

63598/3

ROYAUME DE BELGIQUE



SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

Avant-projet de loi adaptant certaines
dispositions fiscales fédérales au
nouveau Code des sociétés et des
associations

Voorontwerp van wet tot aanpassing van
bepaalde federale fiscale bepalingen aan
het nieuwe Wetboek van vennootschappen
en verenigingen

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

Sur la proposition du ministre des Finances,

Op de voordracht van de minister van
Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ:

Le ministre des Finances est chargé de
présenter en notre nom à la Chambre des
représentants le projet de loi dont la teneur
suit :

De minister van Financiën is ermee belast in
onze naam bij de Kamer van
volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet
in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

TITRE 1^{er}. — Disposition générale

TITEL 1. – Algemene bepaling

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière
visée à l'article 74 de la Constitution.

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid
als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

TITRE 2. — Adaptation de certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations

CHAPITRE 1^{er}. — Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2. A l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 15 décembre 2004, 27 décembre 2006, 11 décembre 2008, 30 juillet 2013, 21 décembre 2013, 8 mai 2014, 12 mai 2014, 10 août 2015, 18 décembre 2015, 26 décembre 2015, 3 août 2016 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le 5°, a, alinéa 1^{er}, les mots "régulièrement constitué" et les mots "possède la personnalité juridique et" sont abrogés ;

2° le 5°, a, alinéa 1^{er}, est complété comme suit :

"et qui :

- soit possède la personnalité juridique en vertu du droit, belge ou étranger, qui le régit ;
- soit est régie par un droit étranger qui ne lui accorde pas la personnalité juridique mais a une forme juridique analogue à celle d'une société de droit belge dotée de la personnalité juridique en vertu du droit belge." ;

3° dans le 5°, b :

a) les mots "son siège social," sont abrogés ;

b) la disposition est complétée par un alinéa rédigé comme suit :

TITEL 2. — Aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen

HOOFDSTUK 1. — Wijzigingen aan het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

Art. 2. In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij wetten van 17 mei 2004, 15 december 2004, 27 december 2006, 11 december 2008, 30 juli 2013, 21 december 2013, 8 mei 2014, 12 mei 2014, 10 augustus 2015, 18 december 2015, 26 december 2015, 3 augustus 2016 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 5°, a, eerste lid, worden de woorden " , regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en" opgeheven;

2° de bepaling onder 5°, a, eerste lid, wordt aangevuld als volgt:

"en die:

- ofwel rechtspersoonlijkheid bezit naar het recht, Belgisch of buitenlands, dat haar beheerst;
- ofwel wordt beheerst door een buitenlands recht die haar geen rechtspersoonlijkheid toekent maar een rechtsvorm heeft die vergelijkbaar is met die van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid naar Belgisch recht.";

3° in de bepaling onder 5°, b:

a) worden de woorden "haar maatschappelijke zetel," opgeheven;

b) de bepaling wordt aangevuld met een lid, luidende:

"La société qui a son siège statutaire en Belgique est présumée sauf preuve contraire y avoir aussi son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration ; la preuve contraire est admise uniquement si la société établit en outre qu'elle a son domicile fiscal dans un autre Etat que la Belgique en vertu de la législation fiscale de cet Etat." ;

4° dans le 5°, b)bis, le deuxième tiret est complété comme suit :

", étant entendu que, s'agissant des sociétés de droit belge visées au point b de ladite annexe, les références à la "société privée à responsabilité limitée", aux "société coopérative à responsabilité limitée" et "société coopérative à responsabilité illimitée", et à la "société en commandite simple" doivent s'entendre comme des références également respectivement à la "société à responsabilité limitée", à la "société coopérative" et à la "société en commandite", ;

5° dans le 5°, c, les mots "sans préjudice de la présomption prévue par le 5°, b, alinéa 2, " sont insérés avant les mots "toute société " et les mots "son siège social," sont abrogés ;

6° entre le 5°bis et le 6°, il est inséré un 5°ter rédigé comme suit :

"5°ter Etabli(e)

"Behoudens tegenbewijs, wordt de vennootschap die in België haar maatschappelijke zetel heeft, vermoed daar ook haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer te hebben; het tegenbewijs is alleen toegelaten wanneer de vennootschap bovendien aantoonst dat haar fiscale woonplaats in een andere Staat is gevestigd dan België volgens de fiscale wetgeving van deze Staat.";

4° in de bepaling onder 5°, b)bis, wordt het tweede streepje aangevuld als volgt:

" met dien verstande dat, met betrekking tot de vennootschappen naar Belgisch recht bedoeld in punt b van deze bijlage, de verwijzingen naar "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", en naar "gewone commanditaire vennootschap" ook moeten worden verstaan als een verwijzing naar respectievelijk de "besloten vennootschap", de " coöperatieve vennootschap " en de "commanditaire vennootschap", ;

5° in de bepaling onder 5°, c, worden de woorden "onverminderd het vermoeden bedoeld in 5°, b, tweede lid," ingevoegd tussen de woorden "buitenlandse vennootschap" en de woorden "enigerlei vennootschap", en worden de woorden "maatschappelijke zetel," opgeheven;

6° tussen de bepaling onder 5°bis en de bepaling onder 6°, wordt een bepaling onder 5°ter ingevoegd, luidende:

"5°ter Gevestigd

Lorsque le terme établi(e) est utilisée à propos d'une société, association, établissement ou organisme quelconque en rapport avec un Etat ou groupe d'Etats, ce terme signifie qu'il a son domicile fiscal dans cet Etat ou dans l'un des Etats de ce groupe d'Etats selon la législation fiscale de cet Etat, sans qu'une convention en matière de double imposition ait pour effet qu'il doive être considéré comme ayant son domicile fiscal en dehors de cet Etat ou groupe d'Etats." ;

7° le 6° est remplacé par ce qui suit :

"6° Capital

On entend par :

a) "Capital ", dans le chef d'une société :

1) le capital d'une société anonyme, tel que prévu par le Code des sociétés et des associations, ou, pour une société ayant une autre forme juridique pour laquelle le droit belge ou étranger qui la régit prévoit une notion analogue, cette notion telle que prévue dans ce droit ;

2) pour les formes de sociétés pour lesquelles le droit belge ou étranger qui régit la société ne prévoit pas une notion analogue, les capitaux propres de la société tels que prévus par le droit belge ou étranger qui régit la société, dans la mesure où ils sont formés par des apports en numéraire ou en nature, autres que des apports en industrie.

b) Capital libéré

Tant pour une société résidente que pour une société étrangère, le capital réellement

Wanneer de term gevestigd gebruikt wordt met betrekking tot enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling in verhouding tot een Staat of een groep van Staten, betekent deze term dat deze haar fiscale woonplaats heeft in die Staat of in een van die Staten van die groep van Staten volgens de fiscale wetgeving van die Staat, zonder dat zij ten gevolge van een verdrag ter vermijding van dubbele belasting haar fiscale woonplaats buiten die Staat of groep van Staten heeft.";

7° de bepaling onder 6° wordt vervangen als volgt:

"6° Kapitaal

Er wordt verstaan onder:

a) "Kapitaal", in hoofde van een vennootschap:

1) het kapitaal van een naamloze vennootschap zoals bedoeld in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, of, in geval van een vennootschap met een andere rechtsvorm waarvoor het Belgisch of buitenlands recht dat haar beheerst in een gelijkaardig begrip voorziet, het begrip zoals bedoeld in dat recht;

2) voor vennootschapsvormen waarvoor het Belgisch of buitenlands recht dat de vennootschap beheerst niet in een gelijkaardig begrip voorziet, het eigen vermogen van de vennootschap als bedoeld in het Belgisch recht of het buitenlands recht dat de vennootschap beheerst, in zoverre het gevormd wordt door inbrengen in geld of in natura, andere dan inbrengen in nijverheid.

b) Gestort kapitaal:

Zowel voor een binnenlandse als voor een buitenlandse vennootschap, het werkelijk

libéré au sens de ce qui est prévu en matière d'impôt des sociétés." ;

8° il est inséré entre le 6° et le 7° un 6°/1 et un 6°/2 rédigés comme suit :

"6°/1 Fusion par absorption, fusion par constitution d'une nouvelle société, scission par absorption, scission par constitution de nouvelles sociétés, scission mixte, opération assimilée à la fusion par absorption et opération assimilée à la scission, ou, en abrégé, "fusion, scission et opération assimilée à une fusion ou à une scission"

On entend par :

a) Fusion par absorption : l'opération par laquelle une ou plusieurs sociétés transfèrent, par suite d'une dissolution sans liquidation, l'ensemble de leur patrimoine, activement et passivement, à une autre société préexistante, moyennant l'attribution à leurs actionnaires ou associés d'actions ou parts de la société bénéficiaire et, éventuellement, d'une soulte en espèces ne dépassant dix pour cent de la valeur nominale, ou à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, est assimilée au pair comptable la valeur, telle qu'elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature, autres que les apports en industrie, consentis par les actionnaires ou associés, le cas échéant augmenté des réserves qui, en vertu d'une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires ou associés que moyennant

gestort kapitaal zoals het geldt terzake van de vennootschapsbelasting.";

8° tussen de bepaling onder 6° en de bepaling onder 7° worden de bepalingen onder 6°/1 en 6°/2 ingevoegd, luidende:

"6°/1 Fusie door overneming, fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, splitsing door overneming, splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, gemengde splitsing, verrichting gelijkgesteld met fusie door overneming en verrichting gelijkgesteld met splitsing, of, verkort, "fusie, splitsing en verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing "

Er wordt verstaan onder:

a) Fusie door overneming: de rechtshandeling waarbij de activa en passiva van het vermogen van één of meer vennootschappen, als gevolg van een ontbinding zonder vereffening, in hun geheel op een andere, reeds bestaande vennootschap overgaan tegen uitreiking van aandelen in de verkrijgende vennootschap aan de aandeelhouders of vennoten van de ontbonden vennootschap of vennootschappen, eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan een tiende van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van deze aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de

une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions ou parts ;

b) Fusion par constitution d'une nouvelle société : l'opération par laquelle deux ou plusieurs sociétés transfèrent, par suite d'une dissolution sans liquidation, l'ensemble de leur patrimoine, activement et passivement, à une nouvelle société qu'elles constituent, moyennant l'attribution à leurs actionnaires ou associés d'actions ou parts de la nouvelle société et, éventuellement, d'une soulte en espèces ne dépassant pas dix pour cent de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, le pair comptable est déterminé selon les règles sub a) ;

c) Opération assimilée à la fusion par absorption : l'opération par laquelle une société transfère, par suite de sa dissolution sans liquidation, l'ensemble de son patrimoine, activement et passivement, à la société qui détient toutes ses actions ou parts et autres titres conférant le droit de vote ;

d) Scission par absorption : l'opération par laquelle une société transfère, par suite de sa dissolution sans liquidation, l'ensemble de son patrimoine, activement et passivement, à plusieurs sociétés, moyennant l'attribution à ses actionnaires ou associés, selon une règle proportionnelle ou non , d'actions ou parts des sociétés bénéficiaires de l'apport et, éventuellement, d'une soulte en espèces ne dépassant pas

aandeelhouders kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen;

b) Fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap: de rechtshandeling waarbij de activa en passiva van het vermogen van twee of meer vennootschappen, als gevolg van een ontbinding zonder vereffening, in hun geheel op een door hen opgerichte vennootschap overgaan tegen uitreiking van aandelen in de nieuwe vennootschap aan de aandeelhouders of vennoten van de ontbonden vennootschappen, eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan een tiende van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt de fractiewaarde bepaald volgens de regels sub a);

c) Verrichting gelijkgesteld met een fusie door overneming: de rechtshandeling waarbij de activa en de passiva van het vermogen van een vennootschap, als gevolg van haar ontbinding zonder vereffening, in hun geheel overgaan op de vennootschap die al haar aandelen en andere stemrechtverlenende effecten bezit;

d) Splitsing door overneming: de rechtshandeling waarbij de activa en de passiva van het vermogen van een vennootschap, als gevolg van haar ontbinding zonder vereffening, in hun geheel op meerdere vennootschappen overgaan, tegen uitreiking aan de aandeelhouders of vennoten van de ontbonden vennootschap, al dan niet volgens een pro-rataregeling, van aandelen van de verkrijgende vennootschappen, eventueel met

10 p.c. de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, le pair comptable est déterminé selon les règles sub a) ;

e) Scission par constitution de nouvelles sociétés : l'opération par laquelle une société transfère, par suite de sa dissolution sans liquidation, l'ensemble de son patrimoine, activement et passivement, à plusieurs sociétés qu'elle constitue, moyennant l'attribution à ses actionnaires ou associés, selon une règle proportionnelle ou non , d'actions ou parts des sociétés bénéficiaires de l'apport et, éventuellement, d'une soulte en espèces ne dépassant pas 10 p.c. de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, le pair comptable est déterminé selon les règles sub a) ;

f) Scission mixte : l'opération par laquelle une société transfère, par suite de sa dissolution sans liquidation, l'ensemble de son patrimoine, activement et passivement, à une ou plusieurs sociétés existantes et à une ou plusieurs sociétés qu'elle constitue, moyennant l'attribution à ses actionnaires ou associés, selon une règle proportionnelle ou non, d'actions ou parts des sociétés bénéficiaires de l'apport et, éventuellement, d'une soulte en espèces ne dépassant pas

een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan 10 pct. van de nominale waarde, of bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt de fractiewaarde bepaald volgens de regels sub a);

e) Splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen: de rechtshandeling waarbij de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap, als gevolg van haar ontbinding zonder vereffening, in hun geheel op verschillende door haar opgerichte vennootschappen overgaan tegen uitreiking aan de aandeelhouders of vennoten van de ontbonden vennootschappen, al dan niet volgens een pro-rataregeling, van aandelen in de verkrijgende vennootschappen, eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan 10 pct. van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt de fractiewaarde bepaald volgens de regels sub a);

f) Gemengde splitsing: de rechtshandeling waarbij de activa en de passiva van het vermogen van een vennootschap, als gevolg van haar ontbinding zonder vereffening, in hun geheel overgaan op één of meer bestaande vennootschappen en op één of meer door haar opgerichte vennootschappen tegen uitreiking aan de aandeelhouders of vennoten van de ontbonden vennootschap, al dan niet volgens een pro-rataregeling, van aandelen van de verkrijgende vennootschappen, eventueel met

le 10 p.c. de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, le pair comptable est déterminé selon les règles sub a) ;

g) Opérations assimilées à la scission :

1) L'opération par laquelle une société transfère, sans être dissoute, une partie de son patrimoine, activement et passivement, à une ou plusieurs sociétés préexistantes ou qu'elle constitue, moyennant l'attribution à ses actionnaires ou associés, au prorata ou, dans le cas où le transfert est fait à plusieurs sociétés, de façon proportionnelle ou non, d'actions ou parts de la société ou des sociétés bénéficiaires et, éventuellement, d'une soulte en espèces ne dépassant pas 10 p.c. de la valeur nominale ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable de ces titres. Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, le pair comptable est déterminé selon les règles sub a) ;

2) L'opération par laquelle une société transfère sans dissolution une partie de son patrimoine, activement et passivement, à une autre société qui est déjà titulaire de toutes ses actions ou parts et autres titres conférant le droit de vote.

een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan 10 pct. van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt de fractiewaarde bepaald volgens de regels sub a);

g) Verrichtingen gelijkgesteld met een splitsing:

1) De rechtshandeling waarbij een deel van de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap, zonder ontbinding, overgaat op één of meer bestaande of door haar opgerichte vennootschappen tegen uitreiking aan de aandeelhouders of vennoten van de overdragende vennootschap, volgens een pro-rataregeling, of in geval de overdracht plaatsvindt aan meerdere vennootschappen al dan niet volgens een pro-rataregeling, van aandelen in de verkrijgende vennootschap of vennootschappen, eventueel met een opleg in geld die niet meer mag bedragen dan 10 pct. van de nominale waarde of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde van de uitgereikte aandelen. Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt de fractiewaarde bepaald volgens de regels sub a);

2) De rechtshandeling waarbij een deel van de activa en passiva van het vermogen van een vennootschap, zonder ontbinding, overgaat op een andere vennootschap die reeds al haar aandelen en andere stemrechtverlenende effecten bezit.

