

Chambre des Représentants

SESSION 1954-1955.

1^{er} MARS 1955.

PROPOSITION DE LOI

complétant l'article 117 du Code des droits d'enregistrement en vue de favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA
COMMISSION DES FINANCES ⁽¹⁾,
PAR M. PARISIS.

MESDAMES, MESSIEURS.

La proposition de loi adoptée par votre Commission des Finances, tend à « modifier temporairement », l'article 117 du Code des droits d'enregistrement, dans le but de favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés.

Déjà, avant que la loi du 24 novembre 1953 n'exonère totalement d'impôt sur les revenus la liquidation d'une société, les droits d'enregistrement prévus par l'article 117 du Code pour cette liquidation, faisaient l'objet d'une réduction. Dans le cadre de la loi du 24 novembre 1953, comme dans le cadre de l'article 117, la liquidation de la société devait être accompagnée d'une fusion ou d'une absorption. Mais en outre, dans le cadre de l'article 117, plusieurs conditions supplémentaires devaient être réunies.

Ces conditions auraient pour résultat de provoquer la situation suivante. Supposons deux sociétés qui désirent fusionner dont l'une échoit dans trois ans, l'autre dans vingt ans. L'opération de fusion ne se fait aux taux réduits que si

(1) Composition de la Commission : M. Van Belle, président; MM. De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Parisis, Philippart, Scheyven, Schot. — Bertelson, Boutet, Debunne, De Sweemer, Detiège, Fiévet, Martel, Merlot (Joseph), Paque, Tielemans (François). — Grootjans, Masquelier.

Voir :

214 (1954-1955) :

— N° 1 : Proposition de loi.

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1954-1955.

1 MAART 1955.

WETSVOORSTEL

tot aanvulling van artikel 117 van het Wetboek der registratierechten met het oog op het bevorderen van de opslorping of de fusie van vennootschappen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN ⁽¹⁾, UITGEBRACHT
DOOR DE HEER PARISIS.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN.

Het wetsvoorstel, dat door uw Commissie voor de Financien werd aangenomen, strekt er toe artikel 117 van het Wetboek der registratierechten « tijdelijk te wijzigen » met het doel de opslorping of de fusie van vennootschappen te bevorderen.

Reeds voordat de wet van 24 November 1953 de vereffening van een vennootschap volledig vrijstelde van inkomstenbelasting, werden de registratierechten, welke artikel 117 van het Wetboek voor die vereffening voorschrijft, verlaagd. Volgens de wet van 24 November 1953 en volgens artikel 117 moest de vereffening van de vennootschap gepaard gaan met een fusie of opslorping. Maar volgens artikel 117 moest bovendien nog aan verscheidene bijkomende voorwaarden worden voldaan.

Deze voorwaarden zouden aanleiding kunnen geven tot volgende toestand : Onderstellen wij dat twee vennootschappen tot fusie wensen over te gaan en dat de ene over drie jaar, de andere over twintig jaar vervalt. De fusie

(1) Samenstelling van de Commissie : de heer Van Belle, voorzitter; de heren De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Parisis, Philippart, Scheyven, Schot. — Bertelson, Boutet, Debunne, De Sweemer, Detiège, Fiévet, Martel, Merlot (Joseph), Paque, Tielemans (François). — Grootjans, Masquelier.

Zie :

214 (1954-1955) :

— N° 1 : Wetsvoorstel.

on limite le terme d'existence de la nouvelle société à trois ans, ce qui signifie que, dans trois ans, on devra payer les droits de prorogation sur l'ensemble des avoirs des deux sociétés anciennes, alors que la deuxième société n'aurait dû être prorogée que dix-sept ans plus tard. En conséquence une notable partie de la réduction accordée sur les droits de constitution est compensée par des droits de prorogation prématurés.

La proposition de loi a pour objet de supprimer ces conditions dans le cas des fusions ou des absorptions de sociétés qui interviendront avant le 31 décembre 1957.

Différents commissaires, ainsi que le Ministre, ont recommandé l'adoption de cette proposition en faisant valoir les arguments suivants :

1. Cette proposition s'insère dans le cadre de la lutte contre le chômage, la diminution des frais généraux et une rationalisation de l'emploi du matériel.

Il arrive souvent que les possibilités de rationalisation s'arrêtent aux frontières de l'entreprise. Faute de capitaux, les effets de la rationalisation sont limités par les dimensions insuffisantes des unités de production.

2. Il n'est pas possible de chiffrer l'incidence financière que l'adoption de cette proposition entraînera. L'Etat n'y perd pas grand-chose, a-t-on ajouté. En cas de rejet de la proposition, les fusions ne s'opéreraient pas.

Toutefois, un commissaire demande au Ministre de chiffrer les effets de réduction des droits qu'eussent entraînés des fusions déjà intervenues. Certaines fusions annoncées permettent également de faire un calcul exemplatif des réductions qu'entraînera une diminution de rentrées pour l'Etat.

3. Il n'est pas possible d'attacher à cette proposition un effet rétroactif, les droits ayant déjà été perçus sur les fusions déjà opérées.

Un amendement tendant à reporter l'effet de cette loi au 1^{er} janvier 1955, est rejeté par 10 voix contre 2.

Il résulte de ce rejet que la commission n'entend attacher aucun effet rétroactif à cette proposition.

Toutefois, il ne faut pas perdre de vue que la rédaction nouvelle de l'article premier telle qu'elle a été présentée par le Gouvernement permet une rétroactivité indirecte puisque la réduction des droits a été acquise « à toute fusion constatée par des actes présentés à la formalité de l'enregistrement au plus tard le 31 décembre 1957 ».

