

- 809 / 3 - 88 / 89

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1988-1989

7 JUIN 1989

PROJET DE LOI

**sur les groupements
d'intérêt économique**

AMENDEMENTS

N° 2 DU GOUVERNEMENT

Art. 2

**Compléter cet article par un point 4), libellé
comme suit :**

« 4) *ni être membre d'un autre groupement d'intérêt
économique ou d'un groupement européen d'intérêt
économique.* »

JUSTIFICATION

L'objectif du Gouvernement est d'éviter des construc-
tions juridiques abusives entraînant une dilution des res-
ponsabilités des membres.

N° 3 DU GOUVERNEMENT

Art. 11

**Au § 1^{er}, remplacer l'alinéa 2 par les alinéas
suivants :**

« *En cas d'apport ne consistant pas en numéraire,
un réviseur d'entreprises est désigné préalablement à
la constitution du groupement par les fondateurs. Le
réviseur fait rapport, notamment sur la description de*

Voir :

- 809 - 88 / 89 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 : Amendement.

- 809 / 3 - 88 / 89

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1988-1989

7 JUNI 1989

WETSONTWERP

**betreffende de economische
samenwerkingsverbanden**

AMENDEMENTEN

Nr 2 VAN DE REGERING

Art. 2

**Dit artikel aanvullen met een punt 4), luidend
als volgt :**

« 4) *mag geen lid zijn van een ander economisch
samenwerkingsverband of Europees economisch sa-
menwerkingsverband.* »

VERANTWOORDING

Het doel van de Regering bestaat erin misbruik van juri-
dische constructies te vermijden die een verwatering van de
aansprakelijkheid van de leden voor gevolg zou hebben.

Nr 3 VAN DE REGERING

Art. 11

**In § 1, het tweede lid vervangen door de vol-
gende leden :**

« *Indien een inbreng niet in geld bestaat, wordt voor
de oprichting van de vennootschap een bedrijfsrevisor
aangewezen door de oprichters. De revisor maakt een
verslag op, inzonderheid over de beschrijving van elke*

Zie :

- 809 - 88 / 89 :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 : Amendement.

chaque apport en nature et sur les modes d'évaluation adoptés. L'intervention du réviseur est aussi requise pour tout apport ultérieur ne consistant pas en numéraire.

Le rapport du réviseur est déposé au greffe du tribunal de commerce conformément à l'article 8.

Le Roi peut déterminer les catégories de groupements dispensés de la formalité visée aux alinéas 2 et 3.

Les membres du groupement contribuent annuellement au règlement de l'excédent des dépenses sur les recettes dans la proportion prévue au contrat de groupement ou, à défaut, par parts égales ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à éviter tout risque de surévaluation des apports ne consistant pas en numéraire et à assurer un maximum de transparence tant au profit des tiers que des membres eux-mêmes.

Par ailleurs, il a paru opportun au Gouvernement d'aligner le texte concernant la contribution à l'excédent des dépenses sur celui prévu à l'article 21.2 du Règlement.

En outre, aux fins d'éviter une accumulation des parts dans le chef du groupement, il est prévu de contraindre annuellement les membres au remboursement de cet excédent des dépenses.

Le Ministre de la Justice,

M. WATHELET

N° 4 DU GOUVERNEMENT

Art. 28bis (nouveau)

Sous le chapitre II, insérer un article 28bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 28bis. — Par dérogation à l'article 1^{er}, les groupements constitués conformément à la présente loi sont considérés comme dénués de la personnalité juridique pour leur assujettissement aux impôts sur les revenus.

Ces groupements ne sont en tant que tels pas soumis auxdits impôts. Les bénéfices ou profits distribués ou non distribués, ainsi que les prélèvements des membres sont considérés comme des bénéfices ou profits desdits membres et taxés dans leur chef selon le régime qui leur est applicable.

Ces bénéfices ou profits sont censés payés ou attribués aux membres à la date de clôture de l'exercice comptable auquel ils se rapportent, la part de chacun dans les bénéfices ou profits non distribués étant déterminée conformément aux stipulations du contrat ou à défaut par part virile ».

inbreng in natura en over de toegepaste waarderingsmethodes. De tussenkomst van de revisor is ook vereist bij elke latere inbreng die niet in geld bestaat.

