

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 juni 2025

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
en het Wetboek der registratie-,
hypotheek- en griffierechten
voor wat betreft de fiscale neutraliteit
bij zusterfusies**

Amendementen

Zie:

Doc 56 **0654/ (2024/2025):**

- 001: Wetsvoorstel van mevrouw Verkeyn c.s.
002: Advies van de Raad van State.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 juin 2025

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992
et le Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe en ce qui concerne
la neutralité fiscale des fusions
entre sociétés sœurs**

Amendements

Voir:

Doc 56 **0654/ (2024/2025):**

- 001: Proposition de loi de Mme Verkeyn et consorts.
002: Avis du Conseil d'État .

01815

Nr. 1 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Opschrift

De woorden “voor wat betreft de fiscale neutraliteit bij zusterfusies” **vervangen door de woorden** “*wat betreft fiscaal neutrale reorganisaties*”

VERANTWOORDING

Het wetsvoorstel wordt verruimd naar andere reorganisatievormen die fiscaal neutraal kunnen plaatsvinden en waarvoor aanpassingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten aangewezen zijn.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 1 de Mme **Verkeyn et consorts**

Intitulé

Remplacer les mots “en ce qui concerne la neutralité fiscale des fusions entre sociétés sœurs” **par les mots** “*en ce qui concerne les réorganisations fiscalement neutres*”.

JUSTIFICATION

La portée de la proposition de loi est élargie à d'autres formes de réorganisation pouvant être réalisées de manière fiscalement neutre et pour lesquelles il s'indique d'apporter des modifications dans le Code des impôts sur les revenus 1992 et dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Nr. 2 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt:

“Art. 2. In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 6°/1, tweede lid, c), laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 december 2023, wordt aangevuld met de woorden “, of, verkort, “vereenvoudigde zusterfusie”;

2° de bepaling onder 6°/2, c), ingevoegd bij de wet van 17 maart 2019, wordt vervangen als volgt:

“c) Bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid: een geheel dat op technisch en organisatorisch gebied een autonome activiteit uitoefent en op eigen kracht kan werken.”.”

VERANTWOORDING

De autonome definitie van de met fusie door overname gelijkgestelde verrichting, bedoeld in artikel 2, § 1, 6°/1, tweede lid, c), 2), WIB92, wordt aangevuld met het begrip “vereenvoudigde zusterfusie”, zodat deze verrichting op een meer begrijpelijke wijze kan worden vermeld in de overige bepalingen van het WIB92 waarin de verrichting op duidelijke wijze moet worden aangeduid.

De definitie van “bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid” werd ingevoegd bij de wet van 17 maart 2019. Deze wet schrapt zonder inhoudelijke wijziging de impliciete verwijzing naar het vennootschapsrecht en voegt in artikel 2, § 1, 6°/2 WIB92 definities eigen aan het WIB92 in (*Parl. St.*, Kamer, 54K3367, p. 14). Aangezien het niet de bedoeling was af te wijken van artikel 12:11 WvV wordt de definitie van het WvV overgenomen. Ook de definitie van “bedrijfstaking” in het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten wordt hierop afgestemd.

Charlotte Verkeyn (N-VA)

N° 2 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2

Remplacer cet article par ce qui suit:

“Art. 2. Dans l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 6°/1, alinéa 2, c), modifié en dernier lieu par la loi du 28 décembre 2023, est complété par les mots “, ou, en abrégé, “fusion simplifiée entre sociétés sœurs”;

2° le 6°/2, c), inséré par la loi du 17 mars 2019, est remplacé par ce qui suit:

“c) Branche d'activité: un ensemble qui, d'un point de vue technique et sous l'angle de l'organisation, exerce une activité autonome, et est susceptible de fonctionner par ses propres moyens.”.”

JUSTIFICATION

La définition autonome de l'opération assimilée à la fusion par absorption, visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°/1, alinéa 2, c), 2), CIR 92, est complétée par la notion de “fusion simplifiée entre sociétés sœurs”, ce qui permettra de mentionner cette opération de manière plus intelligible dans les autres dispositions du CIR 92 où l'opération nécessite d'être distinctement visée.

La définition de la “branche d'activité” a été insérée par la loi du 17 mars 2019. Cette loi supprime sans modifications de fond le renvoi implicite au droit des sociétés et insère dans l'article 2, § 1^{er}, 6°/2, CIR 92 des définitions propres au CIR 92 (*Doc. parl.*, Chambre, 54.3367, p. 14). Dès lors que le but n'était pas de déroger à l'article 12:11 du CSA, c'est la définition de ce Code qui est reprise, définition sur laquelle est également alignée celle de la notion de “branche d'activité” contenue dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Nr. 3 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/1 (*nieuw*)

Een artikel 2/1 invoegen, luidende:

“Art. 2/1. Artikel 102, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 25 december 2016, wordt hersteld als volgt:

“Wanneer de in het eerste lid bedoeld overgedragen aandelen die van een vennootschap zijn die bij een eerdere verrichting van vereenvoudigde zusterfusie als overnemende vennootschap werd aangeduid, wordt de aanschaffingswaarde waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger deze overgedragen aandelen onder bezwarende titel heeft verkregen, bepaald door de aanschaffingswaarde waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger de aandelen van de betrokken overnemende vennootschap onder bezwarende titel heeft verkregen te verhogen met de aanschaffingswaarde waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger de aandelen van elke overgenomen vennootschap onder bezwarende titel heeft verkregen.”.

VERANTWOORDING

Deze bepaling voegt een tweede alinea toe aan artikel 102 WIB92, waarin concreet de volgende regel wordt vastgelegd: indien een aandeelhouder de aandelen van een vennootschap overdraagt die eerder één of meerdere zustervennootschappen heeft overgenomen in het kader van een vereenvoudigde fusie, dient de fiscale aanschaffingswaarde van deze aandelen de aanschaffingswaarde van de aandelen van de overgenomen vennootschappen te omvatten. Artikel 3:19, § 1, derde lid, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (KB/WVV) voorziet reeds in deze regel in de boekhoudkundige wetgeving wanneer de aandeelhouder een vennootschap is (regel ingevoerd door het koninklijk besluit van 26 november 2023). De hier ingevoerde berekeningsformule voorziet derhalve in een equivalente regel die op fiscaal niveau van toepassing is op zowel natuurlijke personen als vennootschappen als aandeelhouders. Zo wordt de oorspronkelijke aanschafwaarde van de aandelen van de overnemende vennootschap verhoogd met een bedrag gelijk aan de som van de aanschafwaarden van de aandelen van de overgenomen vennootschappen, naar evenredigheid van het aantal aandelen van de overnemende vennootschap.

