa 4 46, § 1^{er}, alinéa 3, 3^o 183bis 211, § 1^{er}, alinéa 3, 3^o 231, § 2, alinéa 3, 2 ^o
	11, 1, b) : sans objet		

Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat.

PB C 225 van 20.8.1990, blz. 1

aangevuld bij PB L1 van 1.01.1995, blz. 1 en PB L236 van 23.9.2003, blz. 33.

gewijzigd bij PB L58 du 4.03.2005, blz. 19.

TITEL I

Algemene bepalingen

Artikel 1

Elke lidstaat past de in deze richtlijn opgenomen bepalingen toe op:

a) fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil waarbij vennootschappen van twee of meer lidstaten betrokken zijn;

b) verplaatsingen van een lidstaat naar een andere lidstaat van de statutaire zetel van Europese vennootschappen (*Societas Europaea* of SE), opgericht volgens Verordening (EG) nr. 2157/2001 van 8 oktober 2001 betreffende het statuut van de Europese vennootschap (SE) (**), en van Europese coöperatieve vennootschappen (SCE), opgericht volgens Verordening (EG) nr. 1435/2003 van 22 juli 2003 betreffende het statuut voor een Europese coöperatieve vennootschap (SCE) (**).

Artikel 2

Voor de toepassing van deze richtlijn wordt verstaan onder

a) fusie: de rechtshandeling waarbij

– de activa en passiva van het vermogen van een of meer vennootschappen als gevolg en op het tijdstip van ontbinding zonder liquidatie in hun geheel op een

(*) PB L 294 van 10.11.2001, blz. 1. Verordening laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 885/2004 (PB L 168 van 1.5.2004, blz. 1).

(**) PB L 207 van 18.8.2003, blz. 1. Verordening laatstelijk gewijzigd bij Besluit nr. 15/2004 van het Gezamenlijk Comité van de EER (PB L 116 van 22.4.2004, blz. 68).

Directive 90/434/CEE du Conseil, du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressants des sociétés d'États membres différents, ainsi qu'au transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SEC d'un État membre à un autre.

JO C 225 du 20.08.1990, p. 1

complété par JO L1 du 1.01.1995, p.1 et JO L236 du 23.9.2003, p. 33.

modifié par JO L58 du 4.03.2005, p. 19.

TITRE PREMIER

Dispositions générales

Article premier

Chaque État membre applique la présente directive aux opérations suivantes:

a) opérations de fusion, de scission, de scission partielle, d'apport d'actifs et d'échange d'actions qui concernent des sociétés de deux ou de plusieurs États membres;

b) transfert du siège statutaire, d'un État membre à un autre, des sociétés européennes (*Societas Europaea* ou SE), créées par le règlement (CE) n° 2157/2001 du Conseil du 8 octobre 2001 relatif au statut de la société européenne (*) et des sociétés coopératives européennes (SCE), créées par le règlement (CE) n° 1435/2003 du Conseil (**).

Article 2

Aux fins de la présente directive, on entend par:

a) fusion: l'opération par laquelle:

– une ou plusieurs sociétés transfèrent, par suite et au moment de leur dissolution sans liquidation, l'ensemble de leur patrimoine, activement et passivement, à une

(*) JO L 294 du 10.11.2001. Règlement modifié par le règlement (CE) n° 885/2004 (JO L 168 du 1.5.2004, p. 1).

(**) JO L 207 du 18.8.2003. Règlement modifié par la décision du Comité mixte de l'EEE n° 15/2004 (JO L 116 du 22.4.2004, p. 68).

andere, reeds bestaande vennootschap overgaan tegen uitgifte van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de andere vennootschap aan haar deelgerechtigen, eventueel met een bijbetaling in geld welke niet meer mag bedragen dan 10% van de nominale waarde of, bij gebreke van een nominale waarde, van de fractiewaarde van deze bewijzen;

– de activa en passiva van het vermogen van twee of meer vennootschappen als gevolg en op het tijdstip van ontbinding zonder liquidatie in hun geheel op een door hen op te richten vennootschap overgaan tegen uitgifte van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de nieuwe vennootschap aan haar deelgerechtigen, eventueel met een bijbetaling in geld welke niet meer mag bedragen dan 10% van de nominale waarde of, bij gebreke van een nominale waarde, van de fractiewaarde van deze bewijzen;

– de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap als gevolg en op het tijdstip van haar ontbinding zonder liquidatie in haar geheel op de vennootschap overgaan die alle bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal bezit;

b) splitsing: de rechtshandeling waarbij de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap als gevolg en op het tijdstip van haar ontbinding zonder liquidatie in hun geheel op twee of meer reeds bestaande of nieuwe vennootschappen overgaan tegen uitgifte, volgens een pro-rata regeling, van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de ontvangende vennootschappen aan haar deelgerechtigen, eventueel met een bijbetaling in geld welke niet meer mag bedragen dan 10% van de nominale waarde of, bij gebreke van een nominale waarde, van de fractiewaarde van deze bewijzen;

b)*bis* gedeeltelijke splitsing: de rechtshandeling waarbij een of meer takken van bedrijvigheid van een vennootschap, zonder dat deze wordt ontbonden, op een of meer reeds bestaande of nieuwe vennootschappen overgaan en ten minste één tak van bedrijvigheid in de inbrengende vennootschap overblijft tegen uitgifte, volgens een pro-rata regeling, van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de ontvangende vennootschappen aan haar deelgerechtigen, eventueel met een bijbetaling in geld welke niet meer mag bedragen dan 10% van de nominale waarde of, bij gebreke van een nominale waarde, van de fractiewaarde van deze bewijzen;

c) inbreng van activa: de rechtshandeling waarbij een vennootschap, zonder ontbonden te worden, haar gehele dan wel een of meer takken van haar bedrijvigheid

autre société préexistante, moyennant l'attribution à leurs associés de titres représentatifs du capital social de l'autre société et, éventuellement, d'une soulté en espèces ne dépassant pas 10% de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres,

– deux ou plusieurs sociétés transfèrent, par suite et au moment de leur dissolution sans liquidation, l'ensemble de leur patrimoine, activement et passivement, à une société qu'elles constituent, moyennant l'attribution à leurs associés de titres représentatifs du capital social de la société nouvelle et, éventuellement, d'une soulté en espèces ne dépassant pas 10% de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres,

– une société transfère, par suite et au moment de sa dissolution sans liquidation, l'ensemble de son patrimoine, activement et passivement, à la société qui détient la totalité des titres représentatifs de son capital social;

b) scission: l'opération par laquelle une société transfère, par suite et au moment de sa dissolution sans liquidation, l'ensemble de son patrimoine, activement et passivement, à deux ou plusieurs sociétés préexistantes ou nouvelles, moyennant l'attribution à ses associés, selon une règle proportionnelle, de titres représentatifs du capital social des sociétés bénéficiaires de l'apport et, éventuellement, d'une soulté en espèces ne dépassant pas 10% de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres;

b)*bis* scission partielle: l'opération par laquelle une société transfère, sans être dissoute, une ou plusieurs branches d'activité à une ou plusieurs sociétés préexistantes ou nouvelles, en laissant au moins une branche d'activité dans la société apporteuse, en échange de l'attribution à ses associés, au prorata, de titres représentatifs du capital social des sociétés qui bénéficient des éléments d'actif et de passif et, éventuellement, d'une soulté en espèces ne dépassant pas 10% de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres;

c) apport d'actifs: l'opération par laquelle une société apporte, sans être dissoute, l'ensemble ou une ou plusieurs branches de son activité à une autre société,

inbrengt in een andere vennootschap, tegen verkrijging van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap welke de inbreng ontvangt;

d) aandelenruil: de rechtshandeling waarbij een vennootschap in het maatschappelijk kapitaal van een andere vennootschap een deelneming verkrijgt waardoor zij een meerderheid van stemmen in die vennootschap krijgt, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid beschikt, haar deelneming vergroot, tegen uitgifte aan de deelgerechtigen van de laastgenoemde vennootschap, in ruil voor hun bewijzen van deelgerechtigdheid, van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de eerste vennootschap uit te reiken, eventueel met een bijbetaling in geld welke niet meer mag bedragen dan 10% van de nominale waarde of, bij gebreke van een nominale waarde, van de fractiewaarde van de bewijzen die worden geruild;

e) inbrengende vennootschap: de vennootschap die de activa en passiva van haar vermogen overdraagt of haar gehele dan wel een of meer takken van haar bedrijvigheid inbrengt;

f) ontvangende vennootschap: de vennootschap die de activa en passiva van het vermogen dan wel alle of een of meer takken van bedrijvigheid van de inbrengende vennootschap ontvangt;

g) verworven vennootschap: de vennootschap waarin een andere vennootschap een deelneming verwerft door middel van een effectenruil;

h) verwervende vennootschap: de vennootschap die een deelneming verwerft door middel van een effectenruil;

i) tak van bedrijvigheid: het totaal van de activa en passiva van een afdeling van een vennootschap die uit organisatorisch oogpunt een onafhankelijke exploitatievormen, dat wil zeggen een geheel dat op eigen kracht kan functioneren;

j) verplaatsing van de statutaire zetel: de rechtshandeling waarbij een SE of een SCE, zonder haar onderneming te staken of een nieuwe rechtspersoon op te richten, haar statutaire zetel van een lidstaat naar een andere lidstaat verplaatst.

Artikel 3

Voor de toepassing van deze richtlijn wordt onder «vennootschap van een lidstaat» verstaan iedere vennootschap:

moyennant la remise de titres représentatifs du capital social de la société bénéficiaire de l'apport;

d) échange d'actions: l'opération par laquelle une société acquiert, dans le capital social d'une autre société, une participation ayant pour effet de lui conférer la majorité des droits de vote de cette société, ou si elle détenait déjà une telle majorité, acquiert une nouvelle participation moyennant l'attribution aux associés de l'autre société, en échange de leurs titres, de titres représentatifs du capital social de la première société et, éventuellement, d'une soulté en espèces ne dépassant pas 10% de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable des titres qui sont remis en échange;

e) société apporteuse: la société qui transfère son patrimoine, activement et passivement, ou qui apporte l'ensemble ou une ou plusieurs branches de son activité;

f) société bénéficiaire: la société qui reçoit le patrimoine, activement et passivement, ou l'ensemble ou une ou plusieurs branches d'activité de la société apporteuse;

g) société acquise: la société dans laquelle une autre société acquiert une participation, moyennant un échange de titres;

h) société acquérante: la société qui acquiert une participation, moyennant un échange de titres;

i) branche d'activité: l'ensemble des éléments d'actif et de passif d'une division d'une société qui constituent, du point de vue de l'organisation, une exploitation autonome, c'est-à-dire un ensemble capable de fonctionner par ses propres moyens;

j) transfert du siège statutaire: l'opération par laquelle, sans liquidation ou création d'une nouvelle personne morale, une SE ou une SCE transfère son siège statutaire d'un État membre à un autre.

Article 3

Aux fins de l'application de la présente directive, les termes «société d'un État membre» désignent toute société:

- a) die een van de in de bijlage genoemde rechtsvormen heeft;
- b) die volgens de fiscale wetgeving van een lidstaat wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd en die volgens een met een derde Staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing niet wordt geacht fiscaal buiten de Gemeenschap te zijn gevestigd;
- c) die bovendien, zonder mogelijkheid van keuze en zonder ervan te zijn vrijgesteld, is onderworpen aan een van de volgende belastingen:
- «vennootschapsbelasting»/«impôt des sociétés» in België,
 - «selskabsskat» in Denemarken,
 - «Koerperschaftsteuer» in Duitsland,
 - «foros eisodimatos nomikon prosopon kerdoskopikoy charaktira» in Griekenland,
 - «impuesto sobre sociedades» in Spanje,
 - «impôt sur les sociétés» in Frankrijk,
 - «corporation tax» in Ierland,
 - «imposta sul reddito delle società» in Italië,
 - «impôt sur le revenu des collectivités» in Luxemburg,
 - «vennootschapsbelasting» in Nederland,
 - «imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas» in Portugal,
 - «corporation tax» in het Verenigd Koninkrijk,
 - «Koerperschaftsteuer» in Oostenrijk,
 - «yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund» in Finland,
 - «statlig inkomstskatt» in Zweden,
 - «Daň z příjmů právnických osob» in Tsjechië,
 - «Tulumaks» in Estland,
 - «foros eisodimatos» in Cyprus,
 - «uzņēmumu ienākuma nodoklis» in Letland,
 - «Pelno mokestis» in Litouwen,
 - «Társasági adó» in Hongarije,
 - «Taxxa fuq l-income dhul» in Malta,
 - «Podatek dochodowy od osób prawnych» in Polen,
 - «Davek od dobička pravnih oseb» en Slovenië,
 - «Daň z prijmov právnických osôb» en Slowakije,
- of aan enige andere belasting die in de plaats zou komen van een der bovengenoemde belastingen.

- a) qui revêt une des formes énumérées à l'annexe;
- b) qui, selon la législation fiscale d'un État membre, est considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal et, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un État tiers, n'est pas considérée comme ayant son domicile fiscal hors de la Communauté;
- c) qui, en outre, est assujettie, sans possibilité d'option et sans en être exonérée, à l'un des impôts suivants:
- «impôt des sociétés»/«vennootschapsbelasting» en Belgique,
 - «selskabsskat» au Danemark,
 - «Koerperschaftsteuer» en république fédérale d'Allemagne,
 - «foros eisodimatos nomikon posopon kerdokopikoy charaktira» en Grèce,
 - «impuesto sobre sociedades» en Espagne,
 - «impôt sur les sociétés» en France,
 - «corporation tax» en Irlande,
 - «imposta sul reddito delle società» en Italie,
 - «impôt sur le revenu des collectivités» au Luxembourg,
 - «vennootschapsbelasting» aux Pays-Bas,
 - «imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas» au Portugal,
 - «corporation tax» au Royaume-Uni,
 - «Koerperschaftsteuer» en Autriche,
 - «yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund» en Finlande,
 - «statlig inkomstskatt» en Suède,
 - «Daň z příjmů právnických osob» en République tchèque,
 - «Tulumaks» en Estonie,
 - «foros eisodimatos» à Chypre,
 - «uzņēmumu ienākuma nodoklis» en Lettonie,
 - «Pelno mokestis» en Lituanie,
 - «Társasági adó» en Hongrie,
 - «Taxxa fuq l-income dhul» à Malte,
 - «Podatek dochodowy od osób prawnych» en Pologne,
 - «Davek od dobička pravnih oseb» en Slovénie,
 - «Daň z prijmov právnických osôb» en Slovaquie,
- ou à tout autre impôt qui viendrait se substituer à l'un de ces impôts.

TITEL II

Regels voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen en aandelenruil

Artikel 4

1. Fusies, splitsingen of gedeeltelijke splitsingen leiden niet tot enigerlei belastingheffing over de meerwaarden die bepaald worden door het verschil tussen de werkelijke waarde van de overgedragen activa en passiva en hun fiscale waarde.

Wordt verstaan onder:

a) «fiscale waarde»: de waarde welke voor de toepassing van de belastingen over het inkomen, de winst of de vermogenswinst de basis zou hebben gevormd voor de berekening van een winst of een verlies bij de inbrengende vennootschap, indien deze activa en passiva zouden zijn verkocht ten tijde van, maar onafhankelijk van, de fusie, splitsingen of gedeeltelijke splitsing;

b) «ingebrachte activa en passiva»: de activa en passiva van de inbrengende vennootschap welke als gevolg van de fusie, splitsing of gedeeltelijke splitsing metterdaad gaan behoren tot de vaste inrichting van de ontvangende vennootschap in de lidstaat van de inbrengende vennootschap en bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten die in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag.

2. Wanneer lid 1 van toepassing is en een lidstaat een elders gevestigde inbrengende vennootschap als fiscaal transparant aanmerkt op grond van een beoordeling, door de lidstaat, van de juridische eigenschappen waarover de vennootschap beschikt ingevolge het recht waarnaar zij is opgericht, en de lidstaat daarom de deelgerechtigen over hun aandeel in de winst van de inbrengende vennootschap belast, indien en voorzover er winst is, heft de lidstaat generlei belasting over het inkomen, de winst of de vermogenswinst die bepaald wordt door het verschil tussen de werkelijke waarde van de ingebrachte activa en passiva en hun fiscale waarde.

3. De leden 1 en 2 zijn slechts van toepassing indien de ontvangende vennootschap verdere afschrijvingen, alsook meerwaarden en waardeverminderingen betreffende deze ingebrachte activa en passiva berekent met toepassing van dezelfde regels als de inbrengende vennootschap had kunnen toepassen indien de fusie, splitsing of gedeeltelijke splitsing niet zou hebben plaatsgevonden.

TITRE II

Règles applicables aux fusions, scissions, scissions partielles et échanges d'actions

Article 4

1. La fusion, la scission ou la scission partielle n'en entraîne aucune imposition des plus-values qui sont déterminées par différence entre la valeur réelle des éléments d'actif et de passif transférés et leur valeur fiscale.

On entend par:

a) valeur fiscale: la valeur qui aurait été retenue pour le calcul d'un profit ou d'une perte entrant en compte pour l'assiette d'un impôt frappant le revenu, les bénéfices ou les plus-values de la société apporteuse si ces éléments d'actif et de passif avaient été vendus lors de la fusion, de la scission ou de la scission partielle mais indépendamment d'une telle opération,

b) éléments d'actif et de passif transférés: les éléments d'actif et de passif de la société apporteuse qui, par suite de la fusion, de la scission ou de la scission partielle, sont effectivement rattachés à l'établissement stable de la société bénéficiaire situé dans l'État membre de la société apporteuse et qui concourent à la formation des résultats pris en compte pour l'assiette des impôts.

2. Lorsque le § 1^{er} s'applique et qu'un État membre considère une société apporteuse non résidente comme fiscalement transparente, sur la base de l'évaluation par cet État des caractéristiques juridiques de la société au titre de la législation en vertu de laquelle elle a été constituée, et qu'il impose, par conséquent, les associés au titre de leur part des bénéfices de la société apporteuse au moment où naissent ces bénéfices, l'État en question n'impose pas les revenus, les bénéfices ou les plus-values déterminés par différence entre la valeur réelle des éléments d'actif et de passif transférés et leur valeur fiscale.

3. Les §§ 1^{er} et 2 ne s'appliquent que si la société bénéficiaire calcule les nouveaux amortissements et les plus-values ou moins-values afférentes aux éléments d'actif et de passif transférés dans les mêmes conditions que l'auraient pu le faire la ou les sociétés apporteuses si la fusion, la scission ou la scission partielle n'avait pas eu lieu.

4. Indien de wetgeving van de lidstaat van de inbrengende vennootschap aan de ontvangende vennootschap toestaat verdere afschrijvingen alsook meerwaarden en waardeverminderingen betreffende de ingebrachte activa en passiva te berekenen onder voorwaarden welke afwijken van die van lid 3, is lid 1 niet van toepassing op die activa en passiva waarvoor de ontvangende vennootschap van deze mogelijkheid gebruik heeft gemaakt.

Artikel 5

De lidstaten treffen de nodige maatregelen opdat de reserves die door de inbrengende vennootschap in overeenstemming met de voorschriften met gehele of gedeeltelijke vrijstelling van belasting zijn gevormd, behoudens de reserves uit vaste inrichtingen in het buitenland, onder dezelfde voorwaarden worden overgenomen door de vaste inrichtingen van de ontvangende vennootschap welke zijn gelegen in de Staat van de inbrengende vennootschap, waarbij de ontvangende vennootschap de rechten en verplichtingen van de inbrengende vennootschap overneemt.

Artikel 6

Voorzover de lidstaat van de inbrengende vennootschap, indien de in artikel 1, onder a), bedoelde rechts-handelingen verricht werden tussen op zijn grondgebied gevestigde vennootschappen, bepalingen zou toepassen die de ontvangende vennootschap in staat stellen de nog niet fiscaal verrekende verliezen van de inbrengende vennootschap over te nemen, breidt die lidstaat deze bepalingen uit tot de overname van zulke verliezen door de vaste inrichtingen van de ontvangende vennootschap, die zich op zijn grondgebied bevinden.

Artikel 7

1. Indien de ontvangende vennootschap een deelname bezit in het kapitaal van de inbrengende vennootschap, leiden de bij de ontvangende vennootschap bij beëindiging van haar deelneming in het kapitaal van de inbrengende vennootschap te voorschijn komende meerwaarden tot geen enkele vorm van belastingheffing.

2. De lidstaten mogen van de bepalingen van lid 1 afwijken wanneer de deelneming van de ontvangende vennootschap in het kapitaal van de inbrengende vennootschap minder dan 20% bedraagt.

Vanaf 1 januari 2007 bedraagt de minimumdeelneming 15%. Vanaf 1 januari 2009 bedraagt de minimumdeelneming 10%.

4. Dans le cas où, selon la législation de l'État membre de la société apporteuse, la société bénéficiaire est admise à calculer les nouveaux amortissements et les plus-values ou moins-values afférentes aux éléments d'actif et de passif transférés dans des conditions différentes de celles prévues au paragraphe 3, le § 1^{er} ne s'applique pas aux éléments d'actif et de passif pour lesquels la société bénéficiaire a usé de cette faculté.

Article 5

Les États membres prennent les mesures nécessaires pour que les provisions ou réserves régulièrement constituées en franchise partielle ou totale d'impôt par la société apporteuse, sauf celles qui proviennent d'établissements stables à l'étranger, soient reprises, dans les mêmes conditions de franchise d'impôt, par les établissements stables de la société bénéficiaire situés dans l'État de la société apporteuse, la société bénéficiaire se substituant alors aux droits et obligations de la société apporteuse.

Article 6

Dans la mesure où les États membres appliquent, lorsque les opérations visées à l'article 1^{er}, point a), interviennent entre sociétés de l'État de la société apporteuse, des dispositions permettant la reprise, par la société bénéficiaire, des pertes de la société apporteuse non encore amorties du point de vue fiscal, ils étendent le bénéfice de ces dispositions à la reprise, par les établissements stables de la société bénéficiaire situés sur leur territoire, des pertes de la société apporteuse non encore amorties du point de vue fiscal.

Article 7

1. Lorsque la société bénéficiaire détient une participation dans le capital de la société apporteuse, la plus-value obtenue par la société bénéficiaire à l'occasion de l'annulation de sa participation ne donne lieu à aucune imposition.

2. Les États membres ont la faculté de déroger au § 1^{er} lorsque la participation que détient la société bénéficiaire dans le capital de la société apporteuse est inférieur à 20%.

À partir du 1^{er} janvier 2007, le pourcentage minimal de participation sera de 15%. À partir du 1^{er} janvier 2009, le pourcentage minimal de participation sera de 10%.

Artikel 8

1. Indien bij een fusie, een splitsing of een aandelenruil bewijzen van deelgerechtigheid in het maatschappelijk kapitaal van de ontvangende of de verwervende vennootschap worden toegekend aan een deelgerechtigde van de inbrengende of verworven vennootschap, in ruil voor bewijzen van deelgerechtigheid in het maatschappelijk kapitaal van deze laatste vennootschap, mag dit op zich niet leiden tot enigerlei belastingheffing op het inkomen, de winst of de vermogenswinst van deze deelgerechtigde.

2. Toekenning, bij een gedeeltelijke splitsing, van bewijzen van deelgerechtigheid in het maatschappelijk kapitaal van de ontvangende vennootschap aan een deelgerechtigde van de inbrengende vennootschap, mag op zich niet leiden tot enigerlei belastingheffing over het inkomen, de winst of de vermogenswinst van deze deelgerechtigde.

3. Wanneer een lidstaat een deelgerechtigde als fiscaal transparant aanmerkt op grond van een beoordeling, door de lidstaat, van de juridische eigenschappen waarover de deelgerechtigde beschikt ingevolge het recht waarnaar hij is opgericht, en de lidstaat daarom personen met een belang in de deelgerechtigde over hun aandeel in de winst van de deelgerechtigde belast, indien en voorzover er winst is, onderwerpt de lidstaat die personen niet aan belasting over het inkomen, de winst of de vermogenswinst die voortvloeit uit de toekenning van de bewijzen van deelgerechtigheid in het maatschappelijk kapitaal van de ontvangende of verwervende vennootschap aan de deelgerechtigde.

4. De leden 1 en 3 zijn slechts van toepassing indien de deelgerechtigde aan de in ruil ontvangen bewijzen geen hogere fiscale waarde toekent dan de waarde die de geruilde bewijzen onmiddellijk vóór de fusie, de splitsing of de aandelenruil hadden.

5. De leden 2 en 3 zijn slechts van toepassing indien de deelgerechtigde aan de som van de in ruil ontvangen bewijzen en de door hem in de inbrengende vennootschap gehouden bewijzen geen hogere fiscale waarde toerekent dan de waarde die de door hem in de inbrengende vennootschap gehouden bewijzen onmiddellijk vóór de gedeeltelijke splitsing hadden.

6. De toepassing van de leden 1, 2 en 3 belet de lidstaten niet de winst die uit de latere vervreemding van de ontvangen bewijzen voortvloeit, op dezelfde wijze te belasten als de winst uit de vervreemding van de bewijzen die vóór de verwerving bestonden.

Article 8

1. L'attribution, à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou d'un échange d'actions, de titres représentatifs du capital social de la société bénéficiaire ou acquérante à un associé de la société apporteuse ou acquise, en échange de titres représentatifs du capital social de cette dernière société, ne doit, par elle-même, entraîner aucune imposition sur le revenu, les bénéfices ou les plus-values de cet associé.

2. L'attribution, à l'occasion d'une scission partielle, de titres représentatifs du capital social de la société bénéficiaire à un associé de la société apporteuse ne doit, par elle-même, entraîner aucune imposition sur le revenu, les bénéfices ou les plus-values de cet associé.

3. Lorsqu'un État membre considère un associé comme fiscalement transparent sur la base de l'évaluation par cet État des caractéristiques juridiques de l'associé au titre de la législation en vertu de laquelle il a été constitué, et qu'en conséquence, il impose les personnes ayant des intérêts dans l'actionnariat au titre de leur part des bénéfices de l'associé au moment où naissent ces bénéfices, l'État en question n'impose pas ces personnes au titre des revenus, des bénéfices ou des plus-values résultant de l'attribution à l'associé de titres représentatifs du capital social de la société bénéficiaire ou acquérante.

4. Les §§ 1^{er} et 3 ne s'appliquent que si l'associé n'attribue pas aux titres reçus en échange une valeur fiscale supérieure à la valeur que les titres échangés avaient immédiatement avant la fusion, la scission ou l'échange d'actions.

5. Les §§ 2 et 3 ne s'appliquent que si l'associé n'attribue pas à la somme des titres reçus et des titres détenus dans le capital de la société apporteuse une valeur fiscale supérieure à la valeur que les titres détenus dans le capital de la société apporteuse avaient immédiatement avant la scission partielle.

6. L'application des §§ 1^{er}, 2 et 3 n'empêche pas les États membres d'imposer le profit résultant de la cession ultérieure des titres reçus de la même manière que le profit qui résulte de la cession des titres existant avant l'acquisition.

7. Onder «fiscale waarde» wordt in dit artikel verstaan, de waarde die als grondslag zou dienen voor de eventuele berekening van een meerwaarde of een waardevermindering die onder de toepassing valt van een belasting over het inkomen, de winst of de vermogenswinst van de deelgerechtigde van de vennootschap.

8. Indien een deelgerechtigde overeenkomstig de wetgeving van de lidstaat waar hij zijn fiscale woonplaats heeft, een andere fiscale behandeling mag kiezen dan die welke in de leden 4 en 5 is omschreven, geldt de leden 1, 2 en 3 niet voor de bewijzen van deelgerechtigdheid waarvoor deze deelgerechtigde dit keuzerecht heeft uitgeoefend.

9. De leden 1, 2 en 3 vormen geen beletsel voor het in aanmerking nemen, ter fine van het belasten van de deelgerechtigde, van een bijbetaling in geld die hem eventueel zou worden toegekend bij de fusie, de splitting, de gedeeltelijke splitsing of de aandelenruil.

TITEL III

Regels voor de inbreng van activa

Artikel 9

De artikelen 4, 5 en 6 zijn van toepassing op de inbreng van activa.

TITEL IV

Bijzonder geval van de inbreng van een vaste inrichting

Artikel 10

1. Indien tot de bij een fusie, een splitting, een gedeeltelijke splitsing of een inbreng van activa ingebrachte goederen een vaste inrichting van de inbrengende vennootschap behoort welke is gelegen in een andere lidstaat dan die waaronder de inbrengende vennootschap ressorteert, ziet de lidstaat van de inbrengende vennootschap af van ieder recht tot belastingheffing ten aanzien van die vaste inrichting.

De Staat waaronder de inbrengende vennootschap ressorteert, mag bij het vaststellen van de belastbare winsten van deze vennootschap de vroegere verliezen van de vaste inrichting welke eventueel van de belastbare winst van die vennootschap in die staat zijn afgetrokken en welke niet zijn gecompenseerd, bij de belastbare winsten optellen.

7. Aux fins du présent article, on entend par «valeur fiscale», la valeur qui servirait de base pour le calcul éventuel d'un profit ou d'une perte prise en compte pour l'assiette d'un impôt frappant les revenus, les bénéfices ou les plus-values de l'associé de la société.

8. Lorsqu'en vertu de la législation de l'État membre dont il est résident, un associé à la faculté d'opter pour un régime fiscal différent de celui défini aux paragraphes 4 et 5, les §§ 1^{er}, 2 et 3 ne s'appliquent pas aux titres pour lesquels cet associé aura exercé cette faculté.

9. Les §§ 1^{er}, 2 et 3 n'empêchent pas un État membre de prendre en compte, pour la taxation des associés, la soulte en espèces qui leur est éventuellement attribuée à l'occasion de la fusion, de la scission, de la scission partielle ou de l'échange d'actions.

TITRE III

Règles applicables aux apports d'actifs

Article 9

Les articles 4, 5 et 6 s'appliquent aux apports d'actifs.

TITRE IV

Cas particulier de l'apport d'un établissement stable

Article 10

1. Lorsque dans les biens apportés à l'occasion d'une fusion, d'une scission, d'une scission partielle ou d'un apport d'actifs figure un établissement stable de la société apporteuse situé dans un État membre autre que celui de cette société, l'État membre dans lequel se trouve la société apporteuse renonce à tout droit d'imposer ce dernier.

L'État membre de la société apporteuse peut réintégrer dans les bénéfices imposables de celle-ci les pertes antérieures de l'établissement stable qui ont été éventuellement déduites du bénéfice imposable de la société dans cet État et qui n'ont pas été compensées.

De lidstaat waar de vaste inrichting is gelegen en de lidstaat van de ontvangende vennootschap passen op deze inbreng de bepalingen van deze richtlijn toe alsof de lidstaat waar de vaste inrichting is gelegen, de lidstaat van de inbrengende vennootschap was.

Deze bepalingen zijn ook van toepassing indien de vaste inrichting is gelegen in dezelfde lidstaat als die waarin de ontvangende vennootschap haar fiscale woonplaats heeft.

2. In afwijking van lid 1 heeft de lidstaat van de inbrengende vennootschap, die fiscaal een stelsel van wereldwinst toepast, het recht de winsten of de vermogenswinst van de vaste inrichting die het resultaat is van de fusie, splisting, gedeeltelijke splitsing of inbreng van activa, te belasten, op voorwaarde dat hij de aftrek toestaat van de belasting die zonder de bepalingen van deze richtlijn op die winst of die vermogenswinst zou zijn geheven in de lidstaat waar die vaste inrichting is gelegen, op dezelfde wijze en voor hetzelfde bedrag als hij zou hebben gedaan indien die belasting werkelijk was geheven en betaald.

TITEL IVbis

Bijzonder geval van transparante entiteiten

Artikel 10bis

1. Wanneer een lidstaat een niet-ingezeten inbrengende of verworven vennootschap als fiscaal transparant beschouwt op grond van een beoordeling, door de lidstaat, van de juridische eigenschappen waarover de vennootschap beschikt ingevolge het recht waarnaar zij is opgericht, dan heeft die lidstaat het recht bij het heffen van een belasting op het inkomen, de winst of de vermogenswinst van die vennootschap ten aanzien van directe of indirecte deelgerechtigden van die vennootschap de bepalingen van deze richtlijn niet toe te passen.

2. Een lidstaat die het in lid 1 bedoelde recht uitoeft, staat aftrek toe van de belasting die zonder de bepalingen van deze richtlijn zou zijn geheven op het inkomen, de winst of de vermogenswinst van de fiscaal transparante onderneming, zulks op dezelfde manier en voor hetzelfde bedrag als die lidstaat zou hebben gedaan indien die belasting werkelijk was geheven en betaald.

