

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 maart 2001

WETSONTWERP

houdende wijziging van de wet van
29 april 1999 betreffende de organisatie
van de elektriciteitsmarkt

AMENDEMENTEN

Nr.4 **VAN DE REGERING**

Art. 1bis (*nieuw*)

Een artikel 1bis invoegen, luidend als volgt :

«Art. 1bis. — In artikel 9, § 1, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt wordt de tweede zin aangevuld als volgt: «, tenzij diensten voor exploitatie, onderhoud, verbetering, vernieuwing en uitbreiding en /of beheer van netten voor lokaal transport.».

Nr. 5 **VAN DE REGERING**

Art. 9 (*nieuw*)

Een artikel 9 invoegen, luidend als volgt :

«Art. 9. — In de artikelen 15/18 en 20/1, § 1, 1^o, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1052/ (2000/2001)** :

001 : Wetsontwerp.

002 : Amendementen.

**TERVERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE
STUK**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 mars 2001

PROJET DE LOI

portant modification de la loi du
29 avril 1999 relative à l'organisation
du marché de l'électricité

AMENDEMENTS

N^o4 **DU GOUVERNEMENT**

Art. 1^{er}bis (*nouveau*)

Insérer un article 1^{er}bis, libellé comme suit :

«Art. 1^{er}bis. — A l'article 9, § 1^{er}, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, la deuxième phrase est complétée comme suit: «, si ce n'est des services pour l'exploitation, l'entretien, l'amélioration, le renouvellement, l'extension et / ou la gestion de réseaux de transport local».

N^o5 **DU GOUVERNEMENT**

Art. 9 (*nouveau*)

Insérer un article 9, libellé comme suit :

«Art. 9. — Dans les articles 15/18 et 20/1, § 1, 1^o, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport de pro-

Documents précédents :

Doc 50 **1052/ (2000/2001)** :

001 : Projet de loi.

002 : Amendements.

**EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ
PRÉCÉDEMMENT**

2616

gasachtige producten en andere door middel van leidingen, gewijzigd bij de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de gasmarkt en het fiscaal statuut van de elektriciteitsproducenten, wordt het woord «beroepskamer» telkens vervangen door het woord «geschillenkamer».

VERANTWOORDING

Dit amendement is noodzakelijk voor de coherentie tussen de twee wetten.

Nr.6 VAN DE REGERING

Art. 10 (nieuw)

Een artikel 10 invoegen, luidend als volgt:

«Art. 10. — In artikel 45, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wet van 10 maart 1999 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, worden de woorden «van een fusie, een splitsing» vervangen door de woorden «van een fusie door overneming, een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door overneming, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing, een met splitsing gelijkgestelde verrichting»;

2° het tweede lid wordt aangevuld als volgt: «Dienaangaande wordt de verrichting inzake een met splitsing gelijkgestelde verrichting, ten name van de aandeelhouder, gelijkgesteld met de omruiling van aandelen ingevolge splitsing.»».

Nr.7 VAN DE REGERING

Art. 11 (nieuw)

Een artikel 11 invoegen, luidend als volgt:

«Art. 11. — In artikel 190, derde lid, van hetzelfde Wetboek vervangen bij de wet van 22 december 1998, worden de woorden «de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen» vervangen door de woorden «het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.»».

duits gazeux et autres par canalisations, modifiés par la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché du gaz et au statut fiscal des producteurs d'électricité, les mots «chambre d'appel» sont remplacés chaque fois par les mots «chambre de litiges».

JUSTIFICATION

Cet amendement est nécessaire pour la cohérence entre les deux lois.

N°6 DU GOUVERNEMENT

Art. 10 (nouveau)

Insérer un article 10, rédigé comme suit :

«Art. 10. — A l'article 45, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par la loi du 10 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots «d'une fusion, d'une scission» sont remplacés par les mots «d'une fusion par absorption, d'une fusion par constitution d'une nouvelle société, d'une scission par absorption, d'une scission par constitution de nouvelles sociétés, d'une scission mixte, d'une opération assimilée à la scission» ;

2° l'alinéa 2 est complété comme suit :

«A cet égard, l'opération relative à une opération assimilée à la scission est assimilée, dans le chef de l'actionnaire, à l'échange d'actions en cas de scission.»».

N°7 DU GOUVERNEMENT

Art. 11 (nouveau)

Insérer un article 11, rédigé comme suit :

«Art. 11. — A l'article 190, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998, les mots «la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises» sont remplacés par les mots «l'arrêté royal portant exécution du Code des sociétés.»».

