

Chambre des représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999 (*)

20 AVRIL 1999

PROPOSITION DE LOI

**visant à promouvoir la création
de sociétés civiles de
groupements forestiers**

AMENDEMENT

N° 1 DU GOUVERNEMENT

Art. 2

Remplacer cet article par la disposition suivante :

«Art. 2. — Pour l'application de la présente loi, on entend par groupement forestier toute société civile ayant adopté la forme juridique d'une société commerciale, agréée par le ministre des Finances sur avis du ministre de la région concernée qui a les forêts dans ses attributions, comme ayant exclusivement pour objet social et pour activité la production forestière sur des terrains dont elle est propriétaire, ainsi que toutes les opérations quelconques se rattachant à cet objet ou en dérivant normalement pourvu qu'elles ne modifient pas le caractère civil du groupement, à l'exclusion de l'abattage des arbres et de la transformation des produits forestiers.

Voir:

- 1397 - 97 / 98:

— N° 1 : Proposition de loi de MM. Arens, Demotte en Didden.

(*) Cinquième session de la 49^{ème} législature

Belgische Kamer van volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 (*)

20 APRIL 1999

WETSVOORSTEL

**ter bevordering van de oprichting
van burgerlijke bosgroeperings-
vennootschappen**

AMENDEMENT

Nr. 1 VAN DE REGERING

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt :

«Art. 2. — Voor de toepassing van deze wet wordt onder bosgroeperingsvennootschap verstaan, elke burgerlijke vennootschap die de rechtsvorm van een handelsvennootschap heeft aangenomen, die erkend is door de minister van Financiën op advies van de minister van het betrokken gewest die de bossen onder zijn bevoegdheid heeft, en die uitsluitend tot maatschappelijk doel en activiteit heeft, de bosbouw op gronden waarvan ze eigenaar is, alsmede alle verrichtingen die met dat doel verband houden of er normaal uit voortvloeien op voorwaarde dat ze het burgerlijk karakter van de groepering niet wijzigen, met uitsluiting van het kappen van bomen en de verwerking van bosproducten.

Zie:

- 1397 - 97 / 98:

— Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heren Arens, Demotte en Didden.

(*) Vijfde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

N° 2 DU GOUVERNEMENT

Art. 3

Remplacer cet article par la disposition suivante :

«Art. 3. — Pour leur assujettissement aux impôts sur les revenus, les groupements forestiers sont considérés comme dénués de la personnalité juridique, lorsque les conditions suivantes sont remplies :

1° toutes les actions ou parts émises par le groupement forestier sont représentatives du capital social, sont inscrites nominativement, depuis leur émission, au nom de personnes physiques et ne confèrent que des droits égaux à leurs détenteurs;

2° aucun des éléments du groupement forestier ne peut avoir été affecté à l'exercice d'une activité professionnelle avant son apport ou son aliénation au profit du groupement forestier;

3° les revenus recueillis par le groupement forestier s'intègrent dans le cadre de la gestion normale d'un patrimoine privé;

4° le groupement forestier n'accorde ni ne perçoit aucun avantage anormal ou bénévole.».

N° 3 DU GOUVERNEMENT

Art. 4

Remplacer cet article par la disposition suivante :

«Art. 4. — Le revenu imposable d'un groupement forestier est déterminé, selon la nature de ses revenus, suivant les règles applicables aux revenus de biens immobiliers, aux revenus des capitaux et biens mobiliers et aux revenus divers.

Le revenu imposable ainsi déterminé est considéré comme un revenu de biens immobiliers, un revenu de capitaux et biens mobiliers ou un revenu divers de chacun des associés ou actionnaires et est imposé à ce titre dans leur chef, selon le régime fiscal qui leur est applicable.

Ces revenus sont censés être payés ou attribués aux associés ou actionnaires à la date de clôture de l'exercice comptable auquel ils se rapportent.

Nr. 2 VAN DE REGERING

Art. 3

Dit artikel vervangen als volgt :

«Art. 3. — Voor hun onderworpenheid aan de inkomstenbelastingen worden de bosgroeperingsvennootschappen geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten wanneer aan al de volgende voorwaarden is voldaan :

1° alle aandelen uitgegeven door de bosgroeperingsvennootschap vertegenwoordigen het maatschappelijk kapitaal, zijn vanaf hun uitgifte ingeschreven op naam van natuurlijke personen en verlenen slechts identieke rechten aan de houders ervan;

2° geen enkel bestanddeel van de bosgroeperingsvennootschap mag vóór de inbreng of zijn vervreemding aan de bosgroeperingsvennootschap bestemd geweest zijn voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid;

3° de door een bosgroeperingsvennootschap verkregen inkomsten integreren zich in het kader van het normaal beheer van een privé-vermogen;

4° de bosgroeperingsvennootschap kent geen enkel abnormaal of goedgunstig voordeel toe, noch verkrijgt een dergelijk voordeel.».