N° 3 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/1 (*nouveau*)

Insérer un article 2/1 rédigé comme suit:

“Art. 2/1. L'article 102, alinéa 2, du même Code, abrogé par la loi du 25 décembre 2016, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Lorsque les actions ou parts cédées visées à l'alinéa 1^{er} sont celles d'une société ayant été désignée comme absorbante lors d'une opération antérieure de fusion simplifiée entre sœurs, la valeur d'acquisition à laquelle le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, lesdites actions ou parts s'obtient en majorant la valeur d'acquisition à laquelle le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, les actions ou parts de ladite société absorbante de la valeur à laquelle le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, les actions ou parts de chaque société absorbée.”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à ajouter un deuxième alinéa à l'article 102 du Code des impôts sur les revenus 1992, qui établit concrètement la règle suivante: si un actionnaire cède les actions d'une société qui a précédemment absorbé une ou plusieurs sociétés sœurs dans le cadre d'une fusion simplifiée, la valeur d'acquisition fiscale de ces actions devra intégrer la valeur d'acquisition des actions des sociétés absorbées. L'article 3:19, § 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal portant exécution du Code des sociétés et des associations (AR/CSA) prévoit déjà l'application de cette règle dans la législation comptable si l'actionnaire est une société (règle introduite par l'arrêté royal du 26 novembre 2023). La formule de calcul instaurée par le présent amendement prévoit donc une règle équivalente qui s'appliquera, sur le plan fiscal, aux actionnaires ayant la qualité de personne physique ou de société. La valeur d'acquisition initiale des actions de la société absorbante sera dès lors majorée d'un montant égal à la somme des valeurs d'acquisition des actions des sociétés absorbées, au prorata du nombre d'actions détenues par la société absorbante. Autrement dit, la continuité des valeurs fiscales sera garantie pour l'actionnaire commun: le prix payé

Met andere woorden, de continuïteit van de fiscale waarden voor de gezamenlijke aandeelhouder wordt gewaarborgd: de prijs die hij heeft betaald voor de aandelen vóór de overname van de gefuseerde vennootschappen wordt behouden in de aanschaffingswaarde van de aandelen van de vennootschap die uit de fusie voortvloeit.

Dientengevolge voorkomt deze bepaling elk risico op dubbele belastingheffing of op niet-belastingheffing bij de latere overdracht van de effecten door de natuurlijke persoon als aandeelhouder. Zonder deze bepaling zou een aandeelhouder die bijvoorbeeld twee zustervennootschappen tegen verschillende waarden heeft gekocht, de fiscale aanschaffingswaarde van één enkele vennootschap (na fusie) mogelijk niet correct weerspiegelen, aangezien de aandelen van de overgenomen vennootschap worden vernietigd en er geen aandelenruil of uitgifte van nieuwe aandelen plaatsvindt. Voortaan wordt de vaststelling van de aanschaffingswaarde op fiscaal niveau verduidelijkt en in overeenstemming gebracht met het boekhoudrecht, ook voor aandeelhouders natuurlijke personen: zij volgt een logica van optelling van de historische aanschafwaarden. Op zich kan de vereenvoudigde zusterfusie noch leiden tot de creatie, noch tot het verdwijnen van een belastbare meerwaarde.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhloufi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

pour lesdites actions en vue d'acquérir les sociétés fusionnées sera conservé dans la valeur d'acquisition des actions de la société issue de la fusion.

Par conséquent, le présent amendement tend à prévenir tout risque de double imposition ou de non-imposition lors de la cession ultérieure des titres par l'actionnaire personne physique. Sans cela, un actionnaire ayant, par exemple, acheté deux sociétés sœurs à des prix différents pourrait constater que la valeur d'acquisition fiscale d'une seule société (après la fusion) ne reflète pas correctement ses investissements initiaux dès lors que les actions de la société absorbée seraient détruites et qu'aucun échange d'actions ni aucune émission de nouvelles actions n'a eu lieu. Dorénavant, la détermination de la valeur d'acquisition sera clarifiée sur le plan fiscal et mise en conformité avec le droit comptable, y compris pour les actionnaires personnes physiques. En effet, elle suivra une logique d'addition des valeurs d'acquisition historiques. En soi, la fusion simplifiée entre sœurs ne pourra entraîner ni la création ni la disparition d'une plus-value imposable.

Nr. 4 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/2 (*nieuw*)

Een artikel 2/2 invoegen, luidende:

“Art. 2/2. Artikel 184 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden in het vierde lid, de woorden “in voorkomend geval met toepassing van artikel 102, tweede lid,” ingevoegd tussen de woorden “gelijk aan de aanschaffingswaarde” en de woorden “van de ingebrachte aandelen in hoofde van de inbrenger”.

VERANTWOORDING

Artikel 184, vierde lid, WIB92 voorziet bij een vrijgestelde inbreng van aandelen (interne meerwaarde) dat het gedeelte boven de aanschaffingswaarde wordt gekwalificeerd als een reserve (en dus bij uitkering als dividend wordt beschouwd). Indien de vennootschap die wordt ingebracht, zelf de resultante is van een vereenvoudigde zusterfusie dient de reconstitutieregel zoals bepaald in artikel 102 WIB92 te worden toegepast.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 4 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/2 (*nouveau*)

Insérer un article 2/2 rédigé comme suit:

“Art. 2/2. Dans l’article 184, alinéa 4, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les mots “, le cas échéant en application de l’article 102, alinéa 2,” sont insérés entre les mots “égal à la valeur d’acquisition” et les mots “des actions ou parts apportées dans le chef de l’apporteur”.”.

JUSTIFICATION

L’article 184, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit qu’en cas d’apport exonéré d’actions ou parts (plus-value interne), le montant supérieur à la valeur d’acquisition est qualifié de réserve (et donc considéré comme un dividende en cas de distribution). Si la société dont les actions ou parts sont apportées est elle-même issue d’une fusion simplifiée entre sœurs, il conviendra d’appliquer la règle de reconstitution prévue à l’article 102 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Nr. 5 van mevrouw **Verkeyn c.s.**Art. 2/3 (*nieuw*)**Een artikel 2/3 invoegen, luidende:**

“Art. 2/3. Artikel 184bis, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, en gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden in het derde lid de woorden “In de in deze paragraaf bedoelde gevallen” vervangen door de woorden “In de in deze paragraaf bedoelde gevallen, behalve die van een vereenvoudigde zusterfusie.”.

VERANTWOORDING

De in artikel 184bis, § 4, derde lid, WIB92 bedoelde vermindering van het bedrag van het gestorte kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst van de overgenomen of gesplitste vennootschap heeft als doel om in gevallen van grensoverschrijdende reorganisaties het effect te neutraliseren van een inbreng door een intra-Europese buitenlandse vennootschap, die niet wordt vergoed met aandelen door de Belgische overnemende vennootschap, en die via een fiscaal “step-up”-mechanisme zou leiden tot een kunstmatige overwaardering van het eigen vermogen van die Belgische overnemende vennootschap.

In geval van een vereenvoudigde zusterfusie, conform artikel 3:19, § 1, derde lid, KB/WVV, wordt de operatie gekenmerkt door de directe aggregatie van de waarden van de bestaande aandelen in de Belgische overnemende vennootschap, zonder uitgifte van nieuwe aandelen en zonder herwaardering (step-up) van de inbrengactiva.

Concluderend, in de beschreven grensoverschrijdende situatie vindt het reductiemechanisme dat bedoeld is om een eventuele overwaardering te corrigeren geen grondslag, daar er geen verschil bestaat tussen de boekwaarde van de inbreng en de waarde die zou worden vastgesteld in het kader van een vergoedde inbreng. De uitsluiting van artikel 184bis, § 4, derde lid, WIB92, voor vereenvoudigde zusterfusies is dan ook bedoeld om de onterechte toepassing van een reductie bij de overnemende vennootschap te voorkomen.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 5 de Mme **Verkeyn et consorts**Art. 2/3 (*nouveau*)**Insérer un article 2/3 rédigé comme suit:**

“Art. 2/3. Dans l'article 184bis, § 4, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 17 mars 2019, les mots “Dans les éventualités visées au présent paragraphe” sont remplacés par les mots “Dans les éventualités visées au présent paragraphe, à l'exception de celle d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs.”.