Nr. 8 VAN DE REGERING

Art. 12 (nieuw)

Een artikel 12 invoegen, luidend als volgt:

«Art. 12. — Artikel 210 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij de wet van 6 augustus 1993, bij de wet van 21 december 1994, bij de wet van 16 april 1997 en bij de wet van 22 december 1998, wordt vervangen door de volgende bepaling:

«Art. 210. — § 1. De artikelen 208 en 209 zijn mede van toepassing :

1° bij fusie door overneming, bij fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, bij splitsing door overneming, bij splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, bij gemengde splitsing of bij met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting ;

1°bis bij met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, zonder dat alle overdragende vennootschappen ophouden te bestaan ;

2° bij ontbinding zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen , anders dan in gevallen als vermeld onder 1° en 1°bis;

3° bij het aannemen van een andere rechtsvorm, behalve in gevallen als vermeld in de artikelen 774 tot 787 van het Wetboek van vennootschappen ;

4° bij het overbrengen van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar het buitenland ;

5° bij de erkenning door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen of in niet genoteerde aandelen.

§ 2. In de in § 1 vermelde gevallen, wordt de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen op de datum waarop de bedoelde verrichtingen hebben plaatsgevonden gelijkgesteld met een bij verdeling van maatschappelijk vermogen uitgekeerde som.

§ 3. In afwijking van § 1, zijn de bepalingen van de artikelen 208 en 209 bij met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in § 1, 1° bis, niet van toepassing op het maatschappelijk vermogen dat ingevolge de verrichting niet door de overdragende vennootschap wordt overgedragen.

In dergelijk geval wordt de gelijkstelling met een bij verdeling van maatschappelijk vermogen uitgekeerde som als bedoeld in § 2, beperkt tot de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen dat ingevolge de verrichting bij de verkrijgende vennootschap is ingebracht.

N° 8 DU GOUVERNEMENT

Art. 12 (nouveau)

Insérer un article 12, rédigé comme suit :

Art. 12.— L'article 210 du même Code, modifié par la loi du 6 août 1993, par la loi du 21 décembre 1994, par la loi du 16 avril 1997 et par la loi du 22 décembre 1998, est remplacé par la disposition suivante :

«Art. 210. — § 1^{er}. Les articles 208 et 209 sont également applicables :

1° en cas de fusion par absorption, de fusion par constitution d'une nouvelle société, de scission par absorption, de scission par constitution de nouvelles sociétés, de scission mixte ou d'opération assimilée à une fusion par absorption ;

1°bis en cas d'opération assimilée à la fusion ou à la scission, sans que toutes les sociétés transférantes cessent d'exister ;

2° en cas de dissolution sans qu'il y ait partage de l'avoir social, autre que dans les cas visés aux 1° et 1° bis ;

3° en cas d'adoption d'une autre forme juridique, sauf dans les cas visés aux articles 774 à 787 du Code des sociétés ;

4° en cas de transfert à l'étranger du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration ;

5° en cas d'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, par la Commission bancaire et financière.

§ 2. Dans les cas visés au § 1^{er}, la valeur réelle de l'avoir social à la date où les opérations susvisées se sont produites, est assimilée à une somme répartie en cas de partage de l'avoir social.

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, en cas d'opération assimilée à la scission visée au § 1^{er}, 1° bis, les dispositions des articles 208 et 209 ne sont pas applicables à l'avoir social qui n'est pas transféré par la société transférante suite à l'opération.

Dans ce cas, l'assimilation à une somme répartie en cas de partage de l'avoir social visée au § 2 est limitée à la valeur réelle de l'avoir social qui est apporté à la société bénéficiaire suite à l'opération.

Voor de toepassing van artikel 209, tweede lid, 1°, wordt met betrekking tot dergelijke verrichting het gestorte kapitaal van de overdragende vennootschap bepaald naar verhouding tot het evenredige aandeel van de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen dat ingevolge de verrichting bij de verkrijgende vennootschap is ingebracht, in het totaal van de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen van de overdragende vennootschap, vóór de verrichting. Opneming van winst van het boekjaar of van gereserveerde winst die reeds aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, blijft buiten aanmerking bij het bepalen van de belastbare winst tot het bedrag van de overeenkomstig het vorige lid op het gestorte kapitaal aan te rekenen uitkering die geen aanleiding heeft gegeven tot een werkelijke vermindering van het kapitaal.

§ 4. Bij fusie door overneming, bij fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, bij splitsing door overneming, bij splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, bij gemengde splitsing en bij met splitsing gelijkgestelde verrichting, uitgevoerd overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en van het koninklijk besluit tot uitvoering van dat Wetboek, wordt ten name van de overnemende of verkrijgende vennootschap :

- het door de inbreng gestorte kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen als bedoeld in § 2 of in § 3, tweede lid, dat bij deze vennootschap is ingebracht, voor zover de inbrengen worden vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven;

- de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde die zij hadden bij de overgenomen of gesplitste vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.»».