Nr. 3 VAN DE REGERING

Art. 4

Dit artikel vervangen als volgt :

«Art. 4. — Het belastbare inkomen van een bosgroeperingsvennootschap wordt volgens de aard ervan vastgesteld volgens de regels van toepassing op inkomen van onroerende goederen, inkomen van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten.

Het aldus bepaalde belastbare inkomen wordt beschouwd als inkomen van onroerende goederen, inkomen van roerende goederen en kapitalen of diverse inkomsten van elk van de vennoten of de aandeelhouders en wordt aldus in hun naam belast volgens het belastingstelsel dat op hen van toepassing is.

Deze inkomsten worden geacht te zijn betaald of toegekend aan de vennoten of de aandeelhouders op de datum van de afsluiting van het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

La part de chaque associé ou actionnaire dans les revenus imposables du groupement forestier correspond à son pourcentage d'actions ou parts dans le capital social du groupement forestier.

N° 4 DU GOUVERNEMENT

Art. 5

Remplacer cet article par la disposition suivante :

«Art. 5. — *Le groupement forestier est assujéti à l'impôt des sociétés à partir du premier jour de la période imposable au cours de laquelle*

- soit l'agrément lui est retiré;

- soit une des conditions visées à l'article 3 n'est plus remplie.

Les réserves exprimées d'une société visée à l'alinéa 1^{er} ne sont exonérées que dans la mesure où le montant de ces réserves est porté et maintenu à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où il ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

Dans l'éventualité et dans la mesure où ces dernières conditions cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, ces réserves sont considérées comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.».

N° 5 DU GOUVERNEMENT

Art. 6 (nouveau)

Ajouter un article 6, rédigé comme suit :

«Art. 6. — *La présente loi est applicable aux sociétés constituées à partir de la date de publication de la présente loi au Moniteur belge.».*

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise essentiellement à prévenir les abus qui pourraient être commis sur base des dérogations prévues par la présente proposition.

Pour empêcher que les dispositions dérogatoires ne soient détournées à des fins non prévues, l'article 2 du présent amendement prévoit de soumettre à un agrément préalable les groupements forestiers susceptibles de bénéficier du régime fiscal proposé. Cet agrément sera octroyé sur avis du ministre qui a les forêts dans ses attributions.

Het gedeelte van elke vennoot of aandeelhouder in de inkomsten van de bosgroeperingsvennootschap komt overeen met zijn aandelenpercentage in het maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap.»

Nr. 4 VAN DE REGERING

Art. 5

Dit artikel vervangen als volgt :

«Art. 5. — *De bosgroeperingsvennootschap wordt aan de vennootschapsbelasting onderworpen met ingang van de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin :*

- hetzij haar erkenning wordt ingetrokken;

- hetzij aan één van de voorwaarden bedoeld in artikel 3 niet langer is voldaan.

De uitgedrukte reserves van een in het eerste lid vermelde vennootschap worden slechts vrijgesteld in zover het bedrag van die reserves op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

Indien en in zover die laatste voorwaarden niet langer worden nageleefd in enig belastbaar tijdperk, worden deze reserves als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd.».

Nr. 5 VAN DE REGERING

Art. 6 (nieuw)

Een artikel 6 toevoegen, luidende :

«Art. 6. — *Deze wet is van toepassing op de vennootschappen opgericht vanaf de datum van bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad.».*

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt voornamelijk misbruiken te voorkomen die kunnen gebeuren op basis van de afwijkingen waarin dit voorstel voorziet.

Om te vermijden dat de afwijkende bepalingen zouden worden aangewend voor niet beoogde doeleinden, voorziet artikel 2 van het amendement erin de bosgroeperingsvennootschappen die het voorgestelde fiscale stelsel kunnen genieten, te onderwerpen aan een voorafgaande erkenning. Deze erkenning zal worden verleend door de minister van Financiën, op advies van de minister die de bossen onder zijn bevoegdheid heeft.

L'article 3 de l'amendement vise en outre à empêcher tout abus qui consisterait à disqualifier des revenus aujourd'hui imposables dans la catégorie des revenus professionnels, en des revenus d'une autre catégorie.

Il est prévu à cette fin que le groupement forestier est dénué de la personnalité juridique fiscale uniquement lorsque les conditions suivantes sont remplies :

1° seules les personnes physiques peuvent être associées ou actionnaires d'un groupement forestier;

2° les éléments (notamment l'actif) du groupement forestier ne peuvent pas avoir été affectés précédemment à l'exercice d'une activité professionnelle;

3° les activités du groupement forestier relèvent de la gestion normale d'un patrimoine privé;

4° le groupement n'accorde ni ne perçoit aucun avantage anormal ou bénévole.

