

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

16 JUNI 1998

WETSONTWERP

**houdende fiscale en
andere bepalingen**

MEMORIE VAN TOELICHTING

Het ontwerp van wet dat de regering U ter goedkeuring voorlegt, bevat hoofdzakelijk fiscale maatregelen met betrekking tot de ondernemingen.

Het voert tevens sommige technische aanpassingen door teneinde essentieel de samenhang van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te versterken en sommige vastgestelde onnauwkeurigheden te verbeteren.

Het bevat eveneens bijzondere invorderingsregels van de lokale belastingen, alsook bepalingen betreffende de dekking van de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen en het Muntfonds.

I. Maatregelen met betrekking tot de ondernemingen

Wat de fiscaliteit van de ondernemingen betreft, streeft het ontwerp van wet inzonderheid de volgende doelstellingen na :

1° de verduidelijking van het begrip gestort kapitaal en van de fiscale behandeling van de uitgiftepremies (artikelen 3, 2°, 7, 19, 23, 2°, 35, 1° en 67, §§ 2, 7, 16, 18 en 29 van het ontwerp);

2° de regeling van het fiscaal statuut van de verenigingen van medeëigenaars (artikelen 5, 34 en 67, § 4 van het ontwerp);

3° de wijziging van het belastingstelsel van de meerwaarden (artikelen 6, 8, 20, 22, 1°, 50 en 67, §§ 5 tot 8, van het ontwerp);

(*) Vierde zitting van de 49° zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

16 JUIN 1998

PROJET DE LOI

**portant des dispositions
fiscales et autres**

EXPOSE DES MOTIFS

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation contient principalement des mesures fiscales concernant les entreprises.

Il vise aussi à apporter certaines adaptations d'ordre technique en vue essentiellement de renforcer la cohérence du Code des impôts sur les revenus 1992, ainsi qu'à corriger certaines imperfections décelées.

Il contient également des règles particulières de recouvrement des impôts locaux ainsi que des dispositions concernant la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière et le Fonds monétaire.

I. Mesures concernant les entreprises

S'agissant de la fiscalité des entreprises, le projet de loi poursuit notamment les objectifs suivants :

1° préciser les notions de capital libéré ainsi que le traitement fiscal des primes d'émission (articles 3, 2°, 7, 19, 23, 2°, 35, 1°, et 67, §§ 2, 7, 16, 18 et 29 du projet);

2° déterminer le statut fiscal des associations de copropriétaires (articles 5, 34 et 67, § 4 du projet);

3° modifier le régime fiscal des plus-values (articles 6, 8, 20, 22, 1°, 50 et 67, §§ 5 à 8 du projet);

(*) Quatrième session de la 49° législature.

4° de aanpassing van sommige belastingtarieven (artikelen 31, 38 en 67, §§ 12, 13 en 22, van het ontwerp);

5° de aanpassing van de tekst van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (afgekort : WIB 92) aan de federale structuren van het land (artikelen 17 en 67, § 15 van het ontwerp);

6° de verbetering van de tekst van de bepalingen betreffende de herstructureringen van vennootschappen (artikelen 22, 2°, 27 tot 30, 35, 38, 46 en 67, §§ 5, 17 en 21 van het ontwerp);

7° het vergemakkelijken van de overdracht van ondernemingen, teneinde de continuïteit van KMO's en van de eraan verbonden werkgelegenheid te waarborgen (artikelen 52, 53, 56 tot 60 en 62 van het ontwerp);

8° het vrijstellen van het recht van inbreng van de in de EEG-richtlijn van 23 juli 1990 bedoelde verrichtingen van aandelenruil (fusie « à l'anglaise ») (artikelen 54, 61, §§ 1 en 3 en 67, § 28 van het ontwerp);

9° het verlenen van een specifieke fiscale stimulans ten voordele van sommige vennootschappen met een sociaal oogmerk (artikelen 55, 61, §§ 2 en 3, en 67, § 28, van het ontwerp).

II. Maatregelen waarbij sommige technische aanpassingen worden aangebracht teneinde essentieel de samenhang van het Wetboek te versterken

Het betreft inzonderheid :

1° de aanpassing of schrapping van verwijzingen naar andere wetgevingen (artikelen 4, 2°, 9, 10, 11, 1°, 14 tot 16, 21, 32, 47 en 67, §§ 3, 7, 9, 10 en 14 van het ontwerp);

2° en het wegwerken van sommige dubbelzinnigheden betreffende de aftrek van giften (artikelen 11, 2° en 3°, 12, 13, 18, 37, 67, §§ 11 en 12, en 68 van het ontwerp).

III. Maatregelen die tot doel hebben sommige vastgestelde onnauwkeurigheden te verbeteren

Het betreft voornamelijk :

1° de verbetering van sommige onnauwkeurigheden die inzonderheid bij de coördinatie van het WIB 92 werden begaan op het stuk van de roerende inkomsten (artikelen 2, 3, 1°, 4, 1°, 23, 1°, 24, 25, 2°, 33, 40 tot 42, 45 en 67, §§ 1, 7, 12, 14, 19, 24 en 25 van het ontwerp);

2° de rechtzetting van de draagwijdte van de wijzigingen die door het koninklijk besluit van 12 december 1996 werden aangebracht op het stuk van de bedrijfsvoorheffing (artikelen 43 en 67, § 26 van het ontwerp);

3° de aanpassing van sommige interne verwijzingen (artikelen 25, 1°, 26, 36, 39, 44, 48 en 67, §§ 15, 17, 20 en 23, van het ontwerp).

4° adapter certains taux d'imposition (articles 31, 38 et 67, §§ 12, 13 et 22 du projet);

5° adapter le texte du Code des impôts sur les revenus 1992 (en abrégé, CIR 92) à la structure fédérale du pays (articles 17 et 67, § 15 du projet);

6° améliorer la rédaction des dispositions relatives aux restructurations de sociétés (articles 22, 2°, 27 à 30, 35, 38, 46 et 67, §§ 5, 17 et 21 du projet);

7° faciliter la transmission des entreprises afin d'assurer la continuité des PME et des emplois y attachés (articles 52, 53, 56 à 60 et 62 du projet);

8° exonérer du droit d'apport les échanges d'actions visés par la Directive CEE du 23 juillet 1990 (fusion à l'anglaise) (articles 54, 61, §§ 1^{er} et 3 et 67, § 28 du projet);

9° octroyer un incitant fiscal spécifique en faveur de certaines sociétés à finalité sociale (articles 55, 61, §§ 2 et 3, et 67, § 28 du projet).

II. Mesures visant à apporter certaines adaptations d'ordre technique en vue essentiellement de renforcer la cohérence du Code

Il s'agit notamment :

1° d'adapter ou de supprimer les références à d'autres législations (articles 4, 2°, 9, 10, 11, 1°, 14 à 16, 21, 32, 47 et 67, §§ 3, 7, 9, 10 et 14 du projet);

2° et de lever certaines ambiguïtés concernant la déduction des libéralités (articles 11, 2° et 3°, 12, 13, 18, 37, 67, §§ 11 et 12, et 68 du projet).

III. Mesures visant à corriger certaines imperfections décelées

Il s'agit principalement :

1° de corriger certaines imperfections commises notamment lors de la coordination du CIR 92 en matière de revenus mobiliers (articles 2, 3, 1°, 4, 1°, 23, 1°, 24, 25, 2°, 33, 40 à 42, 45 et 67, §§ 1^{er}, 7, 12, 14, 19, 24 et 25 du projet);

2° de rectifier la portée des modifications apportées par l'arrêté royal du 12 décembre 1996 en matière de précompte professionnel (articles 43 et 67, § 26 du projet);

3° d'adapter certaines références internes (articles 25, 1°, 26, 36, 39, 44, 48 et 67, §§ 15, 17, 20 et 23 du projet).

IV. Bijzondere invorderingsregels

Terzake de invordering strekt het ontwerp ertoe bijzondere regels in te stellen betreffende de storting van de aanvullende belastingen en de taksen ingevorderd voor rekening van de provincies, de gemeenten en de agglomeraties van gemeenten (artikelen 49, 51 en 67, § 27 van het ontwerp).

V. Niet-fiscale bepalingen

Het ontwerp strekt er eveneens toe het plafond voor de uitgifte van munten op te trekken en de Koning te machtigen om het plafond later aan te passen (artikel 62 van het ontwerp).

Ten slotte beoogt dit ontwerp de Koning te machtigen om vast te stellen welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financieel verschuldigd is door bepaalde categorieën van vennootschappen of instellingen die onder haar toezicht staan (artikelen 64 tot 66 van het ontwerp).

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat het ontwerp betrekking heeft op een aangelegenheid vermeld in artikel 78 van de Grondwet.

HOOFDSTUK I

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikelen 2 (artikel 17, WIB 92) en 67, § 1

Door de toevoeging van het woord « aangewend » in de inleidende zin van artikel 17, § 1, WIB 92 wordt vermeden dat de definitie van roerende inkomsten in een ruimere zin kan worden geïnterpreteerd dan vóór de coördinatie van het Wetboek. Het weglaten van deze uitdrukking had bijvoorbeeld aanleiding kunnen geven tot het belasten van gerechtelijke interesten. Deze wijziging heeft uitwerking vanaf het aanslagjaar 1992, zijnde de inwerkingtreding van het gecoördineerd Wetboek.

Met deze toevoeging valt men terug op de definitie die aan de roerende inkomsten werd gegeven vóór de coördinatie van het Wetboek.

Deze evenals de volgende verbeteringen geven zodoende gevolg aan de tijdens de voorbereidende werkzaamheden van de wet tot bekrachtiging van het nieuwe Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gedane belofte dat, indien in het nieuwe Wetboek werkelijke inhoudelijke wijzigingen moesten

IV. Règles particulières de recouvrement

En matière de recouvrement, le projet a pour objet d'établir des règles particulières relatives au versement des taxes additionnelles aux impôts et aux taxes perçues pour le compte des provinces, des communes et des agglomérations de communes (articles 49, 51 et 67, § 27 du projet).

V. Dispositions non fiscales

Le présent projet tend aussi à relever le plafond assigné à l'émission des monnaies et à habiliter le Roi à l'adapter ultérieurement (article 62 du projet).

Enfin, le présent projet vise à donner au Roi le pouvoir de déterminer la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à charge de certaines catégories de sociétés ou d'institutions soumises à son contrôle (articles 64 à 66 du projet).

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE I^{er}

Code des impôts sur les revenus 1992

Articles 2 (article 17, CIR 92) et 67, § 1^{er}

L'ajout du mot « engagé » dans la phrase liminaire de l'article 17, § 1^{er}, CIR 92 permet d'éviter que la définition des revenus mobiliers ne puisse être interprétée dans un sens élargi par rapport à celle qu'elle avait avant la coordination du Code. L'omission de ce terme aurait pu par exemple engendrer la taxation des intérêts judiciaires. Cette modification produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1992, date d'entrée en vigueur du Code coordonné.

Avec cet ajout, on en revient à la définition qui était donnée aux revenus mobiliers avant la coordination du Code.

Cette correction ainsi que celles qui suivent répondent ainsi à l'engagement pris lors de travaux préparatoires de la loi de confirmation du nouveau Code des impôts sur les revenus 1992 que, si de réelles modifications de fond devaient être décelées dans ce nouveau Code, le gouvernement déposerait un projet

worden ontdekt, de regering een wetsontwerp zou indienen om aan het Parlement de nodige verbeteringen voor te stellen.

Artikelen 3, 1° (artikel 18, eerste lid, 1°, WIB 92) en 67, § 1

De uitdrukking « voordelen van aandelen » die voorkomt in de definitie die bij de coördinatie van het Wetboek aan dividenden werd gegeven, kan leiden tot het belasten van bepaalde niet belastbare verrichtingen, zoals de uitreiking van bonusaandelen (naar aanleiding van de opnemings van reserves in het kapitaal) of de toekenning van een gedeelte van de inschrijvingsrechten van bestaande aandelen. Deze uitdrukking wordt vervangen door de uitdrukking « voordelen toegekend aan aandelen » die de idee suggereert van een verarming van de vennootschap die overeenstemt met een verrijking van de verkrijger van het voordeel.

Deze wijziging heeft eveneens uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1992.

Artikelen 3, 2° (artikel 18, eerste lid, 2° bis, WIB 92) en 67, § 2

In het huidige stelsel worden de terugbetalingen van uitgiftepremies die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld en die voorheen niet in het maatschappelijk kapitaal waren opgenomen, aangemerkt als uitgekeerde dividenden.

De voorgestelde wijziging strekt ertoe om, mede gelet op artikel 20, 1°, van het ontwerp, dergelijke terugbetalingen voortaan belastingvrij te laten geschieden, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als de belastingvrije terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal. Derhalve moet het gaan om terugbetalingen van uitgiftepremies die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld (zie artikel 20, 1°, van het ontwerp), met andere woorden uitgiftepremies die op een onbeschikbare rekening zijn geboekt die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg van derden vormt en die slechts kan worden verminderd (inzonderheid terugbetaald) bij een nieuwe beslissing van de algemene vergadering, getroffen volgens de regels van toepassing voor een wijziging van de statuten.

Er wordt voorgesteld deze wijziging van toepassing te maken op de terugbetalingen gedaan vanaf 1 juli 1997 en verricht tijdens een boekjaar dat verbonden is aan het aanslagjaar 1998 of aan een later aanslagjaar.

Artikelen 4, 1° (artikel 21, 2°, WIB 92) en 67, § 7

De in de personenbelasting vrijgestelde roerende inkomsten moeten worden vermeld in artikel 21, WIB 92.

Om die reden werden de « liquidatieboni », andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, WIB 92, toegevoegd.

de loi pour suggérer au Parlement les corrections qui s'imposent.

Articles 3, 1° (article 18, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92), et 67, § 1^{er}

Le terme « attachés » qui figure dans la définition donnée aux dividendes lors de la coordination du Code risque d'entraîner la taxation de certaines opérations non imposables telles que la remise d'actions de bonus (à l'occasion d'une incorporation de réserves dans le capital) ou l'octroi d'une fraction de droits de souscription d'actions ou parts existantes. Le terme est remplacé par le mot « attribués » qui suggère l'idée d'un appauvrissement dans le chef de la société qui correspond à un enrichissement dans le chef de l'attributaire de l'avantage.

Cette modification produit également ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1992.

Articles 3, 2° (article 18, alinéa 1^{er}, 2° bis, CIR 92) et 67, § 2

Dans le régime actuel, les remboursements de primes d'émission qui sont assimilées à du capital libéré et qui n'étaient pas auparavant reprises dans le capital social, sont considérés comme des dividendes distribués.

La modification proposée vise, eu égard également à l'article 20, 1°, du projet, à permettre dorénavant que de tels remboursements s'opèrent en exemption d'impôt, à la même condition et dans la même mesure que les remboursements, en exemption d'impôt, de capital social. Par conséquent, il doit s'agir de remboursements de primes d'émission assimilées à du capital libéré (voir article 20, 1°, du projet), en d'autres mots des primes d'émission comptabilisées à un compte indisponible qui, au même titre que le capital social, constitue la garantie des tiers et qui ne peut être réduit (notamment remboursé) que par une nouvelle décision de l'assemblée générale, prise conformément aux règles applicables pour une modification des statuts.

Il est proposé de rendre cette modification applicable aux remboursements effectués à partir du 1^{er} juillet 1997 et opérés pendant un exercice social se rattachant à l'exercice d'imposition 1998 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Articles 4, 1° (article 21, 2°, CIR 92) et 67, § 7

Les revenus mobiliers qui sont exonérés à l'impôt des personnes physiques doivent être mentionnés à l'article 21 CIR 92.

C'est la raison pour laquelle les « boni de liquidation » autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°, CIR 92 ont été ajoutés.

Bepaalde « liquidatieboni », zoals die welke voortkomen van buitenlandse vennootschappen, van BEVAK'S, BEVEK'S en VBS, zijn reeds opgenomen in artikel 21, 2°, WIB 92.

Artikelen 4, 2° (artikel 21, 5°, WIB 92) en 67, § 3

De wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen heeft onder meer de bepalingen van titel I van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten opgeheven (inwerkingtreding : 19 april 1993).

Er wordt diensgevolge voorgesteld in artikel 21, 5°, eerste streepje, WIB 92, de verwijzing naar dit koninklijk besluit te schrappen.

Artikelen 5 (artikel 29, § 2, 5°, WIB 92) en 67, § 4

Krachtens de wet van 30 juni 1994 tot wijziging en aanvulling van de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek betreffende de medeëigendom (*Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1994) verkrijgen de verenigingen van medeëigenaars rechtspersoonlijkheid wanneer bepaalde voorwaarden vervuld zijn.

Op het fiscale vlak zullen deze verenigingen evenwel behandeld blijven als verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid.

Daartoe wordt de in artikel 29, § 2, WIB 92 opgenomen lijst van de met dergelijke verenigingen gelijkgestelde instellingen aangevuld.

Deze bepaling is van toepassing op de verenigingen van medeëigenaars die rechtspersoonlijkheid hebben verworven sinds 1 augustus 1995. De verenigingen van medeëigenaars die rechtspersoonlijkheid bezitten op grond van een andere bepaling dan die opgenomen in de voormelde wet (bijvoorbeeld de vzw's), zijn niet aan deze gelijkstelling onderworpen en volgen hun eigen belastingstelsel.

Artikelen 6 (artikel 45, WIB 92) en 67, § 5

De in artikel 45, WIB 92 aangebrachte wijziging beoogt onder meer de vrijstelling van de meerwaarden die zijn verwezenlijkt op aandelen van een binnenlandse vennootschap ter gelegenheid van een herstructurering (fusie, splitsing of het aannemen van een andere rechtsvorm) uitgevoerd onder het stelsel van de fiscale neutraliteit, slechts te verlenen voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven; voorwaarde die moet vervuld zijn opdat de verrichting onder dat stelsel kan worden uitgevoerd (zie artikel 211, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92).

Door deze aanpassing wordt de wettekst tevens volledig in overeenstemming gebracht met het administratieve standpunt luidens hetwelk de bepalingen van dat artikel 45, WIB 92 niet van toepassing zijn op de naar aanleiding van de fusie (of splitsing) ingetrokken aandelen wanneer, ingevolge het voorafgaandelijk bezit van aandelen van de overgenomen

Certains « boni de liquidation », ceux qui proviennent de sociétés étrangères, des SICAF, SICAV et SIC figurent déjà à l'article 21, 2°, CIR 92.

Articles 4, 2° (article 21, 5°, CIR 92), et 67, § 3

La loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit a, entre autres, abrogé les dispositions du titre I^{er} de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs (entrée en vigueur : 19 avril 1993).

Il est dès lors proposé de supprimer la référence à cet arrêté royal dans l'article 21, 5°, 1^{er} tiret, CIR 92.

Articles 5 (article 29, § 2, 5°, CIR 92), et 67, § 4

En vertu de la loi du 30 juin 1994 modifiant et complétant les dispositions du Code civil relatives à la copropriété (*Moniteur belge* du 26 juillet 1994), les associations de copropriétaires acquièrent la personnalité juridique lorsque certaines conditions sont remplies.

Sur le plan fiscal, ces associations continueront toutefois à être traitées comme des associations sans personnalité juridique.

La liste figurant à l'article 29, § 2, CIR 92, des organismes assimilés à de telles associations est complétée à cette fin.

Cette disposition est applicable aux associations de copropriétaires qui ont acquis la personnalité juridique depuis le 1^{er} août 1995. Les associations de copropriétaires qui possèdent la personnalité juridique sur la base d'une autre disposition que celle prévue par la loi précitée (par exemple, les asbl) ne sont pas soumises à cette assimilation et suivent leur régime fiscal propre.

Articles 6 (article 45, CIR 92) et 67, § 5

La modification apportée à l'article 45, CIR 92 vise entre autres à n'octroyer l'exonération des plus-values réalisées sur des actions ou parts d'une société résidente, à l'occasion d'une restructuration (fusion, scission ou adoption d'une autre forme juridique) effectuée sous le régime de la neutralité fiscale, que dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin, condition requise pour que l'opération puisse être effectuée sous ce régime (voir article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92).

Par cette adaptation, le texte légal a aussi été mis totalement en concordance avec le point de vue administratif, selon lequel les dispositions de cet article 45, CIR 92 ne trouvent pas à s'appliquer aux actions ou parts annulées à l'occasion de la fusion (ou de la scission), lorsqu'en raison de la détention préalable d'actions ou parts de la société absorbée (ou

(of gesplitste) vennootschap door de overnemende (of verkrijgende) vennootschap, de inbreng niet volledig wordt vergoed met nieuwe aandelen. In dezelfde zin zijn de bepalingen van voormeld artikel 45 evenmin van toepassing in de mate waarin de inbreng niet volledig wordt vergoed met nieuwe aandelen ingevolge de betaling van een opleg in geld.

De Nederlandse en de Franse teksten werden daarenboven met elkaar in overeenstemming gebracht en de terminologie ervan werd éénvormig gemaakt.

Artikel 7 (artikel 46, § 1, zevende lid, WIB 92)

In dit ontwerp worden de diverse bepalingen die handelen over het gestort kapitaal in geval van inbrengverrichtingen verplaatst naar artikel 184, WIB 92. Het betreft meer bepaald de in artikel 46, § 1, laatste lid, WIB 92 vermelde gevallen van inbreng van een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen.

Artikelen 8 (artikel 47, § 1, WIB 92) en 67, §§ 7 en 8

Voor het ogenblik is het stelsel van de gespreide belasting van meerwaarden die worden verwezenlijkt op immateriële of materiële vaste activa enkel van toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt bij een verkoop. Artikel 8, 1° en 2°, strekt ertoe om met ingang van het aanslagjaar 1998 het stelsel van de gespreide belasting uit te breiden tot de meerwaarden verwezenlijkt bij enigerlei vervreemding, inzonderheid ingeval van afstand, ruil of inbreng in vennootschap.

Artikel 8, 3°, heeft enkel tot doel de tekst van artikel 47, WIB 92 in overeenstemming te brengen met de nieuwe bepalingen op het stuk van de jaarrekening van verzekeringsondernemingen.

Artikel 9 (artikel 52, 8°, WIB 92)

Het betreft een loutere aanpassing van de verwijzingen in artikel 52, 8°, WIB 92, naar een andere wetgeving, ingevolge :

— enerzijds, het koninklijk besluit van 14 juli 1994 houdende coördinatie van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (*Belgisch Staatsblad* van 27 augustus 1994), bekrachtigd door de wet van 9 januari 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 5 juli 1995);

— anderzijds, het koninklijk besluit van 10 april 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tot de zelfstandigen wordt verruimd (*Belgisch Staatsblad* van 16 september 1995).

Voor het overige werd de terminologie van artikel 52, 8°, WIB 92 afgestemd op die van de wet van

scindée) par la société absorbante (ou bénéficiaire), l'apport n'est pas intégralement rémunéré en actions ou parts nouvelles. Dans le même sens, les dispositions de l'article 45 précité, ne s'appliquent pas non plus dans la mesure où l'apport n'est pas rémunéré intégralement en actions ou parts nouvelles suite au paiement d'une soulte en espèces.

Les textes français et néerlandais ont en outre été mis en concordance et leur terminologie a été uniformisée.

Article 7 (article 46, § 1^{er}, alinéa 7, CIR 92)

Dans ce projet sont déplacées vers l'article 184, CIR 92, les diverses dispositions traitant du capital libéré en cas d'opérations d'apport. Tel est le cas de l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens visé à l'article 46, § 1^{er}, dernier alinéa, CIR 92.

Articles 8 (article 47, § 1^{er}, CIR 92) et 67, §§ 7 et 8

Actuellement, le régime de la taxation étalée des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles ou corporelles n'est applicable qu'aux plus-values réalisées à l'occasion d'une vente. L'article 8, 1° et 2°, vise à étendre, à partir de l'exercice d'imposition 1998, le régime de taxation étalée aux plus-values réalisées à l'occasion d'une aliénation quelconque, notamment en cas de cession, d'échange ou d'apport en société.

L'article 8, 3°, vise seulement à mettre l'article 47, CIR 92, en concordance avec les nouvelles dispositions relatives aux comptes annuels des entreprises d'assurances.

Article 9 (article 52, 8°, CIR 92)

Il s'agit d'une simple adaptation de référence dans l'article 52, 8°, CIR 92 à une autre législation, suite :

— d'une part, à l'arrêté royal du 14 juillet 1994 portant coordination de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (*Moniteur belge* du 27 août 1994), confirmé par la loi du 9 janvier 1995 (*Moniteur belge* du 5 juillet 1995);

— d'autre part, à l'arrêté royal du 10 avril 1995 modifiant l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités est étendue aux travailleurs indépendants (*Moniteur belge* du 16 septembre 1995).

Par ailleurs, la terminologie de l'article 52, 8°, CIR 92 a été alignée sur celle de la loi du 6 août 1990

6 augustus 1990 betreffende de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen.

Artikelen 10, 1° tot 4° (artikel 56, § 1, § 2, 2°, b, d, f en g, WIB 92), en 67, §§ 3, 7 en 9

De wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen heeft onder meer de bepalingen van titel I van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten opgeheven (inwerkingtreding : 19 april 1993).

Bijgevolg wordt voorgesteld de opsomming van artikel 56, § 1, te vervangen door een bepaling die alle aan de voormelde wet van 22 maart 1993 onderworpen instellingen groepeerst en daaraan de Nationale Bank en het Herdisconterings- en Waarborginstituut toe te voegen die niet aan die wet zijn onderworpen (artikel 2, 1°, van deze wet).

De gemeentespaarkassen zijn ook voortaan, en volkomen logisch, door deze fiscale bepaling bedoeld, omdat ze onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting (zie artikel 179, WIB 92).

De financiële ondernemingen waarnaar artikel 56, § 2, 2°, b, WIB 92 verwijst zijn de financiële ondernemingen die, in de bewoordingen van artikel 1, tweede lid, 2°, koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935, « zich ertoe beperken de liquide middelen van hun filialen in ontvangst te nemen om de belegging ervan te centraliseren en onder de voorwaarde dat ervan gewoonlijk geen gebruik wordt gemaakt voor bank- of kredietverrichtingen afgesloten met andere derden dan hun filialen ». Vermits de voormelde wet van 22 maart 1993 die bepaling heeft opgeheven, heeft dit begrip niet langer de aard van een definitie op financieel vlak en wordt voorgesteld het te vervangen door dat van « portefeuillemaatschappijen » als vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit n° 64 van 10 november 1967 tot regeling van het statuut van de portefeuillemaatschappijen. Het betreft inzonderheid « vennootschappen naar Belgisch recht die participaties bezitten in één of meer Belgische of buitenlandse filialen waardoor ze, in recht of in feite, de macht hebben om de activiteit van deze filialen te leiden ... ».

Dit begrip, dat dicht bij de vroegere definitie aansluit, heeft het voordeel zeer duidelijk de betrokken vennootschappen te omschrijven, onder controle van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen die jaarlijks de lijst ervan publiceert als bijlage bij haar jaarverslag.

Verder heeft de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet de oprichtingsvoorwaarden vastgelegd voor de nieuwe hypotheekondernemingen (inwerkingtreding 1 januari 1993). Het koninklijk besluit n° 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire lening blijft echter nog van toepassing.

Krachtens artikel 16 van *het koninklijk besluit van 23 december 1996 tot wijziging van de wet van*

relative aux mutualités et aux unions nationales de mutualités.

Articles 10, 1° à 4° (article 56, § 1^{er}, § 2, 2°, b, d, f et g CIR 92), et 67, §§ 3, 7 et 9

La loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit a, entre autres, abrogé les dispositions du titre I^{er} de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs (entrée en vigueur : 19 avril 1993).

Il est dès lors proposé de remplacer l'énumération de l'article 56, § 1^{er}, par une disposition regroupant tous les établissements soumis à la loi précitée du 22 mars 1993 et d'y ajouter la Banque nationale et l'Institut de Réescompte et de Garantie qui n'y sont pas soumis (article 2, 1°, de cette loi).

Les caisses d'épargne communales sont aussi dorénavant, et en toute logique, concernées par cette disposition fiscale puisqu'elles sont assujetties à l'impôt des sociétés (voir article 179, CIR 92).

Les entreprises financières auxquelles se réfère l'article 56, § 2, 2°, b, CIR 92 sont les entreprises financières qui, aux termes de l'article 1^{er}, alinéa 2, 2°, arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, « se bornent à recevoir les disponibilités de leurs filiales en vue d'en centraliser le placement et à la condition qu'il n'en soit pas fait habituellement usage pour des opérations de banque ou de crédit contractées avec des tiers autres que leurs filiales ». Comme la loi précitée du 22 mars 1993 a abrogé cette disposition, ce concept a perdu son caractère de définition sur le plan financier et il est proposé de le remplacer par celui de « sociétés à portefeuille » visées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 64 du 10 novembre 1967 organisant le statut des sociétés à portefeuille. Il s'agit notamment de « sociétés de droit belge qui possèdent des participations dans une ou plusieurs filiales belges ou étrangères, leur conférant, en droit ou en fait le pouvoir de diriger l'activité de celles-ci ... ».

Cette notion qui est proche de l'ancienne a le mérite de bien cibler les sociétés concernées, sous le contrôle de la Commission bancaire et financière qui en publie annuellement la liste en annexe de son rapport annuel.

En outre, la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire a fixé les conditions de création des nouvelles entreprises hypothécaires (entrée en vigueur : 1^{er} janvier 1993). L'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entreprises de prêts hypothécaires reste toutefois encore d'application.

Enfin, en vertu de l'article 16 de *l'arrêté royal du 23 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne la*

17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en van diverse andere bepalingen, wat betreft de Nationale Kas voor Beroepskrediet, ten slotte, zijn de kredietverenigingen die toegetreden zijn tot het net van het beroepskrediet niet meer onderworpen aan de toezichtsbevoegdheid van het prudentiële type van de NV Beroepskrediet. Deze bevoegdheid wordt voortaan uitsluitend uitgeoefend door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen. Deze verenigingen vallen dus in het toepassingsveld van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen. Artikel 56, § 2, 2°, f, WIB 92 is bijgevolg overbodig.

Hetzelfde geldt voor artikel 56, § 2, 2°, g, WIB 92 vermits, bij toepassing van artikel 61bis van de voormelde wet van 22 maart 1993, ingevoegd door artikel 2 van het koninklijk besluit van 19 december 1996 houdende wijziging, met name wat het Landbouwkrediet NV betreft, van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, de door de NV Landbouwkrediet erkende kredietkassen met haar een federatie van kredietinstellingen vormen in de zin van artikel 61 van deze wet van 22 maart 1993.

Artikel 10, 1° tot 4°, heeft tot doel artikel 56, §§ 1 en 2, WIB 92 aan te passen ingevolge de wijzigingen aangebracht door de voormelde wetten van 4 augustus 1992 en 22 maart 1993 en de koninklijke besluiten van 19 en 23 december 1996.

Artikelen 10, 5° (artikel 56, § 2, 2°, j, WIB 92) en 67, § 7

De interesten van leningen verleend door vennootschappen voor huisvesting die betrekking hebben op het beroepsgedeelte van het gebouw worden vanwege hun aard vastgesteld in functie van gevoelig lagere tarieven dan deze van de markt, er is dientengevolge geen reden op hen één of andere beperking toe te passen. Daar de bepaling overbodig is, wordt voorgesteld ze op te heffen. Er werd rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State.

Artikelen 11, 1° (artikel 104, 3°, b, WIB 92) en 67, § 10

Het koninklijk besluit van 19 december 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 14 januari 1996) heeft het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw (IWONL) ontbonden.

Het is bijgevolg aangewezen artikel 104, 3°, WIB 92 aan te passen, dat de instellingen opsomt die

Caisse nationale de crédit professionnel, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et diverses autres dispositions, les associations de crédit qui ont adhéré au réseau du crédit professionnel ne sont plus soumises au pouvoir de contrôle de type prudentiel de la SA Crédit professionnel. Ce pouvoir est désormais exercé exclusivement par la Commission bancaire et financière. Ces associations tombent donc dans le champ d'application de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. L'article 56, § 2, 2°, f, CIR 92 est dès lors superflu.

Il en va de même de l'article 56, § 2, 2°, g, CIR 92 puisqu'en application de l'article 61bis de la loi du 22 mars 1993 précitée, inséré par l'article 2 de l'arrêté royal du 19 décembre 1996, modifiant, en ce qui concerne notamment le Crédit agricole SA, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et le Code des taxes assimilées au timbre, les caisses de crédit agréées par le Crédit agricole SA forment avec celui-ci une fédération d'établissements de crédit au sens de l'article 62 de cette loi du 22 mars 1993.

L'article 10, 1° à 4°, a pour objet d'adapter l'article 56, §§ 1^{er} et 2, CIR 92, suite aux modifications apportées par les lois précitées des 4 août 1992 et 22 mars 1993 et les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996.

Articles 10, 5°, (article 56, § 2, 2°, j, CIR 92) et 67, § 7

Les intérêts des emprunts octroyés par des sociétés de logement qui se rapportent à la partie professionnelle de l'immeuble étant par nature, fixés en fonction de taux sensiblement inférieurs à ceux du marché, il n'y a dès lors pas lieu de leur appliquer une quelconque limitation. La disposition étant superflue, il est proposé de l'abroger. Il a été tenu compte des observations du Conseil d'Etat.

Articles 11, 1° (article 104, 3°, b, CIR 92), et 67, § 10

L'arrêté royal du 19 décembre 1995 (*Moniteur belge* 14 janvier 1996) a dissous l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture (IRSIA).

Il s'indique donc d'adapter l'article 104, 3°, CIR 92 qui énumère les organismes habilités à recevoir des

gemachtigd zijn fiscaal aftrekbare giften te ontvangen, door dit instituut te schrappen in de onder b) opgenomen lijst.

Deze aanpassing heeft uitwerking vanaf 1 januari 1995, datum van de ontbinding van deze instelling.

Artikelen 11, 2° en 3°, (artikel 104, 3°, d en j, WIB 92) en 67, §§ 11 en 12

De artikelen 11, 3°, en 13 van het ontwerp wijzigen respectievelijk de artikelen 104 en 110, WIB 92, teneinde alle twijfel weg te nemen omtrent de aftrekbaarheid van giften die worden gedaan aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen tot doel hebben.

Ingevolge de artikelen 4, 4°, en 6, § 1, I, 7°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, zoals ze door de artikelen 1, § 1, en 4, § 1, van de wet van 8 augustus 1988 werden aangepast, komen de « monumenten en landschappen » niet langer voor in de in artikel 4, 4°, van de voormelde bijzondere wet opgesomde culturele aangelegenheden bedoeld in artikel 127, § 1, 1°, van de Grondwet, waarvoor de *Gemeenschappen* bevoegd zijn, maar zijn die « monumenten en landschappen » een aangelegenheid die behoort tot het domein van de ruimtelijke ordening waarvan sprake in artikel 6, § 1, I, 7°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 en die krachtens artikel 39 van de Grondwet onder de bevoegdheid van de *Gewesten* valt ⁽¹⁾.

Door dit alles is er twijfel ontstaan of een instelling voor het behoud van « monumenten en landschappen » nog erkend kan worden op grond van artikel 104, 3°, d, WIB 92 als culturele instelling die giften mag ontvangen welke door de schenkers van hun belastbare inkomsten mogen worden afgetrokken.

Om terzake alle twijfel weg te nemen, wordt voorgesteld artikel 104, 3°, WIB 92 aan te vullen met een littera j), speciaal voor de instellingen die het behoud van of de zorg voor de monumenten en landschappen tot doel hebben, om zodoende de mogelijkheid tot aftrek van giften in geld aan dergelijke instellingen te behouden.

Voorgesteld wordt deze instellingen door de Koning te laten erkennen volgens dezelfde voorwaarden en op dezelfde wijze als de in artikel 104, 3°, d, WIB 92 vermelde culturele instellingen.

Om deze erkenningsprocedure te verlichten, zullen deze koninklijke besluiten niet meer in de Ministerraad worden beraadslaagd.

libéralités fiscalement déductibles en supprimant cet institut de la liste figurant dans le b).

Cette adaptation produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 1995, date de dissolution de cet organisme.

Articles 11, 2° et 3° (article 104, 3°, d et j, CIR 92), et 67, §§ 11 et 12

Les articles 11, 3°, et 13 du projet modifient respectivement les articles 104 et 110, CIR 92, en vue de dissiper toute équivoque quant au caractère déductible des libéralités versées aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites.

A la suite des articles 4, 4° et 6, § 1^{er}, I, 7°, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, tels qu'ils ont été adaptés par les articles 1^{er}, § 1^{er} et 4, § 1^{er}, de la loi du 8 août 1988, les « monuments et sites » ne figurent pas à l'article 4, 4°, de la loi spéciale précitée énumérant les matières culturelles visées à l'article 127, § 1^{er}, 1°, de la Constitution pour lesquelles les *Communautés* sont compétentes, mais les « monuments et sites » sont une matière relevant du domaine de l'aménagement du territoire cité à l'article 6, § 1^{er}, I, 7°, de la loi spéciale du 8 août 1980 et qui, en vertu de l'article 39 de la Constitution, relève de la compétence des *Régions* ⁽¹⁾.

On peut donc se demander si une institution pour la conservation des « monuments et sites » peut encore être agréée sur pied de l'article 104, 3°, d, CIR 92 comme institution culturelle susceptible de recevoir des dons qui, dans le chef des donateurs, peuvent être déduits de leurs revenus imposables.

Afin de dissiper toute équivoque en la matière, il est proposé de compléter l'article 104, 3°, CIR 92, par un littera j, spécialement pour les institutions qui ont pour but la protection ou la conservation des monuments et sites, afin de maintenir ainsi la possibilité de déduire les libéralités faites en argent à de telles institutions.

Il est proposé que ces institutions soient agréées par le Roi, aux mêmes conditions et suivant les mêmes modalités que les institutions culturelles visées à l'article 104, 3°, d, CIR 92.

Afin d'alléger la procédure d'agrément, ces arrêtés royaux ne devront plus être délibérés en Conseil des ministres.

⁽¹⁾ Volgens het decreet van 17 januari 1994 worden, in de aangelegenheid « monumenten en landschappen », de bevoegdheden van het Waalse Gewest uitgeoefend door de Duitstalige Gemeenschap (zie gelijkaardig decreet van 23 december 1993 van de Waalse Gewestraad).

⁽¹⁾ Suivant le décret du 17 janvier 1994, les compétences de la Région wallonne en matière de « monuments et sites » sont exercées par la Communauté germanophone (voir décret parallèle du 23 décembre 1993 du Conseil Régional wallon).

Artikelen 12 (artikel 108, WIB 92) en 67, § 12

Artikel 12 van dit ontwerp strekt ertoe alle instellingen die gerechtigd zijn fiscaal aftrekbare giften te ontvangen op voet van gelijkheid te stellen voor wat betreft de wijze waarop de attesten moeten worden afgeleverd. Thans moeten alleen de aan een erkenning onderworpen instellingen de voorwaarden naleven bepaald in de artikelen 57 tot 59, § 4, 2°, b, KB/WIB 92, genomen in uitvoering van artikel 110, WIB 92, namelijk :

— aan de schenkers een ontvangstbewijs uitreiken waarvan het model door de minister van Financiën of zijn gedelegeerde wordt vastgesteld;

— bij de administratie van de directe belastingen binnen twee maanden na het einde van ieder kalenderjaar van de periode waarvoor de erkenning is toegestaan een afschrift van de tijdens dat jaar uitgereikte ontvangstbewijzen en een verzamelstaat of -attest daarvan inleveren.

De verplichtingen van de instellingen die niet aan een erkenning onderworpen zijn, zijn beperkt tot wat momenteel bepaald is in artikel 107, WIB 92. De administratieve commentaar (n° 104/120, eerste lid, WIB 92) vraagt hen evenwel dezelfde procedure te volgen. Die instellingen kunnen zich echter wettig beperken tot het afleveren van een ontvangstbewijs aan de schenker zonder de administratie hiervan op de hoogte te brengen.

Artikel 108, WIB 92, *nieuw*, geeft aan de Koning de volmacht om de verplichtingen en de formaliteiten vast te stellen die, vanaf het aanslagjaar 1998, moeten worden nageleefd door alle instellingen die gerechtigd zijn fiscaal aftrekbare giften te ontvangen.

Artikelen 13 (artikel 110, WIB 92) en 67, § 11

De verwijzingen in artikel 110, WIB 92 moeten aangepast worden rekening houdend met de aan artikel 104, WIB 92 aangebrachte wijzigingen.

Artikel 14 (artikel 135, eerste lid, 1°, WIB 92)

Het betreft een loutere aanpassing van de verwijzingen in artikel 135, eerste lid, 1°, derde streepje, WIB 92, naar een andere wetgeving, ingevolge :

— enerzijds, het koninklijk besluit van 14 juli 1994 houdende coördinatie van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (*Belgisch Staatsblad* van 27 augustus 1994), bekrachtigd door de wet van 9 januari 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 5 juli 1995);

— anderzijds, het koninklijk besluit van 10 april 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tot de zelfstandigen wordt verruimd (*Belgisch Staatsblad* van 16 september 1995).

Articles 12 (article 108, CIR 92) et 67, § 12

L'article 12 du présent projet vise à mettre tous les organismes habilités à recevoir des libéralités fiscalement déductibles, sur le même pied, en ce qui concerne les modalités suivant lesquelles les attestations doivent être délivrées. Actuellement, seules les institutions soumises à un agrément doivent respecter les conditions prévues par les articles 57 à 60, § 4, 2°, b, AR/CIR 92 pris en exécution de l'article 110, CIR 92 à savoir :

— délivrer aux donateurs un reçu du modèle déterminé par le ministre des Finances ou son délégué;

— remettre à l'administration des contributions directes dans les deux mois qui suivent chaque année civile de la période pour laquelle l'agrément a été obtenu, une copie des reçus délivrés pendant cette année et un état ou une attestation récapitulative de ceux-ci.

Les obligations des organismes non soumis à un agrément sont limitées à ce que prévoit actuellement l'article 107, CIR 92. Le commentaire administratif (n° 104/120, alinéa 1^{er}, CIR 92) les invite toutefois à suivre la même procédure. Cependant, ces organismes peuvent en toute légalité, se contenter de remettre un reçu au donateur sans en informer l'administration.

L'article 108, CIR 92, *nouveau*, donne une délégation au Roi pour déterminer les obligations et les formalités que doivent respecter, à partir de l'exercice d'imposition 1998, tous les organismes habilités à recevoir des dons fiscalement déductibles.

Articles 13 (article 110, CIR 92) et 67, § 11

Les références de l'article 110, CIR 92, doivent être adaptées compte tenu des modifications effectuées à l'article 104, CIR 92.

Article 14 (article 135, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92)

Il s'agit d'une simple adaptation de référence dans l'article 135, alinéa 1^{er}, 1°, 3^e tiret, CIR 92 à une autre législation, suite :

— d'une part, à l'arrêté royal du 14 juillet 1994 portant coordination de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (*Moniteur belge* du 27 août 1994), confirmé par la loi du 9 janvier 1995 (*Moniteur belge* du 5 juillet 1995);

— d'autre part, à l'arrêté royal du 10 avril 1995 modifiant l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités est étendue aux travailleurs indépendants (*Moniteur belge* du 16 septembre 1995).

Artikelen 15 (artikel 143, 3°, WIB 92) en 67, § 14

Artikel 143, 3°, WIB 92, stelt dat, voor het vaststellen van het bedrag van de bestaansmiddelen dat in aanmerking komt om te weten of een persoon al dan niet ten laste is van een belastingplichtige, geen rekening wordt gehouden met de beroepsinkomsten die deze persoon heeft verkregen in het jaar waarin hij zijn militaire dienst of een dienst als gewetensbezwaarde heeft aangevangen.

Gezien de militaire dienst werd afgeschaft en de laatste miliciens in de loop van het jaar 1995 werden gedemobiliseerd, kan deze bepaling vanaf het aanslagjaar 1997 opgeheven worden.

Artikelen 16 (artikel 145¹⁵, eerste lid, WIB 92) en 67, § 7

Het betreft een loutere aanpassing van de verwijzingen ingevolge de aan artikel 56, WIB 92 aangebrachte wijzigingen (zie commentaar bij artikel 10, 1° tot 4°).

Artikelen 17 (artikel 180, 2°, WIB 92) en 67, § 15

De datum van afsluiting van de ontbindingsprocedure van de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Haveninrichtingen van Brussel werd, bij koninklijk besluit van 23 december 1994, bepaald op 1 januari 1995.

Artikel 17 strekt ertoe artikel 180, 2°, WIB 92, met ingang van het aanslagjaar 1996, aan te passen door opneming, in de opsomming van de in artikel 180 bedoelde vennootschappen, van de twee vennootschappen die voortkomen uit deze « ontbinding-splitting ».

Artikelen 18 (artikel 181, 7°, WIB 92) en 67, § 7

Ingevolge de wijziging aangebracht aan artikel 104, WIB 92 door artikel 11, 3°, van het ontwerp, moet ook artikel 181, 7°, WIB 92 worden aangepast.

Artikelen 19, 1° (artikel 184, tweede lid, WIB 92) en 67, § 7

Het stelsel van de bijzondere aanslagen met betrekking tot de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen en met betrekking tot de gedeeltelijke verdeling ervan ingevolge het overlijden, de uittreding of de uitsluiting van een vennoot, is reeds afgeschaft voor de verrichtingen gedaan vanaf 1 januari 1990. Er is derhalve thans geen reden meer om — zoals dit voorheen ingevolge Cassatierechtpraak wel het geval was — bij de fiscale behandeling van « uitgiftepremies » nog een onderscheid te maken tussen enerzijds de belastingheffing in de vennootschapsbelasting (met uitzondering van deze

Articles 15 (article 143, 3°, CIR 92) et 67, § 14

L'article 143, 3°, CIR 92 dispose que, pour déterminer le montant des ressources à prendre en considération pour savoir si une personne peut être ou non à charge du contribuable, il est fait abstraction des revenus professionnels que cette personne a recueillis pendant l'année au cours de laquelle elle a été appelée à accomplir son service militaire ou un service en qualité d'objecteur de conscience.

Etant donné que le service militaire est supprimé et que les derniers miliciens ont été démobilisés au cours de l'année 1995, cette disposition peut être supprimée à partir de l'exercice d'imposition 1997.

Articles 16 (article 145¹⁵, alinéa 1^{er}, CIR 92) et 67, § 7

Il s'agit d'une simple adaptation de références, suite aux modifications effectuées à l'article 56, CIR 92 (voir commentaire de l'article 10, 1° à 4°).

Articles 17 (article 180, 2°, CIR 92) et 67, § 15

La date de clôture de la procédure de dissolution de la Société anonyme du canal et des installations maritimes de Bruxelles a été fixée par l'arrêté royal du 23 décembre 1994 au 1^{er} janvier 1995.

L'article 17 vise à adapter l'article 180, 2°, CIR 92, à partir de l'exercice d'imposition 1996, en reprenant, dans l'énumération des sociétés visées à l'article 180, les deux sociétés issues de cette « dissolution-scission ».

Articles 18 (article 181, 7°, CIR 92) et 67, § 7

La modification apportée à l'article 104, CIR 92 par l'article 11, 3°, du projet entraîne une adaptation de l'article 181, 7°, CIR 92.

Articles 19, 1° (article 184, alinéa 2, CIR 92) et 67, § 7

Le régime des cotisations spéciales afférentes au partage total de l'avoir social et afférentes à son partage partiel suite au décès, la démission ou l'exclusion d'un associé, a déjà été abrogé pour les opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990. Par conséquent, il n'y a plus de raison actuellement — comme cela était le cas auparavant en raison d'un arrêt de Cassation — d'encore faire une distinction dans le traitement fiscal des « primes d'émission », entre d'une part l'imposition à l'impôt des sociétés (à l'exception de celle résultant du partage total ou partiel de l'avoir social) et d'autre part l'imposition afférente

ingevolge de gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen) en anderzijds de belastingheffing met betrekking tot de voormelde verdelingen van het maatschappelijk vermogen (met andere woorden de vroegere bijzondere aanslagen).

De « uitgiftepremies » zullen met gestort kapitaal worden gelijkgesteld wanneer ze op een rekening worden geboekt die, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg van derden vormt en die slechts kan worden verminderd of weggeboekt door een nieuwe beslissing van de algemene vergadering, getroffen volgens de regels van toepassing voor een wijziging van de statuten.

Enkel indien voldaan is aan dezelfde voorwaarde van « onbeschikbaarheid » dan die waaraan het maatschappelijk kapitaal moet voldoen, zullen « uitgiftepremies » voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, in het algemeen, met gestort kapitaal kunnen worden gelijkgesteld.

Deze nieuwe bepalingen treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1998.

Artikelen 19, 2°, (artikel 184, derde en vierde lid, WIB 92) en 67, § 16

Het ontwerp strekt er tevens toe de diverse bepalingen die handelen over het gestort kapitaal in geval van inbrengverrichtingen te verplaatsen naar artikel 184, WIB 92. Het betreft meer bepaald de gevallen van inbreng van een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen (artikel 46, § 1, laatste lid, WIB 92) en van inbreng van een Belgische inrichting onderworpen aan de belasting van niet-inwoners (artikel 231, § 3, tweede lid, WIB 92).

Artikelen 19, 3° (artikel 184, vijfde lid, WIB 92) en 67, § 29

Wanneer een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen VZW omgezet wordt in een aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap met een sociaal oogmerk, zal het netto-actief van die VZW dat, bij toepassing van artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstgevend doel en aan de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend, het maatschappelijk vermogen van de vennootschap met een sociaal oogmerk moet vormen, op het fiscale vlak niet als gestort kapitaal worden aangemerkt. Dat maatschappelijk vermogen, dat opgenomen wordt in het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap of dat op een onbeschikbare reserverekening wordt geboekt, zal als een vrijgestelde reserve worden aangemerkt, reserve die slechts wordt vrijgesteld voor zover bij voortduur voldaan wordt aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde als vermeld in artikel 190, WIB 92. In afwijking hiervan kunnen de bepalingen van artikel 214, WIB 92 in beginsel worden toegepast wanneer de omzetting zich geheel situeert binnen

aux partages précités de l'avoir social (c'est-à-dire les anciennes cotisations spéciales).

Les « primes d'émission » seront assimilées à du capital libéré lorsqu'elles sont portées à un compte qui, au même titre que le capital social, constitue la garantie des tiers et qui ne peut être réduit ou extourné que par une nouvelle décision de l'assemblée générale, prise suivant les règles applicables pour une modification des statuts.

Les « primes d'émission » ne pourront, en général, être assimilées à du capital libéré pour l'application de l'impôt des sociétés que s'il est satisfait à la même condition d'« indisponibilité » que celle à laquelle est soumis le capital social.

Ces nouvelles dispositions entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1998.

Articles 19, 2° (article 184, alinéa 3 et 4, CIR 92) et 67, § 16

Le projet vise en même temps à déplacer vers l'article 184, CIR 92, les diverses dispositions traitant du capital libéré en cas d'opérations d'apport, à savoir en cas d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens (article 46, § 1^{er}, dernier alinéa, CIR 92) et en cas d'apport d'un établissement belge assujéti à l'impôt des non-résidents (article 231, § 3, alinéa 2, CIR 92).