Nr.9 VAN DE REGERING

Art. 13 (nieuw)

Een artikel 13 invoegen, luidend als volgt :

«Art. 13. — In artikel 211 van hetzelfde Wetboek vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wet van 21 december 1994, bij de wet van 16 april 1997 en bij de wet van 22 december 1998 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, eerste lid, worden de woorden «In geval van fusie, splitsing of met fusie gelijkgestelde verrichtingen als vermeld in artikel 210, § 1, 1° » vervangen door de woorden «In geval van fusie, splitsing of met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting als

Pour l'application de l'article 209, alinéa 2, 1°, le capital libéré de la société transférante est, en ce qui concerne une telle opération, déterminé en proportion de la part que représente la valeur réelle de l'avoir social qui est apporté à la société bénéficiaire suite à l'opération dans le total, avant l'opération, de la valeur réelle de l'avoir social de la société transférante.

Les prélèvements opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés ne sont pas pris en considération lors de la détermination du bénéfice imposable à concurrence de la somme répartie, à imputer sur le capital libéré conformément à l'alinéa précédent, qui n'a pas donné lieu à une réduction effective du capital.

§ 4. En cas de fusion par absorption, de fusion par constitution d'une nouvelle société, de scission par absorption, de scission par constitution de nouvelles sociétés, de scission mixte et d'opération assimilée à la scission, réalisées conformément aux dispositions du Code des sociétés et de l'arrêté royal portant exécution du même Code, dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire :

- le capital libéré par l'apport est censé correspondre à la valeur réelle de l'avoir social, visée au § 2 ou au § 3, alinéa 2, qui est apporté à cette société, dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à cette fin ;

- la valeur d'investissement des éléments apportés est censée correspondre à la valeur réelle qu'ils avaient dans le chef de la société absorbée ou scindée à la date où l'opération s'est réalisée.»».

N° 9 DU GOUVERNEMENT

Art. 13 (nouveau)

Insérer un article 13, rédigé comme suit :

«Art. 13. — A l'article 211 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié la loi du 21 décembre 1994, par la loi du 16 avril 1997 et par la loi du 22 décembre 1998, sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots «En cas de fusion, de scission ou d'opérations assimilées à une fusion, visées à l'article 210, § 1^{er}, 1°» sont remplacés par les mots «En cas de fusion, de scission ou d'opération assimilée à une fusion par absorption, visées à l'arti-

vermeld in artikel 210, § 1, 1^o, en in geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 210, § 1, 1^o bis»;

2^o in § 1, tweede lid, 2^o, worden de woorden «de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen» vervangen door de woorden «het Wetboek van vennootschappen».

Nr.10 VAN DE REGERING

Art. 14 (nieuw)

Een artikel 14 invoegen, luidend als volgt :

«Art. 14. — Artikel 213 van hetzelfde Wetboek vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, wordt aangevuld met het volgende lid :

«In geval van met splitsing gelijkgestelde verrichting bedoeld in artikel 211, § 1, wordt voor de toepassing van dit Wetboek, de overdragende vennootschap, al naargelang van het geval, aangemerkt hetzij als gesplitste vennootschap, hetzij als overnemende of verkrijgende vennootschap.».

Nr.11 VAN DE REGERING

Art. 15 (nieuw)

Een artikel 15 invoegen, luidend als volgt :

«Art. 15. — In artikel 292bis, zesde lid van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 december 1995 en gewijzigd bij de wet van 4 mei 1999 worden de woorden «het vierde lid» vervangen door de woorden «het vorige lid».

Nr. 12 VAN DE REGERING

Art. 16 (nieuw)

Een artikel 16 invoegen, luidend als volgt :

«Art. 16. — De artikelen 10 tot 14 zijn van toepassing op de verrichtingen die vanaf 6 februari 2001 hebben plaatsgevonden.

Artikel 15 treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2000.».

cle 210, § 1^{er}, 1^o, et en cas d'opération assimilée à la scission, visée à l'article 210, § 1^{er}, 1^o bis» ;

2^o au § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, les mots «des lois coordonnées sur les sociétés commerciales» sont remplacés par les mots «du Code des sociétés».

N° 10 DU GOUVERNEMENT

Art. 14 (nouveau)

Insérer un article 14, rédigé comme suit :

«Art. 14. — L'article 213 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par la loi du 22 décembre 1998, est complété par l'alinéa suivant :

«En cas d'opération assimilée à la scission visée à l'article 211, § 1^{er}, la société transférante est considérée suivant le cas, soit comme une société scindée, soit comme une société absorbante ou une société bénéficiaire, pour l'application du présent Code.».

N° 11 DU GOUVERNEMENT

Art. 15 (nouveau)

Insérer un article 15, rédigé comme suit :

«Art. 15. — Dans l'article 292bis, alinéa 6 du même Code, inséré par la loi du 20 décembre 1995 et modifié par la loi du 4 mai 1999, les mots «l'alinéa 4" sont remplacés par les mots «l'alinéa précédent».

