

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1990-1991

12 JUILLET 1991

PROJET DE LOI

**modifiant, en ce qui concerne les
fusions et les scissions de sociétés, les
lois sur les sociétés commerciales
coordonnées le 30 novembre 1935**

AMENDEMENTS

N° 6 DU GOUVERNEMENT

(Sous-amendement à l'amendement n° 3 - Doc. n° 1214/2)

Art. 8 sexies (nouveau)

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 8sexies. — Dans l'article 250bis, § 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par l'article 35 de la loi du..., le chiffre « 124 » est inséré entre les mots « alinéas 3 et 6, » et les mots « ou 250 ».

JUSTIFICATION

Les modifications apportées à l'article 250bis, CIR par l'amendement n° 32 à l'article 35 du projet de loi portant des dispositions budgétaires (Doc. n° 1641 - 1 et 3 - 90/91 - Chambre, des 5 et 26 juin 1991) nécessitent une adaptation corrélatrice de la rédaction de l'article 8sexies (nouveau) du projet.

Voir :

- 1214 - 89 / 90 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 : Amendements.
- N° 3 : Avis du Conseil d'Etat.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1990-1991

12 JULI 1991

WETSONTWERP

**tot wijziging, wat de fusies en
splittings van vennootschappen
betreft, van de wetten op de
handelsvennootschappen,
gecoördineerd op 30 november 1935**

AMENDEMENTEN

N° 6 VAN DE REGERING

(Subamendement op amendement n° 3 - Stuk n° 1214/2)

Art. 8sexies (nieuw)

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 8sexies. — In artikel 250bis, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 35 van de wet van..., wordt het cijfer « 124 » ingevoegd tussen de woorden « derde en zesde lid, » en de woorden « of 250 ».

VERANTWOORDING

De wijzigingen die in artikel 250bis, WIB, werden aangebracht ingevolge het amendement n° 32 op artikel 35 van het wetsontwerp houdende begrotingsbepalingen (Doc. n° 1641 - 1 en 3 - 90/91 - Kamer, van 5 en 26 juni 1991) maken een daaruit volgende aanpassing noodzakelijk van de redactie van artikel 8sexies (nieuw) van het ontwerp.

Zie :

- 1214 - 89 / 90 :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 : Amendementen.
- N° 3 : Advies Raad van State.

N° 7 DU GOUVERNEMENT

(Sous-amendement à l'amendement n° 3 - Doc. n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nouveau)

A l'article 124 proposé, apporter les modifications suivantes :

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, insérer les mots « 103, §§ 1^{er} et 3 » entre les mots « des articles » et les mots « 117 et 118 »;

2) remplacer le paragraphe 6 par la disposition suivante :

« § 6. Le Roi règle l'exécution du § 1^{er}, alinéa 1^{er} et du § 3 dans le cas où, au moment de la fusion ou de la scission, soit la société absorbante ou bénéficiaire détient des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, soit cette dernière détient ses propres actions ou parts et dans les cas où une soultte en espèces est attribuée aux actionnaires ou associés de la société absorbée ou scindée ».

JUSTIFICATION

La situation dans laquelle la société absorbée ou scindée détient des titres de la société absorbante n'est pas visée par le présent projet car elle est déjà réglée sur le plan du droit des sociétés par les articles 52bis, § 4, et 128bis, § 4, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales et sur le plan fiscal par l'article 103, CIR : à la suite de l'opération, la société absorbante devient détentrice de ses propres actions ou parts, situation à laquelle les dispositions précitées trouvent à s'appliquer.

Par contre, le projet traite des situations dans lesquelles :

- soit la société absorbante détient des titres dans la société absorbée ou scindée;
- soit la société absorbée ou scindée détient ses propres titres.

Les articles 174/11 et 174/39 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales en projet n'autorisent pas l'attribution d'actions ou parts de la société absorbante en échange de ces titres.

Sur le plan fiscal, l'article 124, CIR en projet instaure un régime de neutralité fiscale dans le cas où la société absorbante détient des titres de la société absorbée ou scindée mais les dispositions de l'article 103, CIR continuent à s'appliquer dans le cas où la société absorbée ou scindée détient ses propres titres.

