

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 oktober 2008

**WETSONTWERP**

houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EEG van de Raad van 17 februari 2005

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN MEVROUW **LEJEUNE c.s.**

Art. 27/1 (*nieuw*)

**Een artikel 27/1 invoeren, luidend als volgt:**

«Art. 27/1. — In artikel 235 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004 en 27 december 2004, worden de woorden «236 tot 240» vervangen door de woorden «236 tot 240bis».

Voorgaand document:

Doc 52 **1398/ (2007/2008):**  
001: Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

21 octobre 2008

**PROJET DE LOI**

modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre, modifiée par la directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005

AMENDEMENTS

N° 1 DE MME **LEJEUNE ET CONSORTS**

Art. 27/1 (*nouveau*)

**Insérer un article 27/1, libellé comme suit:**

«Art. 27/1. — A l'article 235 du même Code, modifié par les lois du 21 juin 2004 et du 27 décembre 2004, les mots «236 à 240» sont remplacés par les mots «236 à 240bis».

Document précédent:

Doc 52 **1398/ (2007/2008):**  
001: Projet de loi.

## VERANTWOORDING

De invoeging van een nieuw artikel 240bis, WIB 92, bij dit wetsontwerp, maakt het nodig de lijst van de artikelen vermeld in artikel 235, WIB 92, uit te breiden.

## Nr. 2 VAN DE HEER VAN BIESEN c.s.

Art. 9/1 (nieuw)

**Een artikel 9/1 invoegen, luidend als volgt:**

«Art. 9/1. — In artikel 97, § 1, van hetzelfde wetboek worden tussen de woorden «in artikel 90, 1<sup>o</sup>,» en de woorden «, vermelde inkomsten», de woorden «en 9<sup>o</sup>, eerste gedachtestreepje» ingevoegd.».

## VERANTWOORDING

Ingevolge de schrapping van de verwijzing naar artikel 90, 9<sup>o</sup>, WIB 92 in artikel 90, 1<sup>o</sup>, wordt het belasten van de meerwaarden gerealiseerd op aandelen, voortaan in artikel 90, 9<sup>o</sup>, eerste gedachtestreepje geregeld. Gelet op het feit dat voor de vaststelling van het netto-inkomen in artikel 97, §1, WIB 92 enkel wordt verwezen naar artikel 90, 1<sup>o</sup>, wordt voorgesteld om in artikel 97, § 1, WIB 92 eveneens te verwijzen naar artikel 90, 9<sup>o</sup>, eerste gedachtestreepje waardoor de toestand wordt hersteld zoals van tevoren.

Dit betreft dus een louter technische correctie aangezien het nieuwe artikel 90, 9<sup>o</sup>, eerste gedachtestreepje, niet tot doel heeft enige meerwaarde belastbaar te stellen die niet thans reeds eventueel belastbaar zou zijn op grond van artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 92.

Luk VAN BIESEN (Open Vld)  
François-Xavier de DONNEA (MR)  
Josée LEJEUNE (MR)

## JUSTIFICATION

L'insertion d'un nouvel article 240bis, CIR 92, par le présent projet de loi, nécessite d'étendre la liste des articles reprise à l'article 235, CIR 92.

Josée LEJEUNE (MR)  
Luk VAN BIESEN (Open Vld)  
Jenne DE POTTER (CD&V)  
Christian BROTCORNE (cdH)  
Jean CORNIL (PS)  
Alain MATHOT (PS)

N<sup>o</sup> 2 DE M. VAN BIESEN ET CONSORTS

Art. 9/1 (nouveau)

**Insérer un article 9/1, rédigé comme suit:**

«Art. 9/1. — Dans l'article 97, § 1<sup>er</sup>, du même Code, les mots «et 9<sup>o</sup>, premier tiret» sont insérés entre les mots «à l'article 90, 1<sup>o</sup>», et les mots «, s'entendent de leur montant net».».

## JUSTIFICATION

À la suite de la suppression du renvoi à l'article 90, 9<sup>o</sup>, du CIR 92 dans l'article 90, 1<sup>o</sup>, l'imposition des plus-values réalisées sur des actions est dorénavant réglée par l'article 90, 9<sup>o</sup>, premier tiret. Étant donné que, pour la détermination du montant net du revenu à l'article 97, §1<sup>er</sup>, du CIR 92, il est uniquement renvoyé à l'article 90, 1<sup>o</sup>, il est proposé de renvoyer également à l'article 90, 9<sup>o</sup>, premier tiret, dans l'article 97, §1<sup>er</sup>, du CIR 92 afin de rétablir la situation initiale.