Articles 19, 3° (article 184, alinéa 5, CIR 92) et 67, § 29

En cas de transformation d'une ASBL assujétiée à l'impôt des personnes morales en société à finalité sociale assujétiée à l'impôt des sociétés, l'actif net de cette ASBL qui doit composer l'avoir social de la société à finalité sociale en application de l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 accordant la personnalité civile aux associations sans but lucratif et aux établissements d'utilité publique, ne sera pas considéré sur le plan fiscal comme du capital libéré. Cet avoir social qui est repris dans le capital social de cette société ou qui est comptabilisé sur un compte de réserve indisponible sera considéré comme une réserve exonérée, réserve qui n'est exonérée que pour autant qu'elle continue à satisfaire à la condition d'intangibilité visée à l'article 190, CIR 92. Par dérogation à ce qui précède, les dispositions de l'article 214, CIR 92 peuvent en principe être appliquées lorsque la transformation se déroule entièrement dans le champ d'application de l'impôt des sociétés (par exemple, transformation d'une ASBL assujétiée à l'impôt des sociétés en une société à

het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting (bijvoorbeeld omzetting van een aan de vennootschapsbelasting onderworpen VZW naar een eveneens aan de vennootschapsbelasting onderworpen VSO).

Deze bepaling heeft uitwerking vanaf 1 juli 1996.

Artikelen 20 (artikel 190, WIB 92) en 67, § 5

Wanneer een vennootschap, overeenkomstig artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, een belastingvrije inbreng doet van een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen, worden de naar aanleiding van die inbreng verwezenlijkte meerwaarden vrijgesteld op voorwaarde dat ze op een afzonderlijke rekening van het passief geboekt worden en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning (artikel 190, WIB 92).

Op het stuk van de boekhouding bepaalt artikel 29, § 1bis van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen, ingevoegd door artikel 2 van het koninklijk besluit van 3 december 1993, dat in geval van belastingvrije inbreng van een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid de als tegenprestatie van de inbreng ontvangen deelnemingen of aandelen in de boekhouding van de inbrenger worden opgenomen tegen de nettowaarde waarvoor de ingebrachte goederen hierin op die datum voorkwamen.

Op boekhoudkundig vlak is het dus niet meer mogelijk de bij de inbreng verwezenlijkte meerwaarden te boeken op een afzonderlijke rekening en dus de voorwaarde van onaantastbaarheid na te leven die op fiscaal vlak wordt vereist.

Om die moeilijkheid op te lossen, wordt voorgesteld om niet langer de naleving van die voorwaarde van onaantastbaarheid te eisen in het geval waarin krachtens de wetgeving op de boekhouding de in de artikelen 45 en 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, vermelde vrijgestelde meerwaarden verwezenlijkt naar aanleiding van een fusie, een splitsing, een omvorming of een inbreng niet kunnen worden uitgedrukt.

Deze wijziging is van toepassing op de vanaf 1 oktober 1993 verwezenlijkte verrichtingen, zijnde de datum van de inwerkingtreding van voormeld artikel 2 van het koninklijk besluit van 3 december 1993 (*Belgisch Staatsblad* van 23 december 1993).

Artikelen 21 (artikel 191, WIB 92) en 67, §§ 1 en 7

Artikel 21 beoogt de terminologie van artikel 191, WIB 92 in overeenstemming te brengen met die van artikel 56, § 2, 2°, b, j, WIB 92 dat werd overgebracht naar artikel 216, 2°, b, WIB 92, waarvan de terminologie gewijzigd werd bij artikel 29 van de wet van 6 juli 1994 houdende fiscale bepalingen en de verwijzing correlatief aan te passen.

finalité sociale (SFS) également assujettie à l'impôt des sociétés.

Cette disposition produit ses effets à partir du 1^{er} juillet 1996.

Articles 20 (article 190, CIR 92) et 67, § 5

Lorsqu'une société effectue un apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens en exonération d'impôt conformément à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, les plus-values réalisées à l'occasion de cet apport sont exonérées à condition d'être portées à un compte distinct du passif et de ne pas servir de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques (article 190, CIR 92).

Sur le plan comptable, l'article 29, § 1^{er}bis, de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises, inséré par l'article 2 de l'arrêté royal du 3 décembre 1993 stipule qu'en cas d'apport immunisé d'une branche d'activité, les participations, actions ou parts reçues en contrepartie de l'apport sont portées dans les comptes de l'apporteur à la valeur nette pour laquelle les biens et valeurs apportés y figuraient à cette date.

Au point de vue comptable, il n'est donc plus possible d'enregistrer les plus-values réalisées lors de l'apport dans un compte distinct et donc de respecter la condition d'intangibilité exigée sur le plan fiscal.

Pour résoudre cette difficulté, il est proposé de ne plus exiger le respect de cette condition d'intangibilité dans le cas où conformément à la législation comptable, les plus-values exonérées visées aux articles 45 et 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, réalisées à l'occasion d'une fusion, d'une scission, d'une transformation ou d'un apport ne peuvent être exprimées.

Cette modification est applicable aux opérations réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993, date d'entrée en vigueur de l'article 2 précité de l'arrêté royal du 3 décembre 1993 (*Moniteur belge* du 23 décembre 1993).

Articles 21 (article 191, CIR 92) et 67, §§ 1^{er} et 7

L'article 21 vise à aligner la terminologie de l'article 191, CIR 92 sur celle de l'article 56, § 2, 2°, b, j, CIR 92 déplacé à l'article 216, 2°, b, CIR 92, dont la terminologie avait été modifiée par l'article 29 de la loi du 6 juillet 1994 portant des dispositions fiscales et à adapter corrélativement la référence.

Artikelen 22, 1° (artikel 192, eerste lid, WIB 92), en 67, § 5

Artikel 22, 1°, beoogt het in artikel 192, WIB 92 bepaalde vrijstellingsregime van de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen bij voortduur niet toe te staan aan dergelijke meerwaarden die verwezenlijkt zijn bij een herstructurering van een vennootschap verricht onder het stelsel van de fiscale neutraliteit, daar die meerwaarden een eigen vrijstellingsregime kunnen genieten (zie artikel 6 van het ontwerp).

Deze wijziging is van toepassing op de vanaf 1 oktober 1993 verwezenlijkte verrichtingen, zijnde de datum van de inwerkingtreding van de wet van 29 juni 1993 tot wijziging, wat de fusies en splitsingen van vennootschappen betreft, van de wetten op de handelsvennootschappen, gecoördineerd op 30 november 1935 (*Belgisch Staatsblad* van 21 juli 1993).

Artikelen 22, 2°, (artikel 192, § 2, WIB 92) en 67, § 17

Aangezien inzake vennootschapsbelasting de inbreng van een tak van werkzaamheid of van de algemeenheid van goederen (inbreng waarvan een geldige herbelegging met betrekking tot een meerwaarde als vermeld in artikel 47, WIB 92 deel uitmaakt) door een binnenlandse vennootschap niet de stopzetting van de exploitatie van die vennootschap tot gevolg heeft en — gelet op de onaantastbaarheidsvoorwaarde — die vrijgestelde meerwaarde slechts in het vermogen van de inbrengende vennootschap kan worden teruggevonden, moet die meerwaarde in de huidige stand van zaken steeds bij de inbrengende vennootschap — in beginsel gespreid — worden belast.

Zulks is ook het geval wanneer het gaat om een herbelegging die door de inbrengverkrijgende vennootschap na de inbreng zal worden verricht.

Enigszins omdat deze regels niet in overeenstemming zijn met deze inzake personenbelasting, maar vooral omdat een logische samenhang tussen meerwaarde en herbelegging vereist dat de meerwaarde wordt belast ten name van de vennootschap die de afschrijvingen op de herbelegde activa boekt (in de mate van die afschrijvingen), wordt thans voorgesteld het gedeelte van de meerwaarde dat op het ogenblik van de inbreng vrijgesteld is, verder gespreid te belasten ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap, in de gevallen waarin :

- de herbelegging deel uitmaakt van de inbreng;
- de herbelegging op het ogenblik van de inbreng nog niet is verricht en de inbrengverkrijgende vennootschap op dat ogenblik uitdrukkelijk en onherroepelijk de herbeleggingsverplichting op zich neemt.

Ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap, zijn de bepalingen van artikel 190, WIB 92 inzake de onaantastbaarheidsvoorwaarde bij voortduur van toepassing. Aan die voorwaarde is inzonderheid voldaan wanneer deze vennootschap, de desbetreffende boekhoudkundige rekeningen met

Articles 22, 1° (article 192, alinéa 1^{er}, CIR 92), et 67, § 5

L'article 22, 1°, vise à continuer d'exclure du régime d'exonération des plus-values réalisées sur des actions ou parts, prévu par l'article 192, CIR 92, les plus-values de l'espèce réalisées à l'occasion d'une restructuration de société effectuée sous le régime de la neutralité fiscale, car ces plus-values peuvent bénéficier d'un régime d'exonération propre (voir article 6 du projet).

Cette modification est applicable aux opérations réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993, date d'entrée en vigueur de la loi du 29 juin 1993 modifiant, en ce qui concerne les fusions et scissions de sociétés, les lois sur les sociétés commerciales, coordonnées le 30 novembre 1935 (*Moniteur belge* du 21 juillet 1993).

Articles 22, 2°, (article 192, § 2, CIR 92) et 67, § 17

Etant donné qu'en matière d'impôt des sociétés, l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité de biens (apport dont fait partie un emploi valable en ce qui concerne une plus-value visée à l'article 47, CIR 92) par une société résidente n'entraîne pas la cessation de l'exploitation de cette société et — compte tenu de la condition d'intangibilité — que cette plus-value exonérée ne peut se retrouver que dans le patrimoine de la société apporteuse, cette plus-value doit toujours, dans l'état actuel des choses être taxée — en principe de manière étalée — dans le chef de la société apporteuse.

C'est également le cas lorsqu'il s'agit d'un emploi qui sera effectué après l'apport par la société bénéficiaire de celui-ci.

D'une part, parce que ces règles ne correspondent pas à celles applicables en matière d'impôt des personnes physiques mais surtout parce qu'un lien logique entre plus-value et emploi exige que la plus-value soit taxée dans le chef de la société qui comptabilise les amortissements sur les actifs acquis en emploi (dans la mesure de ces amortissements), il est actuellement proposé de continuer à taxer de manière étalée la partie de la plus-value qui est exonérée au moment de l'apport, dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport, dans les cas où :

- le emploi fait partie de l'apport;
- le emploi n'a pas encore été effectué au moment de l'apport et la société bénéficiaire s'engage à ce moment, expressément et irrévocablement, à effectuer le emploi.

Dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport, les dispositions de l'article 190, CIR 92 relatives à la condition d'intangibilité continuent à s'appliquer. Il est notamment satisfait à cette condition lorsqu'à l'occasion de l'opération, cette société exprime comptablement aussi les comptes afférents à ces plus-

betrekking tot die vrijgestelde meerwaarden (inzonderheid de « belastingvrije reserve » en de « uitgestelde belastingen ») naar aanleiding van de verrichting boekhoudkundig mede zou uitdrukken.

De opnemingen ten laste van het resultaat ingevolge de inbreng of het uitdrukken van deze rekeningen ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap, moeten zonder invloed blijven op het belastbare resultaat, hetgeen kan worden gerealiseerd door een opname onder de verworpen uitgaven (terzake zal artikel 74, KB/WIB 92 worden aangepast). Inderdaad, aangezien de meerwaarde (zowel de rekening « belastingvrije reserve » als de rekening « uitgestelde belastingen ») fiscaal als een vermogensbestanddeel moet worden aangemerkt dat bijdraagt tot de vorming van het naar aanleiding van de inbreng gestort kapitaal en daarenboven de nieuwe regeling geen weerslag mag hebben op de berekening van dat gestort kapitaal, kan er een negatief verschil ontstaan tussen het maatschappelijk kapitaal en het gestort kapitaal, verschil dat als negatieve belaste reserve moet worden aangemerkt. In de mate waarin die negatieve reserve het gevolg is van de inbreng van de bedoelde vrijgestelde meerwaarde, moet zij onder de verworpen uitgaven worden opgenomen.

Het resultaat dat ingevolge de meerwaarde-overdracht ten name van de inbrengende vennootschap ontstaat, moet onder de in beginsel belastbare winst worden opgenomen en wordt volledig vrijgesteld door in dezelfde mate een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves door te voeren (met name door een aanpassing van artikel 74, KB/WIB 92).

De aangebrachte wijziging impliceert tevens dat voortaan op het stuk van de vennootschapsbelasting, in de gevallen waarin de herbelegging op het ogenblik van de inbreng nog niet is verricht, een herbelegging slechts op passende wijze door de inbrengverkrijgende vennootschap kan geschieden, wanneer deze op dat ogenblik uitdrukkelijk en onherroepelijk de herbeleggingsverplichting op zich neemt. In al de andere gevallen dient de herbelegging — en zoals voorheen de in beginsel gespreide taxatie te geschieden bij de inbrengende vennootschap.

Dit nieuwe regime is van toepassing op de belastingvrije inbrengen verricht vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikelen 23, 1° (artikel 198, eerste lid, 5°, WIB 92), 24 (artikel 199, WIB 92) en 67, § 1

De artikelen 23, 1°, en 24 verbeteren een onnauwkeurigheid in het oude Wetboek van de inkomstenbelastingen die nog werd beklemtoond door de nieuwe formulering van het oude artikel 109, WIB (artikel 198, WIB 92) en die de van kracht zijnde regels voor de belastingplichtigen in ongunstige zin zou kunnen wijzigen.

values exonérées (notamment la « réserve immunisée » d'impôt et les « impôts différés »).

Les prélèvements à charge du résultat en raison de l'apport ou de l'expression de ces comptes au nom de la société bénéficiaire de l'apport doivent rester sans incidence sur le résultat imposable, ce qui peut être réalisé par une reprise en dépenses non admises (l'article 74, AR/CIR 92, sera adapté en ce sens). En effet, vu que la plus-value (aussi bien le compte « réserve immunisée d'impôt » que le compte « impôts différés ») doit être considérée fiscalement comme un élément de l'avoir social qui contribue à la formation du capital libéré à l'occasion de l'apport et qu'en outre la nouvelle réglementation ne peut avoir d'incidence sur le calcul de ce capital libéré, il peut apparaître une différence négative entre le capital social et le capital libéré, différence qui doit être considérée comme une réserve taxée négative. Dans la mesure où cette réserve négative est la conséquence de l'apport de la plus-value exonérée en cause, elle doit être reprise parmi les dépenses non admises.

Le résultat qui provient du transfert de la plus-value au nom de la société apporteuse, doit être repris dans le bénéfice imposable en principe et est entièrement exonéré par une majoration dans la même mesure, de la situation des réserves taxées au début de la période (en l'occurrence par une adaptation de l'article 74, AR/CIR 92).

La modification apportée implique également que dorénavant, en matière d'impôt des sociétés, dans les cas où le remploi n'a pas encore été effectué au moment de l'apport, un remploi ne peut être effectué par la société bénéficiaire que de la façon prescrite, lorsqu'à ce moment celle-ci s'engage de façon expresse et irrévocable à effectuer le remploi. Dans tous les autres cas, le remploi — et comme avant, la taxation en principe étalée — doivent se faire dans le chef de la société apporteuse.

Ce nouveau régime est applicable aux apports immunisés d'impôt effectués à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Articles 23, 1° (article 198, alinéa 1^{er}, 5°, CIR 92), 24 (article 199, CIR 92) et 67, § 1^{er}

Les articles 23, 1°, et 24 dissipent une imprécision de l'ancien Code des impôts sur les revenus qui, aggravée par la nouvelle formulation de l'ancien article 109, CIR (article 198, CIR 92), serait de nature à modifier les règles applicables, dans un sens défavorable aux contribuables.

Artikelen 23, 2° (artikel 198, tweede lid, WIB 92) en 67, § 18

Luidens artikel 198, eerste lid, 7°, WIB 92 zijn waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen bij de vennootschappen die aandeelhouder zijn niet als beroepskosten aftrekbaar, met uitzondering van minderwaarden op aandelen die worden geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het vermogen van de emitterende vennootschap tot ten hoogste *het verlies aan gestort kapitaal* dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd. Anderzijds bepaalt artikel 184, WIB 92 dat het gestorte kapitaal het gedeelte van het maatschappelijk kapitaal is dat werkelijk is gestort, in zover geen terugbetalingen of verminderingen hebben plaatsgevonden.

Derhalve kan bij de vaststelling van de aftrekbare minderwaarde op aandelen naar aanleiding van de verdeling van het vermogen van een vennootschap en meer bepaald bij de berekening van *het verlies aan gestort kapitaal*, geen rekening meer worden gehouden met voorheen door die vennootschap doorgevoerde kapitaalverminderingen. Zulks geldt onder meer ook voor vennootschappen die voorheen een kapitaalvermindering doorvoerden teneinde verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren. In tegenstelling tot bijvoorbeeld de terugbetaling van een gedeelte van het kapitaal aan de aandeelhouders of vennoten, heeft laatstgenoemde kapitaalvermindering echter in principe geen enkele weerslag op de intrinsieke waarde van de deelneming in hoofde van de aandeelhouders of de vennoten. Bovendien is het niet de bedoeling van de wetgever om vennootschappen ervan te weerhouden dergelijke herschikkingen van het eigen vermogen door te voeren.

Artikel 23, 2°, van het ontwerp strekt ertoe deze ongelijkheid op te heffen door, uitsluitend voor wat de toepassing van artikel 198, eerste lid, 7°, WIB 92 betreft en in afwijking van artikel 184, WIB 92, de verminderingen van gestort kapitaal die voorheen zijn gedaan om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve te vormen tot dekking van een voorzienbaar verlies, evenzeer als gestort kapitaal aan te merken. In dit laatste geval is wel vereist dat die reserve reeds effectief werd aangewend tot het boekhoudkundig aanzuiveren van verliezen.

Ingevolge de strikt beperkende interpretatie die aan deze bepaling moet worden gegeven, worden na belastingneutrale fusie of splitsing, de voorheen door de overgenomen of gesplitste vennootschap doorgevoerde verminderingen als bedoeld in het vorige lid, niet meer als gestort kapitaal aangemerkt voor de toepassing van artikel 198, eerste lid, 7°, WIB 92, ten aanzien van de aandeelhouders van de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Deze wijziging is van toepassing op de minderwaarden op aandelen die vanaf 1 januari 1997 zijn geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschap, voor zover de desbetreffende vermindering van gestort kapitaal ten vroegste vanaf 24 juli

Articles 23, 2° (article 198, alinéa 2, CIR 92) et 67, § 18

Aux termes de l'article 198, alinéa 1^{er}, 7°, CIR 92, les réductions de valeur et les moins-values sur actions ou parts ne sont pas déductibles à titre de frais professionnels dans le chef des sociétés actionnaires, à l'exception des moins-values sur actions ou parts, qui sont actées à l'occasion du partage total de l'avoir de la société émettrice, jusqu'à concurrence de *la perte du capital libéré* représenté par ces actions ou parts. Par ailleurs, l'article 184, CIR 92 dispose que le capital libéré est la partie du capital social qui est réellement libérée et qui n'a fait l'objet ni d'un remboursement, ni d'une réduction.

Par conséquent, lors de la détermination de la moins-value déductible sur actions ou parts à l'occasion du partage de l'avoir d'une société, et plus précisément lors du calcul de *la perte du capital libéré*, les réductions de capital opérées antérieurement par cette société ne peuvent plus être prises en compte. Cela vaut, entre autres, aussi pour des sociétés qui ont procédé antérieurement à une réduction de capital en vue de l'apurement comptable de pertes. Cependant, contrairement par exemple au remboursement d'une partie du capital aux actionnaires ou associés, cette dernière réduction de capital n'a en principe aucune incidence sur la valeur intrinsèque de la participation dans le chef des actionnaires ou associés. En outre, la volonté du législateur n'a jamais été d'empêcher des sociétés de procéder à de tels réajustements des capitaux propres.

L'article 23, 2°, du projet vise à supprimer cette inégalité en considérant également comme du capital libéré, exclusivement en ce qui concerne l'application de l'article 198, alinéa 1^{er}, 7°, CIR 92 et par dérogation à l'article 184, CIR 92, les réductions de capital libéré effectuées antérieurement pour apurer comptablement des pertes ou pour constituer une réserve destinée à couvrir une perte prévisible. Dans ce dernier cas, il est bien exigé que cette réserve ait déjà été effectivement affectée à l'apurement comptable de pertes.

Conformément à l'interprétation strictement limitative qu'il convient de donner à cette disposition, ne sont plus, après une fusion ou une scission fiscalement neutre, considérées comme du capital libéré pour l'application de l'article 198, alinéa 1^{er}, 7°, CIR 92, dans le chef des actionnaires ou des associés de la société absorbante ou bénéficiaire, les réductions visées à l'alinéa précédent, effectuées précédemment par la société absorbée ou scindée.

Cette modification s'applique aux moins-values sur actions ou parts subies à partir du 1^{er} janvier 1997, à l'occasion du partage total de l'avoir social de la société émettrice, pour autant que la réduction de capital libéré en cause ait été opérée au plus tôt le 24 juillet 1991, c'est-à-dire à compter de la date à

1991 is gedaan dit wil zeggen vanaf de datum waarop de bepalingen van artikel 198, eerste lid, 7°, WIB 92 — oorspronkelijk artikel 109, 3°, WIB-oud — ten aanzien van verwezenlijkte minderwaarden van toepassing zijn (artikel 9, § 3, wet van 23 oktober 1991).

Artikelen 25 (artikel 203, § 2, WIB 92) en 67, §§ 17 en 19

De door artikel 25, 1° aangebrachte wijziging aan artikel 203, § 2, tweede lid, WIB 92, is een loutere aanpassing van de verwijzingen ingevolge de wijzigingen aangebracht aan artikel 192, WIB 92 (zie commentaar bij artikel 22 van het ontwerp). Artikel 25, 2°, van het ontwerp verbetert de Nederlandse tekst van artikel 203, § 2, derde lid, WIB 92 : het moet gaan om « rechtmatige financiële of economische behoeften ». Dit is de uitdrukking die gebruikt wordt in andere artikelen van het Wetboek, inzonderheid in de artikelen 46, § 1, derde lid, 2°, 211, § 1, tweede lid, 3°, 269, zesde lid, 344, § 2, en 345, § 1, 1°, WIB 92.

Artikelen 26 (artikel 206, § 2, eerste lid, WIB 92) en 67, § 20

Artikel 26 heeft tot doel onjuist interne verwijzingen in het WIB 92 recht te zetten.

Artikelen 27 (artikel 210, § 2, WIB 92) en 67, § 5

De fusie of splitsing van een binnenlandse vennootschap geschiedt slechts belastingneutraal indien de verrichting tegelijkertijd voldoet aan de drie in artikel 211, § 1, tweede lid, WIB 92, vermelde basisvoorwaarden. Indien evenwel aan één van deze voorwaarden niet is voldaan (inzonderheid de voorwaarde luidens dewelke de verrichting moet beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften), is de verrichting belastbaar overeenkomstig de artikelen 208, 209 en 210, § 1, 1°, WIB 92. Zulks kan op fiscaal vlak aanleiding geven tot problemen wanneer de verrichting plaatsvond vanuit het vennootschapsrechtelijk en boekhoudkundig « continuïteitsbeginsel », inzonderheid omdat in die hypothese het ingevolge de verrichting gestort kapitaal en de overgedragen activa voor hun « oude » boekhoudkundige waarde worden ingebracht en niet voor de werkelijke waarde die ze vertegenwoordigen naar aanleiding van de belastbare verrichting (en waarop in het onderhavige geval de overgenomen (of gesplitste) vennootschap wordt belast).

Dergelijke problemen stellen zich niet wanneer de vennootschappen besluiten zich te hergroeperen via een ontbinding « met vereffening » van de overgenomen (of gesplitste) vennootschap waarbij haar vermogen door de vereffenaars in de overnemende (of verkrijgende) vennootschap wordt ingebracht, aan-

partir de laquelle les dispositions de l'article 198, alinéa 1^{er}, 7° CIR 92, — anciennement, article 109, 3°, CIR — sont applicables aux moins-values réalisées (article 9, § 3, loi du 23 octobre 1991).

Articles 25 (article 203, § 2, CIR 92) et 67, §§ 17 et 19

La modification effectuée par l'article 25, 1°, à l'article 203, § 2, alinéa 2, CIR 92 est une simple adaptation de référence suite aux modifications effectuées à l'article 192, CIR 92 (voir commentaire de l'article 22 du projet). L'article 25, 2° du projet vise à corriger le texte néerlandais de l'article 203, § 2, alinéa 3, CIR 92 : il doit s'agir de « *rechtmatige financiële of economische behoeften* ». Telle est l'expression utilisée dans d'autres articles du Code, notamment dans les articles 46, § 1^{er}, alinéa 3, 2°, 211, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, 269, alinéa 6, 344, § 2, et 345, § 1^{er}, 1°, CIR 92.

Articles 26 (article 206, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92) et 67, § 20

L'article 26 vise à rectifier des références internes dans le CIR 92.

Articles 27 (article 210, § 2, CIR 92) et 67, § 5

La fusion ou la scission d'une société résidente ne peuvent s'opérer sous le régime de la neutralité fiscale que si l'opération satisfait conjointement aux trois conditions de base mentionnées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92. Cependant, s'il n'est pas satisfait à l'une de ces conditions (notamment la condition aux termes de laquelle l'opération doit répondre à des besoins légitimes de caractère financier ou économique), l'opération est imposable conformément aux articles 208, 209 et 210, § 1^{er}, 1°, CIR 92. Cela peut, sur le plan fiscal, engendrer des problèmes, lorsque l'opération a eu lieu en droit des sociétés et comptablement sous le « régime de la continuité », notamment parce que dans cette hypothèse, le capital libéré suite à l'opération et les actifs transférés sont apportés à leur valeur comptable « ancienne » et non à la valeur réelle qu'ils représentent à l'occasion de l'opération imposable (et sur laquelle, en l'espèce, la société absorbée (ou scindée) est taxée).

De tels problèmes ne se posent pas lorsque les sociétés décident de se regrouper via une dissolution « avec liquidation » de la société absorbée (ou scindée), à l'occasion de laquelle son avoir est apporté à la société absorbante (ou bénéficiaire) par les liquidateurs, étant donné que le principe de continuité pré-

gezien op dergelijke « klassieke » verrichtingen het vennootschapsrechtelijk en boekhoudkundig continuïteitsbeginsel niet van toepassing is.

Artikel 27 van het ontwerp strekt er dan ook in feite toe om in de gevallen van belastbare fusie of splitsing overeenkomstig de SWHV en de boekhoudwet, het voormeld continuïteitsbeginsel op fiscaal vlak te doorbreken door met name :

— het door de inbreng bij de overnemende (of verkrijgende) vennootschap gestort kapitaal vast te stellen op grond van de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen van de overgenomen (of gesplitste) vennootschap op datum van de verrichting of anders gezegd, de werkelijke waarde van de aldus nieuw uitgegeven aandelen, voor zover de inbreng wordt vergoed met nieuwe aandelen;

— de aanschaffingswaarde van de ingebrachte bestanddelen vast te stellen op grond van de werkelijke waarde ervan bij de overgenomen (of gesplitste) vennootschap op de datum waarop de verrichting heeft plaatsgevonden.

De werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen moet worden bepaald met inbegrip uiteraard van de vastgestelde niet uitgedrukte inbrengmeerwaarde, maar na aftrek van de ingevolge de verrichting verschuldigde vennootschapsbelasting zelfs wanneer deze niet als geraamde belastingsschuld is geboekt.

Het negatieve verschil tussen het boekhoudkundig kapitaal en het gestort kapitaal zal in de regel kunnen worden rechtgezet door de opname van een negatieve reserve in de rekening kapitaal.

Deze bepalingen zijn van toepassing op de verrichtingen van fusie en splitsing die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden.

Artikelen 28, 1° en 4° (artikel 211, § 1, eerste lid, 1° en § 2, vierde lid, WIB 92), 29, 1° en 2° (artikel 212, eerste en tweede lid, WIB 92) en 67, § 21

De artikelen 28, 1° en 29, 1° en 2° hebben tot doel het stelsel van de fiscale neutraliteit, dat in geval van fusie of splitsing van vennootschappen door artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92 is ingesteld ten gunste van sommige meerwaarden, uit te breiden tot de kapitaalsubsidies.

Voorts strekt artikel 28, 4°, van het ontwerp er toe de fiscale neutraliteit ten aanzien van « alle » in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, bedoelde vermogensbestanddelen op dezelfde wijze te waarborgen, door met name op geen enkel van die bestanddelen nog enige « vermindering » aan te rekenen, vermindering die inzonderheid het gevolg is van de intrekking van aandelen die de overnemende (of verkrijgende) vennootschap voorafgaandelijk in de overgenomen (of gesplitste) vennootschap bezat.

Daar waar voorheen ten aanzien van de gespreid te belasten meerwaarden, de neutraliteit werd gewaarborgd door onder meer het verdwenen gedeelte ervan bij de overnemende (of verkrijgende) vennootschap gespreid te belasten via de verworpen uitga-

vu par le droit des sociétés et le droit comptable ne s'applique pas à de telles opérations « classiques ».

L'article 27 du projet vise donc, en fait, à interrompre sur le plan fiscal le principe de continuité susvisé, dans les cas de fusion ou de scission imposables réalisées conformément aux LCSC et à la loi comptable, en déterminant :

— le capital libéré par l'apport dans le chef de la société absorbante (ou bénéficiaire) sur la base de la valeur réelle de l'avoir social de la société absorbée (ou scindée) à la date de l'opération, ou autrement dit, la valeur réelle des actions ou parts nouvelles ainsi émises dans la mesure où l'apport est rémunéré par des actions ou parts nouvelles;

— la valeur d'investissement des éléments apportés sur base de la valeur réelle qu'ils avaient dans le chef de la société absorbée (ou scindée) à la date où l'opération s'est réalisée.

La valeur réelle de l'avoir social doit être déterminée en tenant compte, bien entendu, des plus-values d'apport constatées non exprimées, mais après déduction de l'impôt des sociétés dû en raison de l'opération, même lorsque celui-ci n'est pas comptabilisé en tant que dette fiscale estimée.

La différence négative entre le capital comptable et le capital libéré pourra, en règle générale, être corrigée en reprenant une réserve négative dans le compte capital.

Ces dispositions sont applicables aux opérations de fusion et scission réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993.

Articles 28, 1° et 4° (article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et § 2, alinéa 4, CIR 92), 29, 1° et 2° (article 212, alinéas 1^{er} et 2, CIR 92) et 67, § 21

Les articles 28, 1° et 29, 1° et 2° visent à étendre aux subsides en capital le régime de neutralité fiscale instauré par l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, en faveur de certaines plus-values, en cas de fusion ou scission de sociétés.

Ensuite, l'article 28, 4° du projet vise à garantir, de la même manière, la neutralité fiscale à l'égard de « tous » les éléments de l'avoir visés à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, en n'imputant plus aucune « réduction » sur aucun de ces éléments, réduction résultant notamment de l'annulation des actions ou parts que la société absorbante (ou bénéficiaire) détenait préalablement dans la société absorbée (ou scindée).

Alors qu'auparavant, la neutralité, à l'égard des plus-values à taxer de manière étalée, était garantie, entre autres, par la taxation étalée, dans le chef de la société absorbante (ou bénéficiaire), de la quotité disparue de celles-ci, via une reprise en dépenses non

ven, zal zulks voortaan in de regel niet meer het geval zijn. Immers het teveel aan boekhoudkundige vermindering op deze bestanddelen zal onmiddellijk na de verrichting moeten worden hersteld door het crediteren van een belastingvrije reserve (waardoor tevens bij voortduur aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde is voldaan).

Deze aanpassingen brengen geen enkele wijziging aan in het begrip « fiscale nettowaarde ». Zo zijn bij voortduur de uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden (artikel 44, § 1, 1°, WIB 92), de inbrengmeerwaarden, en de waardeverminderingen en voorzieningen (artikel 48, WIB 92) niet begrepen in deze waarde, terwijl de gespreid te belasten meerwaarden (artikel 47, WIB 92) en de kapitaalsubsidies (artikel 362, WIB 92) er bij voortduur onverminderd deel van uitmaken.

Die artikelen zijn van toepassing op de verrichtingen van fusies en splitsingen, die vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* hebben plaatsgevonden.

Artikelen 28, 2° en 3° (artikel 211, § 1, eerste lid, 2° en § 2, tweede lid, 2°, WIB 92), 30 (artikel 213, WIB 92) en 67, § 5

Deze artikelen strekken ertoe, enerzijds de Franse tekst van artikel 211, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst en anderzijds, de terminologie van de Franse tekst gelijkvormig te maken door het woord « *immunisées* » te vervangen door het woord « *exonérées* ».

Die wijzigingen zijn van toepassing op verrichtingen van fusies en splitsingen, die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden.

Artikelen 29, 3° (artikel 212, derde lid, WIB 92) en 67, § 6

Artikel 29, 3°, van het ontwerp strekt ertoe het administratieve standpunt te bevestigen luidens hetwelk de « inbrengmeerwaarden » moeten worden aangemerkt als niet verwezenlijkte meerwaarden waarop alle fiscale bepalingen terzake van toepassing zijn (onder meer het vervullen van de « onaantastbaarheidsvoorwaarde » met betrekking tot de uitgedrukte inbrengmeerwaarden op activabestanddelen, het niet aanrekenen van enige « vermindering » op die meerwaarden ingevolge de intrekking van aandelen die de overnemende (of verkrijgende) vennootschap voorafgaandelijk in de overgenomen (of gesplitste) vennootschap bezat).

Wanneer een overnemende (of verkrijgende) vennootschap B voorafgaandelijk in bezit is van aandelen van de overgenomen (of gesplitste) vennootschap A, zal eerstgenoemde op de ingetrokken aandelen een meer- of minderwaarde verwezenlijken gelijk aan het verschil tussen de door die aandelen vertegenwoordigde netto inbrengwaarde en de waarde van die aandelen. Inzake boekhoudkundige minderwaarde kan de vennootschap evenwel beslissen

admisses, cela ne sera, en règle générale, désormais plus le cas. En effet, la réduction comptable excédentaire sur ces éléments devra être compensée immédiatement après l'opération, en créditant un compte de réserve immunisée (la condition d'intangibilité continuera en même temps par ce moyen à être remplie).

Ces adaptations n'entraînent aucune modification de la notion de « valeur fiscale nette ». Les plus-values exprimées non réalisées (article 44, § 1^{er}, 1°, CIR 92), les plus-values d'apport, et les réductions de valeur et provisions (article 48, CIR 92) continuent de la sorte à n'être pas comprises dans cette valeur, alors que les plus-values à taxer de manière étalée (article 47, CIR 92) et les subsides en capital (article 362, CIR 92) continuent à en faire partie sans réduction.

Ces articles sont applicables aux opérations de fusion et de scission réalisées à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Articles 28, 2° et 3° (article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et § 2, alinéa 2, CIR 92), 30 (article 213, CIR 92) et 67, § 5

Ces articles visent d'une part à mettre le texte français de l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 en concordance avec le texte néerlandais et d'autre part, à uniformiser la terminologie du texte français en remplaçant le mot « *immunisées* » par le mot « *exonérées* ».

Ces modifications sont applicables aux opérations de fusion et de scission réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993.

Articles 29, 3° (article 212, alinéa 3, CIR 92) et 67, § 6

L'article 29, 3°, du projet vise à confirmer le point de vue administratif aux termes duquel les « plus-values d'apport » doivent être considérées comme des plus-values non réalisées auxquelles s'appliquent toutes les dispositions fiscales en la matière (entre autres le respect de la « condition d'intangibilité » en ce qui concerne les plus-values d'apport exprimées sur des éléments d'actif, la non-imputation d'une quelconque « réduction » sur ces plus-values ensuite de l'annulation d'actions ou parts détenues préalablement par la société absorbante (ou bénéficiaire) dans la société absorbée (ou scindée)).

Lorsqu'une société absorbante (ou bénéficiaire) B détient préalablement des actions ou parts de la société absorbée (ou scindée) A, la première citée réalisera une plus-value ou une moins-value sur les actions ou parts annulées, égale à la différence entre la valeur d'apport nette représentée par ces actions ou parts et la valeur de ces actions ou parts. Cependant, en matière de moins-value comptable, la société peut décider d'imputer celle-ci, dans la mesure du

deze zoveel mogelijk toe te rekenen aan de activabestanddelen waarvan de reële waarde hoger is dan de (fiscale) boekwaarde bij vennootschap A, of de vennootschap kan beschouwen dat deze minderwaarde — geheel of gedeeltelijk — overeenstemt met een naar aanleiding van de verrichting ingebrachte en uitgedrukte goodwill. Hierdoor wordt de uiteindelijke boekhoudkundige minderwaarde als het ware (geheel of gedeeltelijk) teniet gedaan. Het positief verschil dat daardoor ontstaat tussen voormeld boekhoudkundig eindresultaat en het fiscaal resultaat op de ingetrokken aandelen, wordt eveneens als een inbrengmeerwaarde in de zin van het voormelde aangemerkt.

Met betrekking tot deze inbrengwaarde kan aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde worden voldaan door, ten bedrage van dat verschil, een « belastingvrije reserve » aan te leggen (via het debet van de resultatenrekening), waardoor tevens aan de fiscale vereiste wordt voldaan luidens dewelke « geen verminderingen » op deze meerwaarden worden aangerekend. Aan deze voorwaarden is eveneens voldaan wanneer de inbrengmeerwaarde zou worden opgenomen in een afzonderlijke subrekening van het kapitaal, tezamen met de creatie — voor eenzelfde bedrag — van een negatieve belaste reserve in kapitaal. Een en ander zal er tevens toe leiden dat steeds een bedrag gelijk aan de fiscale minderwaarde op de ingetrokken aandelen in de verworpen uitgaven zal worden opgenomen.

Deze bepaling is van toepassing op de verrichtingen van fusie of splitsing die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden.

Om echter te vermijden dat vennootschappen (overnemende of verkrijgende), die zouden deelgenomen hebben aan een verrichting van fusie of splitsing vóór de datum van de bekendmaking van deze wet en die deze beginselen niet zouden toegepast hebben nadeel zouden ondervinden, wordt hen een wettelijke termijn (zie dienaangaande door de Raad van State gemaakte opmerking) toegekend teneinde nog te kunnen overgaan, zonder het belastbaar resultaat te beïnvloeden, tot vormen van een vrijgestelde reserve tot beloop van het desbetreffende positieve verschil. Deze regularisatie moet ten laatste gebeuren bij het afsluiten van de eerste jaarrekeningen gedaan na de datum van de bekendmaking van deze wet.

Het voormelde sluit tevens aan op artikel 6 van het ontwerp, luidens hetwelk de bepalingen van artikel 45, WIB 92, niet van toepassing zijn op de naar aanleiding van de fusie (of splitsing) ingetrokken aandelen bij voorafgaandelijk bezit van aandelen van de overgenomen (of gesplitste) vennootschap door de overnemende (of verkrijgende) vennootschap.

Artikelen 30 (artikel 213, WIB 92) en 67, § 5

Dit artikel wordt samen met artikel 28, 2° en 3° van het ontwerp van commentaar voorzien.

possible, sur les éléments d'actif dont la valeur réelle est supérieure à la valeur comptable (fiscale) dans le chef de la société A, ou la société peut considérer que cette moins-value correspond — totalement ou partiellement — à un goodwill apporté et exprimé à l'occasion de l'opération. De cette façon, la moins-value comptable finale est, pour ainsi dire, (totalement ou partiellement) annulée. La différence positive qui apparaît ainsi entre le résultat comptable final précité et le résultat fiscal sur les actions ou parts annulées, est également considérée comme une plus-value d'apport, au sens de ce qui précède.

En ce qui concerne cette plus-value d'apport, on peut satisfaire à la condition d'intangibilité en constituant, pour cette différence, une « réserve immunisée d'impôt » (via le débit du compte de résultats) qui permet en même temps de répondre à l'exigence fiscale aux termes de laquelle on ne peut imputer des « réductions de valeur » sur ces plus-values. Il est également satisfait à ces conditions lorsque la plus-value d'apport est reprise dans un sous-compte distinct du capital, parallèlement à la création, pour un montant identique, d'une réserve taxée négative incorporée au capital. En même temps, l'une et l'autre conduiront toujours à la reprise en dépenses non admises d'un montant égal à la moins-value fiscale sur les actions ou parts annulées.

Cette disposition s'applique aux opérations de fusion ou scission réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993.

Toutefois, pour éviter tout inconvénient aux sociétés (absorbantes ou bénéficiaires), qui auraient pris part à une opération de fusion ou de scission, avant la date de publication de la présente loi et qui n'auraient pas appliqué ces principes, un délai légal (voir remarque formulée par le Conseil d'Etat) leur est accordé, afin de pouvoir encore constituer, sans influencer le résultat imposable, une réserve immunisée à concurrence de la différence positive en question. Cette régularisation devra être effectuée au plus tard à la clôture des premiers comptes annuels arrêtés à partir de la date de publication de la présente loi.

Ce qui précède est également lié à l'article 6 du projet, aux termes duquel les dispositions de l'article 45, CIR 92, ne trouvent pas à s'appliquer aux actions ou parts annulées à l'occasion de fusion (ou scission) en cas de détention préalable d'actions ou parts de la société absorbée (ou scindée) par la société absorbante (ou bénéficiaire).

Articles 30 (article 213, CIR 92) et 67, § 5

Cet article est commenté avec l'article 28, 2° et 3° du projet.

Artikelen 31, 1° (artikel 215, derde lid, 1°, WIB 92) en 67, § 12

Artikel 31, 1°, strekt ertoe elke twijfel weg te nemen die ingevolge het arrest van het hof van beroep te Antwerpen van 12 juni 1995 is ontstaan omtrent de toepassing van artikel 215, derde lid, 1°, WIB 92, wat betreft de interpretatie van het begrip « deelneming ».

Het hof van beroep te Antwerpen heeft geoordeeld dat om het begrip « deelneming », dat hernomen is in het huidige artikel 215, derde lid, 1°, WIB 92, te beoordelen, het aangewezen was te verwijzen naar het boekhoudrecht. Wat betreft het boekhoudrecht heeft het begrip deelneming alleen betrekking op de aandelen die aan te merken zijn als financiële vaste activa en niet deze die onder de rubriek « Geldbeleggingen » voorkomen.

Voor de toepassing van voormeld artikel 215, derde lid, 1°, moet echter geen enkel onderscheid worden gemaakt tussen de aandelen die op het boekhoudkundige vlak onder de rubriek « Financiële vaste activa » worden opgenomen en deze die onder de rubriek « Geldbeleggingen » voorkomen.

Derhalve worden de woorden « deelnemingen » en « actieve en vaste deelnemingen » telkens vervangen door het woord « aandelen ».

Artikelen 31, 2° en 3° (artikel 215, derde lid, 4° en vierde lid, WIB 92) en 67, § 13

Artikel 31, 2° en 3° van het ontwerp strekt ertoe het WIB 92 aan te passen ingevolge het arrest n° 44/94 van 1 juni 1994 van het Arbitragehof.

Dit arrest vernietigt, met betrekking tot de toepassing van de verminderde basistarieven, de bepaling luidens dewelke het belastbare inkomen verhoogd met de hoogste bezoldiging die aan een bestuurder of werkend vennoot wordt toegekend, ten minste 1 000 000 frank moet bedragen.

Artikelen 32 (artikel 216, 2°, b, WIB 92) en 67, § 7

Artikel 32 beoogt artikel 56, § 2, 2°, j, WIB 92 te verplaatsen naar artikel 216, 2°, die ernaar verwijst en dat met ingang van het aanslagjaar 1998.

Artikelen 33 (artikel 221, 2°, WIB 92) en 67, § 7

De wijzigingen aangebracht aan artikel 221, 2°, WIB 92 moeten worden onderzocht ten aanzien van de in artikel 21, 5° en 6°, WIB 92 bepaalde bepalingen. Dit laatste artikel heeft betrekking op de niet als inkomsten van roerende goederen en kapitalen belastbare inkomsten ten name van natuurlijke personen. Ten einde te vermijden dat de draagwijdte van artikel 21, 5° en 6°, WIB 92, niet van toepassing is op andere categorieën belastingplichtigen, wordt in artikel 221, 2°, WIB 92 uitdrukkelijk verduidelijkt dat de aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen belastbaar zijn op basis van in-

Articles 31, 1° (article 215, alinéa 3, 1°, CIR 92) et 67, § 12

L'article 31, 1°, tend à dissiper les doutes qui sont apparus suite à l'arrêt du 12 juin 1995 de la cour d'appel d'Anvers, concernant l'application de l'article 215, alinéa 3, 1°, CIR 92, et relatif à l'interprétation de la notion de « participation ».

La cour d'appel d'Anvers a estimé que pour apprécier la notion de participation, reprise à l'actuel article 215, alinéa 3, 1°, CIR 92, il convenait de se référer au droit comptable. Au regard du droit comptable, la notion de participation ne vise que les actions ou parts à considérer comme des immobilisations financières et non celles qui figurent sous la rubrique « Placements de trésorerie ».

Pour l'application de l'article 215, alinéa 3, 1°, précité, aucune distinction ne doit cependant être opérée entre les actions ou parts qui, sur le plan comptable, sont reprises sous la rubrique « Immobilisations financières » et celles qui figurent sous la rubrique « Placements de trésorerie ».

Par conséquent, les mots « participations » et « participations actives et permanentes » sont chaque fois remplacés par les mots « actions ou parts ».

Articles 31, 2° et 3° (article 215, alinéa 3, 4° et alinéa 4, CIR 92) et 67, § 13

L'article 31, 2° et 3° du projet tend à adapter le CIR 92 suite à l'arrêt de la Cour d'arbitrage n° 44/94, du 1^{er} juin 1994.

Cet arrêt annule, en ce qui concerne l'application des taux de base réduits, la disposition aux termes de laquelle le revenu imposable, majoré de la rémunération la plus élevée allouée à un administrateur ou un associé actif, doit atteindre au moins 1 000 000 de francs.

Articles 32 (article 216, 2°, b, CIR 92) et 67, § 7

L'article 32 vise à déplacer l'article 56, § 2, 2°, j, CIR 92 à l'article 216, 2°, qui s'y réfère, à partir de l'exercice d'imposition 1998.

Articles 33 (article 221, 2°, CIR 92) et 67, § 7

Les modifications apportées à l'article 221, 2°, CIR 92 doivent être examinées au regard des dispositions prévues à l'article 21, 5° et 6°, CIR 92. Ce dernier article vise les revenus non imposables au titre de revenus des capitaux et biens mobiliers dans le chef des personnes physiques. Afin d'éviter que la portée de l'article 21, 5° et 6°, CIR 92 ne s'applique à d'autres catégories de contribuables, il est précisé de manière explicite à l'article 221, 2°, CIR 92 que les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales sont imposables à raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, y compris la

komsten van roerende goederen en kapitalen, met daarin inbegrepen de in artikel 21, 5° en 6°, WIB 92 vermelde eerste schijf. Deze verduidelijking treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1998.

Artikelen 34 (artikel 228, § 2, 3°, e, WIB 92) en 67, § 4

Het betreft een aanpassing van de verwijzingen ingevolge de wijzigingen aangebracht aan artikel 29, WIB 92 (zie commentaar bij artikel 5 van het ontwerp).

Artikel 35 (artikel 231, § 3, WIB 92)

In dit ontwerp worden de diverse bepalingen die handelen over het gestort kapitaal in geval van inbrengverrichtingen verplaatst naar artikel 184, WIB 92. Het betreft meer bepaald de in artikel 231, § 3, tweede lid, WIB 92 vermelde gevallen van inbreng van een Belgische inrichting onderworpen aan de belasting van niet-inwoners.

Artikelen 36 (artikel 238, WIB 92) en 67, § 15

Dit artikel heeft tot doel onjuiste interne verwijzingen in het WIB 92 recht te zetten.

Artikelen 37 (artikel 241, 2°, WIB 92) en 67, § 11

Ingevolge de wijziging aangebracht aan artikel 104, WIB 92 door artikel 11, 3°, van het ontwerp, moet ook artikel 241, 2°, WIB 92 worden aangepast.

Artikelen 38 (artikel 246, eerste lid, 1°, WIB 92) en 67, § 22

Ingevolge de wijziging die door artikel 4 van de wet van 30 januari 1996 werd aangebracht in artikel 246, eerste lid, 1°, WIB 92, wordt de belasting van niet-inwoners (vennootschappen) met ingang van het aanslagjaar 1996 berekend volgens de tarieven en de regels bepaald in artikel 215, WIB 92.

In verband hiermede is de vraag gerezen of de in artikel 215, tweede en derde lid, WIB 92 bepaalde regels moeten worden beoordeeld gelet op de buitenlandse vennootschap in haar geheel beschouwd of gelet op de winst als vermeld in artikel 233, eerste lid, WIB 92 (het is te zeggen de winst opgebracht door bemiddeling van een Belgische inrichting, alsmede bepaalde te globaliseren winst opgebracht zonder bemiddeling van een Belgische inrichting).

Artikel 38 wil duidelijk maken dat, uitsluitend met betrekking tot de in artikel 215, tweede en derde lid, 4°, WIB 92, vermelde regels (de grens van 13 000 000 frank en de zogenaamde « één miljoen »-regel), deze beoordeling moet gebeuren gelet op de winst als vermeld in artikel 233, eerste lid, WIB 92. Anderzijds moeten de in artikel 215, derde lid, 1°, 2°, 3° en 5°, WIB 92 vermelde regels beoordeeld worden

première tranche visée à l'article 21, 5° et 6°, CIR 92. Cette précision entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1998.

Articles 34 (article 228, § 2, 3°, e, CIR 92) et 67, § 4

Il s'agit d'une adaptation de référence suite aux modifications apportées à l'article 29, CIR 92 (voir commentaire de l'article 5 du projet).

Article 35 (article 231, § 3, CIR 92)

Dans ce projet, sont déplacées vers l'article 184 CIR 92, les diverses dispositions traitant du capital libéré en cas d'opération d'apport. Tel est le cas de l'apport d'un établissement belge assujéti à l'impôt des non résidents visé à l'article 231, § 3, alinéa 2, CIR 92.

Articles 36 (article 238, CIR 92) et 67, § 15

Cet article vise à rectifier des références internes dans le CIR 92.

Articles 37 (article 241, 2°, CIR 92) et 67, § 11

La modification apportée à l'article 104, CIR 92 par l'article 11, 3°, du projet entraîne une adaptation de l'article 241, 2°, CIR 92.

Articles 38 (article 246, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92) et 67, § 22

Consécutivement à la modification apportée par l'article 4 de la loi du 30 janvier 1996, à l'article 246, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, l'impôt des non-résidents (sociétés) est calculé, à partir de l'exercice d'imposition 1996, suivant les taux et les règles fixés à l'article 215, CIR 92.

En l'espèce, la question s'est posée de savoir si les règles fixées à l'article 215, alinéas 2 et 3, CIR 92 doivent être appréciées eu égard à la société étrangère, considérée dans son ensemble, ou eu égard aux bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1^{er}, CIR 92 (c'est-à-dire les bénéfices produits à l'intervention d'un établissement belge, ainsi que certains bénéfices à globaliser produits sans l'intervention d'un établissement belge).