3. Wanneer een lidstaat een niet-ingezeten ontvangende of verwervende vennootschap als fiscaal transparant beschouwt op grond van een beoordeling, door die lidstaat, van de juridische eigenschappen waarover

L'État membre dans lequel est situé l'établissement stable et l'État membre de la société bénéficiaire appliquent à cet apport les dispositions de la présente directive comme si l'État membre dans lequel est situé l'établissement stable était celui de la société appor- teuse.

Ces dispositions s'appliquent aussi dans le cas où l'établissement stable est situé dans le même État membre que celui dont la société bénéficiaire est résidente.

2. Par dérogation au § 1^{er}, lorsque l'État membre de la société apporteuse applique un régime d'imposition des bénéfices réalisés au niveau mondial, cet État membre a le droit d'imposer les bénéfices ou les plus-values réalisés par l'établissement stable à la suite de la fusion, de la scission, de la scission partielle ou de l'apport d'actif, à condition d'admettre la déduction de l'impôt qui, n'étaient les dispositions de la présente directive, aurait été réclamé au titre de ces bénéfices ou de ces plus-values dans l'État membre où est situé l'établissement stable, de la même manière et pour le même montant que cela aurait été le cas si cet impôt avait véritablement été exigé et acquitté.

TITRE IVbis

Cas particulier des entités transparentes

Article 10bis

1. Lorsqu'un État membre considère une société apporteuse ou acquise non résidente comme fiscalement transparente, sur la base de l'évaluation par cet État des caractéristiques juridiques de la société au titre de la législation en vertu de laquelle elle a été constituée, il a le droit de ne pas appliquer les dispositions de la présente directive lorsqu'il impose un associé direct ou indirect de cette société en ce qui concerne le revenu, les bénéfices ou les plus-values de cette société.

2. Un État membre qui exerce le droit visé au paragraphe 1 admet la déduction de l'impôt qui, n'étaient les dispositions de la présente directive, aurait été réclamé à la société fiscalement transparente pour son revenu, ses bénéfices ou ses plus-values, de la même manière et pour le même montant que cet État membre l'aurait fait si cet impôt avait véritablement été exigé et acquitté.

3. Lorsqu'un État membre considère une société bénéficiaire ou acquérante non résidente comme fiscalement transparente, sur la base de l'évaluation par cet État des caractéristiques juridiques de la société

de vennootschap beschikt ingevolge het recht waarnaar zij is opgericht, dan heeft die lidstaat het recht artikel 8, leden 1, 2 en 3 niet toe te passen.

4. Wanneer een lidstaat een niet-ingezeten ontvangende vennootschap als fiscaal transparant beschouwt op grond van een beoordeling, door de lidstaat, van de juridische eigenschappen waarover de vennootschap beschikt ingevolge het recht waarnaar zij is opgericht, kan die lidstaat op elk van de directe of indirecte deelgerechtigen, dezelfde behandeling voor fiscale doeleinden toepassen als hij zou toepassen indien de ontvangende vennootschap haar fiscale woonplaats had in die lidstaat.

TITEL IVter

Regels voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE

Artikel 10ter

1. Wanneer

- a) een SE of een SCE haar statutaire zetel van een lidstaat naar een andere lidstaat verplaatst, of
- b) ingevolge de verplaatsing van haar statutaire zetel van een lidstaat naar een andere lidstaat, een SE of een SCE die haar fiscale woonplaats in de eerste lidstaat heeft, niet langer haar fiscale woonplaats heeft in die lidstaat, en een nieuwe fiscale woonplaats in een andere lidstaat verkrijgt,

leidt deze verplaatsing van de statutaire zetel of de opheffing van de fiscale woonplaats niet tot enigerlei belastingheffing over de vermogenswinst in de lidstaat van waar de statutaire zetel is verplaatst, welke wordt berekend overeenkomstig artikel 4, lid 1, en voortvloeit uit de activa en passiva van de SE of de SCE die bijgevolg feitelijk verbonden blijven met een vaste inrichting van de SE of de SCE in de lidstaat van waar de statutaire zetel is verplaatst, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten welke in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag.

2. Lid 1 is slechts van toepassing indien de SE of de SCE verdere afschrijvingen, alsook meerwaarden en waardeverminderingen betreffende de activa en passiva die feitelijk verbonden blijven met die vaste inrichting, berekent alsof de statutaire zetel niet was verplaatst, dan wel de SE of de SCE haar fiscale woonplaats nog steeds in die lidstaat heeft.

au titre de la législation en vertu de laquelle elle a été constituée, il a le droit de ne pas appliquer l'article 8, §§ 1^{er}, 2 et 3.

4. Lorsqu'un État membre considère une société bénéficiaire non résidente comme fiscalement transparente, sur la base de l'évaluation par cet État des caractéristiques juridiques de la société au titre de la législation en vertu de laquelle elle a été constituée, cet État membre peut appliquer aux associés directs ou indirects le même traitement fiscal qu'il appliquerait si la société bénéficiaire était résidente dans cet État membre.

TITRE IVter

Règles applicables au transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SCE

Article 10ter

1. Lorsque

- a) une SE ou une SEC transfère son siège statutaire d'un État membre à un autre, ou
- b) à la suite du transfert de son siège statutaire d'un État membre à autre État, une SE ou une SEC qui est résidente dans le premier État membre cesse d'être résidente dans cet État membre et devient résidente dans un autre État membre,

ce transfert du siège statutaire ou la cessation de résidence n'entraîne pas d'imposition des plus-values, calculées conformément à l'article 4, § 1^{er}, dans l'État membre duquel le siège statutaire a été transféré, résultant des éléments d'actif et de passif de la SE ou de la SEC qui, à la suite de ce transfert ou de cette cessation, restent effectivement rattachés à un établissement stable de la SE ou de la SEC dans l'État membre duquel le siège statutaire a été transféré et qui concourent à la formation des profits ou des pertes pris en compte aux fins de la fiscalité.

2. Le § 1^{er} ne s'applique que si la SE ou la SEC calcule les nouveaux amortissements et les plus-values ou moins-values afférentes aux éléments d'actif et de passif qui restent effectivement rattachés à cet établissement stable dans les mêmes conditions que si le transfert du siège statutaire n'avait pas eu lieu ou que si la SE ou que si la SEC n'avait pas cessé d'être résidente fiscale.

3. Indien de wetgeving van die lidstaat de SE of de SCE toestaat verdere afschrijvingen, alsook meerwaarden en waardeverminderingen betreffende de activa en passiva die in die lidstaat achterblijven, te berekenen onder voorwaarden welke afwijken van die van lid 2, is lid 1 niet van toepassing op de activa en passiva waarvoor van deze mogelijkheid gebruik wordt gemaakt.

Artikel 10quater

1. Wanneer

- a) een SE of een SCE haar statutaire zetel van een lidstaat naar een andere lidstaat verplaatst, of
- b) ingevolge de verplaatsing van haar statutaire zetel van een lidstaat naar een andere lidstaat, een SE of een SCE die haar fiscale woonplaats in de eerste lidstaat heeft, niet langer haar fiscale woonplaats heeft in die lidstaat, en een nieuwe fiscale woonplaats in een andere lidstaat verkrijgt,

nemen de lidstaten de nodige maatregelen om ervoor te zorgen dat voorzieningen of reserves die de SE of de SCE volgens de voorschriften heeft aangelegd vóór de verplaatsing van de statutaire zetel, en die geheel of gedeeltelijk belastingvrij zijn en niet uit vaste inrichtingen in het buitenland voortkomen, met dezelfde belastingvrijstelling kunnen worden overgenomen door een SE of de SCE die is gevestigd op het grondgebied van de lidstaat van waar de statutaire zetel werd verplaatst.

2. Voorzover een vennootschap die haar zetel binnen het grondgebied van een lidstaat verplaatst, de fiscaal niet verrekende verliezen op vorige of volgende jaren mag afboeken, staat die lidstaat de op zijn grondgebied gelegen vaste inrichting van de SE of de SCE die haar zetel verplaatst, toe die fiscaal nog niet verrekende verliezen van de SE of de SCE over te nemen, op voorwaarde dat het afboeken van verliezen op vorige of volgende jaren in vergelijkbare omstandigheden mogelijk zou zijn geweest voor een vennootschap die in die lidstaat haar zetel of fiscale woonplaats behoudt.

Artikel 10quinquies

1. De verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE leidt op zich niet tot enigerlei belastingheffing over het inkomen, de winst of de vermogenwinst van de deelgerechtigden.

3. Lorsque, en vertu de la législation de cet État membre, la SE ou la SCE est autorisée à calculer les nouveaux amortissements et les plus-values ou moins-values afférentes aux éléments d'actif et de passif restant dans cet État membre dans des conditions différentes de celles visées au paragraphe 2, le paragraphe 1 ne s'applique pas aux éléments d'actif et de passif pour lesquels la SE ou la SCE a usé de cette faculté.

Article 10quater

1. Lorsque

- a) une SE ou une SCE transfère son siège statutaire d'un État membre à un autre, ou
- b) que, à la suite du transfert de son siège statutaire d'un État membre à un autre, une SE ou une SCE qui est résidente dans le premier État membre cesse d'être résidente dans cet État membre et devient résidente dans un autre État membre,

les États membres prennent les mesures nécessaires pour que, lorsque des provisions ou réserves dûment constituées par la SE ou la SEC avant le transfert du siège statutaire sont partiellement ou totalement exemptées de l'impôt et ne proviennent pas d'établissements stables à l'étranger, ces provisions ou réserves puissent être reportées, en bénéficiant de la même exonération d'impôt, par un établissement stable d'une SE ou d'une SEC qui est situé sur le territoire de l'État membre duquel le siège statutaire a été transféré.

2. Dans la mesure où une société qui transfère son siège statutaire sur le territoire d'un État membre serait autorisée à reporter les pertes non amorties du point de vue fiscal ou à les imputer à un exercice antérieur, cet État membre autorise l'établissement stable, situé sur son territoire, de la SE ou de la SEC qui transfère son siège statutaire à reprendre les pertes non amorties du point de vue fiscal de la SE ou de la SEC, pour autant que le report des pertes ou l'imputation de celles-ci à un exercice antérieur aurait été possible dans des circonstances comparables pour une société qui continue d'avoir son siège statutaire ou qui continue d'avoir sa résidence fiscale dans cet État membre.

Article 10quinquies

1. Le transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SEC n'entraîne pas en soi d'imposition des revenus, bénéfices ou plus-values des associés.

2. De toepassing van lid 1 belet de lidstaten niet belasting te heffen over de winst die voortvloeit uit de latere vervreemding van de bewijzen van deelgerechtigdheid in het kapitaal van de SE of de SCE die haar statutaire zetel verplaatst.

TITEL V

Slotbepalingen

Artikel 11

1. De lidstaten kunnen weigeren de bepalingen van de titels II, III, IV en IVter geheel of gedeeltelijk toe te passen of het voordeel ervan teniet doen indien blijkt dat de fusie, splitsing, gedeeltelijke splitsing, inbreng van activa, aandelenruil of verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE:

a) als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijkings heeft; wanneer een van de in artikel 1 bedoelde rechtshandelingen niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of rationalisering van de activiteiten van de bij de rechtshandeling betrokken vennootschappen, kan het vermoeden doen dat die rechtshandeling als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijkings heeft;

b) tot gevolg heeft dat een al dan niet aan de rechtshandeling deelnemende vennootschap niet meer voldoet aan de voorwaarden die vereist zijn voor de werknehmersvertegenwoordiging in de vennootschapsorganen volgens de regels die vóór de betrokken rechtshandeling van toepassing waren.

2. Lid 1, onder b), blijft van toepassing zolang en voor zover geen communautaire regelgeving die gelijkwaardige bepalingen bevat inzake werknehmersvertegenwoordiging in de vennootschapsorganen, van toepassing wordt op de vennootschappen die onder de onderhavige richtlijn vallen.

2. L'application du § 1^{er} n'empêche pas les États membres d'imposer le profit résultant de la cession ultérieure des titres représentatifs du capital social de la SE ou de la SEC qui transfère son siège statutaire.

TITRE V

Dispositions finales

Article 11

1. Un État membre peut refuser d'appliquer tout ou partie des dispositions des titres II, III, IV et IVter ou en retirer le bénéfice lorsque l'opération de fusion, de scission, de scission partielle, d'apport d'actifs, d'échange d'actions ou de transfert du siège statutaire d'une SE ou d'une SEC:

a) a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales; le fait qu'une des opérations visées à l'article 1^{er} n'est pas effectuée pour des motifs économiques valables, tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération, peut constituer une présomption que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales;

b) a pour effet qu'une société, que celle-ci participe ou non à l'opération, ne remplit plus les conditions requises pour la représentation des travailleurs dans les organes de la société selon les modalités applicables avant l'opération en question.

2. Le § 1^{er}, point b), s'appliquera aussi longtemps que et dans la mesure où aucune réglementation communautaire comportant des dispositions équivalentes en matière de représentation des travailleurs dans les organes de la société ne sera applicable aux sociétés faisant l'objet de la présente directive.

BIJLAGE

Lijst van de in artikel 3, onder a), bedoelde vennootschappen

a) De vennootschappen opgericht overeenkomstig Verordening (EG) nr. 2157/2001 van de Raad van 8 oktober 2001 betreffende het statuut van de Europese vennootschap (SE) en Richtlijn 2001/86/EG van de Raad van 8 oktober 2001 tot aanvulling van het statuut van de Europese vennootschap met betrekking tot de rol van de werknemers, alsmede de coöperatieve vennootschappen opgericht overeenkomstig Verordening van de Raad (EG) nr. 1435/2003 van 22 juli 2003 betreffende het statuut voor een Europese Coöperatieve Vennootschap (SCE) en Richtlijn 2003/72/EG van de Raad van 22 juli 2003 tot aanvulling van het statuut van een Europese coöperatieve vennootschap met betrekking tot de rol van de werknemers.

b) De vennootschappen naar Belgisch recht, genoemd «société anonyme»/«naamloze vennootschap», «société en commandite par actions»/«commanditaire vennootschap op aandelen», «société privée à responsabilité limitée»/«besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid», «société coopérative à responsabilité limitée»/«coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid», «société coopérative à responsabilité illimitée»/«coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid», «société en nom collectif» / «vennootschap onder firma», «société en commandite simple» / «gewone commanditaire vennootschap», de overheidsbedrijven die een van voren genoemde rechtsvormen hebben aangenomen, alsmede andere vennootschappen die zijn opgericht naar Belgisch recht en die onder de Belgische vennootschapsbelasting vallen;

c) De vennootschappen naar Tsjechisch recht, genoemd: «akciová společnost», «společnost s ručením omezeným»;

d) De vennootschappen naar Deens recht, genoemd «aktieselskab» en «anpartsselskab», alsmede de overige overeenkomstig de wet op de vennootschapsbelasting belastingplichtige ondernemingen, voorzover hun belastbare inkomsten worden berekend en belast volgens de algemene fiscaalrechtelijke regels van toepassing op «aktieselskaber»;

e) De vennootschappen naar Duits recht genoemd «Aktiengesellschaft», «Kommanditgesellschaft auf Aktien», «Gesellschaft mit beschränkter Haftung», «Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit», «Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft», «Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts»,

ANNEXE

Liste des sociétés visées à l'article 3 point a)

a) Les sociétés constituées conformément au règlement (CE) n° 2157/2001 du Conseil du 8 octobre 2001 relatif au statut de la société européenne (SE) et à la directive 2001/86/CE du Conseil du 8 octobre 2001 complétant le statut de la Société européenne pour ce qui concerne l'implication des travailleurs et les sociétés coopératives constituées conformément au règlement (CE) n° 1435/2003 du Conseil du 22 juillet 2003 relatif au statut de la société coopérative européenne (SEC) et à la directive 2003/72/CE du Conseil du 22 juillet 2003 complétant le statut de la société coopérative européenne pour ce qui concerne l'implication des travailleurs;

b) les sociétés de droit belge dénommées «société anonyme»/«naamloze vennootschap», «société en commandite par actions»/«commanditaire vennootschap op aandelen», «société privée à responsabilité limitée»/«besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid», «société coopérative à responsabilité limitée»/«coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid», «société coopérative à responsabilité illimitée»/«coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid», «société en nom collectif» / «vennootschap onder firma», «société en commandite simple» / «gewone commanditaire vennootschap», les entités de droit public qui ont adopté une des formes juridiques mentionnées ci-dessus, ainsi que les autres sociétés constituées conformément au droit belge et assujetties à l'impôt sur les sociétés en Belgique;

c) les sociétés de droit tchèque dénommées «akciová společnost», «společnost s ručením omezeným»;

d) les sociétés de droit danois dénommées «aktieselskab» et «anpartsselskab»; d'autres sociétés assujetties à l'impôt en vertu de la législation sur l'imposition des sociétés, à condition que leurs revenus imposables soient calculés et imposés conformément à la législation fiscale générale applicable aux «aktieselskaber»;

e) les sociétés de droit allemand dénommées «Aktiengesellschaft», «Kommanditgesellschaft auf Aktien», «Gesellschaft mit beschränkter Haftung», Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit», «Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft», «Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts», ainsi

alsmede andere vennootschappen die zijn opgericht naar Duits recht en die onder de Duitse vennootschapsbelasting vallen;

f) De vennootschappen naar Estlands recht, geheten: «täisühing», «usaldusühing», «osaühing», «aktsiaselts», «tulundusühistu»;

g) De vennootschappen naar Grieks recht, geheten «ανώνυμη εταιρεία», «εταιρεία περιωρισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)»;

h) De vennootschappen naar Spaans recht, geheten «sociedad anónima», «sociedad comanditaria por acciones», «sociedad de responsabilidad limitada», alsmede de publiekrechtelijke lichamen die privaatrechtelijk werkzaam zijn;

i) De vennootschappen naar Frans recht, geheten «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée», «sociétés par actions simplifiées», «sociétés d'assurances mutuelles», «caisses d'épargne et de prévoyance», «sociétés civiles» die automatisch aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, «coopératives», «unions de coopératives», de overheidsinstellingen en -bedrijven met een industrieel of commercieel karakter, alsmede andere vennootschappen die zijn opgericht naar Frans recht en die onder de Franse vennootschapsbelasting vallen;

j) De vennootschappen die zijn opgericht naar of handelen onder Iers recht, de lichamen die zijn geregistreerd krachtens de Industrial and Provident Societies Act, de «building societies» die zijn opgericht onder de Building Societies Acts, en de «trustee savings banks» in de zin van de Trustee Savings Banks Act van 1989;

k) De vennootschappen naar Italiaans recht, geheten «società per azioni», «società in accomandita per azioni», «società a responsabilità limitata», «società cooperative», «società di mutua assicurazione», alsook de particuliere en publieke lichamen met uitsluitend of hoofdzakelijk commerciële werkzaamheden;

l) De vennootschappen naar Cypriotisch recht: «εταιρείες» zoals gedefinieerd in de «Income Tax laws» (wetten op de inkomstenbelasting);

m) De vennootschappen naar Lets recht, geheten: «akciju sabiedrība», «sabiedrība ar ierobežotu atbildību»;

n) De vennootschappen naar Litouws recht;

que les autres sociétés constituées conformément au droit allemand et assujetties à l'impôt sur les sociétés en Allemagne;

f) les sociétés de droit estonien dénommées «täisühing», «usaldusühing», «osaühing», «aktsiaselts», «tulundusühistu»;

g) les sociétés de droit grec dénommées «ανώνυμη εταιρεία», «εταιρεία περιωρισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)»;

h) les sociétés de droit espagnol dénommées «sociedad anónima», «sociedad comanditaria por acciones», «sociedad de responsabilidad limitada», et les entités de droit public qui opèrent sous le régime du droit privé;

i) les sociétés de droit français dénommées «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée», «société par actions simplifiée», «société d'assurance mutuelle», «caisses d'épargne et de prévoyance», «sociétés civiles» assujetties de plein droit à l'impôt sur les sociétés, «coopératives» et «unions de coopératives», les établissements et entreprises publics à caractère industriel et commercial, ainsi que les autres sociétés constituées conformément au droit français et assujetties à l'impôt sur les sociétés en France;

j) les sociétés de droit irlandais ou existant conformément au droit irlandais, les établissements enregistrés sous le régime des «Industrial and Provident Societies Acts», les «building societies» enregistrées sous le régime des «Building Societies Acts» et les «trustee savings banks» au sens du «Trustee Savings Banks Act» de 1989;

k) les sociétés de droit italien dénommées «società per azioni», «società in accomandita per azioni», «società a responsabilità limitata», «società cooperative», «società di mutua assicurazione», et les entités privées et publiques qui exercent exclusivement ou principalement des activités commerciales;

l) les sociétés de droit chypriote telles qu'elles sont définies dans la législation concernant l'impôt sur le revenu;

m) les sociétés de droit letton dénommées «akciju sabiedrība», «sabiedrība ar ierobežotu atbildību»;

n) les sociétés constituées conformément au droit lituanien;

o) De vennootschappen naar Luxemburgs recht, geheten «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée», «société coopérative», «société coopérative organisée comme une société anonyme», «association d'assurances mutuelles», «association d'épargne-pension», «entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public», alsmede andere vennootschappen die zijn opgericht naar Luxemburgs recht en die onder de Luxemburgse vennootschapsbelasting vallen;

p) De vennootschappen naar Hongaars recht, geheten: «közkereseti társaság», «betéti társaság», «közös vállalat», «korlátolt felelősségű társaság», «részvénytársaság», «egyesülés», «közhasznú társaság», »szövetkezet»;

q) De vennootschappen naar Maltees recht, geheten: «Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata», «Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet»;

r) De vennootschappen naar Nederlands recht, geheten «naamloze vennootschap», «besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid», «open commanditaire vennootschap», «coöperatie», «onderlinge waarborgmaatschappij», «fonds voor gemene rekening», «vereniging op coöperatieve grondslag» en «vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt» alsmede andere vennootschappen die zijn opgericht naar Nederlands recht en die onder de Nederlandse vennootschapsbelasting vallen;

s) De vennootschappen naar Oostenrijks recht, geheten «Aktiengesellschaft», «Gesellschaft mit beschränkter Haftung», «Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften»;

t) De vennootschappen naar Pools recht, geheten: «spółka akcyjna», «spółka z ograniczoną odpowiedzialnością»;

u) Handelsvennotschappen of vennootschappen met handelsvorm, alsmede andere naar Portugees recht opgerichte rechtspersonen die commerciële of industriële activiteiten uitoefenen;

v) De vennootschappen naar Sloveens recht, geheten: «delniška družba», «komanditna družba», »družba z omejeno odgovornostjo»;

w) De vennootschappen naar Slowaaks recht, geheten: «Akciová spoločnosť », «Spoločnosť s ručením obmedzeným», «Komanditná spoločnosť»;

o) les sociétés de droit luxembourgeois dénommées «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée», »société coopérative», «société coopérative organisée comme une société anonyme», «association d'assurances mutuelles», «association d'épargne-pension», «entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'État, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public», ainsi que les autres sociétés constituées conformément au droit luxembourgeois et assujetties à l'impôt sur les sociétés au Luxembourg;

p) les sociétés de droit hongrois dénommées «közkereseti társaság», «betéti társaság», «közös vállalat», «korlátolt felelősségű társaság», «részvénytársaság», «egyesülés», «közhasznú társaság», »szövetkezet»;

q) les sociétés de droit maltais dénommées «Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata», «Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet»;

r) les sociétés de droit néerlandais dénommées «naamloze vennootschap», «besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid», «open commanditaire vennootschap», «coöperatie», «onderlinge waarborgmaatschappij», «fonds voor gemene rekening», «vereniging op coöperatieve grondslag» et «vereniging welche op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt», ainsi que les autres sociétés constituées conformément au droit néerlandais et assujetties à l'impôt sur les sociétés aux Pays-Bas;

s) les sociétés de droit autrichien dénommées «Aktiengesellschaft», «Gesellschaft mit beschränkter Haftung», «Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften»;

t) les sociétés de droit polonais dénommées «spółka akcyjna», «spółka z ograniczoną odpowiedzialnością»;

u) les sociétés commerciales ou sociétés civiles de forme commerciale, ainsi que d'autres personnes morales exerçant des activités commerciales ou industrielles qui sont constituées conformément au droit portugais;

v) les sociétés de droit slovène dénommées «delniška družba», «komanditna družba», «družba z omejeno odgovornostjo»;

w) les sociétés de droit slovaque dénommées «Akciová spoločnosť», «Spoločnosť s ručením obmedzeným», «Komanditná spoločnosť»;

x) De vennootschappen naar Fins recht, geheten «osakeyhtiö»/»aktiebolag», «osuuskunta»/»andelslag», «säästöpankki»/»sparbank» en «vakuutusyhtiö»/»försäkringsbolag»;

y) De vennootschappen naar Zweeds recht, geheten «aktiebolag», «försäkringsaktiebolag», «ekonomiska föreningar», «sparbanker», «ömsesidiga försäkringsbolag»;

z) De vennootschappen naar Brits recht;

x) les sociétés de droit finlandais dénommées «osakeyhtiö»/»aktiebolag», «osuuskunta»/»andelslag», «säästöpankki»/»sparbank» et «vakuutusyhtiö»/»försäkringsbolag»;

y) les sociétés de droit suédois dénommées «aktiebolag», «bankaktiebolag», «försäkringsaktiebolag», «ekonomiska föreningar», «sparbanker», «ömsesidiga försäkringsbolag»;

z) les sociétés constituées conformément au droit du Royaume-Uni.»

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Art. 2.

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.

1° Rijksinwoners

Onder rijksinwoners worden verstaan:

- a) de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben;
- b) de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;
- c) de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ereambtenaren;
- d) de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat, van de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenlands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

De vestiging van de woonplaats of van de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Voor gehuwden die zich niet in één van de in artikel 126, § 2, eerste lid, vermelde gevallen bevinden, wordt de belastingwoonplaats bepaald door de plaats waar het gezin is gevestigd.

2° Gehuwden en echtgenoten – wettelijk samenwonenden

De wettelijk samenwonenden worden gelijkgesteld met gehuwden, en een wettelijk samenwonende wordt gelijkgesteld met een echtgenoot.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Art. 2.

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.

1° Rijksinwoners

Onder rijksinwoners worden verstaan:

- a) de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben;
- b) de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;
- c) de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ereambtenaren;
- d) de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat, van de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenlands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

De vestiging van de woonplaats of van de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Voor gehuwden die zich niet in één van de in artikel 126, § 2, eerste lid, vermelde gevallen bevinden, wordt de belastingwoonplaats bepaald door de plaats waar het gezin is gevestigd.

2° Gehuwden en echtgenoten – wettelijk samenwonenden

De wettelijk samenwonenden worden gelijkgesteld met gehuwden, en een wettelijk samenwonende wordt gelijkgesteld met een echtgenoot.

TEXTE DE BASE**Code des impôts sur les revenus 1992**

Art. 2.

§ 1^{er}. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes suivants ont le sens défini dans le présent article.

1° Habitants du Royaume

Par habitants du Royaume, on entend:

- a) les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune;
- b) les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer;
- c) les autres membres de missions diplomatiques et de postes consulaires belges à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires;
- d) les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

Pour les personnes mariées qui ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, le domicile fiscal se situe à l'endroit où est établi le ménage.

2° Personnes mariées et conjoints – cohabitants légaux

Les cohabitants légaux sont assimilés aux personnes mariées et un cohabitant légal est assimilé à un conjoint.

TEXTE DE BASE MODIFIÉ PAR LE PROJET**Code des impôts sur les revenus 1992**

Art. 2.

§ 1^{er}. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes suivants ont le sens défini dans le présent article.

1° Habitants du Royaume

Par habitants du Royaume, on entend:

- a) les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune;
- b) les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer;
- c) les autres membres de missions diplomatiques et de postes consulaires belges à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires;
- d) les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

Pour les personnes mariées qui ne se trouvent pas dans un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, le domicile fiscal se situe à l'endroit où est établi le ménage.

2° Personnes mariées et conjoints - cohabitants légaux

Les cohabitants légaux sont assimilés aux personnes mariées et un cohabitant légal est assimilé à un conjoint.

3° Gemeenschappelijke aanslag

Onder gemeenschappelijke aanslag wordt verstaan de vestiging van één aanslag ten name van de beide echtgenoten of de beide samenwonenden.

4° Kinderen

Onder kinderen wordt verstaan de afstammelingen van de belastingplichtige en van zijn echtgenoot, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

5° Vennootschappen

Er worden verstaan onder:

a) Vennootschap: enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt;

b) Binnenlandse vennootschappen: enigerlei vennootschap die in België haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer hebben en niet van de vennootschapsbelasting is uitgesloten;

3° Gemeenschappelijke aanslag

Onder gemeenschappelijke aanslag wordt verstaan de vestiging van één aanslag ten name van de beide echtgenoten of de beide samenwonenden.

4° Kinderen

Onder kinderen wordt verstaan de afstammelingen van de belastingplichtige en van zijn echtgenoot, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft.

5° Vennootschappen

Er worden verstaan onder:

a) Vennootschap: enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.

b) Binnenlandse vennootschappen: enigerlei vennootschap die in België haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer hebben en niet van de vennootschapsbelasting is uitgesloten.

b)bis intra-Europese vennootschap: iedere vennootschap van een Lidstaat van de Europese Unie:

- die geen binnenlandse vennootschap is,
- die een rechtsvorm heeft genoemd in de bijlage bij de richtlijn 90/434/EWG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EG van de Raad van 17 februari 2005,
- die volgens de fiscale wetgeving van een lidstaat van de Europese Unie, andere dan België, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde Staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden

3° Imposition commune

Par imposition commune, on entend l'établissement d'une seule imposition au nom des deux conjoints ou des deux cohabitants légaux.

4° Enfants

Par enfants, on entend les descendants du contribuable et ceux de son conjoint ainsi que les enfants dont il assume la charge exclusive ou principale.

5° Sociétés

On entend par:

a) société: toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Les organismes de droit belge possédant la personnalité juridique qui, pour l'application des impôts sur les revenus sont censés être dénués de la personnalité juridique, ne sont pas considérés comme des sociétés;

b) société résidente: toute société qui a en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration et qui n'est pas exclue du champ d'application de l'impôt des sociétés;

3° Imposition commune

Par imposition commune, on entend l'établissement d'une seule imposition au nom des deux conjoints ou des deux cohabitants légaux.

4° Enfants

Par enfants, on entend les descendants du contribuable et ceux de son conjoint ainsi que les enfants dont il assume la charge exclusive ou principale.

5° Sociétés

On entend par:

a) société: toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Les organismes de droit belge possédant la personnalité juridique qui, pour l'application des impôts sur les revenus sont censés être dénués de la personnalité juridique, ne sont pas considérés comme des sociétés.

b) société résidente: toute société qui a en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration et qui n'est pas exclue du champ d'application de l'impôt des sociétés;

b)bis société intra-européenne: toute société d'un État membre de l'Union européenne:

– qui n'est pas une société résidente,

– qui a une forme juridique citée dans l'annexe de la directive coordonnée 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005,

– qui, selon la législation fiscale d'un État membre de l'Union européenne, autre que la Belgique, est considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal sans être considérée, aux termes d'une convention en matière de double imposition

geacht fiscaal buiten de Europese Unie te zijn gevestigd, en

– die, zonder mogelijkheid van keuze en zonder ervan te zijn vrijgesteld, is onderworpen aan een van de belastingen gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting opgesomd in artikel 3, c) van de voormelde richtlijn;¹

c) Buitenlandse vennootschap: enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft;

d) Financieringsvennootschap: enigerlei vennootschap die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard ten voordele van vennootschappen die met de dienstverrichtende vennootschap noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een groep vormen;

e) Thesaurievennootschap: enigerlei vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het verrichten van geldbeleggingen;

f) Beleggingsvennootschap: enigerlei vennootschap die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel heeft.

5°bis Gemeenschappelijk beleggingsfonds

Onder gemeenschappelijk beleggingsfonds wordt verstaan, het onverdeeld vermogen dat een beheersvennootschap van instellingen voor collectieve belegging beheert voor rekening van de deelnemers overeenkomstig de bepalingen van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles of overeenkomstig analoge bepalingen van buitenlands recht.

6° Gestort kapitaal

Onder gestort kapitaal wordt verstaan het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal zoals het geldt ter zake van de vennootschapsbelasting.

7° Gerevaloriseerde waarde

Onder gerevaloriseerde waarde wordt verstaan de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de hierna vermelde coëfficiënten volgens het jaar waarin, naar het geval, in die goederen is belegd of het kapitaal is gestort, verminderd of terugbetaald:

c) Buitenlandse vennootschap: enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft;

d) Financieringsvennootschap: enigerlei vennootschap die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard ten voordele van vennootschappen die met de dienstverrichtende vennootschap noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een groep vormen;

e) Thesaurievennootschap: enigerlei vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het verrichten van geldbeleggingen;

f) Beleggingsvennootschap: enigerlei vennootschap die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel heeft.