Le présent amendement vise à rétablir la symétrie sur le plan fiscal en élargissant à l'article 103, CIR, les dispositions prévues par l'article 124, CIR.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

N° 7 VAN DE REGERING

(Subamendement op amendement n° 3 - Stuk n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nieuw)

In het voorgestelde artikel 124 de volgende wijzigingen aanbrengen :

1) in § 1, eerste lid, de woorden « 103, §§ 1 en 3 » invoegen tussen de woorden « de artikelen » en de woorden « 117 en 118 »;

2) paragraaf 6 vervangen door de volgende bepaling :

« § 6. De Koning regelt de uitvoering van § 1, eerste lid en § 3, in het geval waarin bij de fusie of de splitsing, hetzij de overnemende of de verkrijgende vennootschap aandelen of delen bezit van de overgenomen of gesplitste vennootschap, hetzij deze laatste haar eigen aandelen of delen bezit en in de gevallen waarin aan de aandeelhouders of vennoten van de overgenomen of gesplitste vennootschap een bijbetaling in geld is toegekend ».

VERANTWOORDING

Het geval waarin de overgenomen of gesplitste vennootschap aandelen van de overnemende vennootschap bezit wordt niet beoogd in dit ontwerp, vermits het reeds op het vlak van het vennootschapsrecht werd geregeld door de artikelen 52bis, § 4, en 128bis, § 4, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen en op fiscaal vlak door artikel 103, WIB : ingevolge de verrichting wordt de overnemende vennootschap houdster van haar eigen aandelen of delen, geval waarin de voormelde bepalingen van toepassing zijn.

Daarentegen behandelt het ontwerp de gevallen waarin :

- hetzij de overnemende vennootschap aandelen bezit van de overgenomen of gesplitste vennootschap;
- hetzij de overgenomen of gesplitste vennootschap haar eigen aandelen bezit.

De artikelen 174/11 en 174/39 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, in ontwerp, staan geen toekenning toe van aandelen of delen van de overnemende vennootschap, in ruil voor die effecten.

Op fiscaal vlak stelt artikel 124, WIB, in ontwerp, een stelsel van fiscale neutraliteit in, in het geval waarin de overnemende vennootschap effecten bezit van de overgenomen of gesplitste vennootschap, maar past de bepalingen van artikel 103, WIB, verder toe in het geval waarin de overgenomen of gesplitste vennootschap haar eigen aandelen bezit.

Dit amendement strekt ertoe op fiscaal vlak de symmetrie te herstellen door de bepaling van artikel 124, WIB uit te breiden tot artikel 103, WIB.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

N° 8 DE M. LEONARD

(Sous-amendement à l'amendement n° 3 - Doc. n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nouveau)

A l'article 124 proposé, au § 1^{er}, premier alinéa, compléter le 1° par ce qui suit : « ou leur siège de direction ou d'administration en Belgique ».

JUSTIFICATION

Selon l'exposé des motifs, toutes les sociétés ayant leur résidence fiscale en Belgique sont visées. La définition de la résidence fiscale (art. 94 du Code des Impôts sur les Revenus) ne prévoit pas deux mais bien trois hypothèses distinctes, d'où l'ajout proposé.

En outre, il convient de mentionner que dans la justification de l'amendement du gouvernement il existe une certaine confusion entre :

- la résidence fiscale (article 94 du Code des Impôts sur les Revenus pour le droit interne) et
- la nationalité d'une société (en fonction du pays concerné, soit la théorie de l'incorporation soit la doctrine du siège s'applique — voir G. Van Boxsom « Rechtsvergelijkende studie over de nationaliteit der vennootschappen », édition Bruylant 1964, 256 pages).

La proposition de 10^{ème} directive CEE du 14 janvier 1985 relative aux fusions transnationales de sociétés vise des fusions de sociétés de différentes nationalités alors que la directive CEE du 23 juillet 1990 s'applique aux fusions de société ayant une résidence fiscale dans différents Etats membres.

F. LEONARD

N° 9 DE M. KNOOPS

(Sous-amendement à l'amendement n° 3 - Doc. n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nouveau)

A l'article 124 proposé, au § 1^{er}, 1°, remplacer les mots « en Belgique » par les mots « dans un Etat membre de la Communauté économique européenne ».

JUSTIFICATION

Les amendements déposés par le gouvernement visent notamment à intégrer en droit belge la directive CEE n° 90/434. L'article 1^{er} de cette directive est extrêmement clair quant à son champ d'application.

Le texte proposé le restreint abusivement sur base d'une justification qui ne tient aucunement compte de l'urgence de permettre le renforcement du marché intérieur européen.

N° 8 VAN DE HEER LEONARD

(Subamendement op amendement n° 3 - Stuk n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nieuw)

In het voorgestelde artikel 124, § 1, eerste lid, 1°, tussen de woorden « of hun voornaamste inrichting » en de woorden « in België hebben », de woorden « dan wel de zetel van hun leiding of hun bestuur » invoegen.

