

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1962-1963.

4 DECEMBER 1962.

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek der registratie-,
hypotheek- en griffierechten, wat betreft de om-
vormingen van vennootschappen.

VERSLAG

NAMENS

DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIEN (1),
UITGEBRACHT DOOR DE HEER FIMMERS.

DAMES EN HEREN,

Onderhavig wetsontwerp strekt ertoe in het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten een nieuwe bepaling in te lassen, krachtens welke vrijstelling wordt verleend van het evenredig registratierecht (1,60 % op het netto-actief) voor de akten tot omvorming van vóór 1 januari 1963 opgerichte vennootschappen, op voorwaarde :

1° dat de akte houdende omvorming uiterlijk op 31 december 1965 wordt verleden;

2° en dat de bestaanstermijn van de nieuwe vennootschap niet verder reikt dan die van de oude.

Zoals in de Memorie van Toelichting is gezegd, is de bedoeling de kosten ingeval van omvorming van vennootschappen tot een minimum te beperken :

1° ten einde aan de vennootschappen die geen naamloze vennootschappen zijn de gelegenheid te bieden dit te wor-

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Martel.

A. — Leden : de heren De Saeger, De Staercke, Eeckman, Fimmers, Kiebooms, Lavens, Meyers, Michel, Parisis, Saint-Remy, Scheyven. — Boeykens, Boutet, Cools, De Sweemer, Detiège, Gelders, Lamers, Martel, Merlot, Paque (Simon). — De Clercq, Grootjans.

B. — Plaatsvervangers : de heren Discry, Eyskens, Gillès de Pélichy, Herbiet, Posson, Van den Daele. — Bary, Sebrechts, Toubeau, Van Acker (Fr.), Vercauteren. — Piron.

Zie :

428 (1961-1962) :

— N° 1 : Wetsontwerp.

Chambre des Représentants

SESSION 1962-1963.

4 DÉCEMBRE 1962.

PROJET DE LOI

modifiant le Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe, en ce qui concerne les
transformations de sociétés.

RAPPORT

FAIT AU NOM

DE LA COMMISSION DES FINANCES (1),
PAR M. FIMMERS.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi a pour but d'insérer une nouvelle disposition dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, exemptant du droit proportionnel d'enregistrement (1,60 % sur l'actif net) les actes portant transformation de sociétés constituées avant le 1^{er} janvier 1963, à la double condition :

1° que l'acte de transformation soit passé au plus tard le 31 décembre 1965, et

2° que le terme d'existence de la société nouvelle ne soit pas plus éloigné que celui de l'ancienne.

Comme dit dans l'Exposé des Motifs, l'intention est de réduire au minimum les frais en cas de transformation de sociétés :

1° afin de permettre aux sociétés autres que les sociétés anonymes, d'adopter cette dernière forme pour pouvoir

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Martel.

A. — Membres : MM. De Saeger, De Staercke, Eeckman, Fimmers, Kiebooms, Lavens, Meyers, Michel, Parisis, Saint-Remy, Scheyven. — Boeykens, Boutet, Cools, De Sweemer, Detiège, Gelders, Lamers, Martel, Merlot, Paque (Simon). — De Clercq, Grootjans.

B. — Suppléants : MM. Discry, Eyskens, Gillès de Pélichy, Herbiet, Posson, Van den Daele. — Bary, Sebrechts, Toubeau, Van Acker (Fr.), Vercauteren. — Piron.

Voir :

428 (1961-1962) :

— N° 1 : Projet de loi.

den om eventueel een beroep te kunnen doen op de Nationale Investeringsmaatschappij of op de erkende gewestelijke Maatschappijen (art. 2 van de wet van 2 april 1962);

2° ten einde de familieondernemingen, die de vorm van kapitaalvennootschappen hebben aangenomen, de mogelijkheid te geven zich om te vormen tot personenvennootschap, zodat zij gebruik kunnen maken van de in de wet houdende hervorming der rechtstreekse belastingen voorziene faculteit om hun winsten in hoofde van hun vennoten in de gewone belasting te doen belasten (art. 24, § 2 van de wet van 20 november 1962).

Op de financiële voordelen die eruit kunnen voortspruiten, zullen de betrokken vennootschappen evenwel slechts aanspraak kunnen maken met ingang van het boekjaar waarin de omvorming is gebeurd. Van retroactiviteit is er dus desbetreffend geen sprake.

Het is dus met het oog op deze twee bepaalde gevallen dat er in een afwijking van artikel 116 van het Wetboek der registratierechten wordt voorzien.

Er wordt evenwel niets gewijzigd aan het voor de aandelen en deelbewijzen gevestigde zegelrecht.