Het verslag van de revisor wordt neergelegd op de griffie van de rechtbank van koophandel, op de wijze voorgeschreven bij artikel 8.

De Koning kan de soorten samenwerkingsverbanden bepalen die vrijgesteld worden van de vereiste bepaald bij het tweede en derde lid.

De leden van het samenwerkingsverband dragen jaarlijks bij om tekorten aan te zuiveren in de mate bepaald in de overeenkomst of, bij gebreke daarvan, voor gelijke delen ».

VERANTWOORDING

Dit amendement strekt ertoe elk risico van overwaarding van de inbrengen die niet in geld bestaan te vermijden en de grootst mogelijke transparantie te verzekeren zowel voor de derden als voor de leden zelf.

Anderzijds lijkt het de Regering aangewezen om de tekst betreffende de bijdrage in de tekorten aan te passen aan artikel 21.2 van de verordening.

Bovendien wordt voorzien dat de leden jaarlijks worden verplicht in te staan voor de tekorten, om een opstapeling van verliezen in hoofde van het samenwerkingsverband te vermijden.

De Minister van Justitie,

M. WATHELET

N° 4 VAN DE REGERING

Art. 28bis (nieuw)

In hoofdstuk II, een artikel 28bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 28bis. — In afwijking van artikel 1 worden de overeenkomstig deze wet opgerichte samenwerkingsverbanden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten voor de toepassing van de inkomstenbelastingen.

Deze samenwerkingsverbanden worden als dusdanig niet aan deze belastingen onderworpen. De verdeelde of onverdeelde winst of baten alsmede de opnemingen der leden worden als winst of baten beschouwd en ten name van bedoelde leden belast overeenkomstig het stelsel dat ter zake van toepassing is.

Deze winst of baten worden geacht te zijn betaald of toegekend aan de leden op de datum van afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben; het gedeelte van de niet uitgekeerde winst of baten wordt voor elk lid vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van het contract of, bij gebrek daarvan, volgens het hoofdelijk aandeel ».

JUSTIFICATION

Ainsi qu'il est précisé dans l'exposé des motifs du projet, le groupement d'intérêt économique vise uniquement à servir l'intérêt économique de ses membres et non le sien propre; il n'a pas pour but de se substituer à ses membres qui conservent leur personnalité et leur indépendance.

Le statut du GIE ne peut être une source d'abus permettant d'éviter les règles propres du droit des sociétés; le GIE ne peut dissimuler une véritable société permettant aux constituants d'éluder les règles impératives qui les régissent.

Tel est l'objectif qui a été poursuivi dans l'élaboration des articles du projet.

Le présent amendement a pour but d'assurer le respect de ces principes sur le plan fiscal en prévoyant la transparence du GIE.

Selon l'article que l'on propose d'introduire dans le projet, le GIE est considéré comme dénué de la personnalité juridique pour l'application des impôts sur les revenus.

Les bénéfices ou profits réalisés de même que les pertes subies par le GIE sont dès lors répartis annuellement entre les membres selon les stipulations du contrat de groupement ou à défaut par part virile.

Du fait de cette répartition annuelle des résultats, distribués ou non, la liquidation du GIE, n'entraîne aucune conséquence fiscale ni dans son chef, ni dans celui de ses membres.

Chaque membre est donc imposé sur les résultats de sa participation dans le GIE comme s'il les avait réalisés lui-même directement; il est considéré comme disposant d'un établissement au siège du GIE.

Ce régime évite toute utilisation abusive du GIE à des fins fiscales, celui-ci étant considéré sur ce plan comme inexistant.

La transparence n'est cependant instaurée que sur le plan de l'assujettissement aux impôts sur les revenus, en ce sens que le GIE conserve sa personnalité au regard des autres obligations fiscales telles que la retenue et le versement du précompte professionnel sur les rémunérations de son personnel propre, ainsi que l'élaboration des fiches et relevés en la matière.

Le fait que les membres soient solidairement responsables des obligations du GIE en vertu de l'article 3 du projet met l'administration fiscale à l'abri de tout problème quant au respect de celles-ci.