JUSTIFICATION

La réduction du montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés de la société absorbée ou scindée, visée à l'article 184bis, § 4, alinéa 3, du CIR 92, vise à neutraliser dans les cas de réorganisations transfrontalières l'effet d'un apport d'une société étrangère intra-européenne non rémunéré par la société belge absorbante par des actions et qui conduirait, par un mécanisme de “step-up” fiscal, à une surévaluation artificielle des capitaux propres dans le chef de ladite société belge absorbante.

En cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs, conformément à l'article 3:19, § 1^{er}, alinéa 3, AR/CSA, l'opération se caractérise par l'agrégation directe des valeurs des actions existantes dans le chef de la société absorbante belge, sans émission de nouvelles actions ni revalorisation (step-up) des actifs apportés.

En conclusion, dans la situation transfrontalière décrite, le mécanisme de réduction visant à corriger une éventuelle surévaluation ne trouve pas son fondement en l'absence d'un écart entre la valeur comptable des apports et celle qui serait constatée dans le cadre d'un apport rémunéré. L'exclusion de l'article 184bis, § 4, alinéa 3, du CIR 92, des opérations de fusions simplifiées entre sœurs vise donc à éviter l'application injustifiée d'une réduction dans le chef de la société absorbante.

Nr. 6 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/4 (*nieuw*)

Een artikel 2/4 invoegen, luidende:

“Art. 2/4. Artikel 192, § 1, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012, wordt vervangen als volgt:

“Voor de toepassing van het eerste lid, om vast te stellen of aan de voorwaarde van behoud gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom is voldaan:

1° worden de in ruil ontvangen aandelen ten gevolge van belastingneutrale verrichtingen bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, 211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, die, naargelang het geval, beantwoorden aan het bepaalde in artikel 183bis, geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen;

2° wordt ingeval van een vereenvoudigde zusterfusie, die beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183bis:

— het gedeelte van de waarde van de aandelen van de overnemende vennootschap dat, overeenkomstig artikel 102, tweede lid, voortkomt uit de aanschafswaarde van de aandelen van de overgenomen vennootschap, geacht te zijn verkregen op de datum waarop de aandelen van de overgenomen vennootschap zijn verkregen;

— het gedeelte van de waarde van de aandelen van de overnemende vennootschap dat, overeenkomstig artikel 102, tweede lid, niet voortkomt uit de aanschafswaarde van de aandelen van de overgenomen vennootschap, geacht te zijn verkregen op de datum waarop de aandelen van de overnemende vennootschap zijn verkregen.””

VERANTWOORDING

Om fiscale neutraliteit te waarborgen bij meerwaarden op aandelen die niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, WIB92, zijn verwezenlijkt, of die zijn vastgesteld bij de verdeling van

N° 6 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/4 (*nouveau*)

Insérer un article 2/4 rédigé comme suit:

“Art. 2/4. L'article 192, § 1^{er}, alinéa 7, du même Code, inséré par la loi du 29 mars 2012, est remplacé par ce qui suit:

“Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, pour déterminer si la condition de détention en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an est respectée:

1° les actions reçues en échange par suite d'opérations fiscalement neutres visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 211, 214, § 1^{er}, et 231, §§ 2 et 3, qui répondent, selon le cas, au prescrit de l'article 183bis, sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions échangées;

2° en cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs répondant au prescrit de l'article 183bis:

— la portion de la valeur des actions de la société absorbante qui, conformément à l'article 102, alinéa 2, résulte de la valeur d'acquisition des actions de la société absorbée, est censée avoir été acquise à la date d'acquisition des actions de la société absorbée;

— la portion de la valeur des actions de la société absorbante qui, conformément à l'article 102, alinéa 2, ne résulte pas de la valeur d'acquisition des actions de la société absorbée, est censée avoir été acquise à la date d'acquisition des actions de la société absorbante.””

JUSTIFICATION

Afin d'assurer la neutralité fiscale en cas de plus-values sur des actions non visées à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du CIR 92, réalisées, ou constatées à l'occasion du partage

het vermogen van een ontbonden vennootschap, als gevolg van een vereenvoudigde zusterfusie, is het wenselijk om de continuïteitsgedachte van een fusie te waarborgen door in de wet de methode vast te leggen voor de beoordeling van de voorwaarde van volledig eigendom gedurende een onafgebroken periode van ten minste één jaar.

Na dergelijke operaties worden de aandelen van de overgenomen vennootschap geannuleerd en wordt hun boekwaarde geïntegreerd in de aandelen van de overnemende vennootschap. Vanuit het oogpunt van de toepassing van de vrijstellingsregeling voor aandelen verkrijgen de aandelen van de overnemende vennootschap een samengesteld karakter, sinds een gedeelte hiervan, voor zover dit deel evenredig deel uitmaakt van de totale waarde van de overnemende vennootschap na de fusie, dient in aanmerking te komen voor dezelfde vrijstellingsvoorwaarden. Hetzelfde geldt voor de aandelen van de overnemende vennootschap vóór de vereenvoudigde zusterfusie: zij blijven, indien van toepassing, genieten van de vrijstellingsvoorwaarden voor hun meerwaarden, voor zover zij het deel vormen van de totale waarde van de overnemende vennootschap na de fusie. De bepaling van dit deel van de waarde van de aandelen is gebaseerd op de aanschaffingswaarden van de aandelen van zowel de overnemende als de overgenomen vennootschap, overeenkomstig de reconstitutieregeling zoals bepaald in artikel 102, tweede lid, WIB92.

Voorbeeld

Vennootschap A heeft meer dan een jaar 100 % van bedrijf C in handen. A verwerft vennootschap B, gewaardeerd op 5.000 euro (1.000 aandelen op 5 euro elk), een maand voor de vereenvoudigde fusie tussen zustervennootschappen B en C, waar B C opslorpt.

Stel dat, zes maanden vóór de vereenvoudigde zusterfusie, vennootschap C op reguliere wijze was gefuseerd met vennootschap D, waarbij een latente meerwaarde van 500 euro was vastgesteld en voorlopig was vrijgesteld onder voorwaarde van onaantastbaarheid. Na deze verrichting telt vennootschap C, met een totale waarde van 2000 euro (100 aandelen van 20 euro per stuk), waarvan 500 euro voorlopig vrijgesteld is.

Tijdens de vereenvoudigde zusterfusie, wordt vennootschap C dus overgenomen. Deze verrichting genereert op zichzelf geen meerwaarde en de fiscale aanschaffingswaarde van de aandelen van B, in toepassing van artikel 102, tweede lid, WIB92, stijgt van 5000 naar 7000 euro.

de l'avoir social d'une société dissoute à la suite d'une opération de fusion simplifiée entre sœurs, il apparaît nécessaire de préserver l'esprit de continuité d'une fusion en précisant dans le texte légal la méthode d'appréciation de la condition de détention en pleine propriété sur une période ininterrompue d'au moins un an.

À la suite de telles opérations, les actions de la société absorbée sont annulées et leur valeur comptable est intégrée aux actions de la société absorbante. Du point de vue des conditions d'application du régime d'exonération des actions, les actions de la société absorbante acquièrent donc un caractère composite puisqu'une portion de celles-ci doit pouvoir, à hauteur du montant qu'elles représentent dans la valeur totale de la société absorbante après la fusion, bénéficier des mêmes conditions d'exonération. Il en va de même des actions de la société absorbante avant la fusion simplifiée entre sœurs: celles-ci continuent de bénéficier, le cas échéant, des conditions d'exonération des plus-values à concurrence de la portion à hauteur de laquelle elles composent la valeur totale de la société absorbante après fusion. La détermination de cette portion de la valeur des actions résulte du prix d'acquisition des actions des sociétés absorbante et absorbée, conformément aux modalités de reconstitution prévues à l'article 102, alinéa 2, du CIR 92.