Ingeval van omvorming zal er dus zoals steeds, een zegelrecht verschuldigd zijn dat op het nominaal kapitaal berekend wordt, tegen het tarief van 0,70 % wanneer de personenvennootschap de vorm van een naamloze vennootschap aanneemt of tegen het tarief van 0,35 % zo de kapitaalvennootschap zich omvormt tot P.V.B.A.

Dit blijft natuurlijk een zware handicap voor de vennootschappen met een belangrijk nominaal kapitaal.

Volgens een lid zal dit heel wat vennootschappen ervan weerhouden tot omvorming over te gaan. Logischerwijze en om in de lijn te blijven van het door het ontwerp nagestreefde doel had men zich dan ook niet uitsluitend mogen beperken tot de vrijstelling van het registratierecht.

De Minister van Financiën wees er in dit verband op dat het toepassingsveld van het ontwerp zeer ruim is. Het is inderdaad zo, dat de vrijstelling van het registratierecht niet afhankelijk is van de voorwaarde, dat de omvorming van een kapitaalvennootschap tot een personenvennootschap of omgekeerd, zou aanleiding geven in het eerste geval tot een optie voor het regime der personenbelasting en in het tweede geval tot een participatie vanwege de Nationale Investeringsmaatschappij.

Niettegenstaande de verleende financiële voordelen, blijft de bewegingsvrijheid van de vennootschappen die tot omvorming overgaan dus onaangetaast.

In deze omstandigheden hoeft het dan ook niemand te verwonderen dat deze vennootschappen ertoe gehouden blijven het zegelrecht te betalen. Dit is trouwens logisch aangezien de omvorming de uitgifte noodzakelijk maakt van nieuwe deelbewijzen of aandelen.

Voor vennootschappen met een belangrijk nominaal kapitaal zal dit vanzelfsprekend nog grote kosten meebrengen. Men mag evenwel niet uit het oog verliezen dat de voordelen die een eventuele omvorming zal meebrengen des te belangrijker zullen zijn al naargelang de omvang van het nominaal kapitaal.

* *

De artikelen 1 en 2, alsmede het gehele ontwerp werden aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

De Voorzitter a.i., verslaggever,

A. FIMMERS.

faire appel, le cas échéant, à la Société nationale d'Investissement ou aux sociétés régionales agréées (art. 2 de la loi du 2 avril 1962);

2° afin de permettre aux entreprises familiales ayant adopté la forme de société de capitaux de se transformer en société de personnes, de sorte qu'elles puissent faire usage de la faculté, prévue par la loi portant réforme des impôts sur les revenus, d'opter pour l'assujettissement des bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés (art. 24, § 2 de la loi du 20 novembre 1962).

Toutefois, les sociétés en question ne pourront prétendre aux avantages financiers qui en résultent qu'à partir de l'exercice au cours duquel la transformation a eu lieu. A cet égard, il n'est donc nullement question de rétroactivité.

C'est, dès lors, en vue de tenir compte de ces deux cas déterminés qu'est prévue une dérogation à l'article 116 du Code des droits d'enregistrement.

Toutefois, rien n'est modifié au droit de timbre établi sur les actions ou parts.

En cas de transformation, un droit de timbre sera dû comme auparavant; il sera calculé sur le capital nominal au taux de 0,70 % si la société de personnes se transforme en société anonyme, ou au taux de 0,35 % si la société de capitaux se transforme en S.P.R.L.

Ceci reste naturellement un lourd handicap pour les sociétés à capital nominal important.

Un membre estime que ceci aura pour effet de faire renoncer bon nombre de sociétés à la réalisation d'une transformation. Logiquement, et pour rester dans la ligne du but poursuivi dans le projet, on n'aurait pas dû se limiter uniquement à l'exemption du droit d'enregistrement.

Le Ministre des Finances a fait observer à ce propos que le champ d'application du projet est très étendu. En effet, l'exemption du droit d'enregistrement n'est pas subordonnée à la condition que la transformation d'une société de capitaux en société de personnes ou inversement ait pour effet, dans le premier cas, l'option pour le régime d'imposition des personnes physiques et, dans le second cas, une prise de participation par la Société Nationale d'Investissement.

Malgré les avantages financiers accordés, il n'est donc pas touché à des sociétés qui procèdent à la transformation.

Personne ne doit dès lors s'étonner que, dans ces circonstances, ces sociétés restent tenues au paiement du droit de timbre. Ceci n'est d'ailleurs que logique, puisque la transformation nécessite l'émission d'actions ou de parts nouvelles.

Pour des sociétés à capital nominal important, ceci entraînera évidemment encore des frais considérables. On ne peut cependant pas perdre de vue que les avantages à résulter d'une transformation éventuelle seront d'autant plus importants à mesure qu'augmentera le capital nominal lui-même.

* *

Les articles 1 et 2 ainsi que l'ensemble du projet ont été adoptés par 11 voix et 1 abstention.

Le Président a.i., rapporteur,

A. FIMMERS.