Il s'agit donc d'une correction purement technique, étant donné que le nouvel article 90, 9<sup>o</sup>, premier tiret, ne vise pas à rendre imposable une quelconque plus-value qui ne serait pas déjà éventuellement imposable sur la base de l'article 90, 1<sup>o</sup>, du CIR 92.

## Nr. 3 VAN DE HEER VAN BIESEN

## Art. 19

**Het 5° vervangen als volgt:**

«5° paragraaf 2 wordt ook aangevuld met een vierde, vijfde en zesde lid luidende:

«Het eerste lid en het tweede lid zijn eveneens van toepassing, op de wijze bepaald in de volgende leden, ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, of van inbreng van een bedrijfstak of van een algemeenheid, indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

In geval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2, eerste lid of de verrichting bedoeld in artikel 231, § 3, eerste lid zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap vóór die verrichting heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van die overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden eveneens vóór de verrichting van deze vennootschap en de Belgische inrichting van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap.

In geval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2, eerste lid of van de verrichting bedoeld in artikel 231, § 3, eerste lid is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van die Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en die overgenomen of verkregen Belgische inrichting.».

## VERANTWOORDING

De beperking van de fiscaal overdraagbare verliezen van een binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschap en de beperkte overdracht van de fiscaal overdraagbare verliezen van een overgenomen of gesplitste vennootschap naar een binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschap, worden eveneens van toepassing verklaard bij een belastingneutrale verrichting wanneer de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is.

## N° 3 DE M. VAN BIESEN

## Art. 19

**Remplacer le 5° par ce qui suit:**

«5° le paragraphe 2 est aussi complété par les alinéas 4 à 6, rédigés comme suit:

«Les alinéas 1<sup>er</sup> et 2 s'appliquent également, selon les modalités fixées aux alinéas suivants, en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée, ou d'apport de branche d'activité ou d'universalité, dans le cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.

En cas d'opération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, ou d'opération visée à l'article 231, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, les pertes professionnelles qu'a subies la société résidente absorbante ou bénéficiaire avant cette opération ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de cette société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de cette société et de l'établissement belge de la société absorbée, scindée ou apporteuse.

En cas d'opération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, ou d'opération visée à l'article 231, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant l'opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur base de la valeur fiscale nette de cet établissement belge avant l'opération dans le total de la valeur fiscale nette, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de cet établissement belge absorbé ou reçu.».

## JUSTIFICATION

La limitation des pertes fiscalement récupérables des sociétés résidentes absorbantes ou bénéficiaires et la limitation du transfert des pertes fiscalement récupérables d'une société absorbée ou scindée à une société résidente absorbante ou bénéficiaire sont également rendues applicables en cas d'opération fiscalement neutre lorsque la société absorbée, scindée ou apporteuse est intra-européenne.

Uiteraard kan bij overdracht van fiscaal overdraagbare verliezen geen rekening worden gehouden met de buitenlandse verliezen van een intra-Europese overgenomen of gesplitste vennootschap omdat dergelijke buitenlandse vorige verliezen geen enkele band of aanknopng kenden met België. Vandaar dat de overdracht beperkt blijft tot de verliezen geleden in de Belgische inrichting van de intra-Europese overgenomen of gesplitste vennootschap en dat bij de toepassing van de breuken, vermeld in artikel 206, §2, tweede lid enkel rekening mag worden gehouden met de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting van die vennootschap.

De beperkte overdracht van de fiscaal overdraagbare verliezen geleden in de Belgische inrichting van een intra-Europese inbrengende vennootschap ingeval van een belastingneutrale inbreng van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid of ingeval van een verrichting bedoeld in artikel 231, § 3 wordt eveneens volgens diezelfde modaliteiten voorzien.