Exemple

La société A détient à 100 % la société C depuis plus d'un an. A acquiert la société B, d'une valeur de 5.000 euros (1.000 actions à 5 euros l'unité), un mois avant la fusion simplifiée entre les sociétés sœurs B et C, où B absorbe C.

Supposons que six mois avant cette fusion simplifiée entre sœurs, C ait fusionné de manière classique avec une société D, à l'occasion de laquelle une plus-value latente de 500 euros avait été constatée et provisoirement exonérée sous condition d'intangibilité. Suite à cette opération, la société C a une valeur totale de 2.000 euros (100 actions d'une valeur de 20 euros l'unité), dont 500 euros sont provisoirement exonérés.

Lors de la fusion simplifiée entre sœurs, la société C est donc absorbée par la société B. Cette opération en elle-même ne génère aucune plus-value et la valeur d'acquisition fiscale des actions de B, en application de l'article 102, alinéa 2, du CIR 92, passe de 5.000 à 7.000 euros.

Aangezien de aandelen van vennootschap C worden vernietigd, krijgt het aandeel van B een samengesteld karakter voor de beoordeling van de ononderbroken toestand van een jaar, waarbij:

·het gedeelte afkomstig van B gelijk is aan 5/7 van de waarde van de aandelen van B na de verrichting (= 5000/7000, in toepassing van artikel 192, § 1, zevende lid, 2°, tweede streepje, WIB92);

het gedeelte afkomstig van C gelijk is aan 2/7 van de waarde van de aandelen van B na de verrichting (= 2000/7000, in toepassing van artikel 192, § 1, zevende lid, 2°, eerste streepje, WIB92).

Indien vennootschap B, zes maanden na de vereenvoudigde zusterfusie, wordt verkocht voor 20.000 euro, bedraagt de totale meerwaarde op de aandelen 13.000 euro. De beoordeling van de ononderbroken toestand van één jaar wordt daarom afzonderlijk behandeld:

voor 5/7 van dit totale meerwaarde, met name 9.286 € (=13000*5/7) is belastbaar, sinds B pas 7 maanden geleden werd overgenomen;

Voor 2/7 van de meerwaarde (3.714 euro) wordt de 500 euro van de eerder vrijgestelde meerwaarde afgetrokken, sinds een ononderbroken periode van één jaar (6 maanden + 6 maanden) zal zijn aangehouden, dus slechts 3.214 euro is belastbaar.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

Étant donné que les actions de la société C sont détruites, l'action de B acquiert un caractère composite pour l'appréciation de la condition ininterrompue d'un an, où:

la portion provenant de B équivaut à 5/7 de la valeur des actions de B après l'opération (= 5000/7000, en application de l'article 192, § 1^{er}, alinéa 7, 2°, 2e tiret, du CIR 92);

la portion provenant de C équivaut à 2/7 de la valeur des actions de B après l'opération (= 2000/7000, en application de l'article 192, § 1^{er}, alinéa 7, 2°, 1^{er} tiret, du CIR 92).

Si la société B est vendue à 20.000 euros six mois après l'opération de fusion simplifiée entre sœurs, la plus-value totale sur actions est de 13.000 euros. L'appréciation de la condition ininterrompue d'un an est donc traitée distinctement:

5/7 de cette plus-value totale, soit 9.286 euros (= 13.000 * 5/7), est imposable, puisque B n'a été acquise que sept mois auparavant;

pour 2/7 de de la plus-value (3.714 euros), les 500 euros de la plus-value antérieurement exonérée sont déduits, puisqu'une période ininterrompue d'un an (six mois + six mois) aura été observée, ce qui signifie que seul un montant de 3.214 euros est imposable.

Nr. 7 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/5 (*nieuw*)

Een artikel 2/5 invoegen, luidende:

“Art. 2/5. Artikel 210, § 4, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden in het eerste streepje de woorden “voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven” vervangen door de woorden “ingeval van een vereenvoudigde zusterfusie, de verrichtingen bedoeld in artikel 2, 6°/1, vierde lid, of, in andere gevallen, in de mate dat de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven”.”

VERANTWOORDING

De wijziging van artikel 210, § 4, eerste streepje, WIB92, beoogt duidelijk te maken dat de fiscale behandeling van inbrengen die worden vergoed met nieuwe aandelen ook van toepassing is op vereenvoudigde zusterfusies en de verrichtingen met betrekking tot verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, waarbij er geen nieuwe aandelen worden uitgegeven. Deze precisering draagt tevens bij aan een versterking van de rechtszekerheid in lijn met de praktijk van de fiscale administratie.

In de Nederlandse tekst worden de woorden “voor zover” (autant que) afgestemd op de Franstalige versie “dans la mesure où” (in de mate dat).

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 7 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/5 (*nouveau*)

Insérer un article 2/5 rédigé comme suit:

“Art. 2/5. Dans l'article 210, § 4, premier tiret, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les mots “dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin” sont remplacés par les mots “dans l'éventualité d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs ou d'opérations visées à l'article 2, 6°/1, alinéa 4, ou, dans les autres cas, dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin.”

JUSTIFICATION

La modification de l'article 210, § 4, premier tiret, du CIR 92 vise à préciser que le traitement fiscal applicable aux apports rémunérés par des actions ou parts nouvelles est également applicable aux fusions simplifiées entre sœurs ainsi qu'aux opérations relatives aux associations dotées de la personnalité juridique et aux fondations soumises à l'impôt des sociétés, dans le cadre desquelles il n'y a pas d'émission d'actions ou parts nouvelles. Cette précision contribue également à renforcer la sécurité juridique, conformément à la pratique suivie par l'administration fiscale.

Dans le texte néerlandais, les mots “voor zover” (“pour autant que”) sont remplacés par les mots “in de mate dat” (“dans la mesure où”), pour mettre en concordance le texte néerlandais et le texte français.

Nr. 8 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/6 (nieuw)

Een artikel 2/6 invoegen, luidende:

“Art. 2/6. In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 januari 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden “in het geval van een vereenvoudigde zusterfusie, de verrichtingen bedoeld in artikel 2, 6°/1, vierde lid, of” ingevoegd tussen de woorden “in de mate dat,” en de woorden “in de in § 2, derde lid, bedoelde gevallen”;

2° in paragraaf 2 wordt tussen het derde lid en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“Ingeval van een vereenvoudigde zusterfusie en de verrichtingen bedoeld in artikel 2, 6°/1, vierde lid, wordt in afwijking van het eerste lid geen vermindering aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves.”

VERANTWOORDING

De aanpassing van artikel 211, § 1, eerste lid, 2°, WIB92, beoogt te waarborgen dat, in geval van een vereenvoudigde zusterfusie het surplus (of het overschot van bedragen die in contanten, effecten of anderszins zijn uitgekeerd over de geherwaardeerde waarde van het kapitaal dat is gestort na toepassing van artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, WIB92), (voorlopig) wordt vrijgesteld in de mate die de overnemende vennootschap de vrijgestelde reserves die in de overgenomen vennootschap vóór de verrichting aanwezig waren, 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.