Ces opérations peuvent également avoir lieu lorsqu'une ou plusieurs des sociétés dont le patrimoine sera transféré sont en liquidation ou en faillite pourvu qu'elles n'aient pas encore commencé la répartition de leurs actifs entre leurs actionnaires ou associés.

6°/2 : Apport d'universalité et apport de branche d'activité

On entend par :

a) Apport d'une universalité de biens : l'opération par laquelle une personne physique ou une société, sans dissolution, transfère l'intégralité de son patrimoine, activement et passivement, à une société, moyennant une rémunération consistant exclusivement en actions ou parts de la société bénéficiaire de l'apport ; dans le cas d'une personne physique, l'intégralité de son patrimoine s'entend de toutes les branches de son activité ;

b) Apport de branche d'activité : l'opération par laquelle une personne physique ou une société transfère, sans dissolution, une branche d'activité à une société, moyennant une rémunération consistant exclusivement en actions ou parts de la société bénéficiaire de l'apport ;

c) Branche d'activité : l'ensemble des éléments d'actif et de passif d'une division d'une société qui constituent, du point de vue de l'organisation, une exploitation autonome, c'est-à-dire un ensemble capable de fonctionner par ses propres moyens."

Deze rechtshandelingen kunnen ook plaatsvinden wanneer een of meer vennootschappen waarvan het vermogen overgaat, in vereffening zijn of in staat van faillissement verkeren, mits zij nog geen begin hebben gemaakt met de uitkering van hun vermogen aan hun aandeelhouders of vennoten.

6°/2: Inbreng van de algemeenheid van goederen en inbreng van bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid

Er wordt verstaan onder:

a) Inbreng van een algemeenheid van goederen: de rechtshandeling waarbij een natuurlijke persoon of een vennootschap de activa en passiva van het vermogen, zonder ontbinding, in hun geheel overdraagt aan een vennootschap tegen een vergoeding die uitsluitend bestaat uit aandelen van de verkrijgende vennootschap; in het geval van inbreng door een natuurlijke persoon, moet onder het gehele vermogen al zijn takken van werkzaamheid worden verstaan;

b) Inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid: de rechtshandeling waarbij een natuurlijke persoon of een vennootschap, zonder ontbinding, een bedrijfstak overdraagt aan een andere vennootschap tegen een vergoeding die uitsluitend bestaat in aandelen van de verkrijgende vennootschap;

c) Bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid: het geheel van de activa en passiva van een afdeling van een vennootschap dat uit organisatorisch oogpunt een onafhankelijke exploitatie vormt, dat wil zeggen een geheel dat op eigen kracht kan functioneren."

9° au 13°/1, alinéa 3, premier tiret, les mots "article 5 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "article 1:14 du Code des sociétés et des associations".

Art. 3. A l'article 18 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 20 mars 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 24 décembre 2002, 15 décembre 2004, 27 décembre 2005, 31 janvier 2006, 22 décembre 2009, 28 juillet 2011, 10 août 2015, 26 décembre 2015, 25 décembre 2016 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, les 2° et 2°bis sont remplacés par ce qui suit :

"2° les remboursements totaux ou partiels de capital, à l'exception des remboursements qui sont censés provenir, conformément à l'alinéa 2, du capital libéré ou des sommes assimilées à du capital libéré visées au 2°bis et opérés en exécution d'une décision régulière de la société conformément au Code des sociétés et des associations, ou, si la société n'est pas régie par ce Code, conformément aux dispositions du droit qui la régit ;

2°bis les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission ou d'autres sommes souscrites à l'occasion de l'émission d'actions ou parts ou de parts bénéficiaires, à l'exception des remboursements de sommes assimilées conformément à l'article 184, alinéa 2, à du capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de la société conformément au Code des sociétés et des associations, ou, si la société n'est

9° in de bepaling onder 13°/1, derde lid, eerste streepje, worden de woorden "artikel 5 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:14 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 3. In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 20 maart 1996, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 24 december 2002, 15 december 2004, 27 december 2005, 31 januari 2006, 22 december 2009, 28 juli 2011, 10 augustus 2015, 26 december 2015, 25 december 2016 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de bepalingen onder 2° en 2°bis vervangen als volgt:

"2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van kapitaal, met uitzondering van de terugbetalingen die overeenkomstig het tweede lid geacht worden voort te komen van het gestort kapitaal of van de in 2°bis vermelde bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld en die zijn verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de vennootschap overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen en verenigingen of, indien de vennootschap niet onder het Wetboek ressorteert, overeenkomstig de bepalingen van het recht dat haar beheerst;

2°bis gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en andere bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen is ingeschreven, met uitzondering van terugbetalingen van bedragen die overeenkomstig artikel 184 tweede lid met gestort kapitaal worden gelijkgesteld en die zijn verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de vennootschap overeenkomstig het Wetboek

pas régie par ce Code, conformément aux dispositions du droit qui la régit, dans la mesure où ces remboursements sont conformément à l'alinéa 2 censés provenir du capital libéré ou des sommes susvisées assimilées à du capital libéré ;" ;

2° les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit :

"Sans préjudice de l'application de l'article 537 et de l'alinéa 7 du présent article, les remboursements visés à l'alinéa 1^{er}, 2° et 2°bis, sont censés provenir :

- du capital libéré et des sommes susvisées assimilées à du capital libéré à concurrence d'un pourcentage qui exprime le rapport entre, au numérateur, la somme du capital libéré et des sommes susvisées assimilées à du capital libéré, et, au dénominateur, la somme des réserves taxées, des réserves exonérées incorporées au capital et du montant déterminé au numérateur ;
- pour le solde, des réserves taxées et des réserves exonérées incorporées au capital.

Sans préjudice de l'application de l'alinéa 7, les remboursements, déterminés comme dit à l'alinéa précédent, sont imputés comme suit :

- a) en ce qui concerne la quotité censée provenir des réserves, d'abord sur les réserves taxées incorporées au capital, ensuite sur les réserves taxées non incorporées au capital et enfin sur les réserves exonérées incorporées au capital ;

van vennootschappen en verenigingen of, indien de vennootschap niet onder het Wetboek ressorteert, overeenkomstig de bepalingen van het recht dat haar beheerst, in de mate dat deze terugbetalingen overeenkomstig het tweede lid geacht worden voort te komen van het gestort kapitaal of van de voormelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld;" ;

2° het tweede en derde lid worden vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 537 en van het zevende lid van dit artikel, worden de terugbetalingen bedoeld in eerste lid, 2° en 2°bis, geacht voort te komen:

- van het gestort kapitaal en van de voormelde bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld ten belope van een percentage dat de verhouding uitdrukt tussen, in de teller, de som van het gestort kapitaal en van de voormelde bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, en, in de noemer, de som van de belaste reserves, de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves en het bedrag bepaald in de teller;
- voor het saldo, van de belaste reserves en van de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves.

Onverminderd de toepassing van het zevende lid, worden de terugbetalingen als bepaald in het vorige lid, aangerekend als volgt:

- a) wat betreft het gedeelte dat geacht wordt van de reserves voort te komen, eerst op de in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves, vervolgens op de niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves en tenslotte

b) en ce qui concerne la quotité censée provenir du capital libéré et des sommes susvisées assimilées à du capital libéré :

- dans le cas d'un remboursement de capital visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, d'abord sur le capital libéré et, si celui-ci est insuffisant, sur les sommes susvisées assimilées à du capital libéré en commençant par les primes d'émission ;

- dans le cas de remboursement de primes d'émission visé à l'alinéa 1^{er}, 2°bis, d'abord sur les primes d'émission assimilées à du capital libéré, et, si celles-ci sont insuffisantes, successivement sur le capital libéré et sur les autres sommes souscrites à l'occasion de l'émission d'actions ou parts ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré ;

- dans le cas de remboursement d'autres sommes souscrites à l'occasion de l'émission d'actions ou parts ou de parts bénéficiaires, visé à l'alinéa 1^{er}, 2°bis, d'abord sur ces autres sommes assimilées à du capital libéré et, si celles-ci sont insuffisantes, successivement sur le capital libéré et sur les primes d'émission assimilées à du capital libéré. " ;

3° dans l'alinéa 4, les mots "l'alinéa 3" sont remplacés par les mots "l'alinéa 2";

4° dans l'alinéa 5, septième tiret, les mots "dans les limites fixées à l'article 620, § 1^{er}, 2° du Code des sociétés ;" sont remplacés

op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves;

b) wat betreft het gedeelte dat geacht wordt voort te komen van het gestort kapitaal en van de voormelde bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld:

- in het geval van een terugbetaling van kapitaal bedoeld in het eerste lid, 2°, eerst op het gestort kapitaal en, indien dat bedrag ontoereikend is, op de voormelde bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, beginnend met de uitgiftepremies;

- in het geval van een terugbetaling van uitgiftepremies bedoeld in het eerste lid, 2°bis, eerst op de uitgiftepremies die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, en, indien dat bedrag ontoereikend is, achtereenvolgens op het gestort kapitaal en op de andere bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen is ingeschreven en die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld;

- in het geval van een terugbetaling van andere bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen is ingeschreven, bedoeld in het eerste lid, 2°bis, eerst op de voormelde bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, en, indien dat bedrag ontoereikend is, achtereenvolgens op het gestort kapitaal en op de uitgiftepremies die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld."

3° in het vierde lid worden de woorden "derde lid" door de woorden "tweede lid";

4° in het vijfde lid, zevende streepje, worden de woorden "binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2° Wetboek van Vennootschappen;" vervangen door de

par les mots "dans la limite de 20 p.c. visée à l'article 186, alinéa 6 ;" ;

5° dans l'alinéa 7 :

a) les mots "la décision de l'assemblée générale" sont remplacés par les mots "la décision de la société" ;

b) dans le texte néerlandais, une virgule est ajoutée entre les mots "zijn toegepast" et les mots "het bedrag" ;

5° dans l'alinéa 8, 2°, tel qu'il est applicable jusqu'au 31 décembre 2019 et tel qu'il sera applicable à partir du 1^{er} janvier 2020 en vertu de l'article 86C de la loi du 25 décembre 2017 les mots "sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ;" sont remplacés par les mots "sociétés coopératives agréées conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations" ;

7° dans l'alinéa 10, les mots "l'article 2, § 1^{er}, 6°" sont remplacés par les mots " l'article 2, § 1^{er}, 6°, b)".

Art. 4. A l'article 21, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par les lois des 26 décembre 2015, 18 décembre 2016, 31 juillet 2017 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

woorden "binnen de grens van 20 pct. bedoeld in artikel 186, zesde lid;" ;

5° in het zevende lid:

a) worden de woorden "bedoelde beslissing van de algemene vergadering" vervangen door de woorden "beslissing van de vennootschap";

b) wordt in de Nederlandse tekst een komma ingevoegd tussen de woorden "zijn toegepast" en de woorden "het bedrag";

6° in het achtste lid, 2°, zoals dat van toepassing is tot en met 31 december 2019 en van toepassing zal zijn vanaf 1 januari 2020 als gevolg van artikel 86C van de wet van 25 december 2017 worden de woorden "coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend" vervangen door "overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen erkende coöperatieve vennootschappen";

7° in het tiende lid, worden de woorden "artikel 2, § 1, 6°" vervangen door de woorden "artikel 2, § 1, 6°, b)".

Art. 4. In artikel 21, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wetten van 26 december 2015, 18 december 2016, 31 juli 2017 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans le 10°, phrase liminaire, les mots "soit par des sociétés à finalité sociale soit par des sociétés établies dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y sont soumises à une législation analogue aux dispositions du Code des sociétés applicables aux sociétés à finalité sociale :" sont remplacés par les mots "soit par des sociétés agréées comme entreprise sociale conformément à l'article 8:5 du Code des sociétés et des associations, soit par des sociétés établies dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y sont soumises à une législation analogue aux dispositions du Code des sociétés et des associations applicables aux sociétés agréées comme entreprise sociale conformément à l'article 8:5 de ce Code : " ;

2° dans le 10°, *in fine*, les mots "une autre société à finalité sociale visée au tiret précédent ou dans une autre société établie dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y est soumise à une législation analogue aux dispositions du Code des sociétés applicables aux sociétés à finalité sociale visées également au tiret précédent" sont remplacés par les mots "une autre entreprise sociale visée au tiret précédent ou dans une autre société établie dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y est soumise à une législation analogue aux dispositions du Code des sociétés et des associations applicables aux entreprises sociales visées également au tiret précédent ;" ;

1° in de bepaling onder 10°, inleidende zin, worden de woorden "hetzij vennootschappen met een sociaal oogmerk, hetzij door de vennootschappen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen zijn aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op vennootschappen met een sociaal oogmerk" vervangen door de woorden "hetzij overeenkomstig artikel 8:5 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende sociale ondernemingen, hetzij door vennootschappen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen zijn aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die van toepassing zijn op overeenkomstig artikel 8:5 van dat Wetboek erkende sociale ondernemingen." ;

2° in de bepaling onder 10°, *in fine*, worden de woorden "een andere, onder vorig streepje vermelde, vennootschap met sociaal oogmerk of in een andere vennootschap gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen is aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op de onder het vorige streepje vermelde vennootschappen met een sociaal oogmerk" vervangen door de woorden "andere sociale onderneming of in een andere vennootschap gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen is aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die van toepassing zijn op de onder het vorige streepje vermelde sociale ondernemingen;" ;

3° dans le 13°, a, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés ;" sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations ;".

Art. 5. Dans l'article 24 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 2006, entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 4, il est inséré un alinéa rédigé comme suit :

"Sous réserve des dispositions dérogatoires dans le présent Code, les dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et les arrêtés pris pour leur exécution, les bénéfices imposables sont déterminés conformément à la législation belge relative aux obligations comptables des entreprises."

Art. 6. Dans le titre 2, chapitre 2, section 4, sous-section première, du même Code, l'intitulé du point E est remplacé par ce qui suit :

"E.- Sociétés ou associations sans personnalité juridique".

Art. 7. Dans l'article 29 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1998, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1^{er} les mots "sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique" sont remplacés par les mots "sociétés ou associations sans personnalité juridique, autres que celles visées à l'article 2, § 1^{er}, 5°, a), alinéa 1^{er}, deuxième tiret, " ;

3° in de bepaling onder 13°, a, worden de woorden "artikel 15, §§1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen;" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;".

Art. 5. In artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 2006, wordt tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, een lid ingevoegd, luidende:

"De belastbare winst wordt, onder voorbehoud van de afwijkende bepalingen in dit Wetboek, in de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en in de tot uitvoering ervan genomen besluiten, vastgesteld overeenkomstig de Belgische wetgeving met betrekking tot de boekhoudkundige verplichtingen van ondernemingen."

Art. 6. In titel 2, hoofdstuk 2, afdeling 4, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van punt E vervangen als volgt:

"E.- Vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid".

Art. 7. In artikel 29 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden "burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid" vervangen door de woorden "vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, andere dan deze bedoeld in artikel 2, §1, 5°, a), eerste lid, tweede streepje,";

2° dans le paragraphe 2, le 1°, est abrogé ;

3° au paragraphe 2, 2°, les mots "sociétés agricoles," sont remplacés par les mots "sociétés agréées comme entreprise agricole visées à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations, et qui ont la forme d'une société en nom collectif ou d'une société en commandite," ;

4° dans le paragraphe 2, le 4° est remplacé par ce qui suit :

"4° les sociétés en nom collectif issues de la transformation d'un groupement d'intérêt économique en application de l'article 32 du Code des sociétés et des associations, à condition que les activités de la société en nom collectif aient exclusivement pour but de faciliter ou de développer l'activité économique de ses associés, d'améliorer ou d'accroître les résultats de cette activité; en outre, l'activité de la société en nom collectif doit se rattacher à l'activité de ses associés et avoir un caractère auxiliaire par rapport à celle-ci. ".