En ce qui concerne la troisième condition imposée, il y a lieu de se référer aux dispositions de l'article 90, 1°, CIR 92.

Le régime dérogatoire ne sera accordé qu'à la condition que le patrimoine forestier apporté dans un groupement forestier continue à être géré comme il l'était dans le chef des apporteurs, dans le cadre de la gestion normale de leur patrimoine privé.

L'article 4 de l'amendement vise à préciser les modalités d'application du régime de transparence fiscale.

Il va de soi qu'en cas de perte d'agrément ou de non-respect des conditions prévues à l'article 3, les dispositions dérogatoires cessent de s'appliquer et donc, dès le premier jour de la période imposable au cours de laquelle ces situations se produisent, le groupement forestier est conformément au droit commun, assujetti à l'impôt des sociétés.

Dans ce cas, le capital libéré à prendre en considération est celui qui résulte des apports effectués par les associés ou actionnaires du groupement (et qui n'a fait d'objet d'aucun remboursement), conformément aux règles prévues par le droit des sociétés et le droit fiscal. Pour éviter des manœuvres frauduleuses, les réserves exprimées d'un groupement forestier ne sont exonérées que dans la mesure où elles satisfont à la condition d'intangibilité.

Il va de soi que les dispositions générales de l'impôt des sociétés sont applicables également aux réserves non exprimées qui se retrouvent à ce moment dans le patrimoine de cette société.

Artikel 3 van het amendement beoogt bovendien elk misbruik bestaande uit herkwalificatie van inkomsten die nu belastbaar zijn als beroepsinkomen in inkomen van een andere categorie, te vermijden.

Te dien einde wordt bepaald dat een bosgroeperingsvennootschap slechts van fiscale rechtspersoonlijkheid is ontdaan wanneer aan al de volgende voorwaarden is voldaan :

1° enkel natuurlijke personen kunnen vennoot of aandeelhouder van een bosgroeperingsvennootschap zijn;

2° de bestanddelen (inzonderheid de activa) van de bosgroeperingsvennootschap mogen voordien nooit bestemd zijn geweest voor de uitoefening van een beroeps-werkzaamheid;

3° de werkzaamheden van de bosgroeperingsvennootschap moeten tot het normale beheer van een privé-vermogen behoren;

4° de bosgroeperingsvennootschap mag geen enkel abnormaal of voordelig voordeel toekennen, noch er een verkrijgen.

Inzake de derde opgelegde voorwaarde, wordt verwezen naar de bepalingen van artikel 90, 1°, WIB 92.

Het afwijkende stelsel zal slechts worden toegestaan op voorwaarde dat het bospatrimonium ingebracht in een bosgroeperingsvennootschap, verder wordt beheerd zoals voorheen door de inbrengers, in het kader van het normale beheer van een privé-vermogen.

Artikel 4 van het amendement beoogt de toepassingsmodaliteiten van dit stelsel van fiscale transparantie te verduidelijken.

Het spreekt voor zich dat in geval van verlies van erkenning of van het niet-naleven van de voorwaarden voorzien in artikel 3, de afwijkende bepalingen ophouden van toepassing te zijn en dat bijgevolg, van de eerste dag van de belastbare periode in de loop waarvan deze situatie zich voordoet, de bosgroeperingsvennootschap overeenkomstig het gemeen recht, aan de vennootschapsbelasting wordt onderworpen.

Het in dat geval in aanmerking te nemen gestort kapitaal is dat wat voortvloeit uit de door de vennoten of aandeelhouders van de bosgroeperingsvennootschap gedane (en nog niet terugbetaalde) inbreng, overeenkomstig de regels voorzien in het vennootschaps- en fiscaal recht. Om frauduleuse kunstgrepen te vermijden, worden de uitgedrukte reserves van een bosgroeperingsvennootschap slechts vrijgesteld in zover de onaantastbaarheidsvoorwaarde wordt nageleefd.

Uiteraard zullen de algemene bepalingen van de vennootschapsbelasting ook van toepassing zijn op de niet uitgedrukte reserves die zich op dat ogenblik in het vermogen van deze vennootschap bevinden.

Conformément à l'article 6, les dispositions précitées ne sont applicables qu'aux sociétés constituées à partir de la date de publication de la loi au *Moniteur belge*;

Une société commerciale existante ne peut dès lors en aucun cas bénéficier du régime dérogatoire prévu.

Le ministre des Finances,

J.J. VISEUR

Luidens artikel 6 zullen de voormelde bepalingen slechts van toepassing zijn op de vennootschappen opgericht vanaf de datum van publicatie ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

Een bestaande handelsvennootschap kan bijgevolg in geen enkel geval genieten van het voorziene afwijkende stelsel.

De minister van Financiën,

J.J. VISEUR