VERANTWOORDING

Volgens de memorie van toelichting worden alle vennootschappen bedoeld, die hun fiscale woonplaats in België hebben. De definitie van het begrip « fiscale woonplaats » (artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen) bevat geen twee, maar drie verschillende veronderstellingen. Vandaar de voorgestelde toevoeging.

Bovendien zij opgemerkt dat in de verantwoording van het regeringsamendement enige verwarring bestaat tussen :

- de fiscale woonplaats (artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen) voor het interne recht en
- de nationaliteit van een vennootschap (naar gelang van het betrokken land geldt of de « incorporatieleer » of de « werkelijke zetel-leer » — vgl. daartoe G. Van Boxom « Rechtsvergelijkende studie over de nationaliteit der vennootschappen », E. Bruylant, 1964, 256 blz.).

Het voorstel van tiende richtlijn van de EEG van 14 januari 1985 betreffende de grensoverschrijdende fusies van naamloze vennootschappen beoogt de fusies van vennootschappen met een verschillende nationaliteit, terwijl de EEG-richtlijn van 23 juli 1990 betrekking heeft op de fusies van vennootschappen wier fiscale woonplaats in verschillende Lid-Staten is gevestigd.

N° 9 VAN DE HEER KNOOPS

(Subamendement op amendement n° 3 van de Regering, Stuk n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nieuw)

In het voorgestelde artikel 124, § 1, 1°, de woorden « in België » vervangen door de woorden « in een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap ».

VERANTWOORDING

De door de Regering ingediende amendementen willen onder meer EEG-richtlijn n° 90/434 in het Belgische recht opnemen. Artikel 1 van die richtlijn laat inzake het toepassingsgebied aan duidelijkheid niets te wensen over.

De voorgestelde tekst beperkt de toepassing ervan ten onrechte op grond van een verantwoording die geen rekening houdt met de dringende noodzaak om de Europese interne markt te versterken.

N° 10 DE M. KNOOPS

(Sous-amendement à l'amendement n° 3 Doc. n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nouveau)

A l'article 124 proposé, au § 1^{er}, 3°, remplacer les mots « lorsque l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique » **par les mots** « *pour autant que l'opération n'ait pas comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscales* ».

JUSTIFICATION

Il s'agit de conformer le texte de la loi à celui de la directive CEE n° 90/434 (article 11, 1, a).

N° 11 DE M. KNOOPS

(Sous-amendement à l'amendement n° 5, Doc. n° 1214/2)

Art. 11

Au point 2, in fine, remplacer les mots « simultanément à la date visée à l'article 41, § 2, de la loi du... » **par les mots** « *le 23 juillet 1990* ».

JUSTIFICATION

Les amendements déposés par le Gouvernement visent notamment à intégrer en droit belge la directive CEE n° 90/434 qui doit entrer en vigueur au plus tard le 1^{er} janvier 1992.

Il convient donc de fixer clairement une date d'application des articles 124, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, nouveau du Code des impôts sur les revenus et 8sexies de la présente loi.

Il est de plus tout à fait inacceptable d'établir un lien avec le « ruling » et plus généralement avec un article d'une loi dont l'entrée en vigueur sera déterminée par le Roi, comme l'a souligné le Conseil d'Etat.

La loi du 22 décembre 1989 ayant créé un vide juridique dans la matière visée par ces nouvelles dispositions, une entrée en vigueur anticipée semble même préférable.

La date proposée est celle de l'adoption de la directive en question.

N° 12 DE M. KNOOPS

(Sous-amendement à titre subsidiaire à l'amendement n° 5 (Doc. 1214/2).

Art. 11

Au point 2, in fine, remplacer les mots « simultanément à la date visée à l'article 41, § 2 de la loi

N° 10 VAN DE HEER KNOOPS

(Subamendement op amendement n° 3, Stuk n° 1214/2)

Art. 8quinquies (nieuw)

In het voorgestelde artikel 124, § 1, derde lid de woorden « wanneer de verrichting beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard » **vervangen door de woorden** « *mits de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft* ».

VERANTWOORDING

De tekst van de wet moet in overeenstemming worden gebracht met die van de richtlijn n° 90/434 (artikel 11, 1, a).

N° 11 VAN DE HEER KNOOPS

(Subamendement op amendement n° 5, Stuk n° 1214/2)

Art. 11

In punt 2, in fine, de woorden « terzelfdertijd in werking op de datum vermeld in artikel 41, § 2, van de wet van... » **vervangen door de woorden** « *in werking op 23 juli 1990* ».