Art. 8. L'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code, remplacé par la loi du 11 décembre 2008, est complété par la phrase suivante :

"Si la société bénéficiaire de l'apport est une société visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°, a), 2, le pair comptable s'entend à cet effet de la valeur, telle qu'elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature, autres que les apports en

2° in paragraaf 2 wordt de bepaling onder 1° opgeheven;

3° in paragraaf 2, 2° wordt het woord "landbouwvennootschappen" vervangen door de woorden "vennootschappen erkend als landbouwonderneming, als bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, en die de rechtsvorm hebben van een vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap";

4° in paragraaf § 2, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

"4° de vennootschappen onder firma voortkomende uit de omvorming van een economisch samenwerkingsverband bij toepassing van artikel 32 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen op voorwaarde dat de activiteiten van de vennootschap onder firma uitsluitend tot doel hebben om de economische bedrijvigheid van haar vennoten te vergemakkelijken of te ontwikkelen, dan wel de resultaten van die bedrijvigheid te verbeteren of te vergroten; daarenboven moet de bedrijvigheid van de vennootschap onder firma aansluiten bij deze van haar vennoten en van ondergeschikte betekenis zijn."

Art. 8. Artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 11 december 2008, wordt aangevuld met de volgende zin:

"Indien de inbrengverkrijgende vennootschap een vennootschap is bedoeld in artikel 2, § 1, 6°, a), 2, moet onder de fractiewaarde worden verstaan de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde

industrie, consentis par les actionnaires ou associés, le cas échéant augmenté des réserves qui, en vertu d'une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires ou associés que moyennant une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions ou parts.“.

Art. 9. A l'article 46 du même Code, modifié en dernier lieu par les lois des 3 août 2016 et 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, les mots "capital social" sont remplacé par le mot "capital" ;

2° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, les mots "société agricole" sont remplacés par les mots "société agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations" ;

3° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, le 2° est abrogé ;

4° dans le paragraphe 2, alinéa 4, les mots "sociétés agricoles" sont remplacés par les mots "sociétés agréées comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations".

Art. 10. Dans l'article 52, 11°, du même Code, modifié par la loi du 20 décembre 1995, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 20 décembre 2017, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital".

Art. 11. Dans l'article 53 du même Code, modifié par les lois des 30 mars 1994, 7 avril 1995 et 20 décembre 1995, par

inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders of vennoten kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen.”.

Art. 9. In artikel 46 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wetten van 3 augustus 2016 en 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden “maatschappelijk kapitaal” vervangen door het woord “kapitaal”;

2° in paragraaf 1, eerste lid, 3°, wordt het woord “landbouwvennootschap” vervangen door de woorden “vennootschap erkend als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen”;

3° in paragraaf 1, derde lid, wordt de bepaling onder 2° opgeheven;

4° in paragraaf 2, vierde lid, wordt het woord “landbouwvennootschappen” vervangen door de woorden “vennootschappen erkend als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

Art. 10. In artikel 52, 11°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 20 december 1995, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wet van 20 december 2017, worden de woorden “maatschappelijk kapitaal” vervangen door het woord “kapitaal”.

Art. 11. In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1994, 7 april 1995 en 20 december 1995, bij het

l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 7 mars 2002, 24 décembre 2002, 28 avril 2003, 10 mai 2004, 27 décembre 2004, 1^{er} mars 2007, 11 mai 2007, 23 mars 2009, 22 décembre 2009, 13 décembre 2012, 27 décembre 2012, 6 décembre 2015, 22 octobre 2017, 25 décembre 2017 et 26 mars 2018, les modifications suivantes sont apportées :

1° au 16°, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

2° au 18°, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital".

Art. 12. Dans l'article 56, § 3, du même Code, inséré par la loi du 14 avril 2011, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Art. 13. Dans l'article 69, § 1^{er}, alinéa 5, du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations".

Art. 14. A l'article 80 du même Code, modifié par la loi du 4 mai 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le texte en néerlandais, les mots "burgerlijke vennootschappen" sont remplacés par le mot "vennootschappen" ;

koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 7 maart 2002, 24 december 2002, 28 april 2003, 10 mei 2004, 27 december 2004, 1 maart 2007, 11 mei 2007, 23 maart 2009, 22 december 2009, 13 december 2012, 27 december 2012, 6 december 2015, 22 oktober 2017, 25 december 2017 en 26 maart 2018 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 16°, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

2° in de bepaling onder 18°, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal".

Art. 12. In artikel 56, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 14 april 2011, worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 13. In artikel 69, § 1, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet 10 augustus 2015, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door "artikel 1:24 §§ 1 tot 6 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 14. In artikel 80 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 mei 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "burgerlijke vennootschappen" worden vervangen door het woord "vennootschappen";

2° les mots "groupements d'intérêt économique," sont remplacés par "sociétés en nom collectif visées à l'article 29, § 2, 4°,".

Art. 15. Dans l'article 90, alinéa 1^{er}, 9°, deuxième tiret, du même Code, remplacé par la loi du 11 décembre 2008, les mots "le siège social," sont abrogés.

Art. 16. Dans l'article 94 du même Code, les mots "le siège social," sont abrogés.

Art. 17. L'article 95, alinéa 1^{er}, deuxième tiret, du même Code, remplacé par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par les lois des 26 décembre 2015 et 25 décembre 2016, est complété par ce qui suit :

"; si la société bénéficiaire de l'apport est une société visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°, a), 2, le pair comptable s'entend à cet effet de la valeur, telle qu'elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature consentis par les actionnaires, autres que les apports en industrie, le cas échéant augmentés des réserves qui, en vertu d'une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires que moyennant une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions."

Art. 18. Dans l'article 145, alinéa 1^{er}, 2°, a, du même Code, les mots "l'article 5 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1 :14 du Code des sociétés et des associations".

2° de woorden "economische samenwerkingsverbanden," worden vervangen door "vennootschappen onder firma bedoeld in artikel 29, § 2, 4°,".

Art. 15. In artikel 90, eerste lid, 9°, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 11 december 2008, worden de woorden "de maatschappelijke zetel," opgeheven.

Art. 16. In artikel 94 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "de maatschappelijke zetel, " opgeheven.

Art. 17. Artikel 95, eerste lid, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wetten van 26 december 2015 en 25 december 2016, wordt aangevuld als volgt:

"; indien de inbrengverkrijgende vennootschap een vennootschap is bedoeld in artikel 2, § 1, 6°, a), 2, moet onder de fractiewaarde worden verstaan de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen."

Art. 18. In artikel 145, eerste lid, 2° a, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "artikel 5 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:14 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 19. A l'article 145¹, 4°, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2006, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

2° les mots "le siège social, " sont abrogés ;

3° dans le texte français, les mots "qui occupe le contribuable" sont abrogés entre les mots "de la société" et les mots "et dont" et ces mots "qui occupe le contribuable" sont insérés entre les mots "économique européen" et les mots "ou dont la société employeur" ;

4° les mots "du Code des sociétés ou d'une réglementation analogue d'un Etat membre de l'Espace économique européen," sont remplacés par les mots "du Code des sociétés et des associations ou, si la société n'est pas régie par ce Code, aux dispositions analogues qui lui sont applicables,".

Art. 20. A l'article 145²⁶ du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié par les lois des 18 décembre 2015, 18 décembre 2016 et 17 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a, b et c, les mots "capital social" sont chaque fois remplacés par le mot "capital" ;

2° au § 2, alinéa 3, 1°, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

Art. 19. In artikel 145¹, 4°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 27 december 2006, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "maatschappelijk kapitaal" worden vervangen door het woord "kapitaal";

2° de woorden "maatschappelijke zetel," worden opgeheven ;

3° in de Franse tekst, worden de woorden "qui occupe le contribuable " tussen de woorden "de la société" en de woorden "et dont" opgeheven, en worden deze woorden "qui occupe le contribuable" ingevoegd tussen de woorden "économique européen" en de woorden "ou dont la société employeur" ;

4° de woorden "het Wetboek van vennootschappen of van een daarmee vergelijkbare regelgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte" worden vervangen door de woorden "van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, of, indien de vennootschap niet door dit Wetboek beheerst is, de gelijkaardige bepalingen die op haar toepasselijk zijn".

Art. 20. In artikel 145²⁶ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wetten van 18 december 2015, 18 december 2016 en 17 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, eerste lid, a, b en c worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" telkens vervangen door het woord "kapitaal";

2° in § 2, derde lid, 1°, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

3° au § 3, alinéa 1^{er}, 1°, les mots "le siège social," sont abrogés ;

4° au § 3, alinéa 1^{er}, 3°, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations" ;

5° au § 3, alinéa 3, 3°, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

6° au § 3, alinéa 3, 4°, les mots "aux articles 220, 396, 445 ou 657 du Code des sociétés." sont remplacés par les mots "à l'article 7:8 du Code des sociétés et des associations." ;

7° au § 3, alinéa 6, les mots "l'article 15/1 du Code des sociétés." sont remplacés par les mots "l'article 1:25 du Code des sociétés et des associations."

Art. 21. A l'article 145²⁷ du même Code, tel que rétabli par la loi du 26 mars 2018, les modifications suivantes sont apportées :

1° au § 1^{er}, a et b, les mots "capital social" sont chaque fois remplacés par le mot "capital" ;

2° au § 2, 1°, les mots "le siège social," sont abrogés ;

3° au § 2, 2°, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations," ;

3° in § 3, eerste lid, 1°, worden de woorden "de maatschappelijke zetel," opgeheven;

4° in § 3, eerste lid, 3°, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door "artikel 1:24 §§ 1 tot 6 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

5° in § 3, derde lid, 3°, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

6° in § 3, derde lid, 4°, worden de woorden "artikelen 220, 396, 445 of 657 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 7:8 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

7° in § 3, zesde lid, worden de woorden "artikel 15/1 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:25 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 21. In artikel 145²⁷ van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 26 maart 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, a en b, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" telkens vervangen door het woord "kapitaal";

2° in § 2, 1°, worden de woorden "maatschappelijke zetel" opgeheven;

3° in § 2, 2°, worden woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen"

4° au § 2, alinéa 5, 3°, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

Art. 22. A l'article 181, 8° du même Code, les mots "qui sont constituées en application de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations" sont remplacés par les mots "auxquelles s'appliquent les dispositions de la Partie 3 du Code des sociétés et des associations".

Art. 23. A l'article 184 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 30 janvier 1996, 22 décembre 1998, 4 mai 1999, 31 janvier 2006, 11 décembre 2008, 25 décembre 2016 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par trois alinéas rédigés comme suit :

"Le capital libéré est le capital dans la mesure où celui-ci est formé par des apports réellement libérés en numéraire ou en nature, autres qu'en industrie, et où il n'a fait l'objet d'aucun remboursement ou réduction.

Dans la mesure où elles ne sont pas visées par le premier alinéa, les primes d'émission et autres sommes souscrites par des apports réellement libérés en numéraire ou en nature, autres qu'en industrie, à l'occasion de l'émission d'actions ou parts ou de parts bénéficiaires sont assimilées au capital libéré à la condition d'être portées et maintenues à un ou plusieurs comptes

4° in § 2, vijfde lid, 3°, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

Art. 22. In artikel 181, 8°, van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 mei 2002, van hetzelfde wetboek, worden de woorden "opgericht zijn met toepassing van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen" vervangen door de woorden "onder toepassing vallen van Deel 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 23. In artikel 184 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 30 januari 1996, 22 december 1998, 4 mei 1999, 31 januari 2006, 11 december 2008, 25 december 2016 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste en het tweede lid worden vervangen door drie leden, luidende:

"Het gestort kapitaal is het kapitaal voorzover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte inbrengen in geld of in natura, andere dan inbrengen in nijverheid, en in zoverre er geen terugbetaling of vermindering heeft plaatsgevonden.

In zoverre zij niet in het eerste lid zijn bedoeld, worden uitgiftepremies en andere bedragen waarop wordt ingeschreven door werkelijk gestorte inbrengen in geld of in natura, andere dan inbrengen in nijverheid, ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen, gelijkgesteld met het gestort kapitaal op voorwaarde dat ze op een of meer afzonderlijke rekeningen onder het eigen vermogen op het

distincts dans les capitaux propres au passif du bilan.

Dans les associations, fondations, et autres organismes possédant la personnalité juridique qui poursuivent un but désintéressé, les alinéas 1^{er} et 2 s'appliquent uniquement à la partie des apports qui peuvent être légalement repris par l'apporteur ou ses ayants droit." ;

2°, l'alinéa 5, qui devient l'alinéa 6, est remplacé par ce qui suit :

"Pour l'application du présent titre, le montant du capital libéré visé à l'alinéa 1^{er} et des sommes assimilées à du capital libéré conformément à l'alinéa 2, est censé ne pas être diminué à concurrence des remboursements qui sont imputés sur les réserves taxées ou sur les réserves exonérées par application de l'article 18, alinéas 2 à 5."

Art. 24. A l'article 184*bis* du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 3, alinéa 1^{er}, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

2° dans le § 4, alinéa 1^{er}, les mots "capital statutaire," sont remplacés par le mot "capital," ;

3° dans le § 5, alinéa 1^{er}, les mots "son siège social, " sont abrogés et les mots "capital statutaire," sont remplacés par le mot "capital,".

passief van de balans worden en blijven vermeld.

In verenigingen, stichtingen, vennootschappen en andere instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten en die een belangeloos doel nastreven zijn de eerste twee leden alleen van toepassing op het gedeelte van de inbrengen die door de inbrenger of zijn rechthebbenden wettelijk kunnen worden teruggenomen. ";

2° het vijfde lid dat het zesde lid wordt, wordt vervangen als volgt:

"Voor de toepassing van deze titel, wordt het bedrag van het in het eerste lid bedoelde gestort kapitaal en de bedragen die overeenkomstig het tweede lid met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, geacht niet verminderd te zijn ten belope van de terugbetalingen die in toepassing van artikel 18, tweede tot vijfde lid als dividenden op de belaste reserves en op de vrijgestelde reserves zijn aangerekend."

Art. 24. In artikel 184*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 3, eerste lid, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

2° in § 4, eerste lid, worden de woorden "statutaire kapitaal," vervangen door het woord "kapitaal,";

3° in § 5, eerste lid, worden de woorden "maatschappelijke zetel," opgeheven en de woorden "statutaire kapitaal," vervangen door het woord "kapitaal,".

Art. 25. A l'article 184^{ter} du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er} :

a) les mots "l'article 26^{sexies} de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les organisations internationales sans but lucratif et les fondations" sont remplacés par les mots "l'article 14:42 du Code des sociétés et des associations" ;

b) les mots "le capital social d'une société à finalité sociale" sont remplacés par les mots "le capital d'une société agréée comme entreprise sociale conformément à l'article 8:5 du Code des sociétés et des associations" ;

c) les mots "Ce capital social" sont remplacés par les mots "Ce capital" ;

2° au paragraphe 1^{er}, alinéa 2 :

a) les mots "le capital social d'une société commerciale" sont remplacés par les mots "le capital d'une société" ;

b) les mots "Ce capital social" sont remplacés par les mots "Ce capital" ;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "de son siège social," sont abrogés et le mot "liés" est remplacé par le mot "affectés" ;

Art. 25. In artikel 184^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid:

a) worden de woorden "artikel 26^{sexies} van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen" vervangen door de woorden "artikel 14:42 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

b) worden de woorden "het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk" vervangen door "het kapitaal uitmaakt van een overeenkomstig artikel 8:5 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende sociale onderneming";

c) worden de woorden "Dat maatschappelijk kapitaal" vervangen door de woorden "Dat kapitaal";

2° in paragraaf 1, tweede lid:

a) worden de woorden "het maatschappelijk kapitaal van een handelsvennootschap" vervangen door de woorden "het kapitaal van een vennootschap";

b) worden de woorden "Dat maatschappelijk kapitaal" vervangen door de woorden "Dat kapitaal";

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "maatschappelijke zetel," opgeheven en worden de woorden "verbonden aan" vervangen door de woorden "aangewend in";

4° dans le paragraphe 2, alinéa 3, tel qu'en vigueur à partir du 1^{er} janvier 2019 et applicable aux transferts qui ont lieu à partir du 1^{er} janvier 2019, les mots "le siège social," sont abrogés et les mots "en Belgique" sont insérés entre les mots "ou d'administration" et les mots ", ou vers un autre établissement".