L'article 38 tend à préciser que cette appréciation doit s'opérer au niveau des bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1^{er}, CIR 92, exclusivement en ce qui concerne les règles mentionnées à l'article 215, alinéas 2 et 3, 4°, CIR 92 (la limite de 13 000 000 de francs et la règle dite du « million »). Par ailleurs, en ce qui concerne les règles figurant à l'article 215, alinéa 3, 1°, 2°, 3° et 5°, CIR 92, celles-ci doivent

gelet op de buitenlandse vennootschap in haar geheel beschouwd.

Wat de toepassing van artikel 215, derde lid, 4°, WIB 92, betreft (namelijk het al dan niet toekennen ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk aan ten minste één bedrijfsleider, van een bezoldiging van ten minste 1 000 000 frank), wordt trouwens nog opgemerkt dat het uiteraard moet gaan om een als beroepskost aftrekbare bezoldiging in de zin van artikel 240, WIB 92.

Artikel 38 is, overeenkomstig artikel 11, eerste lid, van de wet van 30 januari 1996, van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1996.

Artikelen 39 (artikel 253, 2°, WIB 92) en 67, § 23

Artikel 39 heeft tot doel onjuiste interne verwijzingen in het WIB 92 recht te zetten.

Artikelen 40 (artikel 261, 2°, WIB 92) en 67, § 1

Het is nodig de bepalingen van artikel 261, 2°, WIB 92 te beperken tot de buitenlandse inkomsten, daar de Belgische inkomsten bedoeld zijn in het 1°.

Zodoende komt men terug op het beginsel opgenomen in het « oude » artikel 167, WIB, vóór de coördinatie van het WIB 92.

Deze wijziging heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1992.

Artikelen 41 (artikel 262, 5°, WIB 92) en 67, § 24

Sommige welbepaalde inkomsten van beleggingsvennootschappen moeten krachtens artikel 19, § 1, 4°, WIB 92 worden aangemerkt als interest en niet als dividend, inzonderheid wanneer de uitgifte van de effecten het voorwerp is geweest van een openbaar aanbod in België.

Artikel 262, 5°, WIB 92 heeft tot doel de taxatie van deze opbrengsten te waarborgen in geval van vervreemding van de effecten vóór de vervaldag van de inkomsten.

De toevoeging, door de wet van 20 maart 1996, van de woorden « zelfs indien ze niet betrokken waren bij een openbaar aanbod in België » die door de Raad van State werden voorgesteld, geeft niet de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever weer. Bijgevolg wordt voorgesteld deze woorden te schrappen.

Artikelen 42 (artikel 269, derde lid, c, WIB 92) en 67, § 25

In artikel 269, derde lid, c, WIB 92, is de uitsluiting van de « liquidatieboni » als vermeld in artikel 21, 2°, WIB 92 overbodig, gezien deze inkomsten uiteraard niet tot de roerende inkomsten behoren.

Het bepalen van het tarief dat op die inkomsten van toepassing is, heeft bijgevolg geen zin.

Deze verbetering is van toepassing op de vanaf 1 januari 1994 toegekende of betaalbaar gestelde in-

s'apprécier eu égard à la société étrangère considérée dans son ensemble.

En ce qui concerne l'article 215, alinéa 3, 4°, CIR 92 (c'est-à-dire l'attribution ou non d'une rémunération d'au moins 1 000 000 de francs à au moins un dirigeant d'entreprise, à charge du résultat de la période imposable), il y a encore lieu de préciser qu'il doit évidemment s'agir d'une rémunération déductible à titre de frais professionnel au sens de l'article 240, CIR 92.

L'article 38 est applicable, conformément à l'article 11, alinéa 1^{er} de la loi du 30 janvier 1996, à partir de l'exercice d'imposition 1996.

Articles 39 (article 253, 2°, CIR 92) et 67, § 23

L'article 39 vise à rectifier des références internes dans le CIR 92.

Articles 40 (article 261, 2°, CIR 92) et 67, § 1^{er}

Il y a lieu de limiter les dispositions de l'article 261, 2°, CIR 92, aux revenus étrangers, les revenus belges étant visés au 1°.

On revient ainsi au principe repris dans l'ancien article 167, CIR, avant la coordination du CIR 92.

Cette modification produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1992.

Articles 41 (article 262, 5°, CIR 92) et 67, § 24

Certains revenus prédéterminés de sociétés d'investissement doivent, en vertu de l'article 19, § 1^{er}, 4°, CIR 92 être considérés comme des intérêts et non comme des dividendes, notamment lorsque l'émission des titres a fait l'objet d'une offre publique en Belgique.

L'article 262, 5°, CIR 92 vise à assurer la taxation de ces produits en cas d'aliénation des titres avant l'échéance des revenus.

L'ajout par la loi du 20 mars 1996, des mots « même s'ils n'ont pas fait l'objet d'une offre publique en Belgique » qui avaient été proposés par le Conseil d'Etat ne reflète pas l'intention initiale du législateur. Il est dès lors proposé de les supprimer.

Articles 42 (article 269, alinéa 3, c, CIR 92) et 67, § 25

Dans l'article 269, alinéa 3, c, CIR 92, l'exclusion des « boni de liquidation » visés à l'article 21, 2°, CIR 92 est superflue étant donné que, par essence, ces revenus ne sont pas compris parmi les revenus mobiliers.

La question du taux qui leur est applicable est dès lors sans objet.

Cette correction est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1994,

komsten, zijnde de datum van inwerkingtreding van de verlaging van het tarief van de roerende voorheffing ten gunste van sommige uitgften van nieuwe aandelen.

Artikelen 43 (artikel 270, 1°, WIB 92) en 67, § 26

Volgens de huidige tekst van artikel 270, 1°, WIB 92, zoals gewijzigd bij artikel 1, koninklijk besluit van 12 december 1996 houdende maatregelen inzake strijd tegen de fiscale fraude en met het oog op een betere inning van de belasting, is de inning van de bedrijfsvoorheffing verplicht :

- op de bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen die in België worden betaald of toegekend door elke natuurlijke persoon of rechtspersoon, al dan niet inwoner, handelend in de hoedanigheid van schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon;

- op de bezoldigingen die in het buitenland aan rijksinwoners worden betaald of toegekend door inwoners handelend in de voormelde hoedanigheid.

Door deze tekst worden dus niet aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen :

- de bezoldigingen die in het buitenland aan niet-inwoners worden betaald of toegekend door inwonende of niet-inwonende schuldenaars, bewaarders, mandatarissen of tussenpersonen;

- de bezoldigingen die in het buitenland aan rijksinwoners worden betaald of toegekend door niet-inwoners;

- de pensioenen, renten en toelagen die in het buitenland aan de verkrijgers, rijksinwoners of niet-inwoners, worden betaald of toegekend door inwonende of niet-inwonende schuldenaars.

Om deze leemten te illustreren, kan er op gewezen worden dat de inhouding van de bedrijfsvoorheffing niet verplicht is wat betreft inzonderheid :

- de pensioenen die in het buitenland worden gestort door Belgische instellingen zoals de Rijksdienst voor Pensioenen, de Dienst voor de Overzeese Sociale Zekerheid, het Fonds voor Beroepsziekten enz., of door de Staat zelf; nochtans zijn er talrijke gepensioneerden, zowel van de privésector als van de openbare sector, die verkiezen in het buitenland te leven;

- de bezoldigingen die in het buitenland worden gestort aan niet-inwonende arbeiders in België tewerkgesteld door Belgische werkgevers of door buitenlandse ondernemingen die werken via Belgische inrichtingen.

Het gebrek aan inhoudingen van bedrijfsvoorheffing op de hiervoor vermelde inkomstencategorieën kan leiden tot zeer nadelige gevolgen voor de Schatkist. Deze toestand noodzaakt de administratie immers om bij de betrokken loontrekkers en gepensioneerden in éénmaal het bedrag te eisen van de door hen voor het afgelopen jaar verschuldigde belasting. De ervaring toont aan dat de invordering van dergelijke belastingen op grote moeilijkheden stuit. De administratie is dikwijls verplicht internationale bij-

date d'entrée en vigueur de l'abaissement du taux du précompte mobilier en faveur de certaines émissions d'actions nouvelles.

Articles 43 (article 270, 1°, CIR 92) et 67, § 26

Dans sa rédaction actuelle, l'article 270, 1°, CIR 92, tel que modifié par l'article 1^{er}, arrêté royal du 12 décembre 1996 portant des mesures en matière de lutte contre la fraude fiscale et en vue d'une meilleure perception de l'impôt, rend obligatoire la perception du précompte professionnel :

- sur les rémunérations, pensions, rentes et allocations payées ou attribuées en Belgique par toute personne physique ou morale, résidente ou non, agissant en qualité de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire;

- sur les rémunérations payées ou attribuées à l'étranger à des habitants du Royaume par des résidents agissant en la qualité précitée.

Ce texte ne soumet donc pas au précompte professionnel :

- les rémunérations payées ou attribuées à l'étranger à des non-résidents par des débiteurs, dépositaires, mandataires ou intermédiaires résidents ou non-résidents;

- les rémunérations payées ou attribuées à l'étranger à des habitants du Royaume par des non-résidents;

- les pensions, rentes et allocations payées ou attribuées à l'étranger à des bénéficiaires, habitants du Royaume ou non-résidents, par des débiteurs résidents ou non-résidents.

Pour illustrer ces lacunes, on peut signaler que la retenue du précompte professionnel n'est pas obligatoire, en ce qui concerne notamment :

- les pensions versées à l'étranger par des organismes belges tels que l'Office national des Pensions, l'OSSOM, le Fonds des Maladies Professionnelles etc., ou par l'Etat lui-même; or, nombreux sont les retraités, tant du secteur privé que du secteur public, qui choisissent de vivre à l'étranger;

- les rémunérations versées à l'étranger à des travailleurs non-résidents occupés en Belgique par des employeurs belges ou par des entreprises étrangères opérant via des établissements belges.

L'absence de retenues de précompte professionnel sur les catégories de revenus visées ci-avant peut présenter des conséquences extrêmement préjudiciables pour le Trésor. En effet, cette situation contraint l'administration à devoir réclamer en une fois, aux salariés et retraités concernés, le montant de l'impôt dont ils sont redevables pour l'année écoulée. L'expérience prouve que le recouvrement de tels impôts se heurte à de grandes difficultés. L'administration est fréquemment obligée d'engager des procédures d'as-

standprocedures aan te gaan wanneer die bestaan met de woonstaat van de belastingplichtigen.

Dit artikel heeft tot doel de inhouding van de bedrijfsvoorheffing te verzekeren in het grootste aantal gevallen waarin dit redelijkerwijze mogelijk blijkt te zijn.

Om verschillende redenen is het nodig gebleken de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing, andere dan die vermeld in artikel 270, 2° tot 5°, WIB 92, in twee categorieën te verdelen.

De eerste van die categorieën, veruit de belangrijkste, verenigt alle natuurlijke personen of rechtspersonen die inwoner zijn van België en die, ongeacht de plaats van betaling of toekenning, bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen storten.

De tweede categorie groepeerde alle niet-inwoners die, ongeacht de plaats van betaling of toekenning, gelijkaardige inkomsten storten die in hun hoofde beroepskosten zijn die aftrekbaar zijn van hun in België belastbare inkomsten.

Er wordt benadrukt dat de bezoldigingen, pensioenen enz., betaald of toegekend door de schuldenaars van de betrokken categorieën, slechts effectief aan de bedrijfsvoorheffing zullen moeten worden onderworpen in de mate dat dit verenigbaar is met de bepalingen van de door België gesloten overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

Artikel 43 is van toepassing op de vanaf dag van de maand die volgt op de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt, betaalde of toegekende inkomsten.

Artikelen 44 (artikel 294, WIB 92) en 67, § 20

Artikel 44 heeft tot doel onjuiste interne verwijzingen in het WIB 92 recht te zetten.

Artikelen 45 (artikel 313, WIB 92) en 67, § 14

De wijziging van artikel 313, eerste lid, WIB 92 beoogt de verbetering van een schrijffout die in de Franse tekst werd gemaakt bij het herschrijven van deze bepaling.

Artikelen 46 (artikel 362, WIB 92) en 67, § 17

Vanaf 1 juli 1997 zal de regeling van toepassing op vrijgestelde meerwaarden in geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of algemeenheid van goederen (die bestaat uit een als wederbelegging aangekocht actiefbestanddeel zoals vermeld in artikel 47) toegepast worden — zie commentaar bij artikel 22, 2° van het ontwerp — *mutatis mutandis* worden toegepast op de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, WIB 92 die op het ogenblik van de verrichting nog

sistance internationale lorsque celles-ci existent avec l'Etat de résidence des contribuables.

Le présent article tend à assurer le prélèvement du précompte professionnel dans le plus grand nombre de cas où cela s'avère raisonnablement possible.

Pour diverses raisons, il est apparu nécessaire de répartir en deux catégories les redevables du précompte professionnel autres que ceux visés à l'article 270, 2° à 5°, CIR 92.

La première de ces catégories, de loin la plus importante, rassemble toutes les personnes physiques ou morales résidentes de la Belgique qui, quel que soit le lieu du paiement ou de l'attribution, versent des rémunérations, pensions, rentes et allocations.

La deuxième catégorie groupe tous les non-résidents qui, quel que soit le lieu du paiement ou de l'attribution, versent des revenus de même nature qui ont dans leur chef le caractère de frais professionnels déductibles de leurs revenus imposables en Belgique.

Il est entendu que les rémunérations, pensions, etc., payées ou attribuées par les redevables des catégories en question ne devront être soumises effectivement au précompte professionnel que dans la mesure où cela est compatible avec les dispositions des conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique.

L'article 43 est rendu applicable aux revenus payés, attribués ou mis en paiement à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi est publiée au *Moniteur belge*.

Articles 44 (article 294, CIR 92) et 67, § 20

L'article 44 vise à rectifier des références internes dans le CIR 92.

Articles 45 (article 313, CIR 92) et 67, § 14

La modification apportée à l'article 313, alinéa 1^{er} CIR 92 vise à corriger une erreur de plume qui s'est glissée dans le texte français lors de la nouvelle rédaction de cette disposition.

Articles 46 (article 362, CIR 92) et 67, § 17

A partir du 1^{er} juillet 1997, on appliquera *mutatis mutandis* la réglementation applicable en cas d'apport d'une branche d'activité ou d'universalité de bien (comprenant un élément d'actif acquis en emploi visé à l'article 47) — voir commentaire de l'article 22, 2°, du projet — aux subsides en capital visés à l'article 362, CIR 92 qui, au moment de l'opération n'ont pas encore été considérés comme bénéfice et dont les actifs subsidiés font partie d'un apport im-

niet als winst worden aangemerkt en waarvan de gesubsidieerde activa deel uit maken van een belastingvrije inbreng. Daarbij zal als volgt worden tewerk gegaan :

— de desbetreffende rekeningen waarop de vrijgestelde kapitaalsubsidie is geboekt (inzonderheid de rekeningen « kapitaalsubsidies » en « uitgestelde belastingen ») worden naar aanleiding van de verrichting ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap uitgedrukt;

— de opnemingen ten laste van het resultaat ingevolge de inbreng of het uitdrukken van deze rekeningen ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap, moeten zonder invloed blijven op het belastbaar resultaat, hetgeen kan worden gerealiseerd door een opname onder de verworpen uitgaven (ook hier zal artikel 74, KB/WIB 92 worden aangepast); inderdaad, het negatief verschil tussen het maatschappelijk kapitaal en het gestort kapitaal moet als negatieve belaste reserve worden aangemerkt; in de mate waarin die negatieve reserve het gevolg is van de inbreng van de bedoelde vrijgestelde kapitaalsubsidie, moet zij onder de verworpen uitgaven worden opgenomen;

— het resultaat dat ingevolge dergelijke rekeningoverdracht ten name van de inbrengende vennootschap ontstaat, moet onder de in beginsel belastbare winst worden opgenomen en wordt volledig vrijgesteld door in dezelfde mate een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves door te voeren (met name door een aanpassing van artikel 74, KB/WIB 92).

Artikelen 47 (artikel 440, eerste lid, WIB 92) en 67, §§ 3 en 9

De wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen heeft onder meer de bepalingen van titel I van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten opgeheven (inwerkingtreding : 19 april 1993).

Er wordt dientengevolge voorgesteld de verwijzing naar dit koninklijk besluit in artikel 440, eerste lid, WIB 92 te schrappen.

Artikelen 48 (artikel 463bis, WIB 92) en 67, § 20

Dit artikel heeft tot doel onjuiste interne verwijzingen in het WIB 92 recht te zetten.

Artikelen 49 (artikel 470bis, WIB 92) en 67, § 27

Artikel 49 voegt in titel VIII van hetzelfde Wetboek een nieuw als volgt luidend Hoofdstuk III « Bijzondere invorderingsregels » in, dat een artikel 470bis bevat.

De administratie van de directe belastingen int voor rekening van de gemeenten en de agglomeraties van gemeenten de aanvullende belasting op de personenbelasting, de opcentiemen op de onroerende voor-

munisé d'impôt. En l'espèce, on procédera comme suit :

— les comptes concernés sur lesquels le subside en capital exonéré est comptabilisé (notamment les comptes « subsides en capital » et « impôts différés ») sont, à l'occasion de l'opération, exprimés dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport;

— les prélèvements à charge du résultat en raison de l'apport ou de l'expression de ces comptes au nom de la société bénéficiaire doivent rester sans incidence sur le résultat imposable, ce qui peut être réalisé par une reprise en dépenses non admises (ici aussi l'article 74, AR/CIR 92 sera adapté). En effet, la différence négative entre le capital social et le capital libéré doit être considérée comme une réserve taxée négative; dans la mesure où cette réserve négative est la conséquence de l'apport du subside en capital exonéré en cause, elle doit être reprise parmi les dépenses non admises;

— le résultat qui provient de tels transferts de comptes au nom de la société apporteuse, doit être repris dans le bénéfice imposable en principe et il est entièrement exonéré par une majoration, dans la même mesure, de la situation des réserves taxées au début de la période (en l'occurrence par une adaptation de l'article 74, AR/CIR 92).

Articles 47 (article 440, alinéa 1^{er}, CIR 92) et 67, §§ 3 et 9

La loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit a, entre autres, abrogé les dispositions du titre I^{er} de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs (entrée en vigueur : 19 avril 1993).

Il est dès lors proposé de supprimer la référence à cet arrêté royal dans l'article 440, alinéa 1^{er}, CIR 92.

Articles 48 (article 463bis, CIR 92) et 67, § 20

Cet article vise à rectifier des références internes dans le CIR 92.

Articles 49 (article 470bis, CIR 92) et 67, § 27

L'article 49 insère dans le titre VIII du même Code un nouveau chapitre III, intitulé « Règles particulières de recouvrement » comprenant un article 470bis.

L'administration des contributions directes perçoit pour le compte des communes et des agglomérations de communes la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques, les centimes additionnels au

heffing en de opdecim op de verkeersbelasting; zij int tevens voor rekening van de provincies de opcentiemen op de onroerende voorheffing.

De door de administratie van de directe belastingen verwezenlijkte ontvangsten voor rekening van de provincies, gemeenten en agglomeraties van gemeenten worden aan deze overheden uitbetaald ten laste van orderekeningen van de Thesaurie.

Krachtens artikel 144 van het koninklijk besluit van 17 juli 1991 houdende coördinatie van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, mogen de uitgaven op deze rekeningen de ontvangsten die daarop ingeschreven zijn, niet overschrijden.

Welnu, de door het ontwerp van artikel 470*bis* ingestelde procedure heeft in bepaalde omstandigheden tot gevolg dat de te verrichten uitgaven groter zullen zijn dan de ingeschreven ontvangsten. Het verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven zal dus moeten voorgefinancierd worden door de Thesaurie. Deze voorfinanciering, die in feite een afwijking van het voormelde artikel 144 van het koninklijk besluit van 17 juli 1991 zal betekenen, moet worden gemachtigd door een wettelijke bepaling.

Deze wettelijke bepaling zal het de Thesaurie mogelijk maken voor het Rekenhof de uitgaven te rechtvaardigen die een debetpositie van de desbetreffende orderekeningen tot gevolg zullen hebben.

De gewestelijke directeurs van de administratie van de directe belastingen hebben bovendien de bevoegdheid om ontheffingen toe te staan van de aanvullende belasting op de personenbelasting, de opcentiemen op de onroerende voorheffing en de opdecim op de verkeersbelasting.

Die ontheffingen worden door het ministerie van Financiën aan de rechthebbenden uitbetaald op het einde van de tweede maand die volgt op de maand van de uitvoerbaarverklaring van het kohier of op de directoriale beslissing.

Zij vormen uitgaven voor orde en moeten als dusdanig kunnen worden verrekend met de overeenkomstige ontvangsten die voor rekening van elk van de overheden in kwestie, met name de provincies, de gemeenten en de agglomeraties van gemeenten, worden verwezenlijkt.

De verrekening van die ontheffingen met de ontvangsten gebeurt tijdens de maand van inning van die ontvangsten.

In sommige maanden kan het gebeuren dat de ontheffingen, voor de een of andere belastingsoort of voor de een of andere betrokken overheid, groter zijn dan de overeenkomstige ontvangsten die werden verwezenlijkt tijdens de maand waarin de ontheffingen worden verrekend.

Indien de som van de drie voormelde belastingsoorten een excédent vormt, dan is dat excédent voor de administratie van de directe belastingen een schuldvordering die moet worden teruggevorderd van de provincie, de gemeente en de agglomeratie van gemeenten.

précompte immobilier et le décime additionnel à la taxe de circulation; elle perçoit également pour le compte des provinces les centimes additionnels au précompte immobilier.

Les recettes réalisées par l'administration des contributions directes pour compte des provinces, communes et agglomérations de communes sont liquidées à ces pouvoirs à charge de comptes d'ordre de Trésorerie.

En vertu de l'article 144 de l'arrêté royal du 17 juillet 1991, portant coordination des lois sur la comptabilité de l'Etat, les dépenses sur ces comptes ne peuvent excéder les recettes qui y sont inscrites.

Or, la procédure instaurée par le projet d'article 470*bis* implique que, dans certaines circonstances, les dépenses à effectuer seront supérieures aux recettes inscrites. La différence entre les recettes et les dépenses devra donc être préfinancée par le Trésor. Ce préfinancement, qui constituera en fait une dérogation à l'article 144 précité de l'arrêté royal du 17 juillet 1991, doit être autorisée par une disposition légale.

Cette disposition légale permettra à la Trésorerie de justifier à la Cour des comptes les dépenses qui entraîneront une position débitrice des comptes d'ordre concernés.

Les directeurs régionaux de l'administration des contributions directes sont par ailleurs habilités à accorder les dégrèvements de taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques, de centimes additionnels au précompte immobilier et de décime additionnel à la taxe de circulation.

Ces dégrèvements sont liquidés par le ministère des Finances au profit des ayants droit à la fin du deuxième mois qui suit le mois de l'exécutoire du rôle ou la décision directoriale.

Ils constituent des dépenses pour ordre et ils doivent pouvoir être imputés à ce titre sur les recettes correspondantes qui sont réalisées pour le compte de chacun des pouvoirs concernés, à savoir les provinces, les communes et les agglomérations de communes.

L'imputation de ces dégrèvements sur les recettes s'opère au cours du mois de perception de ces recettes.

Certains mois, les dégrèvements peuvent être supérieurs, pour l'une ou l'autre rubrique d'impôt ou pour l'un ou l'autre pouvoir concerné, aux recettes correspondantes qui sont réalisées durant le mois où les dégrèvements sont imputés.

Lorsque la somme des trois sortes d'impôts précités forme un excédent, cet excédent constitue une créance pour l'administration des contributions directes, à récupérer dans le chef de la province, de la commune et de l'agglomération de communes.

In het kader van haar betrekkingen met de betrokken overheden, heeft de Federale Staat het nuttig geoordeeld deze schuldvordering niet onmiddellijk terug te vorderen en aan haar schuldenaar een termijn van uitstel van één maand toe te staan.

Op het einde van die termijn moet dat excédent evenwel ambtshalve kunnen worden teruggevorderd op de toekenning van de ontvangsten van de maand die volgt op die gedurende dewelke de ontheffingen worden verrekend.

Om technische redenen wordt de administratie van de thesaurie belast met de financiering van dat invorderingsuitstel op het ogenblik dat aan de kredietinstelling het globale bedrag wordt overgedragen van de maandelijkse toekenningen aan de lokale overheden.

De administratie van de directe belastingen moet aan de betrokken overheid het bedrag mededelen dat zal worden teruggevorderd op de toegekende ontvangsten van de volgende maand.

Indien het bedrag van de voor de volgende maand toe te kennen ontvangsten ontoereikend is, wordt de schuldvordering aangezuiverd door ambtshalve debitering van de financiële rekening die door die overheid werd aangeduid om er de ontvangsten aan belastingen en taksen op te storten die de Staat voor haar rekening int.

Voorbeelden :

Maand x — <i>Mois x</i>	
1. Negatieve toekenning. — <i>Attribution négative</i>	— 50 000
2. Negatieve toekenning. — <i>Attribution négative</i>	— 50 000
3. Negatieve toekenning. — <i>Attribution négative</i>	— 50 000

Dans le cadre de ses relations avec les pouvoirs concernés, l'Etat fédéral a jugé opportun de ne pas récupérer immédiatement cette créance et d'accorder à son débiteur un délai de grâce d'un mois.

Toutefois, à la fin de ce délai, on doit pouvoir récupérer d'office cet excédent sur l'attribution des recettes du mois qui suit celui au cours duquel les dégrèvements ont été imputés.

Pour des raisons d'ordre technique, c'est l'administration de la trésorerie qui est chargée de financer ce délai de recouvrement lors de l'opération de transfert à l'établissement de crédit du montant global des attributions mensuelles aux pouvoirs locaux.

L'administration des contributions directes doit communiquer le montant à récupérer sur les recettes attribuées du mois suivant à l'autorité concernée.

Si le montant des recettes à attribuer le mois suivant est insuffisant, la créance est apurée en débitant d'office le compte financier désigné par ce pouvoir pour verser les recettes d'impôt et de taxes perçues par l'Etat pour son compte.

Exemples :

Maand x + 1 — <i>Mois x + 1</i>	
Toekenning. — <i>Attribution</i>	100 000
—————>	— 50 000
Storting. — <i>Versement</i>	50 000
Toekenning. — <i>Attribution</i>	40 000
—————>	— 40 000
	0
Ambtshalve inhouding. — <i>Prélèvement d'office</i>	10 000
Negatieve toekenning. — <i>Attribution négative</i>	— 20 000
—————>	— 50 000
Totaal. — <i>Total</i>	— 70 000
Ambtshalve inhouding. — <i>Prélèvement d'office</i>	50 000
Over te dragen naar de maand x + 2. — <i>A reporter au mois x + 2</i>	— 20 000

Die ambtshalve debitering zal ook worden voorafgegaan door een mededeling aan de betrokken overheid opdat zij haar financiële rekening overeenkomstig zou kunnen spijzen en zodoende het betalen van interesten aan haar kredietinstelling zou kunnen vermijden.

Over de invoering van dit nieuwe systeem van ambtshalve inhouding zoals hiervoor is uiteengezet, werd in de gemengde werkgroep Staat-Gewesten betreffende de gemeentefiscaliteit een consensus bereikt.

De toepassingsmodaliteiten voor de ambtshalve inhouding en debitering, en de wijze waarop de betrokken overheden er voorafgaandelijk zullen worden over ingelicht zullen bij koninklijk besluit worden vastgelegd.

Artikelen 50 (artikel 519bis, WIB 92) en 67, § 5

De door artikel 20 van het ontwerp aangebrachte wijzigingen aan artikel 190, WIB 92 noodzaken een aanpassing van de verwijzingen in artikel 519bis, WIB 92 zonder enige wijziging met betrekking tot de in aanmerking komende meerwaarden, die overigens reeds moesten bestaan op het einde van het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1992.

Deze wijziging is van toepassing op de vanaf 1 oktober 1993 verwezenlijkte verrichtingen, zijnde de datum van de inwerkingtreding van voormeld artikel 2 van het koninklijk besluit van 3 december 1993 (*Belgisch Staatsblad* van 23 december 1993).

HOOFDSTUK II

Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Artikelen 51 (artikel 2, WGB) en 67, § 27

Artikel 51 vult artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen aan en beoogt daarin de verwijzingen in samenhang met de invoering van artikel 470bis, WIB 92 aan te passen.

HOOFDSTUK III

Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Artikelen 52 en 53 (artikelen 83 en 92^o, Wetboek der registratierechten)

De overdracht van huur of van hypothecaire schuldvorderingen begrepen in de overdracht om niet van een universaliteit van goederen of van een bedrijfstak in de zin van artikel 81 en 140bis *nieuw* van het Wetboek der Registratierechten zijn vrijge-

Cet apurement d'office sera précédé aussi d'une communication au pouvoir concerné afin que celui-ci puisse alimenter son compte financier en conséquence et éviter ainsi de devoir payer des intérêts à son établissement de crédit.

Un consensus a été atteint au sein du groupe de travail mixte Etat-Régions relatif à la fiscalité communale, quant à l'introduction du nouveau système de prélèvement d'office qui a été présenté ci-dessus.

Les modalités pratiques des prélèvement et apurement d'office et la manière dont les pouvoirs concernés en seront informés au préalable seront déterminées par arrêté royal.

Articles 50 (article 519bis, CIR 92) et 67, § 5

Les modifications apportées à l'article 190, CIR 92 par l'article 20 du projet nécessitent une adaptation des références de l'article 519bis, CIR 92 sans aucune modification en ce qui concerne les plus-values à prendre en compte, qui, du reste, devaient déjà exister à la fin de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 1992.

Cette modification est applicable aux opérations réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993, date d'entrée en vigueur de l'article 2 précité de l'arrêté royal du 3 décembre 1993 (*Moniteur belge* du 23 décembre 1993).

CHAPITRE II

Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Articles 51 (article 2, CTAT) et 67, § 27

L'article 51 complète l'article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus en vue d'adapter les références corrélativement à l'insertion de l'article 470bis, CIR 92.

CHAPITRE III

Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Articles 52 et 53 (articles 83 et 92^o, Code des droits d'enregistrement)

Les cessions de bail et de créances hypothécaires comprises dans la cession à titre gratuit d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité au sens de l'article 140bis *nouveau* du Code des droits d'enregistrement sont exonérées du droit proportionnel de

steld van het evenredig recht van respectievelijk 0,2 % en 1 %. Dit ligt besloten in de artikelen 83, derde alinea, en 92², alinea 2 *nieuw* van het Wetboek der Registratierechten.

Artikelen 54 (artikel 117, § 3, Wetboek der registratierechten) en 67, § 28

De Richtlijn van de Raad van 23 juli 1990 (90/434/EEG) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten voorziet dat de lidstaten voor die verrichtingen een neutraal fiscale regeling toepassen.

Momenteel genieten alleen fusies, splitsingen en inbrengen van één of meer bedrijfstakken van dergelijk stelsel. Artikel 117 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voorziet inderdaad dat die transacties vrijgesteld zijn van het recht van inbreng voorzien bij artikel 115. Voor de verrichtingen van aandelenruil bedoeld in voormelde richtlijn — doorgaans fusie « à l'anglaise » genoemd — bestaat dergelijke vrijstelling niet.

Artikel 54 van dit ontwerp heeft bijgevolg tot doel om die verrichtingen van aandelenruil vrij te stellen van het recht van inbreng.

Artikel 61, §§ 1 en 3, van dit ontwerp voorziet een teruggave van het recht in de gevallen van inbrengen gedaan tussen 1 juli 1997 en de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Rekening gehouden met het feit dat zowel het artikel 54 als het artikel 61 van het ontwerp in werking treden de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt (zie artikel 67, § 28), kan het voordeel van de maatregel toegekend door artikel 117, § 3, *nieuw*, eveneens gelden voor de inbrengen gerealiseerd te rekenen van 1 juli 1997, voor zover de voorwaarden van de maatregel vervuld zijn.

Artikelen 55 (artikel 121, eerste lid, 1°, Wetboek der registratierechten) en 67, § 28

De wet van 13 april 1995 heeft een specifiek juridisch kader geschapen voor de vennootschappen met een sociaal oogmerk, met andere woorden voor vennootschappen die niet gericht zijn op de verrijking van hun vennoten maar een maatschappelijk doel van algemeen belang nastreven. Deze wet is in werking getreden op 1 juli 1996.

De voormelde artikelen hebben tot doel de ontwikkeling van dat vennootschapstype aan te moedigen, door de omvorming van een vereniging zonder winstgevend doel in een vennootschap met een sociaal oogmerk van het inbrengrecht vrij te stellen.

Artikel 55 van het ontwerp schrijft die vrijstelling in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten in door een wijziging van artikel 121, eerste lid, 1°.

respectivement 0,2 % et 1 %. C'est l'objet des articles 83, alinéa 3, et 92², alinéa 2 *nouveaux* du Code des droits d'enregistrement.

Articles 54 (article 117, § 3, Code des droits d'enregistrement) et 67, § 28

La Directive du Conseil, du 23 juillet 1990 (90/434/CEE) concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports de branche d'activité et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents prévoit que les Etats membres appliquent pour ces opérations un régime fiscal neutre.

Actuellement, seules les fusions, scissions et apports d'une ou de plusieurs branches d'activité bénéficient d'un tel régime. L'article 117 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe prévoit en effet que ces opérations sont exonérées du droit d'apport prévu par l'article 115. En ce qui concerne les opérations d'échanges d'actions visées par la Directive précitée — appelés communément « fusion à l'anglaise » — une telle exonération n'existe pas.

L'article 54 du présent projet a dès lors pour objet d'exonérer du droit d'apport ces opérations d'échanges d'actions.

L'article 61, §§ 1^{er} et 3 du présent projet prévoit une restitution du droit dans les cas d'apports passés entre le 1^{er} juillet 1997 et le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Compte tenu du fait que tant l'article 54, que l'article 61 du présent projet entrent en vigueur le jour de leur publication au *Moniteur belge* (voir article 67, § 28) le bénéfice de la mesure accordée par l'article 117, § 3, *nouveau*, peut ainsi jouer pour les apports réalisés à compter du 1^{er} juillet 1997, pour autant que les conditions de la mesure soient remplies.

Articles 55 (article 121, alinéa 1^{er}, 1°, Code des droits d'enregistrement) et 67, § 28

La loi du 13 avril 1995 a créé un cadre juridique spécifique pour les sociétés à finalité sociale, c'est-à-dire pour des sociétés qui ne sont pas vouées à l'enrichissement de leurs associés mais qui poursuivent des objectifs sociaux d'intérêt collectif. Cette loi est entrée en vigueur le 1^{er} juillet 1996.

Les articles précités visent à encourager le développement de ce type de société en exonérant du droit d'apport la transformation d'une association sans but lucratif en une société à finalité sociale.

L'article 55 du projet inscrit cette exonération dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en modifiant l'article 121, alinéa 1^{er}, 1° de ce Code.

Artikel 61, §§ 2 en 3, van dit ontwerp voorziet een teruggave van het recht voor de omzetting van VZW's in een vennootschap met een sociaal oogmerk gerealiseerd tussen 1 juli 1996 en de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Door de combinatie van dit artikel 61 en het artikel 67, § 28, dat artikel 55 in werking laat treden de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, kan het voordeel van de nieuwe maatregel eveneens gelden ten voordele van de sedert 1 juli 1996 gedane omzettingen.

Artikelen 56 en 57 (artikelen 131 tot 140octies, Wetboek der registratierechten)

De Europese Commissie heeft op 7 december 1994 een aanbeveling inzake de overdracht van kleine en middelgrote ondernemingen goedgekeurd. Zij beoogt het vergemakkelijken van de overdracht van ondernemingen, teneinde de continuïteit van KMO's en van de eraan verbonden werkgelegenheid te waarborgen. De fiscale last die gepaard gaat met erfopvolging en schenkingen wordt door de Commissie beschouwd als één van de voornaamste obstakels die het slagen van de overdracht van een familiebedrijf in de weg staan, omdat de betaling van de rechten de erfgenamen ertoe kan verplichten de onderneming te ontbinden.

De Commissie beveelt dan ook een aanpassing van de fiscaliteit aan door de vermindering van het successie- en schenkingsrecht op voorwaarde dat de activiteit van de onderneming gericht is op de productie en de verkoop van goederen of diensten en dat de erfgenamen of de begiftigden zich ertoe verbinden het kapitaal te behouden en de bedrijfsactiviteit voor een bepaalde minimumduur voort te zetten en het bewijs leveren deze activiteit daadwerkelijk te willen voortzetten.

Teneinde tegemoet te komen aan de voornoemde aanbeveling heeft de regering beslist om, ondanks de algemeen geformuleerde kritiek van de Raad van State, de desbetreffende maatregelen in het ontwerp te behouden.

Rekening houdend met de verdeling van de fiscale bevoegdheden door de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van Gemeenschappen en Gewesten, wordt het luik successies in voorliggend ontwerp niet behandeld.

Artikel 140bis zoals het in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wordt ingevoegd, onderwerpt de schenking van individuele ondernemingen en van aandelen van vennootschappen aan een recht van 3 % wanneer deze bestemd zijn voor de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit hebben.

Onder onderneming wordt verstaan zowel een individuele onderneming (natuurlijke personen) als een onderneming in vennootschapsvorm (rechtspersoon). De definitie van de onderneming sluit deze uit,

L'article 61, §§ 2 et 3 du présent projet prévoit une restitution du droit pour les transformations d'ASBL en société à finalité sociale réalisées entre le 1^{er} juillet 1996 et le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Par la combinaison de cet article 61 et de l'article 67, § 28, qui fait entrer l'article 55 en vigueur le jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*, le bénéfice de la nouvelle mesure peut ainsi jouer en faveur des transformations faites depuis le 1^{er} juillet 1996.

Articles 56 et 57 (articles 131 à 140octies, Code des droits d'enregistrement)

La Commission européenne a, en date du 7 décembre 1994, adopté une recommandation sur la transmission des petites et moyennes entreprises. Elle vise à faciliter la transmission des entreprises afin d'assurer la continuité des PME et des emplois y attachés. La charge fiscale liée à la succession ou à la donation est considérée par la Commission comme l'un des principaux obstacles à la réussite de la transmission familiale en ce qu'elle entame le capital de l'entreprise de telle sorte que le paiement des droits impose aux héritiers ou aux donataires la liquidation de l'entreprise.

La Commission recommande en conséquence d'adapter la fiscalité en accordant une réduction des droits de succession et de donation à condition qu'il s'agisse d'une entreprise activement engagée dans la production et la vente de biens ou services et que les héritiers ou les donataires s'engagent à garder le capital et à maintenir l'activité économique de l'entreprise concernée pour une durée minimale endéans laquelle les successeurs auront prouvé leur volonté réelle de poursuivre les activités de l'entreprise.

Afin de répondre à la recommandation précitée, le gouvernement a décidé, malgré les critiques formulées de manière générale par le Conseil d'Etat, de maintenir les mesures en cause dans le projet.

Compte tenu de la répartition des compétences fiscales par la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, le volet succession n'est pas traité dans le présent projet.

L'article 140bis tel qu'il est inséré dans le Code des droits d'enregistrement soumet à un droit de 3 % les donations d'entreprises individuelles ou d'actions ou parts de sociétés lorsque celles-ci ont une activité industrielle, commerciale, artisanale ou agricole.

Par entreprise, on entend à la fois les entreprises individuelles (personnes physiques) et les entreprises constituées sous la forme d'une société (personnes morales). La définition d'entreprise exclut cependant

die geen nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit hebben.

Een vrij beroep of een ambt of een post worden wettelijk gelijkgesteld met een onderneming als bedoeld in de voorgaande paragraaf.

Artikel 140^{ter} bevat de voorwaarden voor het bekomen van de vermindering van het schenkingsrecht voor de overdracht van individuele ondernemingen of vennootschappen.

Voor de individuele ondernemingen wordt de voortzetting van de overgedragen activiteit gedurende 5 jaar vereist; voor de vennootschappen moet de overdracht op minstens 10 % van de stemgerechtigde kapitaals aandelen slaan. De begiftigde moet er zich bovendien toe verbinden de activiteit van de vennootschap voort te zetten en zijn aandelen gedurende een minimumperiode van 5 jaar niet te vervreemden. Wanneer zijn participatie in de vennootschap minder dan 50 % vertegenwoordigt, moet hij een aandeelhoudersovereenkomst betreffende de voortzetting van de onderneming voor 5 jaar, afsluiten.

Tevens worden een aantal verplichtingen en administratieve formaliteiten, die geen nadere toelichting behoeven, opgelegd om het naleven van de bovenstaande voorwaarden te garanderen.

Artikel 140^{quater} bevat het principe van de inning van het volle recht wanneer de voorwaarden voor het bekomen van de vermindering van de rechten niet vervuld zijn bij het ter registratie aanbieden van de authentieke akte.

Artikel 140^{quinquies} beoogt hetzelfde bij het niet naleven van de opgelegde voorwaarden na de registratie van de akte. Aan het aanvullend recht worden de wettelijke verwijlinteressen toegevoegd vanaf de dag van de registratie. Desalniettemin worden de voorwaarden als vervuld beschouwd in geval van overdracht voor zover de oorspronkelijke verbintenissen worden overgenomen door de erfgenaam, de begiftigde of de overnemer voor zover deze laatste deel uitmaakt van de aandeelhoudersovereenkomst en dat overmacht geen aanleiding geeft tot inning van het aanvullend recht.

Wanneer de begiftigde niet in staat is de activiteit van de onderneming voort te zetten kan hij het initiatief nemen het aanvullend recht te betalen, vermeerderd met de wettelijke interest. Dit is het onderwerp van artikel 140^{sexies}.

Artikel 140^{septies} voorziet dat het overeenkomstig artikel 140^{quinquies} verschuldigd aanvullend recht niet opeisbaar is indien de onder het verlaagd recht geschonken goederen het voorwerp zijn van een overdracht ten kosteloze titel ten voordele van de oorspronkelijke schenker.

Artikel 140^{octies} omschrijft de formaliteiten die door de belastingplichtige moeten worden vervuld met betrekking tot de neer te leggen aangiften en de betreffende termijnen.

celle dont l'activité n'est pas industrielle, commerciale, artisanale ou agricole.

Une profession libérale ou une charge ou office sont assimilés légalement à une entreprise au sens du paragraphe précédent.

L'article 140^{ter} contient les conditions mises à l'octroi de la réduction du droit de donation en distinguant suivant qu'il s'agit d'une entreprise individuelle ou d'une société.

Lorsqu'il s'agit d'une entreprise individuelle, il est exigé la continuation pendant 5 années de l'activité délaissée par le donateur; lorsqu'il s'agit d'une société, la donation doit porter sur un minimum de 10 % des titres, avec droit de vote, représentatifs du capital. Le donataire doit en plus s'engager à ce que la société continue ses activités et à ne pas céder ses titres pendant une période minimale de 5 ans. Si sa participation est inférieure à 50 % dans la société, il devra conclure un pacte d'actionariat avec d'autres actionnaires portant sur la continuation de l'entreprise pendant 5 ans.

Diverses obligations et formalités administratives sont également imposées afin de s'assurer du respect des conditions ci-avant exposées, elles ne nécessitent pas de commentaires.

L'article 140^{quater} pose le principe de la débitio du droit plein lorsque ne sont pas remplies les conditions mises à l'octroi de la réduction d'impôt lors de la présentation de l'acte authentique à la formalité de l'enregistrement.

L'article 140^{quinquies} a le même objet en cas de non respect postérieur à l'enregistrement. Au droit complémentaire dû, s'ajoute l'intérêt légal à compter du jour de l'enregistrement. Toutefois, on considérera que les conditions restent remplies même en cas de transmission si les engagements initiaux sont repris par les héritiers, le donataire ou l'acquéreur si ce dernier était toutefois partie au pacte d'actionariat et que la force majeure ne rend pas exigible le droit complémentaire.

Si le donataire n'est pas à même de maintenir l'activité de l'entreprise reçue, il peut offrir de payer spontanément le droit complémentaire, à majorer de l'intérêt légal. C'est l'objet de l'article 140^{sexies}.

L'article 140^{septies} prévoit que le droit complémentaire dû en application de l'article 140^{quinquies} n'est pas exigible lorsque les biens donnés au taux réduit font l'objet d'une cession à titre gratuit au donateur initial.

L'article 140^{octies} prévoit les formalités à remplir par le contribuable relativement aux déclarations à déposer et le délai imparti pour ce faire.

Artikel 58 (artikel 161, 11°, Wetboek der registratierechten)

De bijlagen van de betreffende akten zijn vrijgesteld van registratierecht en van zegelrecht door de nieuwe artikelen 161, 11° van het Wetboek der registratierechten en 591, 61°, van het Wetboek der zegelrechten.

Artikel 59 (artikel 169bis, Wetboek der registratierechten)

Zowel inzake het inbrengrecht (artikel 115bis van het Wetboek der registratierechten) als betreffende de toepassing van de door artikel 57 van dit ontwerp voorgestelde maatregelen inzake het schenkingsrecht (artikel 140bis van het Wetboek der registratierechten), worden de onroerende goederen die gedeeltelijk of geheel tot bewoning aangewend worden of bestemd zijn van het voordeel van de desbetreffende bepalingen uitgesloten.

Teneinde de toepassing van deze maatregelen te vergemakkelijken ingeval een dergelijk goed verscheidene toepassingen of bestemmingen biedt, wordt voorgesteld een algemene regel vast te stellen betreffende de beoordeling van de aanwending of de bestemming van het goed, dit op grond van de kadastrale individualisering van de onderscheiden gedeelten van het goed (onderscheiden kadastraal nummer en kadastraal inkomen) of, bij afwezigheid van een dergelijke individualisering, op grond van de aanwending of bestemming van de onderscheiden gedeelten van het goed.

Bij ontstentenis van kadastrale individualisering, verduidelijken de contracterende partijen of, in hun naam, de instrumenterende openbare ambtenaar, in een aanvullende verklaring opgesteld overeenkomstig artikel 168 van het Wetboek, al de noodzakelijke elementen voor de vereffening van de belasting, met name, de overeengekomen waarde of, in voorkomend geval, de verkoopwaarde van elk gedeelte van het goed met een onderscheiden aanwending of bestemming.

Artikel 60 (artikel 182bis, Wetboek der registratierechten)

Artikel 182bis kent de rechten van onderzoek en van controle betreffende de toepassing van de hiervoor beschreven maatregelen toe aan de Administratie van de BTW, registratie en domeinen.

Artikelen 61 en 67, § 28

Artikel 61 bevat de wettelijke grondslag voor de vordering tot teruggave van het geheven evenredige registratierecht, in het geval dat :

— ofwel een inbreng van aandelen of deelbewijzen die beantwoordt aan de voorwaarden van artikel 117, § 3, eerste lid, tweede lid en derde lid, 1° en 2°, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en

Article 58 (article 161, 11°, Code des droits d'enregistrement)

Les annexes auxdits actes sont exemptées du droit d'enregistrement et du droit de timbre par les nouveaux articles 161, 11° du Code des droits d'enregistrement et 591, 61°, du Code des droits de timbre.

Article 59 (article 169bis, Code des droits d'enregistrement)

Tant en matière de droit d'apport (article 115bis du Code des droits d'enregistrement) qu'en ce qui concerne l'application des mesures proposées par l'article 57 du présent projet en matière de droit de donation (article 140bis, du Code des droits d'enregistrement), le bénéfice des dispositions en cause est exclu en ce qui concerne les immeubles affectés ou destinés totalement ou partiellement à l'habitation.

Afin de faciliter l'application de ces mesures lorsque le bien en cause présente des affectations ou des destinations diverses, il est proposé de fixer une règle générale relative à l'appréciation de l'affectation ou de la destination du bien, cela sur la base de l'identification cadastrale de chacune des parties du bien (numéro cadastral et revenu cadastral spécifique) ou, en l'absence d'une telle identification, sur la base de l'affectation ou de la destination de chacune des parties du bien.

En cas d'absence d'identification cadastrale, les parties contractantes ou, en leur nom, l'officier public instrumentant, précisent dans une déclaration complète faite conformément à l'article 168 du Code, tous les éléments nécessaires à la liquidation de l'impôt, notamment, la valeur conventionnelle ou, le cas échéant, la valeur vénale de chacune des parties ayant une affectation ou une destination différente.

Article 60 (article 182bis, Code des droits d'enregistrement)

L'article 182bis a pour objet de conférer à l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines les droits d'investigation et de contrôle que requiert l'application des mesures ci-avant décrites.

Articles 61 et 67, § 28

L'article 61 contient la base légale pour obtenir la restitution du droit d'enregistrement proportionnel perçu, dans l'éventualité où :

— soit un apport d'actions ou parts répondant aux conditions du nouvel article 117, § 3, alinéas 1^{er}, 2 et 3, 1° et 2°, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe a été effectué durant la

griffierechten werd gedaan in de periode begrepen tussen 1 juli 1997 en de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*;

— ofwel de omzetting van een VZW in een vennootschap met een sociaal oogmerk werd gerealiseerd voor de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Paragraaf 3 van dit artikel maakt de algemene bepalingen betreffende de teruggave inzake het registratierecht toepasbaar op deze bijzondere teruggaven.

HOOFDSTUK IV

Wetboek der zegelrechten

Artikel 62 (artikel 59¹, Wetboek der zegelrechten)

De in artikel 140bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten vermelde bijlagen bij aktes zijn vrijgesteld van zegelrecht door het nieuwe artikel 59¹, 61°, van het Wetboek der zegelrechten.

HOOFDSTUK V

Niet-fiscale bepalingen

Artikel 63

Het koninklijk besluit van 17 januari 1997 tot bepaling van een hogere grens voor de uitgifte van de deelmunten, genomen in uitvoering van de wet van 12 juni 1930 tot oprichting van een Muntfonds, stelt het plafond voor de uitgaven van deelmunten op drieëntwintig miljard frank vast.

Op datum van 3 februari 1997, belooft het in omloop gebracht bedrag 22,2 miljard frank.

Op 30 juni 1996, bedroeg het uitstaand bedrag nog maar 21 miljard frank en men ging er toen van uit dat het op 31 december 1997 22 miljard frank zou bedragen.

Dit betekent dat de behoeften aan muntstukken momenteel snel groeien.

Het lijkt dringend om het plafond voor de uitgifte van munten op te trekken en de Koning te machtigen om het plafond later aan te passen.

Er dient aangestipt, dat de deelmunten alleen uitgegeven worden naargelang van de noodwendigheden van de bevolking. De overtallige munten vloeien automatisch naar de Schatkist. Daardoor bestaat geen enkel gevaar voor een overdreven verhoging van de muntcirculatie.

Artikelen 64 tot 66

De artikelen 64 tot 66 van het wetsontwerp machtigen de Koning om vast te stellen welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank-

période comprise entre le 1^{er} juillet 1997 et le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*;

— soit une transformation d'une ASBL en une société à finalité sociale aurait été réalisée avant le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Le § 3 de cet article rend applicables à ces restitutions spécifiques les règles générales concernant les restitutions en matière de droits d'enregistrement.