5°bis Gemeenschappelijk beleggingsfonds

Onder gemeenschappelijk beleggingsfonds wordt verstaan, het onverdeeld vermogen dat een beheersvennootschap van instellingen voor collectieve belegging beheert voor rekening van de deelnemers overeenkomstig de bepalingen van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles of overeenkomstig analoge bepalingen van buitenlands recht.

6° Gestort kapitaal

Onder gestort kapitaal wordt verstaan het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal zoals het geldt ter zake van de vennootschapsbelasting.

7° Gerevaloriseerde waarde

Onder gerevaloriseerde waarde wordt verstaan de waarde van de goederen die worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en van het gestorte kapitaal, na herwaardering van de aanschaffings- of beleggingswaarde van die goederen of van het kapitaal met toepassing van de hierna vermelde coëfficiënten volgens het jaar waarin, naar het geval, in die goederen is belegd of het kapitaal is gestort, verminderd of terugbetaald:

¹ Invoeging: art. 3.

conclue avec un État tiers, comme ayant son domicile fiscal hors de l'Union européenne, et

*– qui, sans possibilité d'option et sans en être exonérée, est assujettie à un des impôts analogues à l'impôt des sociétés énumérés à l'article 3, c) de la directive précitée;*¹

c) société étrangère: toute société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration;

d) société de financement: toute société dont l'activité consiste exclusivement ou principalement en la prestation de services financiers au profit de sociétés qui ne forment pas un groupe directement ou indirectement avec la société prestataire;

e) société de trésorerie: toute société dont l'activité exclusive ou principale consiste à effectuer des placements de trésorerie;

f) société d'investissement: toute société dont l'objet consiste dans le placement collectif de capitaux.

5°bis Fonds commun de placement

Par fonds commun de placement, il faut entendre le patrimoine indivis géré par une société de gestion d'organismes de placement collectif pour le compte des participants, conformément aux dispositions de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuille d'investissement ou conformément à des dispositions analogues de droit étranger.

6° Capital libéré

Par capital libéré, on entend le capital social réellement libéré au sens de ce qui est prévu en matière d'impôt des sociétés.

7° Valeur réévaluée

Par valeur réévaluée, on entend la valeur attribuée aux biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au capital libéré après revalorisation de la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens ou du capital, par application des coefficients mentionnés ci-après, suivant, selon le cas, l'année d'investissement de ces biens ou de la libération, de la réduction ou du remboursement du capital:

c) société étrangère: toute société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration;

d) société de financement: toute société dont l'activité consiste exclusivement ou principalement en la prestation de services financiers au profit de sociétés qui ne forment pas un groupe directement ou indirectement avec la société prestataire;

e) société de trésorerie: toute société dont l'activité exclusive ou principale consiste à effectuer des placements de trésorerie;

f) société d'investissement: toute société dont l'objet consiste dans le placement collectif de capitaux.

5°bis Fonds commun de placement

Par fonds commun de placement, il faut entendre le patrimoine indivis géré par une société de gestion d'organismes de placement collectif pour le compte des participants, conformément aux dispositions de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuille d'investissement ou conformément à des dispositions analogues de droit étranger.

6° Capital libéré

Par capital libéré, on entend le capital social réellement libéré au sens de ce qui est prévu en matière d'impôt des sociétés.

7° Valeur réévaluée

Par valeur réévaluée, on entend la valeur attribuée aux biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au capital libéré après revalorisation de la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces biens ou du capital, par application des coefficients mentionnés ci-après, suivant, selon le cas, l'année d'investissement de ces biens ou de la libération, de la réduction ou du remboursement du capital:

¹ Insertion: art. 3.

JAREN	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,-

8° Vastrentende effecten

Onder vastrentende effecten worden verstaan de obligaties, kasbons en andere soortgelijke effecten, met inbegrip van effecten waarvan de inkomsten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van inkomsten en zijn uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

Als vastrentende effecten worden eveneens aange-merkt, de contracten met betrekking tot kapitalisatieverrichtingen waarbij als tegenprestatie voor éénmalige of periodieke stortingen, verbintenissem worden aange-gaan los van onzekere gebeurtenissen uit het menselijk leven, en waarvan de duur en het bedrag vervat zijn in de bedingen van het contract.

9° De uitdrukkingen «immateriële, materiële of financiële vaste activa», «oprichtingskosten» en «voorraden en bestellingen in uitvoering» hebben de betekenis die daaraan wordt toegekend door de wet-geving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

10° Woonstaatheffing

Onder woonstaatheffing wordt verstaan de heffing die wordt geheven ingevolge de toepassing van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkom-sten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling of ingevolge de toepassing van een door de Europese Unie afgesloten overeenkomst die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de

JAREN	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,-

8° Vastrentende effecten

Onder vastrentende effecten worden verstaan de obligaties, kasbons en andere soortgelijke effecten, met inbegrip van effecten waarvan de inkomsten worden gekapitaliseerd of van effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van inkomsten en zijn uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interest.

Als vastrentende effecten worden eveneens aange-merkt, de contracten met betrekking tot kapitalisatieverrichtingen waarbij als tegenprestatie voor éénmalige of periodieke stortingen, verbintenissem worden aange-gaan los van onzekere gebeurtenissen uit het menselijk leven, en waarvan de duur en het bedrag vervat zijn in de bedingen van het contract.

9° De uitdrukkingen «immateriële, materiële of financiële vaste activa», «oprichtingskosten» en «voorraden en bestellingen in uitvoering» hebben de betekenis die daaraan wordt toegekend door de wet-geving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

10° Woonstaatheffing

Onder woonstaatheffing wordt verstaan de heffing die wordt geheven ingevolge de toepassing van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkom-sten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling of ingevolge de toepassing van een door de Europese Unie afgesloten overeenkomst die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de

ANNEES	Coefficients applicables
1918 et antérieures	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 à 1934 incluse	2,35
1935	1,86
1936 à 1943 incluse	1,70
1944 à 1948 incluse	1,14
1949	1,10
1950 et suivantes	1,-

8° Titres à revenus fixes

Par titres à revenus fixes, on entend les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres dont les revenus sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique de revenus et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

Sont également considérés comme des titres à revenus fixes, les contrats portant sur des opérations de capitalisation prévoyant en contrepartie de versements uniques ou périodiques, des engagements indépendants de tout événement aléatoire lié à la vie humaine, engagements dont la durée et le montant résultent des clauses du contrat.

9° Les expressions «immobilisations incorporelles, corporelles ou financières», «frais d'établissement» et «stocks et commandes en cours d'exécution» ont la signification qui leur est attribuée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

10° Prélèvement pour l'État de résidence

Par prélèvement pour l'État de résidence, on entend le prélèvement perçu conformément à l'application de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts ou conformément à l'application d'un accord conclu par l'Union européenne qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la

ANNEES	Coefficients applicables
1918 et antérieures	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 à 1934 incluse	2,35
1935	1,86
1936 à 1943 incluse	1,70
1944 à 1948 incluse	1,14
1949	1,10
1950 et suivantes	1,-

8° Titres à revenus fixes

Par titres à revenus fixes, on entend les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres dont les revenus sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique de revenus et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

Sont également considérés comme des titres à revenus fixes, les contrats portant sur des opérations de capitalisation prévoyant en contrepartie de versements uniques ou périodiques, des engagements indépendants de tout événement aléatoire lié à la vie humaine, engagements dont la durée et le montant résultent des clauses du contrat.

9° Les expressions «immobilisations incorporelles, corporelles ou financières», «frais d'établissement» et «stocks et commandes en cours d'exécution» ont la signification qui leur est attribuée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

10° Prélèvement pour l'État de résidence

Par prélèvement pour l'État de résidence, on entend le prélèvement perçu conformément à l'application de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts ou conformément à l'application d'un accord conclu par l'Union européenne qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la

voornoemde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat voor deze richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van dezelfde richtlijn.

11° Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten wordt verstaan de financiële instrumenten vermeld in artikel 3, 1° van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten.

12° Zakelijke-zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten.

Onder zakelijke-zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten wordt verstaan:

a) de in artikel 3, 3° van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten vermelde pandovereenkomsten en overeenkomsten die leiden tot eigendomsoverdrachten titel van zekerheid, inclusief cessie-retrocessieovereenkomsten («repo's»);

b) binnen het kader van de in a bedoelde overeenkomsten, de marge-opvragingen bedoeld in artikel 3, 9° van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, en de substituties, in de loop van de overeenkomst, van de oorspronkelijk overgedragen als zekerheid gegeven activa door nieuwe financiële instrumenten;

c) de soortgelijke overeenkomsten als vermeld in a en b die, krachtens de bepalingen naar buitenlands recht, leiden of, ter zake van de overeenkomsten van pandgeving, kunnen leiden tot een eigendomsoverdracht.

§ 2. Voor de toepassing van de bepalingen van dit Wetboek, van de bijzondere wettelijke bepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten in hun hoofde, worden de overdrager, de pandgever en de leninggever

voornoemde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat voor deze richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van dezelfde richtlijn.

11° Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten wordt verstaan de financiële instrumenten vermeld in artikel 3, 1° van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten.

12° Zakelijke-zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten.

Onder zakelijke-zekerheidsovereenkomsten met betrekking tot financiële instrumenten wordt verstaan:

a) de in artikel 3, 3° van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten vermelde pandovereenkomsten en overeenkomsten die leiden tot eigendomsoverdrachten titel van zekerheid, inclusief cessie-retrocessieovereenkomsten («repo's»);

b) binnen het kader van de in a bedoelde overeenkomsten, de marge-opvragingen bedoeld in artikel 3, 9° van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, en de substituties, in de loop van de overeenkomst, van de oorspronkelijk overgedragen als zekerheid gegeven activa door nieuwe financiële instrumenten;

c) de soortgelijke overeenkomsten als vermeld in a en b die, krachtens de bepalingen naar buitenlands recht, leiden of, ter zake van de overeenkomsten van pandgeving, kunnen leiden tot een eigendomsoverdracht.

§ 2. Voor de toepassing van de bepalingen van dit Wetboek, van de bijzondere wettelijke bepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten in hun hoofde, worden de overdrager, de pandgever en de leninggever

directive précitée, effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, § 1^{er}, de la même directive.

11° Instruments financiers

Par instruments financiers, on entend les instruments financiers visés à l'article 3, 1^o de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers;

12° Conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers

Par conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers, on entend:

a) les conventions de gage et les conventions de transfert de propriété à titre de garantie, en ce compris les conventions de cession-rétrocession («repos») telles que visées à l'article 3, 3^o de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers;

b) dans le cadre des conventions visées au a, les appels de marge tels que visés à l'article 3, 9^o de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, et les substitutions en cours de contrat de nouveaux instruments financiers aux avoirs donnés en garantie initialement;

c) les conventions analogues à celles visées aux a et b qui, en vertu de dispositions de droit étranger, entraînent, ou, en ce qui concerne la convention de gage, sont susceptibles d'entraîner un transfert de propriété.

§ 2. Pour l'application dans leur chef des dispositions du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, le céder, le donneur de gage et le prêteur, qui agissent en exécution d'une convention

directive précitée, effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, § 1^{er}, de la même directive.

11° Instruments financiers

Par instruments financiers, on entend les instruments financiers visés à l'article 3, 1^o de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers;

12° Conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers

Par conventions constitutives de sûreté réelle portant sur des instruments financiers, on entend:

a) les conventions de gage et les conventions de transfert de propriété à titre de garantie, en ce compris les conventions de cession-rétrocession («repos») telles que visées à l'article 3, 3^o de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers;

b) dans le cadre des conventions visées au a, les appels de marge tels que visés à l'article 3, 9^o de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, et les substitutions en cours de contrat de nouveaux instruments financiers aux avoirs donnés en garantie initialement;

c) les conventions analogues à celles visées aux a et b qui, en vertu de dispositions de droit étranger, entraînent, ou, en ce qui concerne la convention de gage, sont susceptibles d'entraîner un transfert de propriété.

§ 2. Pour l'application dans leur chef des dispositions du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, le céder, le donneur de gage et le prêteur, qui agissent en exécution d'une convention

die handelen in het kader van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening met betrekking tot financiële instrumenten geacht eigenaar te blijven van de betrokken financiële instrumenten gedurende de hele looptijd van het contract.

In afwijking van het eerste lid, worden de inkomsten van kapitalen en roerende waarden uit financiële instrumenten die zijn overgedragen, in pand zijn gegeven of zijn uitgeleend in het kader van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening niet geacht te zijn ontvangen door de overdrager, de pandgever of de leninggever.

Art. 45.

§ 1. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voor-naamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere lidstaat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm tot stand gebracht in toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1, of 214, § 1, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven, hetzij van bepalingen van gelijke aard in die andere Staat.

die handelen in het kader van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening met betrekking tot financiële instrumenten geacht eigenaar te blijven van de betrokken financiële instrumenten gedurende de hele looptijd van het contract.

In afwijking van het eerste lid, worden de inkomsten van kapitalen en roerende waarden uit financiële instrumenten die zijn overgedragen, in pand zijn gegeven of zijn uitgeleend in het kader van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening niet geacht te zijn ontvangen door de overdrager, de pandgever of de leninggever.

Art. 45.

§ 1. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen:

1° wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting of het aannemen van een andere rechtsvorm, tot stand gebracht met toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard in de andere lidstaat van de Europese Unie, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;

2° die worden gerealiseerd naar aanleiding van de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap, waardoor de inbrengverkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemrechten verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden

constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, sont censés rester propriétaires de ceux-ci pendant toute la durée du contrat.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les revenus des capitaux et biens mobiliers produits par des instruments financiers cédés, donnés en gage ou prêtés en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, ne sont pas censés avoir été recueillis par le cédant, le donneur de gage ou le prêteur.

Art. 45.

1^{er}. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts dans des sociétés résidentes ou dans des sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre État membre des Communautés européennes, lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin, soit en application de dispositions analogues dans cet autre État.

constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, sont censés rester propriétaires de ceux-ci pendant toute la durée du contrat.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les revenus des capitaux et biens mobiliers produits par des instruments financiers cédés, donnés en gage ou prêtés en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt, ne sont pas censés avoir été recueillis par le cédant, le donneur de gage ou le prêteur.

Art. 45.

§ 1^{er}. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts de sociétés résidentes ou de sociétés intra-européennes:

1° lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit de dispositions analogues dans cet autre État membre de l'Union européenne, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

2° qui sont réalisées à l'occasion de l'apport de ces actions ou parts à une société résidente ou intra-européenne en échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport, par lequel la société bénéficiaire acquiert au total plus de 50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou par lequel, si elle dispose déjà d'une majorité

In dat geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil; voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

ingebracht, of waardoor zij, indien zij reeds over een meerderheid van de stemrechten beschikt, haar deelneming vergroot, en dit indien geen opleg in geld plaatsvindt die meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de nieuwe uitgegeven aandelen.

In deze gevallen worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

Ingeval van een splitsing is de fiscale nettowaarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbreng verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. Ingeval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale nettowaarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de met splitsing gelijkgestelde verrichting. De fiscale nettowaarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werkelijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.

De vrijstelling vervat in het eerste lid is slechts van toepassing voor zover de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.²

§ 2. Zijn eveneens vrijgesteld de meerwaarden die betrekking hebben op rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie, wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van zulke fondsen in beleggingsvennootschappen van de Europese Unie of in een van hun afdelingen.

§ 2. Zijn eveneens vrijgesteld de meerwaarden die betrekking hebben op rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen van de Europese Unie, wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de omvorming van zulke fondsen in beleggingsvennootschappen van de Europese Unie of in een van hun afdelingen.

² Vervanging: art. 4.

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange; pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions en cas de scission.

des droits de vote, elle accroît sa participation, et ceci s'il n'y a pas de soultre en espèces supérieure à 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises.

Dans ces éventualités, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égale à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant l'opération assimilée à la scission. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.

L'exonération prévue à l'alinéa 1^{er} n'est applicable que pour autant que l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.²

§ 2. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des parts de fonds communs de placement de l'Union européenne quand elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de la transformation de tels fonds en sociétés d'investissement de l'Union européenne ou en l'un de leurs compartiments.

§ 2. Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des parts de fonds communs de placement de l'Union européenne quand elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de la transformation de tels fonds en sociétés d'investissement de l'Union européenne ou en l'un de leurs compartiments.

² Remplacement: art. 4.

In dat geval, worden de meer- of minderwaarden met betrekking tot de in ruil ontvangen aandelen van de beleggingsvennootschap bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verworven op de datum van aanschaffing van de geruilde rechten van deelneming.

Art. 46.

§ 1. Stopzettingsmeerwaarden als omschreven in artikel 28, eerste lid, 1°, worden volledig maar tijdelijk vrijgesteld:

1° wanneer ofwel de onderneming, ofwel de beroeps werkzaamheid, ofwel één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de onderneming, de beroeps werkzaamheid, de bedrijfsafdeling of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt;

2° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld, ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen;

3° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een inbreng in een landbouwvennootschap die geacht wordt geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor het belastbare tijdperk waarin de inbreng heeft plaatsgehad.

Het eerste lid, 2°, is niet van toepassing wanneer de verkrijger van de inbreng een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap is met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen.

In dat geval, worden de meer- of minderwaarden met betrekking tot de in ruil ontvangen aandelen van de beleggingsvennootschap bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde rechten van deelneming van gemeenschappelijke beleggingsfondsen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verworven op de datum van aanschaffing van de geruilde rechten van deelneming.

Art. 46.

§ 1. Stopzettingsmeerwaarden als omschreven in artikel 28, eerste lid, 1°, ***hierin begrepen de meerwaarden die zijn verkregen of vastgesteld uit hoofde of naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid,***³ worden volledig maar tijdelijk vrijgesteld:

1° wanneer ofwel de onderneming, ofwel de beroeps werkzaamheid, ofwel één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de onderneming, de beroeps werkzaamheid, de bedrijfsafdeling of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt;

2° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld, ter gelegenheid van de inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen in een vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap vertegenwoordigen;

3° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een inbreng in een landbouwvennootschap die geacht wordt geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor het belastbare tijdperk waarin de inbreng heeft plaatsgehad.

Het eerste lid, 2°, is niet van toepassing wanneer de verkrijger van de inbreng een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap is met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen.

³ Invoeging: art. 5, a.

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts de la société d'investissement reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des parts de fonds communs de placement échangées, éventuellement majorée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, les actions reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des parts échangées.

Art. 46.

§ 1^{er}. Les plus-values de cessation définies à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1^o, sont entièrement mais temporairement exonérées:

1^o lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou accessibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité;

2^o lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société;

3^o lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'un apport à une société agricole qui, pour la période imposable au cours de laquelle l'apport est effectué, est considérée comme dénuée de la personnalité juridique.

L'alinéa 1^{er}, 2^o, n'est pas applicable lorsque le bénéficiaire de l'apport est une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances.

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts de la société d'investissement reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des parts de fonds communs de placement échangées, éventuellement majorée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, les actions reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des parts échangées.

Art. 46.

§ 1^{er}. Les plus-values de cessation définies à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1^o, ***en ce compris les plus-values obtenues ou constatées en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive d'une ou de plusieurs branches d'activité***,³ sont entièrement mais temporairement exonérées:

1^o lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou accessibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité;

2^o lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion de l'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société;

3^o lorsqu'elles sont obtenues ou constatées à l'occasion d'un apport à une société agricole qui, pour la période imposable au cours de laquelle l'apport est effectué, est considérée comme dénuée de la personnalité juridique.

L'alinéa 1^{er}, 2^o, n'est pas applicable lorsque le bénéficiaire de l'apport est une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances.

³ Insertion: art. 5, a.

Het eerste lid, 2°, is slechts van toepassing voor zover:

1° de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van de vennootschap die de inbreng ontvangt, gelegen is in een lidstaat van de Europese Gemeenschappen;

2° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Wanneer de verkrijger van de inbreng een vennootschap is, gevestigd in een andere lidstaat van de Europese van de Europese Gemeenschappen dan België, worden de ingebrachte goederen geacht een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting te vormen van de vennootschap die de inbreng verkrijgt en daarin aangewend te blijven. Wanneer de aanwending eindigt, worden de overgedragen bestanddelen geacht te zijn verwezenlijkt.

De toepassing van het eerste lid, 1° en 3°, laat evenwel onverlet de eventuele belastingheffing van de verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van land- of tuinbouwondernemingen ingevolge artikel 90, 8°.

Financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille zijn geen bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid; zij worden slechts beschouwd als tot een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid te behoren indien zij normaal in de onderneming van die bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid zijn opgenomen zonder het hoofdbestanddeel daarvan te vormen.

§ 2. De ten name van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, investeringssaf trekken, minderwaarden of meerwaarden op de door de vroegere belastingplichtige afgestane activa worden bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren ve-

Het eerste lid, 2°, is slechts van toepassing voor zover:

1° de vennootschap die de inbreng ontvangt een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen terzake en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de inbrengende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

3° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.⁴

Wanneer de verkrijger van de inbreng een intra-Europese vennootschap is, geldt de in het eerste lid vermelde vrijstelling slechts voor de ingebrachte goederen die ten gevolge van de inbreng aangewend en behouden worden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de inbrengverkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze inbreng, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag.⁵

De toepassing van het eerste lid, 1° en 3°, laat evenwel onverlet de eventuele belastingheffing van de verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van land- of tuinbouwondernemingen ingevolge artikel 90, 8°.

Financiële vaste activa en andere effecten in portefeuille zijn geen bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid; zij worden slechts beschouwd als tot een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid te behoren indien zij normaal in de onderneming van die bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid zijn opgenomen zonder het hoofdbestanddeel daarvan te vormen.

§ 2. De ten name van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, investeringssaf trekken, ***belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling***,⁶ minderwaarden of meerwaarden op de door de vroegere belastingplichtige afgestane activa

⁴ Vervanging: art. 5, b.

⁵ Vervanging: art. 5, c.

⁶ Invoeging: art. 5, d.

L'alinéa 1^{er}, 2^o, n'est applicable que pour autant que:

1^o le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration de la société bénéficiaire de l'apport soit situé dans un État membre des Communautés européennes;

2^o de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Lorsque le bénéficiaire de l'apport est une société établie dans un Etat membre des Communautés européennes autre que la Belgique, les biens apportés sont réputés constituer un établissement belge au sens de l'article 229, § 1^{er}, de la société bénéficiaire de l'apport et y être affectés. Lorsque l'affectation cesse, les éléments transférés sont considérés comme réalisés.

L'application de l'alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o, ne porte toutefois pas atteinte à l'imposition éventuelle conformément à l'article 90, 8^o, des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles.

Les immobilisations financières et les autres titres en portefeuille ne constituent pas une branche d'activité; ils ne sont considérés comme appartenant à une branche d'activité que s'ils sont normalement intégrés à l'exploitation de cette branche d'activité sans en constituer l'élément essentiel.

§ 2. Les amortissements, déductions pour investissement, moins-values ou plus-values, à prendre en considération dans le chef du nouveau contribuable, sur les actifs délaissés par l'ancien contribuable, sont déterminés comme si ces actifs n'avaient pas changé

L'alinéa 1^{er}, 2^o, n'est applicable que pour autant que:

1^o la société qui reçoit l'apport soit une société résidente ou intra-européenne;

2^o l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés en la matière et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues dans un État membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne apporteuse ou bénéficiaire;

3^o l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.⁴

Lorsque le bénéficiaire de l'apport est une société intra-européenne, l'exonération visée à l'alinéa 1^{er} ne vaut que pour les biens apportés du fait de l'apport qui sont affectés et maintenus dans un établissement belge visé par l'article 229, § 1^{er}, dont dispose en Belgique la société bénéficiaire de l'apport du fait ou non de cet apport, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233.⁵

L'application de l'alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o, ne porte toutefois pas atteinte à l'imposition éventuelle conformément à l'article 90, 8^o, des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles.

Les immobilisations financières et les autres titres en portefeuille ne constituent pas une branche d'activité; ils ne sont considérés comme appartenant à une branche d'activité que s'ils sont normalement intégrés à l'exploitation de cette branche d'activité sans en constituer l'élément essentiel.

§ 2. Les amortissements, déductions pour investissement, *crédits d'impôt pour recherche et développement*,⁶ moins-values ou plus-values, à prendre en considération dans le chef du nouveau contribuable, sur les actifs délaissés par l'ancien contribuable, sont

⁴ Replacement: art. 5, b.

⁵ Replacement: art. 5, c.

⁶ Insertion: art. 5, d.

randerd, behoudens in de gevallen waarin toepassing is gemaakt van artikel 90, 8°.

Het bepaalde in de artikelen 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 en 361 tot 363 blijft van toepassing op de bij de vroegere belastingplichtige bestaande meerwaarden, waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies en vorderingen in zover die bestanddelen worden teruggevonden bij de nieuwe belastingplichtige.

In de gevallen vermeld in de artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de voortzetting of inbreng van werkzaamheid niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.

Voor de toepassing van deze paragraaf op de in § 1, eerste lid, 3°, vermelde landbouwvennootschappen omvat de uitdrukking «de nieuwe belastingplichtige» alle vennoten van zulke vennootschappen, met inbegrip van de tot de vennootschap toegelaten rechtverkrijgenden van overleden vennoten.

§ 3. Niettegenstaande de uit § 2 voortvloeiende overdracht van belastingheffing wordt ter bepaling van de meerwaarden of minderwaarden op aandelen die ter vergoeding van een in § 1, eerste lid, 2° en 3°, bepaalde inbreng zijn verkregen, aan de aandelen een waarde toegekend gelijk aan de waarde die de ingebrachte activa, uit fiscaal oogpunt, bij de vroegere belastingplichtige hadden.

Ingeval de aandelen worden vervreemd, worden ze bij het bepalen van de krachtens artikel 44, § 1, 2°, eventueel vrijgestelde meerwaarde geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te zijn gebruikt vanaf de datum waarop de ingebrachte activa daartoe werden gebruikt en wordt de gemiddelde gerevaloriseerde waarde van elk aandeel bepaald naar rata van de totale gerevaloriseerde waarde van die activa.

Art. 90.

Diverse inkomsten zijn:

1° onverminderd het bepaalde in 8°, 9° en 10°, winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevalig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een

worden bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd, behoudens in de gevallen waarin toepassing is gemaakt van artikel 90, 8°.

Het bepaalde in de artikelen 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 en 361 tot 363 blijft van toepassing op de bij de vroegere belastingplichtige bestaande meerwaarden, waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies en vorderingen in zover die bestanddelen worden teruggevonden bij de nieuwe belastingplichtige.

In de gevallen vermeld in de artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de voortzetting of inbreng van werkzaamheid niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.

Voor de toepassing van deze paragraaf op de in § 1, eerste lid, 3°, vermelde landbouwvennootschappen omvat de uitdrukking «de nieuwe belastingplichtige» alle vennoten van zulke vennootschappen, met inbegrip van de tot de vennootschap toegelaten rechtverkrijgenden van overleden vennoten.

§ 3. Niettegenstaande de uit § 2 voortvloeiende overdracht van belastingheffing wordt ter bepaling van de meerwaarden of minderwaarden op aandelen die ter vergoeding van een in § 1, eerste lid, 2° en 3°, bepaalde inbreng zijn verkregen, aan de aandelen een waarde toegekend gelijk aan de waarde die de ingebrachte activa, uit fiscaal oogpunt, bij de vroegere belastingplichtige hadden.

Ingeval de aandelen worden vervreemd, worden ze bij het bepalen van de krachtens artikel 44, § 1, 2°, eventueel vrijgestelde meerwaarde geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te zijn gebruikt vanaf de datum waarop de ingebrachte activa daartoe werden gebruikt en wordt de gemiddelde gerevaloriseerde waarde van elk aandeel bepaald naar rata van de totale gerevaloriseerde waarde van die activa.

Art. 90.

Diverse inkomsten zijn:

1° onverminderd het bepaalde in 8°, 7 en 10°, winst of baten, hoe ook genaamd, die zelfs occasioneel of toevalig, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit enige prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een

⁷ Opheffing: art. 6, 1°.

de propriétaire sauf dans les cas où il est fait application de l'article 90, 8°.

Les dispositions des articles 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 et 361 à 363 restent applicables aux plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides et créances existant chez l'ancien contribuable dans la mesure où ces éléments se retrouvent chez le nouveau contribuable.

Dans les cas visés aux articles 44bis, 44ter et 47, l'opération de continuation d'activité ou d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement au delà du terme initialement prévu.

Pour l'application du présent paragraphe aux sociétés agricoles visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, l'expression «nouveau contribuable» s'entend de l'ensemble des associés de telles sociétés, y compris les ayants droit agréés des associés décédés.

§ 3. Nonobstant le report de la taxation résultant de l'application du § 2, les plus-values ou moins-values afférentes aux actions ou parts reçues en rémunération d'un apport défini au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, sont déterminées en attribuant aux actions ou parts une valeur identique à celle que les actifs apportés avaient, du point de vue fiscal, dans le chef de l'ancien contribuable.

Pour la détermination de la plus-value éventuellement exonérée en vertu de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, en cas de réalisation des actions ou parts, celles-ci sont censées avoir été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis la date à laquelle les actifs apportés ont été ainsi affectés et la valeur moyenne réévaluée de chaque action ou part est déterminée au prorata de la valeur totale réévaluée de ces actifs.

Art. 90.

Les revenus divers sont:

1° sans préjudice des dispositions du 8°, du 9° et du 10°, les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle,

déterminés comme si ces actifs n'avaient pas changé de propriétaire sauf dans les cas où il est fait application de l'article 90, 8°.

Les dispositions des articles 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 et 361 à 363 restent applicables aux plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides et créances existant chez l'ancien contribuable dans la mesure où ces éléments se retrouvent chez le nouveau contribuable.

Dans les cas visés aux articles 44bis, 44ter et 47, l'opération de continuation d'activité ou d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement au delà du terme initialement prévu.

Pour l'application du présent paragraphe aux sociétés agricoles visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, l'expression «nouveau contribuable» s'entend de l'ensemble des associés de telles sociétés, y compris les ayants droit agréés des associés décédés.

§ 3. Nonobstant le report de la taxation résultant de l'application du § 2, les plus-values ou moins-values afférentes aux actions ou parts reçues en rémunération d'un apport défini au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, sont déterminées en attribuant aux actions ou parts une valeur identique à celle que les actifs apportés avaient, du point de vue fiscal, dans le chef de l'ancien contribuable.

Pour la détermination de la plus-value éventuellement exonérée en vertu de l'article 44, § 1^{er}, 2^o, en cas de réalisation des actions ou parts, celles-ci sont censées avoir été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis la date à laquelle les actifs apportés ont été ainsi affectés et la valeur moyenne réévaluée de chaque action ou part est déterminée au prorata de la valeur totale réévaluée de ces actifs.

Art. 90.

Les revenus divers sont:

1° sans préjudice des dispositions du 8°, 7^o et du 10°, les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent, même occasionnellement ou fortuitement, de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des

⁷ Abrogation: art. 6, 1°.

privévermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen;

2° prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsidies, voor de schijf boven 2.500 euro, en andere subsidies, renten of pensioenen die door Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerken zijn toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn.

De Koning stelt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent;

3° onderhoudsuitkeringen die aan de belastingplichtige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk Wetboek of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als vermeld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben;

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht, vis- en vogelvangrecht;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval:

privévermogen bestaande uit onroerende goederen, portefeuillewaarden en roerende voorwerpen;

2° prijzen en gedurende twee jaar ontvangen subsidies, voor de schijf boven 2.500 euro, en andere subsidies, renten of pensioenen die door Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerken zijn toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die zijn betaald of toegekend als bezoldiging van bewezen diensten en beroepsinkomsten zijn.

De Koning stelt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de prijzen en subsidies vrij die zijn toegekend door de instellingen die Hij erkent;

3° onderhoudsuitkeringen die aan de belastingplichtige regelmatig zijn toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer ze worden toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van het Burgerlijk Wetboek of het Gerechtelijk Wetboek of van de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning, zomede kapitalen die zulke uitkeringen vervangen;

4° uitkeringen of aanvullende uitkeringen als vermeld onder 3° die, ter uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald na het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben;

5° inkomsten verkregen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, uit de onderverhuring of de overdracht van huur van al dan niet gemeubileerde onroerende goederen of uit de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is en niet is gelegen binnen de omheining van een sportinrichting te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen;

6° loten van effecten van leningen, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

7° opbrengsten uit de verhuring van jacht, vis- en vogelvangrecht;

8° meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op andere zakelijke rechten dan een recht van erfpacht of van opstal of dan een gelijkaardig onroerend recht met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt, ingeval:

à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant 2.500 euros, les autres subsides, rentes ou pensions attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, payées ou attribuées au titre de rémunérations pour services rendus, constituent des revenus professionnels.

Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'il agrée;

3° les rentes alimentaires attribuées au contribuable par des personnes du ménage desquelles il ne fait pas partie, lorsque celles-ci lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif;

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâties situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en biens immobiliers, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° les prix et subsides perçus pendant deux ans, pour la tranche dépassant 2.500 euros, les autres subsides, rentes ou pensions attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organismes publics sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, payées ou attribuées au titre de rémunérations pour services rendus, constituent des revenus professionnels.

Le Roi exonère, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, aux conditions qu'il détermine, les prix et subsides attribués par des institutions qu'il agrée;

3° les rentes alimentaires attribuées au contribuable par des personnes du ménage desquelles il ne fait pas partie, lorsque celles-ci lui sont attribuées en exécution d'une obligation résultant du Code civil ou du Code judiciaire ou de la loi du 23 novembre 1998 instaurant la cohabitation légale, ainsi que les capitaux tenant lieu de telles rentes;

4° les rentes ou rentes complémentaires visées au 3° payées au contribuable après la période imposable à laquelle elles se rapportent en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif;

5° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'occasion de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou non, ou de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires;

6° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

8° les plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâties situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

9° meerwaarden op aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenoot of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen;

a) die goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij de verkrijging is vastgesteld of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

b) die goederen bij schenking onder levenden zijn verkregen en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebrek aan authentieke akte, na de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

9° meerwaarden op aandelen die{:

– *ofwel, zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, daaronder niet begrepen normale verrichtingen van beheer van een privévermogen;*

– *ofwel,} rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen en die naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt, indien de overdrager, of zijn rechtsvoorganger ingeval de aandelen niet onder bezwarende titel zijn verkregen, op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, alleen of samen met zijn echtgenoot of zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in*

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement;

9° les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées;

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition a été soumis à la formalité d'enregistrement;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur a été soumis à la formalité d'enregistrement;

9° les plus-values sur actions ou parts qui:

– soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions ou parts, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé;

– soit,} sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de

***de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen;*⁸**

10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

- a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;
- b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;
- c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;
- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

11° de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening;

12° persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een universiteit, een hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, het «*Fonds de la Recherche Scientifique – FNRS*» of een overeenkomstig artikel 2753, § 1, tweede lid, erkende wetenschappelijke instelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of wetenschappelijke

10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, met uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval:

- a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;
- b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;
- c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan:

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;
- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen;

11° de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening;

12° persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een universiteit, een hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, het «*Fonds de la Recherche Scientifique – FNRS*» of een overeenkomstig artikel 2753, § 1, tweede lid, erkende wetenschappelijke instelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of wetenschappelijke

⁸ Vervanging: art. 6, 2°.

10° les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâties situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens bâties qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâties qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donneur;

c) de biens non bâties qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donneur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble.

Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend:

– la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;

– ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement;

11° les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt;

12° les indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université, une haute école, le Fonds national de la Recherche scientifique, le «*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen*», le «Fonds de la Recherche scientifique – FNRS» ou une institution scientifique agréée conformément à l'article 2753, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d'un règlement relatif

25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées;⁸

10° les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâties situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse:

a) de biens bâties qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâties qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donneur;

c) de biens non bâties qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donneur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble.

Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend:

– la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;

– ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement;

11° les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant afférentes aux instruments financiers qui font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt;

12° les indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université, une haute école, le Fonds national de la Recherche scientifique, le «*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen*», le «Fonds de la Recherche scientifique – FNRS» ou une institution scientifique agréée conformément à l'article 2753, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d'un règlement relatif

⁸ Remplacement: art. 6, 2^o.

instelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers.

Onder «onderzoeker» wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 2753, § 1, eerste en tweede lid, en die – alleen of binnen een ploeg – onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende wetenschappelijke instelling, alsmede de docenten.

Onder «uitvindingen» wordt verstaan octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

Art. 94.

Wanneer in het tijdvak van 12 maanden die voorafgaan aan de verwerving van de aandelen door een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersonen, één of meer overdrachten tussen andere belastingplichtigen hebben plaatsgevonden, zijn de in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden die bij iedere overdracht in dat tijdvak zijn verwezenlijkt, belastbaar indien bij de eerste overdrager was voldaan aan de voorwaarde met betrekking tot de belangrijkheid van de maatschappelijke rechten in de vennootschap waarvan de aandelen vervreemd zijn geweest.

Art. 95.

De in artikel 90, 9°, vermelde meerwaarden zijn niet belastbaar bij ruiling van aandelen in vennootschappen die een fusie aangaan, die zich splitsen of een andere rechtsform aannemen, tegen aandelen in de overnemende, verkrijgende of uit de omzetting ontstane vennootschappen.

instelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers.

Onder «onderzoeker» wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 2753, § 1, eerste en tweede lid, en die - alleen of binnen een ploeg - onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende wetenschappelijke instelling, alsmede de docenten.

Onder «uitvindingen» wordt verstaan octrooieerbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

Art. 94.

Wanneer in het tijdvak van 12 maanden die voorafgaan aan de verwerving van de aandelen door een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd of die volgens de fiscale wetgeving van een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte, wordt geacht fiscaal in die Staat te zijn gevestigd zonder volgens een met een derde staat gesloten verdrag inzake dubbele belastingheffing te worden geacht fiscaal buiten de Europese Economische Ruimte te zijn gevestigd, één of meer overdrachten tussen andere belastingplichtigen hebben plaatsgevonden, zijn de in artikel 90, 9°, tweede streepje, vermelde meerwaarden die bij iedere overdracht in dat tijdvak zijn verwezenlijkt, belastbaar indien bij de eerste overdrager was voldaan aan de voorwaarde met betrekking tot de belangrijkheid van de maatschappelijke rechten in de vennootschap waarvan de aandelen vervreemd zijn geweest.⁹

Art. 95.

Niettegenstaande het bepaalde in artikel 90, 9°, worden de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in intra-Europese vennootschappen, in de mate dat ze worden gerealiseerd naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, een aanneming van een andere rechtsform of de inbreng van deze aandelen in een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap, tijdelijk vrijgesteld, op voorwaarde dat:

⁹ Vervanging: art. 7.

à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique.

Par «chercheur», on entend tout chercheur visé à l'article 2753, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui – seul ou au sein d'une équipe – mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs.

Par «découvertes», on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

Art. 94.

Lorsqu'au cours de la période de 12 mois précédant l'acquisition des actions ou parts par une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, une ou plusieurs cessions ont eu lieu entre d'autres contribuables, les plus-values visées à l'article 90, 9°, qui sont réalisées lors de chaque cession intervenue au cours de cette période sont imposables si le premier cédant remplissait la condition relative à l'importance des droits sociaux détenus dans la société dont les actions ou parts ont été aliénées.

Art. 95.

Ne sont pas imposables les plus-values, visées à l'article 90, 9°, sur des actions ou parts de sociétés qui fusionnent, se scindent ou adoptent une autre forme juridique, lorsqu'elles sont échangées contre des actions ou parts des sociétés acquéreuses, bénéficiaires ou issues de la transformation.

à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique.

Par «chercheur», on entend tout chercheur visé à l'article 2753, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui – seul ou au sein d'une équipe – mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs.

Par «découvertes», on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

Art. 94.

Lorsqu'au cours de la période de 12 mois précédent l'acquisition des actions ou parts par une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen ou qui n'est pas, selon la législation fiscale d'un État membre de l'Espace économique européen, considérée comme ayant dans cet État son domicile fiscal sans, aux termes d'une convention en matière de double imposition conclue avec un Etat tiers, être considérée comme ayant son domicile fiscal hors de l'Espace économique européen, une ou plusieurs cessions ont eu lieu entre d'autres contribuables, les plus-values visées à l'article 90, 9°, alinéa 2, qui sont réalisées lors de chaque cession intervenue au cours de cette période sont imposables si le premier cédant remplissait la condition relative à l'importance des droits sociaux détenus dans la société dont les actions ou parts ont été aliénées.⁹

Art. 95.

Nonobstant l'article 90, 9°, sont temporairement exonérées les plus-values sur actions ou parts de sociétés résidentes ou intra-européennes dans la mesure où elles sont réalisées à l'occasion d'une fusion, une scission, une opération assimilée à une fusion ou une scission, une transformation de sociétés ou de l'apport de ces actions ou parts nouvelles dans une société résidente ou dans une société intra-européenne, à condition:

⁹ Remplacement: art. 7.

– ze worden geruild voor nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennoot-schap met eventueel een opleg in geld die niet meer bedraagt dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebreke aan nominale waarde, van de fractiewaarde van de ingebrachte aandelen;

– en dat de inbrengverkrijgende vennootschap in het totaal meer dan 50 pct. van de stemmen verwerft in de vennootschap waarvan de aandelen worden ingebracht, of dat deze, indien zij reeds over een meerderheid van de stemmen beschikt, haar deelneming vergroot.

De vrijstelling is slechts van toepassing indien de verrichting aan het bepaalde in artikel 183bis beantwoordt.

Het behoud van de vrijstelling is afhankelijk van de voorwaarde dat de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften in de personenbelasting, volgend op deze waarin de verrichting heeft plaatsgevonden, het bewijs levert dat hij de betrokken aandelen nog in zijn bezit heeft en dat ze niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een gehele of gedeeltelijke terugbetaling.

De gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde is gelijk aan het verschil tussen de werkelijke waarde van de ontvangen aandelen en de aanschaffingswaarde van de oorspronkelijk gehouden aandelen. Ze wordt beschouwd als een belastbaar inkomen voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de voorwaarde van bezit niet langer vervuld is.¹⁰

Art. 96.

Op aandelen die naar aanleiding van een fusie, splitsing of omzetting van vennootschappen in ruil zijn ontvangen, worden de artikelen 90, 9°, 94 en 95 toegepast alsof de ruiling niet had plaatsgevonden.

Art. 96.

Voor zover de in artikel 95 bedoelde tijdelijke vrijstelling van toepassing is, worden de artikelen 90, 9°, 94 en 95 toegepast op aandelen die naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting of een aanneming van een andere rechtsvorm, in ruil zijn ontvangen, alsof de ruiling niet had plaatsgevonden.

In dit geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, evenueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil. Voor de toepassing van artikel 90, 9°, worden de in ruil ontvangen aandelen

¹⁰ Vervanging: art. 8.

– qu'elles soient échangées contre de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport avec, éventuellement, une souste en espèces qui ne dépasse pas 10 p.c. de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable des nouvelles actions ou parts émises;

– et que la société bénéficiaire acquière au total plus de 50 p.c. des droits de vote dans la société dont les actions ou parts sont apportées, ou que, si elle dispose déjà d'une majorité des droits de vote, elle accroisse sa participation.

L'exonération n'est applicable que si l'opération répond au prescrit de l'article 183bis.

Le maintien de l'exonération est subordonné à la condition que le contribuable produise la preuve qu'il est encore en possession des actions ou parts reçues et que celles-ci n'ont pas fait l'objet d'un remboursement total ou partiel, à l'appui de chacune des déclarations successives à l'impôt des personnes physiques subséquentes à celle au cours de laquelle a eu lieu l'opération.

La plus-value ou la moins-value réalisée est égale à la différence entre la valeur réelle des actions ou parts reçues et la valeur d'acquisition des actions ou parts initialement détenues. Elle est considérée comme un revenu imposable de la période imposable au cours de laquelle la condition de détention n'est plus remplie.¹⁰

Art. 96.

Les articles 90, 9°, 94 et 95 s'appliquent aux actions ou parts reçues en échange, à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de sociétés, comme si l'échange n'avait pas eu lieu.

Art. 96.

Pour autant que l'exonération temporaire visée à l'article 95 est applicable, les articles 90, 9°, 94 et 95 s'appliquent aux actions ou parts reçues en échange, à l'occasion d'une fusion, une scission, une opération assimilée à une fusion ou une scission ou d'une transformation de sociétés, comme si l'échange n'avait pas eu lieu.

Dans ce cas, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange. Pour l'application de l'article 90, 9°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été

¹⁰ Remplacement: art. 8.

geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen.

In geval van een splitsing is de fiscale netto waarde van de aandelen ontvangen vanwege elk van de verkrijgende vennootschappen proportioneel aan de werkelijke waarde van de inbreng verkregen door de verkrijgende vennootschappen ten opzichte van de werkelijke waarde van de gesplitste vennootschap. In geval van een met splitsing gelijkgestelde verrichting is het totaal van de fiscale netto waarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap, en van de ontvangen aandelen gelijk aan de fiscale netto waarde van de aandelen van de gesplitste vennootschap onmiddellijk vóór de gedeeltelijke splitsing. De fiscale netto waarde van de in ruil ontvangen aandelen is evenredig met de werklijke waarde van de inbreng in verhouding tot de totale werklijke waarde van de gesplitste vennootschap voor de verrichting. Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.¹¹

Art. 171.

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de evenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten:

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct.:

a) de in artikel 90, 1° en 12°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, ingeval de desbetreffende goederen worden vervreemd binnen 5 jaar na de verkrijging ervan;

c] onverminderd de toepassing van 4°, b, stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a, en 27, tweede lid, 4°, a, vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen.

Art. 171.

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de evenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten:

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct.:

a) de in artikel 90, 1°, **9°, eerste streepje,**¹² en 12°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, ingeval de desbetreffende goederen worden vervreemd binnen 5 jaar na de verkrijging ervan;

c] onverminderd de toepassing van 4°, b, stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, en de in de artikelen 25, 6°, a en 27, tweede lid, 4°, a, vermelde vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst of -baten die in de vier jaren voorafgaand aan het jaar van de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid uit de niet meer uitgeoefende werkzaamheid zijn verkregen.

¹¹ Vervanging: art. 9.

¹² Invoeging: art. 10, 1°.

acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées.

Dans l'éventualité d'une scission, la valeur fiscale nette des actions ou parts reçues de chacune des sociétés bénéficiaires est proportionnelle à la valeur réelle des apports reçus par les sociétés bénéficiaires par rapport à la valeur réelle de la société scindée. Dans l'éventualité d'une opération assimilée à une scission, le total de la valeur fiscale nette des actions ou parts de la société scindée, et des actions ou parts obtenues, est égal à la valeur fiscale nette qu'avaient les actions ou parts de la société scindée immédiatement avant la scission partielle. La valeur fiscale nette des actions ou parts obtenues en échange est proportionnelle à la valeur réelle de l'apport par rapport à la valeur réelle totale de la société scindée avant l'opération. A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions ou parts en cas de scission.¹¹

Art. 171.

Par dérogation aux articles 130 à 168, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables:

1° au taux de 33 p.c.:

a) les revenus divers visés à l'article 90, 1° et 12°;

b) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des 5 années suivant leur acquisition;

c) sans préjudice de l'application du 4°, b, les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1°, et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a, et 27, alinéa 2, 4°, a, obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas les bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité.

Art. 171.

Par dérogation aux articles 130 à 168, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables:

1° au taux de 33 p.c.:

a) les revenus divers visés à l'article 90, 1°, **9°, premier tiret**,¹² et 12°;

b) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des 5 années suivant leur acquisition;

c) sans préjudice de l'application du 4°, b, les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1°, et les indemnités visées aux articles 25, 6°, a, et 27, alinéa 2, 4°, a, obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où elles n'excèdent pas les bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité.

¹¹ Remplacement: art. 9.

¹² Insertion: art. 10, 1°.

Onder belastbare netto-winst of -baten van elk in het vorige lid vermelde jaar wordt verstaan het overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, vastgestelde inkomen, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten;

d) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 1451, 1°, zijn gevormd en niet worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;

e) ...;

f) afkoopwaarden als vermeld in 2°, d, indien anders vereffend;

g) spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 2°, e, indien anders uitgekeerd;

h) de in 4°, g, bedoelde kapitalen geldend als pensioen wanneer die kapitalen in omstandigheden als bedoeld in 4°, g, door de werkgever of de onderneming worden uitgekeerd aan een andere begünstigde dan degene die is bedoeld in 4°, g, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;

i) de beroepsinkomsten die worden betaald of toegekend aan:

- sportbeofenaars, uit hoofde van hun sportieve activiteiten en voor zover zij op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 26 jaar hebben bereikt;

- scheidsrechters, uit hoofde van hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden;

- opleiders, trainers en begeleiders, uit hoofde van hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit ten behoeve van de sportbeofenaars;

op voorwaarde dat zij beroepsinkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen waarvan het totaal brutobelastbaar bedrag meer bedraagt dan het totaal brutobelastbaar bedrag van de beroepsinkomsten die zij behalen uit hun voornoemde activiteit als sportbeofenaar, scheidsrechter, opleider, trainer of begeleider.

2° tegen een aanslagvoet van 10 pct.:

a) ...;

b) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover:

- zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 1451, 1°, zijn gevormd en worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;

Onder belastbare netto-winst of -baten van elk in het vorige lid vermelde jaar wordt verstaan het overeenkomstig artikel 23, § 2, 1°, vastgestelde inkomen, maar met uitzondering van de ingevolge deze onderafdeling afzonderlijk belaste inkomsten;

d) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 1451, 1°, zijn gevormd en niet worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;

e) ...;

f) afkoopwaarden als vermeld in 2°, d, indien anders vereffend;

g) spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 2°, e, indien anders uitgekeerd;

h) de in 4°, g, bedoelde kapitalen geldend als pensioen wanneer die kapitalen in omstandigheden als bedoeld in 4°, g, door de werkgever of de onderneming worden uitgekeerd aan een andere begünstigde dan degene die is bedoeld in 4°, g, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;

i) de beroepsinkomsten die worden betaald of toegekend aan:

- sportbeofenaars, uit hoofde van hun sportieve activiteiten en voor zover zij op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 26 jaar hebben bereikt;

- scheidsrechters, uit hoofde van hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden;

- opleiders, trainers en begeleiders, uit hoofde van hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit ten behoeve van de sportbeofenaars;

op voorwaarde dat zij beroepsinkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen waarvan het totaal brutobelastbaar bedrag meer bedraagt dan het totaal brutobelastbaar bedrag van de beroepsinkomsten die zij behalen uit hun voornoemde activiteit als sportbeofenaar, scheidsrechter, opleider, trainer of begeleider.

2° tegen een aanslagvoet van 10 pct.:

a) ...;

b) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover:

- zij door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 1451, 1°, zijn gevormd en worden vereffend in omstandigheden als bedoeld in 4°, f;

Par bénéfices ou profits nets imposables de chacune des années visées à l'alinéa précédent, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section;

d) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 1451, 1° et qu'ils ne sont pas liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;

e) ...;

f) les valeurs de rachat visées au 2, d, lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière;

g) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat visés au 2°, e, lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière;

h) les capitaux visés au 4°, g, tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont attribués dans les circonstances visées au 4°, g, par l'employeur ou par l'entreprise à un autre bénéficiaire que celui visé au 4°, g, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;

i) les revenus professionnels payés ou attribués aux:

- sportifs âgés d'au moins 26 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, pour leurs prestations sportives;

- arbitres de compétitions sportives pour leurs prestations arbitrales;

- formateurs, entraîneurs et accompagnateurs pour leur activité de formation, d'encadrement ou de soutien des sportifs;

à condition qu'ils perçoivent d'une autre activité professionnelle, des revenus professionnels qui atteignent un montant brut imposable total plus élevé que le montant brut imposable total des revenus professionnels perçus de leur activité précitée de sportif, d'arbitre, de formateur, d'entraîneur ou d'accompagnateur.

2° au taux de 10 p.c.:

a) ...;

b) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où:

- ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 1451, 1°, et liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;

Par bénéfices ou profits nets imposables de chacune des années visées à l'alinéa précédent, on entend les revenus déterminés conformément à l'article 23, § 2, 1°, mais à l'exception des revenus imposés distinctement conformément à la présente sous-section;

d) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 1451, 1° et qu'ils ne sont pas liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;

e) ...;

f) les valeurs de rachat visées au 2, d, lorsqu'elles sont liquidées d'une autre manière;

g) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat visés au 2°, e, lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière;

h) les capitaux visés au 4°, g, tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont attribués dans les circonstances visées au 4°, g, par l'employeur ou par l'entreprise à un autre bénéficiaire que celui visé au 4°, g, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;

i) les revenus professionnels payés ou attribués aux:

- sportifs âgés d'au moins 26 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, pour leurs prestations sportives;

- arbitres de compétitions sportives pour leurs prestations arbitrales;

- formateurs, entraîneurs et accompagnateurs pour leur activité de formation, d'encadrement ou de soutien des sportifs;

à condition qu'ils perçoivent d'une autre activité professionnelle, des revenus professionnels qui atteignent un montant brut imposable total plus élevé que le montant brut imposable total des revenus professionnels perçus de leur activité précitée de sportif, d'arbitre, de formateur, d'entraîneur ou d'accompagnateur.

2° au taux de 10 p.c.:

a) ...;

b) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où:

- ils sont constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 1451, 1°, et liquidés dans les circonstances visées au 4°, f;

– het kapitalen betreffen die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begünstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven;

c) ...;

d) kapitalen en afkoopwaarden van de levensverzekeringscontracten bedoeld in artikelen 104, 9° en 1451, 2°, indien die kapitalen worden vereffend bij overlijden van de verzekerde of bij het normale verstrijken van het contract, of indien die afkoopwaarden worden vereffend in één van de 5 jaren die aan het normale verstrijken van het contract voorafgaan, voor zover die kapitalen en afkoopwaarden niet dienen voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening. Hierin zijn eveneens begrepen de kapitalen en afkoopwaarden die worden toegekend aan een werknemer of aan een niet in artikel 195, § 1 bedoelde bedrijfsleider en die voortvloeien uit een individuele aanvullende pensioentoezegging wanneer:

– voor die werknemer gedurende de looptijd van de individuele aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat of heeft bestaan;

– die bedrijfsleider gedurende de looptijd van de individuele aanvullende pensioentoezegging tijdens geen enkel belastbaar tijdperk regelmatig bezoldigd is;

e) de in het kader van het pensioensparen door middel van betalingen als vermeld in artikel 1451, 5°, gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

f) de in artikel 18, eerste lid, 2^oter, vermelde dividenden;

2^obis tegen een aanslagvoet van 15 pct.:

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 269, tweede, 2°, derde lid en elfde lid, vermelde dividenden;

– het kapitalen betreffen die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begünstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven;

c) ...;

d) kapitalen en afkoopwaarden van de levensverzekeringscontracten bedoeld in artikelen 104, 9° en 1451, 2°, indien die kapitalen worden vereffend bij overlijden van de verzekerde of bij het normale verstrijken van het contract, of indien die afkoopwaarden worden vereffend in één van de 5 jaren die aan het normale verstrijken van het contract voorafgaan, voor zover die kapitalen en afkoopwaarden niet dienen voor de wedersamenstelling of het waarborgen van een hypothecaire lening. Hierin zijn eveneens begrepen de kapitalen en afkoopwaarden die worden toegekend aan een werknemer of aan een niet in artikel 195, § 1 bedoelde bedrijfsleider en die voortvloeien uit een individuele aanvullende pensioentoezegging wanneer:

– voor die werknemer gedurende de looptijd van de individuele aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat of heeft bestaan;

– die bedrijfsleider gedurende de looptijd van de individuele aanvullende pensioentoezegging tijdens geen enkel belastbaar tijdperk regelmatig bezoldigd is;

e) de in het kader van het pensioensparen door middel van betalingen als vermeld in artikel 1451, 5°, gevormde spaartegoeden, kapitalen en afkoopwaarden, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan, naar aanleiding van zijn brugpensionering of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

f) de in artikel 18, eerste lid, 2^oter, vermelde dividenden;

2^obis tegen een aanslagvoet van 15 pct.:

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 269, tweede, 2°, derde lid en elfde lid, vermelde dividenden;

– il s'agit de capitaux constitués au moyen de cotisations de l'employeur ou de l'entreprise et liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite du bénéficiaire qui est resté effectivement actif au moins jusqu'à cet âge;

c) ...;

d) les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie visés aux articles 104, 9^e et 1451, 2^e, si ces capitaux sont liquidés au décès de l'assuré ou à l'expiration normale du contrat ou si ces valeurs de rachat sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précédent l'expiration normale du contrat, dans la mesure où ces capitaux et valeurs de rachat ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire. Sont également compris, les capitaux et valeurs de rachat qui sont attribués à un travailleur ou à un dirigeant d'entreprise non visé à l'article 195, § 1^{er}, et qui résultent d'un engagement individuel de pension complémentaire lorsque:

– pour ce travailleur, il n'existe pas ou il n'a pas existé dans l'entreprise d'engagement collectif de pension complémentaire pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;

– ce dirigeant d'entreprise n'a pas été rémunéré régulièrement durant aucune période imposable pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;

e) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, au moyen de paiements visés à l'article 1451, 5^e, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause;

f) les dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2^oter,

2^obis au taux de 15 p.c.:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5^e à 7^e;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2^e, alinéa 3 et alinéa 11;

– il s'agit de capitaux constitués au moyen de cotisations de l'employeur ou de l'entreprise et liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite du bénéficiaire qui est resté effectivement actif au moins jusqu'à cet âge;

c) ...;

d) les capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie visés aux articles 104, 9^e et 1451, 2^e, si ces capitaux sont liquidés au décès de l'assuré ou à l'expiration normale du contrat ou si ces valeurs de rachat sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précédent l'expiration normale du contrat, dans la mesure où ces capitaux et valeurs de rachat ne servent pas à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire. Sont également compris, les capitaux et valeurs de rachat qui sont attribués à un travailleur ou à un dirigeant d'entreprise non visé à l'article 195, § 1^{er}, et qui résultent d'un engagement individuel de pension complémentaire lorsque:

– pour ce travailleur, il n'existe pas ou il n'a pas existé dans l'entreprise d'engagement collectif de pension complémentaire pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;

– ce dirigeant d'entreprise n'a pas été rémunéré régulièrement durant aucune période imposable pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;

e) l'épargne, les capitaux et les valeurs de rachat constitués dans le cadre de l'épargne-pension, au moyen de paiements visés à l'article 1451, 5^e, lorsqu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date, à l'occasion de sa mise à la prépension, ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant-cause;

f) les dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2^oter,

2^obis au taux de 15 p.c.:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5^e à 7^e;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2^e, alinéa 3 et alinéa 11;

3° tegen een aanslagvoet van 25 pct., de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede en derde lid;

3°bis tegen een aanslagvoet van 20 pct., de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden;

3°ter tegen een aanslagvoet van 10, 15, 20 of 25 pct., de in artikel 90, 11°, bedoelde vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot vermeld naargelang de toepasbare aanslagvoet op de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en op de in artikel 90, 6° bedoelde loten, waarop die vergoedingen betrekking hebben;

3°quater tegen een aanslagvoet van 25 pct., in artikel 19ter bedoelde interest;

4° tegen een aanslagvoet van 16,5 pct.:

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en waarvoor niet voor de in artikel 47 vermelde gespreide belasting is geopteerd, en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven.

De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) de in 1°, c, vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeisning in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1°;

c) de in artikel 90, 2°, vermelde prijzen, subsidies, renten en pensioenen;

3° tegen een aanslagvoet van 25 pct., de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede en derde lid;

3°bis tegen een aanslagvoet van 20 pct., de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden;

3°ter tegen een aanslagvoet van 10, 15, 20 of 25 pct., de in artikel 90, 11°, bedoelde vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot vermeld naargelang de toepasbare aanslagvoet op de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en op de in artikel 90, 6° bedoelde loten, waarop die vergoedingen betrekking hebben;

3°quater tegen een aanslagvoet van 25 pct., in artikel 19ter bedoelde interest;

4° tegen een aanslagvoet van 16,5 pct.:

a) verwezenlijkte meerwaarden op materiële of financiële vaste activa die op het ogenblik van hun vervreemding sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en waarvoor niet voor de in artikel 47 vermelde gespreide belasting is geopteerd, en op andere aandelen die sedert meer dan 5 jaar zijn verworven.

De in het vorige lid gestelde voorwaarde van de vijfjarige belegging is niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt naar aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) de in 1°, c, vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting en de in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf dezelfde leeftijd of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen definitieve stopzetting of gedwongen handeling wordt verstaan de definitieve stopzetting of de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeisning in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis. Als gedwongen definitieve stopzetting wordt eveneens beschouwd de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1°;

c) de in artikel 90, 2°, vermelde prijzen, subsidies, renten en pensioenen;

3° au taux de 25 p.c., les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéas 2 et 3;

3°bis au taux de 20 p.c., les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1°;

3°ter au taux de 10, 15, 20 ou 25 p.c., les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant visées à l'article 90, 11°, selon le taux applicable aux revenus de capitaux et biens mobiliers et aux lots visés à l'article 90, 6°, auxquels se rapportent ces indemnités;

3°quater au taux de 25 p.c., les intérêts visés à l'article 19ter;

4° au taux de 16,5 p.c.:

a) les plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation, pour lesquelles il n'est pas opté pour la taxation étalée visée à l'article 47, et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans.

La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) les plus-values de cessation visées au 1°, c, obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée, et les indemnités visées au 1°, c, obtenues à l'occasion d'un acte survenant à partir du même âge ou à la suite du décès ou à l'occasion d'un acte forcé.

Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1^{er}, 1°;

c) les prix, subsides, rentes et pensions visés à l'article 90, 2°;

3° au taux de 25 p.c., les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéas 2 et 3;

3°bis au taux de 20 p.c., les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1°;

3°ter au taux de 10, 15, 20 ou 25 p.c., les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant visées à l'article 90, 11°, selon le taux applicable aux revenus de capitaux et biens mobiliers et aux lots visés à l'article 90, 6°, auxquels se rapportent ces indemnités;

3°quater au taux de 25 p.c., les intérêts visés à l'article 19ter;

4° au taux de 16,5 p.c.:

a) les plus-values réalisées sur des immobilisations corporelles ou financières affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de 5 ans au moment de leur réalisation, pour lesquelles il n'est pas opté pour la taxation étalée visée à l'article 47, et sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de 5 ans.

La condition relative à la période d'affectation de 5 ans prévue à l'alinéa précédent n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) les plus-values de cessation visées au 1°, c, obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée, et les indemnités visées au 1°, c, obtenues à l'occasion d'un acte survenant à partir du même âge ou à la suite du décès ou à l'occasion d'un acte forcé.