Daarnaast bepaalt artikel 211, § 2, eerste lid, WIB92 dat het bedrag van het gestort kapitaal en de gereserveerde winst van de overgenomen vennootschap – bij de overnemende vennootschap – wordt verminderd met het deel van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen. In principe zou die bepaling niet aan de orde mogen zijn bij zusterfusies, aangezien alle bestanddelen van het eigen vermogen van de overgenomen vennootschap per definitie

N° 8 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/6 (nouveau)

Insérer un article 2/6 rédigé comme suit:

“Art. 2/6. Dans l'article 211 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 21 janvier 2022, apporter les modifications suivantes:

1° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, insérer les mots “dans l'éventualité d'une fusion simplifiée entre sœurs ou d'opérations visées à l'article 2, 6° /1, alinéa 4, ou,” entre les mots “dans la mesure où,” et les mots “dans les éventualités visées au § 2, alinéa 3”;

2° au § 2, entre l'alinéa 3 et l'alinéa 4, insérer un alinéa rédigé comme suit:

“Dans l'éventualité d'une fusion simplifiée entre sœurs ou d'opérations visées à l'article 2, 6° /1, alinéa 4, par dérogation à l'alinéa 1, aucune réduction n'est imputée sur le capital libéré ou sur les réserves.”

JUSTIFICATION

La modification de l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 vise à assurer qu'en cas de fusion simplifiée entre sœurs, le “surplus” (ou l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres, ou autrement, sur la valeur réévaluée du capital libéré après application de l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992), soit (provisoirement) exonéré dans la mesure où la société absorbante bénéficiaire reprend les réserves exonérées présentes dans la société absorbée avant l'opération, qui ne sont pas liées à un établissement étranger de cette société établi dans un État avec lequel la Belgique a signé une convention préventive de la double imposition.

En outre, l'article 211, § 2, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit que le montant du capital libéré et des bénéfices réservés de la société absorbée est réduit, dans le chef de la société absorbante, de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions nouvelles. En principe, cette disposition ne devrait pas s'appliquer aux fusions entre sœurs, étant donné que tous les éléments du patrimoine propre de la société absorbée sont, par définition,

volledig overgenomen worden door de overnemende vennootschap. In die zin kan artikel 211, § 2, vierde lid, WIB92 tot op zekere hoogte soelaas bieden. Op basis daarvan wordt per uitzondering geen vermindering aangerekend op bepaalde vermogensbestanddelen. Maar die bepaling is niet sluitend en strekt zich niet uit naar alle vermogensbestanddelen. Dus als de overgenomen zustervennootschap artikel 211, § 1, eerste lid, 2° en § 2 WIB92 letterlijk zou toepassen in haar sluitingsaangifte, zal ze een liquidatiedividend moeten uitdrukken en haar gestort kapitaal en reserves proportioneel moeten verminderen. Niet alleen staat dergelijke verwerking haaks op de oorspronkelijke intentie van de wetgever, het creëert ook nodeloze complexiteiten (bv. book-to-tax verschillen).

In verenigingen, stichtingen, vennootschappen en andere instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten en die een belangeloos doel nastreven en die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, is er in beginsel geen gestort kapitaal aanwezig. Enkel het gedeelte van de inbrengen die door de inbrenger of zijn rechthebbenden wettelijk kunnen worden teruggenomen, wordt volgens artikel 184, derde lid, WIB92 aangemerkt als gestort kapitaal. De verrichtingen bedoeld in artikel 2, 6°/1, vierde lid, WIB92 worden mee opgenomen om een toerekening op de reserves te voorkomen.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

intégralement repris par la société absorbante. En ce sens, l'article 211, § 2, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 peut offrir une solution dans une certaine mesure. En vertu de celui-ci, à titre exceptionnel, aucune réduction n'est imputée sur certains éléments du patrimoine. Mais cette disposition n'est pas exhaustive et ne s'étend pas à tous les éléments du patrimoine. Par conséquent, si la société sœur absorbée applique littéralement l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 dans sa déclaration de clôture, elle devra accorder un dividende de liquidation et réduire proportionnellement son capital libéré et ses réserves. Outre que ce traitement serait contraire à l'intention initiale du législateur, il serait source de complications inutiles (par exemple de différences entre la valeur comptable et la valeur fiscale).

Ni les associations et fondations, ni d'autres organismes dotés de la personnalité juridique poursuivant un but non lucratif et assujettis à l'impôt des sociétés, ne disposent, en principe, d'un capital libéré. Seule la partie des apports qui peut être légalement reprise par l'apporteur ou ses ayants droit est considérée comme un capital libéré au sens de l'article 184, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992. Les opérations visées à l'article 2, 6° /1, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont également prises en compte afin d'éviter une imputation sur les réserves.

Nr. 9 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/7 (*nieuw*)

Een artikel 2/7 invoegen, luidende:

“Art. 2/7. Artikel 229, § 4, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt het vierde lid, eerste streepje, aangevuld met de woorden “, behalve ingeval van een vereenvoudigde zusterfusie”.”

VERANTWOORDING

Deze wijziging heeft tot doel de toepassing van belasting-neutraliteit op de belasting van niet-inwoners verduidelijken in het geval dat een vereenvoudigde zusterfusie de opname van een intra-Europese vennootschap door een Belgische vestiging inhoudt.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 9 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/7 (*nouveau*)

Insérer un article 2/7 rédigé comme suit:

“Art. 2/7. Dans l’article 229, § 4, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, l’alinéa 4, premier tiret, est complété par les mots”, sauf dans le cas d’une fusion simplifiée entre sociétés sœurs”.”

JUSTIFICATION

Cette modification a pour objet d’explicitier l’application de la neutralité fiscale à l’impôt des non-résidents dans le cas où une fusion simplifiée entre sociétés sœurs implique la reprise d’une société intra-européenne par une implantation belge.

Nr. 10 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 2/8 (*nieuw*)

Een artikel 2/8 invoegen, luidende:

“Art. 2/8. In artikel 231, § 2, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 januari 2022, worden in het eerste lid, 2°, de woorden “voor zover, ingeval van fusie, splitsing of gelijkgestelde verrichting,” vervangen door de woorden “in de mate dat, ingeval van fusie, splitsing of en verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing,”.

VERANTWOORDING

Het amendement verbetert de formulering van artikel 231, § 2 WIB92 in overeenstemming met de generieke uitdrukking, vervat in artikel 2, § 1, 6°/1, inleidende zin, WIB92, van de verrichtingen waarnaar wordt verwezen. In de Nederlandse tekst worden de woorden “voor zover” (autant que) afgestemd op de Franstalige versie “dans la mesure où” (*in de mate dat*).

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 10 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 2/8 (*nouveau*)

Insérer un article 2/8 rédigé comme suit:

“Art. 2/8. Dans l'article 231, § 2, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 21 janvier 2022, dans l'alinéa 1^{er}, 2°, les mots “dans la mesure où, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée,” sont remplacés par les mots “dans la mesure où, dans l'éventualité d'une fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission,”.

JUSTIFICATION

Cet amendement corrige la formulation de l'article 231, § 2, CIR92 conformément à l'appellation générique, visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°/1, phrase introductive, CIR92, des opérations auxquelles il est fait référence. Dans le texte néerlandais, les mots “voor zover” (“autant que”) se voient adaptés à la version française “dans la mesure où” (*in de mate dat*).

Nr. 11 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 3

Dit artikel vervangen door:

“Art. 3. In artikel 115 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “der Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap” vervangen door de woorden “van de lidstaten van de Europese Unie”;

2° het derde lid wordt opgeheven.

VERANTWOORDING

Artikel 115, eerste lid, W.Reg. verwijst nog naar de “Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap”. De terminologie wordt geactualiseerd door te verwijzen naar de “lidstaten van de Europese Unie”.