CHAPITRE IV

Code des droits de timbre

Article 62 (article 59¹, Code des droits de timbre)

Les annexes aux actes visés par l'article 140bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont exemptées du droit de timbre pour le nouvel article 59¹, 61°, du Code des droits de timbre.

CHAPITRE V

Dispositions non fiscales

Article 63

L'arrêté royal du 17 janvier 1997 relatif au relèvement de la limite d'émission des monnaies divisionnaires, pris en exécution de l'article 1^{er}, premier alinéa, de la loi du 12 juin 1930 portant création d'un Fonds monétaire, porte le plafond d'émission des monnaies à vingt-trois milliards de francs.

A la date du 3 février 1997, le montant en circulation est de 22,2 milliards de francs.

Au 30 juin 1996, l'encours n'était encore que de 21 milliards de francs et on estimait à l'époque, qu'il ne serait que de 22 milliards au 31 décembre 1997.

C'est dire que les besoins de monnaies sont actuellement en hausse rapide.

Il paraît urgent de relever le plafond assigné à l'émission des monnaies et d'habiliter le Roi à l'adapter ultérieurement.

Il convient de noter que les monnaies divisionnaires sont uniquement émises en fonction des demandes de la population. Les monnaies excédentaires refluent automatiquement vers le Trésor. De ce fait, il n'existe aucun danger d'un accroissement excessif de la circulation monétaire.

Articles 64 à 66

Les articles 64 à 66 du projet de loi visent à donner au Roi le pouvoir de déterminer la contribution à la converture des frais de fonctionnement de la Com-

en Financiewezen verschuldigd is door bepaalde categorieën van vennootschappen of instellingen die onder haar toezicht staan.

Die bepalingen moeten worden gezien in de context van de financiering van de uitgaven van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen.

Artikel 36 van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten, bepaalt dat « De werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen worden gedragen door de ondernemingen waarop zij toezicht houdt, binnen de grenzen en op de wijze vastgesteld bij koninklijk besluit. ».

In verschillende wetgevingen die een toezicht organiseren dat bij wet aan de Commissie voor het Bank- en Financiewezen is toevertrouwd, wordt evenwel gesteld dat de Koning bepaalt hoe de vergoeding en de dekking van de werkingskosten van de Commissie ten laste moet worden gelegd van de vennootschappen en instellingen waarop zij toezicht houdt.

Niettemin ontbreekt een dergelijke bepaling in drie wetgevingen die zo een toezicht organiseren. Het nieuwe systeem voor de financiering van de uitgaven van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen, zoals dat zal vastgesteld worden bij een koninklijk besluit, gaat er echter van uit dat alle categorieën van vennootschappen of instellingen waarop de Commissie voor het Bank- en Financiewezen toezicht houdt, rechtstreeks of onrechtstreeks moeten bijdragen in de dekking van deze uitgaven.

De artikelen 64 tot 66 hebben dus tot doel in drie wetgevingen waarin hierover niets is geregeld, de wettelijke grondslag in te voeren om de bij koninklijk besluit vastgestelde bijdragen ten laste van de gecontroleerde vennootschappen en instellingen te kunnen leggen.

Artikel 66 van het ontwerp vergt een meer omstandige commentaar. Dit artikel heeft tot doel de Koning te machtigen om te bepalen welke bijdrage in de toezichtskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen verschuldigd is door de marktautoriteiten opgericht door of bedoeld in de wet van 6 april 1995. Deze bepaling is algemeen opgevat, namelijk voor alle door deze wet opgerichte of bedoelde marktautoriteiten, maar is tegelijkertijd niet beperkend, omdat zij de Koning toelaat die bijdrage ten laste te leggen zowel van de marktautoriteiten zelf als van de vennootschappen en ondernemingen waarvan de financiële instrumenten tot de markt zijn toegelaten of van de bemiddelaars die lid zijn van deze markten. Het hiervoor vermelde koninklijk besluit benut de drie zopas beschreven mogelijkheden, naar gelang van de betrokken markten.

Deze bepaling maakt evenwel een voorbehoud voor de toepassing van artikel 31, zesde lid, van de wet van 6 april 1995. Die bepaling handelt over de markten die zijn opgericht op grond van de artikelen 30 en volgende van de wet; thans zijn dat het Rentenfonds, Belfox en EASDAQ. Artikel 31, zesde lid, van de wet van 6 april 1995 machtigt de Koning

mission bancaire et financière à charge de certaines catégories de sociétés ou d'institutions soumises à son contrôle.

Ces dispositions doivent être replacées dans le cadre du système de financement des dépenses de la Commission bancaire et financière.

L'article 36 de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs prévoit que « Les frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière sont supportés par les entreprises soumises à son contrôle, dans les limites et de la manière fixées par arrêté royal. ».

Toutefois, différentes législations organiques des contrôles confiés par la loi à la Commission bancaire et financière précisent que le Roi détermine la contribution et la couverture des frais de fonctionnement de cette Commission à charge des administrés soumis à ces contrôles.

Dans trois législations organiques de contrôle, une pareille disposition ne se trouve cependant pas. Or, le nouveau système de financement des dépenses de la Commission bancaire et financière, tel qu'il sera réglé par un arrêté royal suppose que toutes les catégories de sociétés ou d'institutions soumises au contrôle de la Commission bancaire et financière doivent, directement ou indirectement, contribuer à la couverture de ces dépenses.

Les articles 64 à 66 visent donc à introduire dans trois législations qui ne les contiennent pas, les bases légales permettant cette mise à charge des sociétés et institutions contrôlées de contributions fixées par arrêté royal.

L'article 66 du projet appelle un commentaire plus détaillé. Il vise à permettre au Roi de déterminer la contribution à la couverture des frais de contrôle exercés par la Commission bancaire et financière à l'égard des autorités de marché créées ou prévues par la loi du 6 avril 1995. Cette disposition a à la fois un caractère général pour l'ensemble des autorités de marché organisées ou prévues par cette loi et un caractère ouvert, puisqu'elle permet au Roi de faire supporter cette contribution aussi bien par les autorités de marché elles-mêmes que par les sociétés et entreprises dont les instruments financiers sont admis au marché ou par les intermédiaires membres de ces marchés. L'arrêté royal dont il a été question plus haut recourt, selon les marchés intéressés, aux trois possibilités qui viennent d'être énoncées.

La disposition réserve toutefois l'application de l'article 31, alinéa 6 de la loi du 6 avril 1995. Cette disposition concerne les marchés qui sont organisés sur la base des articles 30 et suivants de la loi, étant, actuellement, le Fonds des Rentes, Belfox et EASDAQ. L'article 31, alinéa 6 de la loi du 6 avril 1995 permet au Roi de fixer la contribution aux frais

om « ten aanzien van de instellingen die belast zijn met het bestuur van de bedoelde markten », vast te stellen welke hun bijdrage is in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen. Die machtigingsbepaling moet behouden blijven, met dien verstande weliswaar dat « de instellingen die belast zijn met het bestuur van de markten » niet uitsluitend de « marktautoriteiten » zelf zijn. Voor die markten moet dus, in voorkomend geval, artikel 31, zesde lid, van de wet van 6 april 1995 kunnen worden gecombineerd met de machtigingen waarin artikel 66 van het ontwerp voorziet.

Artikel 67

De paragrafen die een bijzonder commentaar behoeven, worden hierna onderzocht.

§ 1. Paragraaf 1 bepaalt de inwerkingtreding van de artikelen die bestemd zijn om aan de wettelijke teksten betreffende inkomsten van roerende goederen en kapitalen de draagwijdte te geven die zij hadden vóór de coördinatie van het Wetboek.

Op het ogenblik van deze coördinatie, had de regering zich er inderdaad toe verbonden de verbeteringen aan te brengen die zich opdringen indien er grondige wijzigingen moesten uit afgeleid worden.

Dit is de reden waarom de voorgestelde wijzigingen hun uitwerking hebben vanaf de datum van de inwerkingtreding van het nieuwe gecoördineerde Wetboek, dit wil zeggen met ingang van het aanslagjaar 1992.

§ 2. Zie commentaar bij artikel 3, 2° van het ontwerp.

§ 3. De desbetreffende artikelen van het ontwerp strekken ertoe in het WIB 92 de verwijzingen naar het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 te vervangen door verwijzingen naar de wet van 22 maart 1993 die deze heeft gewijzigd vanaf 19 april 1993. De aanpassingen van het WIB 92 aan deze regeling hebben hun uitwerking vanaf deze datum. Aangezien bovendien de gemeentespaarkassen slechts sinds 1 januari 1995 aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, heeft de wijziging in datgene wat hen aanbelangt slechts uitwerking vanaf deze datum.

§ 4. Aangezien de artikelen 5 en 34 van het ontwerp ertoe strekken bepalingen van het WIB 92 aan te passen in samenhang met de wet van 30 juni 1994 tot wijziging en aanvulling van de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek betreffende de medeëigendom, wordt voorgesteld hun inwerkingtreding vast te stellen op dezelfde datum als de bepalingen van deze wet, dit wil zeggen 1 augustus 1995.

§ 5. De in het WIB 92 verrichte aanpassingen door de desbetreffende artikelen hebben betrekking op wijzigingen verricht inzake jaarrekeningen van ondernemingen door het koninklijk besluit van 3 december 1993 tot wijziging van de koninklijke besluiten van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van ondernemingen, van 12 september

de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à supporter par les « organismes chargés de l'administration des marchés en question ». Cette possibilité doit être maintenue mais compte tenu de ce que les « organismes chargés de l'administration des marchés » ne sont pas exclusivement les « autorités de marché » elles-mêmes. Pour ces marchés, il s'impose donc de pouvoir combiner, s'il y a lieu, l'article 31, alinéa 6 de la loi du 6 avril 1995 et les pouvoirs que l'article 66 du projet permet d'utiliser.

Article 67

Les paragraphes nécessitant un commentaire particulier sont examinés ci-après.

§ 1^{er}. Le § 1^{er} fixe l'entrée en vigueur des articles destinés à rendre aux textes légaux relatifs aux revenus des capitaux et biens mobiliers la portée qu'ils avaient avant la coordination du Code.

Au moment de cette coordination, le gouvernement s'était en effet engagé à effectuer les corrections qui s'imposent si des modifications de fond devaient y être décelées.

C'est pourquoi les modifications proposées produisent leurs effets à partir de la date d'entrée en vigueur du nouveau Code coordonné, c'est-à-dire à partir de l'exercice d'imposition 1992.

§ 2. Voir commentaire de l'article 3, 2°, du projet.

§ 3. Les articles concernés du projet visent à remplacer dans le CIR 92 les références à l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 par des références à la loi du 22 mars 1993 qui l'a modifié à partir du 19 avril 1993. Les adaptations du CIR 92 à cette réglementation produisent donc leurs effets à partir de cette date. Par ailleurs, comme les caisses d'épargne communales ne sont assujetties à l'impôt des sociétés que depuis le 1^{er} janvier 1995. La modification en ce qui les concerne ne produit ses effets qu'à partir de cette date.

§ 4. Vu que les articles 5 et 34 du projet visent à adapter corrélativement des dispositions du CIR 92 à la loi du 30 juin 1994 modifiant et complétant les dispositions du Code civil relatives à la copropriété, il est proposé de fixer leur entrée en vigueur à la même date que les dispositions de cette loi, c'est-à-dire le 1^{er} août 1995.

§ 5. Les adaptations opérées dans le CIR 92 par les articles concernés s'appuient sur des modifications effectuées en matière de comptes annuels des entreprises par l'arrêté royal du 3 décembre 1993 modifiant les arrêtés royaux du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises, du 12 septembre 1983 déterminant la teneur et la présentation

1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel en van 6 maart 1990 op de geconsolideerde jaarrekening van de ondernemingen. In navolging van de artikelen 1 tot 6 en 8, § 3, 1° van dit koninklijk besluit, zijn de op deze bepalingen gebaseerde artikelen van het ontwerp van toepassing op verrichtingen tot stand gekomen vanaf 1 oktober 1993.

§ 6. Zie in dit verband de commentaar op artikel 29, 3°.

§ 7. De artikelen 10, 4° en 16 strekken ertoe om de artikelen 56, §§ 1 en 2, en 145¹⁵, WIB 92 aan te passen aan de wijzigingen met betrekking tot de in deze artikelen vermelde instellingen door de koninklijke besluiten van 19 en 23 december 1996 (zie commentaar bij artikel 11, 1° tot 4°), waarbij de eerste 10 dagen na haar bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* in werking treedt en de tweede 3 maanden na haar bekendmaking. Er wordt diensgevolge voorgesteld de aanpassingen aan het WIB 92 toe te passen met ingang van het aanslagjaar 1998.

Voor de artikelen 10, 5°, 32 en 33, is er reden om te verwijzen naar de commentaren bij de artikelen 10, 5° en 33.

§ 8. Het woordgebruik van artikel 47, § 1, tweede lid, WIB 92 is aangepast aan dit van de nieuwe bepalingen betreffende de jaarrekeningen van verzekeringsondernemingen ingesteld door het koninklijk besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen.

In navolging van dit koninklijk besluit is artikel 8, 3°, van het ontwerp voor de eerste keer van toepassing op de jaarrekeningen afgesloten op het einde van het boekjaar na 31 december 1994.

§ 9. Zie commentaar bij artikel 10, 1° tot 4°.

§ 10. Zie commentaar bij artikel 11, 1°.

§ 11. Aangezien de desbetreffende artikelen ertoe strekken de aftrek van bepaalde giften waarvan het aftrekbaar karakter dubieus was geworden ingevolge de wetten op de institutionele hervormingen, te machtigen, wordt voorgesteld deze maatregelen toe te passen vanaf 1 januari 1997 met betrekking tot natuurlijke personen en met ingang van het aanslagjaar 1998 met betrekking tot rechtspersonen (§ 7).

§ 12. Zie commentaar bij artikel 11, 2° en 3°.

§ 13. Aangezien artikel 31, 2°, van het ontwerp het WIB 92 aanpast aan het besluit van het Arbitragehof n° 44/94 van 1 juni 1994, is de wijziging van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1994, datum van de inwerkingtreding van de door dit besluit gedeeltelijk teniet gedane bepaling.

§ 14. Zie commentaar bij artikel 15. Wat betreft artikel 45 dat ertoe strekt een schrijffout te verbeteren in de nieuwe redactie van artikel 313, WIB 92, ingevoegd door artikel 8 van de wet van 16 april 1997 houdende diverse fiscale bepalingen, wordt voorgesteld dat deze verbetering dezelfde datum van inwerkingtreding heeft als de tekst die ze verbetert, dit wil zeggen dat zij van toepassing is met ingang van het aanslagjaar 1997.

d'un plan comptable minimum normalisé et du 6 mars 1990 relatif aux comptes consolidés des entreprises. A l'instar des articles 1^{er} à 6 et 8, § 3, 1°, de cet arrêté royal, les articles du projet basés sur ces dispositions sont applicables aux opérations intervenues à partir du 1^{er} octobre 1993.

§ 6. Voir commentaire de l'article 29, 3°.

§ 7. Les articles 10, 4° et 16 visent à adapter les articles 56, §§ 1^{er} et 2, et 145¹⁵, CIR 92 aux modifications concernant les organismes visés par ces articles par les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996 (voir commentaire de l'article 11, 1° à 4°) qui entrent en vigueur, le premier 10 jours après sa publication au *Moniteur belge* et le second 3 mois après sa publication. Il est dès lors proposé d'appliquer les adaptations au CIR 92 à partir de l'exercice d'imposition 1998.

Pour les articles 10, 5°, 32 et 33, il y a lieu de se référer respectivement aux commentaires des articles 10, 5° et 33.

§ 8. La terminologie de l'article 47, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92 est adaptée à celle des nouvelles dispositions relatives aux comptes annuels des entreprises d'assurances établies par l'arrêté royal du 17 novembre 1994 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances.

A l'instar de cet arrêté royal, l'article 8, 3°, du projet est applicable pour la première fois aux comptes annuels arrêtés au terme de l'exercice clôturé après le 31 décembre 1994.

§ 9. Voir commentaire de l'article 10, 1° à 4°.

§ 10. Voir commentaire de l'article 11, 1°.

§ 11. Etant donné que les articles concernés visent à autoriser la déduction de certaines libéralités dont le caractère déductible était devenu équivoque suite aux lois de réformes institutionnelles, il est proposé d'appliquer ces mesures à partir du 1^{er} janvier 1997 en ce qui concerne les personnes physiques et l'exercice d'imposition 1998 en ce qui concerne les personnes morales (§ 7).

§ 12. Voir commentaire de l'article 11, 2° et 3°.

§ 13. Etant donné que l'article 31, 2°, du projet adapte le CIR 92 à l'arrêt de la Cour d'arbitrage n° 44/94 du 1^{er} juin 1994, la modification est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1994, date d'entrée en vigueur de la disposition partiellement annulée par cet arrêt.

§ 14. Voir commentaire de l'article 15. En ce qui concerne l'article 45 qui vise à corriger une erreur de plume dans la nouvelle rédaction de l'article 313, CIR 92 insérée par l'article 8 de la loi du 16 avril 1997 portant diverses dispositions fiscales, il est proposé que cette correction ait la même date d'entrée en vigueur que le texte qu'elle corrige, c'est-à-dire qu'elle soit applicable à partir de l'exercice d'imposition 1997.

§ 15. Zie commentaar bij artikel 17. Artikel 36 treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1996 aangezien ze ertoe strekt een verwijzing te verbeteren die het gevolg is van een vanaf dit jaar aangebrachte wijziging aan artikel 198, WIB 92 door artikel 11 van de wet van 20 december 1995.

§ 16. De artikelen 46, § 1, zevende lid, en 231, § 3, tweede lid, WIB 92, verplaatst naar artikel 184, WIB 92 door artikel 19, 2° van het ontwerp, werden in het WIB 92 ingevoegd door artikelen 2 en 3 van de wet van 3 januari 1996 en waren van toepassing op de verrichte inbrengen vanaf 30 maart 1996. De verplaatsing van deze bepalingen is dus van toepassing op de verrichte inbrengen vanaf dezelfde datum.

§ 18. De terugwerkende kracht voorgesteld voor de inwerkingtreding van artikel 23, 2°, is niet van dien aard om de belangen van de belastingplichtigen te schaden.

§ 19. Artikel 25, 2° strekt ertoe een tekst te verbeteren ingevoegd door artikel 26 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 van toepassing op inkomsten toegekend of uitgekeerd vanaf 1 januari 1997.

§ 20. De desbetreffende artikelen strekken ertoe interne verwijzingen te verbeteren ingevolge de aangebrachte wijzigingen aan artikelen 46 en 246, WIB 92 door de wet van 21 december 1994 en van toepassing vanaf 2 januari 1995.

§ 22. Wat betreft het verduidelijken van de toepassingsmodaliteiten van artikel 4 van de wet van 30 januari 1996, heeft artikel 38 van het ontwerp dezelfde inwerkingtreding als dit artikel.

§ 23. Artikel 39 verbetert een verwijzing die volgt uit een aan artikel 231, WIB 92 aangebrachte wijziging door artikel 26 van de wet van 27 juli 1992 en die van toepassing is met ingang van het aanslagjaar 1993.

§ 24. Artikel 41 strekt ertoe een verbetering aan te brengen aan de tekst gewijzigd door artikel 6 van de wet van 20 maart 1996. Deze is dus, zoals dit artikel, van toepassing op uitgegeven aandelen en op vanaf 7 april 1995 onderschreven contracten.

§ 25. Artikel 42 strekt ertoe artikel 269, derde lid, c, WIB 92, ingevoegd door artikel 20 van de wet van 30 maart 1994. Deze is dus, zoals dit artikel, van toepassing op vanaf 1 januari 1994 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

§ 28. Zie commentaar bij de artikelen 54, 55 en 61.

§ 29. Zie commentaar bij artikel 19, 3°.

Artikel 68

Artikel 68 van het ontwerp bepaalt de inwerkingtreding van de wet van 14 juli 1997 tot wijziging van artikel 110 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de uitvoering van artikel 104, 3°, i, van hetzelfde Wetboek.

In principe is deze wet van toepassing op de giften gedaan vanaf de tiende dag na die van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*. Aange-

§ 15. Voir commentaire de l'article 17. L'article 36 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1996 car il vise à corriger une référence qui résulte d'une modification effectuée à partir de cet exercice à l'article 198, CIR 92 par l'article 11 de la loi du 20 décembre 1995.

§ 16. Les articles 46, § 1^{er}, alinéa 7, et 231, § 3, alinéa 2, CIR 92 transférés à l'article 184, CIR 92, par l'article 19, 2°, du projet ont été insérés dans le CIR 92 par les articles 2 et 3 de la loi du 3 janvier 1996 et étaient applicables aux apports effectués à partir du 30 mars 1996. Le déplacement de ces dispositions est donc applicable aux apports effectués à partir de la même date.

§ 18. La rétroactivité proposée pour l'entrée en vigueur de l'article 23, 2°, n'est pas de nature à porter préjudice aux intérêts des contribuables.

§ 19. L'article 25, 2°, vise à corriger un texte inséré par l'article 26 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 applicable aux revenus alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1997.

§ 20. Les articles concernés visent à corriger des références internes suite aux modifications apportées aux articles 46 et 246, CIR 92 par la loi du 21 décembre 1994 et applicables à partir du 2 janvier 1995.

§ 22. S'agissant de préciser les modalités d'application de l'article 4 de la loi du 30 janvier 1996, l'article 38 du projet, a la même entrée en vigueur que cet article.

§ 23. L'article 39 corrige une référence qui résulte d'une modification effectuée à l'article 231, CIR 92 par l'article 26 de la loi du 27 juillet 1992 et qui est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1993.

§ 24. L'article 41 vise à apporter une correction au texte modifié par l'article 6 de la loi du 20 mars 1996. Il est donc applicable comme cet article aux actions ou parts émises et aux contrats souscrits à partir du 7 avril 1995.

§ 25. L'article 42 vise à corriger l'article 269, alinéa 3, c, CIR 92 inséré par l'article 20 de la loi du 30 mars 1994. Il est donc applicable comme cet article aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1994.

§ 28. Voir commentaire des articles 54, 55 et 61.

§ 29. Voir commentaire de l'article 19, 3°.

Article 68

L'article 68 du projet fixe l'entrée en vigueur de la loi du 14 juillet 1997 modifiant l'article 110 du Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'exécuter l'article 104, 3°, i, du même Code.

En principe, cette loi est applicable aux libéralités faites à partir du dixième jour de la publication de cette loi au *Moniteur belge*. Etant donné que cette loi

zien deze wet tot doel heeft de leemten op te vullen die ontstaan zijn bij het opstellen van de wetten van 22 februari 1995 en 2 april 1996 waarbij de aftrek wordt toegestaan van giften aan verenigingen die hulp verlenen aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen en aan instellingen tot bescherming van het leefmilieu en aangezien deze wetten respectievelijk van toepassing zijn op de giften gedaan vanaf 10 april 1995 en 14 juni 1996, is het wenselijk de aanvullende bepalingen van deze wetten in werking te laten treden op dezelfde data of met ingang van de overeenstemmende aanslagjaren.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

a pour objet de combler des lacunes dans la rédaction des lois des 22 février 1995 et 2 avril 1996 autorisant la déduction de libéralités à des associations qui aident les victimes d'accidents industriels majeurs et à des organismes de défense de l'environnement, et que ces lois s'appliquent respectivement aux libéralités faites à partir du 10 avril 1995 et du 14 juin 1996, il est souhaitable de faire entrer en vigueur les dispositions complémentaires de ces lois aux mêmes dates ou à partir des exercices d'imposition correspondants.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende fiscale
en andere bepalingen**

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid zoals bepaald in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 17, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Inkomsten van roerende goederen en kapitalen zijn alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook, met name :

1° dividenden;

2° interest;

3° inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen;

4° inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten die geen pensioenen zijn en na 1 januari 1962 onder bezwarende titel zijn aangelegd ten laste van enige rechtspersoon of onderneming. ».

Art. 3

In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 3 van de wet van 20 maart 1996 en bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° alle voordelen toegekend door een vennootschap aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen; »;

2° in het eerste lid wordt een als volgt luidend 2°bis ingevoegd :

« 2°bis gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als de terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal; ».

Art. 4

Artikel 19, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° interest, premies en alle andere opbrengsten van leningen en gelddeposito's, van leningen van effecten en van elke andere schuldvordering van dezelfde aard; ».

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'Etat

**Avant-projet de loi portant des dispositions
fiscales et autres**

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 17, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Les revenus des capitaux et biens mobiliers sont tous les produits d'avoirs mobiliers engagés à quelque titre que ce soit, à savoir :

1° les dividendes;

2° les intérêts;

3° les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers;

4° les revenus compris dans des rentes viagères ou temporaires qui ne constituent pas des pensions et qui, après le 1^{er} janvier 1962, sont constituées à titre onéreux à charge de personnes morales ou d'entreprises quelconques. ».

Art. 3

A l'article 18 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 3 de la loi du 20 mars 1996 et par l'article 3 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er}, 1°, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° tous les avantages attribués par une société aux actions, parts et parts bénéficiaires, quelle que soit leur dénomination, obtenus à quelque titre et sous quelque forme que ce soit; »;

2° dans l'alinéa 1^{er}, est inséré un 2°bis libellé comme suit :

« 2°bis les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission à la même condition et dans la même mesure que les remboursements de capital social; ».

Art. 4

L'article 19, § 1^{er}, 1°, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les intérêts, primes et tous autres produits de prêts et de dépôts d'argent, de prêts de titres et de toute autre créance de même nature; ».

Art. 5

In artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1992, bij de artikelen 2 en 92, 1°, van de wet van 22 juli 1993, bij artikel 5 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 2 van de wet van 22 maart 1995, bij artikel 2 van de wet van 20 december 1995 en bij artikel 5 van de wet van 20 maart 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 2° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° inkomsten van aandelen, niet zijnde die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door vennootschappen; »;

2° in het 5°, worden de woorden « met toepassing van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 » geschrapt.

Art. 6

Artikel 29, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« 5° verenigingen van medeëigenaars die krachtens artikel 577-5, § 1, van het Burgerlijk Wetboek rechtspersoonlijkheid bezitten. ».

Art. 7

Artikel 45 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 45. — Zijn eveneens vrijgesteld de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere lidstaat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, een splitsing, of het aannemen van een andere rechtsvorm verricht in toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1, of 214, § 1, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven, hetzij van bepalingen van gelijke aard in die andere staat.

In dat geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil; voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen. ».

Art. 8

Artikel 46, § 1, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 30 januari 1996, wordt ingetrokken.

Art. 5

A l'article 21 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1992, par les articles 2 et 92, 1°, de la loi du 22 juillet 1993, par l'article 5 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 2 de la loi du 22 mars 1995, par l'article 2 de la loi du 20 décembre 1995 et par l'article 5 de la loi du 20 mars 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 2° est remplacé par la disposition suivante :

« 2° les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°, d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par des sociétés; »;

2° dans le 5°, les mots « en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 » sont supprimés.

Art. 6

L'article 29, § 2, du même Code est complété comme suit :

« 5° les associations des copropriétaires qui possèdent la personnalité juridique en vertu de l'article 577-5, § 1^{er}, du Code civil. ».

Art. 7

L'article 45 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 45. — Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts dans des sociétés résidentes ou dans des sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre Etat membre des Communautés européennes, lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin, soit en application de dispositions analogues dans cet autre Etat.

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange; pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées. ».

Art. 8

L'article 46, § 1^{er}, alinéa 7, du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 30 janvier 1996 est rapporté.

Art. 9

In artikel 47 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in de inleidende deelzin van § 1, eerste lid, worden de woorden « de verkoopprijs » vervangen door de woorden « de verkoopwaarde »;

2° paragraaf 1, eerste lid, 2°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° bij een niet in het 1° vermelde vervreemding van immateriële vaste activa waarop fiscaal afschrijvingen werden aangenomen of van materiële vaste activa en voor zover de vervreemde goederen sedert meer dan 5 jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden, »;

3° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Met materiële vaste activa worden gelijkgesteld, de terreinen en gebouwen die voorkomen onder de actiefpost beleggingen, overeenkomstig de wetgeving betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen. ».

Art. 10

Artikel 52, 8°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 8° de sommen die de belastingplichtige voor zichzelf, voor zijn echtgenoot en voor de gezinsleden te zijnen laste aan een bij koninklijk besluit erkend ziekenfonds bijdraagt in het kader van een aanvullende verzekering voor het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen die terugbetaalbaar zijn ingevolge de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, doch niet onder de toepassing vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van diezelfde gecoördineerde wet tot de zelfstandigen wordt verruimd, tot het bedrag van de tegemoetkoming die ingevolge de voornoemde gecoördineerde wet kan worden verstrekt; ».

Art. 11

In artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 10 van de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door de kredietinstellingen onderworpen aan de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen evenals de Nationale Bank van België en het Herdisconterings- en Waarborginstituut. »;

2° paragraaf 2, 2°, b wordt vervangen door de volgende bepaling :

« b) vennootschappen vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit n° 64 van 10 november 1967 tot regeling van het statuut van de portefeuillemaatschappijen ; »;

3° paragraaf 2, 2°, d wordt vervangen door de volgende bepaling :

« d) ondernemingen van hypothecaire leningen onderworpen aan het koninklijk besluit n° 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en

Art. 9

A l'article 47 du même Code, modifié par l'article 8 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le membre de phrase liminaire du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots « au prix de réalisation » sont remplacés par les mots « à la valeur de réalisation »;

2° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° à l'occasion d'une aliénation non visée au 1°, d'immobilisations incorporelles sur lesquelles des amortissements ont été admis fiscalement ou d'immobilisations corporelles et pour autant que les biens aliénés aient la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de leur aliénation, »;

3° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante :

« Sont assimilés à des immobilisations corporelles, les terrains et constructions figurant sous le poste placements de l'actif, conformément à la législation relative aux comptes annuels des entreprises d'assurances. ».

Art. 10

L'article 52, 8°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 8° les sommes que le contribuable paie, pour lui-même, pour son conjoint et pour les membres de son ménage qui sont à sa charge, à une mutualité agréée par arrêté royal, au titre de cotisations dans le cadre d'une assurance complémentaire en vue de bénéficier d'une intervention dans le coût des soins de santé qui sont remboursables en application de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sans toutefois tomber dans le champ d'application de l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la même loi coordonnée est étendue aux travailleurs indépendants, à concurrence du montant de l'intervention qui peut être procurée en application de la loi coordonnée précitée; ».

Art. 11

A l'article 56 du même Code, modifié par l'article 10 de la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Pour l'application de l'article 55, aucune limitation n'est applicable en ce qui concerne les sommes payées par les établissements de crédit soumis à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ainsi que par la Banque nationale de Belgique et l'Institut de Réescompte et de Garantie. »;

2° le § 2, 2°, b est remplacé par la disposition suivante :

« b) les sociétés visées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 64 du 10 novembre 1967 organisant le statut des sociétés à portefeuille; »;

3° le § 2, 2°, d est remplacé par la disposition suivante :

« d) les entreprises de prêts hypothécaires soumises à l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entrepri-

tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen, zomede hypotheekondernemingen onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet ; »;

4° § 2, 2°, f, g en j worden opgeheven.

Art. 12

In artikel 104 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 81 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 18 van de wet van 18 juni 1993, bij artikel 16 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 1 van de wet van 22 februari 1995 en bij artikel 2 van de wet van 2 april 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 3°, b, worden de woorden « aan het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw, » geschrapt;

2° in het 3°, d, worden de woorden « bij een in Ministeraad overlegd besluit » geschrapt;

3° het 3° wordt aangevuld als volgt :

« j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied één van de Gewesten of het gehele land bestrijkt en die door de Koning erkend zijn; ».

Art. 13

Artikel 108 van hetzelfde Wetboek, opgeheven door artikel 18 van de wet van 18 juni 1993, wordt terug opgenomen in de volgende lezing :

« Art. 108. — De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de begiftigden moeten vervullen opdat de giften voor aftrek in aanmerking kunnen komen. ».

Art. 14

In artikel 110 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 2 van de wet van 22 februari 1995 en gewijzigd bij artikel 2 van de wet van ..., worden de woorden « in artikel 104, 3°, b, e, g, i, 4° en 4°bis, » vervangen door de woorden « in artikel 104, 3°, b, d, e, g, i, j, 4° en 4°bis, ».

Art. 15

Artikel 135, eerste lid, 1°, derde streepje, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« — ofwel na de periode van primaire ongeschiktheid, bepaald in artikel 87 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet; ».

Art. 16

Artikel 143, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 17

In artikel 145¹⁵, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de in artikel 56, § 1 en § 2, 2°, f en g,

ses de prêts hypothécaires, ainsi que les entreprises hypothécaires soumises à la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire; »;

4° le § 2, 2°, f, g et j est abrogé.

Art. 12

A l'article 104, du même Code, modifié par l'article 81 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 18 de la loi du 18 juin 1993, par l'article 16 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 1^{er} de la loi du 22 février 1995 et par l'article 2 de la loi du 2 avril 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 3°, b, les mots « et à l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture » sont supprimés;

2° dans le 3°, d, les mots « , par arrêté délibéré en Conseil des ministres » sont supprimés;

3° le 3° est complété comme suit :

« j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend à l'une des Régions ou au pays tout entier et qui sont agréées par le Roi; ».

Art. 13

L'article 108 du même Code abrogé par l'article 18 de la loi du 18 juin 1993 est rétabli dans la rédaction suivante :

« Art. 108. — Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les donataires pour que les libéralités puissent être admises en déduction. ».

Art. 14

Dans l'article 110 du même Code, remplacé par l'article 2 de la loi du 22 février 1995 et modifié par l'article 2 de la loi du ..., les mots « à l'article 104, 3°, b, e, g, i, 4° et 4°bis, » sont remplacés par les mots « à l'article 104, 3°, b, d, e, g, i, j, 4° et 4°bis ».

Art. 15

L'article 135, alinéa 1^{er}, 1°, troisième tiret du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« — soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 87 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 100 de la même loi coordonnée; ».

Art. 16

L'article 143, 3°, du même Code, est abrogé.

Art. 17

Dans l'article 145¹⁵, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « les institutions et entreprises visées à l'article 56, § 1^{er} et

vermelde instellingen en ondernemingen » vervangen door de woorden « de in artikel 56, § 1, vermelde instellingen ».

Art. 18

Artikel 180, 2° van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 82 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 7 van de wet van 28 december 1992 en bij artikel 25 van de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen, de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven van Brussel en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen; ».

Art. 19

Artikel 181, 7°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 26 en 85 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 3 van de wet van ..., wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, 3°, b, d, e, h, i en j, 4° en 4°bis, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indienden of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waaraan de erkenning is onderworpen behoudens die welke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval. ».

Art. 20

In artikel 184, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 28 juli 1992 en bij artikel 10, 1°, van de wet van 30 januari 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tweede lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Het gestort kapitaal omvat mede, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als het maatschappelijk kapitaal, de uitgiftepremies. »;

2° het artikel wordt aangevuld met de volgende leden :

« Wanneer een bedrijfsafdeling of een algemeenheid van goederen wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die de inbreng had bij de inbrenger.

Wanneer een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 231, § 3, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die, op het ogenblik van de inbreng, de inrichting had bij de inbrenger, na aftrek van :

1° de voorheen belaste reserves;

2° de vrijgestelde reserves, andere dan :

a) de in artikel 44, § 1, 1°, vermelde meerwaarden die zijn vrijgesteld;

b) de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen. »;

3° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstgevend doel en aan de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend, dat het maatschappelijk

§ 2, 2°, f et g. » sont remplacés par les mots « les institutions et établissements visés à l'article 56, § 1^{er} ».

Art. 18

L'article 180, 2°, du même Code, modifié par l'article 82 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 7 de la loi du 28 décembre 1992 et par l'article 25 de la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° la « *Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen* », la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le port de Bruxelles et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur; ».

Art. 19

L'article 181, 7°, du même Code, modifié par les articles 26 et 85 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 3 de la loi du ..., est remplacé par la disposition suivante :

« 7° qui sont agréées pour l'application de l'article 104, 3°, b, d, e, h, i et j, 4° et 4°bis, ou qui le seraient, soit si elles en faisaient la demande, soit si elles répondaient à toutes les conditions auxquelles l'agrément est subordonné, autres que celle d'avoir, suivant le cas, une activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés ou régions ou au pays tout entier. ».

Art. 20

A l'article 184, du même Code, modifié par l'article 16 de la loi du 28 juillet 1992 et par l'article 10, 1° de la loi du 30 janvier 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« Les primes d'émission sont assimilées à du capital libéré à la même condition et dans la même mesure que le capital social. »;

2° l'article est complété par les alinéas suivants :

« Lorsqu'une branche d'activité ou une universalité de biens fait l'objet d'un apport dans les conditions qui rendent l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet apport avait dans le chef de l'apporteur.

Lorsqu'un établissement belge fait l'objet d'un apport à une société résidente, dans les conditions qui rendent l'article 231, § 3, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet établissement avait dans le chef de l'apporteur, au moment de l'opération d'apport, sous déduction :

1° des réserves antérieurement taxées;

2° des réserves exonérées, autres que :

a) les plus-values visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, qui étaient exonérées;

b) les réductions de valeur et les provisions exonérées visées à l'article 48. »;

3° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1^{er}, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 accordant la personnalité civile aux associations sans but lucratif et aux établissements d'utilité publique, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été

kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190. ».

Art. 21

Artikel 190 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 190. — Het voor de personenbelasting geldende meerwaardenstelsel, bepaald in de artikelen 44, §§ 1 en 3, 45, 46, § 1, eerste lid, 2°, en 47, is ook voor vennootschappen van toepassing.

Met betrekking tot het vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarden vermeld in de artikelen 44, §§ 1 en 3 en 47, is dat meerwaardenstelsel slechts van toepassing in zoverre dat gedeelte 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.

De voormelde voorwaarden zijn mede van toepassing op de in artikel 45 en 46, § 1, eerste lid, 2°, vermelde meerwaarden, behalve ingeval die meerwaarden niet worden uitgedrukt overeenkomstig de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Indien en in zoverre die voorwaarden niet langer worden nageleefd in enig belastbaar tijdperk, wordt het vroeger vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarden als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd. ».

Art. 22

In artikel 191 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « De vennootschappen van huisvestigingskrediet » vervangen door de woorden « De vennootschappen voor huisvesting ».

Art. 23

In artikel 192 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 8 van de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij artikel 21 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden tussen de woorden « eveneens de » en « meerwaarden » de woorden « niet in artikel 45, eerste lid, bedoelde » ingevoegd;

2° in het artikel waarvan de aldus gewijzigde tekst § 1 zal vormen, wordt een § 2 ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende ven-

comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies. ».

Art. 21

L'article 190 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 190. — Le régime des plus-values prévu en matière d'impôt des personnes physiques aux articles 44, §§ 1^{er} et 3, 45, 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et 47, est également applicable aux sociétés.

En ce qui concerne la quotité exonérée ou provisoirement non imposée des plus-values visées aux articles 44, §§ 1^{er} et 3 et 47, ce régime des plus-values est applicable uniquement dans la mesure où cette quotité est portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

Les conditions précitées sont également applicables aux plus-values visées aux articles 45 et 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, sauf dans les cas où, conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, ces plus-values ne sont pas exprimées.

Dans l'éventualité et dans la mesure où ces conditions cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, la quotité antérieurement exonérée ou provisoirement non imposée des plus-values est considérée comme un bénéfice obtenu au cours de cette période imposable. ».

Art. 22

Dans l'article 191 du même Code, les mots « des sociétés de crédit au logement » sont remplacés par les mots « des sociétés de logement ».

Art. 23

A l'article 192, du même Code, remplacé par l'article 8 de la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'article 21 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « non visées à l'article 45, alinéa 1^{er}, » sont insérés entre les mots « les plus-values » et les mots « réalisées sur des actions »;

2° à l'article dont le texte ainsi modifié formera le § 1^{er}, il est ajouté un § 2, rédigé comme suit :

« § 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, le emploi visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce emploi, la partie provisoirement non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de

nootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk. ».

Art. 24

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 17 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 5 van de wet van 22 juli 1993, bij artikel 7 van de wet van 27 december 1993, bij artikel 28 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 11 van de wet van 20 december 1995 en bij artikel 24 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid, 5°, wordt opgeheven;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« Uitsluitend voor de toepassing van het eerste lid, 7°, worden, in afwijking van artikel 184, toch als gestort kapitaal aangemerkt, de verminderingen van gestort kapitaal die voorheen zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmee het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd. ».

Art. 25

Artikel 199 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 199. — Met uitzondering van de in artikel 21, 5° en 6° vermelde inkomsten en van de in artikel 104, 5°, b, vermelde giften in de vorm van kunstwerken worden, bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken. ».

Art. 26

In artikel 203 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 26 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 2, tweede lid, worden de woorden « krachtens artikel 192 » vervangen door de woorden « krachtens artikel 192, § 1. »;

2° in § 2, derde lid, worden de woorden « rechtmatige financiële en economische behoeften » vervangen door de woorden « rechtmatige financiële of economische behoeften ».

Art. 27

In artikel 206, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 6 augustus 1993, worden de woorden « met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, en tweede lid, » vervangen door de woorden « met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, ».

l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable. ».

Art. 24

A l'article 198 du même Code, modifié par l'article 17 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 5 de la loi du 22 juillet 1993, par l'article 7 de la loi du 27 décembre 1993, par l'article 28 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 11 de la loi du 20 décembre 1995 et par l'article 24 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er}, 5° est abrogé;

2° l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Exclusivement pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 7°, sont toutefois, par dérogation à l'article 184, considérées comme du capital libéré, les réductions de capital libéré opérées antérieurement pour l'apurement comptable de pertes éprouvées ou pour la constitution d'une réserve destinée à couvrir une perte prévisible et utilisée à l'apurement comptable de la perte éprouvée. ».

Art. 25

L'article 199 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 199. — A l'exclusion des revenus visés à l'article 21, 5° et 6°, et des libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 5°, b, les revenus exonérés en vertu du présent Code ou de dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont, pour la détermination du revenu imposable, déduits desdits bénéfices. ».

Art. 26

A l'article 203, du même Code, remplacé par l'article 26 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 2, alinéa 2, les mots « en vertu de l'article 192. » sont remplacés par les mots « en vertu de l'article 192, § 1^{er}. »;

2° dans le texte néerlandais du § 2, alinéa 3, les mots « *rechtmatige financiële en economische behoeften* » sont remplacés par les mots « *rechtmatige financiële of economische behoeften* ».

Art. 27

Dans l'article 206, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 6 août 1993, les mots « en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et alinéa 2, » sont remplacés par les mots « en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et alinéa 3, ».

Art. 28

Artikel 210, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 6 augustus 1993, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Bij fusie door overneming of door oprichting van een nieuwe vennootschap en bij splitsing door overneming of door oprichting van nieuwe vennootschappen, uitgevoerd overeenkomstig de bepalingen van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen en van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, 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 het vorige 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. ».

Art. 29

In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 3 van de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij artikel 102 van de wet van 21 december 1994 en bij artikel 5 van de wet van 16 april 1997, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1, eerste lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1° en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209; »;

2° in de Franse tekst van § 1, eerste lid, 2°, worden de woorden « *émises en rémunération des apports* » vervangen door de woorden « *émises à cette fin* »;

3° in de Franse tekst van § 2, tweede lid, worden de woorden « *réserves immunisées* » vervangen door de woorden « *réserves exonérées* »;

4° paragraaf 2, vierde lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de in § 1, eerste lid, 1°, vermelde meerwaarden en kapitaalsubsidies, noch op de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen die als dusdanig in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen worden teruggevonden. ».

Art. 30

In artikel 212 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 4 van de wet van 6 augustus 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid wordt tussen het woord « investeringsaftrekken, » en de woorden « minderwaarden of meerwaarden » het woord « kapitaalsubsidies, » ingevoegd;

Art. 28

L'article 210, § 2, du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 6 août 1993, est complété par l'alinéa suivant :

« En cas de fusion par absorption ou par constitution d'une nouvelle société et en cas de scission par absorption ou par constitution de nouvelles sociétés, réalisées conformément aux dispositions des lois coordonnées sur les sociétés commerciales et de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, 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 à l'alinéa précédent, 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. ».

Art. 29

A l'article 211 du même Code, remplacé par l'article 3 de la loi du 6 août 1993 et modifié par l'article 102 de la loi du 21 décembre 1994 et par l'article 5 de la loi du 16 avril 1997, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209; »;

2° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, les mots « *émises en rémunération des apports* » sont remplacés par les mots « *émises à cette fin* »;

3° dans le § 2, alinéa 2, les mots « *réserves immunisées* » sont remplacés par les mots « *réserves exonérées* »;

4° le § 2, alinéa 4, est remplacé par la disposition suivante :

« Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et subsides en capital visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni aux réductions de valeur et provisions exonérées visées à l'article 48, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires. ».

Art. 30

A l'article 212 du même Code, remplacé par l'article 4 de la loi du 6 août 1993, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « *subsides en capital* », sont insérés entre les mots « *déductions pour investissement*, » et les mots « *moins-values ou plus-values* »;

2° in het tweede lid wordt het woord « subsidies » vervangen door het woord « kapitaalsubsidies »;

3° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« Voor de toepassing van dit Wetboek worden de in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, geacht niet te zijn verwezenlijkt. ».

Art. 31

In de Franse tekst van artikel 213 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 5 van de wet van 6 augustus 1993, worden de woorden « *les réserves taxées et immunisées* » vervangen door de woorden « *les réserves taxées et exonérées* ».

Art. 32

In artikel 215 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 10 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 7 van de wet van 22 juli 1993 en bij artikel 30 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gedeeltelijk vernietigd bij de arresten van het Arbitragehof van 1 juni 1994 en 14 december 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het derde lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 %, hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 % overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 % vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen; »;

2° het derde lid, 4°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 1 000 000 frank; »;

3° het vierde lid wordt ingetrokken.

Art. 33

Artikel 216, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 35 van de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 24 december 1996 houdende coördinatie van wettelijke en reglementaire bepalingen betreffende de organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennoot-

2° dans l'alinéa 2, le mot « subsidies » est remplacé par les mots « *subsidies en capital* »;

3° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Pour l'application du présent Code, les plus-values visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération sont considérées comme non réalisées. ».

Art. 31

Dans l'article 213 du même Code, remplacé par l'article 5 de la loi du 6 août 1993, les mots « *les réserves taxées et immunisées* » sont remplacés par les mots « *les réserves taxées et exonérées* ».

Art. 32

A l'article 215 du même Code modifié par l'article 22 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 7 de la loi du 22 juillet 1993 et par l'article 30 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et partiellement annulé par les arrêts de la Cour d'arbitrage des 1^{er} juin 1994 et 14 décembre 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 3, 1°, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 %, soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 % est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 % du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts; »;

2° l'alinéa 3, 4°, est remplacé par la disposition suivante :

« 4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 1 000 000 de francs; »;

3° l'alinéa 4 est rapporté.

Art. 33

L'article 216, 2°, du même Code, remplacé par l'article 35 de la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'article 29 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 24 décembre 1996 portant coordination des dispositions légales et réglementaires relatives à l'organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et par l'article 1^{er} de l'arrêté royal

schappen en bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 25 april 1997 genomen met toepassing van artikelen 2 en 3, § 1, 2° en § 2 van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese economische en monetaire Unie, houdende wijziging van artikel 216 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° 5 % voor vennootschappen voor huisvesting zijnde de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de *Société régionale Wallonne du logement*, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij, de Nationale Landmaatschappij, de Vlaamse Landmaatschappij en de door hen erkende maatschappijen, de coöperatieve vennootschappen Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen, *Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique*, *Fonds du Logement des familles nombreuses de Wallonie* en Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest, zomede door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of coöperatieve vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen toe te staan voor het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, of voor de uitrusting daarvan met geschikt meubilair ».

Art. 34

Artikel 221, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, met inbegrip van de in artikel 21, 5° en 6°, vermelde eerste inkomstenschijven, evenals in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten. ».

Art. 35

Artikel 228, § 2, 3°, e, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 5 van de wet van 30 januari 1996, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens artikel 29, § 2, geacht worden verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn; ».

Art. 36

Artikel 231, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 3 van de wet van 30 januari 1996, wordt ingetrokken.

Art. 37

In artikel 238 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « artikel 198, 1° » vervangen door de woorden « artikel 198, eerste lid, 1° ».

du 25 avril 1997 pris en application des articles 2 et 3, § 1^{er}, 2° et § 2 de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, tendant à modifier l'article 216 du Code des impôts sur les revenus 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° à 5 % pour les sociétés de logement suivantes : la Société nationale du logement, la *Vlaamse huisvestingsmaatschappij*, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement, la Société nationale terrienne, la *Vlaamse landmaatschappij* et les sociétés agréées par celles-ci, les sociétés coopératives « *Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België* », « *Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen* », « Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique », « Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie » et « Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise » ainsi que les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite qui ont pour objet exclusif de consentir des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié ».

Art. 34

L'article 221, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, y compris les premières tranches de revenus visées à l'article 21, 5° et 6°, ainsi que des revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°. ».

Art. 35

L'article 228, § 2, 3°, e, du même Code, remplacé par l'article 5 de la loi du 30 janvier 1996, est remplacé par la disposition suivante :

« e) de la qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être des associations sans personnalité juridique en vertu de l'article 29, § 2; ».

Art. 36

L'article 231, § 3, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 3 de la loi du 30 janvier 1996 est rapporté.

Art. 37

Dans l'article 238 du même Code, les mots « l'article 198, 1° » sont remplacés par les mots « l'article 198, alinéa 1^{er}, 1° ».

Art. 38

In artikel 241, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 85 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 4 van de wet van ..., worden de woorden « artikel 104, 3°, a tot i, 4°, 4°bis en 5° » vervangen door de woorden « artikel 104, 3°, a tot j, 4°, 4°bis en 5° ».

Art. 39

Artikel 246, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 30 januari 1996, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels bepaald in artikel 215, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat artikel 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in artikel 233, eerste lid, in aanmerking wordt genomen; ».

Art. 40

In artikel 253, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 38 van de wet van 6 juli 1994, worden de woorden « in artikel 231, 1°, » vervangen door de woorden « in artikel 231, § 1, 1°, ».

Art. 41

Artikel 261, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze zijn betrokken bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong of loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong, tenzij hun wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden; ».

Art. 42

In artikel 262, 5°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 6 van de wet van 20 maart 1996, worden de woorden « zelfs indien ze niet betrokken waren bij een openbaar aanbod in België, » ingetrokken.

Art. 43

In artikel 269, derde lid, c, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 20 van de wet van 30 maart 1994 : worden de woorden « , die geen dividenden zijn als vermeld in artikel 21, 2° » geschrapt.

Art. 44

Artikel 270, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 14 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 8 van de wet van

Art. 38

Dans l'article 241, 2°, du même Code, modifié par l'article 85 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 4 de la loi du ..., les mots « l'article 104, 3°, a à i, 4°, 4°bis et 5° » sont remplacés par les mots « l'article 104, 3°, a à j, 4°, 4°bis et 5° ».