Par cessation définitive forcée ou par acte forcé on entend la cessation définitive ou l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue. Est également considérée comme étant une cessation définitive forcée celle qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1^{er}, 1°;

c) les prix, subsides, rentes et pensions visés à l'article 90, 2°;

d) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben meer dan 5 jaar na de verkrijging ervan zijn vervreemd;

e) de in artikel 90, 9° en 10°, vermelde meerwaarden;

f) kapitalen en afkoopwaarden die inkomsten vormen zoals bedoeld in artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, wanneer ze niet belastbaar zijn overeenkomstig artikel 169, § 1, en ze aan de begunstigde worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering of vanaf de leeftijd van 60 jaar, of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, met uitzondering van:

– kapitalen of afkoopwaarden die gevormd zijn door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 1451, 1°;

– kapitalen en afkoopwaarden die krachtens een individuele aanvullende pensioentoezegging, als bedoeld in de wet van 13 maart 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, worden toegekend ofwel aan een werknemer als bedoeld in artikel 31 wanneer er gedurende de looptijd van die individueel aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat die beantwoordt aan de voorwaarden van de voornoemde wet, ofwel aan een bedrijfsleider als bedoeld in artikel 32 die, gedurende de looptijd van die genoemde individuele aanvullende pensioentoezegging, geen bezoldigingen heeft gekregen die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 195, § 1, tweede lid;

– kapitalen die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en die ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven;

g) kapitalen geldend als pensioenen wanneer die kapitalen door de onderneming worden uitgekeerd aan de in artikel 32, eerste lid, 1°, bedoelde bedrijfsleider die het statuut van zelfstandige heeft en die is bedoeld in artikel 3, § 1, vierde lid van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967, ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan of wanneer die kapitalen naar aanleiding van zijn overlijden worden uitgekeerd aan de persoon die zijn rechtverkrijgende is, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;

d) de in artikel 90, 8°, vermelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben meer dan 5 jaar na de verkrijging ervan zijn vervreemd;

e) de in artikel 90, 9°, *tweede streepje*,¹³ en 10°, vermelde meerwaarden;

f) kapitalen en afkoopwaarden die inkomsten vormen zoals bedoeld in artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, wanneer ze niet belastbaar zijn overeenkomstig artikel 169, § 1, en ze aan de begunstigde worden uitgekeerd naar aanleiding van zijn pensionering of vanaf de leeftijd van 60 jaar, of naar aanleiding van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, met uitzondering van:

– kapitalen of afkoopwaarden die gevormd zijn door persoonlijke bijdragen als vermeld in artikel 1451, 1°;

– kapitalen en afkoopwaarden die krachtens een individuele aanvullende pensioentoezegging, als bedoeld in de wet van 13 maart 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, worden toegekend ofwel aan een werknemer als bedoeld in artikel 31 wanneer er gedurende de looptijd van die individueel aanvullende pensioentoezegging in de onderneming geen collectieve aanvullende pensioentoezegging bestaat die beantwoordt aan de voorwaarden van de voornoemde wet, ofwel aan een bedrijfsleider als bedoeld in artikel 32 die, gedurende de looptijd van die genoemde individuele aanvullende pensioentoezegging, geen bezoldigingen heeft gekregen die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 195, § 1, tweede lid;

– kapitalen die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en die ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven;

g) kapitalen geldend als pensioenen wanneer die kapitalen door de onderneming worden uitgekeerd aan de in artikel 32, eerste lid, 1°, bedoelde bedrijfsleider die het statuut van zelfstandige heeft en die is bedoeld in artikel 3, § 1, vierde lid van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967, ten vroegste naar aanleiding van zijn pensionering op de normale datum of in één van de 5 jaren die aan die datum voorafgaan of wanneer die kapitalen naar aanleiding van zijn overlijden worden uitgekeerd aan de persoon die zijn rechtverkrijgende is, zonder dat zij met voorafgaande stortingen zijn gevormd;

¹³ Invoeging: art. 10, 2°.

d) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés plus de 5 ans après leur acquisition;

e) les plus-values visées à l'article 90, 9° et 10°;

f) les capitaux et valeurs de rachat constituant des revenus visés à l'article 34, § 1^{er}, 2^o, alinéa 1^{er}, a à c, lorsqu'ils ne sont pas imposables conformément à l'article 169, § 1^{er}, et qu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite ou à partir de l'âge de 60 ans ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant droit, à l'exclusion:

– des capitaux ou valeurs de rachat constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 1451, 1^o;

– des capitaux et valeurs de rachat attribués, en vertu d'un engagement individuel de pension complémentaire visé dans la loi du 13 mars 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, soit à un travailleur visé à l'article 31 en l'absence d'engagement collectif de pension complémentaire dans l'entreprise pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire répondant aux conditions de la loi précitée, soit à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32 qui n'a pas reçu de rémunérations répondant aux conditions de l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;

– des capitaux constitués au moyen de cotisations de l'employeur ou de l'entreprise et liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite du bénéficiaire qui est resté effectivement actif au moins jusqu'à cet âge;

g) les capitaux tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont alloués par l'entreprise à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o qui a le statut d'indépendant et qui est visé à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 4 de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967, au plus tôt à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date ou lorsque ces capitaux sont alloués, à l'occasion de son décès à la personne qui est son ayant droit, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;

d) les plus-values visées à l'article 90, 8°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés plus de 5 ans après leur acquisition;

e) les plus-values visées à l'article 90, 9°, **second tiret**,¹³ et 10°;

f) les capitaux et valeurs de rachat constituant des revenus visés à l'article 34, § 1^{er}, 2^o, alinéa 1^{er}, a à c, lorsqu'ils ne sont pas imposables conformément à l'article 169, § 1^{er}, et qu'ils sont liquidés au bénéficiaire à l'occasion de sa mise à la retraite ou à partir de l'âge de 60 ans ou à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant droit, à l'exclusion:

– des capitaux ou valeurs de rachat constitués au moyen de cotisations personnelles visées à l'article 1451, 1^o;

– des capitaux et valeurs de rachat attribués, en vertu d'un engagement individuel de pension complémentaire visé dans la loi du 13 mars 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, soit à un travailleur visé à l'article 31 en l'absence d'engagement collectif de pension complémentaire dans l'entreprise pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire répondant aux conditions de la loi précitée, soit à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32 qui n'a pas reçu de rémunérations répondant aux conditions de l'article 195, § 1^{er}, alinéa 2, pendant la durée de l'engagement individuel de pension complémentaire;

– des capitaux constitués au moyen de cotisations de l'employeur ou de l'entreprise et liquidés au plus tôt à l'âge légal de la retraite du bénéficiaire qui est resté effectivement actif au moins jusqu'à cet âge;

g) les capitaux tenant lieu de pensions lorsqu'ils sont alloués par l'entreprise à un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o qui a le statut d'indépendant et qui est visé à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 4 de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967, au plus tôt à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des 5 années qui précèdent cette date ou lorsque ces capitaux sont alloués, à l'occasion de son décès à la personne qui est son ayant droit, sans avoir été constitués au moyen de versements préalables;

¹³ Insertion: art. 10, 2^o.

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen;

i) de premies en vergoedingen ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector;

j) de bezoldigingen voor een maximumbedrag van 12.300 euro per belastbaar tijdperk, betaald of toegekend aan sportbeoefenaars voor een als zodanig verrichte werkzaamheid, voorzover zij de leeftijd van 16 jaar hebben bereikt doch jonger zijn dan 26 jaar op 1 januari van het belastbaar tijdperk.

5° tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad:

a) vergoedingen van meer dan 615 euro bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeids-overeenkomst;

b) bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben;

c) winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid als vermeld in artikel 28, eerste lid, 2° en 3°, a;

d) vergoedingen die door het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

e) de EGKS-vergoedingen die door toedoen van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening ten gevolge van de herstructurering of sluiting van een onderneming worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

f) de inschakelingsvergoedingen bedoeld in titel IV, hoofdstuk 5, afdeling 3, van de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact;

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten:

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een deel van het wettelijk rust- of overlevingspensioen;

i) de premies en vergoedingen ingesteld door de Europese Gemeenschappen als steunregeling voor de landbouwsector;

j) de bezoldigingen voor een maximumbedrag van 12.300 euro per belastbaar tijdperk, betaald of toegekend aan sportbeoefenaars voor een als zodanig verrichte werkzaamheid, voorzover zij de leeftijd van 16 jaar hebben bereikt doch jonger zijn dan 26 jaar op 1 januari van het belastbaar tijdperk.

5° tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad:

a) vergoedingen van meer dan 615 euro bruto, die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeids-overeenkomst;

b) bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben;

c) winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid als vermeld in artikel 28, eerste lid, 2° en 3°, a;

d) vergoedingen die door het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

e) de EGKS-vergoedingen die door toedoen van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening ten gevolge van de herstructurering of sluiting van een onderneming worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft;

f) de inschakelingsvergoedingen bedoeld in titel IV, hoofdstuk 5, afdeling 3, van de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact;

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten:

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie;

i) les primes et indemnités instaurées en tant qu'aide au secteur agricole par les Communautés européennes;

j) les rémunérations payées ou attribuées aux sportifs, en cette qualité, âgés de 16 à moins de 26 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, pour un montant maximum de 12.300 euros par période imposable.

5° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale:

a) les indemnités dont le montant brut dépasse 615 euros, payées contractuellement ou non, ensuite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail;

b) les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure visés à l'article 28, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, a;

d) les indemnités payées par le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

e) les indemnités CECA payées à l'intervention de l'Office national de l'emploi, suite à la restructuration ou la fermeture d'une entreprise, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

f) les indemnités de reclassement visées au titre IV, chapitre 5, section 3, de la loi du 23 décembre 2005 relative au Pacte de solidarité entre les générations;

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables:

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie;

i) les primes et indemnités instaurées en tant qu'aide au secteur agricole par les Communautés européennes;

j) les rémunérations payées ou attribuées aux sportifs, en cette qualité, âgés de 16 à moins de 26 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, pour un montant maximum de 12.300 euros par période imposable.

5° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale:

a) les indemnités dont le montant brut dépasse 615 euros, payées contractuellement ou non, ensuite de la cessation de travail ou de la rupture d'un contrat de travail;

b) les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

c) les bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure visés à l'article 28, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, a;

d) les indemnités payées par le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

e) les indemnités CECA payées à l'intervention de l'Office national de l'emploi, suite à la restructuration ou la fermeture d'une entreprise, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

f) les indemnités de reclassement visées au titre IV, chapitre 5, section 3, de la loi du 23 décembre 2005 relative au Pacte de solidarité entre les générations;

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables:

– het vakantiegeld dat, tijdens het jaar dat de werknemer of de bedrijfsleider die is tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst, zijn werkgever verlaat, is opgebouwd en aan hem wordt betaald;

– de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreedt;

– de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

7° tegen een aanslagvoet van 10,38 pct.: de gewestelijke weerwerkpremie die, krachtens een voor 1 januari 2006 afgekondigd decreet of ordonnantie of een voor dezelfde datum getroffen besluit, gedurende de periode en onder de voorwaarden die zijn vastgelegd in dat decreet, ordonnantie of besluit, wordt betaald of toegekend aan een oudere werknemer die ontslagen is uit een onderneming in moeilijkheden of in herstructureren en die na een periode van werkloosheid terug wordt tewerkgesteld door een nieuwe werkgever, voor zover die premie bruto niet meer bedraagt dan 120 euro per maand. De begrippen «oudere werknemer», «onderneming in moeilijkheden of in herstructureren» en «nieuwe werknemer» hebben voor de toepassing van deze bepaling dezelfde betekenis als in het desbetreffende decreet, ordonnantie of besluit.

– het vakantiegeld dat, tijdens het jaar dat de werknemer of de bedrijfsleider die is tewerkgesteld met een arbeidsovereenkomst, zijn werkgever verlaat, is opgebouwd en aan hem wordt betaald;

– de in artikel 23, § 1, 2°, vermelde baten die betrekking hebben op gedurende een periode van meer dan 12 maanden geleverde diensten en die door toedoen van de overheid niet betaald zijn in het jaar van de prestaties maar in eenmaal worden vergoed, en zulks uitsluitend voor het evenredige deel dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreedt;

– de in artikel 90, 4°, vermelde uitkeringen.

7° tegen een aanslagvoet van 10,38 pct.: de gewestelijke weerwerkpremie die, krachtens een voor 1 januari 2006 afgekondigd decreet of ordonnantie of een voor dezelfde datum getroffen besluit, gedurende de periode en onder de voorwaarden die zijn vastgelegd in dat decreet, ordonnantie of besluit, wordt betaald of toegekend aan een oudere werknemer die ontslagen is uit een onderneming in moeilijkheden of in herstructureren en die na een periode van werkloosheid terug wordt tewerkgesteld door een nieuwe werkgever, voor zover die premie bruto niet meer bedraagt dan 120 EUR per maand. De begrippen «oudere werknemer», «onderneming in moeilijkheden of in herstructureren» en «nieuwe werknemer» hebben voor de toepassing van deze bepaling dezelfde betekenis als in het desbetreffende decreet, ordonnantie of besluit.

Art. 183bis.

Voor de toepassing van de artikelen 45, § 1, eerste lid, 46, § 1 eerste lid, 2°, 95, eerste lid, 211, § 1, eerste lid en 231, § 2, eerste lid, mag de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking hebben.

Wanneer de verrichting niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen, zoals herstructureren of rationalisering van de activiteiten van de bij de verrichting betrokken vennootschappen, kan dit doen vermoeden, behalve het bewijs van het tegendeel, dat die verrichting als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of belastingontwijking heeft.¹⁴

¹⁴ Invoeging: art. 11.

– le pécule de vacances acquis et payé au travailleur ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail, durant l'année où il quitte son employeur;

– les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à 12 mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations;

– les rentes visées à l'article 90, 4°.

7° au taux de 10,38 p.c.: la prime régionale de remise au travail qui est, en vertu d'un décret ou d'une ordonnance promulgué avant le 1^{er} janvier 2006 ou d'un arrêté pris avant cette même date, pour la période et sous les conditions prévues dans ce même décret, ordonnance ou arrêté, payée ou attribuée à un travailleur âgé licencié d'une entreprise en difficulté ou en restructuration, remis au travail après une période de chômage auprès d'un nouvel employeur, pour autant que la prime brute n'excède pas 120 euros par mois. Pour l'application de la présente disposition, les notions de «travailleur âgé», «entreprise en difficulté ou en restructuration» et «nouvel employeur» ont la même signification que dans le décret, l'ordonnance ou l'arrêté visé.

– le pécule de vacances acquis et payé au travailleur ou au dirigeant d'entreprise occupé dans le cadre d'un contrat de travail, durant l'année où il quitte son employeur;

– les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à 12 mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations;

– les rentes visées à l'article 90, 4°.

7° au taux de 10,38 p.c.: la prime régionale de remise au travail qui est, en vertu d'un décret ou d'une ordonnance promulgué avant le 1^{er} janvier 2006 ou d'un arrêté pris avant cette même date, pour la période et sous les conditions prévues dans ce même décret, ordonnance ou arrêté, payée ou attribuée à un travailleur âgé licencié d'une entreprise en difficulté ou en restructuration, remis au travail après une période de chômage auprès d'un nouvel employeur, pour autant que la prime brute n'excède pas 120 euros par mois. Pour l'application de la présente disposition, les notions de «travailleur âgé», «entreprise en difficulté ou en restructuration» et «nouvel employeur» ont la même signification que dans le décret, l'ordonnance ou l'arrêté visé.

Art. 183bis.

Pour l'application des articles 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 95, alinéa 1^{er}, 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 231, § 2, alinéa 1^{er}, l'opération ne peut avoir comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.

Le fait que l'opération n'est pas effectuée pour des motifs économiques valables, tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération, permet de présumer, sauf preuve contraire, que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales.¹⁴

¹⁴ Insertion: art. 11.

Art. 184.

Het gestorte kapitaal is het statutaire kapitaal voorzover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen en voorzover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.

Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

Wanneer een bedrijfsafdeling of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die de inbreng had bij de inbrenger.

Wanneer een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 231, § 3, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die, op het ogenblik van de inbreng, de inrichting had bij de inbrenger, na aftrek van:

1° de voorheen belaste reserves;

2° de vrijgestelde reserves, andere dan:

- a) de in artikel 44, § 1, 1°, vermelde meerwaarden die waren vrijgesteld;
- b) de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen.

Art. 184.

§ 1. Het gestorte kapitaal is het statutaire kapitaal voorzover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen en voorzover er geen vermindering heeft plaatsgevonden.

Uitgiftepremies en bedragen waarop ingeschreven wordt ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen worden gelijkgesteld met het kapitaal, op voorwaarde dat ze op het passief van de balans worden vermeld onder het eigen vermogen, op een rekening die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormt en alleen kan worden verminderd ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, getroffen met inachtneming van de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen.

Ingeval van een inbreng van aandelen waarvoor de meerwaarden zijn vrijgesteld krachtens artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, en niet vallen onder de vrijstelling van meerwaarden op aandelen voorzien in artikel 192, is het gestort kapitaal naar aanleiding van ruil van nieuwe aandelen uitgegeven door de inbrengverkrijgende vennootschap gelijk aan de aanschaffingswaarde van de ingebrachte aandelen in hoofde van de inbrenger. Bij gebrek hieraan, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de waarde van het gestort kapitaal dat door de ingebrachte aandelen wordt vertegenwoordigd, in het totaal gestort kapitaal van de vennootschap waarvan ze de vertegenwoordiging zijn. Voor het overige wordt deze inbreng als een belaste reserve aangemerkt.

In de andere gevallen dan het in het vorige lid bedoelde geval, wordt het gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van de ingebrachte aandelen in de mate dat de inbreng wordt vergoed in aandelen.¹⁵

¹⁵ Vervanging: art. 12, 1°.

Art. 184.

Le capital libéré est le capital statutaire dans la mesure où celui-ci est formé par des apports réellement libérés et où il n'a fait l'objet d'aucune réduction.

Les primes d'émission et les sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, sont assimilées au capital à la condition qu'elles soient portées dans les capitaux propres au passif du bilan, à un compte qui, au même titre que le capital social, constitue la garantie des tiers et ne peut être réduit qu'en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts.

Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens fait l'objet d'un apport dans les conditions qui rendent l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet apport avait dans le chef de l'apporteur.

Lorsqu'un établissement belge fait l'objet d'un apport à une société résidente, dans les conditions qui rendent l'article 231, § 3, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet établissement avait dans le chef de l'apporteur, au moment de l'opération d'apport, sous déduction:

1° des réserves antérieurement taxées;

2° des réserves exonérées, autres que:

- a) les plus-values visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o, qui étaient exonérées;
- b) les réductions de valeur et les provisions exonérées visées à l'article 48.

Art. 184.

Le capital libéré est le capital statutaire dans la mesure où celui-ci est formé par des apports réellement libérés et où il n'a fait l'objet d'aucune réduction.

Les primes d'émission et les sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, sont assimilées au capital à la condition qu'elles soient portées dans les capitaux propres au passif du bilan, à un compte qui, au même titre que le capital social, constitue la garantie des tiers et ne peut être réduit qu'en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts.

Dans l'éventualité d'un apport d'actions ou parts pour lequel les plus-values sont exonérées en vertu de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, et ne tombent pas sous l'exonération des plus-values sur actions ou parts prévue à l'article 192, le capital libéré à l'occasion de l'échange de nouvelles actions ou parts émises par la société bénéficiaire de l'apport est égal à la valeur d'acquisition des actions ou parts apportées dans le chef de l'apporteur. A défaut de pouvoir établir celle-ci, le capital libéré est censé correspondre à la valeur du capital libéré représenté par les actions ou parts apportées, dans le capital libéré total de la société dont elles sont représentatives. Pour le reste, cet apport est considéré comme une réserve taxée.

Dans les autres éventualités que celle prévue à l'alinéa précédent, le capital libéré est censé correspondre à la valeur réelle des actions ou parts apportées dans la mesure où l'apport est rémunéré en actions ou parts.¹⁵

¹⁵ Remplacement: art. 12, 1^o.

Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstgevend doel en aan de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 210, § 1, 3°, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto actief vermeld in hoofdstuk Vquinquies van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, dat het maatschappelijk kapitaal van een handelsvennootschap uitmaakt of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

...¹⁶

...¹⁷

Art. 184bis.

§ 1. Wanneer een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht en de door de inbrenger geraaliseerde meerwaarde wordt vrijgesteld krachtens artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die de inbreng had bij de inbreng.

Ingeval deze verrichting niet valt onder artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, met als enige reden dat er aan de in artikel 46, § 1, derde lid, 3°, vermelde voorwaarde niet is voldaan, dan:

- wordt het gestorte kapitaal dat in hoofde van de inbrengverkrijgende vennootschap voortkomt uit de inbreng, geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van de in deze vennootschap verrichte inbreng;***
- wordt de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die deze hadden bij de inbrengende vennootschap op de datum waarop de verrichting plaatsvond.***

¹⁶ Schrapping: art. 12, 2°.

¹⁷ Schrapping: art. 12, 2°.

Sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1^{er}, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 accordant la personnalité civile aux associations sans but lucratif et aux établissements d'utilité publique, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

...¹⁶

Sans préjudice de l'application de l'article 210, § 1^{er}, 3°, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé au chapitre Vquinquies de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, qui compose le capital social d'une société commerciale ou qui a été comptabilisé à un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

...¹⁷

Art. 184bis.

§ 1^{er}. Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens fait l'objet d'un apport et que la plus-value réalisée par l'apporteur est exonérée en vertu de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet apport avait dans le chef de l'apporteur.

Dans l'éventualité où cette opération n'est pas visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, au seul motif que la condition visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 3, 3°, n'est pas satisfaite, alors:

– le capital libéré par l'apport dans le chef de la société bénéficiaire est censé correspondre à la valeur réelle de l'apport à cette société;

– la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans le chef de la société apporteuse à la date où l'opération s'est réalisée.

¹⁶ Suppression: art. 12, 2°.

¹⁷ Suppression: art. 12, 2°.

§ 2. Wanneer een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 231, §§ 2 en 3, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die, op het ogenblik van de inbreng, de inrichting had bij de inbrenger, na aftrek van:

- 1° de belaste reserves;**
- 2° de vrijgestelde reserves.**

§ 3. Ingeval een binnenlandse vennootschap vanwege een buitenlandse vennootschap een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen verkrijgt ten gevolge van een inbreng van één of meer bedrijfsafdelingen of takken van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen tegen de uitgifte van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van deze binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen, die in het buitenland al dan niet is vrijgesteld met toepassing van bepalingen gelijkaardig aan artikel 46, dan vormt de naar aanleiding van deze verrichting verkregen netto-boekwaarde van deze verkregen inrichting of bestanddelen, gestort kapitaal ten name van deze binnenlandse vennootschap.

Deze netto-boekwaarde is gelijk aan de boekwaarde van de activa van de inrichting of van de bestanddelen verminderd met de boekwaarde van de er aan verbonden schulden.

§ 4. Ingeval een binnenlandse vennootschap een intra-Europese vennootschap geheel of gedeeltelijk overneemt naar aanleiding of ten gevolge van een fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, stemt het ten gevolge van deze verrichting in hoofde van de binnenlandse vennootschap gestorte kapitaal overeen met het statutaire kapitaal, de uitgiftepremies en de bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen in de mate en binnen de grenzen bepaald in artikel 184, eerste en tweede lid, en ingeval van een splitsing of een met een splitsing gelijkgestelde verrichting met toepassing van de verhouding bepaald in artikel 213.

De andere bestanddelen van het eigen vermogen worden als belaste reserves aangemerkt, met uitzondering van de vrijgestelde reserves verbonden aan een Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap.

In de in deze paragraaf bedoelde gevallen wordt het bedrag aan gestort kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of

§ 2. Lorsqu'un établissement belge fait l'objet d'un apport à une société résidente, dans les conditions qui rendent l'article 231, §§ 2 et 3, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet établissement avait dans le chef de l'apporteur, au moment de l'opération d'apport, sous déduction:

- 1° des réserves taxées;*
- 2° des réserves exonérées.*

§ 3. Dans l'éventualité où une société résidente reçoit d'une société étrangère un établissement étranger ou des éléments situés à l'étranger, par suite d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens moyennant l'émission d'actions ou parts représentatives du capital social de cette société résidente, exonérée ou non en application de dispositions similaires à l'article 46, la valeur comptable nette de cet établissement reçu ou de ces éléments reçus à l'occasion de cette opération, constitue du capital libéré dans le chef de cette société résidente.

Cette valeur comptable nette est égale à la valeur comptable des actifs de l'établissement ou des éléments diminuée de la valeur comptable des dettes y attachées.

§ 4. Dans l'éventualité où une société résidente absorbe tout ou partie d'une société intra-européenne, à l'occasion ou par suite d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, le montant du capital libéré par cette opération dans le chef de cette société résidente correspond au capital statutaire, aux primes d'émission et aux sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires dans la mesure et les limites visées à l'article 184, alinéas 1^{er} et 2, et dans l'éventualité d'une scission ou d'une opération assimilée à une scission, avec application de la proportion visée à l'article 213.

Les autres éléments des capitaux propres sont considérés comme des réserves taxées, à l'exclusion des réserves exonérées liées à un établissement belge de la société absorbée ou scindée.

Dans les éventualités visées au présent paragraphe, le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée

gesplitste vennootschap ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap verminderd ten belope van het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestort kapitaal. In de mate echter de inbrengten niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap, wordt de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend. Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies, noch indien de inbrengten niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap op de vrijgestelde reserves verbonden aan de Belgische inrichting, noch daarenboven op de vrijgestelde waardeverminderingen en provisies, die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.

§ 5. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt en ten gevolge van deze overbrenging onderworpen wordt aan de Belgische vennootschapsbelasting, dan wordt ten name van de ten gevolge van deze overbrenging ontstane binnenlandse vennootschap, het bedrag van het gestorte kapitaal geacht overeen te stemmen met het statutaire kapitaal, de uitgiftepremies en de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, in de mate en binnen de grenzen bepaald in artikel 184, eerste en tweede lid.

De andere bestanddelen van het eigen vermogen worden als belaste reserves aangemerkt, met uitzondering van de vrijgestelde reserves verbonden aan een Belgische inrichting waarover de buitenlandse vennootschap beschikte vóór de overbrenging.

In afwijking van het tweede lid worden de andere uit het buitenland overgebrachte bestanddelen van het eigen vermogen als vrijgestelde reserves aangemerkt indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, behalve wanneer die vennootschap

ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération. La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées attachées à l'établissement belge et, enfin, sur le capital libéré. Toutefois, dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves et, pour ces dernières, en priorité sur les réserves taxées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital, ni, lorsque les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, sur les réserves exonérées attachées à l'établissement belge, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.

§ 5. Dans l'éventualité où une société étrangère transfère en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration et par suite de ce transfert, est soumise à l'impôt des sociétés belge, dans le chef de la société résidente apparue suite à ce transfert, le montant du capital libéré est censé correspondre au capital statutaire, aux primes d'émission et aux sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires dans la mesure et les limites visées à l'article 184, alinéas 1^{er} et 2.

Les autres éléments des capitaux propres sont considérés comme des réserves taxées à l'exclusion des réserves exonérées liées à un établissement belge dont disposait la société étrangère avant le transfert.

Par dérogation à l'alinéa 2, les autres éléments transférés de l'étranger parmi les capitaux propres sont considérés comme des réserves exonérées s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, sauf si cette société est établie dans l'Union européenne et y est

gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen.

De in het derde lid vermelde vrijstelling is en blijft van toepassing in zoverre dat gedeelte op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.¹⁸

Art. 184ter.

§ 1. Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 inzake de verenigingen zonder winstgevend doel, de internationale verenigingen en de instellingen van openbaar nut, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 210, § 1, 3°, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto actief vermeld in hoofdstuk Vquinquies van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen, dat het maatschappelijk kapitaal van een handelsvennootschap uitmaakt of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190.

§ 2. Ingeval van verkrijging door fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, door een binnenlandse vennootschap van een buitenlandse inrichting of in het buitenland gelegen bestanddelen, worden de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Ingeval van de overbrenging naar België van haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer door een buitenlandse vennootschap worden voor wat betreft de bestanddelen verbonden aan de buitenlandse inrichtingen

¹⁸ Invoeging: art. 13.

soumise aux dispositions du droit commun en matière des impôts.

L'exonération visée à l'alinéa 3 s'applique et reste d'application dans la mesure où cette quotité est portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.¹⁸

Art. 184ter.

§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1^{er}, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales et les foundations, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

Sans préjudice de l'application de l'article 210, § 1^{er}, 3°, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé au chapitre Vquinquies de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances, qui compose le capital social d'une société commerciale ou qui a été comptabilisé à un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies.

§ 2. Dans l'éventualité où une société résidente reçoit par fusion, scission ou une opération y assimilée, un établissement étranger ou des éléments affectés à l'étranger, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération.

Dans l'éventualité du transfert en Belgique de son siège social, de son principal établissement ou de son siège de direction ou d'administration, par une société étrangère, en ce qui concerne les éléments liés aux établissements étrangers ou aux éléments affectés à l'étranger dont cette société

¹⁸ Insertion: art. 13.

of de in het buitenland gelegen bestanddelen waarover deze vennootschap beschikt, de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Het tweede lid is niet van toepassing indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een Lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen.

In de in het tweede lid bedoelde gevallen blijven wat de in dat lid geviseerde inrichting en bestanddelen betreft, de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves met betrekking tot de Belgische inrichting of de in België gelegen bestanddelen van de vennootschap voorafgaand aan de verplaatsing van haar zetel naar België. De overbrenging mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Voor zover wat betreft in België geaffecteerde of gelegen bestanddelen naar aanleiding van de in het tweede lid vermelde overbrenging meerwaarden worden uitgedrukt, worden deze gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

In de gevallen bedoeld in het eerste en het tweede lid, worden de minderwaarden, waardeverminderingen of afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting of de zetelverplaatsing in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen voor zover deze leiden tot een fiscale nettowaarde die lager is dan de boekwaarde van deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting of de verplaatsing verminderd met het bedrag van de herwaarderingen van deze bestanddelen verricht vóór de zetelverplaatsing dat in het land van vestiging van de vennootschap vóór de zetelverplaatsing niet daadwerkelijk aan belasting werden onderworpen.

dispose, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération.

L'alinéa 2 ne s'applique pas s'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, sauf si cette société est établie dans l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière des impôts.

Dans les éventualités visées à l'alinéa 2, les dispositions du présent Code restent d'application selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, pour les réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves relatifs à l'établissement belge ou aux éléments affectés en Belgique de la société préalablement au transfert de son siège en Belgique. Le transfert ne peut pas avoir comme conséquence que le délai initialement prévu de remplacement de ces plus-values soumises à ces conditions est prolongé.

Dans la mesure où, en ce qui concerne des éléments affectés ou situés en Belgique, des plus-values sont exprimées à l'occasion d'un transfert visé à l'alinéa 2, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées, non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1^o.

Dans les éventualités visées aux alinéas 1^{er} et 2, les moins-values, réductions de valeur ou amortissements par rapport aux actifs affectés à l'étranger au moment de l'opération ou du transfert de siège, sont toutefois uniquement pris en considération dans la mesure où ils résultent en une valeur fiscale nette inférieure à la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération ou du transfert diminué du montant des réévaluations de ces éléments qui n'a pas été effectivement soumis à impôt dans le pays d'établissement de la société avant le transfert de siège.

§ 3. De fiscale nettowaarde van een bestanddeel is de boekwaarde van dit bestanddeel, gecorrigeerd voor:

- *de uitgedrukte, niet belaste meerwaarden van welke aard ook, tenzij in de mate het bedrag van deze meerwaarde teruggevonden wordt tussen de belaste reserves wegens de verwerping als beroepskost van afschrifvingen op deze uitgedrukte meerwaarde, en met uitzondering van de in artikel 511, § 2, vermelde meerwaarden uit de herschatting van bepaalde activa;*
- *de niet als beroepskosten aanvaarde afschrifvingen en, tenzij voor wat betreft aandelen andere dan de eigen aandelen van de vennootschap, de niet in aftrek aanvaarde waardeverminderingen;*
- *de fiscaal in aanmerking genomen onderschattingen van voorraad of van activa, en overschattingen van passiva.*

De totale fiscale nettowaarde van in het eerste lid vermelde bestanddelen overgenomen door een vennootschap, een inrichting of een inbreng, vastgesteld naar aanleiding van een inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, een fusie, splitting of ermee gelijkgestelde verrichting, is bepaald onder aftrek van alle er aan verbonden schulden ten aanzien van derden, en is gelijk aan het verschil tussen de fiscale waarde van de ingebrachte activa en de fiscale waarde van de ingebrachte schulden, verminderd met de vrijgestelde waardeverminderingen voor waarschijnlijke verliezen en de vrijgestelde voorzieningen voor risico's en kosten als bedoeld in artikel 48, doch met uitsluiting van de voorziening voor sociaal passief, voor zover ze terug te vinden zijn in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen. Deze totale fiscale nettowaarde kan niet lager zijn dan nul.¹⁹

Art. 185.

§ 1. Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen.

§ 2. Onverminderd het tweede lid, voor twee vennootschappen die deel uitmaken van een multinationale groep van verbonden vennootschappen en met betrekking tot hun grensoverschrijdende onderlinge relaties:

Art. 185.

§ 1. Vennootschappen zijn belastbaar op het totale bedrag van de winst, uitgekeerde dividenden inbegrepen.

§ 2. Onverminderd het tweede lid, voor twee vennootschappen die deel uitmaken van een multinationale groep van verbonden vennootschappen en met betrekking tot hun grensoverschrijdende onderlinge relaties:

¹⁹ Invoeging: art. 14.

§ 3. La valeur fiscale nette d'un élément est la valeur comptable de cet élément, corrigée pour:

– les plus-values exprimées non taxées de quelque nature que ce soit, sauf dans la mesure où le montant de cette plus-value se retrouve parmi les réserves taxées du fait du rejet en tant que frais professionnels d'amortissements de cette plus-value exprimée, et à l'exception des plus-values visées à l'article 511, § 2, provenant de la réévaluation des certains actifs;

– les amortissements non admis en tant que frais professionnels et, sauf pour ce qui concerne des actions ou parts autres que les actions ou parts propres de la société, des réductions de valeur non admises en déduction;

– les sous-estimations de stocks ou d'actifs et les surestimations de passifs, prises en considération fiscalement.

La valeur fiscale nette totale des éléments visés à l'alinéa 1^{er} transférés par une société, un établissement ou un apport, déterminée à l'occasion d'un apport de branche d'activité ou d'universalité de biens, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est déterminée sous déduction de toutes les dettes vis-à-vis de tiers qui y sont attachées, et est égale à la différence entre la valeur fiscale des actifs apportés et la valeur fiscale des dettes apportées, diminuée des réductions de valeur exonérées pour pertes probables et des provisions exonérées pour risques et charges visées à l'article 48, à l'exclusion néanmoins de la provision pour passif social, pour autant qu'elles se retrouvent en tant que telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires. Cette valeur fiscale nette totale ne peut être inférieure à zéro.¹⁹

Art. 185.

§ 1^{er}. Les sociétés sont imposables sur le montant total des bénéfices, y compris les dividendes distribués.