Artikel 115 W.Reg. vermeldt in het derde lid een specifieke regeling voor de inbreng van geldspecie in coöperatieve vennootschappen. In dat geval is het recht slechts verschuldigd in de mate dat het bedrag van het nieuw maatschappelijk fonds hoger is dan het voordien belast bedrag van dit fonds. Door het WVV werd de wetgeving inzake coöperatieve vennootschappen grondig gewijzigd (Deel 2, Boek 6). Zo werd het begrip “maatschappelijk fonds” opgeheven. Artikel 6:4 WVV stelt dat “de oprichters erop toezien dat de coöperatieve vennootschap bij de oprichting over een eigen vermogen beschikt dat, mede gelet op de andere financieringsbronnen, toereikend is in het licht van de voorgenomen bedrijvigheid”. Het ingebrachte eigen vermogen alsmede de wijzigingen in meer van dit vermogen, vormen bijgevolg de belastbare basis.

Omdat de inbreng van geldspecie steeds aan het 0 %-tarief is onderworpen, kan het derde lid worden weggelaten.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 11 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 3

Remplacer cet article par ce qui suit:

“Art. 3. Dans l’article 115 du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1^{er}, les mots “des États membres de la Communauté économique européenne” sont remplacés par les mots “des États membres de l’Union européenne”;

2° l’alinéa 3 est abrogé.

JUSTIFICATION

L’article 115, alinéa 1^{er}, du C. enreg. renvoyant encore aux “États membres de la Communauté économique européenne”, la terminologie est actualisée en renvoyant dorénavant aux “États membres de l’Union européenne”.

L’article 115 du C. enreg. prévoit une disposition spécifique à l’alinéa 3 pour les apports en numéraire à des sociétés coopératives. Le droit n’est dû, le cas échéant, que dans la mesure où le montant du fonds social nouveau excède celui qui a été imposé précédemment. La législation applicable aux sociétés coopératives a été modifiée en profondeur par le CSA (partie 2, livre 6). La notion de “fonds social” a ainsi été supprimée. L’article 6:4 du CSA s’énonce comme suit: “Les fondateurs veillent à ce que la société coopérative dispose lors de sa constitution de capitaux propres qui, compte tenu des autres sources de financement, sont suffisants à la lumière de l’activité projetée.” Les capitaux propres apportés ainsi que les variations à la hausse de ces capitaux constituent par conséquent la base imposable.

Dès lors que les apports en numéraire sont toujours soumis au taux de 0 %, l’alinéa 3 peut être abrogé.

Nr. 12 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 3/1 (*nieuw*)

Een artikel 3/1 invoegen, luidende:

“Art. 3/1. In artikel 115bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de woorden “der Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap” vervangen door de woorden “van de lidstaten van de Europese Unie”.

VERANTWOORDING

Artikel 115bis, eerste lid, W.Reg. verwijst nog naar de “Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap”. De terminologie wordt geactualiseerd door te verwijzen naar de “lidstaten van de Europese Unie”.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 12 de Mme **Verkeyn et consortis**

Art. 3/1 (*nouveau*)

Insérer un article 3/1 rédigé comme suit:

“Art. 3/1. Dans l’article 115bis, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les mots “des États membres de la Communauté européenne” sont remplacés par les mots “des États membres de l’Union européenne”.

JUSTIFICATION

L’article 115bis, alinéa 1^{er}, du C. Enreg. renvoyant encore aux “États membres de la Communauté européenne”, la terminologie est actualisée en renvoyant dorénavant aux “États membres de l’Union européenne”.

Nr. 13 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 3/2 (*nieuw*)

Een artikel 3/2 invoegen, luidende:

“Art. 3/2. In artikel 116 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “der Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap” vervangen door de woorden “van de lidstaten van de Europese Unie”;

2° in het derde lid worden de woorden “bij artikel 115” vervangen door de woorden “bij artikel 115 en 115bis”.

VERANTWOORDING

Artikel 116, eerste lid, W.Reg. verwijst nog naar de “Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap”. De terminologie wordt geactualiseerd door te verwijzen naar de “lidstaten van de Europese Unie”.

De huidige verwijzing naar artikel 115 W.Reg. in artikel 116 is onvolledig. De ontduubeling van artikel 115 W.Reg. in de artikelen 115 W.Reg. en 115bis W.Reg. door de wet van 30 maart 1994 tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit (bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 30 maart 1994) werd nooit correct omgezet in het Wetboek. Deze vergetelheid wordt nu rechtgezet.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 13 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 3/2 (*nouveau*)

Insérer un article 3/2 rédigé comme suit:

“Art. 3/2. Dans l’article 116 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1^{er}, les mots “des États membres de la Communauté économique européenne” sont remplacés par les mots “des États membres de l’Union européenne”.

2° dans l’alinéa 3, les mots “à l’article 115” sont remplacés par les mots “aux articles 115 et 115bis”.

JUSTIFICATION

L’article 116, alinéa 1^{er}, du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe renvoie encore aux “États membres de la Communauté économique européenne”. La terminologie est actualisée et il est à présent renvoyé aux “États membres de l’Union européenne”.

Par ailleurs, l’actuelle référence à l’article 115 du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe contenue dans l’article 116 est incomplète. Le dédoublement de l’article 115 de ce Code sous la forme des articles 115 et 115bis, opéré par la loi du 30 mars 1994 portant exécution du plan global en matière de fiscalité (publiée au *Moniteur belge* du 30 mars 1994), n’a jamais été correctement transposé dans le Code. Cet oubli est désormais rectifié.

Nr. 14 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 3/3 (nieuw)

Een artikel 3/3 invoegen, luidende:

“Art. 3/3. In artikel 117 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden ‘bij artikel 115’ vervangen door de woorden “bij artikel 115 en 115bis”;

2° in paragraaf 1, tweede lid, 1°, worden de woorden “een lid-Staat van de Europese Gemeenschappen” vervangen door de woorden “een lidstaat van de Europese Unie”;

3° in paragraaf 1, tweede lid, wordt de bepaling onder 2° vervangen als volgt:

“2° a) dat de rechtshandeling door artikel 12:7 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wordt gelijkgesteld met fusie door overneming, of

b) dat, eventueel na aftrek van de op het tijdstip van de inbreng door de inbrengende vennootschap verschuldigde sommen, de inbreng uitsluitend vergoed wordt hetzij door toekenning van aandelen, hetzij door toekenning van aandelen samen met een storting in contanten die het tiende van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de toegekende aandelen niet overschrijdt. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders of vennoten kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen.”;

N° 14 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 3/3 (nouveau)

Insérer un article 3/3 rédigé comme suit:

“Art. 3/3. Dans l’article 117 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “à l’article 115” sont remplacés par les mots “aux articles 115 et 115bis”;

2° dans le § 1^{er}, alinéa 2, 1°, les mots “un État membre des Communautés européennes” sont remplacés par les mots “un État membre de l’Union européenne”;

3° dans le § 1^{er}, alinéa 2, le 2° est remplacé par ce qui suit:

“2° a) que l’acte juridique soit assimilé par l’article 12:7 du Code des sociétés et des associations à une fusion par absorption; ou

b) que, déduction faite le cas échéant des sommes dues, au moment de l’apport par la société apporteuse, l’apport soit exclusivement rémunéré, soit par l’attribution d’actions, soit par l’attribution d’actions accompagnée d’un versement en espèces ne dépassant pas le dixième de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable des actions attribuées. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d’une société anonyme, est assimilée au pair comptable la valeur d’apport, telle qu’elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature, autre que les apports en industrie, consentis par les actionnaires ou associés, le cas échéant augmentée des réserves qui, en vertu d’une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires ou associés que moyennant une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions.”;

4° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

“§ 2. Het bij artikelen 115 en 115bis bepaalde recht is eveneens niet verschuldigd voor de inbrengen gedaan door een vennootschap waarvan de zetel der werkelijke leiding of de statutaire zetel gevestigd is op het grondgebied van een lidstaat van de Europese Unie, van goederen die één of meer van haar bedrijfstakken uitmaken onder de volgende voorwaarden:

1° dat de inbreng het geheel omvat van de goederen die door de inbrengende vennootschap worden aangevend tot één of meer afdelingen van haar onderneming welke, op technisch en organisatorisch gebied, elk een autonome activiteit uitoefenen en op eigen kracht kunnen werken; en

2° dat, eventueel na aftrek van de bij de inbreng door de inbrengende vennootschap verschuldigde sommen die betrekking hebben op de ingebrachte bedrijfstakken, de inbreng uitsluitend vergoed wordt hetzij door toekenning van aandelen, hetzij door toekenning van aandelen samen met een storting in contanten die het tiende van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de toegekende aandelen niet overschrijdt. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders of vennoten kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen.