Art. 26. Dans l'article 184^{quater}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 27. Dans l'article 185, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 25 décembre 2017, les mots "sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération " sont remplacés par les mots "sociétés coopératives agréées conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations".

Art. 28. Dans l'article 185^{quater} du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par les lois des 22 décembre 2009, 18 décembre 2015 et 26 décembre 2015, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 29. A l'article 186 du même Code, modifié par les lois des 6 juillet 1994 et 22 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées :

4° in paragraaf 2, derde lid, zoals in werking getreden vanaf 1 januari 2019 en van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019, worden de woorden "maatschappelijke zetel, de" opgeheven en wordt het woord "Belgische" ingevoegd tussen de woorden "naar de" en de woorden "voornaamste inrichting".

Art. 26. In artikel 184^{quater}, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 27. In artikel 185, §1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden "door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen" vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende coöperatieve vennootschappen".

Art. 28. In artikel 185^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009, 18 december 2015 en 26 december 2015, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 29. In artikel 186 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en 22 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans l'alinéa 2, phrase liminaire, les mots "le Code des sociétés," sont remplacés par les mots "le Code des sociétés et des associations ou, dans le cas où la société n'est pas régie par ce Code, aux conditions prescrites par le droit des personnes morales qui la régit," ;

2° l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Dans la mesure où l'acquisition a pour effet que la société émettrice des actions ou parts détient en portefeuille des actions ou parts propres représentant plus de 20 p.c. de son capital, les actions ou parts propres nouvellement acquises sont censées être détruites. Tant que ces actions ou parts sont conservées en portefeuille, leur valeur fiscale nette est égale à zéro et la valeur pour laquelle elles sont inscrites au bilan constitue une plus-value exprimée non réalisée visée aux articles 44, § 1^{er}, 1°, et 190."

Art. 30. A l'article 188 du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, le mot "ce capital" est remplacé par les mots "ce capital libéré" ;

2° l'article est complété par l'alinéa suivant :

"En cas d'aliénation ultérieure des actions ou parts acquises dans l'hypothèse visée à l'article 186, alinéa 6 :

1° l'indemnité perçue ou la valeur de réalisation, diminuée des frais de réalisation,

1° in het tweede lid, worden in de inleidende zin de woorden "het Wetboek van vennootschappen," vervangen door de woorden "het Wetboek van vennootschappen en verenigingen terzake of, indien de vennootschap niet door dat Wetboek wordt beheerst, onder de voorwaarden gesteld in het rechtspersonenrecht dat haar beheerst,";

2° het artikel wordt met een lid aangevuld, luidende:

"In de mate dat de verkrijging tot gevolg heeft dat de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven eigen aandelen in portefeuille houdt die meer dan 20 pct. van haar kapitaal vertegenwoordigen, worden de nieuw verworven aandelen geacht te zijn vernietigd. Zolang deze aandelen in portefeuille worden gehouden is hun fiscale nettowaarde gelijk aan nul en de waarde waarvoor ze op de balans zijn ingeschreven vormt een uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarde bedoeld in de artikelen 44, § 1, 1° en 190."

Art. 30. In artikel 188 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de eerste lid, wordt het woord "het kapitaal" vervangen door de woorden "het gestort kapitaal";

2° het artikel wordt verder aangevuld met een lid luidende:

"Wanneer de aandelen verworven in het geval bedoeld in artikel 186, zesde lid, later worden vervreemd, wordt:

1° de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde, verminderd met de kosten van

n'est pas prise en considération pour la détermination du bénéfice imposable jusqu'à concurrence de la valeur d'acquisition ;

2° l'indemnité perçue ou la valeur de réalisation, diminuée des frais de réalisation, majorée à due concurrence le capital libéré de la société, sans que cette majoration puisse excéder le montant de capital libéré réduit lors de l'acquisition desdites actions ou parts ; cette règle est sans incidence sur la détermination du bénéfice imposable.”.

Art. 31. Dans l'article 190, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par les lois des 16 juillet 2001 et 10 août 2001, les mots "Code des sociétés," sont remplacés par les mots "Code des sociétés et des associations,".

Art. 32. Dans l'article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, et § 10, 7°, du même Code, inséré par la loi du 12 mai 2014 et modifié par la loi du 26 mai 2016, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont chaque fois remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Art. 33. Dans l'article 194^{quater}, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 22 décembre 2009, 18 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 34. Dans l'article 196, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6,

vervreemding, niet in aanmerking genomen om de belastbare winst te bepalen ten belope van de aanschaffingswaarde ervan;

2° het gestort kapitaal van de vennootschap verhoogd met een bedrag gelijk aan de ontvangen vergoeding of de verkoopwaarde, verminderd met de kosten van vervreemding, zonder dat deze verhoging meer kan bedragen dan het bedrag van de vermindering van het gestort kapitaal doorgevoerd naar aanleiding van de verwerving van de aandelen. Deze regel blijft zonder gevolg voor het bepalen van de belastbare winst.”.

Art. 31. In artikel 190, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wetten van 16 juli 2001 en 10 augustus 2001, worden de woorden "Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 32. In artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 1° en 2°, en § 10, 7°, ingevoegd bij de wet van 12 mei 2014 en gewijzigd bij de wet van 26 mei 2016, worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen" telkens vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 33. In artikel 194^{quater}, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009, 18 december 2015 en 25 december 2017, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 34. In artikel 196, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "artikel

du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 35. Dans l'article 196, § 4, alinéas 1^{er} et 2, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017 tel qu'en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et applicable aux actifs acquis ou constitués à partir du 1^{er} janvier 2020, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont chaque fois remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 36. Dans l'article 198, § 3, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 29 mars 2012 et modifié par la loi du 22 juin 2012, les mots "l'article 11 du Code des sociétés." sont remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations.".

Art. 37. Dans l'article 198, § 3, alinéa 4, du même Code, insérés par la loi du 29 mars 2012 et modifiés par les lois des 22 juin 2012 et 25 décembre 2017, les mots "les contribuables soumis à l'impôt des sociétés, auxquels s'applique la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations," sont remplacés par les mots "les associations et fondations auxquelles s'appliquent les dispositions de la Partie 3 du Code des sociétés et des associations et qui sont soumises à l'impôt des sociétés,".

15, §§ 1 tot 6 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 35. In artikel 196, § 4, eerste en tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 zoals in werking getreden op 1 januari 2020 en van toepassing op activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020, worden telkens de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 36. In artikel 198, § 3, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wet van 22 juni 2012, worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 37. In artikel 198, § 3, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 22 juni 2012 en 25 december 2017, worden de woorden "de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op wie de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, van toepassing is" telkens vervangen door de woorden "de verenigingen en stichtingen op wie Deel 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, van toepassing is en die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn".

Art. 38. Dans l'article 201, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et alinéas 6 et 7, du même Code, remplacé par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 26 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont chaque fois remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 39. Dans l'article 205^{ter}, § 5, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 21 décembre 2013, 25 décembre 2017 et xxx 2018, les mots "les contribuables soumis à l'impôt des sociétés, auxquels s'applique la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations," sont remplacés par les mots "les associations et fondations auxquelles s'appliquent les dispositions de la Partie 3 du Code des sociétés et des associations et qui sont soumises à l'impôt des sociétés,".

Art. 40. Dans l'article 205^{quater}, § 6, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois du 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 41. Dans l'article 206, § 3, du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les mots "son siège social," sont abrogés.

Art. 38. In artikel 201, § 1, eerste lid, 1°, en zesde en zevende lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 26 december 2015 en 25 december 2017, worden telkens de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen" telkens vervangen door de woorden "artikel 1:24 §§ 1 tot 6 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 39. In artikel 205^{ter}, § 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 2013, 25 december 2017 en XXX 2018 worden de woorden "de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn op wie de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen van toepassing is" vervangen door de woorden "de verenigingen en stichtingen op wie Deel 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen van toepassing is en die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn".

Art. 40. In artikel 205^{quater}, § 6, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 41. In artikel 206, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden "maatschappelijke zetel, de" opgeheven.

Art. 42. Dans l'article 207, alinéa 6, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 43. A l'article 210 du même Code, remplacé par la loi du 16 juillet 2001, modifié par la loi du 27 décembre 2004, par l'arrêté royal du 3 mars 2011 et par les lois des 12 mai 2014, 3 août 2016 et 17 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 1^{er}, 1°bis, les mots "à la fusion ou" et les mots ", sans que toutes les sociétés transférantes cessent d'exister" sont abrogés ;

2° au paragraphe 1^{er}, 2°, le mot "total " est inséré entre le mot "partage " et les mots "de l'avoir social " ;

3° au paragraphe 1^{er}, il est inséré un 2°bis entre le 2° et le 3°, rédigé comme suit :

"2°bis en cas de transfert, sans dissolution, de tout ou partie de l'avoir social dans le cadre d'une opération analogue à celles visées au 1°bis";

4° au paragraphe 1^{er}, 3°, les mots "articles 774 à 787 du Code des sociétés ;" sont remplacés par les mots "articles 14:2 à 14:14 du Code des sociétés et des associations et dans les autres cas d'adoption d'une autre forme juridique pour autant que celle-ci se réalise sans solution de continuité de la personnalité juridique et en conformité avec

Art. 42. In artikel 207, zesde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 43. In artikel 210 van hetzelfde wetboek, vervangen bij de wet van 16 juli 2001, gewijzigd bij de wet van 27 december 2004, bij het koninklijk besluit van 3 maart 2011 en van de wetten van 12 mei 2014, 3 augustus 2016 en 17 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, 1°bis, worden de woorden "fusie of" en de woorden ", zonder dat alle overdragende vennootschappen ophouden te bestaan" opgeheven;

2° in paragraaf 1, 2° wordt het woord "gehele" ingevoegd tussen het woord "zonder" en het woord "verdeling";

3° in paragraaf 1, wordt tussen de bepaling onder 2° en de bepaling onder 3° een bepaling 2°bis ingevoegd, luidende:

"2°bis in geval van overdracht zonder ontbinding, van het geheel of een gedeelte van het maatschappelijk vermogen in het kader van een verrichting gelijkaardig aan deze bedoeld in 1°bis";

4° in paragraaf 1, 3°, worden de woorden "artikelen 774 tot 787 van het Wetboek van vennootschappen;" vervangen door de woorden "artikelen 14:2 tot 14:14 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en in de andere gevallen waarbij een andere rechtsvorm wordt aangenomen op voorwaarde dat deze omzetting plaatsvindt

le droit des personnes morales qui s'applique à la transformation ;"

5° au paragraphe 1^{er}, 4°, les mots "du siège social," sont abrogés ;

6° le paragraphe 1^{er} est complété par un 7° et un 8° rédigés comme suit :

"7° en cas d'agrément comme entreprise agricole visée à l'article 8 :2 du Code des sociétés et des associations, sauf maintien de l'assujettissement à l'impôt des sociétés ;

8° dans le cas où une entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations cesse d'être assujettie à l'impôt des sociétés."

7° au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, les mots "et de transfert visé au § 1^{er}, 2°bis," sont insérés entre les mots "au § 1^{er}, 1°bis " et les mots " , les dispositions" ;

8° dans le paragraphe 4, phrase liminaire, les mots "opération assimilée à la scission," sont remplacés par les mots "opération assimilée à la fusion ou à la scission," et les mots "conformément aux dispositions du Code des sociétés et de l'arrêté royal portant exécution du même Code," sont abrogés ;

9° dans le paragraphe 5, alinéa 2, les mots "société à finalité sociale," sont remplacés chaque fois par les mots "une entreprise sociale reconnue conformément à l'article 8:5 du Code des sociétés et des associations,".

zonder onderbreking van de rechtspersoonlijkheid en in overeenstemming met het rechtspersonenrecht dat de omzetting beheerst;"

5° in paragraaf 1, 4°, worden de woorden "de maatschappelijke zetel," opgeheven;

6° paragraaf 1 wordt aangevuld met bepalingen onder 7° en 8°, luidende:

"7° in geval van erkenning als landbouwonderneming als bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, behoudens wanneer de vennootschap aan de vennootschapsbelasting onderworpen blijft;

8° wanneer een landbouwonderneming als bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, niet langer aan de vennootschapsbelasting is onderworpen."

7° in paragraaf § 3, eerste lid, worden de woorden "en overdracht bedoeld in § 1, 2°bis" ingevoegd tussen de woorden "in § 1, 1°bis" en de woorden " , niet van toepassing";

8° in paragraaf 4, inleidende zin, worden de woorden "bij met splitsing gelijkgestelde verrichting," vervangen door de woorden "bij met fusie of splitsing gelijkgestelde verrichting," en worden de woorden "overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en van het koninklijk besluit tot uitvoering van dat Wetboek," opgeheven;

9° in paragraaf 5, tweede lid, worden de woorden "een vennootschap met sociaal oogmerk" telkens vervangen door "een overeenkomstig artikel 8:5 van het wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende sociale onderneming".

Art. 44. Dans le titre 3, chapitre 2, section 5, du même Code, il est inséré un article 210/1 rédigé comme suit :

"Art. 210/1. Les articles 208 et 209 sont également applicables dans le cas où une société cesse d'être assujettie à l'impôt des sociétés pour devenir assujettie à l'impôt des personnes morales."

Art. 45. Dans l'article 211, § 1^{er}, alinéa 4, du même Code, remplacé par la loi du 11 décembre 2008, le 2^o est abrogé.

Art. 46. L'article 214, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 4 mai 1999, est remplacé par ce qui suit :

"§ 1^{er}. L'article 212 est applicable à la société qui a adopté une autre forme juridique en exemption d'impôt par application de l'article 210, § 1^{er}, 3^o."

Art. 47. Dans l'article 214*bis*, phrase liminaire, du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 14 avril 2011, les mots "du siège social, " sont abrogés.

Art. 48. A l'article 215 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992 et 22 juillet 1993, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, par la loi du 22 décembre 1998, par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001 et par les lois des 24 décembre 2002, 8 janvier 2004, 27 décembre 2006, 21 décembre 2013, 12 mai 2014, 18 décembre 2015, 3 août 2016 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1^o dans l'alinéa 2, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont

Art. 44. In titel 3, hoofdstuk 2, afdeling 5, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 210/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 210/1. De artikelen 208 en 209 zijn eveneens van toepassing in het geval dat een vennootschap niet langer onderworpen is aan de vennootschapsbelasting en onderworpen wordt aan de rechtspersonenbelasting."

Art. 45. In artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 11 december 2008, wordt de bepaling onder 2^o opgeheven.

Art. 46. Artikel 214, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 4 mei 1999, wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Artikel 212 is van toepassing op de vennootschap die een andere rechtsvorm heeft aangenomen met vrijstelling van belasting bij toepassing van artikel 210, § 1, 3^o."

Art. 47. In artikel 214*bis*, inleidende zin, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 14 april 2011, worden de woorden "de maatschappelijke zetel," opgeheven.

Art. 48. In artikel 215 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992 en 22 juli 1993, bij het koninklijke besluit van 20 december 1996, bij de wet van 22 december 1998, bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001 en bij de wetten van 24 december 2002, 8 januari 2004, 27 december 2006, 21 december 2013, 12 mei 2014, 18 december 2015, 3 augustus 2016 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in het tweede lid, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van

remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations," ;

2° dans l'alinéa 3, 1°, les mots "sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération," sont remplacés par les mots "sociétés coopératives agréées conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations," ;

3° dans l'alinéa 3, 2° :

a) les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" ;

b) les mots "sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération," sont remplacés par les mots "sociétés coopératives agréées conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations," ;

4° dans l'alinéa 3, 4°, les mots "sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération," sont remplacés par "sociétés coopératives agréées conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations,".