§ 2. Sans préjudice de l'alinéa 2, pour deux sociétés faisant partie d'un groupe multinational de sociétés liées et en ce qui concerne leurs relations transfrontalières réciproques:

Art. 185.

§ 1^{er}. Les sociétés sont imposables sur le montant total des bénéfices, y compris les dividendes distribués.

§ 2. Sans préjudice de l'alinéa 2, pour deux sociétés faisant partie d'un groupe multinational de sociétés liées et en ce qui concerne leurs relations transfrontalières réciproques:

¹⁹ Insertion: art. 14.

a) indien tussen de twee vennootschappen in hun handelsbetrekkingen of financiële betrekkingen, voorwaarden worden overeengekomen of opgelegd die afwijken van die welke zouden worden overeengekomen tussen onafhankelijke vennootschappen, mag winst die één van de vennootschappen zonder deze voorwaarden zou hebben behaald, maar ten gevolge van die voorwaarden niet heeft behaald, worden begrepen in de winst van die vennootschap;

b) indien in de winst van een vennootschap winst is opgenomen die eveneens is opgenomen in de winst van een andere vennootschap, en de aldus opgenomen winst bestaat uit winst die deze andere vennootschap zou hebben behaald indien tussen de twee vennootschappen zodanige voorwaarden zouden zijn overeengekomen als tussen onafhankelijke vennootschappen zouden zijn overeengekomen, wordt de winst van de eerstbedoelde vennootschap op passende wijze herzien.

Het eerste lid vindt toepassing bij voorafgaande beslissing onvermindert de toepassing van het Verdrag ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen (90/436) van 23 juli 1990 en de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

a) indien tussen de twee vennootschappen in hun handelsbetrekkingen of financiële betrekkingen, voorwaarden worden overeengekomen of opgelegd die afwijken van die welke zouden worden overeengekomen tussen onafhankelijke vennootschappen, mag winst die één van de vennootschappen zonder deze voorwaarden zou hebben behaald, maar ten gevolge van die voorwaarden niet heeft behaald, worden begrepen in de winst van die vennootschap;

b) indien in de winst van een vennootschap winst is opgenomen die eveneens is opgenomen in de winst van een andere vennootschap, en de aldus opgenomen winst bestaat uit winst die deze andere vennootschap zou hebben behaald indien tussen de twee vennootschappen zodanige voorwaarden zouden zijn overeengekomen als tussen onafhankelijke vennootschappen zouden zijn overeengekomen, wordt de winst van de eerstbedoelde vennootschap op passende wijze herzien.

Het eerste lid vindt toepassing bij voorafgaande beslissing onvermindert de toepassing van het Verdrag ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen (90/436) van 23 juli 1990 en de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

§ 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en die gelegen is in een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, blijft buiten aanmerking voor het vaststellen van de belastbare basis, tenzij voor wat betreft het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap aantoont dat dit niet is afgetrokken van belastbare winsten van deze inrichting in de Staat waar deze gevestigd is, en niet verrekend is met in België vrijgestelde winsten van andere buitenlandse inrichtingen van de vennootschap.²⁰

Art. 192.

§ 1. Volledig vrijgesteld zijn eveneens de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, bedoelde meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken.

De vrijstelling is slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan

Art. 192.

§ 1. Volledig vrijgesteld zijn eveneens de niet in **artikel 45, § 1, eerste lid, 1°²¹** bedoelde meerwaarden verwezenlijkt op aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken.

De vrijstelling is slechts van toepassing in zover het belastbare bedrag van de meerwaarden hoger is dan

²⁰ Aanvulling: art. 15.

²¹ Vervanging: art. 16, 1°.

a) lorsque les deux sociétés sont, dans leurs relations commerciales ou financières, liées par des conditions convenues ou imposées qui diffèrent de celles qui seraient convenues entre des sociétés indépendantes, les bénéfices qui, sans ces conditions, auraient été réalisés par l'une des sociétés, mais n'ont pu l'être en fait à cause de ces conditions, peuvent être inclus dans les bénéfices de cette société;

b) lorsque, dans les bénéfices d'une société sont repris des bénéfices qui sont également repris dans les bénéfices d'une autre société, et que les bénéfices ainsi inclus sont des bénéfices qui auraient été réalisés par cette autre société si les conditions convenues entre les deux sociétés avaient été celles qui auraient été convenues entre des sociétés indépendantes, les bénéfices de la première société sont ajustés d'une manière appropriée.

L'alinéa 1^{er} s'applique par décision anticipée sans préjudice de l'application de la Convention relative à l'élimination des doubles impositions en cas de correction des bénéfices d'entreprises associées (90/346) du 23 juillet 1990 et des conventions internationales préventives de la double imposition.

Art. 192.

§ 1. Sont aussi intégralement exonérées les plus-values non visées à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, réalisées sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203.

L'exonération n'est applicable que dans la mesure où le montant imposable des plus-values dépasse le

a) lorsque les deux sociétés sont, dans leurs relations commerciales ou financières, liées par des conditions convenues ou imposées qui diffèrent de celles qui seraient convenues entre des sociétés indépendantes, les bénéfices qui, sans ces conditions, auraient été réalisés par l'une des sociétés, mais n'ont pu l'être en fait à cause de ces conditions, peuvent être inclus dans les bénéfices de cette société;

b) lorsque, dans les bénéfices d'une société sont repris des bénéfices qui sont également repris dans les bénéfices d'une autre société, et que les bénéfices ainsi inclus sont des bénéfices qui auraient été réalisés par cette autre société si les conditions convenues entre les deux sociétés avaient été celles qui auraient été convenues entre des sociétés indépendantes, les bénéfices de la première société sont ajustés d'une manière appropriée.

L'alinéa 1^{er} s'applique par décision anticipée sans préjudice de l'application de la Convention relative à l'élimination des doubles impositions en cas de correction des bénéfices d'entreprises associées (90/346) du 23 juillet 1990 et des conventions internationales préventives de la double imposition.

§ 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et qui sont situés dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société démontre qu'elle n'est pas déduite des bénéfices imposables de cet établissement dans l'État où il est situé ni compensée avec des bénéfices exonérés en Belgique d'autres établissements étrangers de la société.²⁰

Art. 192.

§ 1. Sont aussi intégralement exonérées les plus-values non visées à l'**article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o**, réalisées sur des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203.

L'exonération n'est applicable que dans la mesure où le montant imposable des plus-values dépasse le

²⁰ Ajout: art. 15.

²¹ Remplacement: art. 16, 1^o.

het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, werden belast.

§ 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk.

§ 3. Voor de toepassing van § 1, eerste lid, wordt de voorwaarde verbonden aan de eventuele inkomsten van aandelen van private privaks bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, geacht vervuld te zijn wanneer deze het geheel van hun activa beleggen:

1° in aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens het artikel 202, § 1, en 203 integraal van de winst te worden afgetrokken; of

2° in aandelen van in artikel 119 van deze wet van 20 juli 2004 bedoelde private privaks; of

3° in bijkomende of tijdelijke termijnbeleggingen van maximaal 6 maanden of liquiditeiten voorzover deze beleggingen per kalenderdag niet meer dan 10 pct. overschrijden van het balanstotaal op de eerste dag van het belastbaar tijdperk, zoals blijkt uit de toepassing van de gemeenrechtelijke boekhoudregels, vermeerderd of verminderd met de tot die kalenderdag geboekte toenames of afnamen van gestort kapitaal, gerealiseerde meerwaarden of minderwaarden of uitgekeerde

het totaal van de vroeger op de overgedragen aandelen aangenomen waardeverminderingen, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 24, eerste lid, 3°, werden belast.

In afwijking van het eerste lid wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op aandelen of delen verkregen in ruil ten gevolge van een verrichting die is vrijgesteld met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt het met toepassing van dit artikel vrijgestelde bedrag beperkt tot het verschil tussen de vervreemdingsprijs en de werkelijke waarde van de aandelen of delen op het ogenblik van de inbrengverrichting.²²

§ 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk.

§ 3. Voor de toepassing van § 1, eerste lid, wordt de voorwaarde verbonden aan de eventuele inkomsten van aandelen van private privaks bedoeld in artikel 119 van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, geacht vervuld te zijn wanneer deze het geheel van hun activa beleggen:

1° in aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens het artikel 202, § 1, en 203 integraal van de winst te worden afgetrokken; of

2° in aandelen van in artikel 119 van deze wet van 20 juli 2004 bedoelde private privaks; of

3° in bijkomende of tijdelijke termijnbeleggingen van maximaal 6 maanden of liquiditeiten voorzover deze beleggingen per kalenderdag niet meer dan 10 pct. overschrijden van het balanstotaal op de eerste dag van het belastbaar tijdperk, zoals blijkt uit de toepassing van de gemeenrechtelijke boekhoudregels, vermeerderd of verminderd met de tot die kalenderdag geboekte toenames of afnamen van gestort kapitaal, gerealiseerde meerwaarden of minderwaarden of uitgekeerde

²² Aanvulling: art. 16, 2°.

total des réductions de valeur antérieurement admises sur les actions ou parts réalisées, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 24, alinéa 1^{er}, 3^o.

§ 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le remplacement visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce remplacement, la partie provisoirement non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable.

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, la condition attachée aux revenus éventuels des actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement, est censée remplie lorsque ces sociétés placent la totalité de leurs actifs:

1° en actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits intégralement des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203; ou

2° en actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la même loi du 20 juillet 2004; ou

3° à titre accessoire ou temporaire en placements à terme, d'une durée maximale de 6 mois ou de liquidités, pour autant que, par jour calendrier, ces placements ne dépassent pas 10 p.c. du total du bilan, au premier jour de la période imposable, établi en application des règles comptables de droit commun, majoré ou diminué des augmentations ou diminutions du capital libéré, des plus-values ou moins-values réalisées ou des dividendes payés et comptabilisés jusqu'à ce jour, et ceci pendant

total des réductions de valeur antérieurement admises sur les actions ou parts réalisées, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 24, alinéa 1^{er}, 3^o.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts reçues en échange par suite d'une opération exonérée en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le montant exonéré en application du présent article est limité à la différence entre le prix de réalisation et la valeur réelle des actions ou parts retenue au moment de l'opération d'apport.²²

§ 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, le remplacement visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce remplacement, la partie provisoirement non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable.

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, la condition attachée aux revenus éventuels des actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement, est censée remplie lorsque ces sociétés placent la totalité de leurs actifs:

1° en actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits intégralement des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203; ou

2° en actions ou parts de pricaf privées visées à l'article 119 de la même loi du 20 juillet 2004; ou

3° à titre accessoire ou temporaire en placements à terme, d'une durée maximale de 6 mois ou de liquidités, pour autant que, par jour calendrier, ces placements ne dépassent pas 10 p.c. du total du bilan, au premier jour de la période imposable, établi en application des règles comptables de droit commun, majoré ou diminué des augmentations ou diminutions du capital libéré, des plus-values ou moins-values réalisées ou des dividendes payés et comptabilisés jusqu'à ce jour, et ceci pendant

²² Ajout: art. 16, 2^o.

dividenden, en dit voor een periode die, per belastbaar tijdperk, ten minste gelijk is aan dat belastbaar tijdperk verminderd met zes maanden.

Voor de toepassing van deze paragraaf, worden beleggingsvennootschappen die in een lidstaat van de Europese Unie beantwoorden aan de kenmerken van een instelling voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 119 van deze wet van 20 juli 2004, waarvan de effecten volgens de in die lidstaat overeenkomstige bepalingen met betrekking tot het openbaar beroep op het spaarwezen privaat worden aangehouden, gelijkgesteld met de private privaks bedoeld in artikel 119 van deze wet.

Art. 202.

§ 1. Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, in zover zij erin voorkomen:

1° dividenden met uitzondering van inkomsten die zijn verkregen naar aanleiding van de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of naar aanleiding van de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;

2° in zover het een dividend betreft waarop de artikelen 186, 187 of 209 of gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht zijn toegepast, het positieve verschil tussen de verkregen sommen of de waarde van de ontvangen bestanddelen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen die worden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden;

3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

4° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;

5° inkomsten uit effecten van leningen tot herfinanciering van de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting.

Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

dividenden, en dit voor een periode die, per belastbaar tijdperk, ten minste gelijk is aan dat belastbaar tijdperk verminderd met zes maanden.

Voor de toepassing van deze paragraaf, worden beleggingsvennootschappen die in een lidstaat van de Europese Unie beantwoorden aan de kenmerken van een instelling voor collectieve belegging als bedoeld in artikel 119 van deze wet van 20 juli 2004, waarvan de effecten volgens de in die lidstaat overeenkomstige bepalingen met betrekking tot het openbaar beroep op het spaarwezen privaat worden aangehouden, gelijkgesteld met de private privaks bedoeld in artikel 119 van deze wet.

Art. 202.

§ 1. Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, in zover zij erin voorkomen:

1° dividenden met uitzondering van inkomsten die zijn verkregen naar aanleiding van de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of naar aanleiding van de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;

2° in zover het een dividend betreft waarop de artikelen 186, 187 of 209 of gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht zijn toegepast, het positieve verschil tussen de verkregen sommen of de waarde van de ontvangen bestanddelen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen die worden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden;

3° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

4° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;

5° inkomsten uit effecten van leningen tot herfinanciering van de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting.

Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

une période qui, par période imposable, est au moins égale à cette période imposable diminuée de six mois.

Pour l'application de ce paragraphe, des sociétés d'investissement qui, dans un État membre de l'Union européenne, répondent aux caractéristiques d'un organisme de placement collectif visé à l'article 119 de la même loi du 20 juillet 2004, dont les titres sont détenus de manière privée conformément aux dispositions analogues de cet État membre en ce qui concerne l'appel public à l'épargne, sont assimilées aux pricaf privées visées à l'article 119 de la même loi.

Art. 202.

§ 1^{er}. Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent:

1° les dividendes, à l'exception des revenus qui sont obtenus à l'occasion de la cession à une société de ses propres actions ou parts ou lors du partage total ou partiel de l'avoir social d'une société;

2° dans la mesure où il constitue un dividende auquel les articles 186, 187 ou 209 ou des dispositions analogues de droit étranger ont été appliquées, l'excédent que présentent les sommes obtenues ou la valeur des éléments reçus, sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non exonérées;

3° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

4° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

5° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social.

Cette disposition ne vaut que pour les emprunts autorisés par les arrêtés royaux des 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987.

une période qui, par période imposable, est au moins égale à cette période imposable diminuée de six mois.

Pour l'application de ce paragraphe, des sociétés d'investissement qui, dans un État membre de l'Union européenne, répondent aux caractéristiques d'un organisme de placement collectif visé à l'article 119 de la même loi du 20 juillet 2004, dont les titres sont détenus de manière privée conformément aux dispositions analogues de cet État membre en ce qui concerne l'appel public à l'épargne, sont assimilées aux pricaf privées visées à l'article 119 de la même loi.

Art. 202.

§ 1^{er}. Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent:

1° les dividendes, à l'exception des revenus qui sont obtenus à l'occasion de la cession à une société de ses propres actions ou parts ou lors du partage total ou partiel de l'avoir social d'une société;

2° dans la mesure où il constitue un dividende auquel les articles 186, 187 ou 209 ou des dispositions analogues de droit étranger ont été appliquées, l'excédent que présentent les sommes obtenues ou la valeur des éléments reçus, sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non exonérées;

3° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

4° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

5° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement du logement social.

Cette disposition ne vaut que pour les emprunts autorisés par les arrêtés royaux des 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987.

§ 2. De in § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten zijn slechts aftrekbaar in zoverre:

1° op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezit van ten minste 10 pct. of met een aanschaffingswaarde van ten minste 1.200.000 euro;

2° deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben en gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.

De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben voor de toepassing van het eerste lid, 2°, ten name van de kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1, de verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2°, h en de beursvennootschappen vermeld in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs.

De omruiling van aandelen ingevolge verrichtingen als vermeld in artikel 45 of de vervreemding of verkrijging van aandelen ingevolge belastingneutrale verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1 en 231, §§ 2 en 3, worden geacht niet te hebben plaatsgegrepen voor de toepassing van het eerste lid, 2°.

De voorwaarden vermeld in het eerste lid zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:

1° die worden verkregen door beleggingsvennootschappen;

2° die worden verleend of toegekend door intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986;

3° die worden verleend of toegekend door beleggingsvennootschappen.

De voorwaarden vermeld in het eerste lid, 1°, zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:

1° die worden verkregen door kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1;

§ 2. De in § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten, *behalve voor zover deze voortkomen uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere Lidstaat van de Europese Unie*,²³ zijn slechts aftrekbaar in zoverre:

1° op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelneming bezit van ten minste 10 pct. of met een aanschaffingswaarde van ten minste 1.200.000 euro;

2° deze inkomsten betrekking hebben op aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben en gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden.

De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben voor de toepassing van het eerste lid, 2°, ten name van de kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1, de verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2°, h en de beursvennootschappen vermeld in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs.

De omruiling van aandelen ingevolge verrichtingen als vermeld in artikel 45 of de vervreemding of verkrijging van aandelen ingevolge belastingneutrale verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1 en 231, §§ 2 en 3, worden geacht niet te hebben plaatsgegrepen voor de toepassing van het eerste lid, 2°.

De voorwaarden vermeld in het eerste lid zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:

1° die worden verkregen door beleggingsvennootschappen;

2° die worden verleend of toegekend door intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986;

3° die worden verleend of toegekend door beleggingsvennootschappen.

De voorwaarden vermeld in het eerste lid, 1°, zijn evenwel niet van toepassing op de inkomsten:

1° die worden verkregen door kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1;

²³ Invoeging: art. 17.

§ 2. Les revenus visés au § 1^{er}, 1° et 2°, ne sont déductibles que pour autant:

1° qu'à la date d'attribution ou de mise en paiement de ceux-ci, la société qui en bénéficie, détient dans le capital de la société qui les distribue une participation de 10 p.c. au moins ou dont la valeur d'investissement atteint au moins 1.200.000 euros;

2° que ces revenus se rapportent à des actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières et qui sont ou ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°, dans le chef des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^{er}, des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h et des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements.

L'échange d'actions ou de parts en raison des opérations visées à l'article 45 ou l'aliénation ou l'acquisition d'actions ou de parts en raison d'opérations en neutralité d'impôt visées aux articles 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 211, 214, § 1^{er} et 231, §§ 2 et 3, sont censés ne pas avoir eu lieu pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°.

Les conditions visées à l'alinéa 1^{er} ne s'appliquent toutefois pas aux revenus:

1° recueillis par des sociétés d'investissement;

2° alloués ou attribués par des intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986;

3° alloués ou attribués par des sociétés d'investissement.

Les conditions visées à l'alinéa 1^{er}, 1°, ne s'appliquent toutefois pas aux revenus:

1° recueillis par des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^{er};

§ 2. Les revenus visés au § 1^{er}, 1° et 2°, **sauf dans la mesure où un excédent résulte de l'application de l'article 211, § 2, alinéa 3 ou de dispositions d'effet équivalent dans un autre Etat membre de l'Union européenne**,²³ ne sont déductibles que pour autant:

1° qu'à la date d'attribution ou de mise en paiement de ceux-ci, la société qui en bénéficie, détient dans le capital de la société qui les distribue une participation de 10 p.c. au moins ou dont la valeur d'investissement atteint au moins 1.200.000 euros;

2° que ces revenus se rapportent à des actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières et qui sont ou ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°, dans le chef des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^{er}, des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h et des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements.

L'échange d'actions ou de parts en raison des opérations visées à l'article 45 ou l'aliénation ou l'acquisition d'actions ou de parts en raison d'opérations en neutralité d'impôt visées aux articles 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 211, 214, § 1^{er} et 231, §§ 2 et 3, sont censés ne pas avoir eu lieu pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°.

Les conditions visées à l'alinéa 1^{er} ne s'appliquent toutefois pas aux revenus:

1° recueillis par des sociétés d'investissement;

2° alloués ou attribués par des intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986;

3° alloués ou attribués par des sociétés d'investissement.

Les conditions visées à l'alinéa 1^{er}, 1°, ne s'appliquent toutefois pas aux revenus:

1° recueillis par des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^{er};

²³ Ajout: art. 17.

2° die worden verkregen door verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2°, h;

3° die worden verkregen door beursvennootschappen vermeld in artikel 47 van de voornoemde wet van 6 april 1995.

De in artikel 2, § 2, bedoelde fictie van niet overdracht van eigendom vermeld is niet van toepassing voor de vaststelling of aan de in het eerste lid, 1°, bedoelde voorwaarde is voldaan.

De in § 1, eerste lid, 1° en 2°, bedoelde inkomsten verkregen uit hoofde van aandelen die verworven zijn krachtens een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten zijn bovendien niet aftrekbaar.

Art. 204.

De ingevolge artikel 202, § 1, 1°, 3° en 4°, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van het geïnde of verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing of, met betrekking tot in artikel 202, § 1, 4° en 5°, vermelde inkomsten verminderd met de aan de verkoper toegekende interest ingeval de effecten in het belastbare tijdperk zijn verworven.

Het in artikel 202, § 1, 2°, vermelde bedrag wordt geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van dat bedrag.

Art. 206.

§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

2° die worden verkregen door verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2°, h;

3° die worden verkregen door beursvennootschappen vermeld in artikel 47 van de voornoemde wet van 6 april 1995.

De in artikel 2, § 2, bedoelde fictie van niet overdracht van eigendom vermeld is niet van toepassing voor de vaststelling of aan de in het eerste lid, 1°, bedoelde voorwaarde is voldaan.

De in § 1, eerste lid, 1° en 2°, bedoelde inkomsten verkregen uit hoofde van aandelen die verworven zijn krachtens een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten zijn bovendien niet aftrekbaar.

Art. 204.

De ingevolge artikel 202, § 1, 1°, 3° en 4°, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van het geïnde of verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing of, met betrekking tot in artikel 202, § 1, 4° en 5°, vermelde inkomsten verminderd met de aan de verkoper toegekende interest ingeval de effecten in het belastbare tijdperk zijn verworven.

Het in artikel 202, § 1, 2°, vermelde bedrag wordt geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van dat bedrag, ***behalve voor zover dit bedrag voortkomt uit de toepassing van artikel 211, § 2, derde lid of van bepalingen met een gelijkaardig effect in een andere lidstaat van de Europese Unie.***²⁴

Art. 206.

§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.

De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse

²⁴ Aanvulling: art. 18.

2° recueillis par des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h;

3° recueillis par des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi précitée du 6 avril 1995.

La fiction de non-transfert de propriété visée à l'article 2, § 2 ne s'applique pas pour déterminer si la condition visée à l'alinéa 1^{er}, 1° est remplie.

En outre, les revenus visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, recueillis en raison d'actions ou parts qui ont été acquises en vertu d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, ne sont pas déductibles.

Art. 204.

Les revenus déductibles conformément à l'article 202, § 1^{er}, 1°, 3° et 4°, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. du montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré des précomptes mobiliers réels ou fictifs ou diminué, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 4° et 5°, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres pendant la période imposable.

L'excédent visé à l'article 202, § 1^{er}, 2°, est censé se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. de son montant.

Art. 206.

§ 1^{er}. Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.

2° recueillis par des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h;

3° recueillis par des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi précitée du 6 avril 1995.

La fiction de non-transfert de propriété visée à l'article 2, § 2 ne s'applique pas pour déterminer si la condition visée à l'alinéa 1^{er}, 1° est remplie.

En outre, les revenus visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, recueillis en raison d'actions ou parts qui ont été acquises en vertu d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, ne sont pas déductibles.

Art. 204.

Les revenus déductibles conformément à l'article 202, § 1^{er}, 1°, 3° et 4°, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. du montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré des précomptes mobiliers réels ou fictifs ou diminué, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 4° et 5°, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres pendant la période imposable.

L'excédent visé à l'article 202, § 1^{er}, 2°, est censé se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. de son montant, *sauf dans la mesure où l'excédent résulte de l'application de l'article 211, § 2, alinéa 3 ou de dispositions d'effet analogue dans un autre État membre de l'Union européenne.*²⁴

Art. 206.

§ 1^{er}. Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.

L'imputation sur les bénéfices belges des pertes professionnelles éprouvées dans un établissement étranger dont dispose la société et qui est situé dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, est soumise à la condition que la société démontre que celles-ci n'ont pas été déduites des bénéfices de cet établissement étranger. En outre, le montant de

²⁴ Ajout: art. 18.

*inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.*²⁵

§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie of splitsing geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap **door fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting**²⁶ geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting. **Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.**²⁷

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

²⁵ Aanvulling: art. 19, 1°.

²⁶ Vervanging: art. 19, 2°.

²⁷ Aanvulling: art. 19, 3°.

§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1^{er}, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion ou scission, les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, la règle tracée ci-dessous s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

*ces pertes professionnelles qui a été imputé par la société sur ses bénéfices belges pour une période imposable quelconque, pour la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société ne démontre plus pour la période imposable qu'elle n'a pas été déduite des bénéfices de cet établissement étranger, ou si dans le courant de la période imposable l'établissement étranger concerné est transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est ajouté au bénéfice imposable de cette période.*²⁵

§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1^{er}, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société **par fusion, scission ou opération y assimilée**,²⁶ les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération. **Aucune perte professionnelle antérieure n'est récupérable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.**²⁷

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, la règle tracée ci-dessous s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

²⁵ Ajout: art. 19, 1^o.

²⁶ Remplacement: art. 19, 2^o.

²⁷ Ajout: art. 19, 3^o.

Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengen gelijk is aan nul.²⁸

Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting indien de overgenomen of gesplitste vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

Ingeval van een inbreng als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 is het eerste lid slechts van toepassing wat betreft de beroepsverliezen geleden door de inbrenggenietende vennootschap vóór deze verrichting die slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de inbrenggenietende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van deze vennootschap en de fiscale nettowaarde, eveneens vóór de verrichting van de ingebrachte elementen.

Ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, die plaatsvindt op de wijze en onder de voorwaarden als vermeld in artikel 231, § 2, eerste lid, of artikel 231, § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen vóór deze verrichting geleden door de overgenomen of gesplitste vennootschap binnen haar Belgische inrichting, en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en de overgenomen of verkregen Belgische inrichting.²⁹

§ 3. Ingeval een buitenlandse vennootschap, haar maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt, geldt het bepaalde in § 1, eerste lid, voor wat betreft beroepsverliezen door deze vennootschap geleden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór deze overbrenging beschikte.³⁰

²⁸ Aanvulling: art. 19, 4°.

²⁹ Aanvulling: art. 19, 5°.

³⁰ Aanvulling: art. 19, 6°.

L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle.²⁸

L'alinéa 1^{er} s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée dans le cas où la société absorbée ou scindée est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.

En cas d'apport visé à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société bénéficiaire avant cette opération qui ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société bénéficiaire avant cette opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés également avant cette opération.

Dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, qui a lieu de la manière et aux conditions visées à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, ou à l'article 231, § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée ou scindée avant cette opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de l'établissement belge absorbé ou reçu.²⁹

§ 3. Dans l'éventualité où une société étrangère transfère en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, la disposition du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est d'application pour ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par cette société dans un établissement belge dont cette société disposait avant ce transfert.³⁰

²⁸ Ajout: art. 19, 4°.

²⁹ Ajout: art. 19, 5°.

³⁰ Ajout: art. 19, 6°.

Art. 211.

§ 1. In geval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°, en in geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°bis:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven.

Art. 211.

§ 1. Ingeval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°, en ingeval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1°bis,:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209;

2° blijft belastingheffing ingevolge artikel 209 voor het overige achterwege in de mate dat de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven, of in de mate dat, in de in § 2, derde lid, vermelde gevallen, de overnemende of verkrijgende vennootschap de vóór de verrichting bij de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves, die niet zijn verbonden aan een buitenlandse inrichting van deze vennootschap gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst ter vermijding van de dubbele belasting heeft ondertekend, overneemt.

Ingeval van splitsing of met splitsing gelijkgestelde verrichting wordt de in het eerste lid, 2°, vermelde overname van vrijgestelde reserves beperkt tot het gedeelte van de bij gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves dat evenredig is met het gedeelte van de totale fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap dat is overgegaan naar de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap nul is, is de in het eerste lid, 2°, vermelde overname, bij afwijking aan het vorige lid, beperkt tot het gedeelte van de vrijgestelde reserves van de gesplitste vennootschap dat evenredig is met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen van de gesplitste vennootschap die zijn overgegaan naar de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Het eerste lid is slechts van toepassing op voorwaarde dat:

Het eerste lid is slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de overnemende of de verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap is;

1° de overnemende of verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is;

Art. 211.

§ 1^{er}. En cas de fusion, de scission ou d'opérations assimilées à une fusion par absorption, visées à l'article 210, § 1^{er}, 1° et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°bis:

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin.

Art. 211.

§ 1^{er}. Dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée à une fusion par absorption, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°, et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1°bis :

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209;

2° pour le surplus, l'imposition prévue à l'article 209 ne s'applique pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin, ou dans la mesure où, dans les éventualités visées au § 2, alinéa 3, la société absorbante ou bénéficiaire reprend les réserves exonérées présentes dans la société absorbée ou scindée avant l'opération, qui ne sont pas liées à un établissement étranger situé dans un Etat avec lequel la Belgique a signé une convention préventive de la double imposition.

Dans l'éventualité de scission ou d'opération assimilée à une scission, la reprise des réserves exonérées visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, est limitée à la partie des réserves exonérées présentes dans la société scindée qui est proportionnelle à la valeur fiscale nette totale de la société scindée qui est transférée à la société absorbante ou bénéficiaire.

Lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle, la reprise visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, est, par dérogation à l'alinéa précédent, limitée à la partie des réserves exonérées de la société scindée qui est proportionnelle à la valeur fiscale nette des éléments d'actif de la société scindée qui sont transférés à la société absorbante ou bénéficiaire.

L'alinéa 1^{er} est uniquement applicable à la condition que:

1° la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente;

L'alinéa 1^{er} est uniquement applicable à la condition que:

1° la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente ou une société intra-européenne;

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen;

3° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

2° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en, desgevallend, conform vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard die van toepassing zijn op de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

3° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.

Ingeval de overnemende of verkrijgende vennootschap een intra-Europese vennootschap is, is het eerste lid van toepassing voor wat betreft:

– de ten gevolge van de verrichting verkregen bestanddelen die worden aangewend en behouden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de overnemende of verkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag;

– en de vrijgestelde reserves van de overgenomen of gesplitste vennootschappen, andere dan de vrijgestelde reserves verbonden aan een buitenlandse inrichting, die worden teruggevonden binnen het eigen vermogen van de voormalige Belgische inrichting.

Het eerste lid is evenmin van toepassing op verrichtingen waaraan deelnemen een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap.

Het eerste lid is evenmin van toepassing op verrichtingen waaraan een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen deelneemt of een bij de FOD Financiën op de lijst van de private privaks ingeschreven vennootschap.

§ 2. In de in § 1, eerste lid, vermelde gevallen wordt het bedrag van het gestorte kapitaal, en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestorte kapitaal.

In zover de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het

§ 2. Indien de inbreng anders wordt vergoed dan met nieuw uitgegeven aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap, wordt het bedrag van het gestorte kapitaal, en van de gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap, ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap, verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het gestorte kapitaal.

Indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés;

3° l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

2° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés et, le cas échéant, conformément aux dispositions du droit des sociétés analogues applicables à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire;

3° l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.

Dans l'éventualité où la société absorbante ou bénéficiaire est une société intra-européenne, l'alinéa 1^{er} ne s'applique qu'en ce qui concerne:

– les éléments reçus du fait de l'opération qui sont affectés et maintenus dans un établissement belge visé par l'article 229, § 1^{er}, dont dispose la société absorbante ou bénéficiaire du fait ou non de cette opération, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233;

– et les réserves exonérées des sociétés absorbées ou scindées, autres que les réserves exonérées liées à un établissement étranger, qui se retrouvent dans les capitaux propres de l'établissement belge précité.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas non plus aux opérations auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances ou qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privés.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas non plus aux opérations auxquelles prend part une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission bancaire, financière et des assurances ou qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privés.

§ 2. Dans les cas visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire, à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération.

La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées et, enfin, sur le capital libéré.

Dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou

§ 2. Si l'apport est rémunéré autrement que par des actions ou parts nouvelles, émises par la société absorbante ou bénéficiaire, le montant du capital libéré et des bénéfices réservés de la société absorbée ou scindée est réduit, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion de l'opération.

La réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées et, enfin, sur le capital libéré.

Si les apports ne sont pas rémunérés en raison du fait que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires

bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt, in afwijkning van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.

Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de in § 1, eerste lid, 1°, vermelde meerwaarden en kapitaalsubsidies, noch op de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen die als dusdanig in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen worden teruggevonden.