Les dispositions de l'article qu'il est proposé d'insérer pourront être introduites dans le Code des impôts sur les revenus à l'occasion de la coordination de ce Code avec les dispositions légales existantes telle que celle-ci a été prévue par la loi de réforme du 7 décembre 1988.

Cette coordination peut en effet intégrer dans ledit Code toutes les dispositions fiscales existant au moment de cette coordination, ce qui sera le cas en l'occurrence eu égard au délai imparti pour l'entrée en vigueur du présent projet.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

VERANTWOORDING

Zoals nader is bepaald in de memorie van toelichting van dit ontwerp beoogt het economisch samenwerkingsverband enkel het economisch belang van zijn leden en niet zijn eigen belang te dienen; het heeft niet tot doel zich in de plaats te stellen van zijn leden die hun persoonlijkheid en zelfstandigheid bewaren.

Het statuut van het ESV mag geen bron van misbruiken zijn die de mogelijkheid schept om aan de regels van het vennootschapsrecht te ontsnappen; achter het ESV kan geen eigenlijke vennootschap schuilgaan waarvoor de oprichters de daarop betrekking hebbende regels van dwingend recht hebben willen omzeilen.

Dit is het beoogde doel bij de redactie van de artikelen van dit ontwerp.

Het amendement streeft ernaar de eerbiediging van de principes op fiscaal vlak te verzekeren bij middel van de transparantie van de ESV.

Volgens het in het ontwerp op te nemen artikel, wordt de ESV beschouwd voor de toepassing van de inkomstenbelasting geen rechtspersoonlijkheid te bezitten.

De behaalde winst of baten, alsmede de door de ESV gedragen verliezen worden bijgevolg jaarlijks onder de leden verdeeld volgens de bepalingen van het contract of, bij gebrek daarvan, volgens het hoofdelijk aandeel.

Door de al dan niet uitgekeerde jaarlijkse verdeling van de resultaten, heeft de vereffening van de ESV geen enkel fiscaal gevolg noch voor haarzelf, noch voor haar leden.

Ieder lid wordt dus op zijn winstaandeel in de ESV belast alsof hij het zelf zou hebben behaald; hij wordt dus geacht een inrichting ter zetel van de ESV te hebben.

Dit stelsel sluit ieder fiscaal misbruik van de ESV uit, daar die op fiscaal vlak als onbestaande wordt aangemerkt.

De transparantie is enkel ingesteld met betrekking tot het onderworpen zijn aan de inkomstenbelastingen; in dit verband blijft de ESV haar rechtspersoonlijkheid behouden voor wat betreft haar andere fiscale verplichtingen zoals er zijn de inhouding en storting van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen van het eigen personeel, alsook het opmaken van fiches en opgaven ter zake.

Het feit dat de leden hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de verplichtingen van de ESV ingevolge artikel 3 van dit ontwerp, beschermt de fiscale administratie tegen alle problemen met betrekking tot de naleving ervan.

De bepalingen van het in te lassen artikel kunnen worden ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen ter gelegenheid van de coördinatie van dit Wetboek met de bestaande wettelijke bepalingen zoals deze voorzien zijn bij de hervormingswet van 7 december 1988.

Deze coördinatie kan inderdaad in dit Wetboek alle bestaande fiscale bepalingen inlassen die op dat ogenblik bestaan, hetgeen voor dit ontwerp het geval is gelet op de voorziene datum van inwerkingtreding.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

N° 5 DE M. MUNDELEER

Art. 14

- 1) **Au § 1^{er}, supprimer le 3^{ème} alinéa.**
- 2) **Supprimer les §§ 3 et 4.**

N° 6 DE M. MUNDELEER

Art. 26

Au premier alinéa, supprimer les mots « et des comptes annuels ».

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 2 au projet n° 808/1 (Doc. Chambre n° 808/2).

G. MUNDELEER

N° 5 VAN DE HEER MUNDELEER

Art. 14

- 1) **In § 1, het derde lid weglaten.**
- 2) **§§ 3 en 4 weglaten.**

N° 6 VAN DE HEER MUNDELEER

Art. 26

In het eerste lid, de woorden « en van de jaarrekening » weglaten.

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording bij het amendement n° 2 van het wetsontwerp n° 808/1 (Stuk Kamer, n° 808/2).