De bepaling onder 2° is niet van toepassing voor de door artikel 12:8, 2° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen met splitsing gelijkgestelde rechtshandelingen.

Wordt niet beschouwd als een afdeling van de onderneming het beheer van de participaties en de

4° le § 2 est remplacé par ce qui suit:

“§ 2. Le droit prévu aux articles 115 et 115bis n'est de même pas dû pour les apports, effectués par une société ayant son siège de direction effective ou son siège statutaire sur le territoire d'un État membre de l'Union européenne, des biens composant une ou plusieurs de ses branches d'activité, dans les conditions suivantes:

1° que l'apport ait pour objet l'ensemble des biens qui sont affectés par la société apporteuse à une ou plusieurs divisions de son entreprise, qui, d'un point de vue technique et sous l'angle de l'organisation, exercent chacune une activité autonome, et sont susceptibles de fonctionner par leurs propres moyens; et

2° que, déduction faite le cas échéant des sommes dues lors de l'apport, par la société apporteuse et qui se rapportent aux branches d'activité apportées, l'apport soit exclusivement rémunéré, soit par l'attribution d'actions, soit par l'attribution d'actions accompagnée d'un versement en espèces ne dépassant pas le dixième de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable des actions attribuées. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, est assimilée au pair comptable la valeur d'apport, telle qu'elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature, autres que les apports en industrie, consentis par les actionnaires ou associés, le cas échéant augmentée des réserves qui, en vertu d'une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires ou associés que moyennant une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions.

Le 2° n'est pas applicable aux actes juridiques assimilés à des scissions par l'article 12:8, 2°, du Code des sociétés et des associations.

N'est pas considérée comme une division de l'entreprise la gestion des participations et des valeurs de

waarden in portefeuille. De participaties en waarden in portefeuille worden slechts beschouwd als behorende tot een bedrijfstak wanneer zij normaal in de exploitatie van deze tak van de bedrijvigheid zijn geïntegreerd.

Onverminderd het recht tot controle, moet de vervulling van de voorwaarden bevestigd worden, hetzij in de akte van inbreng, hetzij in een onderaan deze akte gestelde verklaring, die vóór de registratie door de partijen of, in hun naam, door de werkende notaris zal ondertekend worden. Bij gebrek aan deze bevestiging zal de akte geregistreerd worden mits betaling van het recht bepaald zonder rekening te houden met de vrijstelling van het evenredig recht of de uitzondering, naar gelang van het geval, behoudens latere teruggave.”;

5° in paragraaf 3 wordt het eerste lid, vervangen als volgt;

“Het bij artikelen 115 en 115bis bepaalde recht is eveneens niet verschuldigd in geval van inbreng van aandelen of aandelencertificaten, die tot gevolg heeft dat de vennootschap bij wie de inbreng gebeurt, ten minste 75 pct. van het kapitaal of van het eigen vermogen verwerft van de vennootschap waarvan de aandelen of aandelencertificaten zijn ingebracht.”;

6° in paragraaf 3, derde lid, 1°, worden de woorden “een lidstaat van de Europese Gemeenschappen” vervangen door de woorden “een lidstaat van de Europese Unie”;

7° in paragraaf 3, derde lid, 2°, worden de woorden “of nieuwe deelbewijzen”, “maatschappelijke” en “of deelbewijzen” opgeheven;

8° in paragraaf 3, derde lid, 3°, worden de woorden “of deelbewijzen” opgeheven”

VERANTWOORDING

Deze verschillende wijzigingen aan artikel 117 W.Reg. worden als volgt verantwoord:

portefeuille. Les participations et valeurs de portefeuille sont considérées comme appartenant à une branche d'activité seulement si elles sont normalement intégrées à l'exploitation de cette branche d'activité.

Sous réserve du droit de contrôle, la réalisation des conditions doit être affirmée soit dans l'acte d'apport, soit dans une déclaration au pied de cet acte, signée avant l'enregistrement par les parties ou, en leur nom, par le notaire instrumentant. À défaut de pareille affirmation, l'acte est enregistré moyennant paiement du droit calculé sans tenir compte de l'exemption du droit proportionnel ou de l'exception, selon le cas, sauf restitution ultérieure.”;

5° dans le § 3, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 3. Le droit prévu aux articles 115 et 115bis n'est de même pas dû pour les apports d'actions ou certificats d'actions ayant pour effet que la société à qui est fait l'apport obtient au moins 75 p.c. du capital ou des capitaux propres de la société dont les actions ou certificats d'actions sont apportés.”

6° dans le § 3, alinéa 3, 1°, les mots “un État membre des Communautés européennes” sont remplacés par les mots “un État membre de l'Union européenne”;

7° dans le § 3, alinéa 3, 2°, les mots “ou parts nouvelles” et “ou parts” sont abrogés;

8° dans le § 3, alinéa 3, 3°, les mots “ou parts” sont abrogés.”

JUSTIFICATION

Les différentes modifications apportées à l'article 117 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe se justifient par les motifs suivants:

1°, 4° en 5°: De huidige verwijzing naar artikel 115 W.Reg. in artikel 117 W.Reg. is onvolledig. De ontubbeling van artikel 115 W.Reg. in de artikelen 115 W.Reg. en 115bis W.Reg. door de wet van 30 maart 1994 tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit (bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 30 maart 1994) werd nooit correct omgezet in het wetboek. Deze vergetelheid wordt nu rechtgezet.

2°, 4° en 6°: Artikel 117 W.Reg. verwijst nog naar de “Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap”. De terminologie wordt geactualiseerd door te verwijzen naar de “lidstaten van de Europese Unie”.

3°: De vervanging van artikel 117, § 1, tweede lid, 2°, W.Reg. betreft de vrijstelling van het inbrengrecht.

Bij de geruisloze moeder-dochter fusie is de vrijstelling voorzien in artikel 117, § 1, W.Reg. reeds van toepassing, gelet op het arrest van het Hof van Cassatie van 9 maart 2006. Het Hof besliste dat een geruisloze fusie kan genieten van de vrijstelling voorzien in artikel 117, § 1, W.Reg., zelfs indien geen nieuwe aandelen van de overnemende vennootschap worden uitgegeven. Het is dan ook logisch om de vereenvoudigde zusterfusie vrij te stellen van het inbrengrecht.

Door in het 2° a) te verwijzen naar artikel 12:7 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen kan naast de beoogde vrijstelling voor de vereenvoudigde zusterfusie ook de vrijstelling voor de geruisloze moeder-dochterfusie in hetzelfde artikel duidelijker worden ingeschreven vermits dit nooit werd aangepast na het voormeld arrest van het Hof van Cassatie.