Art. 49. Dans l'article 218, § 2, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 2009 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 50. Dans l'article 219^{ter}, § 7, du même Code, inséré par la loi du 30 juillet 2013 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des

vennootschappen" remplacer par les mots "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

2° in het derde lid, 1° worden de woorden "door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen," vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, erkende coöperatieve vennootschappen,";

3° in het derde lid, 2° :

a) worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

b) worden de woorden "door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen" vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, erkende coöperatieve vennootschappen";

4° in het derde lid, 4°, worden de woorden "door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen," vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, erkende coöperatieve vennootschappen".

Art. 49. In artikel 218, § 2, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 2009 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 50. In artikel 219^{ter}, § 7, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van

sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 51. Dans l'article 219*quinquies*, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par la loi du xxx 2018 les modifications suivantes sont apportées :

1° dans paragraphe 5, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, ", sont remplacés par les mots "l'article 1 :24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations, " ;

2° dans paragraphe 6, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations ".

Art. 52. Dans l'article 220, 3°, du même Code, les mots "leur siège social," sont abrogés.

Art. 53. Dans l'article 227 du même Code, modifié pour la dernière fois par la loi du 25 décembre 2016, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 2°, les mots ainsi que "ainsi que les associations, établissements ou organismes quelconques sans personnalité juridique qui sont constitués sous une forme juridique analogue à celle d'une société de droit belge et qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration " sont abrogés ;

2° dans le 3°, les mots "leur siège social," sont abrogés.

het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 51. In artikel 219*quinquies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij wet van xxx 2018 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 5 worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

2° in paragraaf 6 worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 52. In artikel 220, 3°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "hun maatschappelijke zetel," opgeheven.

Art. 53. In artikel 227 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de Wet van 25 december 2016, worden de volgende wijziging aangebracht:

1° In de bepaling onder 2° worden de woorden " , zomede verenigingen, instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid die zijn opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de rechtsvorm van een vennootschap naar Belgisch recht en die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben" opgeheven;

2° in de bepaling onder 3° worden de woorden "hun maatschappelijke zetel" opgeheven.

Art. 54. Dans l'article 228, § 2, 6°, b, et 7°bis, b, du même Code, les mots "son siège social," sont abrogés.

Art. 55. Dans l'article 229 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 14 avril 2011, 13 décembre 2012, 9 février 2017 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 2/2, les mots "articles 11 et 12 du Code des sociétés," sont remplacés par "articles 1:20 et 1:21 du Code des sociétés et des associations," ;

2° au paragraphe 3, les mots "société civile" sont remplacés par le mot "société", les mots "visées à l'article 29" sont insérés entre les mots "personnalité juridique" et les mots "qui a", et les mots "son siège social," sont abrogés.

Art. 56. Dans l'article 230, alinéa 2, a, quatrième tiret, alinéa 2, c, deuxième tiret, et alinéa 3, premier tiret, du même Code, remplacé par la loi du 27 décembre 2006, les mots "articles 11 et 12 du Code des sociétés" sont chaque fois remplacés par "articles 1:20 et 1:21 du Code des sociétés et des associations".

Art. 57. A l'article 231 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 21 décembre 1994, 30 janvier 1996, 16 avril 1997, 22 décembre 1998, 14 janvier 2003, 27 décembre 2004, 25 avril 2007, 11 décembre 2008 et 22 décembre 2009, par l'arrêté royal du 3 mars 2011 et par les lois des 13 décembre 2013, 21 décembre 2013,

Art. 54. In artikel 228, § 2, 6°, b, en 7°bis, b, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "maatschappelijke zetel" opgeheven.

Art. 55. In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 11 december 2008, 22 december 2009, 14 april 2011, 13 december 2012, 9 februari 2017 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2/2, worden de woorden "artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikelen 1:20 en 1:21 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

2° in paragraaf 3 worden de woorden "burgerlijke vennootschap" vervangen door het woord "vennootschap", en worden de woorden "als bedoeld in artikel 29" ingevoegd tussen het woord "rechtspersoonlijkheid" en het woord "die", en worden de woorden "haar maatschappelijk zetel," opgeheven.

Art. 56. In artikel 230, tweede lid, a, vierde streepje, tweede lid, c, tweede streepje, en derde lid, eerste streepje, van hetzelfde wetboek worden de woorden "artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen" telkens vervangen door de woorden "artikelen 1:20 en 1:21 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 57. In artikel 231 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 21 december 1994, 30 januari 1996, 16 april 1997, 22 december 1998, 14 januari 2003, 27 december 2004, 25 april 2007, 11 december 2008 en 22 december 2009, bij het koninklijk besluit van 3 maart 2011 en bij de wetten van 13 december 2013, 21 december 2013,

12 mai 2014, 3 août 2016, 9 février 2017 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots "y assimilée," sont remplacés par les mots "assimilée à une fusion ou à une scission," et les mots "d'une universalité de biens" sont remplacés par les mots "d'un apport d'universalité de biens" ;

2° au paragraphe 2, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

"En outre, l'alinéa 1^{er} n'est d'application qu'à la condition que l'opération réponde au prescrit de l'article 183*bis*." ;

3° au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital".

Art. 58. Dans l'article 240*bis*, § 2, du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 14 avril 2011, les mots "du siège social," sont abrogés.

Art. 59. Dans l'article 248, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, a, du même Code, les mots "société civile" sont remplacés par le mot "société".

Art. 60. Dans l'article 264, alinéa 1^{er}, 2°ter, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002, les mots "société coopérative agréée par le Conseil national de la coopération ;" sont remplacés par les mots "société coopérative agréée conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations ;".

12 mei 2014, 3 augustus 2016, 9 februari 2017 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "ermee gelijkgestelde verrichting" vervangen door de woorden "verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing gelijkgestelde" en worden de woorden "van de algemeenheid van goederen" vervangen door de woorden "inbreng van een algemeenheid van goederen";

2° in paragraaf 2, wordt het derde lid vervangen als volgt:

"Het eerste lid is daarenboven slechts van toepassing op voorwaarde dat de verrichting beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183*bis*.";

3° in paragraaf 3, eerste lid, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal".

Art. 58. In artikel 240*bis*, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoerd bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 14 april 2011, worden de woorden "de maatschappelijke zetel," opgeheven.

Art. 59. In artikel 248, § 1, tweede lid, 1°, a, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "burgerlijke vennootschap" vervangen door het woord "vennootschap".

Art. 60. In artikel 264, eerste lid, 2°ter, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002, worden de woorden "door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschap" vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende coöperatieve vennootschap".

Art. 61. A l'article 264/1 du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le mot "belge" est remplacé par le mot "résidente" ;

2° au paragraphe 1^{er}, alinéa 4, premier tiret, et au § 2, alinéa 1^{er}, 1° :

a) les mots ", étant entendu que, s'agissant des sociétés de droit belge, visées au point b, les références à la "société privée à responsabilité limitée", aux "société coopérative à responsabilité limitée" et "société coopérative à responsabilité illimitée", et à la "société en commandite simple" doivent s'entendre comme visant respectivement aussi la "société à responsabilité limitée", la "société coopérative" et la "société en commandite" sont insérés entre les mots "du 8 juillet 2014 (2014/86/UE)" et les mots "ou une forme analogue" ;

b) dans le texte français, les mots "soumise au" sont remplacés par les mots "régie par".

Art. 62. A l'article 269, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28 juin 2013 et modifié par les lois des 18 décembre 2015 et 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations," ;

2° l'alinéa 3 est abrogé.

Art. 61. In artikel 264/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, wordt het woord "Belgische" vervangen door het woord "binnenlandse";

2° in paragraaf 1, vierde lid, eerste streepje, en in § 2, eerste lid, 1°:

a) worden tussen de woorden "van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd" en de woorden "of een rechtsvorm hebben die vergelijkbaar is" de woorden "met dien verstande dat met betrekking tot vennootschappen naar Belgisch recht, bedoeld onder punt b, de verwijzingen naar "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" en "coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" en "coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid" en de "gewone commanditaire vennootschap" moeten ook worden begrepen als verwijzend naar respectievelijk de "besloten vennootschap", de "coöperatieve vennootschap" en de "commanditaire vennootschap";

b) in de Franse tekst, worden de woorden "soumise au" vervangen door de woorden "régie par".

Art. 62. In artikel 269, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juni 2013 en gewijzigd bij de wetten van 18 december 2015 en 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in eerste lid, 1°, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen," vervangen door "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen,";

2° het derde lid wordt opgeheven.

3° dans l'alinéa 8 qui devient l'alinéa 7, les mots ", nonobstant l'application de l'alinéa 3" sont abrogés;

4° aux alinéas 8 qui devient l'alinéa 7, 11 qui devient l'alinéa 10 et 12 qui devient l'alinéa 11, les mots "capital social" sont chaque fois remplacés par le mot "capital" ;

5° dans l'alinéa 9 qui devient l'alinéa 8, les mots "articles 11 et 12 du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "articles 1:20 et 1:21 du Code des sociétés et des associations,".

Art. 63. Dans l'article 275³, § 1^{er}, alinéa 8, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005 et modifié par les lois des 27 décembre 2006, 25 avril 2007, 8 juin 2008, 24 juillet 2008, 27 mars 2009, 21 décembre 2009, 17 juin 2013, 21 décembre 2013, 18 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 64. Dans l'article 275⁷, alinéas 2, a et 3, b, 2°, du même Code, remplacé par la loi du 26 décembre 2015 et modifié par la loi du 18 décembre 2016, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés," sont chaque fois remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations,".

Art. 65. A l'article 275⁸, du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et modifié par les lois des 24 mars 2015 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

3° in het achtste lid dat het zevende lid wordt, worden de woorden “, onverminderd de toepassing van het derde lid” opgeheven;

4° in het achtste lid dat het zevende lid wordt, het elfde lid dat het tiende lid wordt en het twaalfde lid dat het elfde lid wordt, worden de woorden “maatschappelijk kapitaal” vervangen door het woord “kapitaal”;

5° in het negende lid dat het achtste lid wordt, worden de woorden “artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen” vervangen door “artikelen 1:20 en 1:21 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

Art. 63. In artikel 275³, § 1, achtste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006, 25 april 2007, 8 juni 2008, 24 juli 2008, 27 maart 2009, 21 december 2009, 17 juni 2013, 21 december 2013, 18 december 2015 en 25 december 2017, worden de woorden “artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen” vervangen door de woorden “artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

Art. 64. In artikel 275⁷, tweede lid, a en derde lid, b, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 december 2015 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, worden de woorden “artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen,” telkens vervangen door de woorden “artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen,”.

Art. 65. In artikel 275⁸, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en gewijzigd bij de wetten van 24 maart 2015 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "l'article 15, §§ 3 à 5, du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 3 à 5, du Code des sociétés et des associations" ;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 3, les mots "l'article 11 du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations," ;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 4, les mots "l'article 12 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:21 du Code des sociétés et des associations," ;

4° dans le paragraphe 2, alinéa 6, quatrième tiret, les mots "capital social ;" sont remplacés par le mot "capital ;" ;

5° dans le paragraphe 3, alinéa 3, les mots "aux articles 11 et 12 du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "aux articles 1:20 et 1:21 du Code des sociétés et des associations,".

Art. 66. Dans l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 7, du même Code, inséré par la loi du 24 mars 2015, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Art. 67. A l'article 275¹⁰ du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié par les lois des 18 décembre 2015 et 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 2, 2°, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations" et les mots "dudit article 15, §§

1° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "artikel 15, §§ 3 tot 5, van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 3 tot 5, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

2° in paragraaf 2, derde lid, worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

3° in paragraaf 2, vierde lid, worden de woorden "artikel 12 van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:21 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

4° in paragraaf 2, zesde lid, vierde streepje, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal";

5° in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden "de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "de artikelen 1:20 en 1:21 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 66. In artikel 275⁹, § 1, zevende lid, ingevoegd bij de wet van 24 maart 2015, worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 67. In artikel 275¹⁰ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wetten van 18 december 2015 en 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, 2°, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en

1^{er} à 6 ;" sont remplacés par les mots "dudit article 1 :24, §§ 1^{er} à 6 ;" ;

2° dans l'alinéa 4, les mots "l'article 15/1 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:25 du Code des sociétés et des associations" et les mots "l'article 15/1 précité." sont remplacés par les mots "l'article 1:25 précité."

Art. 68. Dans l'article 305, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 2008, les mots "visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger," sont remplacés par les mots ", ou ayant fait l'objet d'une autre dissolution sans partage total de l'avoir social,“.

Art. 69. Dans l'article 307 du même Code, modifié par la loi du 22 juillet 1993, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 15 mars 1999, 10 août 2001, 8 juin 2009, 23 décembre 2009, 29 mars 2012, 27 décembre 2012, 30 juillet 2013, 25 avril 2014, 10 août 2015, 26 décembre 2015, 1^{er} juillet 2016 et 25 décembre 2017, il est inséré entre le § 2 et le § 3 un paragraphe 2/1 rédigé comme suit :

"§ 2/1. La déclaration à l'impôt des sociétés et, pour les contribuables visés à l'article 227, 2° à l'impôt des non-résidents, doit inclure en annexe à la formule les comptes annuels visés à l'article 320/1. Si la société est tenue de publier de tels comptes annuels, les comptes annuels publiés ne doivent pas être joints à la déclaration. Ils

verenigingen" en de woorden "het voormelde artikel 15, §§ 1 tot 6" worden vervangen door de woorden "het voormelde artikel 1:24, §§ 1 tot 6";

2° in het vierde lid worden de woorden "artikel 15/1 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:25 Wetboek van vennootschappen en verenigingen" en de woorden "het voormelde artikel 15/1" worden vervangen door de woorden "het voormelde artikel 1:25".

Art. 68. In artikel 305, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 2008, worden de woorden "als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht" vervangen door de woorden "of die een andere ontbinding zonder verdeling van het gehele maatschappelijke vermogen hebben doorgevoerd".

Art. 69. In artikel 307 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 15 maart 1999, 10 augustus 2001, 8 juni 2009, 23 december 2009, 29 maart 2012, 27 december 2012, 30 juli 2013, 25 april 2014, 10 augustus 2015, 26 december 2015, 1 juli 2016 en 25 december 2017, wordt tussen § 2 en § 3 een paragraaf 2/1 ingevoegd, luidende:

"§ 2/1. Bij de aangifte in de vennootschapsbelasting en de belasting van niet-inwoners voor wat betreft belastingplichtigen zoals bedoeld in artikel 227, 2°, moet de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 320/1 in bijlage worden aangehecht. Als de vennootschap gehouden is dergelijke jaarrekening te publiceren, moet de

font néanmoins partie intégrante de la déclaration."

Art. 70. Dans l'article 310, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 2008, sont apportés les modifications suivantes :

1° les mots "visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger," sont remplacés par les mots ", ou ayant fait l'objet d'une autre dissolution sans partage total de l'avoir social," ;

2° les mots "la fusion, l'opération assimilée à une fusion ou la scission visée aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou l'opération de droit des sociétés similaire en droit étranger ou la scission," sont remplacés par les mots "l'opération,".

Art. 71. Dans le titre 7, chapitre 3, section première, du même Code, il est inséré un article 320/1 rédigé comme suit :

"Art. 320/1. Toute société résidente, ainsi que tout contribuable visé à l'article 227, 2°, qui recueille des bénéfices au sens de l'article 228, § 2, 3°, par le biais d'un établissement belge visé à l'article 229 est tenu, en vue de la détermination et de la vérification de sa situation fiscale, de tenir une comptabilité, procéder à un inventaire et établir des comptes annuels conformément au droit comptable belge applicable aux entreprises soumises à ce droit ayant une forme analogue et exerçant la même activité. Si le contribuable est assujéti à l'impôt des non-résidents, ces obligations

gepubliceerde jaarrekening niet bij de aangifte worden gevoegd. Zij wordt niettemin geacht deel uit te maken van de aangifte."

Art. 70. In artikel 310, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 2008, worden de volgende wijzigingen ingebracht:

1° de woorden "zoals bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht mag" worden de eerste maal vervangen door de woorden ", of die een andere ontbinding zonder verdeling van het gehele maatschappelijke vermogen hebben doorgevoerd mag";

2° de woorden "de fusie, de aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing zoals bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht" worden een tweede maal vervangen door de woorden "de verrichting".

Art. 71. In titel 7, hoofdstuk 3, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 320/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 320/1. Elke binnenlandse vennootschap, alsook elke in artikel 227, 2°, bedoelde belastingplichtige die winst in de zin van artikel 228, § 2, 3° voortbrengt door middel van een in artikel 229 bedoelde Belgische inrichting is ertoe gehouden, met het oog op het bepalen en het nazien van zijn fiscale toestand, een boekhouding te voeren, een inventaris op te stellen en een jaarrekening bij te houden overeenkomstig het Belgische boekhoudrecht dat van toepassing is op ondernemingen die aan dat recht zijn onderworpen, een gelijkaardige rechtsvorm hebben en dezelfde activiteit uitoefenen. Indien de

sont limitées aux opérations, avoirs, droits, dettes, obligations et engagements de toute nature liés à l'établissement belge précité. Pour l'application de ces dispositions, la société résidente régie par un droit étranger est assimilée à une société en commandite si l'un au moins de ses associés est tenu des dettes sociales dans une mesure au moins égale à un associé commandité."

Art. 72. Dans l'article 357 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 3° est remplacé par ce qui suit :

"3° selon le cas, la société qui a procédé à une fusion, scission, opération assimilée à la fusion ou autre dissolution sans partage total de l'avoir social, et la société absorbante ou bénéficiaire ou les sociétés bénéficiaires de l'opération ;"

2° dans le 4°, les mots "le chef ou le directeur a été primitivement imposé" sont remplacés par les mots "le chef, le directeur, les actionnaires ou les associés ont été primitivement imposés".

Art. 73. Dans l'article 364 du même Code, les mots "sociétés civiles" sont remplacés par le mot "sociétés" et les mots "visées à l'article 29" sont insérés entre les mots "personnalité juridique" et "l'ensemble".

belastingplichtige aan de belasting der niet-inwoners onderworpen is zijn deze verplichtingen beperkt tot de verrichtingen, bezittingen, rechten, vorderingen, schulden, verplichtingen van welke aard ook die verbonden zijn aan bovenvermelde Belgische inrichting. Voor de toepassing van deze bepalingen, wordt de binnenlandse vennootschap die door een buitenlands recht wordt beheerst gelijkgesteld met een commanditaire vennootschap als tenminste een van de vennoten aansprakelijk is voor de schulden van de vennootschap in minstens dezelfde mate als een beherende vennoot."

Art. 72. In artikel 357 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 3° wordt vervangen als volgt:

"3° naargelang het geval, de vennootschap die een fusie, splitsing, verrichting gelijkgesteld met een fusie of andere ontbinding zonder verdeling van het gehele maatschappelijke vermogen heeft doorgevoerd en de opslorpemde of verkrijgende vennootschap of de verkrijgende vennootschappen;"

2° in de bepaling onder 4°, worden de woorden "het hoofd of de directeur oorspronkelijk werd aangeslagen" vervangen door de woorden "het hoofd, de directeur, de aandeelhouders of de vennoten oorspronkelijk werden aangeslagen".

Art. 73. In artikel 364 van hetzelfde Wetboek worden de woorden "burgerlijke vennootschappen" vervangen door het woord "vennootschappen" en worden de woorden "als bedoeld in artikel 29" ingevoegd tussen het

Art. 74. Dans l'article 365 du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et modifié par la loi du 13 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots "visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger," sont remplacés par les mots " , ou a fait l'objet d'une autre dissolution sans partage total de l'avoir social," ;

2° les mots "la société absorbée ou scindée " sont à chaque fois remplacés par les mots "la société ayant fait l'objet de l'opération" ;

3° les mots "est établie" sont remplacés par les mots "peut aussi être établie" ;

4° entre les mots "absorbante " et les mots "ou des sociétés bénéficiaires" sont insérés les mots "ou bénéficiaire" ;

5° les mots "même à un moment " sont remplacés par les mots "à partir du moment".

Art. 75. Dans l'article 399 du même Code, les mots "sociétés civiles" sont remplacés par le mot "sociétés" et les mots "visées à l'article 29" sont insérés entre les mots "personnalité juridique " et le mot " , peut".

Art. 76. Dans l'article 399^{ter} du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, sont apportées les modifications suivantes :

word "rechtspersoonlijkheid" en het woord "wordt".

Art. 74. In artikel 365 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 13 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "als bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht" worden vervangen door de woorden " , of die een andere ontbinding zonder gehele verdeling van het maatschappelijke vermogen heeft doorgevoerd";

2° de woorden "de overgenomen of gesplitste vennootschap " worden telkens vervangen door de woorden "de vennootschap die de verrichting heeft doorgevoerd";

3° de woorden "wordt de aanslag" worden vervangen door de woorden "mag de aanslag" en het woord "gevestigd" wordt vervangen door de woorden "ook gevestigd worden";

4° tussen het woord "overnemende" en het woord "vennootschap" worden de woorden "of verkrijgende" ingevoegd;

5° de woorden "zelfs op een tijdstip " worden vervangen door de woorden "vanaf het tijdstip".

Art. 75. In artikel 399 van hetzelfde Wetboek worden de woorden "burgerlijke vennootschappen" vervangen door het woord "vennootschappen" en worden de woorden "als bedoeld in artikel 29" ingevoegd tussen het woord "rechtspersoonlijkheid" en het woord "kan".

Art. 76. In artikel 399^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° les mots "scindée en application des articles 673 à 675 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger," sont remplacés par les mots "ayant fait l'objet d'une fusion, d'une scission, d'une opération assimilée à la fusion ou d'une autre dissolution sans qu'il y ait partage total de l'avoir social," ;

2° entre les mots "dans le chef de" et les mots "des sociétés bénéficiaires " sont insérés les mots "de, selon le cas, la société qui a fait l'objet de l'opération, la société absorbante ou bénéficiaire, ou" ;

3° entre le mot "est " et les mots " , sauf mentions contraires " sont insérés les mots "effectué aussi, selon le cas, dans le chef de la société absorbante bénéficiaire ou des sociétés bénéficiaires et, dans ce dernier cas ".

Art. 77. Dans le titre 7, chapitre 8, section première, du même Code, il est inséré un article 399*quater* rédigé comme suit :

"Art. 399*quater*. Le recouvrement de l'impôt établi à charge des sociétés visées à l'article 2, § 1^{er}, 5°, a, alinéa 1^{er}, deuxième tiret, peut être poursuivi directement à charge des actionnaires ou associés, dans la mesure où cet impôt correspond proportionnellement à la part de ces actionnaires ou associés dans le capital."

1° de woorden "met toepassing van de artikelen 673 tot en met 675 van het Wetboek van vennootschappen of van een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht gesplitste vennootschap" worden vervangen door de woorden "vennootschap die een fusie, splitsing, verrichting gelijkgesteld met een fusie of andere ontbinding zonder verdeling van het gehele maatschappelijk vermogen heeft doorgevoerd";

2° tussen de woorden "gevestigd ten name van" en de woorden "de verkrijgende vennootschappen" worden de woorden " , naargelang het geval, de vennootschap die de verrichting heeft doorgevoerd, de opslorpemde of verkrijgende vennootschap of" ingevoegd;

3° tussen het woord "wordt" en de woorden " , behoudens afwijkende vermeldingen" worden de woorden "ook vericht, naargelang het geval, ten name van de opslorpemde of verkrijgende vennootschap of van de verkrijgende vennootschappen en, in dit laatste geval" ingevoegd.

Art. 77. In titel 7, hoofdstuk 8, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 399*quater* ingevoegd, luidende:

"Art. 399*quater*. De invordering van de belasting gevestigd ten name van vennootschappen zoals bedoeld in in artikel 2, §1, 5°, a, eerste lid, tweede streepje, kan rechtstreeks ten laste van de aandeelhouders of vennoten worden vervolgd in zover die belasting proportioneel overeenstemt met het aandeel van die aandeelhouders of vennoten in het kapitaal."

Art. 78. Dans l'article 402, § 5, du même Code, les mots "d'une société momentanée, d'une société interne ou" sont abrogés et les mots "société de droit commun," sont remplacés par les mots "société simple,".

Art. 79. Dans l'article 405 du même Code, les mots "d'une société momentanée, d'une société interne ou " et les mots "la société momentanée, la société interne ou " sont abrogés et les mots "société de droit commun" sont remplacés par les mots "société simple".

Art. 80. A l'article 413/1 du même Code, inséré par la loi du 1^{er} décembre 2016 et modifié par les lois du 25 décembre 2017 et 26 mars 2018 les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, les mots "du siège social," sont abrogés ;

2° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est complété par un 6°, rédigé comme suit :

"6° la partie de l'avoir social qui est considérée comme un dividende distribué par application de l'article 210/1 dans le cas où la société cesse d'être assujettie à l'impôt des sociétés pour devenir assujettie à l'impôt des personnes morales. " ;

3° au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, 1°, les mots "du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration" sont remplacés par les mots "de la résidence fiscale" ;

4° au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, 4°, les mots "opération régie par le droit étranger similaire à une fusion, ou à une opération

Art. 78. In artikel 402, § 5, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "een tijdelijke handelsvennootschap, een stille handelsvennootschap of" opgeheven. In de Franse tekst worden de woorden "société de droit commun," vervangen door de woorden "société simple,".

Art. 79. In artikel 405 van hetzelfde Wetboek worden de woorden "een tijdelijke handelsvennootschap, een stille handelsvennootschap of" en de woorden "de tijdelijke handelsvennootschap, de stille handelsvennootschap of" opgeheven. In de Franse tekst worden de woorden "société de droit commun" vervangen door de woorden "société simple".

Art. 80. In artikel 413/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016 en gewijzigd bij de wetten van 25 december 2017 en 26 maart 2018 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden "de maatschappelijke zetel, " opgeheven;

2° paragraaf 1, eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 6, luidende:

"6° het gedeelte van het maatschappelijk vermogen dat als uitgekeerd dividend wordt aangemerkt bij toepassing van artikel 210/1 in het geval dat de vennootschap niet langer onderworpen is aan de vennootschapsbelasting en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen is. ";

3° in paragraaf 3, eerste lid, 1°, worden de woorden "de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer" vervangen door de woorden "de fiscale woonplaats";

4° in paragraaf 3, eerste lid, 4°, worden de woorden "verrichting onder een buitenlands recht gelijkaardig aan een fusie, een aan een

assimilée à une fusion ou à une scission, visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés," sont remplacés par les mots "fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou scission,".

Art. 81. Dans l'article 442*bis*, § 4, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998 et modifié par les lois des 22 décembre 2009 et 19 mai 2010 et par l'arrêté royal du 19 décembre 2010, les mots "l'article 60 de la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises" sont remplacés par les mots "l'article XX.85 du Code de droit économique" et les mots "conformément aux dispositions du Code des sociétés." sont remplacés par les mots "conformément aux dispositions du Code des sociétés et des associations ou aux dispositions du droit étranger régissant l'opération qui offrent aux créanciers une protection équivalente.".

Art. 82. Dans l'article 442*quater*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 20 juillet 2006, les mots "une personne morale visée à l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations," sont remplacés par les mots "une association ou fondation visée à l'article 3:47, § 3, ou à l'article 3:50, § 3, du Code des sociétés et des associations,".

fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing als bedoeld in de artikelen 671 tot 677 van het Wetboek van vennootschappen, " vervangen door de woorden "fusie, splitsing en verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing,".

Art. 81. In artikel 442*bis*, § 4, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1998 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 19 mei 2010 en bij het koninklijk besluit van 19 december 2010, worden de woorden "artikel 60 van de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen" vervangen door de woorden "artikel XX.85 van het Wetboek van economisch recht" en worden de woorden "overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "in overeenstemming met de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen of bepalingen van buitenlands recht toepasselijk op de rechtshandeling wanneer die een evenwaardige bescherming aan de schuldeiser geeft".

Art. 82. In artikel 442*quater*, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 juli 2006, worden de woorden "een rechtspersoon bedoeld in artikel 17, § 3, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen," vervangen door de woorden "een vereniging of stichting bedoeld in artikel 3:47, § 3, of artikel 3:50, § 3, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen,".

CHAPITRE 2. — Modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 83. A l'article 56, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du xx 2018, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"L'alinéa 1^{er} est applicable aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite et aux sociétés à responsabilité limitée jusqu'au 31 décembre 2019."

Art. 84. Dans l'article 57, § 6, 1^o, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, les mots "société commerciale" sont remplacés par le mot "société".

Art. 85. Dans l'article 93*undecies* B, § 4, du même Code, inséré par la loi du 10 août 2005 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 19 décembre 2010, les mots "Code des sociétés." sont remplacés par les mots "Code des sociétés et des associations."

Art. 86. Dans l'article 93*undecies* C, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 20 juillet 2006, et modifié par la loi du ** 2018, les mots "une personne morale visée à l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes," sont remplacés par les mots "une association ou fondation respectivement visée à l'article. 3:47, § 3, ou à l'article 3:50, § 3, du Code des sociétés et des associations,".

HOOFDSTUK 2 — Wijzigingen aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 83. In artikel 56, § 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van xxx 2018, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Het eerste lid is van toepassing op vennootschappen onder firma, op commanditaire vennootschappen en op vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid tot 31 december 2019."

Art. 84. In artikel 57 § 6, 1^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt het woord "handelsvennootschap" vervangen door het woord "vennootschap".

Art. 85. In artikel 93*undecies* B, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2005 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 december 2010, worden de woorden "Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 86. In artikel 93*undecies* C § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 juli 2006 en gewijzigd bij de wet van ** 2018, worden de woorden "een rechtspersoon bedoeld in artikel 17, § 3, van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen" vervangen door de woorden "een vereniging of stichting respectievelijk bedoeld in artikel 3:47, § 3 of artikel 3:50, § 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

CHAPITRE 3. – Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 87. Dans l'intitulé du titre Ier, chapitre IV, section XI, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe les mots "sociétés civiles et commerciales" sont remplacés par le mot "sociétés".

Art. 88. A l'article 115, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 20 juin 2005 les mots "sociétés civiles ou commerciales" sont remplacés par le mot "sociétés".

Art. 89. A l'article 115*bis*, alinéa 1^{er}, du même Code inséré par la loi du 30 mars 1994 et modifié par la loi du 20 juin 2005, les mots "sociétés civiles ou commerciales" sont remplacés par le mot "sociétés".

Art. 90. A l'article 116, alinéas 1^{er} et 3, du même Code, remplacé par la loi du 3 juillet 1972 et modifié par la loi du 22 juin 2005, les mots "statutaire" est chaque fois abrogé.

Art. 91. A l'article 117 du même Code, remplacé par la loi du 12 août 1985 et modifié par les lois des 22 décembre 1998 et 2 mai 2002, sont apportées les modifications suivantes :

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 2°, les mots "ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable" sont insérés entre les mots "valeur nominale" et "des actions ou parts sociales attribuées." ;

2° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 2°, est complété par la phrase suivante :

"Si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une

HOOFDSTUK 3. — Wijzigingen aan het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten

Art. 87. In het opschrift van titel I, hoofdstuk IV, afdeling XI, van het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, worden de woorden "burgerlijke of handelsvennootschappen" vervangen door het woord "vennootschappen".

Art. 88. In artikel 115, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 juni 2005 worden de woorden "burgerlijke of handelsvennootschappen" vervangen door het woord "vennootschappen".

Art. 89. In artikel 115*bis*, eerste lid van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij de wet van 30 maart 1994 en gewijzigd bij de wet van 20 juni 2005 worden de woorden "burgerlijke of handelsvennootschappen" vervangen door het woord "vennootschappen".

Art. 90. In artikel 116, eerste en derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 3 juli 1972 en gewijzigd bij wet van 22 juni 2005, wordt het woord 'statutair' telkens opgeheven.

Art. 91. In artikel 117 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 12 augustus 1985 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 1998 en 2 mei 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, tweede lid, 2°, worden de woorden "of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde" ingevoegd tussen de woorden "nominale waarde" en de woorden "van de toegekende maatschappelijke aandelen of deelbewijzen";

2° paragraaf 1, tweede lid, 2°, wordt aangevuld met de volgende zin:

"Indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal

société anonyme, est assimilée au pair comptable la valeur, telle qu'elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature, autre qu'en industrie, consentis par les actionnaires ou associés, le cas échéant augmentée des réserves qui, en vertu d'une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires ou associés que moyennant une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions ou parts.” ;

3° au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, les mots “du capital social” sont remplacés par les mots “du capital ou des capitaux propres” ;

4° au paragraphe 3, alinéa 3, 2°, les mots “ou, à défaut de valeur nominale, du pair comptable” sont insérés entre les mots “valeur nominale” et “des actions ou parts sociales attribuées” ;

5° le paragraphe 3, alinéa 3, 2°, est complété par la phrase suivante :

“; si le droit belge ou étranger qui régit la société bénéficiaire ne prévoit pas une notion analogue à celle du capital d'une société anonyme, est assimilée au pair comptable, la valeur, telle qu'elle résulte des comptes annuels, de tous les apports en numéraire ou en nature, autres que les apports en industrie, consentis par les actionnaires ou associés, le cas échéant augmenté des réserves qui, en vertu d'une disposition statutaire, ne peuvent être distribuées aux actionnaires ou associés que moyennant une modification des statuts, le tout divisé par le nombre des actions ou parts.” ;

van een naamloze vennootschap voorziet, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders of vennoten kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen.”;

3° in paragraaf 3, eerste lid, inleidende zin, worden de woorden “het maatschappelijk kapitaal” vervangen door de woorden “het kapitaal of van het eigen vermogen”;

4° in paragraaf 3, derde lid, 2°, worden de woorden “of, bij gebrek aan een nominale waarde, van de fractiewaarde” ingevoegd tussen de woorden “nominale waarde” en de woorden “van de toegekende maatschappelijke aandelen of deelbewijzen”;

5° paragraaf 3, derde lid, 2°, wordt aangevuld met de volgende zin:

“; indien het Belgisch of buitenlands recht dat de verkrijgende vennootschap beheerst niet in een begrip gelijkaardig aan dat van het kapitaal van een naamloze vennootschap voorziet, wordt met de fractiewaarde gelijkgesteld, de inbrengwaarde, zoals die blijkt uit de jaarrekening, van alle door de aandeelhouders of vennoten toegezegde inbrengen in geld of in natura, met uitzondering van de inbrengen in nijverheid, in voorkomend geval verhoogd met de reserves die op grond van een statutaire bepaling slechts aan de aandeelhouders of vennoten kunnen worden uitgekeerd mits een statutenwijziging, dit alles gedeeld door het aantal aandelen.”;

6° au paragraphe 3, alinéa 3, 3°, les mots “du capital social “ sont remplacés par les mots “du capital ou des capitaux propres “.

Art. 92. A l'article 121 du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, remplacé par la loi du 14 avril 1965 et modifié par la loi du 22 décembre 1998, les mots “société à finalité sociale.” sont remplacés par les mots “entreprise sociale. ” ;

2° dans l'alinéa 2, remplacé par la loi du 3 juillet 1972, le mot "statutaire" est abrogé.

Art. 93. A l'article 123, alinéa 1^{er}, du même Code, supprimé par la loi du 14 avril 1965 et rétabli par la loi du 10 février 1998, les mots “capital statutaire, ” sont remplacés par les mots “capital ou des capitaux propres, ”.

Art. 94. A l'article 159 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

a) au 11°, inséré par la loi du 12 juillet 1989 et modifié par la loi du 17 juillet 1989, les mots “à un groupement régi par la loi du 17 juillet 1989 sur les groupements d'intérêt économique ou ” sont abrogés ;

b) au 12°, inséré par la loi du 12 juillet 1989 et modifié par la loi du 17 juillet 1989, les mots “du groupement d'intérêt économique ou ” sont abrogés ;

c) au 14°, inséré par la loi du 30 mars 1994, les mots “sociétés civiles ou commerciales ” sont remplacés par le mot “sociétés ”.

6° in paragraaf 3, derde lid, 3°, worden de woorden “het maatschappelijk kapitaal” vervangen door de woorden “het kapitaal of van het eigen vermogen”.

Art. 92. In artikel 121 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, vervangen bij de wet van 14 april 1965 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, worden de woorden “vennootschap met sociaal oogmerk” vervangen door de woorden “sociale onderneming “;

2° In het tweede lid, vervangen bij de wet van 3 juli 1972, wordt het woord "statutair" opgeheven.

Art. 93. In artikel 123, eerste lid, van hetzelfde wetboek, opgeheven bij de wet van 14 april 1965 en hersteld bij wet van 10 februari 1998, worden de woorden “statutair kapitaal” vervangen door de woorden “kapitaal of het eigen vermogen”.

Art. 94. In artikel 159 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 11° ingevoegd bij de wet van 12 juli 1989 en gewijzigd bij de wet van 17 juli 1989 worden de woorden “in een samenwerkingsverband beheerst, door de wet van 17 juli 1989 betreffende de economische samenwerkingsverbanden of” opgeheven;

b) in de bepaling onder 12° ingevoegd bij de wet van 12 juli 1989 en gewijzigd bij de wet van 17 juli 1989 worden de woorden “van een samenwerkingsverband of” opgeheven;

c) in de bepaling onder 14° ingevoegd bij de wet van 30 maart 1994 worden de woorden “burgerlijke vennootschappen of handelsvennootschappen” vervangen door het woord “vennootschappen”.

Art. 95. A l'article 173, 1^obis, du même Code inséré par la loi du 14 décembre 2005 et modifié par la loi du 21 décembre 2013, les mots "à l'article 67 du Code des sociétés;" sont remplacés par les mots "article 2 :12 du Code des sociétés et des associations;".

Art. 96. A l'article 209, alinéa 1^{er}, 5^o, du même Code, inséré par la loi du 10 février 1998, les mots « capital statutaire » sont chaque fois remplacés par les mots « capital ou des capitaux propres ».

CHAPITRE 4 — Modifications au Code des droits de succession

Art. 97. A l'article 150, alinéa 2, 5^o, du Code des droits de succession, remplacé par la loi du 2 mai 2002 et modifié par la loi du 24 décembre 2002, les mots "par des sociétés commerciales, dont l'association ou la fondation est considérée comme propriétaire-émettant en vertu de la loi du 15 juillet 1998 relative à la certification de titres émis par des sociétés commerciales," sont remplacés par les mots "par des sociétés, dont l'association ou la fondation est considérée comme propriétaire-émettant en vertu du Code des sociétés et des associations ou, si la société n'est pas régie par ce code, conformément aux dispositions du droit qui la régit,".

Art. 98. A l'article 161 du même Code inséré par la loi du 22 juillet 1993 et remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les 5^o et 6^o sont remplacés par ce qui suit :

"5^o les entreprises d'assurances visées à l'article 6 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut au contrôle des entreprises d'assurance ou réassurance qui attribuent des revenus visés à l'article 21, 9^o, du Code

Art. 95. In artikel 173, 1^obis, van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij wet van 14 december 2005 en gewijzigd bij wet van 21 december 2013, worden de woorden "artikel 67 van het wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 2:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 96. In artikel 209, eerste lid, 5^o, van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij wet van 10 februari 1998 worden de woorden "statutair kapitaal" telkens vervangen door de woorden "kapitaal of het eigen vermogen".

HOOFDSTUK 4 – Wijzigingen aan het Wetboek van Successierechten

Art. 97. In artikel 150, tweede lid, 5^o, van het Wetboek van Successierechten, vervangen bij de wet van 2 mei 2002 en gewijzigd bij de wet van 24 december 2002, worden de woorden "door handelsvennootschappen waarvan de vereniging of stichting als bezitter-emittent wordt aangemerkt krachtens de wet van 15 juli 1998 betreffende de certificatie van effecten uitgegeven door handelsvennootschappen" vervangen door de woorden "door vennootschappen waarvan de vereniging of stichting als bezitter-emittent wordt aangemerkt krachtens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen of, indien de vennootschap niet door dat Wetboek wordt beheerst, overeenkomstig de bepalingen van het recht dat haar beheerst".

Art. 98. In artikel 161 van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij wet van 22 juli 1993 en vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de bepalingen onder 5^o en 6^o vervangen als volgt:

"5^o de verzekeringsondernemingen bedoeld in artikel 6 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen die

des impôts sur les revenus 1992 ou des dividendes exonérés de l'impôt des sociétés sur la base de l'article 185, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

6° les entreprises d'assurances visées à l'article 6 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance, qui effectuent des opérations d'assurance visées à l'annexe II, A, 23, de la même loi."

Art. 99. A l'article 161*bis*, § 6, du même Code inséré par la loi du 22 juillet 1993 et remplacé par la loi du 22 décembre 2003, sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots "a adopté la forme d'une société coopérative agréée par le Conseil national de la coopération," sont remplacés par "a adopté la forme d'une société coopérative agréée conformément à l'article 8:4 du Code des sociétés et des associations," ;

2° les mots "du capital social" sont remplacés par les mots "des capitaux propres";

3° les mots "l'article 21, 6°," sont remplacés par les mots "l'article 185, § 1^{er},".

Art. 100. A l'article 161*ter*, 4°, du même Code, inséré par la loi du 22 juillet 1993 remplacé par la loi du 22 décembre 2003 et modifié par les lois du 17 juin 2013 et 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots "qui ont adopté le forme d'une société coopérative agréée par le Conseil national de la coopération" sont remplacés

inkomsten als bedoeld in artikel 21, 9°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of dividenden die van vennootschapsbelasting zijn vrijgesteld op basis van artikel 185, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 toekennen;

6° de verzekeringsondernemingen bedoeld in artikel 6 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen, die verzekeringsverrichtingen doen als bedoeld in het bijlage II, A, 23, van dezelfde wet."

Art. 99. In artikel 161*bis*, § 6, van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij wet van 22 juli 1993 en vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "de vorm heeft aangenomen van een coöperatieve vennootschap erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie" worden vervangen door "die de vorm heeft aangenomen van een overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende coöperatieve vennootschap";

2° worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door de woorden "eigen vermogen";

3° worden de woorden "artikel 21, 6°," vervangen door de woorden "artikel 185, § 1,".

Art. 100. In artikel 161*ter*, 4°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993 vervangen bij de wet van 22 december 2003 en gewijzigd bij de wetten van 17 juni 2013 en 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "die de vorm van een coöperatieve vennootschap hebben, erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie"

par les mots “qui ont adopté la forme d’une société coopérative agréée conformément à l’article 8:4 du Code des sociétés et des associations”.

2° les mots “du capital social” sont remplacés par les mots “des capitaux propres”.

Art. 101 A l’article 161*quater*, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 22 juillet 1993 et modifié par l’arrêté royal du 18 novembre 1996 et par la loi du 20 janvier 1999, les mots “visés à l’article 21, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992,” sont remplacés par les mots “visés à l’article 161, 5°,”.

Art. 102 A l’article 161*quinquies*, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 22 juillet 1993 et modifié par l’arrêté royal du 18 novembre 1996, les mots “les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération” sont remplacés par les mots “les sociétés coopératives agréées conformément à l’article 8:4 du Code des sociétés et associations” et les mots “visés à l’article 21, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992,” sont remplacés par les mots “visés à l’article 161, 5°,”.

CHAPITRE 5 — Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 103. A l’article 4 du Code des droits et taxes divers, inséré par la loi du 19 décembre 2006, les mots “dans le Code des sociétés” sont remplacés par les mots “dans le Code des sociétés et des associations”.

worden vervangen door de woorden “die de vorm aannemen van een overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende coöperatieve vennootschap”.

2° worden de woorden “maatschappelijk kapitaal” vervangen door de woorden “eigen vermogen”.

Art. 101. In artikel 161*quater*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 18 november 1996 en bij de wet van 20 januari 1999, worden de woorden “bedoeld in artikel 21, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992,” vervangen door de woorden “bedoeld in artikel 161, 5°,”.

Art. 102. In artikel 161*quinquies*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 18 november 1996, worden de woorden “de coöperatieve vennootschappen erkend door de Nationale Raad van de Coöperatie” vervangen door de woorden “de overeenkomstig artikel 8:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen erkende coöperatieve vennootschappen” en de woorden “bedoeld in artikel 21, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992,” worden vervangen door de woorden “bedoeld in artikel 161, 5°,”.

HOOFDSTUK 5 – Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 103. In artikel 4 van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij wet van 19 december 2006 worden de woorden “in het Wetboek van vennootschappen” vervangen door de woorden “in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

Art. 104. A l'article 126/1, 8° du même Code, abrogé par la loi du 22 juillet 1993 et rétabli par la loi du 22 octobre 2017, les mots "à l'article 620, § 1^{er}, 1°, du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "à l'article 7:215, § 1^{er}, 1°, du Code des sociétés et des associations".

CHAPITRE 6. — Dispositions diverses

Section 1^{ère}. Sociétés de groupements forestiers

Art. 105. L'intitulé de la loi du 6 mai 1999 visant à promouvoir la création de sociétés civiles de groupements forestiers est remplacé par ce qui suit :

"Loi du 6 mai 1999 visant à promouvoir la création de sociétés de groupements forestiers"

Art. 106. Dans l'article 2 de la même loi, les mots "toute société civile ayant adopté la forme juridique d'une société commerciale, agréée par le Ministre des Finances sur avis du Ministre de la région concernée qui a les forêts dans ses attributions, comme ayant exclusivement pour objet social et pour activité la production forestière sur des terrains dont elle est propriétaire, ainsi que toutes les opérations quelconques se rattachant à cet objet ou en dérivant normalement pourvu qu'elles ne modifient pas le caractère civil du groupement" sont remplacé par les mots "toute société agréée par le ministre des Finances sur avis du Ministre de la région concernée qui a les forêts dans ses attributions, comme ayant exclusivement pour objet la production forestière sur des terrains dont elle est propriétaire, ainsi que toutes les opérations quelconques se rattachant à cet objet ou en dérivant normalement".

Art. 104. In artikel 126/1, 8° van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 22 juli 1993 en hersteld bij de wet van 22 oktober 2017, worden de woorden "in artikel 620, § 1, 1°, van het Wetboek van de vennootschappen" vervangen door de woorden "in artikel 7:215, §1, 1°, van het Wetboek van de vennootschappen en verenigingen".

HOOFDSTUK 6. – Diverse bepalingen

Afdeling 1.

Bosgroeperingsvennootschappen

Art. 105. In de wet van 6 mei 1999 ter bevordering van de oprichting van burgerlijke bosgroeperingsvennootschappen, wordt het opschrift vervangen als volgt:

"Wet van 6 mei 1999 ter bevordering van de oprichting van bosgroeperingsvennootschappen."

Art. 106. In artikel 2 van dezelfde wet wordt worden de woorden "elke burgerlijke vennootschap die de rechtsvorm van een handelsvennootschap heeft aangenomen, die erkend is door de Minister van Financiën op advies van de Minister van het betrokken gewest die de bossen onder zijn bevoegdheid heeft, en die uitsluitend tot maatschappelijk doel en activiteit heeft, de bosbouw op gronden waarvan ze eigenaar is, alsmede alle verrichtingen die met dat doel verband houden of er normaal uit voortvloeien op voorwaarde dat ze het burgerlijk karakter van de groepering niet wijzigen" vervangen door de woorden "elke vennootschap die erkend is door de minister van Financiën op advies van de Minister van het betrokken gewest die de bossen onder zijn bevoegdheid heeft, en die uitsluitend tot voorwerp heeft, de bosbouw op gronden waarvan ze eigenaar is, alsmede alle verrichtingen die met dat doel verband houden of er normaal uit voortvloeien"

Art 107. Dans l'article 3, 1°, de la même loi, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital".

Art 108. Dans l'article 4, alinéa 4, de la même loi, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital".

Section 2. Régime Diamant

Art. 109. Dans l'article 67 de la loi-programme du 10 août 2015, modifié par la loi du 18 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° au 4°, les mots "l'article 96, I.A., alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 96, I.A., alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du XXXX 2018 portant exécution du Code des sociétés et des associations" ;

2° au 5°, les mots "l'article 96, II.A., alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés " sont remplacés par les mots "l'article 96, II.A., alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du XXXX 2018 portant exécution du Code des sociétés et des associations".

