

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1955-1956.

COMMISSIEVERGADERING VAN 30 NOVEMBER 1955.

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsontwerp houdende aanvulling van de wet van 24 November 1953 tot bevordering van de opslorping of fusie van vennootschappen.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1955-1956.

RÉUNION DU 30 NOVEMBRE 1955.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi complétant la loi du 24 novembre 1953 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés.

Aanwezig : de hh. MULLIE, voorzitter; BRIOT, Baron DE DORLODOT, DE MAERE, EDEBAU, HARMEGNIES, LACROIX, LEEMANS, LIGOT, MOLTER, PARMENTIER, VAN HOUTTE, VAN LAEYS, VREVEN, WIARD, en VAN LOENHOUT, verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het voorstel in behandeling werd, op parlementair initiatief, door de Senaat goedgekeurd en aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers overgemaakt op 6 April j.l.

De Kamer heeft dit voorstel geamendeerd en wel door bijvoeging van een nieuw artikel.

Dit artikel doelt erop, in hoofde van de nieuwgevormde maatschappijen, de voordelen toe te staan van artikel 52 van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, en slaat op twee wel onderscheiden punten :

1^o De wet van 24 November 1953 tot bevordering van de opslorping of fusie van vennootschappen, stelt de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen vrij van elke belasting op het inkomen die zou verschuldigd zijn ingevolge de verdeling van het maatschappelijk vermogen, verdeling welke het normaal gevolg is van de opslorping of de fusie. Deze vrijstelling heeft nochtans slechts een voorlopig karakter, in die zin dat, bij latere likvidatie van de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschap, het eventueel gerevalueerd kapitaal, dat aftrekbaar is om het belastbaar excédent te bepalen, datgene is dat bestond op het ogenblik van de opslorping of de fusie. Desgevallend zal

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi qui nous est soumis et qui trouve son origine dans une proposition d'initiative parlementaire, a été voté par le Sénat et transmis à la Chambre des Représentants le 6 avril dernier.

La Chambre l'a amendé en y ajoutant un article nouveau.

Cet article tend à accorder aux sociétés nouvellement constituées le bénéfice de l'article 52 des lois coordonnées relatives à l'impôt sur les revenus; il se rapporte à deux points bien distincts :

1^o La loi du 24 novembre 1953 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés, exempte les sociétés fusionnées ou absorbées de tout impôt sur les revenus qui serait dû en raison du partage d'avoir social qu'implique normalement l'absorption ou la fusion. Cette exonération n'a toutefois qu'un caractère provisoire, en ce sens qu'en cas de liquidation ultérieure de la société absorbante ou née de la fusion, le capital éventuellement revalorisé qui sera déductible, lors de la détermination de l'excédent imposable, est celui qui existait au moment de l'absorption ou de la fusion. Le cas échéant, cet excédent sera majoré ou diminué, à concurrence évidemment des libérations effectives

R. A 4922.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

297 (Zitting 1954-1955) : Ontwerp geamendeerd door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

R. A 4922.

Voir :

Document du Sénat :

297 (Session de 1954-1955) : Projet amendé par la Chambre des Représentants.

dit excedent worden verhoogd of verminderd, natuurlijk met de werkelijke stortingen of met de terugbetalingen van kapitaal waartoe na de opslorping of fusie werd overgegaan.

Uiteindelijk wordt de belastbare grondslag dus op dezelfde manier bepaald, ongeacht of de vennootschap al dan niet bedoelde wet op de fusies inroept : het enig gevolg dat deze wet medebrengt is een verschuiving van de betaling van de eventueel verschuldigde belasting.

De berekening van deze belasting zou nochtans verschillen. Inderdaad, bij gebrek aan formele wettelijke bepaling, zou de opslorpende vennootschap of deze ontstaan uit de fusie, de in hoofde van de verdwenen vennootschap belaste gereserveerde winsten niet mogen aanrekenen als reeds belaste inkomsten in de zin van artikel 52 der samengevoegde wetten, terwijl deze reserves nochtans in aanmerking komen voor de toepassing van dit artikel, in hoofde van vennootschappen die bij hun opslorping of fusie het genot van de vorenbedoelde wet op de fusies niet zouden inroepen.

Aangezien de wetgever van de wet van 24 November 1953 zeker niet het inzicht heeft gehad de fusieverrichtingen welke binnen het kader van deze wet zouden gebeuren, nadelijker te behandelen dan diegene welke onder het gemeen recht zouden plaatshebben, komt artikel 2 van het besproken wetsontwerp volkomen verantwoord voor. Derhalve zullen de gereserveerde winsten, welke op naam van de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschap werden belast, beschouwd worden als reeds belaste inkomsten in hoofde van de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschap.

Een commissaris heeft de vraag gesteld of deze bepaling ook van toepassing is op bij artikel 1 van dit ontwerp voorziene gevallen van inbreng van een tak van de nijverheid, daar de tekst van artikel 2 volgens hem een zekere twijfel dienaangaande wettigt.

Uit de bespreking is gebleken dat artikel 2 alleen de gevallen van volledige opslorping of fusie kan bedoelen.

De aldus ingenomen stelling is trouwens volledig verantwoord : de vroeger reeds belaste winsten behoren toe aan de onderneming als dusdanig en niet voor hun respektievelijk aandeel aan de verschillende bedrijfstakken waaruit de onderneming bestaat. Wanneer inbreng wordt gedaan van een dezer bedrijfstakken blijft deze verrichting beperkt tot de verschillende elementen waaruit de ingebrachte tak bestaat, zonder dat kan worden acht genomen op de winsten die de exploitatie van deze bedrijfstakken voorheen zou hebben afgeworpen. Deze winsten maken een integrerend deel uit van het resultaat van de activiteit der onderneming en aangezien de verwezenlijkte winsten zowel worden uitgedeeld als gereserveerd, zou het practisch onmogelijk zijn, zonder beroep te doen op forfaitaire of proportionele verdeling, te bepalen welk aandeel van de gereserveerde winsten voortkomt van een bepaalde bedrijfstak.