De vermindering van het gestorte kapitaal wordt geacht te zijn gedaan op de datum van de in § 1, eerste lid, vermelde verrichting.

Art. 212.

In gevallen als vermeld in artikel 211 worden de afschrijvingen, investeringsaftrekken, kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de bij hen ingebrachte bestanddelen in aanmerking worden genomen en het gestorte kapitaal bepaald alsof de fusie of de splitsing niet had plaatsgevonden.

In dezelfde gevallen blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de overgenomen of gesplitste vennootschappen

in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wordt, in afwijkning van het tweede lid, de vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend.

Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als vermeld in § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves vermeld in § 1, eerste lid, 2° of op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting vermeld in § 1, vijfde lid.

De vermindering van het gestorte kapitaal wordt geacht te zijn gedaan op de datum van de in § 1, eerste lid, vermelde verrichting.

Het bepaalde in het eerste en tweede lid is eveneens van toepassing voor zover, ingeval van overneming of verkrijging door een intra-Europese vennootschap, de ten gevolge van de verrichting overgenomen of verkregen bestanddelen niet aangewend worden binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de overnemende of verkrijgende vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, of niet bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de vaststelling van de belastinggrondslag.³¹

Art. 212.

In gevallen als vermeld in artikel 211 worden de afschrijvingen, investeringsaftrekken, **belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal**,³² kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de bij hen ingebrachte bestanddelen in aanmerking worden genomen en het gestorte kapitaal bepaald alsof de fusie of de splitsing niet had plaatsgevonden.

In dezelfde gevallen blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de overgenomen of gesplitste vennootschappen

³¹ Vervanging: art. 20.

³² Invoeging: art. 21, 1°.

bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est, par dérogation à l'alinéa 2, imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves et, pour ces dernières, en priorité, sur les réserves taxées.

Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et subsides en capital visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni aux réductions de valeur et provisions exonérées visées à l'article 48, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.

La réduction du capital libéré est censée être faite à la date de l'opération visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Art. 212.

Dans les éventualités visées à l'article 211, les amortissements, déductions pour investissement, subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, sur les éléments qui leur ont été apportés, ainsi que le capital libéré sont déterminés comme si la fusion ou la scission n'avait pas eu lieu.

Dans les mêmes éventualités, les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les sociétés absorbées ou scindées, dans

détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, la réduction est, par dérogation à l'alinéa 2, imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves, et étant entendu que la réduction des réserves est imputée en priorité sur les réserves taxées.

Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5.

La réduction du capital libéré est censée être faite à la date de l'opération visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Les dispositions des alinéas 1^{er} et 2 s'appliquent aussi pour autant que, en cas d'absorption ou d'acquisition par une société intra-européenne, les éléments absorbés ou reçus par suite de l'opération ne sont pas affectés dans un établissement belge visé à l'article 229, § 1^{er}, dont dispose la société absorbante ou bénéficiaire en Belgique par suite ou non à cette opération, ou ne contribuent pas aux résultats de cet établissement pris en considération pour déterminer la base imposable en application de l'article 233.³¹

Art. 212.

Dans les éventualités visées à l'article 211, les amortissements, déductions pour investissement, **crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque**,³² subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, sur les éléments qui leur ont été apportés, ainsi que le capital libéré sont déterminés comme si la fusion ou la scission n'avait pas eu lieu.

Dans les mêmes éventualités, les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les sociétés absorbées ou scindées, dans

³¹ Remplacement: art. 20.

³² Insertion: art. 21, 1°.

bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie of splitsing mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Voor de toepassing van dit Wetboek worden de in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, geacht niet te zijn verwezenlijkt.

Art. 213.

Bij het bepalen van het gestort kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst die in geval van splitsing bij elk van de overnemende of verkrijgende vennootschappen in aanmerking worden genomen, en bij het bepalen van de in artikel 211, § 2, vermelde vermindering, worden die vennootschappen geacht het gestorte kapitaal, de belaste reserves en de vrijgestelde reserves van de gesplitste vennootschap evenredig met de fiscale nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen of verkregen.

In geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting bedoeld in artikel 211, § 1, wordt voor de toepassing van dit Wetboek, de overdragende vennootschap, al naargelang van het geval, aangemerkt hetzij als gesplitste vennootschap, hetzij als overnemende of verkrijgende vennootschap.

bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie of splitsing mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Voor de toepassing van dit Wetboek worden de in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, geacht niet te zijn verwezenlijkt. ***Voor zover deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden deze gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.***³³

Art. 213.

Bij het bepalen van het gestort kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst die in geval van splitsing bij elk van de overnemende of verkrijgende vennootschappen in aanmerking worden genomen, en bij het bepalen van de in artikel 211, § 2, vermelde vermindering, worden die vennootschappen geacht het gestorte kapitaal, de belaste reserves en de vrijgestelde reserves van de gesplitste vennootschap evenredig met de fiscale nettowaarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen of verkregen.

Indien de fiscale nettowaarde van de gesplitste vennootschap gelijk is aan nul, is het eerste lid van toepassing rekening houdende met de fiscale nettowaarde van de actiefbestanddelen overgedragen door deze vennootschap naar ieder van de overnemende of verkrijgende vennootschappen.³⁴

In geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting bedoeld in artikel 211, § 1, wordt voor de toepassing van dit Wetboek, de overdragende vennootschap, al naargelang van het geval, aangemerkt hetzij als gesplitste vennootschap, hetzij als overnemende of verkrijgende vennootschap.

Art. 214bis.

Niettegenstaande artikel 210, § 1, 4°, ingeval van overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een

³³ Aanvulling: art. 21, 2°.

³⁴ Invoeging: art. 22.

la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes ou bénéficiaires; la fusion ou la scission ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement des plus-values soumises à cette condition au-delà du terme initialement prévu.

Pour l'application du présent Code, les plus-values visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération sont considérées comme non réalisées.

Art. 213.

Pour déterminer le capital libéré et les bénéfices antérieurement réservés à envisager en cas de scission dans le chef de chacune des sociétés absorbantes ou bénéficiaires et pour déterminer la réduction visée à l'article 211, § 2, ces sociétés sont censées avoir repris ou reçu le capital libéré, les réserves taxées et exonérées de la société scindée, proportionnellement à la valeur fiscale nette des apports effectués par cette dernière à chacune d'elles.

En cas d'opération assimilée à la scission visée à l'article 211, § 1^{er}, la société transférante est considérée suivant le cas, soit comme une société scindée, soit comme une société absorbante ou une société bénéficiaire, pour l'application du présent Code.

la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes ou bénéficiaires; la fusion ou la scission ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement des plus-values soumises à cette condition au-delà du terme initialement prévu.

Pour l'application du présent Code, les plus-values visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération sont considérées comme non réalisées. ***Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°.³³***

Art. 213.

Pour déterminer le capital libéré et les bénéfices antérieurement réservés à envisager en cas de scission dans le chef de chacune des sociétés absorbantes ou bénéficiaires et pour déterminer la réduction visée à l'article 211, § 2, ces sociétés sont censées avoir repris ou reçu le capital libéré, les réserves taxées et exonérées de la société scindée, proportionnellement à la valeur fiscale nette des apports effectués par cette dernière à chacune d'elles.

Lorsque la valeur fiscale nette de la société scindée est nulle, l'alinéa 1^{er} s'applique en tenant compte de la valeur fiscale nette des éléments d'actif transférés par cette société à chacune des sociétés absorbantes ou bénéficiaires.³⁴

En cas d'opération assimilée à la scission visée à l'article 211, § 1^{er}, la société transférante est considérée suivant le cas, soit comme une société scindée, soit comme une société absorbante ou une société bénéficiaire, pour l'application du présent Code.

Art. 214bis.

Nonobstant l'article 210, § 1^{er}, 4°, dans l'éventualité de transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre État membre de

³³ Ajout: art. 21, 2°.

³⁴ Insertion: art. 22.

andere lidstaat van de Europese Unie, vindt geen belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209 plaats:

– voor wat betreft de bestanddelen die blijvend worden aangewend binnen een in artikel 229, § 1, vermelde Belgische inrichting waarover de vennootschap in België, al dan niet ten gevolge van deze verrichting, beschikt, en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de bepaling van de belastinggrondslag;

– in de mate dat de vrijgestelde reserves van de Europese vennootschap of van de Europese coöperatieve vennootschap vóór deze overbrenging, die niet verbonden zijn aan een buitenlandse inrichting, als dusdanig teruggevonden worden binnen het eigen vermogen van de Belgische inrichting van deze vennootschap.³⁵

Art. 222.

De in artikel 220, 3° vermelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar ter zake van:

1° de inkomsten van hun in het buitenland gelegen onroerende goederen, behalve indien het onroerende goederen betreft waarvan het kadastraal inkomen zou vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing indien die goederen in België gelegen waren; het belastbare bedrag van die inkomsten wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

2° het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van die goederen, behoudens indien het betreft:

- goederen verhuurd aan een natuurlijke persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt;

- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor een van de bestemmingen vermeld in artikel 12, § 1;

het belastbare bedrag van die inkomsten wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

Art. 222.

De in artikel 220, 3° vermelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar ter zake van:

1° de inkomsten van hun in het buitenland gelegen onroerende goederen, behalve indien het onroerende goederen betreft waarvan het kadastraal inkomen zou vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing indien die goederen in België gelegen waren; het belastbare bedrag van die inkomsten wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

2° het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van die goederen, behoudens indien het betreft:

- goederen verhuurd aan een natuurlijke persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt;

- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor een van de bestemmingen vermeld in artikel 12, § 1;

het belastbare bedrag van die inkomsten wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

³⁵ Invoeging: art. 23.

I'Union européenne, aucune imposition n'a lieu en vertu de l'article 208, alinéa 2, ou de l'article 209:

– *en ce qui concerne les éléments qui sont maintenus de manière permanente dans un établissement belge visé à l'article 229, § 1^{er}, dont la société dispose en Belgique, par suite ou non de cette opération, et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la détermination de la base imposable en application de l'article 233;*

– *dans la mesure où les réserves exonérées de la société européenne ou de la société coopérative européenne avant ce transfert, qui ne sont pas liées à un établissement étranger, se retrouvent en tant que telles dans les capitaux propres de l'établissement belge de cette société.*³⁵

Art. 222.

Les personnes morales visées à l'article 220, 3°, sont également imposables à raison:

1° des revenus de leurs biens immobiliers sis à l'étranger, sauf s'il s'agit de biens dont le revenu cadastral serait exonéré du précompte immobilier si ces biens étaient sis en Belgique; le montant imposable de ces revenus est déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

2° de la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs des biens immobiliers sis en Belgique qui excède le revenu cadastral de ces biens, sauf s'il s'agit:

– de biens donnés en location à une personne physique qui n'affecte ces biens ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle;

– de biens donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et qui sont utilisés à des fins agricoles ou horticoles par le locataire;

– d'autres biens, à condition que le locataire, ne poursuivant aucun but de lucre, affecte ces biens à l'une des fins prévues à l'article 12, § 1^{er};

le montant imposable de ces revenus étant également déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

Art. 222.

Les personnes morales visées à l'article 220, 3°, sont également imposables à raison:

1° des revenus de leurs biens immobiliers sis à l'étranger, sauf s'il s'agit de biens dont le revenu cadastral serait exonéré du précompte immobilier si ces biens étaient sis en Belgique; le montant imposable de ces revenus est déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

2° de la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs des biens immobiliers sis en Belgique qui excède le revenu cadastral de ces biens, sauf s'il s'agit:

– de biens donnés en location à une personne physique qui n'affecte ces biens ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle;

– de biens donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et qui sont utilisés à des fins agricoles ou horticoles par le locataire;

– d'autres biens, à condition que le locataire, ne poursuivant aucun but de lucre, affecte ces biens à l'une des fins prévues à l'article 12, § 1^{er};

le montant imposable de ces revenus étant également déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

³⁵ Ajout: art. 23.

3° de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende in België of in het buitenland gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen vermeld in 2°; het belastbare bedrag van die sommen wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

4° de meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel als vermeld in artikel 90, 8°, worden verwezenlijkt; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 101 en 103, § 2;

5° de meerwaarden op belangrijke deelnemingen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel vermeld in artikel 90, 9°, worden verwezenlijkt; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 102;

6° de meerwaarden op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een in artikel 90, 10°, vermelde overdracht onder bezwarende titel worden verwezenlijkt; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt overeenkomstig de artikelen 101, §§ 2 en 3, en 103, § 3, vastgesteld.

Art. 228.

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België behaalde of verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, met inbegrip van de vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden op zulke inrichtingen of op hun activabestanddelen alsmede

3° de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende in België of in het buitenland gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen vermeld in 2°; het belastbare bedrag van die sommen wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

4° de meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel als vermeld in artikel 90, 8°, worden verwezenlijkt; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 101 en 103, § 2;

5° de meerwaarden op belangrijke deelnemingen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel vermeld in **artikel 90, 9°, eerste streepje**³⁶, worden verwezenlijkt; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 102;

6° de meerwaarden op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een in artikel 90, 10°, vermelde overdracht onder bezwarende titel worden verwezenlijkt; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt overeenkomstig de artikelen 101, §§ 2 en 3, en 103, § 3, vastgesteld.

Art. 228.

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België behaalde of verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als vermeld in artikel 229, met inbegrip van de vastgestelde of verwezenlijkte meerwaarden op zulke inrichtingen of op hun activabestanddelen alsmede

³⁶ Vervanging: art. 24.

3° de sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger, sauf les exceptions prévues au 2°; le montant imposable de ces sommes est aussi déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

4° de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 8°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101 et 103, § 2;

5° de plus-values réalisées sur des participations importantes, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 9°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément à l'article 102;

6° des plus-values réalisées sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 10°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101, §§ 2 et 3, et 103, § 3.

Art. 228.

§ 1^{er}. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus:

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique;

2° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et de biens mobiliers dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229 y compris les plus-values constatées ou réalisées sur de tels établissements ou sur des éléments d'actif de ceux-ci, ainsi

3° de sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger, sauf les exceptions prévues au 2°; le montant imposable de ces sommes est aussi déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

4° de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 8°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101 et 103, § 2;

5° de plus-values réalisées sur des participations importantes, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'**article 90, 9°, 1^{er} tiret**³⁶, le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément à l'article 102;

6° des plus-values réalisées sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 10°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101, §§ 2 et 3, et 103, § 3.

Art. 228.

§ 1^{er}. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus:

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique;

2° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et de biens mobiliers dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 229 y compris les plus-values constatées ou réalisées sur de tels établissements ou sur des éléments d'actif de ceux-ci, ainsi

³⁶ Remplacement: art. 24.

winst die zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen voortkomt:

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen;

c) ...

d) uit werkzaamheden uitgeoefend door een in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in een inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt, of uit de uitoefening door die niet-inwoner van een opdracht of van functies in de zin van artikel 32, eerste lid, 1°, in een binnenlandse vennootschap;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens artikel 29, § 2, worden geacht verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn;

4° de baten als vermeld in artikel 23, § 1, 2°, die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid;

5° winst en baten die betrekking hebben op een vorige zelfstandige beroepswerkzaamheid die in België werd uitgeoefend door de verkrijger of door de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

winst die zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen voortkomt:

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringscontracten inzamelen;

c) ...

d) uit werkzaamheden uitgeoefend door een in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in een inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt, of uit de uitoefening door die niet-inwoner van een opdracht of van functies in de zin van artikel 32, eerste lid, 1°, in een binnenlandse vennootschap;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens artikel 29, § 2, worden geacht verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn;

3°bis de volgende winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting als vermeld in artikel 229:

– de afnamen of verminderingen om welke reden ook van het bedrag van de binnen de Belgische inrichting aanwezige vrijgestelde reserves, evenals het bedrag van de vrijgestelde reserves voor zover deze naar aanleiding van de zetelverplaatsing van een buitenlandse vennootschap naar België niet worden overgenomen door de ten gevolge van de zetelverplaatsing binnenlands geworden vennootschap;

– ten titel van gerealiseerde meerwaarde of minderwaarde, elke meerwaarde of minderwaarde vastgesteld na aanleiding van de onttrekking door de maatschappelijke zetel uit het vermogen van de inrichting van bestanddelen die niet binnen de inrichting behouden blijven.³⁷

4° de baten als vermeld in artikel 23, § 1, 2°, die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid;

5° winst en baten die betrekking hebben op een vorige zelfstandige beroepswerkzaamheid die in België werd uitgeoefend door de verkrijger of door de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

³⁷ Invoeging: art. 25.

que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements:

a) de l'aliénation ou de la location de biens immobiliers sis en Belgique ainsi que de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

c) ...

d) d'activités exercées par un non-résident visé à l'article 227, 2°, dans un établissement dont dispose en Belgique un autre non-résident visé à l'article 227, 2°, ainsi que de l'exercice par ce non-résident d'un mandat ou de fonctions au sens de l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, dans une société résidente;

e) de la qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être des associations sans personnalité juridique en vertu de l'article 29, § 2;

4° les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, résultant d'une activité exercée en Belgique;

5° les bénéfices et profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieure exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause;

que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements:

a) de l'aliénation ou de la location de biens immobiliers sis en Belgique ainsi que de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

c) ...

d) d'activités exercées par un non-résident visé à l'article 227, 2°, dans un établissement dont dispose en Belgique un autre non-résident visé à l'article 227, 2°, ainsi que de l'exercice par ce non-résident d'un mandat ou de fonctions au sens de l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, dans une société résidente;

e) de la qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être des associations sans personnalité juridique en vertu de l'article 29, § 2;

3°bis les bénéfices suivants produits à l'intervention d'un établissement belge visé à l'article 229:

– des diminutions ou réductions, pour quelque raison que ce soit, du montant des réserves exonérées existantes dans l'établissement belge, ainsi que le montant des réserves exonérées pour autant que celles-ci, à l'occasion du transfert de siège d'une société étrangère vers la Belgique, ne sont pas transférées par la société devenue résidente par suite du transfert de siège;

– au titre de plus-value ou moins-value réalisée, toute plus-value ou moins-value déterminée à l'occasion du prélèvement par le siège social dans le patrimoine de l'établissement d'éléments qui ne restent pas maintenus dans l'établissement.³⁷

4° les profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 2°, résultant d'une activité exercée en Belgique;

5° les bénéfices et profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieure exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause;

³⁷ Insertion: art. 25.

6° de in artikel 23, § 1, 4° en 5°, vermelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen, ten laste:

- a) van een rijkswoner;
- b) van een binnenlandse vennootschap of van een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;
- c) van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten;
- d) van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt;

7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er in een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

8° inkomsten van welke aard ook, uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 11°, in geval het betreft:

- a) in België behaalde of verkregen winst of baten;
- b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of openbare instellingen;
- c) onderhoudsuitkeringen ten laste van rijkswoners;
- d) inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen;
- e) loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen;
- f) opbrengsten uit de verhuring in België van het jacht-, vis- of vogelvangrecht;
- g) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen;
- h) meerwaarden verwezenlijkt op aandelen in binnenlandse vennootschappen, behalve in zover de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 95;
- i) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen;
- j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking

6° de in artikel 23, § 1, 4° en 5°, vermelde bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen, ten laste:

- a) van een rijkswoner;
- b) van een binnenlandse vennootschap of van een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;
- c) van de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten;
- d) van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt;

7° bezoldigingen als vermeld in artikel 23, § 1, 4°, ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die er in een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

8° inkomsten van welke aard ook, uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de podiumkunstenaar of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 11°, in geval het betreft:

- a) in België behaalde of verkregen winst of baten;
- b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of openbare instellingen;
- c) onderhoudsuitkeringen ten laste van rijkswoners;
- d) inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen;
- e) loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen;
- f) opbrengsten uit de verhuring in België van het jacht-, vis- of vogelvangrecht;
- g) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen;
- h) meerwaarden verwezenlijkt op aandelen in binnenlandse vennootschappen, behalve in zover de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 95;
- i) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen;
- j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking

6° les rémunérations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4^o et 5^o, à charge:

- a) d'un habitant du Royaume;
- b) d'une société résidente, d'une association, d'un établissement ou d'un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction;
- c) de l'État, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges;
- d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227;

7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4^o, à charge d'un non-résident visé à l'article 227 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable;

8° les revenus, quelle qu'en soit la qualification, de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif, en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même, mais à une autre personne physique ou morale;

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1^o à 11^o, dans le cas où il s'agit:

- a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique;
- b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes publics belges;
- c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du Royaume;
- d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique;
- e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique;
- f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche ou de tenderie;
- g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles;
- h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés résidentes, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 95;
- i) de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis sis en Belgique ou des droits réels afférents à de tels immeubles;
- j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur

6° les rémunérations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4^o et 5^o, à charge:

- a) d'un habitant du Royaume;
- b) d'une société résidente, d'une association, d'un établissement ou d'un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction;
- c) de l'État, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes belges;
- d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227;

7° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4^o, à charge d'un non-résident visé à l'article 227 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable;

8° les revenus, quelle qu'en soit la qualification, de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif, en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même, mais à une autre personne physique ou morale;

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1^o à 11^o, dans le cas où il s'agit:

- a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique;
- b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes publics belges;
- c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du Royaume;
- d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique;
- e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique;
- f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche ou de tenderie;
- g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles;
- h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés résidentes, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 95;
- i) de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis sis en Belgique ou des droits réels afférents à de tels immeubles;
- j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur

tot financiële instrumenten, wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, en waarvan de schuldenaar een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer is die is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonen-belasting of de belasting van niet-inwoners;

k) persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een Belgische universiteit of hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen het «*Fonds de la Recherche Scientifique – FNRS*» of een overeenkomstig artikel 2753, § 1, tweede lid, erkende onderzoeksinstelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of onderzoeksinstelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers.

Onder «onderzoeker» wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 2753, § 1, eerste en tweede lid, en die – alleen of binnen een ploeg – onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende onderzoeksinstelling, alsmede de docenten.

Onder «uitvindingen» wordt verstaan potentieel octrooierbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

Art. 229.

§ 1. Voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, betekent de uitdrukking «Belgische inrichting» elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepsverzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder:

- 1° een plaats waar leiding wordt gegeven;
- 2° een filiaal;
- 3° een kantoor;
- 4° een fabriek;
- 5° een werkplaats;
- 6° een agentuur;
- 7° een mijn, een steengroeve of enige andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;
- 8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt;
- 9° een opslagplaats;
- 10° een goederenvoorraad.

tot financiële instrumenten, wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, en waarvan de schuldenaar een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer is die is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonen-belasting of de belasting van niet-inwoners;

k) persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die door een Belgische universiteit of hogeschool, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen het «*Fonds de la Recherche Scientifique – FNRS*» of een overeenkomstig artikel 2753, § 1, tweede lid, erkende onderzoeksinstelling op grond van een door die universiteit, hogeschool of onderzoeksinstelling uitgevaardigd valorisatiereglement, worden betaald of toegekend aan onderzoekers.

Onder «onderzoeker» wordt verstaan iedere onderzoeker die wordt bedoeld in artikel 2753, § 1, eerste en tweede lid, en die – alleen of binnen een ploeg – onderzoek verricht in een universiteit, hogeschool of erkende onderzoeksinstelling, alsmede de docenten.

Onder «uitvindingen» wordt verstaan potentieel octrooierbare uitvindingen, kweekproducten, tekeningen en modellen, topografieën van halfgeleiderproducten, computerprogramma's en databanken, die voor commerciële doeleinden kunnen worden aangewend.

Art. 229.

§ 1. Voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, betekent de uitdrukking «Belgische inrichting» elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepsverzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder:

- 1° een plaats waar leiding wordt gegeven;
- 2° een filiaal;
- 3° een kantoor;
- 4° een fabriek;
- 5° een werkplaats;
- 6° een agentuur;
- 7° een mijn, een steengroeve of enige andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;
- 8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt;
- 9° een opslagplaats;
- 10° een goederenvoorraad.

des instruments financiers, lorsque ces revenus sont produits ou recueillis en Belgique et dont le débiteur est un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

k) d'indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université ou une haute école belge, le Fonds National de la Recherche Scientifique, le «*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen*» le Fonds de la Recherche scientifique – FNRS ou une institution scientifique agréée conformément à l'article 2753, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d'un règlement relatif à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique.

Par «chercheur» on entend, tout chercheur visé à l'article 2753, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui - seul ou au sein d'une équipe - mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs.

Par «découvertes», on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

Art. 229.

§ 1^{er}. Pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, l'expression «établissement belge» désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Constituent notamment une installation fixe:

- 1° un siège de direction;
- 2° une succursale;
- 3° un bureau;
- 4° une usine;
- 5° un atelier;
- 6° une agence;
- 7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles;
- 8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une période non interrompue de 30 jours;
- 9° un entrepôt;
- 10° un stock de marchandises.

des instruments financiers, lorsque ces revenus sont produits ou recueillis en Belgique et dont le débiteur est un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

k) d'indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées ou attribuées à des chercheurs par une université ou une haute école belge, le Fonds National de la Recherche Scientifique, le «*Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen*» le Fonds de la Recherche scientifique – FNRS ou une institution scientifique agréée conformément à l'article 2753, § 1^{er}, alinéa 2, sur la base d'un règlement relatif à la valorisation édicté par cette université, cette haute école ou cette institution scientifique.

Par «chercheur» on entend, tout chercheur visé à l'article 2753, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, qui - seul ou au sein d'une équipe - mène des recherches dans une université, une haute école ou une institution scientifique agréée, ainsi que les professeurs.

Par «découvertes», on entend des inventions brevetables, produits de culture, dessins et modèles, topographies de semi-conducteurs, programmes informatiques et bases de données, qui peuvent être affectés à des fins commerciales.

Art. 229.

§ 1^{er}. Pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, l'expression «établissement belge» désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Constituent notamment une installation fixe:

- 1° un siège de direction;
- 2° une succursale;
- 3° un bureau;
- 4° une usine;
- 5° un atelier;
- 6° une agence;
- 7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles;
- 8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une période non interrompue de 30 jours;
- 9° un entrepôt;
- 10° un stock de marchandises.

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-inwoner overeenkomsten te sluiten.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die in de zin van artikel 228, § 2, 3° of 4°, in België inkomsten behaalt of verkrijgt, wordt geacht, volgens het geval, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, over een Belgische inrichting te beschikken of, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°, persoonlijk in België werkzaamheden uit te oefenen.

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-inwoner als bedoeld in artikel 227, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-inwoner overeenkomsten te sluiten.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die in de zin van artikel 228, § 2, 3° of 4°, in België inkomsten behaalt of verkrijgt, wordt geacht, volgens het geval, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 3°, over een Belgische inrichting te beschikken of, voor de toepassing van artikel 228, § 2, 4°, persoonlijk in België werkzaamheden uit te oefenen.

§ 4. Wat de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen betreft bestaat het eigen vermogen van een Belgische inrichting uit:

- **de vrijgestelde reserves;**
- **de belaste reserves;**
- **de door de buitenlandse vennootschap aan de inrichting ter beschikking gestelde kapitaalsdotatie.**

Het eigen vermogen van een Belgische inrichting wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de maatschappelijke zetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interessen ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.

Wanneer een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht in een intra-Europese vennootschap onder de voorwaarden voor de toepassing van de in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, vermelde vrijstelling, of, ingeval van een inbreng verricht door een intra-Europese vennootschap, onder de voorwaarden van artikel 231, § 2 of van een gelijkaardige vrijstelling van toepassing in de Lidstaat waar de intra-Europese vennootschap is gevestigd, is het door deze inbreng ontstane bedrag aan kapitaalsdotatie gelijk aan de fiscale nettowaarde die de in België aangehouden bestanddelen van deze inbreng hadden bij de inbrenger.

Ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting wordt ten name van de verkrijgende Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap:

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui exerce celle-ci en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 227 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou dont les revenus sont produits ou recueillis en Belgique au sens de l'article 228, § 2, 3° ou 4°, est censé, selon le cas, disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, ou exercer personnellement des activités en Belgique pour l'application de l'article 228, § 2, 4°.

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui exerce celle-ci en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 227 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou dont les revenus sont produits ou recueillis en Belgique au sens de l'article 228, § 2, 3° ou 4°, est censé, selon le cas, disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 228, § 2, 3°, ou exercer personnellement des activités en Belgique pour l'application de l'article 228, § 2, 4°.

§ 4. Pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, les capitaux propres d'un établissement belge se composent:

- des réserves exonérées;
- des réserves taxées;
- de la dotation en capital mise à disposition de l'établissement par la société étrangère.

Les capitaux propres d'un établissement belge sont réduits du montant des moyens empruntés dans le chef du siège social, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.

Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens est apportée à une société intra-européenne aux conditions d'application de l'exonération visée à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou, dans l'éventualité d'apport effectué par une société intra-européenne, aux conditions de l'article 231, § 2 ou d'une exonération similaire d'application dans l'Etat membre où la société intra-européenne est établie, le montant de la dotation en capital constituée par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que les éléments affectés en Belgique de cet apport avaient dans le chef de l'apporteur.

En cas de fusion, de scission ou d'une opération y assimilée, dans le chef de l'établissement belge de la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire:

– de kapitaalsdotatie geacht overeen te stemmen met het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en van de passiva binnen deze inrichting in België aangewend, weerhouden voor de vaststelling van de belasting verschuldigd ten gevolge van de verrichting en dit in de mate deze inbrengen worden vergoed door hiertoe nieuw uitgegeven aandelen;

– de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van het vierde lid, worden ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, bedoeld in artikel 211 waarbij een intra-Europese vennootschap als overnemende of verkrijgende vennootschap is betrokken, de vóór de verrichting binnen de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap aanwezige vrijgestelde en belaste reserves, binnen de inrichting na de verrichting, en in de mate de verrichting leidt tot de vorming of de toename van de totale fiscale nettowaarde van de inrichting, in aanmerking genomen als respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves van de inrichting, en worden tevens de afschrijvingen, investeringsaftrekken, kapitaalsubsidies, minderwaarden of meerwaarden die bij de overnemende of verkrijgende vennootschappen met betrekking tot de binnen een inrichting verkregen bestanddelen in aanmerking worden genomen, bepaald alsof de fusie, splitsing of de ermee gelijkgestelde verrichting niet had plaatsgevonden.

In het in het vijfde lid bedoelde geval wordt het bedrag van de gereserveerde winst van de overgenomen vennootschap dat ten name van de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap in aanmerking wordt genomen, verminderd:

– in de mate de inbrengen anders worden vergoed dan met nieuwe aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap die naar aanleiding van de verrichting worden uitgegeven. Deze vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, en vervolgens op de vrijgestelde reserves die binnen de Belgische inrichting worden overgenomen;

– indien de inbrengen niet worden vergoed omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in het bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap. In dit geval wordt de vermindering proportioneel aangerekend op de reserves van de Belgische inrichting die worden

– la dotation en capital est censée correspondre à la différence positive entre la valeur réelle des actifs et celle des passifs affectés en Belgique dans ledit établissement, retenue pour la détermination de l'impôt dû suite à l'opération et ceci dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin;

– la valeur d'acquisition des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans la société absorbée ou scindée à la date où l'opération a eu lieu.

Par dérogation à l'alinéa 4, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou d'une opération y assimilée, visée à l'article 211 pour laquelle une société intra-européenne est concernée en tant que société absorbante ou bénéficiaire, les réserves exonérées et taxées présentes dans la société résidente absorbée ou scindée avant l'opération, sont prises en considération dans l'établissement après l'opération, et dans la mesure où l'opération conduit à la formation ou à l'accroissement de la valeur fiscale nette totale de l'établissement, comme respectivement réserves exonérées et taxées de l'établissement, et les amortissements, déductions pour investissement, subsides en capital, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou bénéficiaires, liés aux éléments qui leur ont été apportés dans un établissement, sont aussi déterminés comme si la fusion, la scission ou l'opération y assimilée n'avait pas eu lieu.

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 5, le montant des bénéfices réservés de la société absorbée qui est pris en considération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire, est réduit:

– dans la mesure où les apports sont rémunérés autrement qu'en actions ou parts nouvelles de la société absorbante ou bénéficiaire qui sont émises à l'occasion de l'opération. Cette réduction est d'abord imputée sur les réserves taxées et ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves exonérées qui sont transférées dans l'établissement belge;

– si les apports ne sont pas rémunérés parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires sont en possession d'actions ou parts de la société absorbée ou scindée. Dans cette éventualité, la diminution est imputée proportionnellement aux réserves taxées de l'établissement belge qui sont transférées,

overgenomen, waarbij de aanrekening in de eerste plaats geschiedt op de belaste reserves, en op het bedrag aan kapitaalsdotatie dat wordt vastgesteld als het saldo tussen de nettowaarde van de ontvangen bestanddelen en het bedrag van de overgenomen reserves. Geen vermindering wordt aangerekend op de meerwaarden en kapitaalsubsidies als vermeld in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, noch op de vrijgestelde reserves vermeld in § 1, eerste lid, 2° van hetzelfde artikel, noch op de waardeverminderingen en vrijgestelde provisies die als dusdanig voorkomen in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen of van de Belgische inrichting vermeld in § 1, vijfde lid van hetzelfde artikel.