Art. 39

L'article 246, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 30 janvier 1996, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° sans préjudice de l'application de l'article 218, l'impôt est calculé suivant les taux et règles prévus à l'article 215 étant entendu que, pour ce qui concerne les règles fixées audit article 215, alinéas 2 et 3, 4°, seuls sont pris en considération les bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1^{er}; ».

Art. 40

Dans l'article 253, 2°, du même Code, remplacé par l'article 38 de la loi du 6 juillet 1994, les mots « à l'article 231, 1° » sont remplacés par les mots « à l'article 231, § 1^{er}, 1° ».

Art. 41

L'article 261, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère ou de lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère, à moins qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire; ».

Art. 42

Dans l'article 262, 5°, du même Code, remplacé par l'article 6 de la loi du 20 mars 1996, les mots « même s'ils n'ont pas fait l'objet d'une offre publique en Belgique, » sont rapportés.

Art. 43

Dans l'article 269, alinéa 3, c, du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 30 mars 1994 : les mots « autres que les dividendes visés à l'article 21, 2° » sont supprimés.

Art. 44

L'article 270, 1°, du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 14 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 8 de la loi du 22 juillet 1993

22 juli 1993 en bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 12 december 1996, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° de in de artikelen 3, 179 of 220 vermelde belastingplichtigen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België of in het buitenland bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen betalen of toekennen, evenals de in artikel 227 vermelde niet-inwoners waarvoor de bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen die ze in België of in het buitenland betalen of toekennen, uitgaven zijn in de zin van artikel 237; ».

Art. 45

In artikel 294 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, worden de woorden « in de artikelen 243 tot 245 en 246, 1° » vervangen door de woorden « in de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, »;

2° in het tweede lid, worden de woorden « de artikelen 243 tot 246, 1° » vervangen door de woorden « de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, »;

3° in het derde lid, worden de woorden « artikel 246, 2° » vervangen door de woorden « artikel 246, eerste lid, 2° ».

Art. 46

In de Franse tekst van artikel 313, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 8 van de wet van 16 april 1997, worden de woorden « *biens immobiliers* » vervangen door de woorden « *biens mobiliers* ».

Art. 47

Artikel 362 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, gesubsidieerde activa deel uitmaken van de inbreng wordt het gedeelte van de kapitaalsubsidie dat, op het ogenblik van de verrichting, nog niet als winst werd aangemerkt ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing van het eerste lid ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die kapitaalsubsidie ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk. ».

Art. 48

Artikel 440, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Met het akkoord van de belastingschuldige zijn de banken onderworpen aan de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, de ondernemingen onderworpen aan het koninklijk besluit n° 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen, zomede de hypotheekondernemingen onderworpen aan de wet van 4 au-

et par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 12 décembre 1996, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les contribuables visés aux articles 3, 179 ou 220, qui, à titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique ou à l'étranger des rémunérations, pensions, rentes et allocations, de même que les non-résidents visés à l'article 227 pour lesquels les rémunérations, pensions, rentes et allocations qu'ils paient ou attribuent en Belgique ou à l'étranger constituent des dépenses au sens de l'article 237; ».

Art. 45

A l'article 294 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « aux articles 243 à 245 et 246, 1°, » sont remplacés par les mots « aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « aux articles 243 à 246, 1° » sont remplacés par les mots « aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, »;

3° dans l'alinéa 3, les mots « à l'article 246, 2°, » sont remplacés par les mots « à l'article 246, alinéa 1^{er}, 2°, ».

Art. 46

Dans le texte français de l'article 313, alinéa 1^{er}, du même code, remplacé par l'article 8 de la loi du 16 avril 1997, les mots « biens immobiliers » sont remplacés par les mots « biens mobiliers ».

Art. 47

L'article 362 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Lorsqu'en ce qui concerne des opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des actifs subsidiés font partie de l'apport, la partie des subsides en capital qui n'a pas encore été considérée comme bénéfice au moment de l'opération, est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application de l'alinéa 1^{er}, dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable des subsides en capital dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable. ».

Art. 48

L'article 440, alinéa 1^{er}, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« Moyennant l'accord du redevable, les banques soumises à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, les entreprises soumises à l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entreprises de prêts hypothécaires, ainsi que les entreprises hypothécaires soumises à la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire, sont autorisées à adresser l'avis prévu à

gustus 1992 op het hypothecair krediet, gemachtigd het in artikel 433 bedoelde bericht toe te sturen en bekwaam om de in artikel 434 bedoelde kennisgeving te ontvangen. ».

Art. 49

In artikel 463*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 22 van de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 30 maart 1994, bij artikel 106 van de wet van 21 december 1994 en bij artikel 21 van de wet van 20 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, 1°, worden de woorden « in de artikelen 219 en 246, 2°; » en de woorden « en 246, eerste lid, » respectievelijk vervangen door de woorden « in de artikelen 219 en 246, eerste lid, 2°; » en de woorden « en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, »;

2° in het tweede lid worden de woorden « en 246, eerste lid, » vervangen door de woorden « en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, ».

Art. 50

In titel VIII van hetzelfde Wetboek, wordt een hoofdstuk III, met een artikel 470*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt :

« Hoofdstuk III. Bijzondere invorderingsregels

Art. 470*bis*. — De administratie van de directe belastingen kent aan de provincies, de gemeenten en agglomeraties van gemeenten de voor hun rekening verwezenlijkte ontvangsten voor orde toe, verminderd met de ontheffingen die voor hun rekening worden uitbetaald tijdens de maand van de inning van die ontvangsten.

Wanneer de ontheffingen die in de loop van een maand zijn betaald ten laste van een provincie, gemeente of agglomeratie van gemeenten, meer bedragen dan de ontvangsten die door de administratie van de directe belastingen gedurende diezelfde maand voor rekening van die overheid werden geïnd, vormt dat excédent voor genoemde administratie een in hoofde van de provincie, gemeente of agglomeratie van gemeenten terugvorderbare schuldvordering.

De voormelde schuldvordering wordt ingevorderd door ambtshalve inhouding op de toekenning van de ontvangsten van de maand die volgt op die van de verrekening van de ontheffingen; dat uitstel van één maand wordt door de administratie van de thesaurie gefinancierd.

Alvorens over te gaan tot de voormelde ambtshalve inhouding, geeft de administratie van de directe belastingen kennis van het bedrag van haar schuldvordering aan de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten.

Indien het bedrag van de ontvangsten toegekend gedurende de maand die volgt op die van de verrekening van de ontheffing ontoereikend is om het bedrag van de schuldvordering dat overblijft na toepassing van het derde lid te vrijwaren, wordt dat laatste bedrag aangezuiverd door een ambtshalve debitering van de financiële rekening die de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten.

De administratie van de directe belastingen geeft vooraf kennis aan de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten, alsmede aan de kredietinstelling van het bedrag van de schuldvordering dat moet worden aangezuiverd.

l'article 433 et qualifiées pour recevoir la notification visée à l'article 434. ».

Art. 49

A l'article 463*bis*, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 22 de la loi du 22 juillet 1993 et modifié par l'article 25 de la loi du 30 mars 1994, par l'article 106 de la loi du 21 décembre 1994 et par l'article 21 de la loi du 20 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots « aux articles 219 et 246, 2°; » et les mots « et 246, alinéa 1^{er}, » sont respectivement remplacés par les mots « aux articles 219 et 246, alinéa 1^{er}, 2°; » et par les mots « et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « et 246, alinéa 1^{er}, » sont remplacés par les mots « et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, ».

Art. 50

Dans le titre VIII du même Code, il est inséré un chapitre III, comprenant un article 470*bis*, rédigé comme suit :

« Chapitre III. Règles particulières de recouvrement

Art. 470*bis*. — L'administration des contributions directes attribue aux provinces, aux communes et aux agglomérations de communes les recettes pour ordre réalisées à leur profit, déduction faite des dégrèvements liquidés pour leur compte au cours du mois de la perception de ces recettes.

Lorsque les dégrèvements liquidés au cours d'un mois à charge d'une province, d'une commune ou d'une agglomération de communes excèdent les recettes qui ont été perçues au cours du même mois par l'administration des contributions directes pour le compte de ce pouvoir, cet excédent constitue pour ladite administration une créance recouvrable dans le chef de la province, de la commune ou de l'agglomération de communes.

La créance précitée est recouvrée par prélèvement d'office sur l'attribution des recettes du mois qui suit celui d'imputation des dégrèvements; ce délai d'un mois est financé par l'administration de la trésorerie.

Avant de procéder au prélèvement d'office précité, l'administration des contributions directes notifie le montant de sa créance à la province, à la commune ou à l'agglomération de communes.

Lorsque le montant des recettes attribuées durant le mois qui suit celui d'imputation des dégrèvements est insuffisant pour couvrir le montant de la créance qui subsiste après application de l'alinéa 3, ce dernier montant est apuré en débitant d'office le compte financier que la province, la commune ou l'agglomération de communes a désigné pour le versement des recettes perçues pour son compte.

L'administration des contributions directes notifie préalablement à la province, à la commune, à l'agglomération de communes ainsi qu'à l'établissement de crédit, le montant de la créance à apurer.

De Koning stelt de nadere regels vast die nodig zijn voor de toepassing van dit artikel. ».

Art. 51

In artikel 519*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 48 van de wet van 28 juli 1992, worden de woorden « artikel 190, tweede lid, » vervangen door de woorden « artikel 190, vierde lid, » en worden de woorden « het eerste lid van dit artikel 190 » vervangen door de woorden « artikel 190, eerste tot derde lid ».

Art. 52

In het artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, vervangen door het koninklijk besluit van 29 maart 1994, worden de woorden « en 422 tot 442 » vervangen door de woorden « , 422 tot 442 en 470*bis* ».

Art. 53

Artikel 83 van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij artikelen 4 van de wet van 13 augustus 1947 en 6 van de wet van 23 december 1958, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit recht is evenwel niet van toepassing in geval van toepassing van artikel 140*bis*. ».

Art. 54

Artikel 92² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 17 van het koninklijk besluit n° 12 van 18 april 1967, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit recht is evenwel niet van toepassing in geval van toepassing van artikel 140*bis*. ».

Art. 55

Artikel 117 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 12 augustus 1985, wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

« § 3. Het bij artikel 115 bepaalde recht is eveneens niet verschuldigd in geval van inbreng van aandelen of deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen, met als doel dat de vennootschap bij wie de inbreng gebeurt, ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verwerft van de uitgevende vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn ingebracht.

Wanneer dit percentage is bereikt ingevolge meerdere inbrengen genieten alleen de inbrengen die het bereiken van dit percentage hebben mogelijk gemaakt evenals de daaropvolgende inbrengen van de toepassing van deze paragraaf.

De toepassing van deze paragraaf wordt bovendien afhankelijk gemaakt van de volgende voorwaarden

1° de vennootschap die verwerft en de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn ingebracht, moeten beiden hun zetel der werkelijke leiding of hun statutaire zetel hebben op het grondgebied van een lidstaat van de Europese Gemeenschappen;

Le Roi détermine les modalités d'application du présent article. ».

Art. 51

Dans l'article 519*bis*, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 48 de la loi du 28 juillet 1992, les mots « l'article 190, alinéa 2, » sont remplacés par les mots « l'article 190, alinéa 4, » et les mots « à l'alinéa 1^{er} de cet article 190 » sont remplacés par les mots « à l'article 190, alinéas 1^{er} à 3 ».

Art. 52

A l'article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, remplacé par l'arrêté royal du 29 mars 1994, les mots « et 422 à 442 » sont remplacés par les mots « , 422 à 442 et 470*bis* ».

Art. 53

L'article 83 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par les articles 4 de la loi du 13 août 1947 et 6 de la loi du 23 décembre 1958, est complété comme suit :

« Ce droit n'est toutefois pas applicable en cas d'application de l'article 140*bis*. ».

Art. 54

L'article 92² du même Code, inséré par l'article 17 de l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967, est complété comme suit :

« Ce droit n'est toutefois pas applicable en cas d'application de l'article 140*bis*. ».

Art. 55

L'article 117 du même Code modifié par l'article 8 de la loi du 12 août 1985, est complété par le paragraphe suivant :

« § 3. Le droit prévu à l'article 115 n'est de même pas dû pour les apports d'actions ou de parts représentatives de droits sociaux ayant pour effet que la société à qui est fait l'apport obtient au moins 75 % du capital social de la société dont les actions ou parts sont apportées.

Lorsque ce pourcentage est acquis à la suite de plusieurs opérations d'apport, seuls les apports permettant d'atteindre ce pourcentage ainsi que les apports subséquents bénéficient de l'application du présent paragraphe.

L'application du présent paragraphe est en outre subordonnée aux conditions suivantes :

1° la société acquéreuse et la société dont les actions ou parts sont apportées doivent toutes deux avoir leur siège de direction effectif ou leur siège statutaire sur le territoire d'un Etat membre des Communautés européennes;

2° de inbreng moet uitsluitend door de uitgifte van aandelen of nieuwe deelbewijzen van de vennootschap die verwerft vergoed worden, samen met een storting in contanten die het tiende van de nominale waarde van de toegekende maatschappelijke aandelen of deelbewijzen niet overschrijdt;

3° de akte van inbreng moet vermelden dat de verwerende vennootschap bij die gelegenheid ten minste 75 % verwerft van het kapitaal van de uitgevende vennootschap;

4° een attest van een bedrijfsrevisor dat het vermelde feit overeenkomstig het 3° van dit lid bevestigt, moet bij de akte gevoegd zijn.

In geval van niet-naleving van een van de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf uiterlijk wanneer de akte ter formaliteit wordt aangeboden, wordt deze akte tegen het gewoon recht geregistreerd. ».

Art. 56

In artikel 121, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 12 van de wet van 14 april 1965, worden tussen de woorden « van een verschillende soort » en « . Deze bepaling » de woorden « en de omzetting van een vereniging zonder winstgevend doel in een vennootschap met een sociaal oogmerk » ingevoegd.

Art. 57

In titel I, hoofdstuk IV, afdeling XII van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling I die de artikelen 131 tot 140 begrijpt ingevoegd, luidend als volgt :

« Onderafdeling I. — Algemene bepalingen ».

Art. 58

In titel I, hoofdstuk IV, afdeling XII van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling II ingevoegd die de artikelen 140*bis* tot 140*octies* begrijpt, luidend als volgt :

« Onderafdeling II. — Bijzondere bepalingen voor schenkingen van ondernemingen.

Art. 140*bis*. — De bij artikel 131 vastgestelde rechten worden verlaagd tot 3 % voor :

a) de bij authentieke akte vastgestelde overeenkomsten, die de overdracht ten kosteloze titel vaststellen van de volle eigendom van het geheel der goederen, die een universaliteit van goederen, een bedrijfstak of een handelsfonds vormen, waarmee een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwbedrijf of een vrij beroep wordt uitgeoefend.

De bij artikel 131 vastgestelde rechten blijven niettemin toepasselijk op de overdrachten van onroerende goederen of van gedeelten van onroerende goederen die voor bewoning aangewend worden of bestemd zijn.

b) de bij authentieke akte vastgestelde overeenkomsten, die de overdracht ten kosteloze titel vaststellen van de volle eigendom van aandelen van een vennootschap waarvan de zetel van werkelijke leiding gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en die een nijverheids-, handels-, ambachts-, landbouwbedrijf of een vrij beroep uitoefent.

De Koning bepaalt wat moet verstaan worden onder universaliteit van goederen, bedrijfstak of handelsfonds

2° l'apport doit être rémunéré exclusivement par l'émission d'actions ou parts nouvelles de la société acquéreuse, accompagné d'un versement en espèces ne dépassant pas le dixième de la valeur nominale des actions ou parts attribuées;

3° l'acte d'apport doit porter la mention que la société acquéreuse obtient à l'occasion de cet apport au moins 75 % du capital social de la société dont les actions ou parts sont apportées;

4° une attestation d'un réviseur d'entreprise confirmant le fait énoncé conformément au présent alinéa, 3°, doit être annexée à l'acte.

A défaut de respect d'une des conditions de l'application du présent paragraphe au plus tard lors de la présentation de l'acte de formalité, ce dernier est enregistré au droit ordinaire. ».

Art. 56

Dans l'article 121, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par l'article 12 de la loi du 14 avril 1965, les mots « et la transformation d'une association sans but lucratif en une société à finalité sociale » sont insérés entre les mots « d'une espèce différente » et « . Cette disposition ».

Art. 57

Dans le titre I^{er}, chapitre IV, section XII du même Code, il est inséré une sous-section I^{re} comprenant les articles 131 à 140 actuels, rédigée comme suit :

« Sous-section I^{re}. — Dispositions générales ».

Art. 58

Dans le titre I^{er}, chapitre IV, section XII du même Code, il est inséré une sous-section II comprenant les articles 140*bis* à 140*octies*, rédigée comme suit :

« Sous-section II. — Dispositions spécifiques aux donations d'entreprises.

Art. 140*bis*. — Les droits fixés à l'article 131 sont réduits à 3 % pour :

a) les conventions constatées par acte authentique ayant pour objet la transmission à titre gratuit de la pleine propriété de l'ensemble des biens composant une universalité de biens, une branche d'activité ou un fonds de commerce au moyen desquels s'exerce une exploitation industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, ou une profession libérale.

Le droit fixé par l'article 131 reste néanmoins applicable aux transmissions d'immeubles ou de fractions d'immeubles affectés ou destinés à l'habitation.

b) les conventions constatées par acte authentique ayant pour objet la transmission à titre gratuit de la pleine propriété d'actions ou parts d'une société dont le siège de direction effective est situé dans un Etat membre de l'Union européenne et qui exerce une exploitation industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, ou une profession libérale.

Le Roi définit ce qu'il faut entendre par universalité de biens, branche d'activité ou fonds de commerce ainsi que

evenals onder onroerend goed of gedeelte van onroerend goed dat voor bewoning aangewend wordt of bestemd is.

Art. 140^{ter}. — De heffing van het in artikel 140^{bis} vastgestelde recht is onderworpen aan de volgende voorwaarden :

1°) de schenker en de begiftigde moeten natuurlijke personen zijn;

2°) indien het een overeenkomst bedoeld in punt a) van artikel 140^{bis} betreft :

— moet de begiftigde het bewijs leveren dat het bedrijf of het beroep beantwoordt aan de vereisten van de wet;

— moet in de akte of in een door de schenker en de begiftigde gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan de akte uitdrukkelijk worden vermeld :

a) dat de schenking betrekking heeft op een geheel van goederen, die een universaliteit van goederen, een bedrijfstak of een handelsfonds vormen dat voor de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts-, landbouwbedrijf of een vrij beroep dient;

b) of de onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen, die eventueel geschonken worden, volledig of gedeeltelijk voor bewoning aangewend worden of bestemd zijn;

— moet in de akte of in een door de begiftigde gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan de akte uitdrukkelijk worden vermeld :

a) dat de begiftigde zich ertoe verbindt gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de registratie van de overeenkomst, zonder onderbreking de activiteit uit te oefenen;

b) dat de begiftigde zich ertoe verbindt jaarlijks het bewijs te leveren van de uitoefening van de activiteit;

c) dat de begiftigde zich ertoe verbindt de onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen, die met het verlaagde recht werden overgedragen, gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de registratie van de overeenkomst, zonder onderbreking te rekenen vanaf de datum van de authentieke akte niet voor bewoning aan te wenden;

3°) indien het een overeenkomst bedoeld in punt b) van artikel 140^{bis} betreft :

— moet de begiftigde het bewijs leveren dat de schenking beantwoordt aan de vereisten van de wet;

— moet de begiftigde bovendien een door een notaris of door een bedrijfsrevisor ondertekend attest afleveren dat bevestigt dat de schenking betrekking heeft op een geheel van aandelen, dat minstens 10 % van de stemrechten in de algemene vergadering vertegenwoordigt;

— moet de begiftigde, indien het geheel van de geschonken aandelen minder dan 50 % van de stemrechten in de algemene vergadering vertegenwoordigt, tevens een aandeelhouderspact voorleggen, dat betrekking heeft op minstens 50 % van de stemrechten in de algemene vergadering en waarvan de modaliteiten door de Koning worden vastgesteld.

Deze documenten moeten aan de authentieke akte gehecht blijven;

— moet in de akte of in een door de begiftigde gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan de akte uitdrukkelijk worden vermeld :

a) dat de begiftigde zich ertoe verbindt de eigendom van de aandelen gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de registratie van de overeenkomst, zonder onderbreking, te behouden;

b) dat de begiftigde zich ertoe verbindt jaarlijks het bewijs te leveren dat hij de eigendom van de aandelen heeft behouden.

par immeuble ou fraction d'immeuble affecté ou destiné à l'habitation.

Art. 140^{ter}. — La perception du droit réduit visé à l'article 140^{bis} est subordonnée aux conditions suivantes :

1°) le donateur et le donataire doivent être des personnes physiques;

2°) s'il s'agit d'une convention visée sous le point a) de l'article 140^{bis} :

— le donataire doit fournir la preuve que l'exploitation ou la profession répond au vœu de la loi;

— l'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par le donateur et le donataire doit énoncer expressément :

a) que la donation porte sur l'ensemble des biens composant une universalité de biens, une branche d'activité ou un fonds de commerce au moyen desquels s'exerce une exploitation industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, ou une profession libérale.

b) si les immeubles ou une fraction des immeubles qui font éventuellement l'objet de la donation sont ou non destinés ou affectés, en tout ou en partie, à l'habitation;

— l'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par le donataire doit énoncer expressément :

a) que le donataire s'engage à continuer l'activité pendant une durée ininterrompue de cinq ans à compter de la date de l'enregistrement de la convention;

b) que le donataire s'engage à fournir annuellement la preuve du maintien de l'activité;

c) que le donataire s'engage à ne pas affecter à usage d'habitation, pendant une durée ininterrompue de cinq ans, à compter de la date de l'enregistrement de la convention, les immeubles ou une fraction des immeubles transmis avec bénéfice du droit réduit;

3°) s'il s'agit d'une convention visée sous le point b) de l'article 140^{bis} :

— le donataire doit fournir la preuve que la donation répond au vœu de la loi;

— le donataire doit en outre fournir une attestation signée par un notaire ou un réviseur d'entreprise certifiant que la donation porte sur un ensemble d'actions ou parts représentant au moins 10 % des droits de vote à l'assemblée générale;

— si l'ensemble des actions ou parts qui font l'objet de la donation représente moins de 50 % des droits de vote à l'assemblée générale, le donataire doit également fournir un pacte d'actionariat portant sur au moins 50 % des droits de vote à l'assemblée générale, selon les modalités fixées par le Roi.

Ces documents doivent rester annexés à l'acte authentique;

— l'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par le donataire doit énoncer expressément :

a) que le donataire s'engage à garder la propriété des actions ou parts pendant une durée ininterrompue de cinq ans à compter de la date de l'enregistrement de la convention;

b) que le donataire s'engage à fournir annuellement la preuve du maintien dans son chef de la propriété des actions ou parts.

Art. 140^{quater}. — Indien één van hiervoor vermelde voorwaarden bij de aanbidding van de akte ter registratie niet vervuld is, wordt de akte geregistreerd tegen betaling van de rechten, die verschuldigd zijn volgens de bepalingen van de artikelen 130 tot 140. Geen enkele vordering tot teruggaaf is ontvankelijk.

Art. 140^{quinquies}. — Behalve in geval van overmacht worden de rechten, verschuldigd volgens de bepalingen van de artikelen 130 tot 140, opeisbaar ten laste van de begiftigde, indien deze laatste :

a) de overeenkomstig artikel 140^{ter}, 2° of 3° aangegane verbintenissen niet vervult;

b) binnen vijf jaar als bepaald in artikel 140^{ter}, de goederen, die dienen voor de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts-, landbouwbedrijf of een vrij beroep geheel of gedeeltelijk heeft vervreemd, indien het een overeenkomst bedoeld in punt a) van artikel 140^{bis} betreft;

c) binnen vijf jaar als bepaald in artikel 140^{ter}, de aandelen geheel of gedeeltelijk heeft vervreemd of de zetel van werkelijke leiding van de vennootschap heeft verplaatst naar een staat, die geen lid is van de Europese Unie, indien het een overeenkomst bedoeld in punt b) van artikel 140^{bis} betreft.

Deze rechten worden vermeerderd met de wettelijke interesten, berekend op de verschuldigde rechten te rekenen van de datum van de registratie van de overeenkomst.

De overdracht van de onderneming of van de aandelen door vererving of bij schenking of de overdracht van de aandelen aan een ander lid van het aandeelhouderschap maakt de voormelde rechten niet opeisbaar voor zover de overnemers de verbintenissen, die door de overledene, de schenker of de overdrager aangegaan zijn, overnemen.

Art. 140^{sexies}. — De begiftigde kan aanbieden de rechten, die verschuldigd zijn volgens de bepalingen van de artikelen 130 tot 140, vermeerderd met de interesten berekend vanaf de datum van de registratie van de overeenkomst, te betalen alvorens de termijn verstreken is gedurende dewelke de activiteit of de eigendom van de aandelen behouden moet blijven.

Art. 140^{septies}. — De overeenkomstig artikel 140^{quinquies} opeisbare rechten zijn evenwel niet opeisbaar indien de goederen wedergeschonken worden aan de oorspronkelijke schenker, alvorens de termijn verstreken is gedurende dewelke de activiteit of de eigendom van de aandelen behouden moet blijven.

Art. 140^{octies}. — Indien artikel 140^{quinquies} van toepassing is, worden de rechten en de interesten vereffend op een verklaring die ter registratie moet worden aangeboden op het kantoor waar het verlaagd recht word geheven; de verklaring moet ter registratie worden aangeboden binnen vier maanden na het verstrijken van het jaar tijdens hetwelk één van de oorzaken van opeisbaarheid van het recht zich heeft voorgedaan en dit op straf van een boete gelijk aan de rechten.

Indien artikel 140^{sexies} van toepassing is, moet de begiftigde op het voornoemd kantoor een verklaring ter registratie aanbieden waarin de samenstelling en de waarde van de goederen waarvoor hij de rechten wenst te betalen wordt aangegeven.

De bij dit artikel voorgeschreven verklaringen, welke door de belanghebbende worden ondertekend, worden in dubbel gesteld, waarvan één exemplaar op het kantoor der registratie blijft. Deze verklaringen vermelden de akte, het nieuwe feit waaruit de opeisbaarheid van het recht voortvloeit en al de voor de vereffening van het recht nodige gegevens. ».

Art. 140^{quater}. — A défaut de remplir l'une des conditions qui précèdent au plus tard lors de la présentation de l'acte à la formalité, ce dernier est enregistré aux droits dus suivant les dispositions des articles 130 à 140. Aucune demande en restitution n'est recevable.

Art. 140^{quinquies}. — Sauf cas de force majeure, les droits dus selon les dispositions des articles 130 à 140 deviennent exigibles à charge du donataire si ce dernier :

a) n'a pas rempli les engagements souscrits conformément à l'article 140^{ter}, 2° ou 3°;

b) a cédé, dans les cinq ans prescrits par l'article 140^{ter}, en tout ou en partie, les biens aux moyens desquels s'exerce l'exploitation industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, ou la profession libérale, s'il s'agit d'une convention visée sous le point a) de l'article 140^{bis};

c) a cédé dans les cinq ans prescrits par l'article 140^{ter}, en tout ou en partie les actions ou parts ou a transféré le siège de direction effective de la société dans un Etat non membre de l'Union européenne, s'il s'agit d'une convention visée sous le point b) de l'article 140^{bis}.

Ces droits sont à majorer de l'intérêt légal, calculé sur lesdits droits à compter de la date de l'enregistrement de la convention.

Ne rend pas exigible lesdits droits, la transmission de l'entreprise ou des actions ou parts par succession ou par donation ou encore la transmission des actions ou parts à un autre membre du pacte d'actionnariat pour autant que les bénéficiaires reprennent tous les engagements souscrits par le défunt, le donateur ou le cédant.

Art. 140^{sexies}. — Le donataire peut offrir de payer les droits dus suivant les dispositions des articles 130 à 140, majorés des intérêts calculés à compter de la date de l'enregistrement de la convention, avant l'expiration du délai pendant lequel l'activité ou la propriété des actions ou parts doit être maintenue.

Art. 140^{septies}. — Les droits exigibles conformément à l'article 140^{quinquies} ne sont toutefois pas exigibles dans l'hypothèse où une donation serait effectuée avant l'expiration du délai pendant lequel l'activité ou la propriété des actions ou parts doit être maintenue et pour autant qu'elle ait lieu en faveur du donateur initial.

Art. 140^{octies}. — Dans le cas de l'article 140^{quinquies}, les droits et les intérêts sont liquidés sur une déclaration qui doit être présentée à l'enregistrement dans les quatre premiers mois suivant l'expiration de l'année pendant laquelle l'une des causes de débit du droit est intervenue et sous peine d'une amende égale aux droits, au bureau qui a perçu le droit réduit.

Dans le cas de l'article 140^{sexies}, le donataire doit présenter à l'enregistrement audit bureau une déclaration déterminant la consistance et la valeur des biens pour lesquels il désire acquitter les droits.

Les déclarations prescrites par le présent article, signées par le bénéficiaire, sont faites en deux exemplaires, dont l'un reste déposé au bureau de l'enregistrement. Les déclarations mentionnent l'acte, le fait nouveau qui détermine la débit du droit et tous éléments nécessaires à la liquidation de l'impôt. ».

Art. 59

In artikel 161 van hetzelfde Wetboek, wordt een 11° ingevoegd, luidend als volgt :

« 11° de akten en attesten die verplicht bij de akten bedoeld in artikel 140*bis* moeten worden bijgevoegd. ».

Art. 60

Artikel 169 van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit artikel is evenwel niet van toepassing in geval van een schenking bedoeld in artikel 140*bis*. ».

Art. 61

Er wordt een artikel 182*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 182*bis*. — De personen die de toepassing van artikel 140*bis* vragen, zijn er toe gehouden, zonder verplaatsing, van hun registers, repertoria, boeken, akten en alle andere bescheiden betreffende hun handels- of beroepsbedrijvigheid, bij iedere vordering van de ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen inzage te verlenen teneinde bedoelde ambtenaren toe te laten zich te vergewissen van de juiste heffing van de door de verzoekers of derden verschuldigde rechten.

Elke weigering van inzageverlening wordt bij proces-verbaal vastgesteld en wordt gestraft met een geldboete van 50 000 frank. ».

Art. 62

In artikel 59¹ van het Wetboek der zegelrechten, wordt een 61° ingevoegd, luidend als volgt :

« 61° de akten en attesten die verplicht bij de akten bedoeld in artikel 140*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten moeten worden bijgevoegd. ».

Art. 63

De evenredige registratierechten geheven op de inbreng van aandelen of deelbewijzen onder de voorwaarden van het nieuwe artikel 117, § 3, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten of op de omzetting van een vereniging zonder winstgevend doel in een vennootschap met een sociaal oogmerk in de periode van 1 juli 1996 tot en met de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, worden, onder aftrek van het algemeen vast recht, teruggegeven op een verzoek daartoe van de vennootschap, ingediend binnen de twee jaar te rekenen van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Voor het overige zijn de bepalingen van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten van toepassing op deze teruggave.

Art. 59

Dans l'article 161 du même Code, il est inséré un 11°, rédigé comme suit :

« 11° les actes et attestations qui doivent être obligatoirement annexés aux actes visés par l'article 140*bis*. ».

Art. 60

L'article 169 du même Code, est complété comme suit :

« Cet article n'est toutefois pas applicable en cas de donation visée à l'article 140*bis*. ».

Art. 61

Il est inséré un article 182*bis*, rédigé comme suit :

« Art. 182*bis*. — Les personnes qui demandent l'application de l'article 140*bis* sont tenues de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des agents de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, leurs registres, livres, actes et tous autres documents relatifs à leur activité commerciale ou professionnelle, à l'effet par lesdits agents de s'assurer de la juste perception des droits d'enregistrement dus par les requérants ou par des tiers.

Tout refus de communication est constaté par procès-verbal et est puni d'une amende de 50 000 francs. ».

Art. 62

Dans l'article 59¹ du Code des droits de timbre, il est inséré un 61°, rédigé comme suit :

« 61° les actes et attestations qui doivent être obligatoirement annexés aux actes visés par l'article 140*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. ».

Art. 63

Les droits d'enregistrement proportionnels perçus sur l'apport d'actions ou parts sous les conditions du nouvel article 117, § 3, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ou sur la transformation d'une association sans but lucratif en une société à finalité sociale, réalisée pendant la période s'étendant du 1^{er} juillet 1996 jusque et y compris le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, peuvent être restitués, sauf imputation du droit fixe général, à la requête de la société, déposée dans les deux ans à compter de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Pour le surplus, les dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont applicables à cette restitution.

Art. 64

Artikel 1, eerste lid, van de wet van 12 juni 1930 tot oprichting van een Muntfonds, gewijzigd bij de wet van 23 december 1988, wordt vervangen door het volgende lid :

« De grens van de uitgifte van deelmunt door de Schatkist is vastgesteld op vierentwintig miljard frank. De Koning mag deze grens echter op achtentwintig miljard frank brengen door achtereenvolgens vier tranches van elk één miljard frank vrij te geven. ».

Art. 65

In artikel 26 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, gewijzigd bij de wet van 13 april 1995, wordt een als volgt luidend lid toegevoegd :

« De Koning bepaalt welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen verschuldigd is door de vennootschappen die worden ingeschreven op, geschrapt van of weggelaten uit de lijst bedoeld in het vijfde lid. ».

Art. 66

In de wet van 2 maart 1989 op de openbaarmaking van belangrijke deelnemingen in ter beurze genoteerde vennootschappen en tot reglementering van de openbare overnameaanbiedingen, wordt een artikel 14*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 14*bis*. — De Koning bepaalt welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen verschuldigd is door de personen die krachtens dit hoofdstuk aan de Commissie een kennisgeving moeten richten. ».

Art. 67

Artikel 5 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs, wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

« § 3. Onverminderd artikel 31, zesde lid, bepaalt de Koning welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen verschuldigd is door de marktautoriteiten, de vennootschappen en ondernemingen waarvan de financiële instrumenten zijn toegelaten tot de markten of de leden van deze markten. ».

Art. 68

De artikelen 2, 3, 1°, 4, 22, 24, 1°, 25 en 41 hebben uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1992.

Artikel 3, 2°, is van toepassing op de terugbetalingen verricht vanaf 1 juli 1997 tijdens een boekjaar dat verbonden is aan het aanslagjaar 1998 of aan een later aanslagjaar.

De artikelen 5, 2°, 11, 1° en 2° en 48, wat de banken betreft, hebben uitwerking op 19 april 1993, maar wanneer het gaat om gemeentepaarkassen heeft artikel 11, 1°, uitwerking met ingang van 1 januari 1995.

Art. 64

L'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 12 juin 1930 portant création d'un Fonds monétaire, modifié par la loi du 23 décembre 1988, est remplacé par l'alinéa suivant :

« La limite à l'émission par le Trésor des monnaies divisionnaires est fixée à vingt-quatre milliards de francs. Toutefois, le Roi peut porter cette limite à vingt-huit milliards de francs par une libération successive de quatre tranches d'un milliard de francs chacune. ».

Art. 65

Dans l'article 26 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, modifié par la loi du 13 avril 1995, un alinéa est ajouté, libellé comme suit :

« Le Roi détermine la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à payer à cette Commission par les sociétés qui sont inscrites, radiées ou omises de la liste prévue à l'alinéa 5. ».

Art. 66

Dans la loi du 2 mars 1989 relative à la publicité des participations importantes dans les sociétés cotées en bourse et réglementant les offres publiques d'acquisition, un article 14*bis* est inséré, libellé comme suit :

« Art. 14*bis*. — Le Roi détermine la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à payer à cette Commission par les personnes tenues des déclarations à faire à celle-ci en vertu du présent chapitre. ».

Art. 67

L'article 5 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, est complété par le paragraphe suivant :

« § 3. Sans préjudice de l'article 31, alinéa 6, le Roi détermine la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à payer à cette Commission par les autorités de marché, les sociétés et entreprises dont les instruments financiers sont admis aux marchés ou les membres de ces marchés. ».

Art. 68

Les articles 2, 3, 1°, 4, 22, 24, 1°, 25 et 41 produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1992.

L'article 3, 2° est applicable aux remboursements effectués à partir du 1^{er} juillet 1997 pendant un exercice social se rattachant à l'exercice d'imposition 1998 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Les articles 5, 2°, 11, 1° et 2° et l'article 48 en ce qui concerne les banques, produisent leurs effets le 19 avril 1993 mais s'agissant des caisses d'épargne communales, l'article 11, 1°, produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 1995.

De artikelen 6 en 35 zijn van toepassing op de verenigingen van medeëigenaars die vanaf 1 augustus 1995 rechtspersoonlijkheid bezitten.

De artikelen 7, 21, 23, 1°, 28, 29, 2° en 3°, 30, 3°, 31 en 51 zijn van toepassing op de verrichtingen van fusie, splitsing, aannemen van een andere rechtsvorm of inbreng die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden.

De artikelen 5, 1°, 9, 1° en 2°, 11, 4°, 13, 17, 20, 1° en 3°, 32, 1°, 33 en 34 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1998.

Artikel 9, 3°, wordt voor het eerst toegepast op de jaarrekening afgesloten op het einde van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1994.

Artikel 11, 3°, heeft uitwerking op 1 januari 1993, zome-de artikel 48 wat de hypotheekondernemingen betreft onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothe-cair krediet.

Elke wijziging die vanaf 1 juli 1997 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zon-der uitwerking voor de toepassing van artikel 32, 1°.

Artikel 12, 1°, heeft uitwerking met ingang van 1 janua-ri 1995.

De artikelen 12, 3°, 14 en 38 hebben uitwerking met ingang van 1 januari 1997 en artikel 19 met ingang van het aanslagjaar 1998.

Artikel 32, 2° heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1994.

Elke wijziging die vanaf 4 augustus 1992 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van artikel 32, 2°.

De artikelen 16 en 46 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1997.

De artikelen 18 en 37 hebben uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1996.

Artikel 20, 2°, is van toepassing op de inbrengverrichtin-gen die plaatsvinden vanaf 30 maart 1996.

De artikelen 23, 2°, 26, 1°, en 47 zijn van toepassing op de belastingvrije inbrengen verricht vanaf 1 juli 1997.

Artikel 24, 2°, is van toepassing op de minderwaarden op aandelen die vanaf 1 januari 1997 zijn geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappe-lijk vermogen van de emitterende vennootschap, voor zo-ver de desbetreffende vermindering van gestort kapitaal ten vroegste vanaf 24 juli 1991 is gedaan.

Artikel 26, 2°, is van toepassing op de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

De artikelen 27, 45 en 49 hebben uitwerking vanaf 2 januari 1995.

De artikelen 29, 1° en 4° en 30, 1° en 2°, zijn van toepassing op de verrichtingen van fusie of splitsing die vanaf 1 juli 1997 plaatsvinden.

Artikel 39 heeft uitwerking met ingang van het aanslag-jaar 1996. Het is eveneens van toepassing op de belastingen betreffende de vorige aanslagjaren waartegen hetzij een bezwaar is ingediend in de vormen en binnen de termij-nen vermeld in artikel 371 van het Wetboek van de inkom-stenbelastingen 1992, hetzij een voorziening in beroep of in Cassatie is ingesteld, waarover op 10 april 1996 nog geen uitspraak werd gedaan.

Artikel 40 heeft uitwerking met ingang van het aanslag-jaar 1993.

Artikel 42 is van toepassing op de met ingang van 7 april 1995 uitgegeven aandelen en onderschreven contracten.

Artikel 43 is van toepassing op de vanaf 1 januari 1994 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

Les articles 6 et 35 sont applicables aux associations des copropriétaires qui possèdent la personnalité juridique à partir du 1^{er} août 1995.

Les articles 7, 21, 23, 1°, 28, 29, 2° et 3°, 30, 3°, 31 et 51 sont applicables aux opérations de fusion, de scission, d'adoption d'une autre forme juridique ou d'apport, réali-sées à partir du 1^{er} octobre 1993.

Les articles 5, 1°, 9, 1° et 2°, 11, 4°, 13, 17, 20, 1° et 3°, 32, 1°, 33 et 34 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'impo-sition 1998.

L'article 9, 3°, s'applique pour la première fois aux comptes annuels arrêtés au terme de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1994.

L'article 11, 3°, produit ses effets le 1^{er} janvier 1993, ainsi que l'article 48 en ce qui concerne les entreprises hypothécaires soumises à la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire.

Toute modification apportée à partir du 1^{er} juillet 1997 à la date de clôture des comptes annuels, reste sans inciden-ce pour l'application de l'article 32, 1°.

L'article 12, 1°, produit ses effet à partir du 1^{er} janvier 1995.

Les articles 12, 3°, 14 et 38 produisent leurs effets à partir du 1^{er} janvier 1997 et l'article 19 à partir de l'exercice d'imposition 1998.

L'article 32, 2° produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1994.

Toute modification apportée à partir du 4 août 1992 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application de l'article 32, 2°.

Les articles 16 et 46 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1997.

Les articles 18 et 37 produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1996.

L'article 20, 2°, est applicable aux opérations d'apport effectuées à partir du 30 mars 1996.

Les articles 23, 2°, 26, 1°, et 47 sont applicables aux apports exonérés d'impôts effectués à partir du 1^{er} juillet 1997.

L'article 24, 2°, est applicable aux moins-values sur actions ou parts subies à partir du 1^{er} janvier 1997 à l'occasion du partage total de l'avoir social de la société émettrice, dans la mesure où la réduction concernée du capital libéré a été opérée au plus tôt à partir du 24 juillet 1991.

L'article 26, 2°, est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1997.

Les articles 27, 45 et 49 produisent leurs effets à partir du 2 janvier 1995.

Les articles 29, 1° et 4° et 30, 1° et 2°, sont applicables aux opérations de fusion ou de scission réalisées à partir du 1^{er} juillet 1997.

L'article 39 produit ses effet à partir de l'exercice d'im-position 1996. Il est également applicable aux impôts rela-tifs à des exercices d'imposition antérieurs qui font l'objet soit d'une réclamation introduite dans les formes et délais visés à l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992, soit d'un recours en appel ou en cassation, sur les-quels il n'avait pas encore été statué à la date du 10 avril 1996.

L'article 40 produit ses effets à partir de l'exercice d'im-position 1993.

L'article 42 est applicable aux actions ou parts émises et aux contrats souscrits à partir du 7 avril 1995.

L'article 43 est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1994.

Artikel 44 is van toepassing op de vanaf 1 juli 1997 betaalde, of toegekende inkomsten.

De artikelen 55 en 63 zijn van toepassing op de inbren-
gen verricht vanaf 1 juli 1997.

De artikelen 56 en 63 hebben uitwerking met ingang
van 1 juli 1996.

De artikelen 50 en 52 zijn van toepassing op de toeken-
ningen die gebeuren vanaf de maand die volgt op de maand
waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* zal worden
bekendgemaakt.

Art. 69

Wat betreft de in artikel 104, 3°, i, van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992 vermelde giften, hebben de
artikelen 2 en 3 van de wet van ... tot wijziging van
artikel 110 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992 met het oog op de uitvoering van artikel 104, 3°, i),
van hetzelfde Wetboek, uitwerking met ingang van het
aanslagjaar 1997 en is artikel 4 van dezelfde wet van
toepassing op de giften gedaan vanaf 14 juni 1996.

Wat betreft de in artikel 104, 4°bis, van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde giften, heeft
artikel 3 van dezelfde wet uitwerking met ingang van het
aanslagjaar 1996 en is artikel 4 van dezelfde wet van
toepassing op de giften gedaan vanaf 10 april 1995.

L'article 44 est applicable aux revenus payés ou attri-
bués à partir du 1^{er} juillet 1997.

Les articles 55 et 63 sont applicables aux apports effec-
tués à partir du 1^{er} juillet 1997.

Les articles 56 et 63 produisent leurs effets à partir du
1^{er} juillet 1996.

Les articles 50 et 52 sont applicables aux attributions
qui s'opèrent à partir du mois qui suit celui au cours duquel
la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

Art. 69

En ce qui concerne les libéralités visées à l'article 104,
3°, i, du Code des impôts sur les revenus 1992, les articles 2
et 3 de la loi du ... modifiant l'article 110 du Code des
impôts sur les revenus 1992 en vue d'exécuter l'article 104,
3°, i), du même Code, produisent leurs effets à partir de
l'exercice d'imposition 1997 et l'article 4 de la même loi est
applicable aux libéralités faites à partir du 14 juin 1996.

En ce qui concerne les libéralités visées à l'article 104,
4°bis, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 3
de la même loi produit ses effets à partir de l'exercice
d'imposition 1996 et l'article 4 de la même loi est applicable
aux libéralités faites à partir du 10 avril 1995.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 1 augustus 1997 door de minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « houdende fiscale en andere bepalingen », heeft op 19 januari 1998 het volgende advies gegeven :

ALGEMENE OPMERKINGEN

I. In de memorie van toelichting wordt getracht in het kort het doel aan te geven van de onderscheiden wijzigingen die door het ontwerp van wet in verscheidene wetten van fiscale aard worden aangebracht.

Dankzij deze handelwijze komen snel de hoofdlijnen aan het licht van de wijzigingen die vanuit het oogpunt van het fiscale beleid worden overwogen. Doordat de memorie van toelichting geen artikelsgewijze bespreking bevat, maakt die synthetische methode het echter zeer moeilijk elke bepaling zelf en de juiste draagwijdte ervan te begrijpen. Nochtans is traditiegetrouw net het bijdragen tot de bevattelijkheid van de tekst een van de belangrijkste taken van dat deel van een wetsontwerp.

De memorie van toelichting dient bijgevolg te worden aangevuld met een artikelsgewijze bespreking.

Om het lezen van de memorie van toelichting te vergemakkelijken, behoort tevens naast elk artikel van het voorontwerp van wet het nummer te worden vermeld van het artikel van het wetboek waarop de wijzigingen betrekking hebben. Dat is immers het nummer dat de rechtsbeoefenaars kennen.

*
* *

In dit advies beperkt de Raad van State zich tot het onderzoek van alleen die artikelen die in de hierna volgende opmerkingen worden vermeld, gelet op de onduidelijkheid van de memorie van toelichting of op het feit dat ze een nodeloze herhaling vormt van het dispositief, dat daarin alleen in grote trekken wordt geparafraseerd, welke tekortkomingen de Raad van State niet altijd heeft kunnen verhelpen aan de hand van de uitleg die hem over verscheidene artikelen van het ontwerp is verstrekt. Als over andere bepalingen niets wordt gezegd, betekent zulks nog niet dat die bepalingen niet voor verbetering vatbaar zijn of de misslagen hierin niet rechtgezet kunnen worden.

II. Volgens de memorie van toelichting bevat het voorontwerp van wet « hoofdzakelijk fiscale maatregelen met betrekking tot de ondernemingen. Het voert tevens sommige technische aanpassingen door teneinde essentieel de samenhang van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te versterken en sommige vastgestelde onnauwkeurigheden te verbeteren. Het bevat eveneens bijzondere invorderingsregels van de lokale belastingen, alsook bepalingen betreffende de dekking van de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen en het Muntfonds. ».

De negenentwintig leden van artikel 68 van het ontwerp strekken ertoe de datum van inwerkingtreding van die diverse bepalingen verschillend te regelen. De terugwerkende kracht van een reeks van die bepalingen wordt in de memorie van toelichting echter soms te beknopt

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le ministre des Finances, le 1^{er} août 1997, d'une demande d'avis sur un projet de loi « portant des dispositions fiscales et autres », a donné le 19 janvier 1998 l'avis suivant :

OBSERVATIONS GENERALES

I. L'exposé des motifs s'efforce de présenter, de manière synthétique, l'objet des différentes modifications apportées par le projet de loi, à diverses lois à caractère fiscal.

Cette manière de procéder a le mérite de faire apparaître rapidement, l'essentiel des modifications envisagées du point de vue de la politique fiscale. Mais, à défaut d'être complétée par un commentaire article par article, cette méthode synthétique rend extrêmement malaisée la compréhension de chacune des dispositions ainsi que leur portée exacte. Or, conformément à l'usage, telle est bien une des principales fonctions de cette partie d'un projet de loi.

L'exposé des motifs sera complété, en conséquence, par un commentaire article par article.

En outre, pour que la lecture de l'exposé des motifs soit praticable, il s'impose d'indiquer, en regard de chaque article de l'avant-projet de loi, le numéro de l'article du code concerné par les modifications. En effet, c'est ce numéro qui est connu des praticiens.

*
* *

Compte tenu de l'obscurité de l'exposé des motifs, ou de sa redondance par rapport au dispositif, qu'il ne fait que très largement paraphraser — défauts auxquels les explications fournies au Conseil d'Etat au sujet de différents articles du projet, n'ont pas toujours permis de remédier — le présent avis se borne au seul examen des articles mentionnés dans les observations qui suivront. Le silence gardé sur d'autres dispositions ne signifie pas qu'elles ne soient pas susceptibles d'être améliorées ou corrigées.

II. Suivant l'exposé des motifs, l'avant-projet de loi « contient principalement des mesures fiscales concernant les entreprises. Il vise aussi à apporter certaines adaptations d'ordre technique en vue essentiellement de renforcer la cohérence du Code des impôts sur les revenus 1992, ainsi qu'à corriger certaines imperfections décelées. Il contient également des règles particulières de recouvrement des impôts locaux, ainsi que des dispositions concernant la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière et le Fonds monétaire. ».

Les vingt-neuf alinéas de l'article 68 du projet ont pour objet de régler différemment la date de l'entrée en vigueur de ces diverses dispositions. Mais, la rétroactivité d'une série d'entre elles est parfois trop succinctement justifiée dans l'exposé des motifs. Ces justifications étant ratta-

gerechtvaardigd. Doordat die rechtvaardiging gegeven wordt bij de bespreking van de artikelen in kwestie, wordt op artikel 68 zelf geen enkele commentaar geleverd.

Opdat met kennis van zaken over die bijzondere bepaling kan worden gestemd, moet daarop in de memorie van toelichting passende commentaar worden gegeven, waarin systematisch en nauwkeurig wordt verwezen naar de uitleg die over het in elk lid vermelde artikel wordt verstrekt en moet die uitleg op een bevattelijke wijze worden gegeven ⁽¹⁾.

Dan zal het mogelijk worden een duidelijk onderscheid te maken tussen de interpretatieve teksten enerzijds, en de verbetering van verschrijvingen of onachtzaamheden, anderzijds; tevens dient men duidelijkheid te scheppen omtrent de praktische gevolgen van de voorgenomen wijzigingen voor de belastingplichtige en omtrent de toepasbaarheid ervan vanuit het oogpunt van zowel de belastingplichtige als de fiscus.

Alleen als die voorwaarden vervuld zijn, zal kunnen worden nagegaan of de schending van het beginsel dat wetten niet terugwerken vanuit juridisch oogpunt kan worden aanvaard. Zonder nadere uitleg kan evenmin worden nagegaan of er sprake is van schending van het principe van de rechtszekerheid, dat de wetgever niet zonder redelijke rechtvaardiging afbreuk mag doen aan het belang van de rechtssubjecten om in staat te zijn de rechtsgevolgen van hun daden te voorzien ⁽²⁾.

III. De bepalingen van het ontwerp hebben vooral tot doel bepaalde wijzigingen aan te brengen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Toch worden ook bepalingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, van het Wetboek der zegelrechten, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen enz. gewijzigd.