VERANTWOORDING

De door de Regering ingediende amendementen willen onder meer EEG-richtlijn nr 90/434, die uiterlijk op 1 januari 1992 in werking moet treden, in Belgisch recht omzetten.

Bijgevolg moet duidelijk worden bepaald op welke datum de artikelen 124, § 1, eerste lid, 3°, van het (nieuw) Wetboek van de inkomstenbelastingen, en 8sexies van deze wet in werking treden.

Voorts is het, zoals de Raad van State heeft onderstreept, volstrekt onaanvaardbaar dat een koppeling wordt gemaakt met de « ruling »-procedure en meer in het algemeen met een artikel van een wet waarvan de Koning de inwerkingtreding zal bepalen.

Aangezien de wet van 22 december 1989 een juridische leemte heeft doen ontstaan in de bij die nieuwe bepalingen bedoelde aangelegenheid, lijkt een geanticipeerde inwerkingtreding zelfs verkieslijk.

De voorgestelde datum is die waarop de desbetreffende richtlijn werd goedgekeurd.

N° 12 VAN DE HEER KNOOPS

(Subamendement in bijkomende orde op amendement n° 5 (Stuk n° 1214/2).

Art. 11

In punt 2, in fine, de woorden « terzelfdertijd in werking op de datum vermeld in artikel 41, § 2, van

du... » **par les mots** « *le jour de sa publication au Moniteur belge* ».

JUSTIFICATION

Les amendements déposés par le gouvernement visent notamment à intégrer en droit belge la directive CEE n° 90/434 qui doit entrer en vigueur au plus tard le 1^{er} janvier 1992.

Il convient donc de fixer clairement une date d'application des articles 124, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, nouveau du Code des impôts sur les revenus et 8^{sexies} de la présente loi.

Il est de plus tout à fait inacceptable d'établir un lien avec le ruling et plus généralement avec un article d'une loi dont l'entrée en vigueur sera déterminée par le Roi, comme l'a souligné le Conseil d'Etat.

La loi du 22 décembre 1989 ayant créé un vide juridique dans la matière visée par ces nouvelles dispositions, une entrée en vigueur anticipée semble même préférable.

N° 13 DE M. KNOOPS

(Sous-amendement à titre subsidiaire à l'amendement n° 5, Doc.1214/2).

Art. 11

Au point 2, in fine, remplacer les mots « simultanément à la date visée à l'article 41, § 2 de la loi du ... » **par les mots** « *à la date fixée par le Roi et au plus tard le 1^{er} janvier 1992* ».

JUSTIFICATION

Les amendements déposés par le gouvernement visent notamment à intégrer en droit belge la directive CEE n° 90/434 qui doit entrer en vigueur au plus tard le 1^{er} janvier 1992.

Il est donc essentiel de fixer cette date comme limite ultime de mise en application des dispositions visées.

E. KNOOPS

de wet van ... » **vervangen door de woorden** « *in werking op de dag dat de wet in het Belgisch Staatsblad bekend wordt gemaakt* ».

VERANTWOORDING

De door de Regering ingediende amendementen willen onder meer EEG-richtlijn n° 90/434, die uiterlijk op 1 januari 1992 in werking moet treden, in Belgisch recht omzetten.

Bijgevolg moet duidelijk worden bepaald op welke datum de artikelen 124, § 1, eerste lid, 3^o, (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en 8^{sexies} van deze wet in werking treden.

Voorts is het, zoals de Raad van State heeft onderstreept, volstrekt onaanvaardbaar dat een koppeling wordt gemaakt met de « ruling »-procedure en dus meer in het algemeen met een artikel van een wet waarvan de Koning de inwerkingtreding zal bepalen.

Aangezien de wet van 22 december 1989 een juridische leerme heeft doen ontstaan in de bij die nieuwe bepalingen bedoelde aangelegenheid, lijkt een vervroegde inwerkingtreding zelfs verkieslijk.

N° 13 VAN DE HEER KNOOPS

(Subamendement in bijkomende orde op amendement n° 5, Stuk n° 1214/2).

Art. 11

In punt 2, in fine, de woorden « terzelfdertijd in werking op de datum vermeld in artikel 41, § 2, van de wet van ... » **vervangen door de woorden** « *in werking op de door de Koning vastgestelde datum en uiterlijk op 1 januari 1992* ».

VERANTWOORDING

De amendementen die de Regering heeft ingediend, hebben onder meer tot doel EEG-Richtlijn n° 90/434, die uiterlijk op 1 januari 1992 in werking moet treden, in Belgisch recht om te zetten.

Het is bijgevolg van wezenlijk belang die datum als uiterste limiet voor de toepassing van de bedoelde bepalingen vast te stellen.