De logische tegenhanger hiervan is dat de fiscaal overdraagbare verliezen welke een binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschap heeft geleden, ten gevolge van een belastingneutrale fusie, splitsing of inbreng van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen waarbij de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is, eveneens mogen worden beperkt maar dan enkel rekening houdend met de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting van die intra-Europese vennootschap enerzijds en met de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap anderzijds. De winsten die ingeval van een fusie of splitsing in de buitenlandse inrichting van de binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschap – die tengevolge van de verrichting ontstaat – worden gerealiseerd, zijn immers enkel in het land waarin die inrichting is gevestigd belastbaar, zodat deze winsten nooit kunnen worden gecompenseerd met fiscaal overdraagbare verliezen van de binnenlandse overnemende of verkrijgende vennootschap. Er is bijgevolg geen enkele reden om in de breuk vermeld in het eerste lid, rekening te houden met de fiscale nettowaarde van bestanddelen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende intra-Europese vennootschap welke niet behoren tot een Belgische inrichting van die intra-Europese vennootschap. Wanneer de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geen Belgische inrichting heeft – of ingeval van een splitsing of inbreng haar Belgische inrichting niet wordt overgedragen aan de binnenlandse verkrijgende vennootschap – zullen de fiscaal overdraagbare verliezen van de overnemende of verkrijgende vennootschap niet worden verminderd ten gevolge van de verrichting; dit is volledig in overeenstemming met de huidige wettelijke bepalingen.

Ook ingeval van een verrichting bedoeld in artikel 231, § 3 zullen de fiscaal overdraagbare verliezen van de binnenlandse verkrijgende vennootschap op een analoge wijze worden beperkt.

De tekst voorgesteld in dit amendement beoogt enkel de oorspronkelijke bedoeling op een duidelijker manier te verwoorden.

Luk VAN BIESEN (Open Vld)

Il va de soi qu'en cas de transfert de pertes fiscalement récupérables, il ne peut pas être tenu compte des pertes étrangères d'une société intra-européenne absorbée ou scindée dès lors que ces pertes antérieures étrangères ne présentaient aucun lien ou facteur de rattachement à la Belgique. C'est pourquoi le transfert reste limité aux pertes subies dans l'établissement belge de la société intra-européenne absorbée ou scindée, et pourquoi il ne peut être tenu compte que de la valeur fiscale nette de l'établissement belge de cette société lors de l'application des fractions visées à l'article 206, § 2, alinéa 2.

Des modalités identiques s'appliquent à la limitation du transfert des pertes fiscalement récupérables subies dans l'établissement belge d'une société intra-européenne apporteuse en cas d'apport fiscallement neutre d'une branche d'activité ou d'une universalité ou pour toute opération visée à l'article 231, § 3.

Ces mesures ont comme contrepartie logique que les pertes fiscalement récupérables subies par les sociétés résidentes absorbantes ou bénéficiaires par suite d'une opération fiscallement neutre de fusion, de scission ou d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens qui concerne une société absorbée, scindée ou apporteuse intra-européenne peuvent également être limitées, mais en prenant alors seulement en compte la valeur fiscale nette de l'établissement belge de cette société intra-européenne, d'une part, et la valeur fiscale nette de la société résidente absorbante ou bénéficiaire, d'autre part. Les bénéfices réalisés en cas de fusion ou de scission dans l'établissement étranger de la société résidente absorbante ou bénéficiaire – et qui résultent de cette opération – ne sont en effet imposables que dans le pays où cet établissement est établi, de sorte que ces bénéfices ne peuvent jamais être compensés par des pertes fiscalement récupérables de la société résidente absorbante ou bénéficiaire. Rien ne justifie dès lors de tenir compte, dans la fraction visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>, de la valeur fiscale nette des éléments constitutifs de la société intra-européenne absorbée, scindée ou apporteuse qui n'appartiennent pas à un établissement belge de cette société intra-européenne. Lorsque la société absorbée, scindée ou apporteuse n'a pas d'établissement belge – ou si, en cas de scission ou d'apport, son établissement belge n'est pas transféré à la société résidente bénéficiaire –, les pertes fiscalement récupérables de la société absorbante ou bénéficiaire ne seront pas réduites par suite de cette opération. Ces dispositions sont parfaitement conformes aux dispositions légales actuelles.

Les pertes fiscalement récupérables de la société résidente bénéficiaire seront également limitées de manière analogue pour les opérations visées à l'article 231, § 3.

Le texte proposé par le présent amendement vise exclusivement à traduire les objectifs initiaux d'une manière plus explicite.