Wanneer een zelfde regeling wijziging brengt in verschillende regelingen, is het volgens de wetgevingstechnische voorschriften geraden de tekst in evenveel hoofdstukken in te delen als er regelingen gewijzigd worden.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Art. 11, 4°
(WIB 92, artikel 56, § 2, 2°, j.)

Er behoort op te worden gewezen dat op artikel 11, 4°, zowel commentaar geleverd wordt op bladzijde 35 van de memorie van toelichting als op bladzijde 32 en volgende van diezelfde memorie, in een alinea die voorafgaat aan de commentaar van bladzijde 35. De Raad van State vraagt zich dan ook af welke commentaar de juiste is.

Op de vraag of die interessen inderdaad nooit beroepskosten zijn, zoals de memorie van toelichting aangeeft (wat moet dan worden gedacht wanneer een woning gedeeltelijk

⁽¹⁾ Zo bijvoorbeeld wordt in de memorie van toelichting geen enkele uitdrukkelijke reden opgegeven waarom de artikelen 7, 28, 29, 2° en 3°, 30, 3° en 31 van het wetsontwerp van toepassing zullen zijn met ingang van 1 oktober 1993, waarom artikel 9, 3°, van toepassing zal zijn met ingang van 31 december 1994, waarom artikel 46 van toepassing zal zijn met ingang van het aanslagjaar 1997 en artikel 55 met ingang van 1 juli 1997.

⁽²⁾ Arbitragehof, arrest n° 10/93 van 11 februari 1993, B.9.3.

chees à l'analyse des articles concernés, il en résulte que l'article 68 ne fait l'objet, en lui-même, d'aucun commentaire.

Il convient, pour que le vote de cette disposition particulière puisse se faire en connaissance de cause, qu'un commentaire approprié lui soit réservé dans l'exposé des motifs, renvoyant de façon précise et systématique aux explications données à propos des articles visés dans chaque alinéa, et que lesdites explications soient développées de façon compréhensible ⁽¹⁾.

De la sorte, il sera possible de distinguer clairement textes interprétatifs et corrections d'erreurs matérielles ou d'inadvertances; la portée pratique des modifications en projet, du point de vue du contribuable, ainsi que leur praticabilité, de ce même point de vue et de celui du fisc, doivent également être mises en évidence.

Ce n'est qu'à ces conditions que le caractère juridiquement admissible de l'atteinte au principe de la non-rétroactivité de la loi pourra être vérifié. L'examen du respect du principe de sécurité juridique, selon lequel le législateur ne peut porter atteinte sans justification raisonnable à l'intérêt que possèdent les sujets de droit à se trouver en mesure de prévoir les conséquences juridiques de leurs actes ⁽²⁾ suppose le même complément d'explications.

III. Les dispositions du projet ont pour principal objet de modifier certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, mais aussi de modifier des dispositions contenues dans le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le Code des droits de timbre, les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, ...

Selon les règles de légistique, lorsqu'un même texte modifie plusieurs textes antérieurs, il est indiqué de diviser le texte modificatif en autant de chapitres qu'il y a de textes à modifier.

OBSERVATIONS PARTICULIERES

Art. 11, 4°
(CIR 92, article 56, § 2, 2°, j.)

Il y a lieu de relever que l'article 11, 4°, est à la fois commenté à la page 35 de l'exposé des motifs, et aux pages 32 et suivantes du même exposé, dans un alinéa qui précède le commentaire de la page 35. Dans ces conditions, le Conseil d'Etat se demande quel est le commentaire pertinent.

A la question de savoir s'il est exact que ces intérêts ne constituent jamais des frais professionnels, comme l'affirme l'exposé des motifs (qu'en est-il en cas d'affectation

⁽¹⁾ C'est ainsi, par exemple, qu'on ne trouve dans l'exposé des motifs aucune justification explicite du choix de la date du 1^{er} octobre 1993, pour l'application des articles 7, 28, 29, 2° et 3°, 30, 3° et 31 du projet de loi ou de celle du 31 décembre 1994, pour l'application de l'article 9, 3°, ou de l'exercice d'imposition 1997, pour l'article 46 ou encore du 1^{er} juillet 1997, pour l'article 55.

⁽²⁾ Cour d'arbitrage, arrêt n° 10/93, du 11 février 1993, B.9.3.

voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt ?), hebben de gemachtigde ambtenaren geantwoord dat in dat laatste geval het volgende geldt :

« les intérêts des emprunts octroyés par des sociétés de logement qui se rapportent à la partie professionnelle de l'immeuble (étant) par nature, fixés en fonction de taux sensiblement inférieurs à ceux du marché, (...) il n'y a dès lors pas lieu de leur appliquer une quelconque limitation. La disposition étant superflue, il est proposé de l'abroger. ».

Deze uitleg moet worden aangevuld door de *ratio legis* van de oorspronkelijke bepaling in herinnering te brengen en aan te tonen dat die achterhaald is.

Art. 12, 3°
(WIB 92, artikel 104, 3°, j.)

1. Op de vraag of de ontworpen tekst (gelet op de dubbelzinnige bewoordingen ervan) tevens van toepassing is op de verenigingen die alleen op het grondgebied van de Duitstalige Gemeenschap werken, hebben de gemachtigde ambtenaren geantwoord dat de ontworpen tekst inderdaad als volgt behoort te worden gewijzigd :

« ... waarvan de invloedssfeer de Duitstalige Gemeenschap, een van de Gewesten of het gehele land bestrijkt ...; ».

De Raad van State stelt voor de volgorde van die termen om te keren.

2. Artikel 104 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is tevens gewijzigd bij de wet van 4 juni 1997 (*Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1997, blz. 19 486). Die wijziging behoort dan ook te worden aangegeven na die welke al in de inleidende zin zijn vermeld.

Art. 13
(WIB 92, artikel 108)

Volgens artikel 68, zesde lid, van het ontwerp treedt artikel 13 in werking met ingang van het aanslagjaar 1998.

Bij het koninklijk besluit dat in dat tijdsbestek zou worden uitgevaardigd, zouden aan de begiftigden moeilijk na te komen verplichtingen kunnen worden opgelegd.

Op het verzoek om artikel 68, zesde lid, tegen die achtergrond te rechtvaardigen, hebben de gemachtigde ambtenaren het volgende laten weten :

« Déjà actuellement, le commentaire administratif (com. IR 92 104/120) invite les institutions non soumises à un agrément et qui sont habilitées à percevoir des libéralités fiscalement déductibles, à remplir les mêmes formalités que les institutions soumises à un agrément. Il est prévu de rendre ces formalités obligatoires pour toutes les institutions. Dès que la disposition en projet aura force de loi, l'arrêté royal pourra être pris rapidement puisqu'il suffira d'étendre à ces institutions, les formalités et obligations prévues par les articles 57, § 4, 2°, b, 58, § 4, 2°, b, 59, § 4, 2°, b et 59bis, § 4, 2°, b, AR/CIR 92.

Afin de leur laisser le temps nécessaire pour organiser leurs nouvelles obligations, il est effectivement souhaitable de retarder l'entrée en vigueur de cette disposition et de la rendre applicable à partir de l'exercice d'imposition 1999. ».

Het ontwerp behoort dienovereenkomstig te worden aangepast.

partielle d'une habitation à des fins professionnelles ?), les fonctionnaires délégués ont indiqué qu'en ce dernier cas,

« les intérêts des emprunts octroyés par des sociétés de logement qui se rapportent à la partie professionnelle de l'immeuble (étant) par nature, fixés en fonction de taux sensiblement inférieurs à ceux du marché, (...) il n'y a dès lors pas lieu de leur appliquer une quelconque limitation. La disposition étant superflue, il est proposé de l'abroger. ».

Cette explication doit être complétée par le rappel de la *ratio legis* du dispositif originel et la démonstration de son caractère dépassé.

Art. 12, 3°
(CIR 92, article 104, 3°, j.)

1. Interrogés sur le point de savoir si les associations qui œuvrent uniquement sur le territoire de la Communauté germanophone étaient incluses dans le champ d'application du texte en projet (compte tenu de l'ambiguïté de ses termes), les fonctionnaires délégués ont répondu qu'il y aurait effectivement lieu de modifier le texte en projet comme suit :

« ... dont la zone d'influence s'étend à la Communauté germanophone, à l'une des Régions ou au pays tout entier ...; ».

Le Conseil d'Etat suggère d'inverser l'ordre de présentation des termes.

2. L'article 104 du Code des impôts sur les revenus 1992 a également été modifié par la loi du 4 juin 1997 (*Moniteur belge* du 30 juillet 1997, p. 19 486). Il conviendrait dès lors d'indiquer cette modification à la suite de celles déjà citées dans la phrase introductive.

Art. 13
(CIR 92, article 108)

Selon l'article 68, alinéa 6, du projet, l'article 13 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1998.

L'arrêté royal qui serait pris dans ce cadre temporel, pourrait faire peser sur les donataires des obligations difficiles à satisfaire.

Invités à justifier dans cette perspective l'article 68, alinéa 6, les fonctionnaires délégués ont fait savoir ce qui suit :

« Déjà actuellement, le commentaire administratif (com. IR 92 104/120) invite les institutions non soumises à un agrément et qui sont habilitées à percevoir des libéralités fiscalement déductibles, à remplir les mêmes formalités que les institutions soumises à un agrément. Il est prévu de rendre ces formalités obligatoires pour toutes les institutions. Dès que la disposition en projet aura force de loi, l'arrêté royal pourra être pris rapidement puisqu'il suffira d'étendre à ces institutions, les formalités et obligations prévues par les articles 57, § 4, 2°, b, 58, § 4, 2°, b, 59, § 4, 2°, b et 59bis, § 4, 2°, b, AR/CIR 92.

Afin de leur laisser le temps nécessaire pour organiser leurs nouvelles obligations, il est effectivement souhaitable de retarder l'entrée en vigueur de cette disposition et de la rendre applicable à partir de l'exercice d'imposition 1999. ».

Le projet sera adapté en conséquence.

Art. 23, 2°, en 47
(WIB 92, de artikelen 192, § 2, en 362)

1. Naar aanleiding van het verzoek om de voorgenomen terugwerkende kracht te rechtvaardigen en aan te tonen dat die kan worden toegepast, hebben de gemachtigde ambtenaren het volgende laten weten :

« Cette entrée en vigueur rétroactive n'est pas liée à des impératifs de technique fiscale. Elle résulte d'une décision prise par le Conseil des ministres à une date très proche. ».

Deze inlichting is geen rechtvaardiging.

2. Alleen het eerste lid van artikel 192 is vervangen. Het zou dan ook juister zijn te schrijven :

« Art. 23. — Artikel 192 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 28 december 1992 en bij artikel 21 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt gewijzigd als volgt : ... ».

Art. 29, 1° en 4°
(WIB 92, artikel 211, § 1, 1°, en § 2, vierde lid)

Deze bepaling doet dezelfde vraag rijzen als die welke gesteld is bij de artikelen 23, 2°, en 47. Aangezien op dezelfde wijze op die vraag is geantwoord, dient daarbij hetzelfde voorbehoud te worden gemaakt.

Art. 30, 3°
(WIB 92, artikel 212)

Op het verzoek om de terugwerkende kracht van deze tekst te rechtvaardigen en aan te tonen dat die kan worden toegepast, hebben de gemachtigde ambtenaren het volgende aangegeven :

« Afin de traiter avec la même équité des situations identiques résultant de l'application des dispositions comptables entrées en vigueur le 1^{er} octobre 1993, il convient de donner à la disposition en projet la même entrée en vigueur.

Le texte proposé correspond en outre au libellé de l'article 212, alinéa 1^{er}, CIR 92 (« Dans les éventualités visées à l'article 211, les ... plus-values à envisager ..., sur les éléments qui leur ont été apportés, ... sont déterminés comme si la fusion ou la scission n'avait pas eu lieu »). Pour éviter néanmoins tout inconvénient aux sociétés qui n'auraient pas appliqué ces principes, un délai administratif pourrait leur être accordé, afin de pouvoir encore constituer, sans influencer le résultat imposable, une réserve immunisée à concurrence de la différence positive en question (Exposé des motifs, p. 24, alinéa 2, in fine et p. 25, alinéa 1^{er}). ».

De rechtsregels omtrent die termijn dienen in de memoire van toelichting en in het dispositief te worden aangegeven.

Art. 32, 1°, en 68, zesde en negende lid
(WIB 92, artikel 215, derde lid, 1°)

De draagwijdte van de ontworpen wetswijziging moet beter worden aangegeven in het licht van het arrest van 12 juni 1995 van het hof van beroep te Antwerpen en de terugwerkende kracht dient te worden gerechtvaardigd.

Art. 23, 2° et 47
(CIR 92, articles 192, § 2 et 362)

1. Invités à justifier la rétroactivité prévue et à en démontrer la praticabilité, les fonctionnaires délégués ont fait savoir que :

« Cette entrée en vigueur rétroactive n'est pas liée à des impératifs de technique fiscale. Elle résulte d'une décision prise par le Conseil des ministres à une date très proche. ».

Cette information ne constitue pas une justification.

2. Seul l'alinéa 1^{er} de l'article 192 a été remplacé. Il serait donc plus exact d'écrire :

« Art. 23. — A l'article 192 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 28 décembre 1992 et par l'article 21 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes : ... ».

Art. 29, 1° et 4°
(CIR 92, article 211, § 1^{er}, 1°, et § 2, alinéa 4)

Cette disposition soulève la même question que celle reproduite sous les articles 23, 2°, et 47. La réponse fournie étant identique, appelle la même réserve.

Art. 30, 3°
(CIR 92, article 212)

Invités à justifier la rétroactivité du texte et à en démontrer la praticabilité, les fonctionnaires délégués ont indiqué ce qui suit :

« Afin de traiter avec la même équité des situations identiques résultant de l'application des dispositions comptables entrées en vigueur le 1^{er} octobre 1993, il convient de donner à la disposition en projet la même entrée en vigueur.

Le texte proposé correspond en outre au libellé de l'article 212, alinéa 1^{er}, CIR 92 (« Dans les éventualités visées à l'article 211, les ... plus-values à envisager ..., sur les éléments qui leur ont été apportés, ... sont déterminés comme si la fusion ou la scission n'avait pas eu lieu »). Pour éviter néanmoins tout inconvénient aux sociétés qui n'auraient pas appliqué ces principes, un délai administratif pourrait leur être accordé, afin de pouvoir encore constituer, sans influencer le résultat imposable, une réserve immunisée à concurrence de la différence positive en question (Exposé des motifs, p. 24, alinéa 2, in fine et p. 25, alinéa 1^{er}). ».

Le régime juridique dudit délai doit être précisé dans l'exposé des motifs et indiqué dans le dispositief.

Art. 32, 1°, et 68, alinéas 6 et 9
(CIR 92, article 215, alinéa 3, 1°)

La portée de la modification législative en projet, par rapport à l'arrêt du 12 juin 1995 de la cour d'appel d'Anvers, doit être explicitée, et la rétroactivité, justifiée.

Art. 34 en 68, zesde lid
(WIB 92, artikel 221, 2°)

Volgens de memorie van toelichting is het de bedoeling « bedrieglijke interpretaties » uit de wereld te helpen. Het is raadzaam de inhoud van die interpretaties in het kort aan te geven en aan te tonen dat ze verkeerd zijn.

Art. 39 en 68, 22° lid
(WIB 92, artikel 246, eerste lid, 1°)

Op het verzoek om de juridische aanvaardbaarheid van artikel 68, 22° lid, te rechtvaardigen, hebben de gemachtigde ambtenaren het volgende geantwoord :

« A notre connaissance, aucun arrêt n'aurait été rendu en la matière depuis le 10 avril 1996. En outre la circulaire administrative datée du 8 juillet 1996 contenait déjà les précisions apportées par les dispositions en projet. De sorte que tant nos services que les contribuables étaient déjà informés des critères d'appréciation à retenir pour l'application des taux réduits à l'impôt des non-résidents / sociétés. ».

Zulks neemt niet weg dat de tekst in beginsel moeilijk toe te passen zou zijn indien hij wordt afgekondigd terwijl tussen 10 april 1996 en de datum van afkondiging een arrest zou zijn gewezen : in geval van tegenstrijdigheid tussen het arrest en de wet zou er sprake zijn van een flagrante schending van het gezag van gewijsde.

Voor de arresten die na de afkondiging van de wet worden gewezen, zou de vraag rijzen of de inmenging van de wetgever in de hangende gedingen *in casu* gerechtvaardigd is.

Art. 44 en 68, 26° lid
(WIB 92, artikel 270)

1. In de uitleg die de gemachtigde ambtenaren aan de Raad van State hebben verstrekt, stellen zij het volgende : « l'entrée en vigueur de cette disposition a été fixée à un moment où l'on estimait que ce projet serait devenu loi avant le 1^{er} juillet 1997. ».

De inwerkingtreding van die bepaling dient te worden uitgesteld om ze alleen te laten gelden voor de inkomsten die betaald of uitgekeerd worden na de bekendmaking van de thans onderzochte wet.

2. Artikel 270, 1°, van het WIB is uitsluitend bij koninklijk besluit van 12 december 1996 gewijzigd. De overige verwijzingen naar wijzigingswetten behoren te vervallen.

Art. 50
(WIB 92, artikel 470bis)

Het derde lid van het ontworpen artikel 470bis van het WIB 92 luidt als volgt :

« De voormelde schuldvordering wordt ingevorderd door ambtshalve inhouding op de toekenning van de ontvangsten van de maand die volgt op die van de verrekening van de ontheffingen; dat uitstel van één maand wordt door de administratie van de thesaurie gefinancierd. ».

De gemachtigde ambtenaren hebben van die tekst de volgende *ratio legis* opgegeven :

« Les recettes réalisées par l'Administration des contributions directes pour compte des provinces, communes et

Art. 34 et 68, alinéa 6
(CIR 92, article 221, 2°)

Selon l'exposé des motifs, il s'agit de prévenir des « interprétations fallacieuses ». Il convient d'en résumer la teneur et d'en démontrer la fausseté.

Art. 39 et 68, alinéa 22
(CIR 92, article 246, alinéa 1, 1°)

Invités à justifier le caractère juridiquement admissible de l'article 68, alinéa 22, les fonctionnaires délégués ont répondu ce qui suit :

« A notre connaissance, aucun arrêt n'aurait été rendu en la matière depuis le 10 avril 1996. En outre la circulaire administrative datée du 8 juillet 1996 contenait déjà les précisions apportées par les dispositions en projet. De sorte que tant nos services que les contribuables étaient déjà informés des critères d'appréciation à retenir pour l'application des taux réduits à l'impôt des non-résidents / sociétés. ».

Il n'en demeure pas moins que le texte contient, en germe, une difficulté d'application s'il était promulgué alors qu'un arrêt aurait été rendu entre le 10 avril 1996 et la date de la promulgation : en cas de contrariété entre l'arrêt et la loi, il y aurait une atteinte flagrante à l'autorité de chose jugée.

Pour les arrêts postérieurs à la promulgation de la loi, se poserait la question de savoir si l'immixtion du législateur dans les procédures en cours est justifiée *in casu*.

Art. 44 et 68, alinéa 26
(CIR 92, article 270)

1. Selon les explications fournies au Conseil d'Etat par les fonctionnaires délégués, « l'entrée en vigueur de cette disposition a été fixée à un moment où l'on estimait que ce projet serait devenu loi avant le 1^{er} juillet 1997. ».

Il s'impose de retarder l'entrée en vigueur de cette disposition, afin qu'elle s'applique seulement aux revenus payés ou attribués après la publication de la loi présentement examinée.

2. L'article 270, 1° du CIR a été uniquement modifié par l'arrêté royal du 12 décembre 1996. Il convient de supprimer les autres références aux lois modificatives.

Art. 50
(CIR 92, article 470bis)

L'article 470bis, en projet, du CIR 92 se lit comme suit en son alinéa 3 :

« La créance précitée est recouvrée par prélèvement d'office sur l'attribution des recettes du mois qui suit celui d'imputation des dégrèvements; ce délai d'un mois est financé par l'administration de la trésorerie. ».

Les fonctionnaires délégués ont donné de ce texte la *ratio legis* suivante :

« Les recettes réalisées par l'Administration des contributions directes pour compte des provinces, communes et

agglomérations de communes sont liquidées à ces pouvoirs à charge de comptes d'ordre de trésorerie.

En vertu de l'article 144 de l'arrêté royal du 17 juillet 1991 portant coordination des lois sur la comptabilité de l'Etat, les dépenses sur ces comptes ne peuvent excéder les recettes qui y sont inscrites.

Or, la procédure instaurée par le projet d'article 470bis implique que, dans certaines circonstances, les dépenses à effectuer seront supérieures aux recettes inscrites. La différence entre les recettes et les dépenses devra donc être préfinancée par le Trésor. Ce préfinancement, qui constituera en fait une dérogation à l'article 144 précité de l'arrêté royal du 17 juillet 1991, doit être autorisé par une disposition légale.

Cette disposition légale permettra à la Trésorerie de justifier à la Cour des comptes les dépenses qui entraîneront une position débitrice des comptes d'ordre concernés. ».

Die uitleg dient in de memorie van toelichting te worden overgenomen.

Art. 53, 54 en 57 tot 62

Algemene opmerking

Bij het wetsontwerp worden in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten bepalingen ingevoegd in afdeling XII (Schenkingen) van hoofdstuk IV (Vaststelling van de rechten) van Titel I (Registratierecht).

Het strekt ertoe, naast een onderafdeling I (« algemene bepalingen »), een onderafdeling II in te voegen houdende nieuwe « bijzondere bepalingen voor schenkingen van ondernemingen ». De hoofddoelstelling bestaat erin het evenredige recht, waarvan het percentage volgens het gemene recht tot 80 % kan oplopen, te verlagen tot een onveranderlijk percentage van 3 %, ongeacht het gedeelte van de schenking.

De juridische aanvaardbaarheid van het fiscale voordeel kan alleen aan de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet worden getoetst als uit de memorie van toelichting blijkt of de Raad van State vaststelt dat *in casu* voldaan is aan het grondwettelijke beginsel van gelijkheid voor de belastingen, zoals dit door het Arbitragehof is gedefinieerd.

Volgens de rechtspraak van dit Hof sluiten de grondwettelijke regels van gelijkheid en niet-discriminatie niet uit dat bepaalde categorieën van personen verschillend worden behandeld, voor zover het criterium van onderscheid objectief en redelijk gerechtvaardigd kan worden. De vraag of zulk een rechtvaardiging voorhanden is, dient te worden beantwoord in het licht van het doel en de gevolgen van de gehekkelde maatregel en van de aard van de beginselen die op het spel staan; het gelijkheidsbeginsel is geschonden wanneer vaststaat dat de aangewende middelen niet in een redelijke verhouding staan tot het nagestreefte doel. Dezelfde regels staan er overigens aan in de weg dat bepaalde categorieën van personen die zich in situaties bevinden die, uit het oogpunt van de maatregel in kwestie wezenlijk verschillen, op identieke wijze worden behandeld, zonder dat daarvoor een objectieve en redelijke rechtvaardiging blijkt te bestaan ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Zie de noot van E. Willemart, onder Arbitragehof, arrest n° 70/96, van 11 december 1996, RBDC, 1, blz. 66-77.

agglomérations de communes sont liquidées à ces pouvoirs à charge de comptes d'ordre de trésorerie.

En vertu de l'article 144 de l'arrêté royal du 17 juillet 1991 portant coordination des lois sur la comptabilité de l'Etat, les dépenses sur ces comptes ne peuvent excéder les recettes qui y sont inscrites.

Or, la procédure instaurée par le projet d'article 470bis implique que, dans certaines circonstances, les dépenses à effectuer seront supérieures aux recettes inscrites. La différence entre les recettes et les dépenses devra donc être préfinancée par le Trésor. Ce préfinancement, qui constituera en fait une dérogation à l'article 144 précité de l'arrêté royal du 17 juillet 1991, doit être autorisé par une disposition légale.

Cette disposition légale permettra à la Trésorerie de justifier à la Cour des comptes les dépenses qui entraîneront une position débitrice des comptes d'ordre concernés. ».

Ces explications doivent être reproduites dans l'exposé des motifs.

Art. 53, 54 et 57 à 62

Observation générale

Le projet de loi insère des dispositions dans la section XII (Donations) du chapitre IV (Fixation des droits) du titre I^{er} (Droit d'enregistrement) du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Il tend à créer, à côté d'une sous-section I (« dispositions générales »), une sous-section II, contenant de nouvelles « dispositions spécifiques aux donations d'entreprises ». Il s'agit principalement de réduire le droit proportionnel, dont le pourcentage, selon le droit commun, peut s'élever à 80 %, pour le ramener à un taux invariable de 3 %, quelles que soient les tranches de la donation.

Apprécier le caractère juridiquement admissible de l'avantage fiscal au regard des articles 10, 11 et 172 de la Constitution suppose que l'exposé des motifs montre, ou que le Conseil d'Etat aperçoive, qu'il est satisfait, *in casu*, au principe de l'égalité constitutionnelle devant l'impôt tel que la Cour d'arbitrage l'a défini.

Selon la jurisprudence de cette Cour, les règles constitutionnelles de l'égalité et de la non-discrimination n'excluent pas qu'une différence de traitement soit établie entre certaines catégories de personnes, pour autant que le critère de distinction soit susceptible de justification objective et raisonnable. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure critiquée ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité est violé lorsqu'il est établi qu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé. Les mêmes règles s'opposent, par ailleurs, à ce que soient traitées de manière identique, sans qu'apparaisse une justification objective et raisonnable, des catégories de personnes se trouvant dans des situations qui, au regard de la mesure considérée, sont essentiellement différentes ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Voyez la note d'E. Willemart sous Cour d'arbitrage, arrêt n° 70/96, du 11 décembre 1996, RBDC, 1997, 1, pp. 66-77.

Het is ook bekend dat het Hof ervan uitgaat dat, « wanneer de fiscale wet tegelijk belastingplichtigen beoogt met verscheiden inkomens- en vermogenstoestand, (...) zij deze verscheidenheid aan toestanden noodzakelijkerwijs (dient) op te vangen in categorieën die met de werkelijkheid slechts overeenstemmen op vereenvoudigende en benaderende wijze. Dat is des te meer het geval nu in het fiscaal recht de doeltreffendheid van de criteria en de administratieve kosten van de toepassing ervan in aanmerking moeten worden genomen bij de beoordeling van de vraag of zij op redelijke wijze kunnen worden verantwoord. Aan de hand van die gegevens moet worden nagegaan of de wetgever zijn beoordelingsbevoegdheid niet is te buiten gegaan ⁽¹⁾.

*
* *

Wordt voor het bereiken van het ongetwijfeld gewettigde doel van de stellers van het ontwerp — de ontmanteling van de onderneming bij het overlijden van de eigenaar ervan tegen te gaan door laatstgenoemde ertoe aan te zetten deze tijdens zijn leven te schenken — een geschikt en evenredig middel aangewend ⁽²⁾ ?

De belastingtarieven verschillen in sommige gevallen sterk van de percentages die gewoonlijk van toepassing zijn.

Meer in het algemeen en meer in het abstracte rijst de vraag of het gerechtvaardigd is een dermate voordelige regeling in te stellen voor de kosteloze overdracht van goederen die als bijzonder kenmerk hebben dat zij noodzakelijkerwijs eigendom zijn van beperkte sociaal-professionele categorieën.

*
* *

Men kan met reden moeilijk rechtvaardigen waarom de eigenaar van de onderneming er veeleer toe wordt aangezet die onderneming te vermaken op grond van de hervormingen die thans in de gewesten worden doorgevoerd, dan haar te schenken tegen het in het ontwerp bepaalde tarief. De betrokkene zou die keuze vrij moeten kunnen maken, op grond van overwegingen die verband houden met zijn leeftijd, zijn vermogenstoestand of de toekomstige welvaart van de onderneming.

De hervormingen die thans op federaal en gewestelijk niveau worden ingevoerd, zouden dan ook alle aspecten van het vraagstuk parallel moeten behandelen : schenkingen en overgang bij overlijden, ongeacht of die overgang bij testament of *ab intestato* geschiedt, waarbij er op toe moet worden gezien dat de federale regeling en de gewestelijke regeling op elkaar aansluiten.

Als de bevoegde wetgevers in gebreke blijven deze harmonisering tot stand te brengen, zullen de belanghebben-

On sait aussi que pour la Cour, lorsque la loi fiscale vise en même temps des contribuables dont les situations de revenus et d'avoirs sont diverses, ladite loi doit nécessairement appréhender cette diversité de situations en faisant usage de catégories qui ne correspondent aux réalités que de manière simplificatrice et approximative. Il en est ainsi d'autant plus qu'en droit fiscal, l'efficacité des critères et le coût administratif de leur application doivent être pris en considération pour apprécier s'ils sont susceptibles d'une justification raisonnable. Ces éléments sont donc à prendre en considération pour vérifier si le législateur n'a pas excédé son pouvoir d'appréciation ⁽¹⁾.

*
* *

Le but sans doute légitime des auteurs du projet — éviter le démantèlement de l'entreprise au décès de son propriétaire en encourageant celui-ci à la donner de son vivant — est-il poursuivi par un moyen approprié, et proportionné ⁽²⁾ ?

Les différences de taux, par rapport aux pourcentages ordinairement applicables, sont, dans certains cas, très importantes.

Plus généralement et plus abstraitement, on peut se demander s'il est justifié d'avantager si considérablement le transfert à titre gratuit de biens dont la particularité est qu'ils sont nécessairement la propriété de catégories socio-professionnelles restreintes.

*
* *

Il est difficile de justifier, en raison, que le propriétaire de l'entreprise soit plutôt incité à la léguer, sur la base des réformes en cours au sein des Régions plutôt que de la donner au taux prévu par le projet. L'intéressé devrait pouvoir opérer ce choix librement, selon des considérations liées à son âge, à son état de fortune ou à la prospérité future de l'entreprise.

Les réformes en cours, au niveau fédéral et régional, devraient donc aborder tous les aspects de la question de façon parallèle : les dons et les transmissions à cause de mort que celles-ci soient testamentaires ou *ab intestato* en veillant à uniformiser les réglementations fédérales et régionales.

Faute pour les législateurs compétents de réaliser cette harmonisation, des constructions juridiques

⁽¹⁾ Arbitragehof, arrest n° 20/91, van 4 juli 1991, B. 10.

⁽²⁾ Als de doelstelling van de basistekst wordt vastgelegd, zou zulks ook de toetsing van de grondwettigheid van het ontwerp vergemakkelijken. Voor Maurice Duverger ressorteren de successierechten (en bij analogie, de schenkingsrechten ?) onder wat hij het « *interventionnisme fiscal par amputation* » noemt : de loutere verhoging van de belasting op grote vermogens is voldoende om het beoogde resultaat te verkrijgen — de levensstandaard van de individuen nivelleren, zonder dat zij tot het maken van bepaalde keuzes hoeven te worden aangezet of daarvan worden weerhouden ...

⁽¹⁾ Cour d'arbitrage, arrêt n° 20/91, du 4 juillet 1991, B. 10.

⁽²⁾ Déterminer le but du texte de base contribuerait aussi à la vérification de la constitutionnalité du projet. Pour Maurice Duverger, les droits de succession (et, par analogie, de donations ?) relèvent de ce qu'il appelle l'« *interventionnisme fiscal par amputation* » : le simple fait de l'accroissement de l'impôt, pour les fortunes importantes, suffit à obtenir le résultat recherché — égaliser les niveaux de vie des individus, sans qu'il soit besoin d'attirer ceux-ci vers certains choix ou de les en détourner ...

den artificiële rechtsconstructies (inzonderheid geveinsde schenkingen) bedenken die dan bij wet zullen worden tegengegaan via « anti-misbruikmaatregelen ». Welnu, de begrippen « economische realiteit », « gewettigde economische doelstellingen » of het bewijs van veinzijg bijvoorbeeld, geven noodzakelijkerwijs aanleiding tot betwistingen. De rechtsonzekerheid die daaruit zou voortvloeien, zal de efficiëntie van de hervormingen in het gedrang brengen.

Doordat België een federale Staat is, is het wellicht onmogelijk dat de rechtsordening ervan volledig gevrijwaard blijft voor de spanningen tussen de grondwettelijke gelijkheid en het federalisme.

De betrokken wetgevers kunnen nochtans trachten die spanningen feitelijk te verkleinen, op de grond dat zulks mogelijk aan de rechtmatige verwachtingen van de burgers beantwoordt; dat zulks bovendien borg kan staan voor de economische doeltreffendheid van de wettelijke maatregelen die worden genomen (als de fiscale stimuli ongelegen komende concurrentie veroorzaken, zal de keuze die het economisch subject maakt daardoor misschien rationeel beïnvloed worden, maar toch op een manier die uit economisch oogpunt afwijkend is) ⁽¹⁾. In elk geval draagt zulks bij tot het beveiligen van de belastingopbrengst, waarvan het bestaan zelf bedreigd zou worden door het ontstaan van een spiraal van met elkaar wedijverende maatregelen tot concurrentie bevorderende defiscalisatie.

Met die onderscheiden elementen, waarvan de laatste twee in de Europese Unie reeds duidelijk in het daglicht zijn gesteld, moet nog meer rekening worden gehouden in een staat met afmetingen als België, en in een aangelegenheid waarin het criterium op basis waarvan de zaak bij een specifieke rechtsordening wordt aangehaakt wat de successierechten betreft, wordt bepaald door « de plaats waar de nalatenschap is opge gevallen ». Men kan zich moeilijk voorstellen dat voortaan voor het minst betalen van belastingen zou worden gekozen door middel van adreswijzigingen, waarvan het te bezien valt of ze echt zijn.

*
* *

Naast de voornoemde gevallen dient tevens aandacht te worden besteed aan het geval dat een ondernemer die de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt, zijn onderneming wil verkopen om rentenier te worden. Men kan zich immers indenken dat in sommige gevallen de financiële positie van die ondernemer, persoonlijke omstandigheden of de onmogelijkheid om in zijn omgeving iemand te vinden met de vereiste managerskwaliteiten en de kwaliteiten die de *animus donandi* wettigen, die ondernemer ervan weerhouden over zijn onderneming om niet te beschikken.

Bij zijn overlijden zal de overdracht van zijn aldus omgezette vermogen (de door hem verkochte onderneming) — welke verrichting nochtans het voortbestaan van de zaak heeft gegarandeerd — zwaarder worden belast.

Kortom, de betrokken wetgevers zouden redelijkerwijze de respectieve belastingregeling inzake die drie wijzen van eigendomsoverdracht niet buiten beschouwing kunnen laten (overgang wegens overlijden, schenking of verkoop) wanneer zij hun eigen bevoegdheid uitoefenen in een eco-

artificiële (notamment des donations simulées) seront imaginées par les intéressés, que la loi voudra combattre par des mesures « anti-abus ». Or, les concepts de « réalité économique », de « finalités économiques légitimes » ou la preuve de la simulation, par exemple, sont une source inévitable de controverse. L'insécurité juridique qui en résulterait nuira à l'efficacité des réformes.

Il est vrai que la Belgique étant un Etat fédéral, il est sans doute impossible que son ordonnancement juridique échappe complètement aux tensions entre l'égalité constitutionnelle et le fédéralisme.

Les législateurs concernés peuvent néanmoins tenter de réduire, en fait, ces tensions, aux motifs que cela peut correspondre à l'attente légitime des citoyens; que cela peut aussi être le garant de l'efficacité économique des mesures législatives adoptées (si les incitants fiscaux se font une concurrence malencontreuse, le choix de l'opérateur économique pourra s'en trouver influencé d'une manière rationnelle mais néanmoins aberrante d'un point de vue économique) ⁽¹⁾; c'est en tout cas dans l'intérêt de la sauvegarde des recettes fiscales qui seraient menacées dans leur existence même par la survenance d'une spirale de mesures de défiscalisation compétitive concurrentes.

Ces divers éléments, dont les deux derniers ont déjà été mis clairement en évidence au sein de l'Union européenne, doivent être pris en compte avec encore plus d'attention au sein d'un Etat dont les dimensions sont celles de la Belgique, et dans une matière où le critère de rattachement à un ordre juridique particulier est déterminé, pour ce qui est des droits de succession, par « l'endroit où la succession s'est ouverte ». On imagine mal que le choix de la voie la moins imposée passe demain par des changements de domicile, dont la réalité serait sujette à caution.

*
* *

Outre les hypothèses qui précèdent, il y a lieu d'envisager celle de l'entrepreneur qui souhaiterait vendre son bien à l'âge de la retraite et devenir rentier. On peut imaginer, en effet, que dans certains cas, son état de fortune, ou des convenances personnelles, ou l'impossibilité de trouver dans son entourage, une personne qui réunirait les qualités managériales requises et celles qui justifieraient l'*animus donandi*, exclueront qu'il dispose de son bien à titre gratuit.

A son décès, la transmission de son patrimoine ainsi transformé (l'entreprise qu'il a vendue) — opération qui a néanmoins sauvegardé la pérennité de l'affaire — sera imposée plus lourdement.

En conclusion, les législateurs concernés ne pourraient raisonnablement faire abstraction du régime fiscal respectif de ces trois modalités de transfert de la propriété (transmission à cause de mort, donation, vente) lorsqu'ils exercent leur compétence propre, au sein d'une

⁽¹⁾ Zie in een ander, maar daarmee verwant domein, de voorzorgsmaatregel die de bijzondere wetgever genomen heeft in artikel 6, § 1, vierde lid, 4°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen.

⁽¹⁾ Voyez, dans un domaine distinct mais voisin, la précaution prise par le législateur spécial à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 4, 4°, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles.

nomische en monetaire unie, die in de bijzondere wet staat en bekrachtigd is door de rechtspraak van het Arbitragehof.

*
* *

Op basis van de ontworpen tekst en van de commentaar die de memorie van toelichting daarop geeft, kan niet worden nagegaan of het tarief (3 %) gegrondd is.

Volgens de uitleg die de gemachtigde van de regering aan de Raad van State heeft verstrekt, is dat sterk verlaagde tarief (3 %) vastgesteld op basis van de (vergelijkbare) kostprijs van de maatregelen van fiscale spitstechnologie aan de hand waarvan de bijdehandste belastingplichtigen vandaag de dag op geoorloofde wijze de belastingen kunnen ontwijken (zowel op het stuk van erfenissen als op dat van schenkingen).

Vanuit dezelfde vaststellingen is de beslissing genomen om het fiscale voordeel niet te beperken tot de KMO's : niet alleen is het moeilijk te omschrijven wat een « kleine » of « middelgrote » onderneming is, maar het heeft de stellers van het ontwerp bovendien nutteloos geleken een drempel vast te stellen waarboven het voordeel niet meer zou worden toegestaan, aangezien meer voor de minst belaste weg wordt gekozen naargelang de onderneming een hoge waarde heeft.

Dat er gelaten wordt afgezien van die beperking is weliswaar begrijpelijk, maar verzwaart de gevolgen van de voorgenomen differentiatie, gezien de progressie van de belasting en het beeld dat men zich kan vormen over het bijdragevermogen van de begiftigden (of van de erfgenamen).

Bovendien wordt in het ontwerp de referentieaandeelhouder bevoordeeld ten opzichte van de aandeelhouder die hetzelfde economische risico zal hebben gelopen, doch in een minderheidspositie (als hij er niet in slaagt om die situatie recht te zetten door middel van een aandeelhouderspact dat voor de betrokkene moeilijk tot stand te brengen zou kunnen zijn).

Uit die uitleg blijkt evenmin dat de keuze van het tarief van 3 % gegrondd is en de Raad van State ziet de gegrondheid van die keuze evenmin in.

Die « realistische » keuzen, en al wat eruit voortvloeit uit een oogpunt van fiscale billijkheid, lopen uit op een ultiem probleem : de progressie van de rechten is niet aangepast aan de geldontwaarding, wat tot gevolg heeft dat die rechten in talrijke gevallen overmatig geworden zijn, doch steelsgewijs, dat wil zeggen zonder dat de wetgever uitdrukkelijk heeft besloten ze te verhogen. Wanneer het gaat om een schenking (of om een nalatenschap) buiten de naaste familie, heeft het niet aanpassen van het tarief van de belasting aperte gevolgen.

Als gevolg daarvan zijn allerlei strategieën om belasting te ontwijken uitgedacht; sommige ervan zijn trouwens wettig en de stellers van het ontwerp houden er rekening mee, zoals zo-even is aangegeven. Niet alleen bieden zulke strategieën een verklaring voor het zwakke rendement van de belasting, ze kunnen ook een regelmatige erfopvolging bemoeilijken wegens het gebrek aan doorzichtigheid dat met die strategieën soms gepaard gaat.

Al die verschillende bevindingen zouden de betrokken wetgevers, alsmede de stellers van het heden onderzochte ontwerp ertoe moeten aanzetten zorgvuldig na te gaan of na gedeeltelijke hervormingen de rechtsordening samenhangend blijft, of het gekozen differentiatie criterium relevant is, of het aangewende middel doeltreffend en evenre-

union économique et monétaire inscrite dans la loi spéciale et consacrée par la jurisprudence de la Cour d'arbitrage.

*
* *

Quant au bien-fondé du taux (3 %), il n'est pas possible d'en juger sur la base du texte en projet et de son commentaire dans l'exposé des motifs.

Selon les informations fournies au Conseil d'Etat par le délégué du gouvernement, ce taux considérablement réduit (3 %) a été déterminé en fonction du coût (comparable) des mesures d'ingénierie fiscale qui permettent aujourd'hui aux personnes les plus diligentes, d'échapper licitement à l'impôt (en matière successorale comme de donation).

C'est au départ des mêmes constatations, qu'il a été décidé de ne pas limiter l'avantage fiscal aux PME : outre la difficulté de définir l'entreprise « petite » ou « moyenne », il a semblé aux auteurs du projet qu'il était vain d'établir un seuil au-delà duquel l'avantage ne serait plus octroyé, puisque le choix de la voie la moins imposée est d'autant plus pratiqué que l'entreprise a une valeur élevée.

Cette abstention résignée, si elle peut se comprendre, aggrave cependant les conséquences de la différenciation envisagée, compte tenu de la progressivité de l'impôt et de l'idée que l'on peut se faire de la capacité contributive des donataires (ou des héritiers).

De surcroît, dans le projet, l'actionnaire de référence sera avantagé par rapport à l'actionnaire qui aura encouru le même risque économique, mais dans une position minoritaire (s'il ne réussit pas à la corriger par un pacte d'actionnaires dont la négociation pourrait se révéler délicate pour l'intéressé).

Ces explications ne révèlent pas davantage le bien-fondé du choix du taux de 3 % et le Conseil d'Etat ne l'aperçoit pas non plus.

Ces choix « réalistes », avec ce qu'ils impliquent du point de vue de l'équité fiscale, débouchent sur une ultime interrogation : la progressivité des droits n'a pas été adaptée à l'érosion monétaire; il en résulte que ces droits sont devenus, dans de nombreux cas, exorbitants, mais de façon occulte, c'est-à-dire sans qu'une décision expresse de les augmenter ait été prise par le législateur. S'agissant d'une donation (ou d'une succession) reçue en dehors de la proche famille, la conséquence de cette absence d'adaptation des taux d'imposition est flagrante.

Au point qu'une série de stratégies d'évitement de l'impôt ont été imaginées, dont certaines sont d'ailleurs licites, et que les auteurs du projet prennent en considération, ainsi que cela vient d'être expliqué. Ces stratégies expliquent aussi le faible rendement de l'impôt, en même temps qu'elles risquent de troubler la dévolution régulière des successions, par le manque de transparence qu'elles impliquent parfois.

Ces diverses constatations devraient inciter les législateurs concernés, et les auteurs du projet présentement examiné, à vérifier avec soin le maintien de la cohérence de l'ordonnancement juridique à la suite de réformes partielles, la pertinence du critère de distinction retenu, l'efficacité et la proportionnalité du moyen mis en œuvre, voire

dig is, ja of de aanpak wel juist is : de vraag rijst namelijk of het uit een oogpunt van fiscale doeltreffendheid en billijkheid dienstig is om ingewikkelde afwijkende regelingen te creëren die waarschijnlijk onstandvastig zijn, dan wel of het verkieslijk is de percentages van de schenkings- of successierechten in het algemeen aan te passen (en iets te doen aan de stijging ervan wanneer geen huwelijkse band of verwantschapsband bestaat) en een nader onderzoek te wijden aan het successierecht dat verschuldigd is op het deel van het vermogen dat overeenkomt met de verkoopprijs van een onderneming.

Als basis voor dat onderzoek zouden de aan de Raad van State bezorgde tabellen kunnen dienen, die een beknopt overzicht bieden van de fiscale gevolgen inzake inkomstenbelastingen, BTW, registratie- en successierechten, van de overdracht van een onderneming door een natuurlijke persoon of een vennootschap, ongeacht of die overdracht plaatsheeft tijdens het leven of naar aanleiding van het overlijden van de ondernemer ⁽¹⁾.

De volgende bijzondere opmerkingen worden gemaakt onder voorbehoud van dat fundamentele onderzoek.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Art. 58

(Wetboek der Registratierechten, artikel 140bis)

1. In het eerste lid, a), van het ontworpen artikel 140bis worden de volgende bewoordingen gebruikt : « het geheel der goederen », waarmee een activiteit wordt ontplooid.

Op de vraag om uitleg over dat concept en de gevolgen ervan hebben de gemachtigde ambtenaren het volgende geantwoord :

« La question qui se pose est celle de savoir si cette expression ne va pas provoquer des problèmes notamment dans l'hypothèse où les biens appartiennent à des conjoints ou encore font partie d'une indivision.

Cette expression n'est pas neuve dans notre Code.

Précisons d'emblée que cette expression est précédée des mots « de la pleine propriété de ».

Le but poursuivi est la transmission de toute l'entreprise et non d'une fraction de ladite entreprise. Aussi, la volonté de bien marquer ce but dans les textes de loi s'est traduite par l'utilisation de l'expression « la pleine propriété de l'ensemble des biens ». Si une entreprise appartient à des époux mariés sous un régime de communauté voire sous la séparation de biens, il est nécessaire que tous les « indivisaires » se mettent d'accord pour que tous les biens soient transmis.

Il semble nécessaire que les transmissions soient réalisées en bloc et non par parties. Cette volonté se manifeste d'ailleurs par le pacte d'actionariat lorsque l'entreprise est une société. ».

*
* *

In hetzelfde artikel wordt de Koning gemachtigd om te omschrijven « wat verstaan moet worden onder universaliteit

⁽¹⁾ De stellers van het ontwerp zouden eveneens lering moeten trekken uit het vergelijkend recht binnen de Europese Unie.

l'exactitude de la démarche : en termes d'efficacité et d'équité fiscale, convient-il de créer des régimes dérogatoires complexes et vraisemblablement instables ou n'est-il pas préférable de corriger de façon générale, les taux des droits de donation et de succession (et leur aggravation en cas d'absence de lien conjugal ou de parenté) et de s'interroger sur le droit de succession dû sur la partie du patrimoine correspondant au prix de la vente d'une entreprise.

Les tableaux communiqués au Conseil d'Etat, qui inventorient de manière synoptique les conséquences fiscales en matière d'impôt sur les revenus, de TVA et de droits d'enregistrement et de succession, de la transmission d'une entreprise effectuée par une personne physique ou par une société, que cette transmission intervienne du vivant ou à l'occasion du décès de l'entrepreneur, pourraient servir de base à cette réflexion ⁽¹⁾.

C'est sous le bénéfice de cette interrogation fondamentale que sont énoncées les observations particulières suivantes.

OBSERVATIONS PARTICULIERES

Art. 58

(Code des Droits d'Enregistrement, article 140bis)

1. En son alinéa 1^{er}, a), l'article 140bis en projet, vise « l'ensemble des biens » au moyen desquels s'exerce l'activité.

Invités à préciser ce concept et ses implications, les fonctionnaires délégués ont indiqué ce qui suit :

« La question qui se pose est celle de savoir si cette expression ne va pas provoquer des problèmes notamment dans l'hypothèse où les biens appartiennent à des conjoints ou encore font partie d'une indivision.

Cette expression n'est pas neuve dans notre Code.

Précisons d'emblée que cette expression est précédée des mots « de la pleine propriété de ».

Le but poursuivi est la transmission de toute l'entreprise et non d'une fraction de ladite entreprise. Aussi, la volonté de bien marquer ce but dans les textes de loi s'est traduite par l'utilisation de l'expression « la pleine propriété de l'ensemble des biens ». Si une entreprise appartient à des époux mariés sous un régime de communauté voire sous la séparation de biens, il est nécessaire que tous les « indivisaires » se mettent d'accord pour que tous les biens soient transmis.

Il semble nécessaire que les transmissions soient réalisées en bloc et non par parties. Cette volonté se manifeste d'ailleurs par le pacte d'actionariat lorsque l'entreprise est une société. ».

*
* *

Le même article attribue au Roi le pouvoir de définir « ce qu'il faut entendre par universalité de biens, branche d'ac-

⁽¹⁾ Les enseignements du droit comparé au sein de l'Union européenne devraient également être mis à profit par les auteurs du projet.

teit van goederen, bedrijfstak of handelsgoed, evenals onder onroerend goed of gedeelte van onroerend goed dat voor bewoning aangewend wordt of bestemd is ».

De machtiging van de Koning is te nauw verbonden met de bepaling van het percentage van de belasting om grondwettelijk aanvaardbaar te kunnen zijn, ondanks de precedents waarop wordt gewezen door de gemachtigde ambtenaren. Bovendien vereist het belang van de tekst een regeling die blijvend is; de blijvendheid ervan wordt beter bij wet gewaarborgd.

2. In het eerste lid, a en b, van het ontworpen artikel 140bis is sprake van « vrije beroepen »; in de memorie van toelichting moet worden aangegeven of hieronder eveneens openbare bedieningen begrepen zijn, zoals kantoren van notarissen of deurwaarders.

*
* *

(Wetboek der registratierechten, artikel 140ter)

In onderdeel 2° wordt evenals in onderdeel 3° bepaald dat de begiftigde het bewijs (moet) leveren dat het beoogde feit beantwoordt « aan de vereisten van de wet ».

Als antwoord op de vraag naar de strekking van die uitdrukking hebben de gemachtigde ambtenaren het volgende gepreciseerd :

« L'expression « répond au vœu de la loi » a été préférée à l'expression « répond aux conditions imposées » pour bien marquer que non seulement les conditions de fond et de forme doivent être remplies mais également le vœu du législateur. ».

De tekst is hierdoor nog niet verduidelijkt. Het behoud ervan zou enige ongegronde rechtsonzekerheid opleveren.

*
* *

De gemachtigde van de minister heeft het volgende geantwoord op de vraag hoe het toegekende fiscale voordeel verdeeld zou worden onder de personen aan wie de onderneming wordt overgedragen en degenen die « gewone » delen van het vermogen zouden ontvangen :

« En cas de donation d'une entreprise individuelle, le bénéficiaire est nécessairement le repreneur qui continue l'activité puisqu'il s'agit, là aussi, d'une des conditions mises à l'octroi du taux réduit (article 140ter, 2°, a).

En cas de donation des actions d'une entreprise, c'est le donataire qui les a reçues qui doit s'engager à les détenir pendant cinq ans.