Het bepaalde in het vijfde en zesde lid is eveneens van toepassing ingeval een intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting bestanddelen verwerft vanwege een andere intra-Europese vennootschap naar aanleiding van een verrichting voor zover de in artikel 231, § 2, eerste lid, vermelde vrijstelling wordt toegepast in hoofde van de overdragende vennootschap. Hierbij leidt het bedrag dat aan vrijgestelde en belaste reserves, en aan kapitaalsdotatie aanwezig was binnen een overgedragen Belgische inrichting, tot respectievelijk vrijgestelde en belaste reserves, en kapitaalsdotatie binnen de Belgische inrichting van de overnemende vennootschap die onderworpen worden aan het bepaalde in het zesde lid.

In dezelfde gevallen bedoeld in het vijfde en zevende lid blijven de bepalingen van dit Wetboek op de wijze en onder de voorwaarden als daarin zijn gesteld, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderingen, kapitaalsubsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de Belgische inrichtingen van de overgenomen of gesplitste vennootschappen bestonden, in zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de Belgische inrichtingen van de overnemende of verkrijgende vennootschappen; de fusie of splitsing mag niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke termijn voor herbelegging van de aan die voorwaarden onderworpen meerwaarden wordt verlengd.

Ingeval van de toepassing van de artikelen 211 en 231, §§ 2 en 3, worden de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, beschouwd als niet gerealiseerde meerwaarden. In de mate deze meerwaarden worden uitgedrukt, worden zij gelijkgesteld met de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte, niet verwezenlijkte meerwaarden.

avec une imputation en priorité sur les réserves taxées, et au montant de la dotation en capital libéré qui est déterminé comme le solde entre la valeur nette des éléments reçus et le montant des réserves transférées. Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et les subsides en capital visés à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni sur les réserves exonérées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° du même article, ni en outre sur les réductions de valeur et provisions exonérées qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires ou de l'établissement belge visé au § 1^{er}, alinéa 5 du même article.

Les dispositions des alinéas 5 et 6 s'appliquent également dans l'éventualité où une société intra-européenne acquiert des éléments dans un établissement belge provenant d'une autre société intra-européenne à l'occasion d'une opération pour autant que l'exonération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1^{er}, soit appliquée dans le chef de la société apporteuse. En conséquence, le montant qui était présent en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans un établissement belge transféré, est transféré respectivement en réserves exonérées et taxées et en dotation en capital dans l'établissement belge de la société absorbante, qui sont soumises à la disposition de l'alinéa 6.

Dans les mêmes éventualités visées aux alinéas 5 et 7, les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides en capital, créances, plus-values et réserves existant dans les établissements belges des sociétés absorbées ou scindées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des établissements belges des sociétés absorbantes ou bénéficiaires; la fusion, la scission ou l'opération y assimilée ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement des plus-values soumises à cette condition au-delà du terme initialement prévu.

En cas d'application des articles 211 et 231, §§ 2 et 3, les plus-values qui sont exprimées ou constatées à l'occasion de cette opération, sont considérées comme non réalisées. Dans la mesure où ces plus-values sont exprimées, celles-ci sont assimilées à des plus-values exprimées non réalisées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°.

Het bepaalde in het vijfde lid is eveneens van toepassing voor wat betreft de bestanddelen en het eigen vermogen die ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214bis blijvend aangewend worden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap na de overbrenging beschikt.³⁸

Art. 231.

§ 1. Op voorwaarde van wederkerigheid zijn vrijgesteld:

1° inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

2° bezoldigingen die ten laste van in België geacrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden van die zendingen worden verkregen door hun personeelsleden die de Belgische nationaliteit niet bezitten, en bezoldigingen die ten laste van een vreemde staat of van een staatkundig onderdeel of plaatselijke gemeenschap daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam worden verkregen door personen als bedoeld in artikel 4, 3°;

3° winst die een niet in artikel 228, § 2, 3°, b, vermelde buitenlandse onderneming in België verkrijgt uit verrichtingen door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, of uit de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen.

§ 2. Wanneer een Belgische inrichting behoort tot de goederen die naar aanleiding van een fusie, een splitsing of een inbreng van één of meer bedrijfstakken of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen door een vennootschap van een lidstaat van de Europese Gemeenschappen met vrijstelling van inkomstenbelasting worden ingebracht, zijn de naar aanleiding van deze verrichting vastgestelde meerwaarden op die Belgische inrichting of op haar activa-bestanddelen eveneens vrijgesteld voor zover die inrichting of die activa-bestanddelen in België behouden blijven.

Art. 231.

§ 1. Op voorwaarde van wederkerigheid zijn vrijgesteld:

1° inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft bestemd voor de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

2° bezoldigingen die ten laste van in België geacrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden van die zendingen worden verkregen door hun personeelsleden die de Belgische nationaliteit niet bezitten, en bezoldigingen die ten laste van een vreemde staat of van een staatkundig onderdeel of plaatselijke gemeenschap daarvan of van een buitenlands publiekrechtelijk lichaam worden verkregen door personen als bedoeld in artikel 4, 3°;

3° winst die een niet in artikel 228, § 2, 3°, b, vermelde buitenlandse onderneming in België verkrijgt uit verrichtingen door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, of uit de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen.

§ 2. Wanneer een Belgische inrichting of in België gelegen bestanddelen behoren tot de goederen die door een binnenlandse vennootschap of door een intra-Europese vennootschap vanwege een intra-Europese vennootschap worden verworven, naar aanleiding van een fusie, een splitsing of een ermee gekoppelde verrichting, of een inbreng van één of meer bedrijfstakken of takken van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen die plaatsvindt met toepassing in de Staat van vestiging van de overgenomen, gesplitste of inbrengende intra-Europese

³⁸ Aanvulling: art. 26.

Les dispositions de l'alinéa 5 sont également d'application en ce qui concerne les éléments et les capitaux propres qui, dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214bis, sont affectés de manière permanente dans un établissement belge dont dispose cette société après le transfert.³⁸

Art. 231.

§ 1^{er}. Sont exonérés sous condition de réciprocité:

1° les revenus des biens immobiliers qu'un État étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif;

2° les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge, ainsi que les rémunérations perçues, à charge d'un État étranger, d'une de ses subdivisions politiques ou collectivités locales ou d'un établissement de droit public étranger, par des personnes visées à l'article 4, 3°;

3° les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée à l'article 228, § 2, 3°, b, retire en Belgique d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, ou de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affréteur et qui font escale en Belgique.

§ 2. Lorsqu'un établissement belge figure dans les biens apportés à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens opérés en exonération d'impôt sur les revenus par une société d'un État membre des Communautés européennes, les plus-values constatées à l'occasion de cette opération sur cet établissement belge ou sur des éléments d'actif de celui-ci sont également exonérées pour autant que cet établissement ou ces éléments d'actif soient maintenus en Belgique.

Art. 231.

§ 1^{er}. Sont exonérés sous condition de réciprocité:

1° les revenus des biens immobiliers qu'un État étranger a affectés à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif;

2° les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge, ainsi que les rémunérations perçues, à charge d'un État étranger, d'une de ses subdivisions politiques ou collectivités locales ou d'un établissement de droit public étranger, par des personnes visées à l'article 4, 3°;

3° les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée à l'article 228, § 2, 3°, b, retire en Belgique d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, ou de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affréteur et qui font escale en Belgique.

§ 2. Lorsqu'un établissement belge ou des éléments situés en Belgique figurent dans les biens acquis d'une société intra-européenne par une société résidente ou par une société intra-européenne, à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, ou d'un apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens qui a lieu avec application dans l'État de résidence de la société intra-européenne absorbée, scindée ou apporteuse, de l'exonération d'impôt prévue par la directive 90/434/CEE du Conseil du

³⁸ Ajout: art. 26.

vennootschap van de belastingvrijstelling voorzien door de richtlijn 90/434/EWG van de Raad van 23 juli 1990 als bedoeld in artikel 2, 5°, b)bis, dan:

1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1°, en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van de verrichting zijn verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing;

2° blijft belastingheffing voor het overige achterwege voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen, of voor zover, ingeval van fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting, de overnemende of verkrijgende vennootschap binnen een Belgische inrichting de vóór de verrichting binnen de Belgische inrichting van de overgenomen of gesplitste vennootschap aanwezige vrijgestelde reserves overneemt.

Het eerste lid is slechts van toepassing voor wat betreft de ten gevolge van de verrichting overgenomen of verkregen bestanddelen die aangewend worden binnen een Belgische inrichting en die bijdragen tot de totstandkoming van de resultaten van deze inrichting die in toepassing van artikel 233 in aanmerking worden genomen voor de belastinggrondslag, of voor wat betreft de in België gelegen bestanddelen die in België behouden blijven en onder de toepassing van artikel 233 vallen.

Het eerste lid is daarenboven slechts van toepassing op voorwaarde dat:

1° de verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de van toepassing zijnde bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en conform de van toepassing zijnde vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard van een andere Lidstaat van de Europese Unie die van toepassing zijn op de overnemende of verkrijgende intra-Europese vennootschap;

2° de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis.³⁹

Het eerste lid is niet van toepassing wanneer een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal

Het eerste lid is niet van toepassing wanneer een door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen erkende vennootschap met vast kapitaal

³⁹ Vervanging: art. 27, a.

23 juillet 1990 comme visée à l'article 2, 5°, b)bis, alors:

1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition;

2° pour le surplus, l'imposition ne s'applique pas dans la mesure où l'apport est rémunéré par des actions ou parts nouvelles, ou dans la mesure où, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée, la société absorbante ou bénéficiaire reprend dans un établissement belge les réserves exonérées présentes dans l'établissement belge de la société absorbée ou scindée avant l'opération.

L'alinéa 1^{er} est seulement d'application en ce qui concerne les éléments transférés ou apportés par suite de l'opération qui sont affectés dans un établissement belge et qui contribuent à la réalisation des résultats de cet établissement qui sont pris en considération pour la base imposable en application de l'article 233, ou en ce qui concerne les éléments situés en Belgique qui restent maintenus en Belgique et soumis aux dispositions de l'article 233.

En outre, l'alinéa 1^{er} n'est d'application qu'à la condition que:

1° l'opération soit réalisée conformément aux dispositions applicables du Code des sociétés et conformément aux dispositions applicables du droit des sociétés analogues dans un autre Etat membre de l'Union européenne qui s'appliquent à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire;

2° l'opération réponde au prescrit de l'article 183bis.³⁹

L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable lorsqu'une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées agréée par la Commission

³⁹ Remplacement: art. 27, a.

voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen heeft deelgenomen aan voormelde verrichting.

In het geval als vermeld in het eerste lid, worden bij de Belgische inrichting van de verkrijgende, overnemende of nieuwe vennootschap, de afschrijvingen, investering-saftrekken, minderwaarden of meerwaarden bepaald alsof die verrichting niet had plaatsgevonden.

Volgens de wijze en onder de voorwaarden die daarin zijn gesteld, blijven de bepalingen van dit Wetboek van toepassing op de bij de ingebrachte inrichting bestaande waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves, alsof die inbreng niet had plaatsgevonden.

In de gevallen als vermeld artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de gedane inbreng niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke wederbeleggingstermijn wordt verlengd.

§ 3. Vrijgesteld zijn de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap vertegenwoordigen.

Het bedrag van de voorheen bij de Belgische inrichting gereserveerde winst, wordt ten name van de binnenlandse vennootschap bepaald alsof de inbrengverrichting niet had plaatsgevonden.

De ten name van de binnenlandse vennootschap in aanmerking te nemen afschrijvingen, investering-saftrekken, minderwaarden of meerwaarden op de door de Belgische inrichting afgestane activa worden bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd.

Het bepaalde in de artikelen 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 en 361 tot 363 blijft van toepassing op de bij de Belgische inrichting bestaande meerwaarden, waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies en vorderingen in zover die bestanddelen als dusdanig worden teruggevonden in de boekhouding van de binnenlandse vennootschap.

voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen heeft deelgenomen aan voormelde verrichting.

In het geval als vermeld in het eerste lid, worden bij de Belgische inrichting van de verkrijgende, overnemende of nieuwe vennootschap, de afschrijvingen, investering-saftrekken, **belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling, aftrekken voor risicokapitaal**,⁴⁰ minderwaarden of meerwaarden bepaald alsof die verrichting niet had plaatsgevonden.

Volgens de wijze en onder de voorwaarden die daarin zijn gesteld, blijven de bepalingen van dit Wetboek van toepassing op de bij de inrichting bestaande waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves, alsof die verrichting niet had plaatsgevonden.

In de gevallen als vermeld in de artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de verrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.⁴¹

§ 3. Vrijgesteld zijn de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng van een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap, tegen verkrijging van aandelen die het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap vertegenwoordigen.

Het bedrag van de voorheen bij de Belgische inrichting gereserveerde winst, wordt ten name van de binnenlandse vennootschap bepaald alsof de inbrengverrichting niet had plaatsgevonden.

De ten name van de binnenlandse vennootschap in aanmerking te nemen afschrijvingen, investering-saftrekken, minderwaarden of meerwaarden op de door de Belgische inrichting afgestane activa worden bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd.

Het bepaalde in de artikelen 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 en 361 tot 363 blijft van toepassing op de bij de Belgische inrichting bestaande meerwaarden, waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies en vorderingen in zover die bestanddelen als dusdanig worden teruggevonden in de boekhouding van de binnenlandse vennootschap.

⁴⁰ Invoeging: art. 27, b.

⁴¹ Vervanging: art. 27, c.

bancaire, financière et des assurances, a pris part à l'opération susvisée.

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 1^{er}, les amortissements, déductions pour investissement, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante, bénéficiaire ou nouvelle sont déterminés comme si cette opération n'avait pas eu lieu.

Les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides, créances, plus-values et réserves existant dans l'établissement apporté, comme si cet apport n'avait pas eu lieu.

Dans les cas visés aux articles 44bis, 44ter et 47, l'apport effectué ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de remplacement du terme initialement prévu.⁴⁰

§ 3. Sont exonérées les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de l'apport d'un établissement belge à une société résidente moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de la société.

Le montant des bénéfices antérieurement réservés dans l'établissement belge est déterminé dans le chef de la société résidente comme si l'opération d'apport n'avait pas eu lieu.

Les amortissements, déductions pour investissements, moins-values ou plus-values, à prendre en considération dans le chef de la société résidente sur les actifs délaissés par l'établissement belge sont déterminés comme si ces actifs n'avaient pas changé de propriétaire.

Les dispositions des articles 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 et 361 à 363 restent applicables aux plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides et créances existant dans l'établissement belge dans la mesure où ces éléments se retrouvent comme tels dans la comptabilité de la société résidente.

bancaire, financière et des assurances, a pris part à l'opération susvisée.

Dans l'éventualité visée à l'alinéa 1^{er}, les amortissements, déductions pour investissement, crédits d'impôt pour recherche et développement, déductions pour capital à risque, () moins-values ou plus-values dans le chef de l'établissement belge de la société bénéficiaire, absorbante ou nouvelle sont déterminés comme si cette opération n'avait pas eu lieu.

Les dispositions du présent Code restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides, créances, plus-values et réserves existant dans l'établissement, comme si cette opération n'avait pas eu lieu.

Dans les éventualités visées aux articles 44bis, 44ter et 47, l'opération ne peut avoir comme effet une prolongation du délai de remplacement initialement prévu.⁴¹

§ 3. Sont exonérées les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de l'apport d'un établissement belge à une société résidente moyennant la remise d'actions ou parts représentatives du capital social de la société.

Le montant des bénéfices antérieurement réservés dans l'établissement belge est déterminé dans le chef de la société résidente comme si l'opération d'apport n'avait pas eu lieu.

Les amortissements, déductions pour investissements, moins-values ou plus-values, à prendre en considération dans le chef de la société résidente sur les actifs délaissés par l'établissement belge sont déterminés comme si ces actifs n'avaient pas changé de propriétaire.

Les dispositions des articles 44, 44bis, 44ter, 45, 47, 48 et 361 à 363 restent applicables aux plus-values, réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides et créances existant dans l'établissement belge dans la mesure où ces éléments se retrouvent comme tels dans la comptabilité de la société résidente.

⁴⁰ Insertion: art. 27, b.

⁴¹ Remplacement: art. 27, c.

In de gevallen vermeld in de artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de inbrengverrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.

Art. 236.

Les articles 205bis à 205novies sont d'application aux contribuables visés à l'article 227, 2°, pour le capital à risque affecté à leurs établissements belges ainsi qu'à leurs biens immobiliers sis en Belgique et droits relatifs à de tels biens, selon les conditions et modalités déterminées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

In de gevallen vermeld in de artikelen 44bis, 44ter en 47, kan de inbrengverrichting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke herbeleggingstermijn wordt verlengd.

Art. 236.

Les articles 205bis à 205novies sont d'application aux contribuables visés à l'article 227, 2°, pour le capital à risque affecté à leurs établissements belges ainsi qu'à leurs biens immobiliers sis en Belgique et droits relatifs à de tels biens, selon les conditions et modalités déterminées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Het bedrag aan risicokapitaal van een Belgische inrichting voor de toepassing van de artikelen 205bis tot 205novies, wordt verminderd met het bedrag aan ten name van de hoofdzetel ontleende middelen met betrekking tot dewelke de interesses ten laste van het belastbaar resultaat van de Belgische inrichting worden gelegd.⁴²

Art. 240bis.

§ 1. De beperkingen inzake overdracht van beroepsverliezen vermeld in artikel 206, § 2, zijn van toepassing wat betreft de in de artikelen 229, § 4, vijfde lid, en 231 bedoelde verrichtingen:

1° de beroepsverliezen geleden door de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap, aftrekbaar blijven na de verrichting naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van deze inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarde van de inrichting en de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen en behouden bestanddelen;

2° de beroepsverliezen geleden door de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap of geleden door de overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór de verrichting beschikte, zijn aftrekbaar na de verrichting binnen de Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde vóór de verrichting van de naar aanleiding van de

⁴² Aanvulling: art. 29.

Dans les cas visés aux articles 44bis, 44ter et 47, l'opération d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai initial de remplacement.

Art. 236.

Les articles 205bis à 205novies sont d'application aux contribuables visés à l'article 227, 2°, pour le capital à risque affecté à leurs établissements belges ainsi qu'à leurs biens immobiliers sis en Belgique et droits relatifs à de tels biens, selon les conditions et modalités déterminées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Dans les cas visés aux articles 44bis, 44ter et 47, l'opération d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai initial de remplacement.

Art. 236.

Les articles 205bis à 205novies sont d'application aux contribuables visés à l'article 227, 2°, pour le capital à risque affecté à leurs établissements belges ainsi qu'à leurs biens immobiliers sis en Belgique et droits relatifs à de tels biens, selon les conditions et modalités déterminées par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Le montant de capital à risque d'un établissement belge pour l'application des articles 205bis à 205novies, est réduit du montant des moyens empruntés dans le chef du siège principal, dont les intérêts sont à charge du résultat imposable de l'établissement belge.⁴²

Art. 240bis.

§ 1^{er}. Les limitations en matière de transfert de pertes professionnelles visées à l'article 206, § 2, sont applicables pour ce qui concerne les opérations visées par les articles 229, § 4, alinéa 5, et 231:

1° les pertes professionnelles éprouvées par l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire existant, avant l'opération, ne restent déductibles après l'opération qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de cet établissement avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette de l'établissement et de la valeur fiscale nette avant l'opération des éléments apportés ou absorbés et maintenus dans l'établissement à l'occasion de l'opération;

2° les pertes professionnelles éprouvées par la société résidente absorbée ou scindée ou éprouvées par une société intra-européenne absorbée ou scindée dans un établissement belge dont cette société disposait avant l'opération, sont déductibles après l'opération dans le chef de l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette des éléments reçus ou absorbés dans l'établissement à l'occasion de l'opération dans le total des valeurs

⁴² Insertion: art. 29.

verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen bestanddelen in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting van de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap en van de naar aanleiding van de verrichting binnen de inrichting verkregen of overgenomen bestanddelen.

§ 2. Ingeval van de overbrenging van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer door een Europese vennootschap of een Europese coöperatieve vennootschap naar een andere lidstaat van de Europese Unie met toepassing van het bepaalde in artikel 214bis, zijn de beroepsverliezen in België geleden vóór deze overbrenging door de vennootschap enkel aftrekbaar binnen de Belgische inrichting waarover de vennootschap na deze overbrenging beschikt.⁴³

Art. 292bis.

§ 1. Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt volledig met de vennootschapsbelasting verrekend.

Indien een aanslagjaar geen of onvoldoende belasting oplevert om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te kunnen verrekenen, wordt het voor dat aanslagjaar niet verrekende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling achtereenvolgens overgedragen naar de volgende vier aanslagjaren.

De verrekening van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling met de belasting van elk van de volgende aanslagjaren mag in geen geval per aanslagjaar meer bedragen dan 105.400 euro of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling op het einde van het vorig aanslagjaar 421.600 euro overtreft, 25 pct. van dat totale bedrag. Deze bedragen worden jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijsen van het Rijk aangepast. Die aanpassing gebeurt met behulp van de in artikel 178, § 3, bepaalde coëfficiënt.

Het saldo van overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het oudste aanslagjaar wordt het eerst verrekend.

Indien er voor een bepaald aanslagjaar na verrekening met de belasting van vijf achtereenvolgende aanslagjaren, een gedeelte van het belastingkrediet

Art. 292bis.

§ 1. Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt volledig met de vennootschapsbelasting verrekend.

Indien een aanslagjaar geen of onvoldoende belasting oplevert om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te kunnen verrekenen, wordt het voor dat aanslagjaar niet verrekende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling achtereenvolgens overgedragen naar de volgende vier aanslagjaren.

De verrekening van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling met de belasting van elk van de volgende aanslagjaren mag in geen geval per aanslagjaar meer bedragen dan 105.400 euro of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling op het einde van het vorig aanslagjaar 421.600 euro overtreft, 25 pct. van dat totale bedrag. Deze bedragen worden jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijsen van het Rijk aangepast. Die aanpassing gebeurt met behulp van de in artikel 178, § 3, bepaalde coëfficiënt.

Het saldo van overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het oudste aanslagjaar wordt het eerst verrekend.

Indien er voor een bepaald aanslagjaar na verrekening met de belasting van vijf achtereenvolgende aanslagjaren, een gedeelte van het belastingkrediet

⁴³ Invoeging: art. 29.

fiscales nettes, également avant l'opération, de l'établissement belge de la société absorbante ou acquéreuse, existant avant l'opération et des éléments reçus ou absorbés dans l'établissement à l'occasion de l'opération.

Art. 292bis.

§ 1^{er}. Le crédit d'impôt pour recherche et développement est imputé intégralement sur l'impôt des sociétés.

En cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt pour un exercice d'imposition pour laquelle le crédit d'impôt pour recherche et développement peut être imputé, le crédit d'impôt pour recherche et développement non imputé pour cet exercice d'imposition, est reporté successivement aux quatre exercices d'imposition suivants.

L'imputation du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté sur l'impôt de chacun des exercices d'imposition suivants ne peut toutefois excéder, par exercice d'imposition, 105.400 euros ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421.600 euros, 25 p.c. de ce montant total. Ces montants sont adaptés annuellement à l'indice des prix à la consommation du Royaume à l'aide du coefficient déterminé à l'article 178, § 3.

Le solde de crédit d'impôt pour recherche et développement reporté de l'exercice d'imposition le plus ancien est imputé en premier lieu.

S'il ne peut être imputé pour un exercice imposable déterminé sur l'impôt de cinq exercices d'imposition successifs, une partie du crédit d'impôt pour

*§ 2. Dans l'éventualité du transfert du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration par une société européenne ou une société coopérative européenne vers un autre État membre de l'Union européenne avec application de la disposition de l'article 214bis, seules les pertes professionnelles éprouvées par la société en Belgique avant ce transfert sont déductibles dans l'établissement belge dont dispose la société après ce transfert.*⁴³

Art. 292bis.

§ 1^{er}. Le crédit d'impôt pour recherche et développement est imputé intégralement sur l'impôt des sociétés.

En cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt pour un exercice d'imposition pour laquelle le crédit d'impôt pour recherche et développement peut être imputé, le crédit d'impôt pour recherche et développement non imputé pour cet exercice d'imposition, est reporté successivement aux quatre exercices d'imposition suivants.

L'imputation du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté sur l'impôt de chacun des exercices d'imposition suivants ne peut toutefois excéder, par exercice d'imposition, 105.400 euros ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421.600 euros, 25 p.c. de ce montant total. Ces montants sont adaptés annuellement à l'indice des prix à la consommation du Royaume à l'aide du coefficient déterminé à l'article 178, § 3.

Le solde de crédit d'impôt pour recherche et développement reporté de l'exercice d'imposition le plus ancien est imputé en premier lieu.

S'il ne peut être imputé pour un exercice imposable déterminé sur l'impôt de cinq exercices d'imposition successifs, une partie du crédit d'impôt pour

⁴³ Insertion: art. 29.

voor onderzoek en ontwikkeling dat verband houdt met dat aanslagjaar niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.

§ 2. Indien, in de loop van het belastbare tijdperk, een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, wordt het nog niet verrekende belastingkrediet niet overgedragen op de vennootschapsbelasting met betrekking tot dat belastbare tijdperk, noch tot enig ander later belastbaar tijdperk.

§ 3. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie of door splitsing geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° of van artikel 211, § 1, wordt het belastingkrediet dat de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overname niet heeft kunnen verrekenen, overgedragen in dezelfde verhouding dan die bepaald in artikel 206, § 2, eerste lid.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, wordt het belastingkrediet dat de overgenomen vennootschap vóór de fusie niet heeft kunnen verrekenen, overgedragen op de overnemende vennootschap, in dezelfde verhouding dan die bepaald in artikel 206, § 2, tweede lid.

In geval van splitsing, met toepassing van artikel 211, § 1, is het eerste lid van toepassing op het gedeelte van het belastingkrediet dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

Dit overeenkomstig het eerste tot derde lid bepaalde belastingkrediet wordt geacht verband te houden met het aanslagjaar gedurende het welke de verrichting heeft plaatsgevonden.

In afwijking van § 1, tweede en vijfde lid, is dit overeenkomstig het eerste tot derde lid bepaalde belastingkrediet niet terugbetaalbaar maar het kan zonder beperking in de tijd worden overgedragen.

voor onderzoek en ontwikkeling dat verband houdt met dat aanslagjaar niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.

§ 2. Indien, in de loop van het belastbare tijdperk, een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, wordt het nog niet verrekende belastingkrediet niet overgedragen op de vennootschapsbelasting met betrekking tot dat belastbare tijdperk, noch tot enig ander later belastbaar tijdperk.

§ 3. ...⁴⁴

⁴⁴ Opheffing: art. 30.

recherche et développement correspondant à cet exercice d'imposition, cette partie est restituée.

§ 2. En cas de prise ou de changement du contrôle d'une société au cours de la période imposable, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, le crédit d'impôt non encore imputé n'est pas reporté sur l'impôt des sociétés afférent à cette période imposable, ni à aucune autre période imposable ultérieure.

§ 3. Lorsqu'en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, ou de l'article 211, § 1^{er}, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion ou par scission, le crédit d'impôt que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas pu imputer avant cet apport ou cette absorption est reporté dans la même proportion que celle qui est fixée à l'article 206, § 2, alinéa 1^{er}.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, le crédit d'impôt que la société absorbée n'a pas pu imputer avant la fusion est reporté dans le chef de la société absorbante, dans la même proportion que celle qui est fixée à l'article 206, § 2, alinéa 2.

En cas de scission, opérée en application de l'article 211, § 1^{er}, l'alinéa 1^{er} s'applique à la partie du crédit d'impôt qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

Ce crédit d'impôt déterminé conformément aux alinéas 1^{er} à 3 est considéré se rapporter à l'exercice d'imposition pendant lequel a lieu l'opération.

Par dérogation au § 1^{er}, alinéas 2 et 5, ce crédit d'impôt déterminé conformément aux alinéas 1^{er} à 3 n'est pas restituables mais il peut être reporté sans limite dans le temps.

recherche et développement correspondant à cet exercice d'imposition, cette partie est restituée.

§ 2. En cas de prise ou de changement du contrôle d'une société au cours de la période imposable, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, le crédit d'impôt non encore imputé n'est pas reporté sur l'impôt des sociétés afférent à cette période imposable, ni à aucune autre période imposable ultérieure.

§ 3. ...⁴⁴

⁴⁴ Abrogation: art. 30.

Art. 357.

Voor de toepassing van de artikelen 355 en 356 worden met dezelfde belastingschuldige gelijkgesteld:

- 1° de erfgenamen van de belastingschuldige;
- 2° zijn echtgenoot;
- 3° ...

4° de leden van het gezin, de vennootschap, de vereniging of de gemeenschap waarvan het hoofd of de directeur oorspronkelijk werd aangeslagen en wederkerig.

Afdeling III. — ...

Art. 365.

...

Art. 357.

Voor de toepassing van de artikelen 355 en 356 worden met dezelfde belastingschuldige gelijkgesteld:

- 1° de erfgenamen van de belastingschuldige;
- 2° zijn echtgenoot;

3° *de overnemende of de verkrijgende vennootschappen, naar gelang het geval*⁴⁵

4° de leden van het gezin, de vennootschap, de vereniging of de gemeenschap waarvan het hoofd of de directeur oorspronkelijk werd aangeslagen en wederkerig.

Afdeling III. — Aanslag in hoofde van overnemende of verkrijgende vennootschap

Art. 365.

Ingeval een vennootschap wordt overgenomen of gesplitst in het kader van een fusie, een aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht, wordt de aanslag met betrekking tot lastbare inkomsten behaald door de overgenomen of gesplitste vennootschap tot en met de vooroemde verrichting, binnen de termijnen als voorzien in dit hoofdstuk, gevestigd ten name van de overnemende vennootschap of de verkrijgende vennootschappen zelfs op een tijdstip waarop de overgenomen of gesplitste vennootschap als rechtspersoon niet langer bestaat.⁴⁶

Art. 399ter.

De invordering van de belasting van een met toepassing van de artikelen 673 tot en met 675 van het Wetboek van vennootschappen of van een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht gesplitste vennootschap gevestigd ten name van de verkrijgende vennootschappen wordt, behoudens afwijkende vermeldingen in de akte die de verrichting vaststelt, verricht ten name van de verschillende verkrijgende vennootschappen na rato van de werkelijke waarde van het netto actief dat ze elk ontvangen hebben.⁴⁷

⁴⁵ Herstelling: art. 31.

⁴⁶ Herstelling: art. 32.

⁴⁷ Invoeging: art. 33.

Art. 357.

Pour l'application des articles 355 et 356, sont assimilés au même redevable:

- 1° les héritiers du redevable;
- 2° son conjoint;
- 3° ...

4° les membres de la famille, de la société, de l'association ou de la communauté dont le chef ou le directeur a été primitivement imposé et réciprocement.

Section III. — ...

Art. 365.

...

Art. 357.

Pour l'application des articles 355 et 356, sont assimilés au même redevable:

- 1° les héritiers du redevable;
- 2° son conjoint;
- 3° *selon le cas, la société absorbante ou les sociétés bénéficiaires*⁴⁵

4° les membres de la famille, de la société, de l'association ou de la communauté dont le chef ou le directeur a été primitivement imposé et réciprocement.

Section III. — Imposition dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire

Art. 365.

*Dans l'éventualité où une société est absorbée ou scindée dans le cadre d'une fusion, d'une opération assimilée à une fusion ou d'une scission visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, l'imposition relative aux revenus imposables recueillis par la société absorbée ou scindée jusque et y compris l'opération précitée, est établie dans les délais prévus dans ce présent chapitre dans le chef de la société absorbante ou des sociétés bénéficiaires, même pendant le laps de temps pendant lequel la société absorbée ou scindée comme personne morale n'existe plus.*⁴⁶

Art. 399ter.

*Le recouvrement de l'impôt d'une société scindée en application des articles 673 à 675 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, établi dans le chef des sociétés bénéficiaires, est, sauf mentions contraires dans l'acte constatant l'opération, effectué dans le chef des différentes sociétés bénéficiaires au prorata de la valeur réelle de l'actif net qu'elles ont chacune reçu.*⁴⁷

⁴⁵ Rétablissement: art. 31.

⁴⁶ Rétablissement: art. 32.

⁴⁷ Insertion: art. 33.