

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 november 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. 4 **VAN DE REGERING**

Art. 19

Het 5° vervangen als volgt:

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

Voorgaande documenten:

Doc 52 **1398/ (2007/2008):**

001: Wetsontwerp.
002: Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

5 novembre 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° 4 **DU GOUVERNEMENT**

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:

Documents précédents:

Doc 52 **1398/ (2007/2008):**

001: Projet de loi.
002: Amendements.

«Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

Ingeval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden eveneens vóór de verrichting, van deze vennootschap en van de vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap.

Ingeval van verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3, 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 de 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

Dit amendement herneemt de tekst van het amendement nr.3 ingediend door Volksvertegenwoordiger Luk Van Biesen met dien verstande dat het op bepaalde punten werd gecorrigeerd en beoogt zoals voormeld amendement enkel de oorspronkelijke bedoeling op een duidelijke manier te verwoorden.

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 belasting-neutrale verrichting wanneer de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is met dien verstande dat uiteraard bij overdracht van fiscaal overdraagbare verliezen geen rekening kan worden gehouden met de buitenlandse verliezen van een intra-Europese overgenomen of gesplitste vennootschap omdat dergelijke buitenlandse vorige verliezen geen enkele band of aankno-

«L'alinéa 1^{er} s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée ou d'un apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens 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 ou § 3, les pertes professionnelles qu'a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de cette société et de l'établissement belge présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse.

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

JUSTIFICATION

Cet amendement reprend le texte de l'amendement n°3 introduit par le Représentant Luk Van Biesen lequel a été corrigé sur quelques points et vise comme l'amendement précité exclusivement à traduire les objectifs initiaux d'une manière plus explicite.

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 étant entendu qu'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

ping 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 vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende 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 bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen of ingeval van een verrichting bedoeld in artikel 231, § 3 wordt eveneens volgens diezelfde modaliteiten voorzien.

Het amendement nr.3 ingediend door Volksvertegenwoordiger Luk Van Biesen werd op de volgende punten gecorrigeerd.

In het nieuwe vierde lid van paragraaf 2 werden de woorden «en het tweede lid» geschrapt en werden de overeenkomstige wijzigingen aangebracht.

Het vierde lid handelt over het geval waarbij de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is. Het stelt dat het eerste lid, dat de verliesoverdracht regelt van de overnemende of verkrijgende vennootschap die uiteraard een Belgische vennootschap is, van toepassing is ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen wanneer de verrichting fiscaal neutraal is.

In dit vierde lid stellen dat het tweede lid van toepassing is in het geval waarbij de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is, is niet verenigbaar met dit tweede lid omdat dit tweede lid de verliesoverdracht regelt van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap die een intra-Europese vennootschap is en waarbij uiteraard het geenszins de bedoeling is rekening te houden met de buitenlandse verliezen van een overgenomen, gesplitste of inbrengende intra-Europese vennootschap. Ten einde misverstanden terzake te vermijden werd in het nieuwe vierde lid de verwijzing naar het tweede lid geschrapt.

In dezelfde gedachtegang werden in het nieuwe vierde lid van paragraaf 2 eveneens de woorden «, op de wijze bepaald in de volgende leden,» geschrapt. Met het behoud van deze woorden zou kunnen worden uitgelegd dat het eerste lid slechts van toepassing is in de gevallen als bedoeld in de volgende leden en mocht zich een geval voordoen dat niet kan worden ondergebracht onder «die volgende leden» dat de beperking van de verliesoverdracht niet kan plaatsvinden.

In het nieuwe vierde lid werden ook de woorden «inbreng van een bedrijfstak of van een algemeenheid» aangepast aan de terminologie die men terzake gebruikt in het WIB 92 met name «inbreng van een bedrijfsafdeling, een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen».

In het nieuwe vijfde lid en zesde lid werden de verwijzingen naar artikel 231, § 2 en § 3 aangepast.

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 présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse 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 fiscalement neutre d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou pour une opération visée à l'article 231, § 3.

L'amendement n°3 introduit par le Représentant Luk Van Biesen a été corrigé sur les points suivants.

Au nouvel alinéa 4 du paragraphe 2, les mots «et l'alinéa 2» ont été supprimés et les modifications correspondantes ont été apportées.

L'alinéa 4 traite du cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne. Il détermine que l'alinéa 1^{er}, qui règle le transfert des pertes de la société absorbante ou bénéficiaire qui est bien entendu une société belge, est d'application en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée ou d'un apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens si l'opération est fiscalement neutre.

S'il est disposé à l'alinéa 4 que l'alinéa 2 est d'application dans le cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne, ceci n'est pas compatible avec cet alinéa 2 parce que cet alinéa 2 règle le transfert de pertes de la société absorbée, scindée ou apporteuse qui est une société intra-européenne et pour laquelle il va de soit qu'il n'est nullement l'intention de tenir compte des pertes étrangères d'une société intra-européenne absorbée, scindée ou apporteuse. Afin d'éviter les malentendus en la matière, au nouvel alinéa 4, le renvoi à l'alinéa 2 a été supprimé.

Dans le même ordre d'idées, au nouvel alinéa 4 du paragraphe 2 les mots «, selon les modalités fixées aux alinéas suivants,» ont été aussi supprimés. Avec le maintien de ces mots on pourrait expliquer que l'alinéa 1^{er} n'est d'application que dans les cas visés aux alinéas suivants et s'il se présentait un cas qui n'est pas visé par «ces alinéas suivants» que la limitation du transfert des pertes ne soit pas d'application.

Au nouvel alinéa 4, les mots «apport de branche d'activité ou d'universalité» ont été aussi adaptés à la terminologie utilisée en la matière dans le CIR 92, c'est-à-dire «apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens».

Aux nouveaux alinéas 5 et 6, les renvois à l'article 231, § 2 et § 3 ont été adaptés.

In het nieuwe vijfde lid werden de bewoordingen in het amendement nr. 3 «de Belgische inrichting van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap» vervangen door de woorden «de vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap». Aangezien het vierde lid tevens handelt over een inbreng van een bedrijfsafdeling, en tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen, lijkt het logisch dat in het vijfde lid niet enkel de fiscale nettowaarde wordt beoogd van een Belgische inrichting maar ook de fiscale nettowaarde van alle andere in België gelegen ingebrachte elementen. Indien buitenlandse elementen toebehoren aan de Belgische inrichting, moeten die buitenlandse elementen uiteraard eveneens in aanmerking worden genomen.

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën,

Didier REYNDERS

Au nouvel alinéa 5, les termes «l'établissement belge de la société absorbée, scindée ou apporteuse» dans l'amendement n° 3 ont été remplacés par les mots «l'établissement belge présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse». Vu que l'alinéa 4 traite en outre d'un apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, il semble logique qu'à l'alinéa 5, non seulement la valeur fiscale nette d'un établissement belges soit visée mais aussi la valeur fiscale nette de tous les autres éléments apportés situés en Belgique. Si des éléments étrangers appartiennent à l'établissement belge, il va de soit que ces éléments étrangers doivent également être pris en considération.

Le Vice-premier Ministre et Ministre des Finances,

Didier REYNDERS