Dans les deux cas, c'est donc bien le bénéficiaire de la donation qui est le bénéficiaire de la réduction d'impôt.

Ceci n'empêche pas ultérieurement, lors du décès du donateur, que les règles civiles régissant les successions s'appliquent et tout particulièrement celles relatives à la réserve (article 844, code civil) et au rapport (articles 843 et suivants, code civil) lorsque la donation a excédé la quotité disponible.

A propos du rapport, on ne perdra pas de vue l'importance des clauses relatives à une donation « par préciput ou hors part » ou avec dispense de rapport. On ne perdra pas non plus de vue que le rapport des biens immeubles s'effectue en nature ou en moins prenant suivant leur valeur au jour du décès (impenses déduites) et que le rapport des biens meubles s'effectue en moins prenant pour leur valeur au jour de la

tivité ou fonds de commerce ainsi que par immeuble ou fraction d'immeuble affecté ou destiné à l'habitation ».

L'attribution de pouvoirs au Roi est trop étroitement liée à la détermination du taux de l'impôt pour qu'elle puisse être constitutionnellement admise, en dépit des précédents relevés par les fonctionnaires délégués. De surcroît, l'importance du texte commande qu'il revête un caractère permanent; celui-ci sera mieux garanti par la loi.

2. A l'alinéa 1^{er}, a et b, de l'article 140bis en projet, il est question de « professions libérales »; l'exposé des motifs doit préciser s'il faut entendre par là également les charges publiques telles que les études de notaire ou d'huissier.

*
* *

(Code des droits d'enregistrement, article 140ter)

Au 2°, comme au 3°, il est prévu que le donataire prouve que le fait visé réponde « au vœu de la loi ».

Interrogés sur la portée de l'expression, les fonctionnaires délégués ont indiqué ce qui suit :

« L'expression « répond au vœu de la loi » a été préférée à l'expression « répond aux conditions imposées » pour bien marquer que non seulement les conditions de fond et de forme doivent être remplies mais également le vœu du législateur. ».

Le texte n'en est pas pour autant clarifié. S'il était maintenu, il constituerait un facteur d'insécurité juridique injustifié.

*
* *

A la question de savoir comment serait réparti l'avantage fiscal consenti, entre les personnes recevant l'entreprise, et celles qui recevraient des éléments « ordinaires » du patrimoine, le délégué du ministre a répondu comme suit :

« En cas de donation d'une entreprise individuelle, le bénéficiaire est nécessairement le repreneur qui continue l'activité puisqu'il s'agit, là aussi, d'une des conditions mises à l'octroi du taux réduit (article 140ter, 2°, a).

En cas de donation des actions d'une entreprise, c'est le donataire qui les a reçues qui doit s'engager à les détenir pendant cinq ans.

Dans les deux cas, c'est donc bien le bénéficiaire de la donation qui est le bénéficiaire de la réduction d'impôt.

Ceci n'empêche pas ultérieurement, lors du décès du donateur, que les règles civiles régissant les successions s'appliquent et tout particulièrement celles relatives à la réserve (article 844, code civil) et au rapport (articles 843 et suivants, code civil) lorsque la donation a excédé la quotité disponible.

A propos du rapport, on ne perdra pas de vue l'importance des clauses relatives à une donation « par préciput ou hors part » ou avec dispense de rapport. On ne perdra pas non plus de vue que le rapport des biens immeubles s'effectue en nature ou en moins prenant suivant leur valeur au jour du décès (impenses déduites) et que le rapport des biens meubles s'effectue en moins prenant pour leur valeur

donation. Pour la donation d'une universalité de biens comprenant des biens meubles et immeubles, l'application des règles précitées peut s'avérer malaisée. Une disposition spécifique pourrait être utile dans le prolongement du dispositif fiscal.

Au niveau des droits de succession, l'impôt est calculé sur la part nette recueillie par chaque héritier, légataire ou donataire. Cette part nette est en principe égale à une quotité de l'actif net transmis pour cause de mort; il n'y a donc pas d'individualisation des biens sauf si par testament, le défunt a stipulé un partage d'ascendant ou institué un légataire particulier. En général, la répartition des biens entre les héritiers et légataires est réalisée par un partage ultérieur soumis à un droit d'enregistrement de 1 %. L'action en partage est régie par les articles 815 et suivants du code civil.

Compte tenu du fait que ces développements ne sont pas relatifs au projet déposé par le fédéral mais se posent pour l'application des dispositions prises ou projetées par les Régions, l'analyse juridique est nécessairement limitée à cet aperçu sommaire. ».

In het geval de toegekende schenkingen onder het beschikbare gedeelte blijven, blijft de vraag of de belastingdruk werkelijk gelijk verdeeld zal zijn over de begiftigden van de schenkingen, namelijk ongeacht het deel van het vermogen waarop de giften respectievelijk betrekking hebben (onderneming of ander goed).

Indien de ondernemer er bovendien toe wordt aangezet de overdracht van de onderneming te vervroegen zonder dat het probleem van de inbreng opgelost is, kan overigens een familiegeschil ontstaan dat niet bevorderlijk is voor de goede werking van de zaak.

*
* *

De gemachtigde van de minister heeft nog de volgende verduidelijking verstrekt op de vraag naar de rechtssituatie die zou ontstaan in geval van overlijden van de schenker binnen drie jaar na de schenking van de onderneming :

« Par application des articles 7, 42, VIIIbis et 66bis du code des droits de succession, les biens dont le défunt a disposés à titre gratuit dans les trois ans précédant le décès font partie de l'actif successoral. Il s'agit ici d'une fiction légale, la donation est considérée comme un legs.

Une des conditions émises par l'article 140bis tel que projeté, pour l'octroi d'une réduction des droits de donation à 3 % sur la transmission à titre gratuit d'une entreprise porte sur la forme de l'acte : un acte authentique. L'article 7 du code des droits de succession ne s'appliquera donc en principe pas, les articles 42, VIIIbis et 66bis par contre bien si le décès du donateur intervient dans les 3 ans de l'acte authentique de donation.

Compte tenu des dispositions adoptées ou projetées en matière de droits de succession par les Régions, celles-ci appliqueront un taux de 3 %, comme le fédéral le prévoit pour les donations.

L'article 66bis doit, dès lors, être modifié pour prévoir que la base imposable distincte prévue par les Régions doit le rester pour déterminer la base imposable d'après ledit article. Tel qu'il est rédigé, l'article 66bis prévoit une réintégration automatique des donations effectuées dans les trois ans du décès.

S'ajoute un deuxième problème si les conditions « régionales » sont plus restrictives que les conditions « fédérales », dans ce cas, le rappel d'impôt porte sur le différentiel entre

au jour de la donation. Pour la donation d'une universalité de biens comprenant des biens meubles et immeubles, l'application des règles précitées peut s'avérer malaisée. Une disposition spécifique pourrait être utile dans le prolongement du dispositif fiscal.

Au niveau des droits de succession, l'impôt est calculé sur la part nette recueillie par chaque héritier, légataire ou donataire. Cette part nette est en principe égale à une quotité de l'actif net transmis pour cause de mort; il n'y a donc pas d'individualisation des biens sauf si par testament, le défunt a stipulé un partage d'ascendant ou institué un légataire particulier. En général, la répartition des biens entre les héritiers et légataires est réalisée par un partage ultérieur soumis à un droit d'enregistrement de 1 %. L'action en partage est régie par les articles 815 et suivants du code civil.

Compte tenu du fait que ces développements ne sont pas relatifs au projet déposé par le fédéral mais se posent pour l'application des dispositions prises ou projetées par les Régions, l'analyse juridique est nécessairement limitée à cet aperçu sommaire. ».

Si les donations consenties restent en deçà de la quotité disponible, la question demeure de savoir s'il y aura bien une égale répartition de la charge fiscale entre les bénéficiaires des libéralités, c'est-à-dire abstraction faite de la partie du patrimoine faisant l'objet des libéralités respectives (entreprise ou autre bien).

Par ailleurs, inciter l'entrepreneur à anticiper la transmission de l'entreprise sans que le problème du rapport soit résolu, est de nature à créer un contentieux familial peu propice à la bonne marche de l'affaire.

*
* *

Invité à préciser la situation juridique qui viendrait à se créer en cas du décès du donateur dans les trois ans de la donation de l'entreprise, le délégué du ministre a encore fourni les explications suivantes :

« Par application des articles 7, 42, VIIIbis et 66bis du code des droits de succession, les biens dont le défunt a disposés à titre gratuit dans les trois ans précédant le décès font partie de l'actif successoral. Il s'agit ici d'une fiction légale, la donation est considérée comme un legs.

Une des conditions émises par l'article 140bis tel que projeté, pour l'octroi d'une réduction des droits de donation à 3 % sur la transmission à titre gratuit d'une entreprise porte sur la forme de l'acte : un acte authentique. L'article 7 du code des droits de succession ne s'appliquera donc en principe pas, les articles 42, VIIIbis et 66bis par contre bien si le décès du donateur intervient dans les 3 ans de l'acte authentique de donation.

Compte tenu des dispositions adoptées ou projetées en matière de droits de succession par les Régions, celles-ci appliqueront un taux de 3 %, comme le fédéral le prévoit pour les donations.

L'article 66bis doit, dès lors, être modifié pour prévoir que la base imposable distincte prévue par les Régions doit le rester pour déterminer la base imposable d'après ledit article. Tel qu'il est rédigé, l'article 66bis prévoit une réintégration automatique des donations effectuées dans les trois ans du décès.

S'ajoute un deuxième problème si les conditions « régionales » sont plus restrictives que les conditions « fédérales », dans ce cas, le rappel d'impôt porte sur le différentiel

les taux progressifs par tranche déterminés à l'article 48 du code des droits de succession et le taux linéaire de 3 %. ».

Die verduidelijkingen tonen aan, voor zover dat nodig is, dat het noodzakelijk is overleg te plegen met de Gewesten over het te voeren fiscale beleid inzake overdracht van ondernemingen, als men een werkbaar gevolg wil geven aan de aanbeveling van de Europese Commissie van 7 december 1994, waarnaar in de memorie van toelichting wordt verwezen, teneinde zowel de vereisten inzake rechtszekerheid en voorzienbaarheid (die noodzakelijk zijn met het oog op de doeltreffendheid van de maatregelen) als het gelijkheidsbeginsel in acht te nemen — in een materie die verband houdt met het eigendomsrecht, dat gewaarborgd wordt door de Grondwet en door het internationaal verdragsrecht — en waar de huidige, zeer algemeen opgevatte categorieën van belastingplichtigen zouden worden vervangen door gedifferentieerde categorieën die voldoen aan ingewikkelde criteria, waarvan de administratieve toepassing kosten meebrengt die niet geraamd worden in de memorie van toelichting.

Slotopmerkingen

De Nederlandse tekst van sommige artikelen is uit een oogpunt van correct taalgebruik onzorgvuldig en slecht gesteld. Sommige wendingen, zoals « vereniging zonder winstgevend doel, een onderafdeling I die de artikelen 131 tot 140 begrijpt, ten kosteloze titel enz. », zijn letterlijk uit het Frans vertaald en in strijd met het Nederlandse taaleigen. Bovendien is de gebruikte terminologie niet altijd consequent. Onder voorbehoud van de hiervoren gemaakte opmerkingen worden hierna bij wijze van voorbeeld een aantal tekstvoorstellen gedaan.

Art. 2

In de inleidende zin van paragraaf 1 schrijve men « *namelijk* » in plaats van « *met name* », dat niet geschikt is om een opsomming aan te geven. Bovendien schrijve men « *inkomsten uit* » en niet « *inkomsten van* ». Deze opmerking geldt voor heel het ontwerp.

Art. 5

In het ontworpen artikel 21, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 behoren de woorden « *niet zijnde die vermeld* » te worden vervangen door de woorden « *andere dan die vermeld* ». Een soortgelijke opmerking geldt voor heel het ontwerp.

Art. 7

In het ontworpen artikel 45, eerste lid, van hetzelfde Wetboek schrijve men : « *Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden ... hun voornaamste vestiging ... tot stand gebracht met toepassing van ...* ».

entre les taux progressifs par tranche déterminés à l'article 48 du code des droits de succession et le taux linéaire de 3 %.

Ces explications démontrent, si besoin était, la nécessité d'une concertation avec les Régions sur la politique fiscale à mener en matière de transfert d'entreprises si l'on entend donner une suite utile à la recommandation du 7 décembre 1994 de la Commission européenne, visée dans l'exposé des motifs, en vue de sauvegarder à la fois les impératifs de sécurité juridique et de prévisibilité (indispensables à l'efficacité des mesures), et le principe d'égalité — dans une matière qui touche au droit de propriété, qui est garanti par la Constitution, et le droit international conventionnel —, et où les catégories actuelles de contribuables, conçues de façon très générale, seraient remplacées par des catégories différenciées correspondant à des critères complexes, dont le coût administratif d'application n'est pas estimé dans l'exposé des motifs.

Observation finale

Du point de vue de la correction de la langue, le texte néerlandais du projet a été rédigé sans les soins requis. Il devrait être rédigé en tenant compte des observations faites dans la version néerlandaise, *in fine*, du présent avis.

Art. 13

De wending « terug opgenomen » is niet correct. De inleidende zin van het ontworpen artikel 108 behoort als volgt te worden gesteld :

« Art. 13. — Artikel 108 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 18 van de wet van 18 juni 1993, wordt hersteld in de volgende lezing : ».

Art. 23

In de ontworpen paragraaf 2 schrijve men :

« ... zich ... ertoe verbonden heeft die herbelegging tot stand te brengen » in plaats van « zich ... verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken ». In het ontwerp wordt vaak het werkwoord « verwezenlijken » gebruikt wanneer dat woord in dat zinsverband in het Nederlands ongebruikelijk is. De term « verwezenlijken » zou telkens vervangen moeten worden door een geschiktere term of wending.

Art. 32

Er zou op toegezien moeten worden dat overeenkomstig de regels van de Nederlandse spraakkunst voltooid deelwoorden in combinatie met het lidwoord « het » de buigingsuitgang -e krijgen, tenzij het om vaste verbindingen gaat. Zo bijvoorbeeld schrijve men in het ontworpen artikel 215, derde lid, 1°, « het gestorte kapitaal » in plaats van « het gestort kapitaal ». Dezelfde opmerking geldt voor heel het ontwerp, inzonderheid voor de wending « het belastbare tijdperk », dat nu eens als « het belastbare tijdperk » geschreven wordt in het ontwerp (bijvoorbeeld in artikel 32, het ontworpen artikel 215, derde lid, 4°), dan weer als « het belastbaar tijdperk » (bijvoorbeeld in artikel 47, het ontworpen aanvullend lid van artikel 362).

Art. 34

In het ontworpen artikel 221, 2°, dient het woord « evenals » te worden vervangen door het woord « alsmede ». Deze opmerking geldt voor heel het ontwerp.

Art. 48

In het ontworpen artikel 440, eerste lid, schrijve men :

« Met goedvinden van ... mogen de banken waarop de wet van ... toepasselijk is, de ondernemingen waarop het koninklijk besluit n° 225 van ... toepasselijk is alsmede de hypotheekondernemingen waarop de wet van ... toepassing vindt, het in artikel 433 genoemde bericht toesturen en zijn ze bevoegd om de in artikel 434 bedoelde kennisgeving te ontvangen. ».

Art. 50

In het ontworpen artikel 470*bis* zou het tweede lid, *in fine*, beter als volgt worden gesteld :

« ... zijn geïnd, vormt dat excedent voor die administratie een invorderbare schuldvordering op de provincie, gemeente of agglomeratie van gemeenten. ».

Er wordt voorgesteld om het vijfde lid, *in fine*, van datzelfde ontworpen artikel 470*bis* als volgt te redigeren :
« ... te garanderen, wordt het laatstgenoemde bedrag aan-gezuiverd door ambtshalve debitering van de financiële rekening die de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten heeft opgegeven om de voor haar rekening geïnde ontvangsten erop te storten. ».

Art. 53 en 54

Er wordt voorgesteld om in het ontworpen laatste lid van de artikelen 83 en 92 telkens te schrijven :

« Dit recht is evenwel niet verschuldigd in geval van toepassing van artikel 140*bis*. ».

Art. 55

Het tweede en het derde lid van het ontworpen arti-kel 117, § 3, zouden beter als volgt worden gesteld :

« Wanneer dat percentage ten gevolge van verscheidene inbrengen is bereikt, is deze paragraaf alleen toepasselijk op de inbrengen die het bereiken van dat percentage moge-lijk hebben gemaakt, alsmede op de daaropvolgende in-brengen.

Bovendien vindt deze paragraaf alleen toepassing wan-neer voldaan is aan de volgende voorwaarden :

1° de vennootschap die verkrijgt ... moeten beide ...;

2° de inbreng ... door uitgifte van ... van de verkrijgen-de vennootschap ...; ».

...

De conclusie is dan ook dat de Nederlandse tekst her-zien zou moeten worden.

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter*;

Y. KREINS,
P. QUERTAINMONT, *staatsraden*;

P. GOTHOT,
J. van COMPERNOLLE, *assessoren van de afdeling wetge-ving*;

Mevr. :

B. VIGNERON, *toegevoegd griffier*.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door mevrouw F. CARLIER, adjunct-referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

De Griffier,

B. VIGNERON

De Voorzitter,

J.-J. STRYCKMANS

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre*;

Y. KREINS,
P. QUERTAINMONT, *conseillers d'Etat*;

P. GOTHOT,
J. van COMPERNOLLE, *assesseurs de la section de législation*;

Mme :

B. VIGNERON, *greffier assumé*.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme F. CARLIER, référendaire adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Le Greffier,

B. VIGNERON

Le Président,

J.-J. STRYCKMANS

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen :

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid zoals bepaald in artikel 78 van de Grondwet.

HOOFDSTUK I

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Artikel 17, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Inkomsten van roerende goederen en kapitalen zijn alle opbrengsten van roerend vermogen aangewend uit welken hoofde ook, met name :

- 1° dividenden;
- 2° interest;
- 3° inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen;
- 4° inkomsten die begrepen zijn in lijfrenten of tijdelijke renten die geen pensioenen zijn en na 1 januari 1962 onder bezwarende titel zijn aangelegd ten laste van enige rechtspersoon of onderneming. ».

Art. 3

In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 3 van de wet van 20 maart 1996 en bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° het eerste lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :
« 1° alle voordelen toegekend door een vennootschap aan aandelen en winstbewijzen hoe ook ge-

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES

A tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE I^{er}

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

L'article 17, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Les revenus des capitaux et biens mobiliers sont tous les produits d'avoirs mobiliers engagés à quelque titre que ce soit, à savoir :

- 1° les dividendes;
- 2° les intérêts;
- 3° les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers;
- 4° les revenus compris dans des rentes viagères ou temporaires qui ne constituent pas des pensions et qui, après le 1^{er} janvier 1962, sont constituées à titre onéreux à charge de personnes morales ou d'entreprises quelconques. ».

Art. 3

A l'article 18 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 3 de la loi du 20 mars 1996 et par l'article 3 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

- 1° l'alinéa 1^{er}, 1°, est remplacé par la disposition suivante :
« 1° tous les avantages attribués par une société aux actions, parts et parts bénéficiaires, quelle que

naamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen; »;

2° in het eerste lid wordt een als volgt luidend 2°*bis* ingevoegd :

« 2°*bis* gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als de terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal; ».

Art. 4

In artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 134 van de wet van 22 maart 1993, bij de artikelen 2 en 92, 1°, van de wet van 22 juli 1993, bij artikel 5 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 2 van de wet van 22 maart 1995, bij artikel 2 van de wet van 20 december 1995 en bij artikel 5 van de wet van 20 maart 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 2° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° inkomsten van aandelen, niet zijnde die vermeld in artikel 19, § 1, 4°, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door vennootschappen; »;

2° in het 5°, worden de woorden « met toepassing van het koninklijk besluit n° 185 van 9 juli 1935 » geschrapt.

Art. 5

Artikel 29, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

« 5° verenigingen van medeëigenaars die krachtens artikel 577-5, § 1, van het Burgerlijk Wetboek rechtspersoonlijkheid bezitten. ».

Art. 6

Artikel 45 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 45. — Zijn eveneens vrijgesteld de meerwaarden op aandelen in binnenlandse vennootschappen of in vennootschappen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer in een andere lidstaat van de Europese Gemeenschappen hebben, wanneer die meerwaarden zijn verkregen of vastgesteld naar aanleiding van een fusie, een splitsing, of het aannemen van een andere rechtsvorm verricht in toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1, of 214, § 1, voor zover de verrichting wordt vergoed met nieuwe aandelen die daartoe worden uitgegeven, hetzij van bepalingen van gelijke aard in die andere staat.

soit leur dénomination, obtenus à quelque titre et sous quelque forme que ce soit; »;

2° dans l'alinéa 1^{er}, est inséré un 2°*bis* libellé comme suit :

« 2°*bis* les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission à la même condition et dans la même mesure que les remboursements de capital social; ».

Art. 4

A l'article 21 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 134 de la loi du 22 mars 1993, par les articles 2 et 92, 1°, de la loi du 22 juillet 1993, par l'article 5 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 2 de la loi du 22 mars 1995, par l'article 2 de la loi du 20 décembre 1995 et par l'article 5 de la loi du 20 mars 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 2° est remplacé par la disposition suivante :

« 2° les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, 4°, d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par des sociétés; »;

2° dans le 5°, les mots « en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 » sont supprimés.

Art. 5

L'article 29, § 2, du même Code est complété comme suit :

« 5° les associations des copropriétaires qui possèdent la personnalité juridique en vertu de l'article 577-5, § 1^{er}, du Code civil. ».

Art. 6

L'article 45 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 45. — Sont également exonérées les plus-values qui se rapportent à des actions ou parts dans des sociétés résidentes ou dans des sociétés qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration dans un autre Etat membre des Communautés européennes, lorsque ces plus-values sont obtenues ou constatées à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application des articles 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, dans la mesure où l'opération est rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à cette fin, soit en application de dispositions analogues dans cet autre Etat.

In dat geval worden meerwaarden of minderwaarden op de in ruil ontvangen aandelen bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de omgeruilde aandelen, eventueel verhoogd met de belaste meerwaarden of verminderd met de aangenomen minderwaarden, zowel vóór als na de ruil; voor de toepassing van artikel 44, § 1, 2°, worden de in ruil ontvangen aandelen geacht te zijn verkregen op de datum waarop de geruilde aandelen zijn verkregen. ».

Art. 7

Artikel 46, § 1, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2 van de wet van 30 januari 1996, wordt ingetrokken.

Art. 8

In artikel 47 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in de inleidende deelzin van § 1, eerste lid, worden de woorden « de verkoopprijs » vervangen door de woorden « de verkoopwaarde »;

2° paragraaf 1, eerste lid, 2°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° bij een niet in het 1° vermelde vervreemding van immateriële vaste activa waarop fiscaal afschrijvingen werden aangenomen of van materiële vaste activa en voor zover de vervreemde goederen sedert meer dan 5 jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hadden, »;

3° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Met materiële vaste activa worden gelijkgesteld, de terreinen en gebouwen die voorkomen onder de actiefpost beleggingen, overeenkomstig de wetgeving betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen. ».

Art. 9

Artikel 52, 8°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 8° de sommen die de belastingplichtige voor zichzelf, voor zijn echtgenoot en voor de gezinsleden te zijnen laste aan een bij koninklijk besluit erkend ziekenfonds bijdraagt in het kader van een aanvullende verzekering voor het verkrijgen van een tegemoetkoming in de kosten van geneeskundige verstrekkingen die terugbetaalbaar zijn ingevolge de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, doch niet onder de toepassing vallen van het koninklijk besluit van 30 juli 1964 houdende de voorwaarden waaronder de toepassing van diezelfde gecoördineerde wet tot de zelfstandi-

Dans cette éventualité, les plus-values ou moins-values qui se rapportent aux actions ou parts reçues en échange sont déterminées eu égard à la valeur d'acquisition ou d'investissement des actions ou parts échangées, éventuellement majorée des plus-values imposées ou diminuée des moins-values admises tant avant qu'après l'échange; pour l'application de l'article 44, § 1^{er}, 2°, les actions ou parts reçues en échange sont censées avoir été acquises à la date d'acquisition des actions ou parts échangées. ».

Art. 7

L'article 46, § 1^{er}, alinéa 7, du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 30 janvier 1996 est rapporté.

Art. 8

A l'article 47 du même Code, modifié par l'article 8 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans la phrase liminaire du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots « au prix de réalisation » sont remplacés par les mots « à la valeur de réalisation »;

2° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° à l'occasion d'une aliénation non visée au 1°, d'immobilisations incorporelles sur lesquelles des amortissements ont été admis fiscalement ou d'immobilisations corporelles et pour autant que les biens aliénés aient la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de leur aliénation, »;

3° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante :

« Sont assimilés à des immobilisations corporelles, les terrains et constructions figurant sous le poste placements de l'actif, conformément à la législation relative aux comptes annuels des entreprises d'assurances. ».

Art. 9

L'article 52, 8°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 8° les sommes que le contribuable paie, pour lui-même, pour son conjoint et pour les membres de son ménage qui sont à sa charge, à une mutualité agréée par arrêté royal, au titre de cotisations dans le cadre d'une assurance complémentaire en vue de bénéficier d'une intervention dans le coût des soins de santé qui sont remboursables en application de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sans toutefois tomber dans le champ d'application de l'arrêté royal du 30 juillet 1964 portant les conditions dans lesquelles l'application de la même loi coordonnée est étendue aux travailleurs indépendants, à concurrence du

gen wordt verruimd, tot het bedrag van de tegemoetkoming die ingevolge de voornoemde gecoördineerde wet kan worden verstrekt; ».

Art. 10

In artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 10 van de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Voor de toepassing van artikel 55 wordt geen beperking toegepast voor sommen betaald door de kredietinstellingen onderworpen aan de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen evenals door de Nationale Bank van België en het Herdisconterings- en Waarborginstituut. »;

2° paragraaf 2, 2°, b wordt vervangen door de volgende bepaling :

« b) vennootschappen vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit n° 64 van 10 november 1967 tot regeling van het statuut van de portefeuillemaatschappijen; »;

3° paragraaf 2, 2°, d wordt vervangen door de volgende bepaling :

« d) ondernemingen van hypothecaire leningen onderworpen aan het koninklijk besluit n° 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen, zomede hypotheekondernemingen onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet; »;

4° paragraaf 2, 2°, f en g wordt opgeheven;

5° paragraaf 2, 2°, j wordt opgeheven.

Art. 11

In artikel 104 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 81 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 18 van de wet van 18 juni 1993, bij artikel 16 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 1 van de wet van 22 februari 1995, bij artikel 2 van de wet van 2 april 1996 en bij artikel 2 van de wet van 4 juni 1997, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 3°, b, worden de woorden « aan het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw, » geschrapt;

2° in het 3°, d, worden de woorden « bij een in Ministerraad overlegd besluit » geschrapt;

3° het 3° wordt aangevuld als volgt :

« j) aan instellingen die het behoud of de zorg voor monumenten en landschappen ten doel hebben, waarvan het invloedsgebied het gehele land, één van de Gewesten of de Duitstalige Gemeenschap bestrijkt en die door de Koning erkend zijn; ».

montant de l'intervention qui peut être procurée en application de la loi coordonnée précitée; ».

Art. 10

A l'article 56 du même Code, modifié par l'article 10 de la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Pour l'application de l'article 55, aucune limitation n'est applicable en ce qui concerne les sommes payées par les établissements de crédit soumis à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ainsi que par la Banque nationale de Belgique et l'Institut de Rées-compte et de Garantie. »;

2° le § 2, 2°, b est remplacé par la disposition suivante :

« b) les sociétés visées à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 64 du 10 novembre 1967 organisant le statut des sociétés à portefeuille; »;

3° le § 2, 2°, d est remplacé par la disposition suivante :

« d) les entreprises de prêts hypothécaires soumises à l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936 réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entreprises de prêts hypothécaires, ainsi que les entreprises hypothécaires soumises à la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire; »;

4° le § 2, 2°, f et g est abrogé;

5° le § 2, 2°, j est abrogé.

Art. 11

A l'article 104 du même Code, modifié par l'article 81 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 18 de la loi du 18 juin 1993, par l'article 16 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 1^{er} de la loi du 22 février 1995, par l'article 2 de la loi du 2 avril 1996 et par l'article 2 de la loi du 4 juin 1997, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 3°, b, les mots « et à l'Institut pour l'encouragement de la recherche scientifique dans l'industrie et l'agriculture » sont supprimés;

2° dans le 3°, d, les mots », par arrêté délibéré en Conseil des Ministres » sont supprimés;

3° le 3° est complété comme suit :

« j) aux institutions qui ont pour but la conservation ou la protection des monuments et sites dont la zone d'influence s'étend au pays tout entier, à l'une des Régions ou à la Communauté germanophone, et qui sont agréées par le Roi; ».

Art. 12

Artikel 108 van hetzelfde Wetboek, opgeheven door artikel 18 van de wet van 18 juni 1993, wordt terug opgenomen in de volgende lezing :

« Art. 108. — De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de begiftigden moeten vervullen opdat de giften voor aftrek in aanmerking kunnen komen. ».

Art. 13

In artikel 110 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 2 van de wet van 22 februari 1995 en gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 14 juli 1997, worden de woorden « in artikel 104, 3°, b, e, g, i, 4° en 4°bis, » vervangen door de woorden « in artikel 104, 3°, b, d, e, g, i, j, 4° en 4°bis, ».

Art. 14

Artikel 135, eerste lid, 1°, derde streepje, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« — ofwel na de periode van primaire ongeschiktheid, bepaald in artikel 87 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 100 van dezelfde gecoördineerde wet; ».

Art. 15

Artikel 143, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 16

In artikel 145¹⁵, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « de in artikel 56, § 1 en § 2, 2°, f en g, vermelde instellingen en ondernemingen » vervangen door de woorden « de in artikel 56, § 1, vermelde instellingen en instituut. ».

Art. 17

Artikel 180, 2° van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 82 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 7 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 25 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 2 van de wet van 6 juli 1997, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° de Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen, de Maatschappij der Brugse Zeevaartinrichtingen, de Haven

Art. 12

L'article 108 du même Code, abrogé par l'article 18 de la loi du 18 juin 1993 est rétabli dans la rédaction suivante :

« Art. 108. — Le Roi détermine les obligations et formalités à accomplir par les donataires pour que les libéralités puissent être admises en déduction. ».

Art. 13

Dans l'article 110 du même Code, remplacé par l'article 2 de la loi du 22 février 1995 et modifié par l'article 2 de la loi du 14 juillet 1997, les mots « à l'article 104, 3°, b, e, g, i, 4° et 4°bis, » sont remplacés par les mots « à l'article 104, 3°, b, d, e, g, i, j, 4° et 4°bis ».

Art. 14

L'article 135, alinéa 1^{er}, 1°, troisième tiret du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« — soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 87 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 100 de la même loi coordonnée ; ».

Art. 15

L'article 143, 3°, du même Code, est abrogé.

Art. 16

Dans l'article 145¹⁵, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « les institutions et entreprises visées à l'article 56, § 1^{er} et § 2, 2°, f et g. » sont remplacés par les mots « les institutions et établissements visés à l'article 56, § 1^{er}. ».

Art. 17

L'article 180, 2°, du même Code, modifié par l'article 82 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 7 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 25 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 2 de la loi du 6 juillet 1997, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° la « Naamloze Vennootschap Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen », la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port

van Brussel, het gemeentelijk havenbedrijf Antwerpen, het gemeentebedrijf haven Oostende en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen; ».

Art. 18

Artikel 181, 7°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 26 en 85 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 3 van de wet van 14 juli 1997, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 7° erkend zijn voor de toepassing van artikel 104, 3°, b, d, e, h, i en j, 4° en 4°bis, of erkend zouden zijn indien ze daartoe een aanvraag indien- den of omdat ze aan alle voorwaarden voldoen waar- aan de erkenning is onderworpen behoudens die wel- ke erin bestaat de bedrijvigheid op nationaal vlak te ontwikkelen of een invloedssfeer te hebben die één van de gemeenschappen of gewesten of het gehele land bestrijkt, naar het geval. ».

Art. 19

In artikel 184, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 28 juli 1992 en bij artikel 10, 1°, van de wet van 30 januari 1996, wor- den de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tweede lid wordt vervangen door de volgen- de bepaling :

« Het gestort kapitaal omvat mede, onder dezelfde voorwaarde en in dezelfde mate als het maatschap- pelijk kapitaal, de uitgiftepremies. »;

2° het artikel wordt aangevuld met de volgende leden :

« Wanneer een bedrijfsafdeling of een algemeen- heid van goederen wordt ingebracht onder de voor- waarden voor toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die de inbreng had bij de inbrenger.

Wanneer een Belgische inrichting in een binnen- landse vennootschap wordt ingebracht onder de voorwaarden voor toepassing van artikel 231, § 3, is het door die inbreng gestorte kapitaal gelijk aan de fiscale nettowaarde die, op het ogenblik van de in- breng, de inrichting had bij de inbrenger, na aftrek van :

1° de voorheen belaste reserves;

2° de vrijgestelde reserves, andere dan :

a) de in artikel 44, § 1, 1°, vermelde meerwaarden die zijn vrijgesteld;

b) de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waarde- verminderingsen en voorzieningen. »;

3° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« Wordt evenwel, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstgevend doel en aan de instellingen van

de Bruxelles, la régie portuaire communale d'Anvers, la régie portuaire communale d'Ostende et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur; » .

Art. 18

L'article 181, 7°, du même Code, modifié par les articles 26 et 85 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 3 de la loi du 14 juillet 1997, est remplacé par la disposition suivante :

« 7° qui sont agréées pour l'application de l'arti- cle 104, 3°, b, d, e, h, i et j, 4° et 4°bis, ou qui le seraient, soit si elles en faisaient la demande, soit si elles répondaient à toutes les conditions auxquelles l'agrément est subordonné, autres que celle d'avoir, suivant le cas, une activité à caractère national ou une zone d'influence s'étendant à l'une des commu- nautés ou régions ou au pays tout entier. » .

Art. 19

A l'article 184, du même Code, modifié par l'arti- cle 16 de la loi du 28 juillet 1992 et par l'article 10, 1° de la loi du 30 janvier 1996, sont apportées les modi- fications suivantes :

1° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition sui- vante :

« Les primes d'émission sont assimilées à du capi- tal libéré à la même condition et dans la même mesure que le capital social. »;

2° l'article est complété par les alinéas suivants :

« Lorsqu'une branche d'activité ou une universali- té de biens fait l'objet d'un apport dans les conditions qui rendent l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, applica- ble, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet apport avait dans le chef de l'apporteur.

Lorsqu'un établissement belge fait l'objet d'un ap- port à une société résidente, dans les conditions qui rendent l'article 231, § 3, applicable, le capital libéré par cet apport est égal à la valeur fiscale nette que cet établissement avait dans le chef de l'apporteur, au moment de l'opération d'apport, sous déduction :

1° des réserves antérieurement taxées;

2° des réserves exonérées, autres que :

a) les plus-values visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, qui étaient exonérées;

b) les réductions de valeur et les provisions exoné- rées visées à l'article 48. »;

3° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1^{er}, n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 accordant la personnalité civile aux as- sociations sans but lucratif et aux établissements

openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover voldaan is aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190. ».

Art. 20

Artikel 190 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 190. — Het voor de personenbelasting geldende meerwaardenstelsel, bepaald in de artikelen 44, §§ 1 en 3, 45, 46, § 1, eerste lid, 2°, en 47, is ook voor vennootschappen van toepassing.

Met betrekking tot het vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarden vermeld in de artikelen 44, §§ 1 en 3 en 47, is dat meerwaardenstelsel slechts van toepassing in zoverre dat gedeelte 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.

De voormelde voorwaarden zijn mede van toepassing op de in artikel 45 en 46, § 1, eerste lid, 2°, vermelde meerwaarden, behalve ingeval die meerwaarden niet worden uitgedrukt overeenkomstig de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Indien en in zoverre die voorwaarden niet langer worden nageleefd in enig belastbaar tijdperk, wordt het vroeger vrijgestelde of voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarden als winst van dat belastbare tijdperk beschouwd. ».

Art. 21

In artikel 191 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « De vennootschappen van huisvestingskrediet » worden vervangen door de woorden « De vennootschappen voor huisvesting »;

2° de woorden « ingevolge artikel 216, 2°, » worden vervangen door de woorden « ingevolge artikel 216, 2°, b, ».

Art. 22

In artikel 192 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 28 december 1992 en bij artikel 21 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

d'utilité publique, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 sont remplies. ».

Art. 20

L'article 190 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 190. — Le régime des plus-values prévu en matière d'impôt des personnes physiques aux articles 44, §§ 1^{er} et 3, 45, 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et 47, est également applicable aux sociétés.

En ce qui concerne la quotité exonérée ou provisoirement non imposée des plus-values visées aux articles 44, §§ 1^{er} et 3 et 47, ce régime des plus-values est applicable uniquement dans la mesure où cette quotité est portée et maintenue à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

Les conditions précitées sont également applicables aux plus-values visées aux articles 45 et 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, sauf dans les cas où, conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, ces plus-values ne sont pas exprimées.

Dans l'éventualité et dans la mesure où ces conditions cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, la quotité antérieurement exonérée ou provisoirement non imposée des plus-values est considérée comme un bénéfice obtenu au cours de cette période imposable. ».

Art. 21

A l'article 191 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « des sociétés de crédit au logement » sont remplacés par les mots « des sociétés de logement »;

2° les mots « l'article 216, 2°, » sont remplacés par les mots « l'article 216, 2°, b, ».

Art. 22

A l'article 192, du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 28 décembre 1992 et par l'article 21 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° in het eerste lid worden tussen de woorden « eveneens de » en « meerwaarden » de woorden « niet in artikel 45, eerste lid, bedoelde » ingevoegd;

2° in het artikel waarvan de aldus gewijzigde tekst § 1 zal vormen, wordt een § 2 ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2. Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, de herbelegging als bedoeld in artikel 47 deel uitmaakt van de inbreng of, in voorkomend geval, wanneer de inbrengverkrijgende vennootschap zich onherroepelijk verbonden heeft die herbelegging te verwezenlijken, wordt het op het ogenblik van de verrichting voorlopig niet belaste gedeelte van de meerwaarde als vermeld in artikel 47, ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing betreffende die meerwaarde, van de bepalingen van artikel 190 ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die meerwaarde ten name van de inbrengverkrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk. ».

Art. 23

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 17 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 5 van de wet van 22 juli 1993, bij artikel 7 van de wet van 27 december 1993, bij artikel 28 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 11 van de wet van 20 december 1995 en bij artikel 24 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid, 5°, wordt opgeheven;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« Uitsluitend voor de toepassing van het eerste lid, 7°, worden, in afwijking van artikel 184, toch als gestort kapitaal aangemerkt, de verminderingen van gestort kapitaal die voorheen zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmee het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd. ».

Art. 24

Artikel 199 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 199. — Met uitzondering van de in artikel 21, 5° en 6° vermelde inkomsten en van de in artikel 104, 5°, b, vermelde giften in de vorm van kunstwerken worden, bij het bepalen van het belastbare inkomen, krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten die begrepen zijn in de winst van het belastbare tijdperk, van die winst afgetrokken. ».

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « non visées à l'article 45, alinéa 1^{er}, » sont insérés entre les mots « les plus-values » et les mots « réalisées sur des actions »;

2° à l'article dont le texte ainsi modifié formera le § 1^{er}, il est ajouté un § 2, rédigé comme suit :

« § 2. Lorsqu'en ce qui concerne les opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, le remploi visé à l'article 47 fait partie de l'apport ou, le cas échéant, lorsque la société bénéficiaire de l'apport s'est engagée irrévocablement à réaliser ce remploi, la partie provisoirement non imposée au moment de l'apport, de la plus-value visée à l'article 47 est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application, concernant cette plus-value, des dispositions de l'article 190 dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable de cette plus-value dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable. ».

Art. 23

A l'article 198 du même Code, modifié par l'article 17 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 5 de la loi du 22 juillet 1993, par l'article 7 de la loi du 27 décembre 1993, par l'article 28 de la loi du 6 juillet 1994, par l'article 11 de la loi du 20 décembre 1995 et par l'article 24 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er}, 5° est abrogé;

2° l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Exclusivement pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 7°, sont toutefois, par dérogation à l'article 184, considérées comme du capital libéré, les réductions de capital libéré opérées antérieurement pour l'apurement comptable de pertes éprouvées ou pour la constitution d'une réserve destinée à couvrir une perte prévisible et utilisée à l'apurement comptable de la perte éprouvée. ».

Art. 24

L'article 199 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 199. — A l'exclusion des revenus visés à l'article 21, 5° et 6°, et des libéralités faites sous la forme d'œuvres d'art visées à l'article 104, 5°, b, les revenus exonérés en vertu du présent Code ou de dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont, pour la détermination du revenu imposable, déduits desdits bénéfices. ».

Art. 25

In artikel 203 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 26 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 2, tweede lid, worden de woorden « krachtens artikel 192 » vervangen door de woorden « krachtens artikel 192, § 1 »;

2° in § 2, derde lid, worden de woorden « rechtmatige financiële en economische behoeften » vervangen door de woorden « rechtmatige financiële of economische behoeften ».

Art. 26

In artikel 206, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 6 augustus 1993, worden de woorden « met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, en tweede lid, » vervangen door de woorden « met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, ».

Art. 27

Artikel 210, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 6 augustus 1993, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Bij fusie door overneming of door oprichting van een nieuwe vennootschap en bij splitsing door overneming of door oprichting van nieuwe vennootschappen, uitgevoerd overeenkomstig de bepalingen van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen en van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, 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 het vorige 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. ».

Art. 28

In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 3 van de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij artikel 102 van de wet van 21 december 1994 en bij artikel 5 van de wet van 16 april 1997, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1, eerste lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

Art. 25

A l'article 203, du même Code, remplacé par l'article 26 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 2, alinéa 2, les mots « en vertu de l'article 192. » sont remplacés par les mots « en vertu de l'article 192, § 1^{er}. »;

2° dans le texte néerlandais du § 2, alinéa 3, les mots « *rechtmatige financiële en economische behoeften* » sont remplacés par les mots « *rechtmatige financiële of economische behoeften* ».

Art. 26

Dans l'article 206, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 6 août 1993, les mots « en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et alinéa 2, » sont remplacés par les mots « en application de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, et alinéa 3, ».

Art. 27

L'article 210, § 2, du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 6 août 1993, est complété par l'alinéa suivant :

« En cas de fusion par absorption ou par constitution d'une nouvelle société et en cas de scission par absorption ou par constitution de nouvelles sociétés, réalisées conformément aux dispositions des lois coordonnées sur les sociétés commerciales et de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, 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 à l'alinéa précédent, 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. ».

Art. 28

A l'article 211 du même Code, remplacé par l'article 3 de la loi du 6 août 1993 et modifié par l'article 102 de la loi du 21 décembre 1994 et par l'article 5 de la loi du 16 avril 1997, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° komen de meerwaarden als vermeld in de artikelen 44, § 1, 1° en 47, die op het ogenblik van de verrichting zijn vrijgesteld, de kapitaalsubsidies vermeld in artikel 362, die op het ogenblik van de verrichting nog niet als winst worden aangemerkt, alsmede de meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, niet in aanmerking voor belastingheffing ingevolge artikel 208, tweede lid, of artikel 209; »;

2° in de Franse tekst van § 1, eerste lid, 2°, worden de woorden « *émises en rémunération des apports* » vervangen door de woorden « *émises à cette fin* »;

3° in de Franse tekst van § 2, tweede lid, worden de woorden « *réserves immunisées* » vervangen door de woorden « *réserves exonérées* »;

4° paragraaf 2, vierde lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Geen enkele vermindering wordt aangerekend op de in § 1, eerste lid, 1°, vermelde meerwaarden en kapitaalsubsidies, noch op de in artikel 48 vermelde vrijgestelde waardeverminderingen en voorzieningen die als dusdanig in de boekhouding van de overnemende of verkrijgende vennootschappen worden teruggevonden. ».

Art. 29

In artikel 212 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 4 van de wet van 6 augustus 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid wordt tussen het woord « investeringsaftrekken, » en de woorden « minderwaarden of meerwaarden » het woord « kapitaalsubsidies, » ingevoegd;

2° in het tweede lid wordt het woord « subsidies » vervangen door het woord « kapitaalsubsidies »;

3° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« Voor de toepassing van dit Wetboek worden de in artikel 211, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden die naar aanleiding van die verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld, geacht niet te zijn verwezenlijkt. ».

Art. 30

In de Franse tekst van artikel 213 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 5 van de wet van 6 augustus 1993, worden de woorden « *les réserves taxées et immunisées* » vervangen door de woorden « *les réserves taxées et exonérées* ».

Art. 31

In artikel 215 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 10 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 7 van de

« 1° les plus-values visées aux articles 44, § 1^{er}, 1° et 47, qui sont exonérées au moment de l'opération, les subsides en capital visés à l'article 362 qui, au moment de l'opération, ne sont pas encore considérés comme des bénéfices, ainsi que les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération, n'interviennent pas pour l'imposition prévue à l'article 208, alinéa 2, ou à l'article 209; »;

2° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, les mots « *émises en rémunération des apports* » sont remplacés par les mots « *émises à cette fin* »;

3° dans le § 2, alinéa 2, les mots « *réserves immunisées* » sont remplacés par les mots « *réserves exonérées* »;

4° le § 2, alinéa 4, est remplacé par la disposition suivante :

« Aucune réduction n'est imputée sur les plus-values et subsides en capital visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ni aux réductions de valeur et provisions exonérées visées à l'article 48, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou bénéficiaires. ».

Art. 29

A l'article 212 du même Code, remplacé par l'article 4 de la loi du 6 août 1993, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « subsides en capital », sont insérés entre les mots « déductions pour investissement, » et les mots « moins-values ou plus-values » ;

2° dans l'alinéa 2, le mot « subsides » est remplacé par les mots « subsides en capital »;

3° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Pour l'application du présent Code, les plus-values visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° réalisées ou constatées à l'occasion de cette opération sont considérées comme non réalisées. ».

Art. 30

Dans l'article 213 du même Code, remplacé par l'article 5 de la loi du 6 août 1993, les mots « les réserves taxées et immunisées » sont remplacés par les mots « les réserves taxées et exonérées ».

Art. 31

A l'article 215 du même Code modifié par l'article 22 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 7 de la loi

wet van 22 juli 1993 en bij artikel 30 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gedeeltelijk vernietigd bij de arresten van het Arbitragehof van 1 juni 1994 en 14 december 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het derde lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 %, hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestorte kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 % overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 % vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen; »;

2° het derde lid, 4°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 1 000 000 frank; »;

3° het vierde lid wordt ingetrokken.

Art. 32

Artikel 216, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 35 van de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 6 juli 1994, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 24 december 1996 houdende coördinatie van wettelijke en reglementaire bepalingen betreffende de organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° 5 % :

a) voor de plaatselijke handelsvennootschappen en de gewestelijke of beroepsverenigingen van die vennootschappen, die tot uitvoering van het statuut van de NV Beroepskrediet krediet voor ambachtsonderhoud mogen verstrekken;

b) voor vennootschappen voor huisvesting zijnde de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting, de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, de *Société régionale Wallonne du logement*, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij, de Nationale Landmaatschappij, de Vlaamse Landmaatschappij en de door hen erkende maatschappijen, de coöpera-

du 22 juillet 1993 et par l'article 30 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et partiellement annulé par les arrêts de la Cour d'arbitrage des 1^{er} juin 1994 et 14 décembre 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 3, 1°, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 %, soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 % est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 % du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts; »;

2° l'alinéa 3, 4°, est remplacé par la disposition suivante :

« 4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 1 000 000 de francs; »;

3° l'alinéa 4 est rapporté.

Art. 32

L'article 216, 2°, du même Code, remplacé par l'article 35 de la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'article 29 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 24 décembre 1996 portant coordination des dispositions légales et réglementaires relatives à l'organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° à 5 % :

a) pour les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu du statut de la SA Crédit professionnel;

b) pour les sociétés de logement suivantes : la Société nationale du logement, la *Vlaamse huisvestingsmaatschappij*, la Société régionale wallonne du logement, la Société régionale bruxelloise du logement, la Société nationale terrienne, la *Vlaamse Landmaatschappij* et les sociétés agréées par celles-ci, les sociétés coopératives « *Woningfonds van de*

tieve vennootschappen Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen van België, Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen, *Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique*, *Fonds du Logement des familles nombreuses de Wallonie* en Woningfonds van de gezinnen van het Brussels Gewest, zomede door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende naamloze of coöperatieve vennootschappen die uitsluitend ten doel hebben leningen toe te staan voor het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmede gelijkgestelde woningen, of voor de uitrusting daarvan met geschikt meubilair ».

Art. 33

Artikel 221, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen, met inbegrip van de in artikel 21, 5° en 6°, vermelde eerste inkomstenschijven, evenals in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten. ».

Art. 34

Artikel 228, § 2, 3°, e, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 5 van de wet van 30 januari 1996, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen, samenwerkingsverbanden of verenigingen die krachtens artikel 29, § 2, geacht worden verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn; ».

Art. 35

Artikel 231, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 3 van de wet van 30 januari 1996, wordt ingetrokken.

Art. 36

In artikel 238 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « artikel 198, 1° » vervangen door de woorden « artikel 198, eerste lid, 1° ».

Art. 37

In artikel 241, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 85 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 4 van de wet van 14 juli 1997, worden de woorden « artikel 104, 3°, a tot i, 4°, 4°bis en 5° » vervangen door de woorden « artikel 104, 3°, a tot j, 4°, 4°bis en 5° ».

Bond der kroostrijke gezinnen van België », « *Vlaams Woningfonds van de grote gezinnen* », « *Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique* », « *Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie* » et « *Fonds du logement des familles de la Région bruxelloise* » ainsi que les sociétés anonymes ou coopératives agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite qui ont pour objet exclusif de consentir des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié ».

Art. 33

L'article 221, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, y compris les premières tranches de revenus visées à l'article 21, 5° et 6°, ainsi que des revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°. ».

Art. 34

L'article 228, § 2, 3°, e, du même Code, remplacé par l'article 5 de la loi du 30 janvier 1996, est remplacé par la disposition suivante :

« e) de la qualité d'associé dans des sociétés, groupements ou associations qui sont censés être des associations sans personnalité juridique en vertu de l'article 29, § 2; ».

Art. 35

L'article 231, § 3, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 3 de la loi du 30 janvier 1996 est rapporté.

Art. 36

Dans l'article 238 du même Code, les mots « l'article 198, 1° » sont remplacés par les mots « l'article 198, alinéa 1^{er}, 1° ».

Art. 37

Dans l'article 241, 2°, du même Code, modifié par l'article 85 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 4 de la loi du 14 juillet 1997, les mots « l'article 104, 3°, a à i, 4°, 4°bis et 5° » sont remplacés par les mots « l'article 104, 3°, a à j, 4°, 4°bis et 5° ».

Art. 38

Artikel 246, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 30 januari 1996 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels bepaald in artikel 215, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat artikel 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in artikel 233, eerste lid, in aanmerking wordt genomen; ».