De opgeworpen kwestie is ten andere meer van theoretische dan van praktische aard.

ou des remboursements de capitaux opérés postérieurement à l'absorption ou à la fusion.

En fin de compte, la base imposable est donc déterminée de la même manière, que la société invoque ou non ladite loi sur les fusions : la seule conséquence de cette loi est de différer le paiement de l'impôt éventuellement dû.

Néanmoins, le calcul de cet impôt serait différent. En effet, à défaut d'une disposition légale formelle, la société absorbante ou née de la fusion ne pourrait imputer les bénéfices réservés imposés dans le chef de la société disparue au titre des revenus déjà imposés au sens de l'article 52 des lois coordonnées, alors que ces réserves sont prises en considération pour l'application de cet article dans le chef des sociétés qui, au moment de leur absorption ou de leur fusion, n'invoqueraient pas le bénéfice des dispositions de ladite loi sur les fusions.

En édictant la loi du 24 novembre 1953, le législateur n'a certes pas entendu appliquer aux opérations de fusion qui auraient lieu dans le cadre de cette loi un traitement plus défavorable qu'à celles qui s'effectueraient sous l'empire du droit commun, l'article 2 du projet de loi en discussion apparaît parfaitement justifié. Il s'ensuit que les bénéfices réservés qui ont été imposés au nom de la société absorbée ou fusionnée seront considérés comme des revenus déjà imposés dans le chef de la société absorbante ou née de la fusion.

Un commissaire a posé la question de savoir si cette disposition est également applicable aux cas d'apport d'une branche d'activité, prévus à l'article 1^{er} du présent projet, car il estime que le texte de l'article 2 laisse subsister un certain doute à cet égard.

Lors de la discussion, il est apparu que l'article 2 ne peut viser que les cas d'absorption totale ou de fusion.

Cette thèse est d'ailleurs pleinement justifiée : les bénéfices déjà imposés antérieurement appartiennent à l'entreprise comme telle et ne relèvent pas pour leur quote-part respective des différentes branches d'activité qui constituent l'entreprise. Lorsqu'il est fait apport d'une de ces branches d'activité, l'opération reste limitée aux différents éléments constitutifs de la branche apportée, sans qu'il soit possible de tenir compte des bénéfices que l'exploitation de ces branches d'activité aurait produits auparavant. Les bénéfices en question forment une partie intégrante du résultat de l'activité de l'entreprise et comme les bénéfices réalisés sont aussi bien distribués que réservés, il serait pratiquement impossible de déterminer, sans recourir à une répartition forfaitaire ou proportionnelle, quelle est la part des bénéfices réservés provenant d'une branche d'activité déterminée.

La question soulevée a d'ailleurs un caractère plus théorique que pratique.

Om eventuele betwistingen te voorkomen, is het nochtans gepast gebleken de tekst van artikel 2 te amenderen door de woorden « aangevuld bij artikel 1 van deze wet » uit de tekst te laten wegvallen.

Bij algemeenheid van stemmen werd dan ook dit amendement, dat door de Regering werd ingediend, aanvaard.

2^o Alhoewel kan worden voorgehouden dat de belastingen die na de datum van opslorping of fusie worden gevestigd op de winsten die vóór deze datum zijn verwezenlijkt, te aanzien zijn als lasten die slaan op de inbreng door de opgeslorpte of gefusioneerde vennootschap, is het niet minder waar dat in de praktijk deze stelling moeilijk kan toegepast worden, aangezien de opslorping of fusie de algehele afstand onderstelt van de activa en passiefposten.

In deze voorwaarden is het logisch dat de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschap die in werkelijkheid de belasting betaalt, deze belasting mag beschouwen als een aftrekbare bedrijfslast.

Het ganse ontwerp werd, na de amendering als hoger gezegd, met algemeenheid van stemmen goedgekeurd.

Het onderhavig verslag werd goedgekeurd met eenparigheid van stemmen.

De Verslaggever,
F. VAN LOENHOUT.

De Voorzitter,
G. MULLIE.

* *

AMENDEMENT VOORGEDRAGEN DOOR DE COMMISSIE.

ART. 2.

In het eerste lid van dit artikel de woorden « aangevuld bij artikel 1 van deze wet » te schrappen.

Afin de prévenir des contestations éventuelles, il a toutefois paru opportun d'amender le texte de l'article 2 en supprimant les mots « complétées par l'article premier de la présente loi ».

Cet amendement du Gouvernement a été approuvé à l'unanimité des voix.

2^o Si l'on peut prétendre que les impôts établis après la date de l'absorption ou de la fusion sur les bénéfices réalisés avant cette date doivent être considérés comme des charges afférentes à l'apport fait par la société absorbée ou fusionnée, il n'en est pas moins vrai que cette thèse se heurte à des difficultés d'ordre pratique, l'absorption ou la fusion supposant la cession totale des postes de l'actif et du passif.

Dans ces conditions, il est logique de permettre à la société absorbante ou née de la fusion qui paie effectivement l'impôt, de considérer ce dernier comme une charge professionnelle déductible.

L'ensemble du projet, amendé dans le sens indiqué, a été admis à l'unanimité.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
F. VAN LOENHOUT.

Le Président,
G. MULLIE.

* *

AMENDEMENT PRÉSENTÉ PAR LA COMMISSION.

ART. 2.

Supprimer au premier alinéa de cet article les mots « complétées par l'article premier de la présente loi ».