Het 2° b) neemt de huidige tekst van artikel 117, § 1, tweede lid, 2°, W.Reg. mits de verwijzing naar deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen wordt weggelaten. In het WVV wordt dit begrip niet meer gebruikt en is de oude term “deelbewijzen” geïncorporeerd in het begrip “aandelen”.

4°: In artikel 117, § 2, W.Reg. worden de bepalingen vervat in het koninklijk besluit van 18 juli 1972 betreffende de uitvoering der artikelen 117 en 120 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten geïntegreerd. Het betreft de voorwaarden die moeten worden vervuld voor het verkrijgen van de vrijstelling van het inbrengrecht voorzien in artikel 117, § 2,

1°, 4° en 5°: l'actuelle référence à l'article 115 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe contenue dans l'article 117 de ce Code est incomplète. Le dédoublement de l'article 115 de ce Code sous la forme des articles 115 et 115bis, opéré par la loi du 30 mars 1994 portant exécution du plan global en matière de fiscalité (publiée au *Moniteur belge* du 30 mars 1994), n'a jamais été correctement transposé dans le Code. Cet oubli est désormais rectifié.

2°, 4 et 6°: l'article 117 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe renvoie encore aux États membre des Communautés européennes. La terminologie est actualisée et il est à présent renvoyé aux États membres de “l'Union européenne”.

3°: le remplacement de l'article 117, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe vise l'exonération du droit d'apport.

Dans le cadre d'une fusion feutrée entre la société mère et la société filiale, l'exonération prévue à l'article 117, § 1^{er}, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe s'applique déjà, eu égard à l'arrêt de la Cour de Cassation du 9 mars 2006. La Cour a jugé que la fusion feutrée pouvait bénéficier de l'exonération prévue à l'article 117, § 1^{er}, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, même en l'absence d'émission de nouvelles actions de la société absorbante. Il est dès lors logique d'exonérer la fusion simplifiée entre sociétés sœurs du droit d'apport.

La référence à l'article 12:7 du Code des sociétés et des associations contenue dans le 2° a) permet par ailleurs d'inscrire plus clairement dans le même article l'exonération pour la fusion feutrée entre la société mère et la filiale, en plus de l'exonération visée pour la fusion simplifiée entre sociétés sœurs, dès lors que cet élément n'a jamais été modifié à la suite de l'arrêt précité de la Cour de cassation.

Le 2° b) reproduit le texte actuel de l'article 117, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en abrogeant toutefois la référence aux parts représentatives de droits sociaux. Le Code des sociétés et des associations n'utilise plus cette notion et l'ancien terme “part “a été inclus dans la notion d'” actions”.

4°: les dispositions contenues dans l'arrêté royal du 18 juillet 1972 relatif à l'exécution des articles 117 et 120 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont intégrées dans l'article 117, § 2, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. Il s'agit des conditions qui doivent être réunies pour obtenir l'exonération du

W.Reg. Deze bepalingen worden opgenomen in het Wetboek. Voor de definitie van “bedrijfstak” wordt aangesloten bij de bewoording van artikel 12:11 WVV. De explicitering m.b.t. “participaties en de waarden in portefeuille” in het koninklijk besluit wordt mee opgenomen in artikel 117, § 2, W.Reg.

De toepassing van het inbrengrecht op de geruisloze partiële splitsing (art. 12:8, 2° WVV) wordt eveneens uitdrukkelijk geregeld in het W.Reg. Voor de vrijstelling van het inbrengrecht is de inbreng van een bedrijfstak vereist, evenwel is er geen uitreiking van aandelen aan de vennoten of aandeelhouders van de gesplitste vennootschap vereist.

5°, 7° en 8°: de verwijzing naar deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen wordt weggelaten. In het WVV wordt dit begrip niet meer gebruikt en is de oude term “deelbewijzen” geïncorporeerd in het begrip “aandelen”.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

droit d’apport prévue par l’article 117, § 2, du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe. Ces dispositions sont intégrées dans le Code. La définition de la “branche d’activité” se fonde sur la formulation de l’article 12:11 du Code des sociétés et des associations. La précision contenue dans l’arrêté royal au sujet des “participations” et des “valeurs de portefeuille” est également reproduite dans l’article 117, § 2, du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe.

L’application du droit d’apport en cas de scission partielle silencieuse (art. 12:8, 2°, du Code des sociétés et des associations) est également explicitement réglée dans le Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe. Pour pouvoir bénéficier de l’exonération du droit d’apport, l’apport d’une branche d’activité est requis, sans qu’il soit nécessaire d’attribuer des actions aux associés ou actionnaires de la société scindée.

5°, 7° et 8°: la référence aux parts représentatives de droits sociaux est abrogée. Le Code des sociétés et des associations n’utilise plus cette notion et l’ancien terme “parts” a été inclus dans la notion d’“actions”.

Nr. 15 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 3/4 (*nieuw*)

Een artikel 3/4 invoegen, luidende:

“Art. 3/4. In artikel 121, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de woorden “een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap” vervangen door de woorden “een lidstaat van de Europese Unie” en worden de woorden “genoemde gemeenschap” vervangen door de woorden “Europese Unie”.

VERANTWOORDING

Artikel 121, eerste lid, 3°, W.Reg. verwijst nog naar een “Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap”. De terminologie wordt geactualiseerd door te verwijzen naar een lidstaat van de Europese Unie’.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhloufi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 15 de Mme **Verkeyn et consortis**

Art. 3/4 (*nouveau*)

Insérer un article 3/4 rédigé comme suit:

“Art. 3/4. Dans l’article 121, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les mots “un État membre de la Communauté économique européenne” sont remplacés par les mots “un État membre de l’Union européenne” et les mots “ladite communauté” sont remplacés par les mots “l’Union européenne”.

JUSTIFICATION

L’article 121, alinéa 1^{er}, 3°, du C. Enreg. fait encore référence à un “État membre de la Communauté économique européenne”. La terminologie est actualisée par le renvoi à un “État membre de l’Union européenne”.

Nr. 16 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 3/5 (*nieuw*)

Een artikel 3/5 invoegen, luidende:

“Art. 3/5. Artikel 302ter van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

VERANTWOORDING

Paragrafen 1 en 2 van artikel 302ter van het W.Reg. betroffen respectievelijk akten die uiterlijk op 30 juni 1968 en 30 april 1971 waren verleden. Deze bepaling is niet langer van toepassing en kan derhalve worden opgeheven.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 16 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 3/5 (*nouveau*)

Insérer un article 3/5 rédigé comme suit:

“Art. 3/5. L'article 302ter du même Code est abrogé.

JUSTIFICATION

Les paragraphes 1^{er} et 2 de l'article 302ter du C. Enreg. concernaient respectivement les actes passés au plus tard le 30 juin 1968 et le 30 avril 1971. Cette disposition n'étant plus applicable, elle peut dès lors être abrogée.

Nr. 17 van mevrouw **Verkeyn c.s.**

Art. 4

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De Raad van State acht het raadzaam om af te zien van de terugwerkende kracht, ook voor de bepalingen die de interpretatie van de administratie bevestigen.

Charlotte Verkeyn (N-VA)
Xavier Dubois (Les Engagés)
Benoît Piedboeuf (MR)
Achraf El Yakhoulfi (Vooruit)
Koen Van den Heuvel (cd&v)

N° 17 de Mme **Verkeyn et consorts**

Art. 4

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Le Conseil d'État estime qu'il est préférable de renoncer à l'effet rétroactif, y compris pour les dispositions qui confirment l'interprétation de l'administration.