Art. 39

In artikel 253, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 38 van de wet van 6 juli 1994, worden de woorden « in artikel 231, 1°, » vervangen door de woorden « in artikel 231, § 1, 1°, ».

Art. 40

Artikel 261, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze zijn betrokken bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong of loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong, tenzij hun wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden; ».

Art. 41

In artikel 262, 5°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 6 van de wet van 20 maart 1996, worden de woorden « zelfs indien ze niet betrokken waren bij een openbaar aanbod in België, » ingetrokken.

Art. 42

In artikel 269, derde lid, c, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 20 van de wet van 30 maart 1994, worden de woorden « , die geen dividenden zijn als vermeld in artikel 21, 2° » geschrapt.

Art. 43

Artikel 270, 1°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 12 december 1996, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° de in de artikelen 3, 179 of 220 vermelde belastingplichtigen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België of in het bui-

Art. 38

L'article 246, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 30 janvier 1996, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° sans préjudice de l'application de l'article 218, l'impôt est calculé suivant les taux et règles prévus à l'article 215 étant entendu que, pour ce qui concerne les règles fixées audit article 215, alinéas 2 et 3, 4°, seuls sont pris en considération les bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1^{er}; ».

Art. 39

Dans l'article 253, 2°, du même Code, remplacé par l'article 38 de la loi du 6 juillet 1994, les mots « à l'article 231, 1° » sont remplacés par les mots « à l'article 231, § 1^{er}, 1° ».

Art. 40

L'article 261, 2°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère ou de lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère, à moins qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire; ».

Art. 41

Dans l'article 262, 5°, du même Code, remplacé par l'article 6 de la loi du 20 mars 1996, les mots « même s'ils n'ont pas fait l'objet d'une offre publique en Belgique, » sont rapportés.

Art. 42

Dans l'article 269, alinéa 3, c, du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 30 mars 1994, les mots « autres que les dividendes visés à l'article 21, 2° » sont supprimés.

Art. 43

L'article 270, 1°, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 12 décembre 1996, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° les contribuables visés aux articles 3, 179 ou 220, qui, à titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique

tenland bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen betalen of toekennen, evenals de in artikel 227 vermelde niet-inwoners waarvoor de bezoldigingen, pensioenen, renten en toelagen die ze in België of in het buitenland betalen of toekennen, beroepskosten zijn in de zin van artikel 237; ».

Art. 44

In artikel 294 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, worden de woorden « in de artikelen 243 tot 245 en 246, 1° » vervangen door de woorden « in de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, »;

2° in het tweede lid, worden de woorden « de artikelen 243 tot 246, 1° » vervangen door de woorden « de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1° en tweede lid »;

3° in het derde lid, worden de woorden « artikel 246, 2° » vervangen door de woorden « artikel 246, eerste lid, 2° ».

Art. 45

In de Franse tekst van artikel 313, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 8 van de wet van 16 april 1997, worden de woorden « *biens immobiliers* » vervangen door de woorden « *biens mobiliers* ».

Art. 46

Artikel 362 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Wanneer met betrekking tot verrichtingen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, gesubsidieerde activa deel uitmaken van de inbreng wordt het gedeelte van de kapitaalsubsidie dat, op het ogenblik van de verrichting, nog niet als winst werd aangemerkt ten name van de vroegere belastingplichtige volledig vrijgesteld, onverminderd de toepassing van het eerste lid ten name van de inbrengverwrijgende vennootschap. Het boekhoudkundig uitdrukken van die kapitaalsubsidie ten name van de inbrengverwrijgende vennootschap blijft zonder invloed op de vaststelling van het resultaat van het belastbaar tijdperk. ».

Art. 47

Artikel 440, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Met het akkoord van de belastingschuldige zijn de banken onderworpen aan de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, de ondernemingen onderworpen aan

ou à l'étranger des rémunérations, pensions, rentes et allocations, de même que les non-résidents visés à l'article 227 pour lesquels les rémunérations, pensions, rentes et allocations qu'ils paient ou attribuent en Belgique ou à l'étranger constituent des frais professionnels au sens de l'article 237; ».

Art. 44

A l'article 294 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots « aux articles 243 à 245 et 246, 1°, » sont remplacés par les mots « aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « aux articles 243 à 246, 1° » sont remplacés par les mots « aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2 »;

3° dans l'alinéa 3, les mots « à l'article 246, 2° » sont remplacés par les mots « à l'article 246, alinéa 1^{er}, 2° ».

Art. 45

Dans l'article 313, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par l'article 8 de la loi du 16 avril 1997, les mots « biens immobiliers » sont remplacés par les mots « biens mobiliers ».

Art. 46

L'article 362 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Lorsqu'en ce qui concerne des opérations visées à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des actifs subsidiés font partie de l'apport, la partie des subsides en capital qui n'a pas encore été considérée comme bénéfice au moment de l'opération, est totalement exonérée dans le chef de l'ancien contribuable, sans préjudice de l'application de l'alinéa 1^{er}, dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport. L'expression comptable des subsides en capital dans le chef de la société bénéficiaire de l'apport reste sans incidence sur la détermination du résultat de la période imposable. ».

Art. 47

L'article 440, alinéa 1^{er}, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« Moyennant l'accord du redevable, les banques soumises à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, les entreprises soumises à l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier

het koninklijk besluit n° 225 van 7 januari 1936 tot reglementering van de hypothecaire leningen en tot inrichting van de controle op de ondernemingen van hypothecaire leningen, zomede de hypotheekondernemingen onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet, gemachtigd het in artikel 433 bedoelde bericht toe te sturen en bekwaam om de in artikel 434 bedoelde kennisgeving te ontvangen. ».

Art. 48

In artikel 463*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 22 van de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 30 maart 1994, bij artikel 106 van de wet van 21 december 1994 en bij artikel 21 van de wet van 20 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, 1°, worden de woorden « in de artikelen 219 en 246, 2°; » en de woorden « en 246, eerste lid, » respectievelijk vervangen door de woorden « in de artikelen 219 en 246, eerste lid, 2°; » en de woorden « en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, »;

2° in het tweede lid worden de woorden « en 246, eerste lid, » vervangen door de woorden « en 246, eerste lid, 1° en tweede lid, ».

Art. 49

In titel VIII van hetzelfde Wetboek, wordt een Hoofdstuk III, met een artikel 470*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt :

« Hoofdstuk III. — Bijzondere invorderingsregels

Art. 470*bis*. — De administratie van de directe belastingen kent aan de provincies, de gemeenten en agglomeraties van gemeenten de voor hun rekening verwezenlijkte ontvangsten voor orde toe, vermindert met de ontheffingen die voor hun rekening worden uitbetaald tijdens de maand van de inning van die ontvangsten.

Wanneer de ontheffingen die in de loop van een maand zijn betaald ten laste van een provincie, gemeente of agglomeratie van gemeenten, meer bedragen dan de ontvangsten die door de administratie van de directe belastingen gedurende diezelfde maand voor rekening van die overheid werden geïnd, vormt dat excedent voor genoemde administratie een in hoofde van de provincie, gemeente of agglomeratie van gemeenten terugvorderbare schuldvordering.

De voormelde schuldvordering wordt ingevorderd door ambtshalve inhouding op de toekenning van de ontvangsten van de maand die volgt op die van de verrekening van de ontheffingen; dat uitstel van één maand wordt door de administratie van de thesaurie gefinancierd.

Alvorens over te gaan tot de voormelde ambtshalve inhouding, geeft de administratie van de directe

1936 réglementant les prêts hypothécaires et organisant le contrôle des entreprises de prêts hypothécaires, ainsi que les entreprises hypothécaires soumises à la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire, sont autorisées à adresser l'avis prévu à l'article 433 et qualifiées pour recevoir la notification visée à l'article 434. ».

Art. 48

A l'article 463*bis*, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 22 de la loi du 22 juillet 1993 et modifié par l'article 25 de la loi du 30 mars 1994, par l'article 106 de la loi du 21 décembre 1994 et par l'article 21 de la loi du 20 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots « aux articles 219 et 246, 2°; » et les mots « et 246, alinéa 1^{er}, » sont respectivement remplacés par les mots « aux articles 219 et 246, alinéa 1^{er}, 2°; » et par les mots « et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, »;

2° dans l'alinéa 2, les mots « et 246, alinéa 1^{er}, » sont remplacés par les mots « et 246, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 2, ».

Art. 49

Dans le titre VIII du même Code, il est inséré un chapitre III, comprenant un article 470*bis*, rédigé comme suit :

« Chapitre III. — Règles particulières de recouvrement

Art. 470*bis*. — L'administration des contributions directes attribue aux provinces, aux communes et aux agglomérations de communes les recettes pour ordre réalisées à leur profit, déduction faite des dégrèvements liquidés pour leur compte au cours du mois de la perception de ces recettes.

Lorsque les dégrèvements liquidés au cours d'un mois à charge d'une province, d'une commune ou d'une agglomération de communes excèdent les recettes qui ont été perçues au cours du même mois par l'administration des contributions directes pour le compte de ce pouvoir, cet excédent constitue pour ladite administration une créance recouvrable dans le chef de la province, de la commune ou de l'agglomération de communes.

La créance précitée est recouvrée par prélèvement d'office sur l'attribution des recettes du mois qui suit celui d'imputation des dégrèvements; ce délai d'un mois est financé par l'administration de la trésorerie.

Avant de procéder au prélèvement d'office précité, l'administration des contributions directes notifie le

belastingen kennis van het bedrag van haar schuldvordering aan de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten.

Indien het bedrag van de ontvangsten toegekend gedurende de maand die volgt op die van de verrekening van de ontheffing ontoereikend is om het bedrag van de schuldvordering dat overblijft na toepassing van het derde lid te vrijwaren, wordt dat laatste bedrag aangezuiverd door een ambtshalve debitering van de financiële rekening die de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten.

De administratie van de directe belastingen geeft vooraf kennis aan de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten, alsmede aan de kredietinstelling van het bedrag van de schuldvordering dat moet worden aangezuiverd.

De Koning stelt de nadere regels vast die nodig zijn voor de toepassing van dit artikel. ».

Art. 50

In artikel 519*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 48 van de wet van 28 juli 1992, worden de woorden « artikel 190, tweede lid, » vervangen door de woorden « artikel 190, vierde lid, » en worden de woorden « het eerste lid van dit artikel 190 » vervangen door de woorden « artikel 190, eerste tot derde lid ».

HOOFDSTUK II

Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 51

In het artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, vervangen door het koninklijk besluit van 29 maart 1994, worden de woorden « en 422 tot 442 » vervangen door de woorden « , 422 tot 442 en 470*bis* ».

HOOFDSTUK III

Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 52

Artikel 83 van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij artikelen 4 van

montant de sa créance à la province, à la commune ou à l'agglomération de communes.

Lorsque le montant des recettes attribuées durant le mois qui suit celui d'imputation des dégrèvements est insuffisant pour couvrir le montant de la créance qui subsiste après application de l'alinéa 3, ce dernier montant est apuré en débitant d'office le compte financier que la province, la commune ou l'agglomération de communes a désigné pour le versement des recettes perçues pour son compte.

L'administration des contributions directes notifie préalablement à la province, à la commune, à l'agglomération de communes ainsi qu'à l'établissement de crédit, le montant de la créance à apurer.

Le Roi détermine les modalités d'application du présent article. ».

Art. 50

Dans l'article 519*bis*, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 48 de la loi du 28 juillet 1992, les mots « l'article 190, alinéa 2, » sont remplacés par les mots « l'article 190, alinéa 4, » et les mots « à l'alinéa 1^{er} de cet article 190 » sont remplacés par les mots « à l'article 190, alinéas 1^{er} à 3 ».

CHAPITRE II

Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 51

A l'article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, remplacé par l'arrêté royal du 29 mars 1994, les mots « et 422 à 442 » sont remplacés par les mots « , 422 à 442 et 470*bis* ».

CHAPITRE III

Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 52

L'article 83 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par les articles 4

de wet van 13 augustus 1947 en 6 van de wet van 23 december 1958, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit recht is evenwel niet verschuldigd in geval van toepassing van artikel 140*bis*. ».

Art. 53

Artikel 92² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 17 van het koninklijk besluit n° 12 van 18 april 1967, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Dit recht is evenwel niet verschuldigd in geval van toepassing van artikel 140*bis*. ».

Art. 54

Artikel 117 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 12 augustus 1985, wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

« § 3. Het bij artikel 115 bepaalde recht is eveneens niet verschuldigd in geval van inbreng van aandelen of deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen, die tot gevolg heeft dat de vennootschap bij wie de inbreng gebeurt, ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verwerft van de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn ingebracht.

Wanneer dat percentage ten gevolge van verscheidene inbrengen is bereikt, is deze paragraaf alleen toepasselijk op de inbrengen die het bereiken van het percentage mogelijk hebben gemaakt, alsmede op de daaropvolgende inbrengen.

Bovendien vindt deze paragraaf alleen toepassing wanneer voldaan is aan de volgende voorwaarden :

1° de vennootschap die verkrijgt en de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn ingebracht, moeten beide hun zetel der werkelijke leiding of hun statutaire zetel hebben op het grondgebied van een lidstaat van de Europese Gemeenschappen;

2° de inbreng moet uitsluitend door uitgifte van aandelen of nieuwe deelbewijzen van de verkrijgende vennootschap vergoed worden, samen met een storting in contanten die het tiende van de nominale waarde van de toegekende maatschappelijke aandelen of deelbewijzen niet overschrijdt;

3° de akte van inbreng moet vermelden dat bij de inbreng ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn ingebracht, door de verwervende vennootschap wordt verkregen;

4° een attest van een bedrijfsrevisor dat het vermelde feit overeenkomstig het 3° van dit lid bevestigt, moet aan de akte aangehecht worden.

In geval van niet-nakoming van een van de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf uiterlijk wanneer de akte ter formaliteit wordt aangeboden, wordt deze akte tegen het gewoon recht geregistreerd. ».

de la loi du 13 août 1947 et 6 de la loi du 23 décembre 1958, est complété comme suit:

« Ce droit n'est toutefois pas dû en cas d'application de l'article 140*bis*. ».

Art. 53

L'article 92² du même Code, inséré par l'article 17 de l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967, est complété comme suit :

« Ce droit n'est toutefois pas dû en cas d'application de l'article 140*bis*. ».

Art. 54

L'article 117 du même Code modifié par l'article 8 de la loi du 12 août 1985, est complété par le paragraphe suivant :

« § 3. Le droit prévu à l'article 115 n'est de même pas dû pour les apports d'actions ou de parts représentatives de droits sociaux ayant pour effet que la société à qui est fait l'apport obtient au moins 75 % du capital social de la société dont les actions ou parts sont apportées.

Lorsque ce pourcentage est acquis à la suite de plusieurs opérations d'apport, seuls les apports permettant d'atteindre ce pourcentage ainsi que les apports subséquents bénéficient de l'application du présent paragraphe.

L'application du présent paragraphe est en outre subordonnée aux conditions suivantes :

1° la société acquéreuse et la société dont les actions ou parts sont apportées doivent toutes deux avoir leur siège de direction effectif ou leur siège statutaire sur le territoire d'un Etat membre des Communautés européennes;

2° l'apport doit être rémunéré exclusivement par l'émission d'actions ou parts nouvelles de la société acquéreuse, accompagné d'un versement en espèces ne dépassant pas le dixième de la valeur nominale des actions ou parts attribuées;

3° l'acte d'apport doit porter la mention que la société acquéreuse obtient à l'occasion de cet apport au moins 75 % du capital social de la société dont les actions ou parts sont apportées;

4° une attestation d'un réviseur d'entreprise confirmant le fait énoncé conformément au présent alinéa, 3°, doit être annexée à l'acte.

A défaut de respect d'une des conditions de l'application du présent paragraphe au plus tard lors de la présentation de l'acte de formalité, ce dernier est enregistré au droit ordinaire. ».

Art. 55

In artikel 121, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 12 van de wet van 14 april 1965, worden tussen de woorden « van een verschillende soort » en « . Deze bepaling » de woorden « en de omzetting van een vereniging zonder winstoogmerk in een vennootschap met een sociaal oogmerk » ingevoegd.

Art. 56

In titel I, hoofdstuk IV, afdeling XII van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling I ingevoegd die de huidige artikelen 131 tot 140 bevat, luidend als volgt :

« Onderafdeling I. — Algemene bepalingen ».

Art. 57

In Titel I, hoofdstuk IV, afdeling XII van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling II ingevoegd die de artikelen 140*bis* tot 140*octies* bevat, luidend als volgt :

« Onderafdeling II. — Bijzondere bepalingen voor schenkingen van ondernemingen.

Artikel 140*bis*. — Het bij artikel 131 vastgestelde recht wordt verlaagd tot 3 % voor :

1° de bij authentieke akte vastgestelde overeenkomsten die de overdracht ten kosteloze titel vaststellen van de volle eigendom van een universaliteit van goederen of van een bedrijfstak, waarmee een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, een vrij beroep of een ambt of post wordt uitgeoefend.

Het bij artikel 131 vastgestelde recht blijft niettemin toepasselijk op de overdrachten van onroerende goederen die gedeeltelijk of geheel tot bewoning aangewend worden of bestemd zijn;

2° de bij authentieke akte vastgestelde overeenkomsten die de overdracht ten kosteloze titel vaststellen van de volle eigendom van aandelen of deelbewijzen van een vennootschap waarvan de zetel van haar werkelijke leiding gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en die de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, een vrij beroep, of een ambt of post tot doel heeft.

Artikel 140*ter*. — Het bij artikel 140*bis* vastgestelde verlaagde recht is onderworpen aan de volgende voorwaarden :

1° de schenker en de begiftigde moeten natuurlijk personen zijn;

2° in geval van toepassing van artikel 140*bis*, 1° :
— moet in de akte of in een door de schenker en de begiftigde gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan op de akte uitdrukkelijk worden vermeld :

a) dat de schenking betrekking heeft op de volle eigendom van een universaliteit van goederen of van

Art. 55

Dans l'article 121, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par l'article 12 de la loi du 14 avril 1965, les mots « et la transformation d'une association sans but lucratif en une société à finalité sociale » sont insérés entre les mots « d'une espèce différente » et « . Cette disposition ».

Art. 56

Dans le Titre I^{er}, chapitre IV, section XII du même Code, il est inséré une sous-section I^{re} comprenant les articles 131 à 140 actuels, rédigée comme suit :

« Sous-section I^{re}. — Dispositions générales ».

Art. 57

Dans le Titre I^{er}, chapitre IV, section XII du même Code, il est inséré une sous-section II comprenant les articles 140*bis* à 140*octies*, rédigée comme suit :

« Sous-section II. — Dispositions spécifiques aux donations d'entreprises.

Article 140*bis*. — Le droit fixé à l'article 131 est réduit à 3 % pour :

1° les conventions constatées par acte authentique ayant pour objet la transmission à titre gratuit de la pleine propriété d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité au moyen desquelles s'exerce une activité industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, une profession libérale ou une charge ou office.

Le droit fixé à l'article 131 reste néanmoins applicable aux transmissions de biens immeubles affectés ou destinés partiellement ou totalement à l'habitation;

2° les conventions constatées par acte authentique ayant pour objet la transmission à titre gratuit de la pleine propriété d'actions ou parts d'une société dont le siège de direction effective est situé dans un Etat membre de l'Union européenne et qui a pour objet l'exercice d'une activité industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, une profession libérale ou une charge ou office.

Article 140*ter*. — La réduction du droit établie par l'article 140*bis* est subordonnée aux conditions suivantes :

1° le donateur et le donataire doivent être des personnes physiques;

2° en cas d'application de l'article 140*bis*, 1° :
— l'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par le donateur et le donataire doit énoncer expressément :

a) que la donation porte sur la pleine propriété d'une universalité de biens ou d'une branche d'acti-

een bedrijfstak, waarmee een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, een vrij beroep of een ambt of post wordt uitgeoefend;

b) in geval de schenking onroerende goederen bevat, of deze al dan niet gedeeltelijk of geheel tot bewoning aangewend worden of bestemd zijn;

— moet in de akte of in een door de begiftigde gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan op de akte bovendien uitdrukkelijk worden vermeld :

a) dat de begiftigde zich ertoe verbindt de activiteit zonder onderbreking voort te zetten gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de authentieke akte van schenking;

b) dat de begiftigde zich ertoe verbindt aan de ontvanger der registratie van het kantoor waar de akte werd geregistreerd jaarlijks het bewijs te leveren van het behoud van de activiteit;

c) dat de begiftigde zich ertoe verbindt de onroerende goederen die met toepassing van het verlaagde recht werden overgedragen, niet gedeeltelijk of geheel tot bewoning aan te wenden gedurende een ononderbroken periode van vijf jaar te rekenen van de datum van de authentieke akte van schenking;

3° in geval van toepassing van artikel 140bis, 2° :

— moet de begiftigde een door een notaris, een bedrijfsrevisor of een accountant ondertekend attest afleveren dat bevestigt dat de schenking betrekking heeft op een geheel van aandelen of deelbewijzen, dat minstens 10 % van de stemrechten in de algemene vergadering vertegenwoordigt;

— in geval het geheel van de geschonken aandelen of deelbewijzen minder dan 50 % van de stemrechten in de algemene vergadering vertegenwoordigt, moet de begiftigde tevens een aandeelhouderschapsovereenkomst voorleggen, dat betrekking heeft op ten minste 50 % van de stemrechten in de algemene vergadering en waarvan de modaliteiten door de Koning worden vastgesteld.

De hogergemelde documenten worden aan de authentieke akte gehecht;

— moet in de akte of in een door de begiftigde gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan op de akte bovendien uitdrukkelijk worden vermeld :

a) dat de begiftigde zich ertoe verbindt de volle eigendom van de aandelen of deelbewijzen die het voorwerp van de schenking uitmaken gedurende een ononderbroken periode van vijf jaar te rekenen van de datum van de authentieke akte van schenking te behouden;

b) dat de begiftigde zich ertoe verbindt aan de ontvanger der registratie van het kantoor waar de akte werd geregistreerd jaarlijks het bewijs te leveren dat hij de volle eigendom van de geschonken aandelen of deelbewijzen heeft behouden.

Art. 140quater. — Indien een van de onder de artikelen 140bis en 140ter gestelde voorwaarden uiterlijk bij de aanbidding van de akte ter registratie niet vervuld is, wordt de akte geregistreerd tegen betaling van het bij de artikelen 130 tot 140 vastgestelde recht. Geen enkele vordering tot teruggaaf is ontvankelijk.

té au moyen desquelles s'exerce une activité industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, une profession libérale ou une charge ou office;

b) dans le cas où la donation comprend des biens immeubles, si ceux-ci sont ou non affectés ou destinés partiellement ou totalement à l'habitation;

— l'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par le donataire doit, en outre, énoncer expressément :

a) que le donataire s'engage à poursuivre l'activité pendant une durée ininterrompue de cinq ans à compter de la date de l'acte authentique de la donation;

b) que le donataire s'engage à fournir annuellement, au receveur de l'enregistrement du bureau où l'acte a été enregistré, la preuve du maintien de l'activité;

c) que le donataire s'engage à ne pas affecter partiellement ou totalement à l'habitation, pendant une durée ininterrompue de cinq ans, à compter de la date de l'acte authentique de la donation, les biens immeubles transmis avec le bénéfice du tarif réduit;

3° en cas d'application de l'article 140bis, 2° :

— le donataire doit produire une attestation signée par un notaire, un réviseur d'entreprise ou un expert-comptable certifiant que la donation porte sur un ensemble de titres représentant au moins 10 % des droits de vote à l'assemblée générale;

— dans le cas où l'ensemble des actions ou parts qui font l'objet de la donation représente moins de 50 % des droits de vote à l'assemblée générale, le donataire doit également produire un pacte d'actionnariat portant sur au moins 50 % des droits de vote à l'assemblée générale et dont les modalités sont fixées par le Roi.

Les documents prévus ci-avant sont annexés à l'acte authentique;

— l'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par le donataire doit, en outre, énoncer expressément :

a) que le donataire s'engage à garder la pleine propriété des actions ou parts faisant l'objet de la donation pendant une durée ininterrompue de cinq ans à compter de la date de l'acte authentique de la donation;

b) que le donataire s'engage à produire annuellement, au receveur de l'enregistrement du bureau où l'acte a été enregistré, la preuve du maintien dans son chef de la pleine propriété des actions ou parts données.

Art. 140quater. — A défaut de remplir l'une des conditions prévues aux articles 140bis et 140ter, au plus tard lors de la présentation de l'acte à la formalité, ce dernier est enregistré au droit établi par les articles 130 à 140. Aucune demande en restitution n'est recevable.

Art. 140*quinquies*. — Behalve in geval van overmacht, wordt het overeenkomstig de artikelen 130 tot 140 verschuldigde recht, vermeerderd met de wettelijke interest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken te rekenen van de datum van registratie van de schenking, opeisbaar ten laste van de begiftigde, indien deze laatste :

a) de overeenkomstig artikel 140*ter*, 2° of 3° aangegane verbintenissen niet nakomt;

b) in geval van een door artikel 140*bis*, 1° bedoelde schenking, de goederen, die dienen voor de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, een vrij beroep, of een ambt of post, geheel of gedeeltelijk heeft overgedragen binnen de in artikel 140*ter* bepaalde termijn van vijf jaar; deze bepaling is echter niet van toepassing indien de overdracht gerechtvaardigd is door de uitoefening van de activiteit, van het vrij beroep of van het ambt of de post;

c) in geval van een door artikel 140*bis*, 2° bedoelde schenking, binnen de in artikel 140*ter* bepaalde termijn van vijf jaar de aandelen of deelbewijzen geheel of gedeeltelijk heeft overgedragen of de zetel van werkelijke leiding van de vennootschap heeft overgebracht naar een staat die geen lid is van de Europese Unie.

Dit artikel is niet van toepassing op de overdrachten van goederen bepaald onder hogergemeld punt b), indien ze plaats hebben door erfopvolging of schenking en de rechthebbenden of de begiftigden de door de overledene of de schenker aangegane verbintenissen overnemen.

Dit artikel is evenmin van toepassing op de overdrachten van aandelen of deelbewijzen als bepaald onder hogergemeld punt c), indien ze plaats hebben door erfopvolging, door schenking of door overdracht ten bezwarende titel aan een ander lid van de aandeelhouderschapsovereenkomst, en dat de rechthebbenden, de begiftigden of de verwerver de door de overledene, de schenker of de overdrager aangegane verbintenissen overnemen.

Art. 140*sexies*. — De begiftigde die de toepassing van het verlaagd recht heeft genoten, kan aanbieden om het overeenkomstig de artikelen 130 tot 140 verschuldigde recht, vermeerderd met de wettelijke interest tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken, opeisbaar te rekenen van de datum van registratie van de schenking, te betalen alvorens de termijn van vijf jaar verstreken is gedurende dewelke de activiteit moet worden voortgezet of de volle eigendom van de aandelen of deelbewijzen behouden moet blijven.

Art. 140*septies*. — Het overeenkomstig artikel 140*quinquies* opeisbare recht is evenwel niet opeisbaar indien de volle eigendom van de goederen waarop het verlaagd recht werd toegepast, het voorwerp uitmaakt van een overdracht ten kosteloze titel ten voordele van de oorspronkelijke schenker alvo-

Art. 140*quinquies*. — Sauf cas de force majeure, le droit dû conformément aux articles 130 à 140, majoré de l'intérêt légal au taux fixé en matière civile à compter de la date de l'enregistrement de la donation, devient exigible à charge du donataire, lorsque ce dernier :

a) n'a pas rempli les engagements souscrits à l'article 140*ter*, 2° ou 3°;

b) dans le cas d'une donation visée à l'article 140*bis*, 1°, a cédé, dans les cinq ans prescrits par l'article 140*ter*, en tout ou en partie, les biens au moyen desquels s'exerce l'activité industrielle, commerciale, artisanale ou agricole, la profession libérale ou la charge ou office; cette disposition ne s'applique toutefois pas lorsque la cession est justifiée par l'exercice de l'activité, de la profession libérale ou de la charge ou office;

c) dans le cas d'une donation visée à l'article 140*bis*, 2°, a cédé, dans les cinq ans prescrits par l'article 140*ter*, en tout ou en partie, les actions ou parts, ou a transféré le siège de direction effective de la société dans un Etat non membre de l'Union européenne.

Le présent article n'est pas applicable aux cessions de biens visées au point b) ci-avant, lorsqu'elles ont lieu par succession ou par donation et que les ayants droit ou les donataires reprennent les engagements souscrits par le défunt ou par le donateur.

Il n'est pas non plus applicable aux cessions d'actions ou parts visées au point c) ci-avant, lorsqu'elles ont lieu par succession, par donation ou par cession à titre onéreux à un autre membre du pacte d'actionariat, et que les ayants droits, les donataires ou l'acquéreur reprennent tous les engagements souscrits par le défunt, le donateur ou le cédant.

Art. 140*sexies*. — Le donataire qui a bénéficié de la réduction du droit peut offrir de payer le droit dû conformément aux articles 130 à 140, majoré de l'intérêt légal au taux fixé en matière civile, exigible à compter de la date de l'enregistrement de la donation, avant l'expiration du délai de cinq ans pendant lequel l'activité doit être poursuivie ou la pleine propriété des actions ou parts doit être maintenue.

Art. 140*septies*. — Le droit exigible conformément à l'article 140*quinquies* n'est toutefois pas exigible dans le cas où la pleine propriété des biens ayant bénéficié du droit réduit fait l'objet d'une transmission à titre gratuit en faveur du donateur initial avant l'expiration du délai de cinq ans pen-

rens de termijn van vijf jaar verstreken is gedurende dewelke de activiteit moet worden voortgezet of de volle eigendom van de aandelen of deelbewijzen behouden moet blijven.

Art. 140*octies*. — Indien artikel 140*quinquies* van toepassing is, worden het recht en de interessen vereffend op een verklaring die ter registratie moet worden aangeboden op het kantoor waar het verlaagde recht werd geheven, binnen de eerste vier maanden na het verstrijken van het jaar tijdens hetwelk één van de oorzaken van opeisbaarheid van het overeenkomstig de artikelen 130 tot 140 verschuldigde recht zich heeft voorgedaan en dit op straf van een boete gelijk aan dit recht.

Indien artikel 140*sexies* van toepassing is, moet de begiftigde die de toepassing van het verlaagde recht heeft genoten op het voormelde registratiekantoor een verklaring ter registratie aanbieden waarin de samenstelling en de waarde van de goederen waarvoor hij het overeenkomstig de artikelen 130 tot 140 verschuldigde recht wenst te betalen, wordt aangegeven.

De bij dit artikel voorgeschreven verklaringen, welke door de begiftigde die de toepassing van het verlaagde recht heeft genoten, werden ondertekend, worden in dubbel gesteld, waarvan één exemplaar op het registratiekantoor blijft. Deze verklaringen vermelden de akte, het nieuwe feit waaruit de opeisbaarheid van het overeenkomstig de artikelen 130 tot 140 verschuldigde recht voortvloeit en al de voor de vereffening van het recht vereiste gegevens. ».

Art. 58

In artikel 161 van hetzelfde Wetboek, wordt een 11° ingevoegd, luidend als volgt :

« 11° de akten en attesten die verplicht bij de akten bedoeld in artikel 140*bis* moeten worden bijgevoegd. ».

Art. 59

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 169*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 169*bis*. — Voor de toepassing van de artikelen 115*bis* en 140*bis*, wordt de aanwending of de bestemming van een onroerend goed beoordeeld per kadastraal perceel, of per gedeelte van het kadastraal perceel indien een dergelijk gedeelte, ofwel een afzonderlijk woongegelegenheid, ofwel een afdeling of een productie-eenheid of activiteit vatbaar voor gescheiden werking, ofwel een van de andere goederen of gedeelten waaruit het perceel samengesteld is afscheidbare entiteit, vormt. ».

dant lequel l'activité doit être poursuivie ou la pleine propriété des actions ou parts doit être maintenue.

Art. 140*octies*. — Dans les cas prévus à l'article 140*quinquies*, le droit et les intérêts sont liquidés sur une déclaration qui doit être présentée à l'enregistrement dans les quatre premiers mois suivant l'expiration de l'année pendant laquelle l'une des causes de déduction du droit dû conformément aux articles 130 à 140 est intervenue et sous peine d'une amende égale à ce droit, au bureau qui a perçu le droit réduit.

Dans le cas prévu à l'article 140*sexies*, le donataire qui a bénéficié de la réduction du droit doit présenter à l'enregistrement au bureau précité, une déclaration déterminant la consistance et la valeur des biens pour lesquels il désire acquitter le droit dû conformément aux articles 130 à 140.

Les déclarations prescrites par le présent article, signées par celui qui a bénéficié de la réduction du droit, sont faites en deux exemplaires, dont l'un reste déposé au bureau de l'enregistrement. Les déclarations mentionnent l'acte, le fait nouveau qui détermine la déduction du droit dû conformément aux articles 130 à 140 et tous les éléments nécessaires à la liquidation de l'impôt. ».

Art. 58

Dans l'article 161 du même Code, il est inséré un 11°, rédigé comme suit :

« 11° les actes et attestations qui doivent être obligatoirement annexés aux actes visés par l'article 140*bis*. ».

Art. 59

Il est inséré dans le même Code un article 169*bis*, rédigé comme suit :

« Art. 169*bis*. — Pour l'application des articles 115*bis* et 140*bis*, l'affectation ou la destination d'un immeuble doit s'apprécier par parcelle cadastrale, ou par partie de parcelle cadastrale lorsqu'une telle partie forme, soit un logement séparé, soit un département ou une division de production ou d'activité susceptibles de fonctionner séparément, soit une entité dissociable des autres biens ou parties formant la parcelle. ».

Art. 60

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 182*bis*. — De personen die de toepassing van artikel 140*bis* vragen, zijn er toe gehouden, zonder verplaatsing, van hun registers, repertoria, boeken, akten en alle andere bescheiden betreffende hun activiteit bij iedere vordering van de ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen inzage te verlenen teneinde bedoelde ambtenaren toe te laten zich te vergewissen van de juiste heffing van de door de verzoekers of derden verschuldigde rechten.

Elke weigering van inzageverlening wordt bij proces-verbaal vastgesteld en wordt gestraft met een geldboete van 50 000 frank. ».

Art. 61

§ 1. Het evenredige registratierecht geheven op de inbreng van aandelen of deelbewijzen onder de voorwaarden van artikel 117, § 3, eerste, tweede en derde lid, 1^o en 2^o, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd door artikel 54 van deze wet, kan worden teruggegeven onder aftrek van het algemeen vast recht, indien de akte van inbreng verleden werd in de periode van 1 juli 1997 tot en met de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

De vennootschap die het recht heeft betaald, moet het verzoek tot teruggave indienen binnen de twee jaar te rekenen van de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*. Het verzoek moet vermelden dat bij de inbreng ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen werden ingebracht, door de verwervende vennootschap wordt verkregen. Een attest van een bedrijfsrevisor dat dit feit bevestigt, dient bovendien aan het verzoek te worden gehecht.

§ 2. Het evenredige registratierecht geheven op de omzetting van een vereniging zonder winstgevend doel in een vennootschap met een sociaal oogmerk gerealiseerd in de periode van 1 juli 1996 tot en met de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, kan worden teruggegeven onder aftrek van het algemeen vast recht, op verzoek daartoe van de vennootschap die het recht heeft betaald, ingediend binnen de twee jaar te rekenen van de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 3. Voor het overige zijn de bepalingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten van toepassing op de teruggave voorzien in §§ 1 en 2.

Art. 60

Il est inséré dans le même Code un article 182*bis*, rédigé comme suit :

« Art. 182*bis*. — Les personnes qui demandent l'application de l'article 140*bis* sont tenues de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des agents de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, leurs registres, livres, actes et tous autres documents relatifs à leur activité, à l'effet par lesdits agents de s'assurer de la juste perception des droits d'enregistrement dus par les requérants ou par des tiers.

Tout refus de communication est constaté par procès-verbal et est puni d'une amende de 50 000 francs. ».

Art. 61

§ 1^{er}. Le droit d'enregistrement proportionnel perçu sur l'apport d'actions ou parts répondant aux conditions établies par l'article 117, § 3, alinéas 1^{er}, 2 et 3, 1^o et 2^o, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par l'article 54 de la présente loi, peut être restitué sous déduction du droit fixe général, lorsque l'acte d'apport a été passé pendant la période s'étendant du 1^{er} juillet 1997 jusqu'et y compris le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

La demande en restitution doit être introduite par la société qui a acquitté le droit, dans les deux ans à compter du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*. Elle doit porter la mention que la société acquéreuse a obtenu à l'occasion de cet apport au moins 75 % du capital social de la société dont les actions ou parts ont été apportées. Une attestation d'un réviseur d'entreprise confirmant ce fait doit en outre être annexée à la demande.

§ 2. Le droit d'enregistrement proportionnel perçu sur la transformation d'une association sans but lucratif en une société à finalité sociale, réalisée pendant la période s'étendant du 1^{er} juillet 1996 jusqu'et y compris le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, peut être restitué sous déduction du droit fixe général, moyennant l'introduction d'une demande en restitution par la société qui a acquitté le droit, dans les deux ans à compter du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

§ 3. Pour le surplus les dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont applicables aux restitutions visées aux §§ 1^{er} et 2.

HOOFDSTUK IV

Wetboek der zegelrechten

Art. 62

In artikel 59¹ van het Wetboek der zegelrechten, wordt een 61° ingevoegd, luidend als volgt :

« 61° de akten en attesten die verplicht bij de akten bedoeld in artikel 140*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten moeten worden bijgevoegd. ».

HOOFDSTUK V

Niet-fiscale bepalingen

Art. 63

Artikel 1, eerste lid, van de wet van 12 juni 1930 tot oprichting van een Muntfonds, gewijzigd bij de wet van 23 december 1988, wordt vervangen door het volgende lid :

« De grens van de uitgifte van deelmunt door de Schatkist is vastgesteld op vierentwintig miljard frank. De Koning mag deze grens echter op achten-
twintig miljard frank brengen door achtereenvolgens vier tranches van elk één miljard frank vrij te geven. ».

Art. 64

In artikel 26 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, gewijzigd bij de wet van 13 april 1995, wordt een als volgt luidend lid toegevoegd :

« De Koning bepaalt welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen verschuldigd is door de vennootschappen die worden ingeschreven op, geschrapt van of weggelaten uit de lijst bedoeld in het vijfde lid. ».

Art. 65

In de wet van 2 maart 1989 op de openbaarmaking van belangrijke deelnemingen in ter beurze genoteerde vennootschappen en tot reglementering van de openbare overnameaanbiedingen, wordt een artikel 14*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 14*bis*. — De Koning bepaalt welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen verschuldigd is door de personen die krachtens dit hoofdstuk aan de Commissie een kennisgeving moeten richten. ».

CHAPITRE IV

Code des droits de timbre

Art. 62

Dans l'article 59¹ du Code des droits de timbre, il est inséré un 61°, rédigé comme suit :

« 61° les actes et attestations qui doivent être obligatoirement annexés aux actes visés par l'article 140*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. ».

CHAPITRE V

Dispositions non fiscales

Art. 63

L'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 12 juin 1930 portant création d'un Fonds monétaire, modifié par la loi du 23 décembre 1988, est remplacé par l'alinéa suivant :

« La limite à l'émission par le Trésor des monnaies divisionnaires est fixée à vingt-quatre milliards de francs. Toutefois, le Roi peut porter cette limite à vingt-huit milliards de francs par une libération successive de quatre tranches d'un milliard de francs chacune. ».

Art. 64

Dans l'article 26 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, modifié par la loi du 13 avril 1995, un alinéa est ajouté, libellé comme suit :

« Le Roi détermine la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à payer à cette Commission par les sociétés qui sont inscrites, radiées ou omises de la liste prévue à l'alinéa 5. ».

Art. 65

Dans la loi du 2 mars 1989 relative à la publicité des participations importantes dans les sociétés cotées en bourse et réglementant les offres publiques d'acquisition, un article 14*bis* est inséré, libellé comme suit :

« Art. 14*bis*. — Le Roi détermine la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à payer à cette Commission par les personnes tenues des déclarations à faire à celle-ci en vertu du présent chapitre. ».

Art. 66

Artikel 5 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs, wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

« § 3. Onverminderd artikel 31, zesde lid, bepaalt de Koning welke bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen verschuldigd is door de marktautoriteiten, de vennootschappen en ondernemingen waarvan de financiële instrumenten zijn toegelaten tot de markten of de leden van deze markten. ».

Art. 67

De inwerkingtreding van deze wet wordt vastgesteld als volgt :

§ 1. De artikelen 2, 3, 1°, 21, 1°, 23, 1°, 24 en 40 hebben uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1992.

§ 2. Artikel 3, 2°, is van toepassing op de terugbetalingen verricht vanaf 1 juli 1997 tijdens een boekjaar dat verbonden is aan het aanslagjaar 1998 of aan een later aanslagjaar.

§ 3. De artikelen 4, 2°, 10, 1° en 2° en 47, wat de banken betreft, hebben uitwerking op 19 april 1993, maar wanneer het gaat om gemeentespaarkassen heeft artikel 10, 1°, uitwerking met ingang van 1 januari 1995.

§ 4. De artikelen 5 en 34 hebben uitwerking op de verenigingen van medeëigenaars die vanaf 1 augustus 1995 rechtspersoonlijkheid bezitten.

§ 5. De artikelen 6, 20, 22, 1°, 27, 28, 2° en 3°, 30 en 50 zijn van toepassing op de verrichtingen van fusie, splitsing, aannemen van een andere rechtsvorm of inbreng die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden.

§ 6. Artikel 29, 3° is van toepassing op de verrichtingen van fusie of splitsing die vanaf 1 oktober 1993 hebben plaatsgevonden.

Met betrekking tot de in artikel 29, 3° vermelde meerwaarden, verwezenlijkt of vastgesteld bij een verrichting van fusie of splitsing die vóór de datum van bekendmaking van deze wet heeft plaatsgevonden, moeten de voorwaarden van artikel 190, tweede lid, zoals gewijzigd door deze wet, en van artikel 211, § 2, vierde lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ten laatste vervuld worden bij de afsluiting van de eerste jaarrekeningen die vanaf de datum van bekendmaking van deze wet afgesloten worden.

§ 7. De artikelen 4, 1°, 8, 1° en 2°, 10, 4° en 5°, 16, 18, 19, 1°, 21, 2°, 32 en 33 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1998.

§ 8. Artikel 8, 3°, wordt voor het eerst toegepast op de jaarrekening afgesloten op het einde van het boekjaar dat ingaat na 31 december 1994.

Art. 66

L'article 5 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, est complété par le paragraphe suivant :

« § 3. Sans préjudice de l'article 31, alinéa 6, le Roi détermine la contribution à la couverture des frais de fonctionnement de la Commission bancaire et financière à payer à cette Commission par les autorités de marché, les sociétés et entreprises dont les instruments financiers sont admis aux marchés ou les membres de ces marchés. ».

Art. 67

L'entrée en vigueur de la présente loi est déterminée comme suit :

§ 1^{er}. Les articles 2, 3, 1°, 21, 1°, 23, 1°, 24 et 40 produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1992.

§ 2. L'article 3, 2°, est applicable aux remboursements effectués à partir du 1^{er} juillet 1997 pendant un exercice social se rattachant à l'exercice d'imposition 1998 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

§ 3. Les articles 4, 2°, 10, 1° et 2° et l'article 47 en ce qui concerne les banques, produisent leurs effets le 19 avril 1993 mais s'agissant des caisses d'épargne communales, l'article 10, 1°, produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 1995.

§ 4. Les articles 5 et 34 produisent leurs effets aux associations des copropriétaires qui possèdent la personnalité juridique à partir du 1^{er} août 1995.

§ 5. Les articles 6, 20, 22, 1°, 27, 28, 2° et 3°, 30 et 50 sont applicables aux opérations de fusion, de scission, d'adoption d'une autre forme juridique ou d'apport, réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993.

§ 6. L'article 29, 3°, est applicable aux opérations de fusion ou de scission réalisées à partir du 1^{er} octobre 1993.

En ce qui concerne les plus-values visées à l'article 29, 3°, réalisées ou constatées à l'occasion d'une opération de fusion ou de scission effectuée antérieurement à la date de publication de la présente loi, les conditions de l'article 190, alinéa 2 tel que modifié par la présente loi et de l'article 211, § 2, alinéa 4 du Code des impôts sur les revenus 1992, doivent être remplies au plus tard à la clôture des premiers comptes annuels arrêtés à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

§ 7. Les articles 4, 1°, 8, 1° et 2°, 10, 4° et 5°, 16, 18, 19, 1°, 21, 2°, 32 et 33 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1998.

§ 8. L'article 8, 3°, s'applique pour la première fois aux comptes annuels arrêtés au terme de l'exercice prenant cours après le 31 décembre 1994.

§ 9. Artikel 10, 3°, heeft uitwerking op 1 januari 1993, zomede artikel 47 wat de hypotheekondernemingen betreft onderworpen aan de wet van 4 augustus 1992 op het hypothecair krediet.

§ 10. Artikel 11, 1°, heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1995.

§ 11. De artikelen 11, 3°, 13 en 37 hebben uitwerking met ingang van 1 januari 1997.

§ 12. De artikelen 11, 2°, 12 en 31, 1° treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1999.

Elke wijziging die vanaf 1 juli 1997 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van artikel 31, 1°.

§ 13. Artikel 31, 2° heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1994.

Elke wijziging die vanaf 4 augustus 1992 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van artikel 31, 2°.

§ 14. De artikelen 15 en 45 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1997.

§ 15. De artikelen 17 en 36 hebben uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1996.

§ 16. Artikel 19, 2°, is van toepassing op de inbrengverrichtingen die plaatsvinden vanaf 30 maart 1996.

§ 17. De artikelen 22, 2°, 25, 1°, en 46 zijn van toepassing op de belastingvrije inbrengen verricht vanaf de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

§ 18. Artikel 23, 2°, is van toepassing op de minderwaarden op aandelen die vanaf 1 januari 1997 zijn geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschap, voor zover de desbetreffende vermindering van gestort kapitaal ten vroegste vanaf 24 juli 1991 is gedaan.

§ 19. Artikel 25, 2°, is van toepassing op de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

§ 20. De artikelen 26, 44 en 48 hebben uitwerking vanaf 2 januari 1995.

§ 21. De artikelen 28, 1° en 4° en 29, 1° en 2°, zijn van toepassing op de verrichtingen van fusie of splitting die vanaf de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* plaatsvinden.

§ 22. Artikel 38 heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1996. Het is eveneens van toepassing op de belastingen betreffende de vorige aanslagjaren waartegen hetzij een bezwaar is ingediend in de vormen en binnen de termijnen vermeld in artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, hetzij een voorziening in beroep of in Cassatie is ingesteld, waarover op 10 april 1996 nog geen uitspraak werd gedaan.

§ 23. Artikel 39 heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1993.

§ 24. Artikel 41 is van toepassing op de met ingang van 7 april 1995 uitgegeven aandelen en onderschreven contracten.

§ 9. L'article 10, 3°, produit ses effets le 1^{er} janvier 1993, ainsi que l'article 47 en ce qui concerne les entreprises hypothécaires soumises à la loi du 4 août 1992 relative au crédit hypothécaire.

§ 10. L'article 11, 1°, produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 1995.

§ 11. Les articles 11, 3°, 13 et 37 produisent leurs effets à partir du 1^{er} janvier 1997.

§ 12. Les articles 11, 2°, 12 et 31, 1° entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1999.

Toute modification apportée à partir du 1^{er} juillet 1997 à la date de clôture des comptes annuels, reste sans incidence pour l'application de l'article 31, 1°.

§ 13. L'article 31, 2° produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1994.

Toute modification apportée à partir du 4 août 1992 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application de l'article 31, 2°.

§ 14. Les articles 15 et 45 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1997.

§ 15. Les articles 17 et 36 produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1996.

§ 16. L'article 19, 2°, est applicable aux opérations d'apport effectuées à partir du 30 mars 1996.

§ 17. Les articles 22, 2°, 25, 1°, et 46 sont applicables aux apports exonérés d'impôts effectués à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

§ 18. L'article 23, 2°, est applicable aux moins-values sur actions ou parts subies à partir du 1^{er} janvier 1997 à l'occasion du partage total de l'avoir social de la société émettrice, dans la mesure où la réduction concernée du capital libéré a été opérée au plus tôt à partir du 24 juillet 1991.

§ 19. L'article 25, 2°, est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1997.

§ 20. Les articles 26, 44 et 48 produisent leurs effets à partir du 2 janvier 1995.

§ 21. Les articles 28, 1° et 4° et 29, 1° et 2°, sont applicables aux opérations de fusion ou de scission réalisées à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

§ 22. L'article 38 produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1996. Il est également applicable aux impôts relatifs à des exercices d'imposition antérieurs qui font l'objet soit d'une réclamation introduite dans les formes et délais visés à l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992, soit d'un recours en appel ou en cassation, sur lesquels il n'avait pas encore été statué à la date du 10 avril 1996.

§ 23. L'article 39 produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1993.

§ 24. L'article 41 est applicable aux actions ou parts émises et aux contrats souscrits à partir du 7 avril 1995.

§ 25. Artikel 42 is van toepassing op de vanaf 1 januari 1994 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

§ 26. Artikel 43 is van toepassing op de, vanaf de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt, betaalde of toegekende inkomsten.

§ 27. De artikelen 49 en 51 zijn van toepassing op de toekenningen die gebeuren vanaf de maand die volgt op de maand waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

§ 28. De artikelen 54, 55 en 61, treden in werking de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt.

§ 29. Artikel 19, 3°, heeft uitwerking met ingang van 1 juli 1996.

Art. 68

Wat betreft de in artikel 104, 3°, i, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde giften, hebben de artikelen 2 en 3 van de wet van 14 juli 1997 tot wijziging van artikel 110 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de uitvoering van artikel 104, 3°, i), van hetzelfde Wetboek, uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1997 en is artikel 4 van dezelfde wet van toepassing op de giften gedaan vanaf 14 juni 1996.

Wat betreft de in artikel 104, 4°bis, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde giften, heeft artikel 3 van dezelfde wet uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1996 en is artikel 4 van dezelfde wet van toepassing op de giften gedaan vanaf 10 april 1995.

Gegeven te Brussel, 3 juni 1998.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

§ 25. L'article 42 est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1994.

§ 26. L'article 43 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

§ 27. Les articles 49 et 51 sont applicables aux attributions qui s'opèrent à partir du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

§ 28. Les articles 54, 55 et 61 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

§ 29. L'article 19, 3°, produit ses effets à partir du 1^{er} juillet 1996.

Art. 68

En ce qui concerne les libéralités visées à l'article 104, 3°, i, du Code des impôts sur les revenus 1992, les articles 2 et 3 de la loi du 14 juillet 1997 modifiant l'article 110 du Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'exécuter l'article 104, 3°, i), du même Code, produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1997 et l'article 4 de la même loi est applicable aux libéralités faites à partir du 14 juin 1996.

En ce qui concerne les libéralités visées à l'article 104, 4°bis, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 3 de la même loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1996 et l'article 4 de la même loi est applicable aux libéralités faites à partir du 10 avril 1995.

Donné à Bruxelles, le 3 juin 1998.

ALBERT

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT