

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 juli 2025

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
en het Wetboek der registratie-,
hypotheek- en griffierechten
voor wat betreft de fiscale neutraliteit
bij zusterfusies**

Verslag van de eerste lezing

namens de commissie
voor Financiën en Begroting
uitgebracht door
de heer **Dieter Vanbesien**

Inhoud	Blz.
I. Procedure.....	3
II. Inleidende uiteenzetting.....	3
III. Algemene bespreking.....	5
IV. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen.....	17

Zie:

Doc 56 **0654/ (2024/2025):**
001: Wetsvoorstel van mevrouw Verkeyn c.s.
002: Advies van de Raad van State.
003: Amendementen.

Zie ook:
005: Artikelen aangenomen in eerste lezing.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 juillet 2025

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992
et le Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe en ce qui concerne
la neutralité fiscale des fusions
entre sociétés sœurs**

Rapport de la première lecture

fait au nom de la commission
des Finances et du Budget
par
M. Dieter Vanbesien

Sommaire	Pages
I. Procédure.....	3
II. Exposé introductif.....	3
III. Discussion générale.....	5
IV. Discussion des articles et votes.....	17

Voir:

Doc 56 **0654/ (2024/2025):**
001: Proposition de loi de Mme Verkeyn et consorts.
002: Avis du Conseil d'État.
003: Amendements.

Voir aussi:
005: Articles adoptés en première lecture.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Steven Vandeput

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA	Wim Van der Donckt, Steven Vandeput, Charlotte Verkeyn
VB	Lode Vereeck, Wouter Vermeersch
MR	Mathieu Michel, Benoît Piedboeuf
PS	Hugues Bayet, Frédéric Daerden
PVDA-PTB	Kemal Bilmez, Sofie Merckx
Les Engagés	N. ., Xavier Dubois
Vooruit	Achraf El Yakhoulfi
cd&v	Koen Van den Heuvel
Ecolo-Groen	Dieter Vanbesien
Open Vld	Alexia Bertrand

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Eva Demesmaeker, Kathleen Depoorter, Michael Freilich
Dieter Keuten, Kurt Moons, Reccino Van Lommel
Pierre Jadoul, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Khalil Aouasti, Pierre-Yves Dermagne, Christophe Lacroix
Raoul Hedebouw, Peter Mertens, Annik Van den Bosch
Luc Frank, Stéphane Lasseaux, Ismaël Nuino
Jan Bertels, Jeroen Soete
Steven Matheï, Nathalie Muylle
Meyrem Almaci, Sarah Schlitz
Steven Coenegrachts, Vincent Van Quickenborne

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergaderingen van 21 januari, 24 juni en 8 juli 2025.

I. — PROCEDURE

Tijdens de vergadering van 21 januari 2025 heeft de commissie beslist, met toepassing van artikel 28.1 van het Reglement van de Kamer, over het wetsvoorstel het advies in te winnen van de Raad van State, het VBO, de FOD Financiën (dienst voorafbetalingen), het ITAA en het IBR. De adviezen werden ter beschikking gesteld van de leden.

De Raad van State heeft zijn advies, met nr. 77.432/3, uitgebracht op 14 maart 2025 (DOC 56 0654/002).

Tijdens de vergadering van 24 juni 2025 heeft *mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA)* naar aanleiding van de ontvangen adviezen de *amendementen nrs. 1 tot 17* ingediend (Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003).

II. — INLEIDENDE UITEENZETTING

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient het wetsvoorstel (Charlotte Verkeyn c.s.) in tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voor wat betreft de fiscale neutraliteit bij zusterfusies.

Ze legt uit dat met de wet van 25 mei 2023 de Europese Mobiliteitsrichtlijn werd omgezet in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV). Bijgevolg wordt het mogelijk om een vereenvoudigde zusterfusie toe te passen waarbij vennootschapsrechtelijk de uitgifte van aandelen in de verkrijgende vennootschap niet langer vereist is, indien alle aandelen (on)rechtstreeks in handen zijn van één persoon of als de aandeelhouders in de fuserende vennootschappen hun aandelen in alle fuserende vennootschappen in dezelfde verhouding aanhouden (artikel 12:7, 2°, van het WVV).

Met de wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen werd getracht om de belastingneutraliteit uit te breiden naar de vereenvoudigde zusterfusie. Hiertoe werd de definitie van een zusterfusie in artikel 2,

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné cette proposition de loi au cours de ses réunions des 21 janvier, 24 juin et 8 juillet 2025.

I. — PROCÉDURE

Au cours de la réunion du 21 janvier 2025, la commission a décidé, en application de l'article 28.1 du Règlement de la Chambre, de solliciter l'avis du Conseil d'État, de la FEB, du SPF Finances (services paiements anticipés), de l'ITAA et de l'IBR sur la proposition de loi. Les avis ont été mis à la disposition des membres.

Le Conseil d'État a rendu le 14 mars 2025 un avis portant le n° 77.432/3 sur la proposition de loi (DOC 56 0654/002).

Au cours de la réunion du 24 juin 2025, *Mme Charlotte Verkeyn (N-VA)* a présenté les *amendements n° 1 à 17* (Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003), faisant suite aux différents avis reçus.

II. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente la proposition de loi (Charlotte Verkeyn et consorts) modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en ce qui concerne la neutralité fiscale des fusions entre sociétés sœurs.

Elle explique que depuis que la loi du 25 mai 2023 a transposé la directive européenne relative à la mobilité dans le Code des sociétés et des associations (CSA), il est possible de procéder à une fusion simplifiée entre sociétés sœurs dans le cadre de laquelle l'émission d'actions ou parts dans la société bénéficiaire n'est plus requise en vertu du droit des sociétés, si toutes les actions ou parts sont directement ou indirectement entre les mains d'une personne ou si les actionnaires dans les sociétés qui fusionnent conservent dans la même proportion leurs actions ou parts dans toutes les sociétés qui fusionnent (article 12:7, 2°, du CSA).

La loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses visait à étendre la neutralité fiscale à la fusion simplifiée entre sociétés sœurs. À cette fin, la définition d'une fusion entre sociétés sœurs a été inscrite

§ 1, 6°/1, Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (hierna: WIB 92) ingeschreven.

In Fiscoloog werd erop gewezen dat deze wetswijziging zich ten onrechte beperkte tot de aanpassing van de fiscale definitie in artikel 2, § 1, 6°/1, van het WIB 92. Artikel 211, § 1, eerste lid, 2°, van het WIB 92 en de aanrekening vermeld in paragraaf 2 vereisen ook een aanpassing zodat de belastbaarheid bij een vereenvoudigde zusterfusie wordt uitgesloten. De uitzondering vervat in artikel 211, § 2, derde lid, WIB 92 is immers slechts voorbehouden voor moeder-dochterfusies, en kan voor vereenvoudigde zusterfusies niet worden ingeroepen. De minister van Financiën bevestigt dat een wetswijziging noodzakelijk is. In lijn met de oorspronkelijke doelstelling van de wetgever, met name “de vennootschapsrechtelijke wijzigingen naar aanleiding van de omzetting van Richtlijn 2019/2121 ook fiscaal volledig te laten doorwerken” past dit voorstel artikel 211 WIB 92 aan. Om legistische redenen wordt er geopteerd om in artikel 211, § 2, een vierde lid in te voegen dat een uitzondering voor vereenvoudigde zusterfusies bepaalt.

Bij vennootschapsrechtelijke reorganisaties is de vrijstelling van registratierechten onderworpen aan de voorwaarde dat de inbreng “bij wijze van fusie, splitsing of anderszins” wordt vergoed “door toekenning van aandelen of deelbewijzen die maatschappelijke rechten vertegenwoordigen.

Volgens een strikte en letterlijke lezing van artikel 117, § 1, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, zou er enige twijfel kunnen bestaan of deze vrijstelling wel kan gelden in geval van een “geruisloze” moeder-dochterfusie, waarbij geen nieuwe aandelen worden uitgegeven.

Het Hof van Cassatie oordeelde in het arrest van 9 maart 2006 dat de vrijstelling van registratierechten van artikel 117 van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten (hierna W. Reg.) ook van toepassing is op door de wetgever met fusie gelijkgestelde verrichtingen (zonder uitgifte van nieuwe aandelen) (Cass. 9 maart 2006, C.04.0095.N). Deze interpretatie wordt bevestigd in artikel 3 A.

Bij een vereenvoudigde zusterfusie worden evenmin nieuwe aandelen uitgegeven. Aangezien het nultarief voor het inbrengrecht enkel geldt voor een zuivere inbreng, d.i. dus enkel met vergoeding van maatschappelijke rechten, zou volgens een strikte interpretatie bij een vereenvoudigde zusterfusie de inbreng van onroerende goederen worden onderworpen aan het evenredig recht zoals vastgesteld voor overeenkomsten die de

dans l'article 2, § 1^{er}, 6°/1, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92).

Le Fiscologue a souligné que cette modification législative se bornait, à tort, à reformuler les définitions fiscales inscrites à l'article 2, § 1^{er}, 6° /1, du CIR 92, l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du CIR 92 et l'imputation mentionnée au § 2 devant également être modifiés pour exclure l'imposition en cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs. L'exception prévue à l'article 211, § 2, alinéa 3, du CIR 92 est en effet réservée aux fusions mère-fille, et ne peut dès lors pas être invoquée en cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs. Le ministre des Finances a confirmé cette interprétation qu'une modification de la loi est nécessaire. Conformément à l'objectif initial du législateur, qui visait à “refléter pleinement les modifications en droit des sociétés suite à la transposition de la directive 2019/2121 également au niveau fiscal”, la présente proposition de loi vise à modifier l'article 211 du Code des impôts sur les revenus 1992. Nous choisissons d'insérer dans l'article 211, § 2, pour des raisons d'ordre légistique, un alinéa 4 qui prévoit une exception pour les fusions simplifiées entre sociétés sœurs.

Dans le cas des réorganisations de sociétés, l'exonération des droits d'enregistrement est subordonnée à la condition que l'apport “par voie de fusion, de scission ou autrement” soit rémunéré “par l'attribution d'actions ou de parts représentatives de droits sociaux”.

Selon une lecture stricte et littérale de l'article 117 § 1 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe on pourrait se demander si cette exonération peut s'appliquer dans le cas d'une fusion mère-fille “silencieuse”, où aucune nouvelle action n'est émise.

Dans son arrêt du 9 mars 2006, la Cour de cassation a décidé que l'exonération des droits d'enregistrement de l'article 117 du Code des droits d'enregistrements, d'hypothèque et de greffe (ci-après C. Reg.) s'applique également aux opérations assimilées à une fusion par le législateur (sans émission de nouvelles actions) (Cass. 9 mars 2006, C.04.0095.N). Cette interprétation est confirmée par l'article 3 A.

Dans le cas d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, il n'y a pas non plus d'émission de nouvelles actions. Comme le taux zéro du droit d'apport ne s'applique qu'à un apport pur, c'est-à-dire uniquement avec rémunération des droits sociaux, selon une interprétation stricte, dans le cas d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, l'apport d'un bien immobilier serait soumis au droit proportionnel prévu pour les conventions ayant

overdracht ten bezwarende titel van dergelijke goederen tot voorwerp hebben. In artikel 3.B wordt bevestigd dat de vrijstelling van registratierechten ook geldt voor een vereenvoudigde zusterfusie.

De aanpassing van de fiscale definities inzake fusie en splitsing kreeg retroactief uitwerking in lijn met de inwerkingtreding van de omgezette Europese Mobiliteitsrichtlijn.

De werking in de tijd van artikelen 2 en 3, B wordt eveneens afgestemd op de datum van inwerkingtreding van de invoering van deze nieuwe reorganisatievormen in het WVV. Bijgevolg wordt bevestigd dat de nieuwe types van reorganisaties die al hebben plaatsgevonden sedert 16 juni 2023 ook in aanmerking komen voor de belastingneutraliteit.

III. — ALGEMENE BESPREKING

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) geeft toelichting bij haar amendementen nrs. 1 tot 17 (Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003), ingediend naar aanleiding van de ontvangen adviezen.

Het Wetboek van Vennootschappen heeft een grondige herziening ondergaan en werd omgedoopt tot het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna “WVV”) bij de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen (bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 4 april 2019). De wet van 17 maart 2019 tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen (bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 10 mei 2019) heeft de federale fiscale wetsbepalingen aangepast aan dit nieuwe vennootschaps- en verenigingsrecht. Dit omvatte ook de bepalingen in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Door de wet van 25 mei 2023 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, van de wet van 16 juli 2004 houdende het Wetboek van internationaal privaatrecht en van het Gerechtelijk Wetboek, onder meer ingevolge de omzetting van Richtlijn 2019/2121 van het Europees Parlement en de Raad van 27 november 2019 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2017/1132 met betrekking tot grensoverschrijdende omzettingen, fusies en splitsingen (bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 6 juni 2023) werd de Europese Mobiliteitsrichtlijn omgezet naar Belgisch recht.

pour objet la transmission à titre onéreux d'un tel bien. L'article 3.B confirme que l'exonération des droits d'enregistrement s'applique également à la fusion simplifiée entre sociétés sœurs.

La modification des définitions fiscales des opérations de fusion et de scission a produit ses effets à compter de l'entrée en vigueur de la directive européenne relative à la mobilité transposée en droit belge.

Les effets de la présente proposition des articles 2 et 3, B dans le temps seront également alignés sur la date d'entrée en vigueur de ces nouvelles formes de réorganisation insérées dans le CSA. Il sera ainsi confirmé que les nouvelles formes de réorganisation déjà effectuées depuis le 16 juin 2023 bénéficient également de la neutralité fiscale.

III. — DISCUSSION GÉNÉRALE

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) éclaire la commission sur les amendements n^{os} 1 à 17 (Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) qu'elle a déposés, faisant suite aux différents avis reçus.

Le Code des sociétés a fait l'objet d'une révision en profondeur. Il est devenu le Code des sociétés et des associations (CSA ci-après) par suite de l'adoption de la loi du 23 mars 2019 introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses (publiée au *Moniteur belge* du 4 avril 2019). La loi du 17 mars 2019 adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations (publiée au *Moniteur belge* du 10 mai 2019) a quant à elle adapté certaines dispositions fiscales fédérales à ce nouveau droit des sociétés et des associations. Plusieurs dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ont notamment été modifiées à cette occasion.

La directive européenne relative à la mobilité a été transposée en droit belge par la loi du 25 mai 2023 modifiant le Code des sociétés et des associations, la loi du 16 juillet 2004 portant le Code de droit international privé et le Code judiciaire, notamment à la suite de la transposition de la directive 2019/2121 du Parlement européen et du Conseil du 27 novembre 2019 modifiant la directive (UE) 2017/1132 en ce qui concerne les transformations, fusions et scissions transfrontalières (publiée au *Moniteur belge* du 6 juin 2023).

Hierdoor werden volgende nieuwe reorganisatievormen ingevoegd in het WVV:

- de vereenvoudigde zusterfusie (artikel 12:7, 2°, van het WVV);
- de disproportionele partiële splitsing (artikel 12:8, 1°, van het WVV), en
- de grensoverschrijdende splitsing door scheiding (12:8, 3°, van het WVV).

De wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2023, heeft de desbetreffende fiscale bepalingen inzake inkomstenbelastingen aangepast. Deze wet had tot doel de fiscale neutraliteit uit te breiden naar de vereenvoudigde zusterfusie. Het oorspronkelijke doel van de wetgever, is “de vennootschapsrechtelijke wijzigingen naar aanleiding van de omzetting van Richtlijn 2019/2121 ook fiscaal volledig te laten doorwerken” (*Parl. St.*, Kamer, 2023-2024, DOC 55 3607/001, blz. 34-35). De rechtsleer wees als snel op het feit dat de aanpassing van de fiscale definities onvoldoende was om de fiscale neutraliteit te waarborgen. Enkele noodzakelijke aanpassingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ontbreken om dit doel ook effectief te bereiken.

Daartoe heeft de spreekster het initiatief genomen met het voorliggend wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek der registratierechten voor wat betreft de fiscale neutraliteit bij vereenvoudigde zusterfusies in te dienen.

Het dient echter opgemerkt te worden dat de fiscus in de praktijk de fiscale neutraliteit van zusterfusies reeds had erkend middels individuele voorafgaande beslissingen (*rulings*) uitgegeven door de Dienst voorafgaande beslissingen op fiscaal gebied. Deze *rulings* hebben bevestigd dat een vereenvoudigde zusterfusie, gemotiveerd door gegronde economische redenen, fiscaal neutraal kan plaatsvinden, ondanks het ontbreken van de uitgifte van nieuwe aandelen.

Naar aanleiding van het wetsvoorstel en het advies van de Raad van State heeft de spreekster vragen ontvangen van wege professoren, belastingconsulenten en de fiscale administratie om ook nog andere fiscale aspecten met betrekking tot reorganisatievormen te regelen. Met deze hulp wordt het opzet van het wetsvoorstel uitgebreid. Het minste dat kan worden gezegd is dat dit een uitdagend onderdeel is van de fiscaliteit.

De vraag werd ontvangen om de door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen toegelaten

À la suite de cette transposition, plusieurs nouvelles formes de réorganisation ont été inscrites dans le CSA:

- la fusion simplifiée entre sœurs (article 12:7, 2°, du CSA);
- la scission partielle disproportionnée (article 12:8, 1°, du CSA);
- la scission transfrontalière par séparation (article 12:8, 3°, du CSA).

La loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, publiée au *Moniteur belge* du 29 décembre 2023, a modifié les dispositions fiscales pertinentes en matière d'impôts sur les revenus. Cette loi visait à étendre la neutralité fiscale à la fusion simplifiée entre sœurs. L'objectif initial du législateur était de “*réfléter pleinement les modifications en droit des sociétés suite à la transposition de la directive 2019/2121 également au niveau fiscal*” (*Doc. parl.*, Chambre, 2023-2024, DOC 55 3607/001, p. 34-35). La doctrine a rapidement souligné que les modifications apportées aux définitions fiscales ne suffisent pas pour garantir la neutralité fiscale. Certaines modifications supplémentaires du Code des impôts sur les revenus 1992 apparaissent nécessaires pour atteindre effectivement cet objectif.

C'est pourquoi la proposition de loi à l'examen a été déposée par l'oratrice en vue de modifier le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en ce qui concerne la neutralité fiscale des fusions simplifiées entre sociétés sœurs.

Il convient toutefois de noter que l'administration fiscale avait déjà, en pratique, reconnu la neutralité fiscale des fusions entre sociétés sœurs au moyen de décisions anticipées individuelles (*rulings*) rendues par le Service des décisions anticipées en matière fiscale. Ces *rulings* ont confirmé qu'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, motivée par des raisons économiques valables, peut avoir lieu en neutralité fiscale, et ce malgré l'absence d'émission de nouvelles actions.

À la suite de la proposition de loi et de l'avis du Conseil d'État, l'oratrice a reçu des demandes émanant de professeurs, de conseillers fiscaux et de l'administration fiscale, visant à réglementer également d'autres aspects fiscaux relatifs aux formes de réorganisation. Leur contribution a permis d'élargir l'objet de la proposition de loi à l'examen. Le moins que l'on puisse dire est qu'il s'agit d'un volet complexe de la fiscalité.

Une demande a été reçue visant à réglementer, en ce qui concerne les impôts sur les revenus, les formes

reorganisatievormen met betrekking tot verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen in de inkomstenbelastingen verder te regelen. Net zoals voor de vereenvoudigde zusterfusies wordt bij de definities in artikel 2 van het WIB 92 een analoge definitie gegeven voor reorganisatie van verenigingen en stichting maar is vereist dat de fiscale gevolgen in artikel 210 en 211 van het WIB 92 verder worden ingevuld. Naast de vereenvoudigde zusterfusie kwam er ook de vraag om aandacht te besteden aan de geruisloze partiële splitsing. Deze reorganisatievormen hebben gemeen dat er geen nieuwe aandelen worden uitgegeven door de overnemende of verkrijgende vennootschap.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Amendement nr. 2 – Art. 2

Amendement nr. 2, 1° vult de lange definitie van vereenvoudigde zusterfusie aan met het begrip “vereenvoudigde zusterfusies” zodat naar dit kortere begrip kan worden verwezen.

In het voorgestelde 2° wordt de definitie van bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid afgestemd op die van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zoals dat ook in het Wetboek van Registratierechten gebeurt.

Art. 45, § 1, eerste lid, WIB92

De Raad van State legde de vraag voor “waarom niet wordt overwogen om artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, van het WIB 92 aan te passen teneinde de beoogde fiscale neutraliteit ook ten aanzien van de gemeenschappelijke moedervennootschap te realiseren”.

Naar de mening van de indieners wordt er geen meerwaarde op de aandelen verkregen of vastgesteld in het geval van vereenvoudigde zusterfusies, aangezien er bij dergelijke verrichtingen geen sprake kan zijn van een verkregen meerwaarde, noch van een geboekte meerwaarde uit hoofde van de toepassing van artikel 3:19, § 1, derde lid, van het KB/WVV, dat boekhoudkundig tot gevolg heeft dat de waarde van de aandelen van de overgenomen zustervennootschap voor de vennootschapsaandeelhouder wordt opgeteld bij die van de overnemende zustervennootschap.

de réorganisation des associations dotées de la personnalité juridique et des fondations qui sont autorisées par le Code des sociétés et des associations. Tout comme pour les fusions simplifiées entre sociétés sœurs, une définition analogue de la réorganisation des associations et fondations est introduite à l'article 2 CIR 92, mais il reste par ailleurs nécessaire de compléter les conséquences fiscales dans les articles 210 et 211 du CIR 92. Outre la fusion simplifiée entre sociétés sœurs, il nous a également été demandé d'accorder une attention particulière à la scission partielle silencieuse. Ces formes de réorganisation ont en commun qu'aucune nouvelle action n'est émise par la société absorbante ou bénéficiaire.

CHAPITRE 2

Modification du Code des impôts sur les revenus 1992

Amendement n° 2 – Art. 2

L'amendement n° 2, 1°, complète la définition détaillée de la fusion simplifiée entre sociétés sœurs par la notion de “fusions simplifiées entre sociétés sœurs”, afin de pouvoir renvoyer à cette notion plus concise.

Dans le 2° proposé, la définition de “branche d'activité” est alignée sur celle du Code des sociétés et des associations, comme c'est également le cas dans le Code des droits d'enregistrement.

Art. 45, § 1, 1^{er} alinéa, WIB92

Le Conseil d'État a soulevé la question suivante: pourquoi n'est-il pas envisagé d'adapter l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du CIR 92 en vue de réaliser la neutralité fiscale recherchée, également à l'égard de la société mère commune?

Les auteurs estiment qu'aucune plus-value sur les actions n'est obtenue ni constatée dans le cas de fusions simplifiées entre sociétés sœurs, puisque de telles opérations ne peuvent donner lieu ni à une plus-value acquise, ni à une plus-value comptabilisée en vertu de l'application de l'article 3:19, § 1^{er}, alinéa 3, de l'AR/CSA. En effet, cet article prévoit, sur le plan comptable, que la valeur des actions de la société sœur absorbée est ajoutée à celle de la société sœur absorbante pour l'actionnaire de la société.

De Raad van State wijst erop dat het begrip vastgestelde meerwaarde ruimer is dan de boekhoudkundige meerwaarde.

In geval van een klassieke fusie met aandelenruil is de meerwaarde op aandelen die op het moment van de fusie wordt geboekt als gevolg van de waardeverhoging van de aandelen van de overnemende vennootschap (een binnenlandse of intra-Europese vennootschap) een meerwaarde die niet wordt uitgedrukt in de boekhouding volgens het principe van boekhoudkundige continuïteit onder het regime van fiscale neutraliteit. Het is dus een meerwaarde op aandelen die niet wordt uitgedrukt, maar die wordt erkend en vrijgesteld “voor zover” deze meerwaarde wordt vergoed door de uitgifte van nieuwe aandelen.

Indien daarentegen het regime van fiscale neutraliteit wordt toegepast op een vereenvoudigde zusterfusie, waarbij geen nieuwe aandelen worden uitgegeven en waarbij de zustermaatschappijen geen aandelen van elkaar aanhouden, kan er mathematisch geen sprake zijn van de vaststelling van een meerwaarde op aandelen, zolang de waarde van de aandelen van de overgenomen vennootschap wordt opgeteld bij die van de overnemende vennootschap, overeenkomstig artikel 3, § 19, § 1, derde lid, van het KB/WVV, voor de gemeenschappelijke moedervennootschap.

Bovendien, rekening houdend met circulaire nr. Ci. RH.421/461.318 van 19 januari 1995 en het standpunt van de administratie, is de uitzondering op het principe van boekhoudkundige continuïteit evenmin van toepassing in het geval van een vereenvoudigde zusterfusie, aangezien, zoals samengevat door de Dienst Voorafgaande Beslissingen in haar besluit nr. 2023.0788 dd. 30.01.2024, overweging 36:

“36. Een geruisloze fusie zal noch aanleiding geven tot fusiegoodwill, noch tot een fusiewinst indien het een fusie tussen zustervennootschappen betreft”.

Aangezien fusiegoodwill een erkende en uitgedrukte meerwaarde is die aan geen enkel actief kan worden toegerekend, betekent dit dat er vanuit het oogpunt van de belastingdienst geen sprake kan zijn van een erkende meerwaarde bij een vereenvoudigde fusie tussen zustervennootschappen.

De enige verduidelijking die nog nodig is om tot fiscale neutraliteit te komen, is de situatie met betrekking tot de gemeenschappelijke individuele aandeelhouder.

Die verduidelijking vindt men terug in het amendement nr. 3 op artikel 102 van het WIB 92 waar de regel wordt voorgesteld die gelijkwaardig is aan die van artikel 3:19,

Le Conseil d'État souligne que la notion de plus-value constatée est plus large que celle de plus-value comptable.

Dans le cas d'une fusion classique avec échange d'actions, la plus-value sur les actions constatée au moment de la fusion, résultant de la revalorisation des actions de la société absorbante (qu'il s'agisse d'une société nationale ou intra-européenne), constitue une plus-value qui n'est pas exprimée sur le plan comptable, conformément au principe de continuité comptable appliqué dans le cadre du régime de neutralité fiscale. Il s'agit donc d'une plus-value sur actions non exprimée, mais reconnue et exonérée “dans la mesure où” cette plus-value est rémunérée par l'émission de nouvelles actions.

En revanche, si le régime de neutralité fiscale est appliqué à une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, s'il n'y a pas d'émission de nouvelles actions et si ces sociétés ne détiennent pas d'actions l'une de l'autre, il ne peut mathématiquement pas être question de constatation d'une plus-value sur actions, tant que la valeur des actions de la société absorbée est additionnée à celle de la société absorbante, conformément à l'article 3, § 19, § 1^{er}, alinéa 3, de l'AR/CSA, pour la société mère commune.

En outre, compte tenu de la circulaire n° Ci. RH.421/461.318 du 19 janvier 1995 ainsi que du point de vue de l'administration, l'exception au principe de la continuité comptable n'est pas non plus applicable en cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs, comme le résume le Service des Décisions Anticipées en matières fiscales dans sa décision n° 2023.0788 du 30 janvier 2024, au considérant 36:

“36. La fusion silencieuse n'entraînera ni goodwill de fusion, ni plus-value de fusion dès lors qu'il s'agit d'une fusion entre sociétés sœurs.”

Étant donné que le goodwill de fusion est une plus-value reconnue et exprimée qui ne peut être imputée à aucun actif, cela signifie que, du point de vue de l'administration fiscale, il ne peut pas être question d'une plus-value reconnue lors d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs.

Le seul éclaircissement qui est encore nécessaire pour aboutir à la neutralité fiscale concerne la situation de l'actionnaire individuel commun.

Cet éclaircissement est apporté par l'amendement n° 3 à l'article 102 du CIR 92, dans lequel il est proposé d'inclure une règle similaire à celle prévue à l'article 3:19,

§ 1, lid 3, van het KB/WVV, die van toepassing is in geval van overdracht van aandelen in de verkrijgende vennootschap, na de transactie, door de individuele aandeelhouder.

De administratie stelt in haar advies dat zij evenmin voorstander is van een wijziging van artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, omdat er bij een vereenvoudigde zusterfusie zoals bij een moeder-dochterfusie of geruisloze partiële fusie geen uitgifte van nieuwe aandelen of de ruil van effecten is en er dus geen sprake kan zijn van de vaststelling van een meerwaarde in hoofde van de aandeelhouder van de aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap, zelfs indien een niet-gerealiseerde uitgedrukt meerwaarde, zoals “fusiegoodwill”, in hoofde van de overnemende of verkrijgende vennootschap zou worden erkend.

De ruime uitlegging die zij geeft aan het begrip vastgestelde meerwaarde in de zin van artikel 28 van het WIB 92, betekent niet dat er, bij gebreke van de uitgifte van nieuwe aandelen en van een effectenruil, sprake kan zijn van de vaststelling van een meerwaarde op aandelen ten aanzien van de aandeelhouder van de overnemende of verkrijgende vennootschap.

Amendement nr. 3 – Art. 2/1
(Artikel 102, tweede lid, van het WIB 92)

Het voorgestelde artikel 102, tweede lid, van het WIB 92 gaat over de historische aanschaffingswaarde in hoofde van de aandeelhouder van de zustervennootschappen.

Een aandeelhouder heeft aandelen A onder bezwarende titel verkregen aan 100 en aandelen B aan 400.

B neemt via vereenvoudigde zusterfusie A over.

Aandeelhouder verkoopt nadien aandelen B: fiscale verkrijgingsprijs van de aandelen B wordt na de zusterfusie 500 en niet 400.

Hoe verhouden zich artikel 102, eerste lid, en het nieuwe tweede lid, van het WIB 92 zich tot elkaar? Artikel 102, eerste lid, bepaalt hoe de meerwaarden op aandelen wordt berekend. Dit is het verschil tussen de ontvangen prijs en de aanschaffingswaarde. De historische aanschaffingswaarde is de prijs waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger de aandelen onder bezwarende titel heeft verkregen, eventueel gerevalueerd. Het tweede lid vult aan dat deze historische

§ 1^{er}, alinéa 3, de l'AR/CSA, qui est applicable en cas de cession d'actions de la société bénéficiaire, après la transaction, par l'actionnaire individuel.

Dans son avis, l'administration indique qu'elle n'est pas non plus favorable à une modification de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, dès lors qu'en cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs, à l'instar d'une fusion mère-fille ou d'une fusion partielle silencieuse, aucun échange de titres ni émission de nouvelles actions n'a lieu, de sorte qu'il ne peut être question d'une plus-value constatée dans le chef de l'actionnaire détenant les actions de la société absorbante ou bénéficiaire, même dans le cas où une plus-value exprimée non réalisée, telle qu'un "goodwill de fusion", serait reconnue dans le chef de la société absorbante ou bénéficiaire.

L'interprétation large que l'administration donne à la notion de plus-value constatée au sens de l'article 28 du CIR 92 ne signifie pas qu'en l'absence d'émission de nouvelles actions et d'échange de titres, il puisse être question d'une plus-value sur actions constatée dans le chef de l'actionnaire de la société absorbante ou bénéficiaire.

Amendement n° 3 – Art. 2/1
(article 102, alinéa 2, du CIR 92)

L'article 102, alinéa 2, proposé, du CIR 92 concerne la valeur d'acquisition historique dans le chef de l'actionnaire des sociétés sœurs.

Un actionnaire a acquis, à titre onéreux, des actions d'une société A à une valeur de 100 et des actions d'une société B à une valeur de 400.

B absorbe A dans le cadre d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs.

L'actionnaire vend ensuite des actions B. La valeur d'acquisition fiscale des actions B s'élève, après la fusion entre sœurs, à 500 et non 400.

Comment l'article 102, alinéa 1^{er}, du CIR 92 s'articule-t-il avec le nouveau alinéa 2? L'article 102, alinéa 1^{er}, détermine la manière dont les plus-values sur actions sont calculées. Il s'agit de la différence entre le prix reçu et la valeur d'acquisition. La valeur d'acquisition historique est le prix auquel le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, lesdites actions, ce prix étant éventuellement réévalué. L'alinéa 2 ajoute que cette valeur d'acquisition historique est la somme

prijs de som is van de historische aanschaffingsprijzen van de aandelen van gefuseerde zustervennootschappen.

Amendement nr. 4 – artikel 184 van het WIB 92

Er wordt verwezen naar de schriftelijke verantwoording van het amendement.

Amendement nr. 5 – art. 184*bis*, § 4, van het WIB 92

Artikel 184*bis*, § 4, van het WIB 92 gaat over binnenwaartse fusie of splitsing waarbij een binnenlandse vennootschap een intra-Europese vennootschap overneemt.

Situatie: Overnemende zustervennootschap B neemt zustervennootschap A over door een vereenvoudigde zusterfusie. De overnemende zustervennootschap B houdt echter 10 % aandelen aan van de overgenomen zustervennootschap A. Er vindt geen omwisseling plaats van de aandelen van de overnemende vennootschap tegen aandelen van de overgenomen vennootschap die worden gehouden door de overnemende vennootschap zelf (art. 12:34, § 2, 1°, van het WVV). Het WVV laat enkel een zogenaamde nettofusie toe.

Wanneer het een binnenlandse zusterfusie zou betreffen dient een vermindering verhoudingsgewijs aangerekend op het gestorte kapitaal en de reserves, waarbij de vermindering van de reserves bij voorrang op de belaste reserves wordt aangerekend (art. 211, § 2, derde lid, van het WIB 92).

Wanneer het een intracommunautaire zusterfusie zou betreffen slaat de uitzondering 'behalve die van een vereenvoudigde zusterfusie, enkel op art. 184*bis*, § 4, derde lid, eerste en tweede zin, van het WIB 92). Artikel 184*bis*, § 4, derde lid, derde en vierde zin zijn ook van toepassing bij binnenwaartse intracommunautaire vereenvoudigde zusterfusies.

Amendement nr. 6 – art. 192 van het WIB 92

Amendement nr. 6 is een antwoord op de bemerking van de Raad van State dat de richting van de fusie niet zou mogen leiden tot een verschil in behandeling van de belasting van de meerwaarde die zou worden gerealiseerd in het geval van de verkoop van de aandelen van de overnemende zustervennootschap. De oplossing voorziet in een symmetrische oplossing waarbij de richting van een reorganisatie niet bepalend is voor de fiscale gevolgen.

des valeurs d'acquisition historiques des actions des sociétés sœurs fusionnées.

Amendement n° 4 – article 184 du CIR 92

Il est renvoyé à la justification écrite de l'amendement.

Amendement n° 5 – art. 184*bis*, § 4, du CIR 92

L'article 184*bis*, § 4, du CIR 92 évoque le cas d'une fusion ou d'une scission lors de laquelle une société résidente absorbe une société intra-européenne.

Situation: La société sœur B, société absorbante, reprend la société sœur A par l'intermédiaire d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs. La société sœur B, société absorbante, détient toutefois 10 % des actions de la société sœur A, société absorbée. Aucun échange n'a lieu entre les actions de la société absorbante et les actions de la société absorbée détenues par la société absorbante (art. 12:34, § 2, 1°, du CSA). Le CSA autorise uniquement les fusions dites nettes.

Lorsqu'il s'agit d'une fusion entre sociétés sœurs au niveau national, une réduction doit être imputée proportionnellement sur le capital libéré et les réserves, étant entendu que la réduction des réserves est imputée en priorité sur les réserves taxées (art. 211, § 2, alinéa 3, du CIR 92).

Lorsqu'il s'agirait d'une fusion intra-communautaire entre sociétés sœurs, l'exception relative à la fusion simplifiée entre sociétés sœurs ne porte que sur l'article 184*bis*, § 4, alinéa 3, première et deuxième phrases, du CIR 92. L'article 184*bis*, § 4, alinéa 3, troisième et quatrième phrases, s'applique également aux fusions simplifiées entre sociétés sœurs par absorption intra-communautaire.

Amendement n° 6 – art. 192 du CIR 92

L'amendement n° 6 répond à l'observation du Conseil d'État selon laquelle le sens de la fusion ne devrait pas entraîner de différence de traitement de la taxation de la plus-value qui serait réalisée dans le cas de la vente des actions ou parts de la société sœur absorbante. La solution énoncée prévoit une approche symétrique, le sens d'une réorganisation n'étant pas déterminant pour les conséquences fiscales de celle-ci.

Deze oplossing is fiscaal consistent maar daarom niet minder eenvoudig. Het voorbeeld in de verantwoording toont aan dat men voor de beoordeling van de permanentievoorwaarden niet alleen moet kijken naar de duurtijd tijdens dewelke de aandelen van beide zustervennootschappen zijn aangehouden. Er dient ook rekening te worden gehouden met eventueel andere reorganisatieverrichtingen die beide zustervennootschappen hebben doorgevoerd voorafgaandelijk aan de vereenvoudigde zusterfusie.

Amendement nr. 7 – artikel 210, § 4, van het WIB 92

Artikel 210, § 4, van het WIB 92 heeft betrekking op fusie- en splitsingsverrichtingen die de antimisbruiktoets van artikel 183*bis*, van het WIB 92 niet doorstaan. Dan zal de verrichting belast worden, ondanks de neutraliteit ervan vanuit boekhoudkundig perspectief. Op fiscaal vlak wordt het ingebrachte gestort kapitaal geacht overeen te stemmen met de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen van de overgenomen of (bij (partiële) splitsing) van het verkregen vermogen. Als voorwaarde geldt dat de inbrengen worden vergoed met nieuw uitgegeven aandelen. Er wordt verduidelijkt dat bij een vereenvoudigde zusterfusie waarbij geen aandelen worden uitgegeven, deze regel ook van toepassing is.

Bij een belaste fusie van verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen die beide aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, vereist bij een belaste fusie artikel 210, § 4, van het WIB 92 ook in een gelijkstelling van de inbreng met gestort kapitaal.

Bij de overgenomen of gesplitste vzw of stichting die aan de vennootschapsbelasting onderworpen is, geldt in het geval van een belaste verrichting een “afrekening met step up”, want deze operatie wordt gelijkgesteld met een liquidatie.

Er is geen “continuïteitsgedachte”.

In geval van een vzw of stichting die aan de vennootschapsbelasting onderworpen is, geldt dat:

- er wordt afgerekend op alle latende meerwaarden;
- alle bestaande vrijgestelde reserves belast worden.

Er is geen “liquidatie-uitkering” want vzw’s en stichtingen zijn onderworpen aan een volstrekt uitkeringsverbod.

Bij de overnemende of verkrijgende vzw of stichting is er een aandachtspunt voor de verrichting zelf. Ofwel

Cette solution est cohérente sur le plan fiscal, mais n’en est pas moins simple. L’exemple repris dans la justification démontre que, pour l’évaluation des conditions de permanence, il ne faut pas uniquement tenir compte de la durée pendant laquelle les actions des deux sociétés sœurs ont été détenues. Il faut également prendre en considération d’éventuelles autres opérations de réorganisation menées par les deux sociétés sœurs préalablement à la fusion simplifiée entre sociétés sœurs.

Amendement n° 7 – article 210, § 4, CIR 92

L’article 210, § 4, du CIR 92 porte sur les opérations de fusion et de scission qui ne résistent pas au contrôle anti-abus contenu à l’article 183*bis* du CIR 92. Dans ce cas, l’opération sera taxée malgré sa neutralité d’un point de vue budgétaire. Sur le plan fiscal, le capital libéré par l’apport est censé correspondre à la valeur réelle de l’avoir social du patrimoine absorbé ou (en cas de scission, fût-elle partielle) du patrimoine acquis – à condition toutefois que les apports soient rémunérés par des actions ou parts nouvelles. Il est précisé qu’en cas de fusion simplifiée entre sociétés sœurs dans le cadre desquelles il n’y a pas d’émission d’actions ou parts, cette règle est également d’application.

En cas de fusion taxée d’associations dotées de la personnalité juridique et de fondations, toutes deux soumises à l’impôt des sociétés, l’article 210, § 4, du CIR 92 exige également d’assimiler l’apport à du capital libéré.

En cas d’opération taxée concernant une ASBL ou d’une fondation absorbée ou scindée soumise à l’impôt des sociétés, il y a lieu de procéder à une régularisation avec revalorisation, car cette opération est assimilée à une liquidation.

Il n’y a pas d’idée de continuité.

Dans le cas d’une ASBL ou d’une fondation soumise à l’impôt des sociétés, les règles suivantes s’appliquent:

- l’imposition porte sur l’ensemble des plus-values latentes;
- toutes les réserves exonérées existantes sont taxées.

Il n’y a pas de “boni de liquidation” dès lors que les ASBL et les fondations sont soumises à une interdiction absolue de distribuer des dividendes.

Pour l’ASBL ou la fondation absorbante ou bénéficiaire, il convient de prêter attention à l’opération elle-même.

wordt voorzien dat de inbreng gestort kapitaal vormt ofwel dat het om belaste reserves zijn waarbij de begintoestand wordt aangepast. Maar een aanpassing van artikel 206/1 van het WIB92 om expliciet te voorzien in een aanpassing van de begintoestand van de reserves, is de administratie niet genegen

Als de netto-overdracht geen gestort kapitaal is, dan zijn het belaste reserves en neemt het bedrag aan reserves van de overnemende vzw of stichting toe, en is er dus nog eens vanuit een netto-actiefbenadering een belaste ontvangst bij de overnemende vzw of stichting.

Men moet dus één van beide doen:

- ofwel aanvaarden dat deze overname gestort kapitaal vormt bij de overnemende vzw of stichting;

- ofwel stellen dat dit reserves zijn, maar dan art. 206/1 van het WIB 92 aanpassen. Er is dan geen sprake van een dubbele vrijstelling.

Mevrouw Verkeyn volgt het standpunt van de administratie m.b.t. art. 210, § 4, van het WIB 92 en dat parallel loopt met de visie dat een aanpassing van art. 206/1 van het WIB 92 niet nodig is.

De toevoeging in 210, § 4, van het WIB 92 zorgt ervoor dat:

- er wordt kapitaal gevormd en dus geen belastbare verhoging van nettowaarde bij de overnemende entiteit;

- alle activa kennen de werkelijke waarde (waar op werd afgerekend) als aanschaffingswaarde (de *step up*).

Deze verrichting heeft, wat betreft aan de vennootschapsbelasting onderworpen vzw's en stichtingen tot gevolg dat het gestort kapitaal kan toenemen anders dan enkel door het verrichten van inbrengen die kunnen worden teruggenomen. Op deze wijze wordt gewaarborgd dat een belaste verrichting leidt tot belastingheffing bij de overgenomen entiteit, doch dat het verkrijgen van het nettovermogen door de overnemende entiteit, ook bij afwezigheid van nieuw uitgegeven aandelen, tot belastbaarheid zou leiden bij de overnemende entiteit.

Amendement nr. 8 – artikel 211 van het WIB 92

Artikel 211 van het WIB 92 regelt de belastingneutrale verrichtingen op voorwaarde dat (art. 211, § 1, vierde lid, van het WIB 92):

Il est prévu soit que l'apport constitue du capital libéré, soit qu'il s'agit de réserves taxées dont la situation de début est modifiée. L'administration n'est cependant pas disposée à prévoir explicitement une modification de l'article 206/1 du CIR 92 en vue d'une modification de la situation de début des réserves.

Si le transfert net ne constitue pas du capital libéré, il s'agit alors de réserves taxées, et le montant des réserves de l'ASBL ou de la fondation absorbante augmente, ce qui entraîne donc une nouvelle fois, selon une approche fondée sur l'actif net, une recette taxée pour l'ASBL ou la fondation absorbante.

On a donc le choix entre deux options:

- soit accepter que cette absorption constitue du capital libéré dans le chef de l'ASBL ou de la fondation absorbante;

- soit considérer qu'il s'agit de réserves, mais alors modifier l'article 206/1 du CIR 92 afin qu'il n'y ait pas de double exonération.

Mme Verkeyn suit la position de l'administration concernant art. 210, § 4 du CIR 92 et qui correspond au point de vue selon lequel une modification de l'art. 206/1, du CIR 92 n'est pas nécessaire.

Grâce à l'ajout dans l'article 210, § 4, du CIR 92:

- on constitue du capital et donc pas une augmentation imposable de la valeur nette dans le chef de l'entité absorbante;

- tous les actifs ont pour valeur d'acquisition leur valeur réelle (valeur à laquelle ils ont été réglés) (le *step up*).

Cette opération a pour conséquence, en ce qui concerne les ASBL et fondations soumises à l'impôt des sociétés, que le capital libéré peut augmenter autrement que par la seule réalisation d'apports susceptibles d'être repris. De cette manière, il est garanti qu'une opération imposée entraîne une imposition dans le chef de l'entité absorbée, mais que l'acquisition de l'avoir net par l'entité absorbante, même en l'absence d'actions nouvellement émises, entraîne une imposition dans le chef de l'entité absorbante.

Amendement n° 8 – article 211 du CIR 92

L'article 211 du CIR 92 règle les opérations fiscalement neutres à condition (art. 211, § 1^{er}, alinéa 4, du CIR 92):

1° de overnemende of verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is en;

2° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige en financiële of economische behoeften (verwijzing naar artikel 183*bis* van het WIB 92).

Artikel 211, § 1, eerste lid, 2°, van het WIB 92 vereist een aanpassing omdat de vrijstelling in die bepaling afhankelijk is van de voorwaarde van uitgifte van nieuwe aandelen. Enkel voor de moeder-dochterfusie en de geruisloze partiële splitsing wordt een uitzondering gemaakt. De verwijzing hiervoor naar paragraaf 2, derde lid, vereist dat de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap wat niet het geval is bij een vereenvoudigde zusterfusie of fusie of splitsing van verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen.

Een vereenvoudigde zusterfusie en een fusie of splitsing van verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen zou aanleiding kunnen geven tot een liquidatiedividend volgens artikel 209 van het WIB 92, waarbij de niet in 1° bedoelde vrijgestelde reserves belastbaar worden en de uitkering onderworpen is aan roerende voorheffing. Artikel 2/6, 1° in amendement nr. 8 voorziet in de nodige aanpassing.

Artikel 211, § 2, eerste lid, van het WIB 92 heeft betrekking op de situatie waarbij de inbreng anders wordt vergoed dan met nieuw uitgegeven aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap. Aan die voorwaarde wordt bij een vereenvoudigde zusterfusie niet voldaan omdat de overnemende zustervennootschap geen nieuwe aandelen uitgeeft. Evenmin wordt aan die voorwaarde voldaan door verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen omdat deze rechtsvormen geen aandelen hebben.

Wanneer de inbreng niet wordt vergoed door nieuw uitgegeven aandelen van de overnemende of verkrijgende vennootschap wordt het bedrag van het gestort kapitaal en reserves van de overgenomen vennootschap – bij de overnemende vennootschap – verminderd. Artikel 211, § 2, vierde lid, van het WIB 92 sluit een aantal vermogensbestanddelen uit waarop geen vermindering wordt op aangerekend maar deze bepaling strekt zich niet uit naar alle vermogensbestanddelen. Daarom wordt bij amendement nr. 8 een vierde lid ingevoegd dat voorziet dat in afwijking van het eerste lid geen vermindering moet worden aangerekend op het gestort kapitaal en de reserves van de overgenomen zustervennootschap

1° que la société absorbante ou bénéficiaire soit une société résidente ou une société intra-européenne, et;

2° que l'opération réponde à des besoins légitimes et financiers ou économiques (renvoi à l'article 183*bis* du CIR 92).

L'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du CIR 92 nécessite d'être modifié, dès lors que l'exonération visée dans cette disposition est subordonnée à l'émission de nouvelles actions ou parts, une exception n'étant prévue que pour les fusions mère-fille et les scissions partielles silencieuses. Le renvoi, à cet effet, au paragraphe 2, alinéa 3, nécessite que la société absorbante ou bénéficiaire détienne des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, ce qui n'est le cas ni lors d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, ni lors d'une fusion ou scission d'associations dotées de la personnalité juridique ou de fondations.

Une fusion simplifiée entre sociétés sœurs et une fusion ou scission d'associations dotées de la personnalité juridique ou de fondations pourrait donner lieu à un dividende de liquidation au sens de l'article 209 du CIR 92, les réserves exonérées non visées au 1° devenant imposables et la somme répartie étant soumise au précompte mobilier. L'article 2/6, 1°, inséré par l'amendement n° 8, vise à apporter la modification nécessaire.

L'article 211, § 2, alinéa 1^{er}, du CIR 92 concerne la situation dans laquelle l'apport est rémunéré autrement que par des actions ou parts nouvelles, émises par la société absorbante ou bénéficiaire. Cette condition n'est pas remplie dans le cas d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, dès lors que la société sœur absorbante n'émet pas de nouvelles actions ou parts. Les associations dotées de la personnalité juridique et les fondations ne remplissent pas non plus cette condition, étant donné que ces formes juridiques ne détiennent ni actions ni parts.

Si l'apport n'est pas rémunéré par des actions ou parts nouvelles, émises par la société absorbante ou bénéficiaire, le montant du capital libéré et des réserves de la société absorbée est réduit dans le chef de la société absorbante. L'article 211, § 2, alinéa 4, du CIR 92, exclut une série d'éléments du patrimoine sur lesquels aucune réduction n'est imputée, mais cette disposition ne s'étend pas à tous les éléments du patrimoine. En conséquence, l'amendement n° 8 insère un alinéa 4 qui prévoit que, par dérogation à l'alinéa 1^{er}, aucune réduction ne doit être imputée sur le capital libéré ni sur les réserves de la société sœur absorbée qui sont apportés dans la société sœur absorbante. L'amendement prévoit une

die worden ingebracht in de overnemende zustervennootschap. Hetzelfde wordt voorzien voor verenigingen met rechtspersoonlijkheid en stichtingen.

Amendement nr. 9 – art. 229, § 4, vierde lid,
van het WIB 92

Dit amendement heeft betrekking op de belasting van niet-inwoners.

Er vindt n.a.v. een vereenvoudigde zusterfusie een inbreng plaats bestaande uit activa en passiva in een verkrijgende Belgische inrichting. Het positieve verschil tussen de werkelijke waarde van de activa en de passiva wordt aangemerkt als een kapitaalsdotatie aan de verkrijgende Belgische inrichting. Als het om een andere reorganisatievorm gaat dan een vereenvoudigde zusterfusie, wordt als voorwaarde gesteld dat inbrengen worden vergoed door nieuwe uitgegeven aandelen door de overnemende intra-Europese vennootschap aan de aandeelhouders van de overgenomen intra-Europese vennootschap. Bij een vereenvoudigde zusterfusie geeft de overnemende intra-Europese zustervennootschap geen nieuwe aandelen uit. Voor de voorwaarde van uitgifte van nieuwe aandelen wordt een uitzondering gemaakt door amendement nr. 9 voor een vereenvoudigde zusterfusie.

Amendement nr. 10 – artikel 231, § 2, van het WIB 92

Er wordt verwezen naar de schriftelijke verantwoording van het amendement.

Amendementen nrs. 11 tot 16 m.b.t. hoofdstuk 3
– Wijzigingen van het wetboek van de registratie,
hypotheek- en griffierechten

Van de gelegenheid wordt gebruik gemaakt om de terminologie van “Titel 1 – Registratierecht, “Hoofdstuk IV – Vaststelling van de rechten” in het W.Reg. te actualiseren.

Zo verwijzen een aantal bepalingen van deze afdeling nog steeds naar de Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap. De terminologie wordt geactualiseerd door voortaan te verwijzen naar de lidstaten van de Europese Unie. Een aantal bepalingen verwijzen ook nog naar “deelbewijzen”. In het WVV wordt in de Nederlandstalige teks dit begrip evenwel niet meer gebruikt en wordt de oude term “deelbewijzen” geïncorporeerd in het begrip “aandelen”.

De huidige verwijzing naar artikel 115 van het W.Reg. in de artikelen 116 en 117 van het W.Reg. is onvolledig.

disposition identique pour les associations dotées de la personnalité juridique et pour les fondations.

Amendement n° 9 – art. 229, § 4, alinéa 4,
du CIR 92

Cet amendement porte sur l'impôt des non-résidents.

Une fusion simplifiée entre sociétés sœurs donne lieu à un apport sous la forme d'actifs et de passifs dans un établissement belge bénéficiaire. La différence positive entre la valeur réelle des actifs et celle des passifs est considérée comme une dotation en capital dans l'établissement belge bénéficiaire. S'il s'agit d'une autre forme de réorganisation qu'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, la condition est que les apports soient rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises par la société intra-européenne absorbante (aux actionnaires de la société intra-européenne absorbée). Dans le cas d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs, la société intra-européenne absorbante n'émet pas de nouvelles actions ou parts. L'amendement n° 9 prévoit une exception à la condition d'émission de nouvelles actions ou parts dans le cas d'une fusion simplifiée entre sociétés sœurs.

Amendement n° 10 – article 231, § 2, du CIR 92

Il est renvoyé à la justification écrite de l'amendement.

Amendements n°s 11 à 16 relatifs au chapitre 3 –
Modification du Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe

Par la même occasion, la terminologie du “Titre 1^{er} – Droit d'enregistrement”, “Chapitre IV – Fixation des droits” du C. Enr. est actualisée.

Ainsi, plusieurs dispositions de ce chapitre font encore référence aux “*États membres de la Communauté économique européenne*”. La terminologie est actualisée et il est désormais fait référence aux États membres de l'Union Européenne. Par ailleurs, certaines dispositions font encore mention des “parts”. Or, cette notion n'est plus utilisée dans le texte en néerlandais du CSA et l'ancienne notion de “*deelbewijzen*” sera désormais intégrée à celle de “*aandelen*”.

La référence actuelle à l'article 115 du C. Enr. dans les articles 116 et 117 du même Code est incomplète. Le

De ontdebelling van artikel 115 van het W.Reg. in de artikelen 115 van het W.Reg. en 115*bis* van het W.Reg. door de wet van 30 maart 1994 tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit (bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 30 maart 1994) werd nooit correct omgezet in het Wetboek. Deze vergetelheid wordt nu rechtgezet.

Wat de inhoud van deze afdeling betreft komt het vermoedelijk vreemd over dat het inbrengrecht aan het tarief van 0 % wordt geheven en dat er in artikel 117 van het W.Reg. toch nog vrijstellingen zijn opgenomen. Dit kwam reeds ter sprake in een parlementaire vraag van 9 januari 2006 naar aanleiding van de invoering van het 0 %-tarief door de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal (QPV nr. 1054, Casaer, 9 januari 2006, V&A, Kamer, 2005-2006, nr. 112, blz. 21.122-21123).

De toenmalige minister stelde duidelijk dat artikel 120 van het W.Reg. het voortbestaan van artikel 117 van het W.Reg. verantwoordt. Artikel 120 van het W.Reg. bepaalt namelijk dat een inbreng in vennootschap die gedeeltelijk anders vergolden wordt dan door toekenning van maatschappelijke rechten (gemengde inbreng) belast wordt zoals een overeenkomst ten bezwarende titel. Overeenkomstig artikel 120, derde lid, van het W. Reg. is er slechts vrijstelling van het recht van overgang ten bezwarende titel als de verrichting valt onder één van de uitzonderingen van artikel 117 van het W. Reg.

Om vrijstelling van het inbrengrecht te verkrijgen bij een partiële splitsing is vereist dat de inbreng een universaliteit van goederen of een bedrijfstak moet omvatten. Omdat de gewesten nog steeds naar het federale artikel 117 van het W.Reg. verwijzen, heeft elke federale invulling van de begrippen fusies, splitsingen, partiële splitsing of bedrijfstak in artikel 117, §§ 1 en 2 van het W.Reg. een onmiskenbare invloed op de inkomsten van de gewesten. Daarvoor zou overleg met de gewesten georganiseerd moeten worden opdat zij hun wetgeving kunnen aanpassen, wat de behandeling van dit wetsvoorstel zou vertragen. Vanuit de praktijk is er ondanks de rullingpraktijk toch nog steeds vraag om voortgang te maken met de bespreking van dit voorstel.

De amendementen nemen dus het begrip “bedrijfstak” over van het koninklijk besluit van 18 juli 1972 betreffende de uitvoering der artikelen 117 en 120 van het W. Reg. De verwoording wordt afgestemd op de definitie van “bedrijfstak” in artikel 12:11 van het WVV.

De verwijzing naar artikel 12:11 van het WVV heeft geen gevolg naar de draagwijdte voor het begrip bedrijfstak. Dezelfde logica wordt toegepast voor de gelijkaardige

dédoublément de l'article 115 du C. reg. en articles 115 et 115*bis* du C. Reg., opéré par la loi du 30 mars 1994 portant exécution du plan global en matière de fiscalité (publiée au *Moniteur belge* du 30 mars 1994), n'a jamais été dûment transposé dans ce Code. Il est remédié à cet oubli.

En ce qui concerne le contenu de cette subdivision, il peut sembler étrange que le taux applicable au droit d'apport soit de 0 % et que l'article 117 du C. Reg. prévoie toujours des exemptions. Cette question avait déjà été soulevée à l'occasion d'une question parlementaire du 9 janvier 2006, qui faisait suite à l'introduction du taux de 0 % par la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque (QPV n° 1054, Casaer, 9 janvier 2006, Q&R, Chambre, 2005-2006, n° 112, pp. 21.122-21123).

Le ministre de l'époque avait clairement indiqué que l'article 120 du C. Reg. justifie le maintien de l'article 117 du C. Reg. En effet, l'article 120 du C. Reg. prévoit qu'un apport en société qui est partiellement rémunéré autrement que par l'attribution de droits sociaux (apport mixte) est imposé comme une convention à titre onéreux. Conformément à l'article 120, alinéa 3, du C. Reg. l'exemption du droit de mutation à titre onéreux n'est applicable que si l'opération relève de l'une des exceptions prévues à l'article 117 du C. Reg.

Pour bénéficier de l'exemption du droit d'apport dans le cadre d'une scission partielle, il est requis que l'apport porte sur une universalité de biens ou une branche d'activité. Étant donné que les Régions continuent de se référer à l'article 117 du C. Reg., qui est une disposition fédérale, toute définition fédérale des notions de fusion, scission, scission partielle ou branche d'activité figurant à l'article 117, §§ 1 et 2 du C. Reg. a une influence indéniable sur les recettes des Régions. Une concertation avec les Régions devrait donc avoir lieu pour permettre à celles-ci de modifier leur législation, ce qui retarderait l'examen de la proposition de loi à l'examen. Les experts de terrain continuent de réclamer la poursuite de l'examen de cette proposition, malgré la pratique établie en matière de *rulings*.

Les amendements reprennent donc la notion de “branche d'activité” de l'arrêté royal du 18 juillet 1972 relatif à l'exécution des articles 117 et 120 du C. Reg. La définition de la “branche d'activité” se fonde sur la formulation de l'article 12:11 du CSA.

Le renvoi à l'article 12:11 du CSA n'a aucune conséquence sur la portée de la notion de branche d'activité. La même logique est appliquée à la notion de branche

begrippen “bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid” in artikel 2, § 1, 6°/2, c) van het WIB 92. In praktijk is het niet wenselijk dat er interpretatieverschillen ontstaan waardoor een inbreng van een afdeling vennootschapsrechtelijk kwalificeert als een bedrijfstak maar niet voor de inkomstenbelastingen of de vrijstelling van registratierechten. Inhoudelijk wijzigt er niets aan de begrippen ‘bedrijfstak, bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid. De interpretatie wordt niet soepeler noch strenger dan diegene die de administratie en de rechtspraak momenteel aan deze begrippen geven.¹

Bij een geruisloze partiële splitsing wordt momenteel vereist dat de overdracht ook kwalificeert als een bedrijfstak om van de vrijstelling van het inbrengrecht te genieten, inclusief de regels voor gemengde inbreng. Echter indien er geen sprake is van een gemengde inbreng, omdat er geen schulden of verplichtingen mee worden afgesplitst, is de geruisloze partiële splitsing aan te merken als een “inbreng” zoals bedoeld in de artikelen 115 en 115bis van het W.Reg. Dit is *a contrario* af te leiden uit de huidige wettekst van artikelen 115 en 115bis van het W. Reg. Een geruisloze partiële splitsing die volledig vergoed wordt in aandelen is een zuivere inbreng en valt onder de bepalingen van artikel 115 en 115bis van het W.Reg. Dat is de logica der dingen en is niet anders te interpreteren. Vanuit legistiek oogpunt zou een toevoeging aan artikel 115 en 115bis van het W. Reg. dat het 0 % tarief van toepassing is “ongeacht of de inbreng wordt vergoed door de uitgifte van nieuwe aandelen” geen voorwaarde zijn omdat beide situaties goorloofd zijn.

Artikel 117, § 3 van het W.Reg. m.b.t. aandelenruil blijft behouden. Op het eerste zicht lijkt dat de instandhouding van deze vrijstelling geen zin heeft daar het inbrengrecht van roerende goederen 0 % bedraagt. Dit tarief kan bovendien niet worden verhoogd omwille van Richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal. Er kan ook geen sprake zijn van enige heffing van een evenredig registratierecht wegens toepassing van de regels van gemengde inbrengen omdat het gaat over de overgang van roerende goederen. Er zijn dus argumenten om paragraaf 3 op te heffen, ware het niet dat een vrijstelling van het evenredig recht nog steeds een vrijstelling is, daar waar de heffing aan 0 % volgens de richtlijnen van de (Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie (AAPD) nog steeds de toepassing van een bedrag gelijk aan het algemeen vast recht (AVR) van 50 euro met zich meebrengt (toepassing

d'activité visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°/2, c) du CIR 92. En pratique, il n'est pas souhaitable de créer des différences d'interprétation qui impliqueraient que l'apport d'une division soit considérée comme une branche d'activité par le droit des sociétés, mais pas dans le cadre des impôts sur les revenus ou de l'exonération des droits d'enregistrement. Sur le fond, la notion de branche d'activité n'est nullement modifiée. Elle ne fait pas l'objet d'une interprétation plus souple ni plus stricte que son interprétation actuelle par l'administration ou par la jurisprudence.¹

En cas de scission partielle silencieuse, la cession doit actuellement être aussi qualifiée de branche d'activité pour pouvoir bénéficier de l'exonération du droit d'apport, y compris en ce qui concerne les règles relatives à l'apport mixte. Cependant, s'il n'est pas question d'apport mixte, puisque la scission n'inclut pas de dettes ou d'obligations, il convient de considérer la scission partielle silencieuse comme un “apport” au sens des articles 115 et 115bis du C. Reg. Cette interprétation se déduit *a contrario* de l'actuel texte des articles 115 et 115bis du C. Reg. Toute scission partielle silencieuse intégralement rémunérée en actions ou parts est un apport pur et relève des dispositions des articles 115 et 115bis du C. Reg. C'est une évidence qui ne souffre aucune autre interprétation. Sous l'angle légistique, insérer dans les articles 115 et 115bis du C. Reg. que le taux de 0 % s'applique “que l'apport soit rémunéré ou non par l'émission de nouvelles actions ou parts” ne constituerait pas une condition étant donné que ces deux situations sont autorisées.

L'article 117, § 3, du C. Reg. relatif à l'échange d'actions n'est pas modifié. Le maintien de cette exonération pourrait de prime abord sembler inutile puisque le droit d'apport de biens mobiliers s'élève à 0 %. La directive 2008/7/CE du Conseil du 12 février 2008 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux interdit en outre tout relèvement de ce taux. L'application des règles relatives aux apports mixtes exclut également toute perception d'un droit d'enregistrement proportionnel car il s'agit de la transmission de biens mobiliers. Il existe donc des arguments en faveur de l'abrogation du paragraphe 3, si ce n'est que l'exonération du droit d'enregistrement proportionnel demeure une exonération, tandis que la perception d'un droit de 0 % implique toujours, selon les directives de l'AGDP (Administration générale de la Documentation patrimoniale), l'application d'un montant égal au droit fixe général (DFG) de 50 euros (application de l'article 167 du

¹ In het advies “2025-0066-10 NN-LW_DR4_nota aan kabinet - mobiliteitsrichtlijn-2025-05-15” is de AAPD interpretatie uitgeschreven.

¹ L'avis “2025-0066-10 NN-LW_DR4_nota aan kabinet - mobiliteitsrichtlijn-2025-05-15” contient l'interprétation de l'AGDP.

van art. 167 van het W. Reg.²⁾. Paragraaf 3 bespaart dus 50 euro.

Artikel 115 van het W. Reg. vermeldt in het derde lid een specifieke regeling voor de inbreng van geldspecie in coöperatieve vennootschappen. In dat geval is het recht slechts verschuldigd in de mate dat het bedrag van het nieuw maatschappelijk fonds hoger is dan het voordien belast bedrag van dit fonds. Door het WVV werd de wetgeving inzake coöperatieve vennootschappen grondig gewijzigd (Deel 2, Boek 6). Zo werd het begrip “maatschappelijk fonds” opgeheven. Artikel 6:4 van het WVV stelt dat “de oprichters erop toezien dat de coöperatieve vennootschap bij de oprichting over een eigen vermogen beschikt dat, mede gelet op de andere financieringsbronnen, toereikend is in het licht van de voorgenomen bedrijvigheid”. Het ingebrachte eigen vermogen alsmede de wijzigingen in meer van dit vermogen, vormen bijgevolg de belastbare basis.

Omdat de inbreng van geldspecie steeds aan het 0 %-tarief is onderworpen, kan het derde lid worden weggelaten.

Voor het overige verwijst de spreekster naar de verantwoording bij de amendementen met betrekking tot het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Amendement nr. 17 m.b.t. hoofdstuk 4 – Inwerkingtreding

Het amendement nr. 17 heft artikel 4 van het wetsvoorstel op. Er wordt gevolg geven aan het advies van de Raad van State om niet in een retroactieve werking te voorzien. De inwerkingtreding van deze wet zal bijgevolg de tiende werkdag zijn volgend op de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

IV. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 1* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, tot vervanging van bepaalde woorden in het opschrift.

Amendement nr. 1 wordt aangenomen met 8 stemmen en 3 onthoudingen.

² Art. 167 van het W. Reg.: Wanneer er niet anderszins bij deze titel over beschikt is, mag het bedrag van het op een akte of een verklaring te heffen evenredig recht niet minder dan het algemeen vast recht bedragen.

C. Reg.²⁾. Le paragraphe 3 permet donc une économie de 50 euros.

L'article 115 du C. Reg. prévoit une disposition spécifique à l'alinéa 3 pour les apports en numéraire à des sociétés coopératives. Le droit n'est dû, le cas échéant, que dans la mesure où le montant du fonds social nouveau excède celui qui a été imposé précédemment. La législation applicable aux sociétés coopératives a été modifiée en profondeur par le CSA (partie 2, livre 6). La notion de “fonds social” a ainsi été supprimée. L'article 6:4 du CSA s'énonce comme suit: “Les fondateurs veillent à ce que la société coopérative dispose lors de sa constitution de capitaux propres qui, compte tenu des autres sources de financement, sont suffisants à la lumière de l'activité projetée”. Les capitaux propres apportés ainsi que les variations à la hausse de ces capitaux constituent par conséquent la base imposable.

Dès lors que les apports en numéraire sont toujours soumis au taux de 0 %, l'alinéa 3 peut être abrogé.

Pour le surplus, l'intervenante renvoie à la justification des amendements relatifs au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque.

Amendement n° 17 portant sur le chapitre 4 – Entrée en vigueur

L'amendement n° 17 tend à supprimer l'article 4 de la proposition de loi à l'examen. Il donne suite à l'avis du Conseil d'État qui recommande de renoncer à l'effet rétroactif. La loi visée entrera donc en vigueur le dixième jour du mois qui suit sa publication au *Moniteur belge*.

IV. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 1* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à remplacer des mots dans l'intitulé.

L'amendement n° 1 est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

² Art. 167 du C. Reg.: Lorsqu'il n'en est pas disposé autrement par le présent titre, le montant du droit proportionnel à percevoir sur un acte ou une déclaration ne peut être inférieur au droit fixe général.

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 2

**Wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992**

Art. 2

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient amendement nr. 2 (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, tot vervanging van artikel 2.

Amendement nr. 2 tot vervanging van artikel 2 wordt aangenomen met 8 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/1 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient amendement nr. 3 (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/1 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 3 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/2 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient amendement nr. 4 (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/2 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 4 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/3 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient amendement nr. 5 (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/3 in te voegen. Voor de

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale**Article 1^{er}

L'article 1^{er} ne fait l'objet d'aucune discussion.

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 2

**Modification du Code des impôts
sur les revenus 1992**

Art. 2

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'amendement n° 2 (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à remplacer l'article 2.

L'amendement n° 2 remplaçant l'article 2 est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

Art. 2/1 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'amendement n° 3 (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/1. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 3 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2/2 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'amendement n° 4 (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/2. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 4 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2/3 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'amendement n° 5 (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/3. Il

verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 5 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/4 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 6* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/4 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 6 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/5 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 7* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een nieuw artikel 2/5 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 7 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/6 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 8* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/6 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 8 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2/7 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 9* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/7 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 9 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 5 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2/4 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 6* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/4. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 6 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2/5 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 7* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/5. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 7 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2/6 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 8* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/6. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 8 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2/7 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 9* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/7. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 9 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 2.8 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 10* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 2/8 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 10 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

HOOFDSTUK 3

Wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 3

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 11* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, tot vervanging van artikel 3. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 11 tot vervanging van artikel 3 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 3/1 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 12* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 3/1 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 12 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 3/2 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 13* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 3/2 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 13 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 2.8 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 10* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 2/8. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 10 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

CHAPITRE 3

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

Art. 3

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 11* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à remplacer l'article 3. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 11 remplaçant l'article 3 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 3/1 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 12* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 3/1. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 12 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 3/2 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 13* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 3/2. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 13 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 3/3 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 14* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 3/3 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 14 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 3/4 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 15* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 3/4 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 15 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 3/5 (*nieuw*)

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 16* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt een artikel 3/5 in te voegen. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 16 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Art. 4

Mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA) dient *amendement nr. 17* (Charlotte Verkeyn c.s., DOC 56 0654/003) in, dat ertoe strekt artikel 4 weg te laten. Voor de verantwoording van het amendement wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 17 tot weglating van artikel 4 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Op verzoek van *mevrouw Charlotte Verkeyn (N-VA)* beslist de commissie, met toepassing van artikel 83.1 van het Reglement, over te gaan tot een tweede lezing van

Art. 3/3 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 14* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 3/3. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 14 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 3/4 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 15* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 3/4. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 15 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Art. 3/5 (*nouveau*)

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 16* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à insérer un nouvel art. 3/5. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 16 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Art. 4

Mme Charlotte Verkeyn (N-VA) présente l'*amendement n° 17* (Charlotte Verkeyn et consorts, DOC 56 0654/003) tendant à supprimer l'article 4. Il est renvoyé à la discussion générale pour la justification de l'amendement.

L'amendement n° 17 supprimant l'article 4 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

À la demande de M. *Charlotte Verkeyn (N-VA)*, la commission décide, en application de l'article 83.1 du Règlement, de procéder à une deuxième lecture de la

het wetsvoorstel. Zij wenst te beschikken over een advies van de Raad van State over de in eerste lezing aangenomen tekst.

De rapporteur,

Dieter Vanbesien

De voorzitter,

Steven Vandeput

proposition de loi à l'examen. Elle souhaite disposer d'un avis du Conseil d'État sur le texte adopté en 1^{re} lecture.

Le rapporteur,

Dieter Vanbesien

Le président,

Steven Vandeput