N° 12 DU GOUVERNEMENT

Article 16 (nouveau)

Insérer un article 16, rédigé comme suit :

«Art. 16. — Les articles 10 à 14 sont applicables aux opérations réalisées à partir du 6 février 2001.

L'article 15 produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2000.».

VERANTWOORDING

(van de amendementen 6 tot 12)

Deze amendementen strekken ertoe duidelijkheid te scheppen nopens de fiscale verwerking van een met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 677, Wetboek van vennootschappen (zie Mondelinge parlementaire vraag Nr. 2258 van de heer Dirk Pieters – Kamer – GZ 1998-1999 – Beknopt Verslag – Com. 28.4.1999 – C803-2). Naar het voorbeeld van de gewone splitsing van vennootschappen, beogen deze amendementen tevens een belastingneutraal regime in te stellen voor deze gelijkgestelde verrichtingen.

Met een met splitsing gelijkgestelde verrichting wordt een partiële of gedeeltelijke splitsing bedoeld (soms in het Nederlands ook «afplitsing» genoemd), t.t.z. de verrichting waarbij een deel van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap A op een andere vennootschap B overgaat, en waarbij de aandeelhouders van vennootschap A, benevens het behoud van hun aandelen A, ook nieuwe aandelen B ontvangen. De vennootschap A die aldus slechts een deel van haar maatschappelijk vermogen heeft overgedragen blijft dus voortbestaan : zij ondergaat evenwel een vermogensvermindering die gelijk is aan het deel van haar maatschappelijk vermogen dat werd overgedragen aan vennootschap B. Voorheen was dergelijke verrichting op vennootschapsrechtelijk vlak opgenomen onder de afdeling «Inbreng van een algemeenheid of van een bedrijfstak» (art. 174/65, SWHV), terwijl het in wezen om een verrichting gaat die zeer veel gelijkenis vertoont met de gewone splitsing. Thans is één en ander verholpen en is deze verrichting, in het nieuwe Wetboek van vennootschappen, opgenomen onder de met fusie of splitsing «gelijkgestelde verrichtingen» (art. 677, Wetboek van vennootschappen). Dit nieuwe Wetboek is met ingang van 6 februari 2001 in werking getreden.

Er wordt dan ook voorgesteld de nieuwe fiscale regeling inzake afplitsing met ingang van dezelfde datum in werking te laten treden.

In het kader van de Wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, dient het beheer van het transmissienet voor elektriciteit te worden waargenomen door een enkele transmissienetbeheerder. De neteigenaars dienen aan de netbeheerder, het beheer en de exploitatie van de infrastructuur en uitrusting die het transmissienet vormt, over te dragen.

Eenzijds zou een dergelijke overdracht eventueel kunnen geschieden door middel van een zuivere inbrengverrichting, waarbij de inbreng van het transmissienet vergoed wordt door de toekenning, aan de inbrenger (en niet aan zijn aandeelhouders) van nieuwe aandelen van de transmissienetbeheerder. Thans kan zulke inbreng worden gerealiseerd door middel van een belastingvrije inbreng op grond van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92 en artikel 10, § 3, eerste lid, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt. Het dient benadrukt dat voormeld artikel 10, § 3, eerste lid, geen betrekking heeft op een verrichting van afplitsing, maar alleen de inbreng in de netbeheerder beoogt via de toekenning, uitsluitend aan de inbrenger, van nieuwe aandelen die het maatschappelijk kapitaal van de netbeheerder vertegenwoordigen. Dergelijk zuivere inbrengverrichting heeft echter als nadeel een

JUSTIFICATION

(des amendements 6 à 12)

Ces amendements visent à clarifier le traitement fiscal d'une opération assimilée à la scission visée à l'article 677 du Code des sociétés (cf. la question parlementaire orale n° 2258 posée par Monsieur Dirk Pieters, Chambre - session ordinaire 1998-1999 – Compte rendu analytique – Com. 28.04.1999 – C803-2). Suivant l'exemple de la scission ordinaire des sociétés, ces amendements ont pour but d'instaurer un régime de neutralité fiscale pour de telles opérations assimilées.

Par une opération assimilée à la scission, il faut entendre une scission partielle (parfois aussi appelée en néerlandais «afplitsing»), c'est-à-dire une opération qui consiste à transférer une partie de l' avoir social d'une société A à une société B et à ce qu'en outre les actionnaires de la société A, tout en gardant leurs actions A, reçoivent aussi de nouvelles actions B. La société A qui n'a transféré de cette façon qu'une partie de son avoir social continue donc d'exister : elle subit cependant une réduction de l' avoir social qui est égale à la partie de son avoir social transférée à la société B. Auparavant, sur le plan du droit des sociétés, une telle opération était reprise sous la section «Des apports d'universalité ou d'une branche d'activité» (art. 174/65, LCSC), alors qu'au fond il s'agit d'une opération qui présente de nombreuses similitudes avec la scission ordinaire. Il a, à présent, été remédié à cette situation et cette opération est rangée dans le nouveau Code des sociétés parmi les «opérations assimilées» à la fusion ou à la scission (art. 677 du Code des sociétés). Ce nouveau Code est entré en vigueur le 6 février 2001.