4. Il est nécessaire de transformer cette proposition en une loi dans les délais les plus rapides.

5. Il est nécessaire que les Départements des Finances et de la Justice entament sans plus tarder, l'étude de la notion juridique et fiscale de fusion qui n'existe pas en droit commun.

Sur proposition de M. le Ministre des Finances, et à l'unanimité, la Commission a adopté la proposition de loi sous le bénéfice d'une nouvelle rédaction. La rédaction proposée par le Gouvernement concernant le titre de la proposition et l'article unique ont notamment pour but d'insérer le texte de la proposition à sa place normale dans le Code des droits d'enregistrement, parmi les dispositions temporaires.

Le présent rapport a été adopté par 11 voix et 1 abstention.

Le Rapporteur,
A. PARISIS.

Le Président,
Fr. VAN BELLE.

tegen verlaagde rechten kan slechts plaatsvinden, zo men de bestaanstermijn der nieuwe vennootschap tot drie jaar beperkt, wat betekent dat men over drie jaar de rechten van termijnverlenging voor de gezamenlijke activa van beide vroegere vennootschappen zal moeten betalen, terwijl de termijn van de tweede vennootschap pas zeventien jaar later had moeten verlengd worden. Bijgevolg wordt een merklijk deel der op de oprichtingsrechten toegestane verlaging gecompenseerd door vervroegde verlengingsrechten.

Het wetsvoorstel heeft tot doel die voorwaarden af te schaffen voor fusies of opslorpingen van vennootschappen, die vóór 31 December 1957 plaatsvinden.

Verschillende leden der commissie, alsook de Minister, hebben het aannemen van dit voorstel aanbevolen en daarbij de volgende argumenten aangevoerd :

1. Het voorstel past in het kader van de strijd tegen de werkloosheid, de verlaging van de algemene kosten en de rationalisatie van het gebruik van het materieel.

Het komt vaak voor dat de rationalisatiemogelijkheden niet verder reiken dan het bedrijf zelf. Wegens gebrek aan kapitaal worden de gevolgen der rationalisatie beperkt door ontoereikende productie-eenheden.

2. Men kan onmogelijk berekenen welke financiële terugslag de aanneming van dit voorstel zal hebben. De Staat schiet er niet veel bij in, voegde men er aan toe. Wordt het voorstel verworpen, dan zouden geen fusies plaatsvinden.

Een lid verzoekt evenwel de Minister de gevolgen te berekenen van een verlaging der rechten van reeds doorgevoerde fusies. Sommige aangekondigde maken het eveneens mogelijk bij wijze van voorbeeld de verlagingen te berekenen, die vermindering van inkomsten voor de Staat zullen medebrengen.

3. Het is niet mogelijk aan dit voorstel terugwerkende kracht te geven, daar de rechten reeds zijn geïnd op de verrichte fusies.

Een amendement, dat ertoe strekt de uitwerking van deze wet op 1 Januari 1955 te bepalen, wordt met 10 tegen 2 stemmen verworpen.

Uit deze verwerping volgt dat de commissie aan dit voorstel geen terugwerkende kracht wil verlenen.

Men verlieze echter niet uit het oog dat de nieuwe, door de Regering voorgestelde tekst van het eerste artikel onrechtstreeks de mogelijkheid van terugwerkende kracht mogelijk maakt, daar verlaging van de rechten wordt verleend door « iedere fusie vastgesteld bij akten die uiterlijk op 31 December 1957 aan de formaliteit der registratie worden voorgelegd ».

4. Dit voorstel dient zo spoedig mogelijk tot wet te worden gemaakt.

5. Het is noodzakelijk dat de Departementen van Financiën en Justitie onverwijld de studie van het juridisch en fiscaal begrip « fusie », dat men in het gemeen recht niet kent, ter hand nemen.

Op voorstel van de Minister van Financiën heeft de Commissie het wetsvoorstel eenparig aangenomen, op voorwaarde dat een nieuwe tekst wordt opgemaakt. De door de Regering voorgestelde tekst voor de titel van het wetsvoorstel en van het enig artikel heeft namelijk ten doel de tekst van het wetsvoorstel op zijn normale plaats in te voegen onder de tijdelijke bepalingen van het Wetboek der registratierechten.

Dit verslag werd goedgekeurd met 11 stemmen en 1 onthouding.

De Verslaggever,
A. PARISIS.

De Voorzitter,
Fr. VAN BELLE.

TEXTE
ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

PROPOSITION DE LOI

modifiant temporairement l'article 117 du Code des droits d'enregistrement en vue de favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés.

Article unique.

Il est inséré dans l'arrêté royal n° 64 du 30 novembre 1939 contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, un article 302*bis* ainsi conçu :

« Art. 302*bis*. — La condition prévue à l'article 117, premier alinéa, du présent Code n'est pas applicable aux fusions de sociétés constatées par des actes présentés à la formalité de l'enregistrement au plus tard le 31 décembre 1957. »

TEKST
AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

WETSVOORSTEL

tot tijdelijke wijziging van artikel 117 van het Wetboek der registratierechten met het oog op het bevorderen van de opslorping of de fusie van vennootschappen.

Enig artikel.

In het koninklijk besluit n° 64 van 30 November 1939 houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 juni 1947, wordt een artikel 302*bis* ingelast, dat als volgt luidt :

« Art. 302*bis*. — De in artikel 117, eerste lid, van onderhavig Wetboek bepaalde voorwaarde is niet van toepassing op de samensmeltingen van vennootschappen vastgesteld bij akten die uiterlijk op 31 December 1957 aan de formaliteit der registratie worden voorgelegd. »