Il est donc proposé de faire entrer également en vigueur les nouvelles dispositions fiscales relatives à la scission partielle à la même date.

Dans le cadre de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, la gestion du réseau de transport d'électricité doit être assurée par un gestionnaire unique du réseau de transport. Les propriétaires du réseau doivent transférer au gestionnaire du réseau la gestion et l'exploitation de l'infrastructure et de l'équipement qui constituent le réseau de transport.

Un tel transfert pourrait éventuellement se réaliser d'une part au moyen d'une pure opération d'apport, par laquelle l'apport du réseau de transport serait rémunéré par l'attribution à l'apporteur (et non à ses actionnaires) de nouvelles actions du gestionnaire du réseau de transport. Actuellement, un tel apport peut être réalisé au moyen d'un apport exonéré d'impôt sur la base de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 et de l'article 10, § 3, alinéa 1^{er}, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité. Il convient de souligner que l'article 10, § 3, alinéa 1^{er} susmentionné n'a pas de rapport avec une opération de scission partielle mais qu'il vise uniquement l'apport au gestionnaire du réseau via l'attribution, exclusivement limitée à l'apporteur, de nouvelles actions représentatives du capital social du gestionnaire du réseau. Cette pure opération d'apport a cependant comme inconvénient d'entraîner un

verzwaring van de groepsstructuur te veroorzaken, tezamen met een cascade in de doorstroming van de dividenden (in plaats van een zustersvennootschap wordt immers een dochtervennootschap gecreëerd).

Anderzijds zou een dergelijke overdracht ook kunnen worden gerealiseerd via een gewone splitsing. Aangezien bij een gewone splitsing het gehele maatschappelijk vermogen (en niet een deel) van de gesplitste vennootschap wordt overgedragen, doet zulks dan weer de problematiek ontstaan van de concrete uitwerking en gevolgen van deze overdrachten: bodemattesten die vereist zijn ingevolge de overdracht, vergunningen die moeilijk overdraagbaar zijn, opponeerbaarheid van bepaalde contracten ten aanzien van het buitenland, enz.

De «afsplitsing» zoals omschreven hiervoor kan in bepaalde gevallen een nuttig rechtsmiddel vormen om de voormelde problemen die de zuivere inbreng of de gewone splitsing kunnen veroorzaken, tegen te gaan.

Deze amendementen beogen dan ook vooreerst het regime van de afsplitsing (zoals trouwens alle andere regimes van fusie en splitsing) op te nemen onder de in beginsel belastbare verrichtingen (art. 210, WIB 92), om vervolgens, naar het voorbeeld van de gewone splitsing, een belastingneutraal regime uit te werken voor dergelijke afsplitsing (art. 45, 190, 211 en 213, WIB 92).

Voorts zal de regering de nodige initiatieven nemen opdat de afsplitsing ook op boekhoudkundig vlak neutraal (t.z. volgens het continuïteitsbeginsel) zou kunnen worden verwerkt (zie in dezelfde zin m.b.t. de gewone splitsing, art. 41, § 1, lid 2 en art. 80, KB tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen).

Artikel 10 van het ontwerp (art. 45, § 1, WIB 92)

De wijziging van art. 45, § 1, lid 1, WIB 92 beoogt benevens de opname van de afsplitsing, slechts een aanpassing aan de nieuwe vennootschapsrechtelijke terminologie.

De inlassing in art. 45, § 1, lid 2, WIB 92 strekt ertoe een wettelijke fictie van omruiling in het leven te roepen zodat naar aanleiding van de belastingneutrale afsplitsing door een vennootschap A in een vennootschap B, ten name van de aandeelhouder de aandelen A (vóór afsplitsing) als het ware worden geacht te zijn omgeruild tegen aandelen A (ná afsplitsing) en nieuwe aandelen B.

Artikel 11 van het ontwerp (art. 190, WIB 92)

Dit artikel strekt er slechts toe de verwijzing naar de boekhoudwetgeving aan te passen door voortaan te verwijzen naar het KB ter uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

Artikel 12 van het ontwerp (art. 210, WIB 92)

Art. 210, § 1, 1^o en 3^o, WIB 92 wordt aangepast aan de terminologie en nummering van het nieuwe Wetboek van vennootschappen.

In art. 210, § 1, wordt een 1^o bis opgenomen, dat er in eerste instantie toe strekt de afsplitsing op te nemen onder de in beginsel belastbare verrichtingen. Voorts wordt in § 1, 1^o bis, ook de met fusie gelijkgestelde verrichting (zie art. 677, Wetboek van

alourdissenment de la structure de groupe, s'accompagnant d'une cascade dans le flux des dividendes (une filiale est en effet créée à la place d'une société sœur).

D'autre part, un tel transfert pourrait aussi être réalisé par le biais d'une scission ordinaire. Vu que l'avoir social de la société scindée est transféré dans son ensemble (et non en partie) à l'occasion d'une scission ordinaire, une telle opération pose donc également la problématique des effets concrets et des conséquences de ces transferts: attestations de sol qui sont exigées à la suite du transfert, autorisations qui sont difficilement transmissibles, opposabilité de certains contrats à l'étranger, etc.

La scission partielle telle que décrite ci-dessus peut dans certains cas constituer un procédé juridique utile pour éviter les problèmes susmentionnés que peuvent occasionner l'apport pur ou la scission ordinaire.

Ces amendements visent donc en premier lieu à ranger le régime de la scission partielle (comme d'ailleurs tous les autres régimes de fusion et de scission) parmi les opérations qui sont imposables en principe (art. 210, CIR 92), pour instaurer ensuite un régime de neutralité fiscale pour cette scission partielle, suivant l'exemple de la scission ordinaire (art. 45, 190, 211 et 213, CIR 92).

Le Gouvernement prendra en outre les initiatives requises pour que la scission partielle soit également considérée comme une opération neutre sur le plan comptable (conformément au principe de continuité) (cf. dans le même sens, en ce qui concerne la scission ordinaire, l'art. 41, § 1^{er}, alinéa 2 et l'art. 80, AR d'exécution du Code des sociétés).

Article 10 du projet (art. 45, § 1^{er}, CIR 92)

La modification de l'art. 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 ne vise, outre l'introduction de la scission partielle, qu'à apporter des adaptations à la nouvelle terminologie du droit des sociétés.

La disposition complétant l'art. 45, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92 vise à instaurer une fiction légale d'échange, dont il résulte pour l'actionnaire qu'à la suite de l'opération fiscalement neutre de scission partielle d'une société A en une société B, les actions A (avant scission partielle) sont considérées comme échangées contre des actions A (après la scission partielle) et de nouvelles actions B.

Article 11 du projet (art. 190, CIR 92)

Cet article tend uniquement à adapter la référence à la législation comptable en renvoyant désormais à l'AR d'exécution du Code des sociétés.

Article 12 du projet (art. 210, CIR 92)

L'art. 210, § 1^{er}, 1^o et 3^o, CIR 92 est adapté à la terminologie et à la numérotation du nouveau Code des sociétés.

Dans l'article 210, § 1^{er}, est inséré un 1^o bis qui vise en première instance à ranger la scission partielle parmi les opérations imposables en principe. Le § 1^{er}, 1^o bis, vise en outre l'opération assimilée à une fusion (voir art. 677 du Code des sociétés)

vennootschappen) bedoeld (hier wordt echter niet bedoeld de met «fusie door overneming gelijkgestelde verrichting» als vermeld in art. 676, Wetboek van vennootschappen, opgenomen onder art. 210, § 1, 1°, WIB 92 en waarvan de fiscale regeling in feite geen wijzigingen ondergaat).

Het vroegere art. 210, § 2, lid 2, dat als het ware slechts wordt verplaatst naar een nieuwe § 4, wordt aangepast aan het concept van de afsplitsing, en aan de terminologie van en de verwijzingen naar het nieuwe Wetboek van vennootschappen.

In art. 210 wordt een nieuwe § 3 ingevoegd die een bijzondere regeling voorziet ten aanzien van belastbare afsplitsing.

Vooreerst is de liquidatie-aanslag bij belastbare afsplitsing slechts van toepassing op het maatschappelijk vermogen dat is ingebracht bij de verkrijgende vennootschap en dus niet op het deel van het maatschappelijk vermogen dat niet wordt overgedragen en waarvan de bestanddelen uiteraard niet zijn verwezenlijkt (§ 3, eerste en tweede lid). Deze bijzondere regeling moet *mutatis mutandis* ook worden toegepast ten name van de aandeelhouder. In het voorbeeld waarbij een deel van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap A, overeenkomstig een belastbare afsplitsing, overgaat op een vennootschap B, behoudt de aandeelhouder (vennootschap) zijn aandelen A en ontvangt daarenboven nieuwe aandelen B. Het liquidatiedividend dat aldus door deze aandeelhouder wordt ontvangen (en waarop in voorkomend geval de DBI-af trek van toepassing is), wordt dus in de regel bepaald uitgaande van het verschil tussen de werkelijke waarde van deze aandelen B en het deel dat deze aandelen B vertegenwoordigen in de oorspronkelijke aanschaffingsprijs van de aandelen A.

Voorts moeten de aanrekeningsregels van de uitkeringen als bedoeld in art. 209, lid 2, WIB 92 worden aangepast. Aldus moet de op het gestorte kapitaal aan te rekenen uitkering bij belastbare afsplitsing, worden bepaald overeenkomstig regels die enige gelijkenis vertonen met een gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen, met dien verstande dat hier deze aanrekening moet worden bepaald in een verhouding van de werkelijke waarde van het overgedragen maatschappelijk vermogen ten opzichte van de totale werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen van de overdragende vennootschap juist vóór de afsplitsing (§ 3, derde en vierde lid).

Artikel 13 van het ontwerp (art. 211, WIB 92)

De inleidende zin van art. 211, § 1, eerste lid, WIB 92 (belastingneutrale fusie en splitsing) wordt aangevuld met de gevallen van met splitsing gelijkgestelde verrichting, t.t.z. de verrichting waarbij een deel van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap A, overeenkomstig art. 677 van het Wetboek van vennootschappen, overgaat op een vennootschap B en de aandeelhouders van A, als vergoeding hiervoor, nieuwe aandelen B ontvangen (tezamen met het behoud van hun aandelen A). De met fusie gelijkgestelde verrichting, verrichting die eveneens vermeld is in dat art. 677, wordt hier niet bedoeld. Immers de concrete invulling van dit concept is tot op heden in België niet gekend, zodat uiteraard ook nog geen vrijstellingsregime terzake kan worden uitgewerkt.

De wijziging in het tweede lid van art. 211, § 1, WIB 92 betreft enkel een aanpassing van de benaming van de vennootschappenwet, zonder inhoudelijke wijziging.

(qu'il convient toutefois de ne pas confondre avec «l'opération assimilée à une fusion par absorption» visée à l'art. 676 du Code des sociétés, soumise à l'art. 210, § 1^{er}, 1°, CIR 92 et dont le régime fiscal n'a, en fait, subi aucune modification).

L'ancien art. 210, § 2, alinéa 2, est simplement déplacé vers un nouveau § 4, et adapté au concept de la scission partielle ainsi qu'à la terminologie du nouveau Code des sociétés et aux références à ce dernier.

Un nouveau § 3 est inséré dans l'art. 210 qui prévoit un régime spécifique en matière de scission partielle imposable.

Tout d'abord, l'impôt de liquidation n'est applicable dans le cadre d'une scission partielle imposable que sur l'avoir social qui est apporté à la société bénéficiaire et donc pas sur la partie de l'avoir social qui n'est pas transférée et dont les éléments ne sont dès lors pas réalisés (§ 3, premier et deuxième alinéas). Ce régime spécifique doit aussi être appliqué *mutatis mutandis* dans le chef de l'actionnaire. Dans le cas où une partie de l'avoir social d'une société A est transférée à une société B en exécution d'une scission partielle imposable, l'actionnaire (société) conserve ses actions A et reçoit en outre de nouvelles actions B. Le dividende de liquidation que perçoit de cette manière cet actionnaire (et pour lequel la déduction à titre de RDT est le cas échéant applicable), est donc déterminé ordinairement, suivant la différence entre la valeur réelle de ces actions B et la partie que ces actions B représentent dans le prix originel d'acquisition des actions A.

En outre, les règles d'imputation visées à l'art. 209, alinéa 2, CIR 92, ne trouvent en fait pas à s'appliquer en cas de scission partielle imposable. Néanmoins, la réduction du capital libéré dans le cadre d'une scission imposable doit être déterminée conformément à des règles qui présentent une certaine ressemblance avec un partage partiel de l'avoir social, sous cette réserve qu'en l'espèce cette réduction doit être déterminée en proportion de la valeur réelle de l'avoir social qui est apporté, au vu de la valeur réelle totale de l'avoir social de la société transférante juste avant la scission partielle (§ 3, troisième et quatrième alinéas).

Article 13 du projet (art. 211, CIR 92)

La phrase liminaire de l'art. 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 (fusion et scission fiscalement neutres) est complétée par les cas d'opération assimilée à la scission, c'est-à-dire l'opération par laquelle une partie de l'avoir social d'une société A est transférée à une société B, conformément à l'art. 677 du Code des sociétés, et les actionnaires de A reçoivent de nouvelles actions B comme rémunération de l'opération (tout en gardant leurs actions A). L'opération assimilée à la fusion, opération qui est également reprise à l'art. 677, n'est pas visée ici. D'ailleurs, la concrétisation de ce concept n'est, jusqu'à présent, pas observée en Belgique, de telle sorte qu'il n'existe bien évidemment pas encore de régime d'exemption qui ait pu opérer en la matière.

La modification apportée au deuxième alinéa de l'art. 211, § 1^{er}, CIR 92 comporte uniquement une adaptation de la dénomination de la loi des sociétés, sans modification sur le plan du contenu.

Artikel 14 van het ontwerp (art. 213, WIB 92)

In art. 213, WIB 92 wordt een tweede lid ingevoegd dat ertoe strekt de gevallen van belastingneutrale afsplitsing, voor de diverse bepalingen van het WIB 92, bij wettelijke fictie gelijk te stellen met gewone belastingneutrale splitsing. Wanneer aldus een vennootschap A, ingevolge belastingneutrale afsplitsing, een deel van haar maatschappelijk vermogen overdraagt aan een vennootschap B, wordt, al naargelang de van toepassing zijnde bepaling, de vennootschap A aangemerkt als overgenomen/gesplitste vennootschap of als overnemende/verrijgende vennootschap, wordt de vennootschap B uiteraard aangemerkt als overnemende/verrijgende vennootschap en wordt de verrichting zelve aangemerkt als een splitsing (zulks o.m. voor de toepassing van de art. 206, 211 tot 214, 292bis, ..., WIB 92).

Artikel 15 van het ontwerp (art. 292bis, WIB 92)

Ingevolge de wet van 4 mei 1999 werd een nieuw lid ingevoegd tussen het tweede en het derde lid van art. 292 bis. Naar aanleiding van deze invoeging werd evenwel nagelaten, de wijziging in het toenmalige vijfde lid (dat het zesde lid werd en dat betrekking heeft op de overdracht van het belastingkrediet bij belastingneutrale splitsing) naar het vierde lid (dat het vijfde lid werd) aan te passen. Onderhavig artikel strekt ertoe deze vergetelheid recht te zetten.

Artikel 16 van het ontwerp (inwerkingtreding)

De art. 10 tot 14 zijn inzonderheid van toepassing op de verrichtingen van fusie door overneming, fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, splitsing door overneming, splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, gemengde splitsing, met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting en met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting, die vanaf 6 februari 2001 hebben plaatsgevonden (t.t.z. de bedoelde verrichtingen die hebben plaatsgevonden vanaf de datum van inwerkingtreding van het nieuwe Wetboek van vennootschappen).

Artikel 15 treedt in werking vanaf aanslagjaar 2000, evenals art. 32, Wet van 4 mei 1999, tot wijziging van art. 292bis, WIB 92, en ingevolge welke een verbetering werd aangebracht door het ontwerp.

*De staatssecretaris voor Energie
en Duurzame Ontwikkeling,*

Olivier DELEUZE

Article 14 du projet (art. 213, CIR 92)

Un deuxième alinéa a été inséré dans l'art. 213, CIR 92, en vue de mettre les cas de scission partielle fiscalement neutre sur le même pied que la scission ordinaire fiscalement neutre par le biais d'une fiction légale, pour l'application des diverses dispositions du CIR 92. De cette manière, quand une société A transfère une partie de son avoir social à une société B à la suite d'une scission partielle fiscalement neutre, la société A en question est considérée, soit comme une société absorbée ou scindée, soit comme une société absorbante ou bénéficiaire, la société B étant forcément considérée comme une société absorbante ou bénéficiaire et l'opération elle-même comme une scission, selon les dispositions applicables (entre autres pour l'application des art. 206, 211 à 214, 292bis, ... CIR 92).

Article 15 du projet (art. 292bis, CIR 92)

La loi du 4 mai 1999 a inséré un nouvel alinéa entre le deuxième et le troisième alinéa de l'art. 292 bis. Lors de cette insertion, il a cependant été omis d'adapter le renvoi au quatrième alinéa (devenu le cinquième alinéa) figurant dans le cinquième alinéa originel (devenu le sixième et qui concerne le transfert du crédit d'impôt en cas de scission fiscalement neutre). Le présent article vise donc à réparer cet oubli.

Article 16 du projet (entrée en vigueur)

Les art. 10 à 14 sont notamment applicables aux opérations de fusion par absorption, de fusion par constitution d'une nouvelle société, de scission par absorption, de scission par constitution de nouvelles sociétés, de scission mixte, à l'opération assimilée à une fusion par absorption et à l'opération assimilée à la fusion ou la scission, réalisées à partir du 6 février 2001 (c'est-à-dire les opérations susmentionnées qui ont été réalisées à partir de la date d'entrée en vigueur du nouveau Code des sociétés).

L'article 15 produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2000, comme l'art. 32 de la loi du 4 mai 1999 modifiant l'art. 292bis, CIR 92, suite auquel une correction est apportée par le projet.

*Le secrétaire d'État à l'Énergie et
au Développement durable,*

Olivier DELEUZE