Art. 110. Dans l'article 68, § 2, de la même loi, modifié par la loi du 18 décembre 2016, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Section 3. Navigation maritime

Art. 111. Dans l'article 115, § 2, 3°, de la loi-programme du 2 août 2002, modifié par la loi-programme du 27 décembre 2004, et par la loi du XX juillet 2018 modifiant le régime d'aides fiscales en faveur du transport

Art 107. In artikel 3, 1°, van dezelfde wet, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal".

Art 108. In artikel 4, vierde lid, van dezelfde wet, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal".

Afdeling 2. Diamant Stelsel

Art. 109. In artikel 67 van de programmawet van 10 augustus 2015, gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 4°, worden de woorden " artikel 96. I. A, eerste lid van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 96. I. A, eerste lid, van het koninklijk besluit van XXXX 2018 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

2° in de bepaling onder 5°, worden de woorden " artikel 96. II. A, eerste lid van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 96. I. A, eerste lid, van het koninklijk besluit van XXXX 2018 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 110. In artikel 68, § 2, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Afdeling 3. Zeescheepvaart

Art. 111. In artikel 115, § 2, 3°, van de programmawet van 2 augustus 2002, gewijzigd bij de programmawet van 27 december 2004, en bij de wet van XX juli 2018 tot wijziging van de belastingsmaatregelen ten voordele van het

maritime, les mots "une branche d'activité au sens de l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, d'une part, et comme une branche d'activité au sens de l'article 680 du Code des sociétés d'autre part," sont remplacés par les mots "une branche d'activité au sens de l'article 2, § 1^{er}, 6°/2, c, du Code des impôts sur les revenus 1992,".

Art. 112. Dans l'article 122, § 3, de la même loi-programme, les mots "siège social" sont remplacés par les mots "principal établissement ou siège de direction ou d'administration".

Section 4. Ports

Art. 113. A l'article 3, alinéa 1^{er}, de la loi du [...] fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le 1°, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" et les mots "par les alinéas 1^{er} et 2" sont remplacés par les mots "par les alinéas 1^{er} à 3" ;

2° dans le 4°, les mots "l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article [...] de l'arrêté royal du [...] portant exécution du Code des sociétés et des associations".

Section 5. Intercommunales

Art. 114. Dans l'article 26, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi-programme du 19 décembre 2014, remplacé par la loi du 10 août 2015, les mots "capital social" sont remplacés par le mot "capital" et les mots "par les alinéas 1^{er} et 2"

zeevervoer, worden de woorden "een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid kan beschouwd worden in de zin van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 enerzijds en anderzijds als een bedrijfstak in de zin van artikel 680 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "een bedrijfstak in de zin van artikel 2, § 1, 6°/2, c, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992".

Art. 112. In artikel 122, § 3, van dezelfde programmawet, worden de woorden "maatschappelijke zetel" vervangen door de woorden "voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer".

Afdeling 4. Havens

Art. 113. In artikel 3, eerste lid, van de wet van [...] tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1° worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal" en worden de woorden "in het eerste en tweede lid" vervangen door de woorden "in het eerste tot derde lid";

2° in de bepaling onder 4° worden de woorden "artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel [...] van het koninklijk besluit van [...] tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Afdeling 5. Intercommunales

Art. 114. In artikel 26, eerste lid, 1°, van de programmawet van 19 december 2014, vervangen bij de wet van 10 augustus 2015, worden de woorden "maatschappelijk kapitaal" vervangen door het woord "kapitaal" en worden de woorden "in het eerste en tweede lid"

sont remplacés par les mots "par les alinéas 1^{er} à 3".

Section 6. Régime de récupération des aides d'Etat

Art. 115. Dans l'article 100, alinéa 1^{er}, de la loi-programme du 25 décembre 2016, modifié par la loi du 17 décembre 2017, les mots "articles 5 à 11 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "articles 1:14 à 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Art. 116. Dans l'article 101, alinéa 3, de la même loi-programme, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont remplacés par "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Art. 117. Dans l'article 105 de la même loi-programme, les mots "visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger" sont remplacés par les mots ", ou ayant fait l'objet d'une autre dissolution sans partage total de l'avoir social".

CHAPITRE 7 – Entrée en vigueur, prise d'effet et dispositions transitoires

Art. 118. § 1^{er}. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2019, à l'exception de l'article 35, qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et qui est applicable aux actifs acquis ou constitués à partir du 1^{er} janvier 2020.

L'article 2, 8° est applicable aux opérations y définies qui sont effectuées à partir du 1^{er} janvier 2019.

vervangen door de woorden "in het eerste tot derde lid".

Afdeling 6. Stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun.

Art. 115. In artikel 100, eerste lid, van de programmawet van 25 december 2012, gewijzigd door de wet van 17 december 2017 worden de woorden "artikelen 5 tot 11 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikelen 1:14 tot 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 116. In artikel 101, derde lid, van dezelfde programmawet worden de woorden "artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 117. In artikel 105 van dezelfde programmawet worden de woorden "bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige verrichting onder buitenlands vennootschapsrecht" vervangen door de woorden "of die een andere ontbinding zonder verdeling van het gehele maatschappelijke vermogen hebben doorgevoerd".

HOOFDSTUK 7 — Inwerkingtreding, aanvang en overgangsbepalingen

Art. 118. § 1. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2019, behalve artikel 35, dat in werking treedt op 1 januari 2020 en van toepassing is op activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

Artikel 2, 8° is van toepassing op de aldaar gedefinieerde verrichtingen die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2019.

L'article 10 est applicable aux acquisitions d'actions ou parts effectuées à partir du 1^{er} janvier 2019.

L'article 11, 1° est applicable aux remboursements du capital effectués à partir du 1^{er} janvier 2019.

L'article 23, 2° est applicable aux remboursements effectués à partir du 1^{er} janvier 2019.

L'article 43, 4° est applicable aux changements de forme juridique réalisés à partir du 1^{er} janvier 2019 ou, dans le cas d'une société, association ou fondation visée au § 2, à partir du jour où le Code des sociétés et des associations lui devient applicable.

L'article 62, 1° et 3° est applicable aux augmentations et réductions de capital effectués à partir du 1^{er} janvier 2019.

§ 2. Aussi longtemps que, conformément au chapitre IV, section II de la loi du (xxx), le Code des sociétés et des associations ne s'applique pas à une société, association ou fondation, toute référence à une disposition du Code des sociétés et des associations ou de son arrêté d'exécution qui figure dans une disposition du Code des impôts sur les revenus 1992, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, du Code des droits de succession, du Code des droits et taxes divers, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, de la législation particulière relative à ces impôts ou des arrêtés pris pour leur exécution doit se lire, pour ce qui concerne cette société, association ou fondation, comme une référence à la disposition du Code des sociétés, de son arrêté d'exécution ou autre législation particulière qui figurait dans cette

Artikel 10 is van toepassing op de verwerving van aandelen of deelbewijzen gedaan vanaf 1 januari 2019.

Artikel 11, 1° is van toepassing op de terugbetalingen van kapitaal uitgevoerd vanaf 1 januari 2019.

Artikel 23, 2° is van toepassing op terugbetalingen verricht vanaf 1 januari 2019.

Artikel 43, 4° is van toepassing op de wijzigingen van rechtsvorm doorgevoerd vanaf 1 januari 2019 of, in het geval van een vennootschap, vereniging of stichting bedoeld in § 2, vanaf de dag waarop het Wetboek van vennootschappen en verenigingen op haar van toepassing wordt.

Artikel 62, 1° en 3° is van toepassing op verhogingen en verminderingen van kapitaal doorgevoerd vanaf 1 januari 2019.

§ 2. Zolang het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van (xxx), niet van toepassing is op een vennootschap, vereniging of stichting, moet elke verwijzing naar een bepaling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die voorkomt in een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de tot uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, worden gelezen, voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, als een verwijzing naar de bepaling van het Wetboek van vennootschappen of andere bijzondere wetgeving die in zulke fiscale wetgeving

disposition fiscale avant l'entrée en vigueur
de la présente loi.

voorkwam voor de inwerkingtreding van deze
huidige wet.

§ 3. Aussi longtemps que, conformément au chapitre IV, section II, de la loi du...(xxx), une société, association ou fondation régie par le droit belge conserve une forme légale que le Code des sociétés et des associations ne reconnaît pas, les dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, du Code des droits de succession, du Code des droits et taxes divers, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, de la législation particulière relative à ces impôts ou des arrêtés pris pour leur exécution qui mentionnaient cette forme légale avant l'entrée en vigueur de la présente loi sont réputées continuer à la mentionner comme avant l'entrée en vigueur de la présente loi pour ce qui concerne cette société, association ou fondation.

§ 3. Zolang, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van (xxx), een vennootschap, vereniging of stichting, die door het Belgisch recht wordt beheerst, een rechtsvorm heeft die het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet erkent, worden de bepalingen van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de tot uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, die voor de inwerkingtreding van huidige wet deze rechtsvorm vermeldden, geacht deze rechtsvorm te blijven vermelden voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, zoals voor de inwerkingtreding van huidige wet.

Donné à

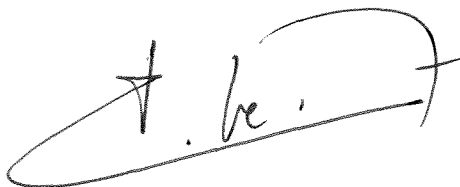
Gegeven te

PAR LE ROI:

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Van Overtveldt', enclosed within a large, loopy oval stroke.

Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant-projet de loi adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés

EXPOSE DES MOTIFS

REMARQUES GENERALES

Mesdames, Messieurs,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation apporte les adaptations nécessaires aux dispositions fiscales fédérales suite au nouveau Code des sociétés et des associations (CSA) qui fait l'objet du projet de loi « introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses » n° *** (ci-après : « le projet de loi introduisant le CSA »).

Le présent projet de loi vise en principe à assurer la neutralité de ce nouveau code sur le plan fiscal et non à apporter des modifications fiscales de fond. Dans certains cas toutefois, le nouveau contexte du droit des personnes morales a nécessité des modifications de fond qui seront signalées dans le présent exposé.

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMENE TOELICHTING

Dames en Heren,

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, beoogt de noodzakelijke aanpassingen van de federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen (WVV), dat het onderwerp uitmaakt van het wetsontwerp "tot invoering van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen en houdende diverse bepalingen" nr. *** (hierna: het wetsontwerp tot invoering van het WVV).

Het voorliggende wetsontwerp is principieel bedoeld om de neutraliteit van dit nieuwe wetboek op fiscaal vlak te waarborgen, en niet om substantiële wijzigingen door te voeren aan deze fiscale bepalingen. In bepaalde gevallen noopt de gewijzigde context inzake het rechtspersonenrecht echter tot bepaalde wijzigingen ten gronde, die in deze toelichting zullen worden belicht.

Le projet de loi introduisant le CSA apporte d'importantes modifications au droit des sociétés et associations. Ces modifications nécessitent d'adapter à leur tour les codes fiscaux au nouveau droit des sociétés et associations. Les lignes de force de ces adaptations aux codes fiscaux peuvent être résumées comme suit :

Modifications résultant de l'application, dans le projet de loi introduisant le CSA, de la théorie du siège statutaire pour déterminer la « nationalité » d'une société

Jusqu'à présent, la "nationalité" d'une société est déterminée en droit belge par la théorie du "siège réel" : une société est soumise au droit des sociétés de l'État où se situe son siège réel. A la suite des développements au niveau de l'Union européenne, le projet de loi introduisant le CSA abandonne cette théorie et passe à la théorie du "siège statutaire" : une société est soumise au droit des sociétés du pays où est établi son siège statutaire. On ne peut par conséquent plus présupposer qu'une société assujettie à l'impôt des sociétés belge – qui applique actuellement la théorie du siège réel – est nécessairement soumise au droit belge des sociétés. En effet, la théorie du siège réel doit rester d'application en matière d'impôt des sociétés, pour les raisons qui seront exposées ci-après dans le commentaire des articles.

La divergence entre les règles fiscales qui déterminent la résidence fiscale d'une société et les nouvelles règles de droit des sociétés

Het wetsontwerp ter invoering van het WVV brengt belangrijke wijzigingen aan het bestaande vennootschapsrecht aan. Deze wijzigingen verplichten de regering ertoe om de fiscale wetboeken op hun beurt aan te passen aan het nieuwe vennootschappen- en verenigingsrecht. De krachtlijnen van deze aanpassingen aan de fiscale wetboeken kunnen als volgt worden samengevat:

Wijzigingen als gevolg van de toepassing in het wetsontwerp ter invoering van het WVV van de statutaire zetelleer voor de bepaling van de “nationaliteit” van een vennootschap

Tot op heden wordt de “nationaliteit” van een vennootschap in het Belgisch recht bepaald door de leer van de “werkelijke zetel”: een vennootschap is onderworpen aan het vennootschapsrecht van de Staat waar haar werkelijke zetel is gevestigd. In het wetsontwerp ter invoering van het WVV wordt deze leer, ten gevolge van ontwikkeling op het vlak van de Europese Unie, verlaten en wordt er overgeschakeld op de leer van de “statutaire zetel”: een vennootschap is onderworpen aan het vennootschapsrecht van het land waar haar maatschappelijk zetel is gevestigd. Als gevolg daarvan kan men niet langer meer veronderstellen dat een vennootschap die onderworpen is aan de Belgische vennootschapsbelasting – waar de werkelijke zetelleer thans wordt toegepast – noodzakelijkerwijze ook aan het Belgische vennootschapsrecht is onderworpen. Echter, voor toepassing van de vennootschapsbelasting moet verder gebruik worden gemaakt van de werkelijke zetelleer omwille van de redenen die hierna worden vermeld bij de artikelsgewijze commentaar.

Het uiteenlopen van de regels om de fiscale woonplaats van een vennootschap te bepalen en de nieuwe vennootschappelijke regels

concernant la « nationalité » d'une société nécessite d'adapter en plusieurs endroits le Code des impôts sur le revenu 1992 (CIR) et, par exemple, de prévoir dans ce code certaines nouvelles définitions (par exemple, les définitions de « société », « société résidente », « société étrangère », la suppression du critère du « siège social », etc.). Il est également souhaitable que les définitions et les règles de procédure relatives aux fusions, scissions et autres formes de réorganisation ne renvoient plus à la description de ces opérations dans le Code des sociétés belge ou des dispositions de droit étranger analogues – ce qui est d'application malaisée pour le fisc – mais soient remplacées par des définitions autonomes qui correspondent à la terminologie de la directive fiscale européenne sur les fusions 2009/133/CE, telle que le cas échéant adaptée par la législation belge actuelle. Il est en outre nécessaire de prévoir qu'une société dont le siège statutaire est situé à l'étranger mais dont le siège réel est situé en Belgique tiendra une comptabilité conformément au droit comptable belge de sorte que l'administration belge puisse taxer cette société en Belgique sur son bénéfice mondial comme c'est le cas pour les sociétés qui ont en Belgique à la fois leur siège statutaire et leur siège de direction effective.

Modifications résultant du fait que, dans le projet de loi introduisant le CSA, à l'exception de la société anonyme, toutes les autres formes de sociétés belges n'ont plus un capital social

omtrent de “nationaliteit” van een vennootschap, vereisen dat het Wetboek van inkomstenbelasting 1992 (WIB 92) op verschillende plaatsen wordt aangepast en dat het Wetboek bijv. in sommige nieuwe definitie voorziet (bijv. definitie van “vennootschap”, “binnenlandse vennootschap”, “buitenlandse vennootschap”, schrapping van het criterium “maatschappelijke zetel” etc.). Ook is het wenselijk dat de definitie en procedureregels i.v.m. fusies, splitsingen en andere reorganisatievormen niet langer verwijzen naar de omschrijving van deze verrichtingen in het Belgische Wetboek van Vennootschappen of in analoge – en voor de fiscus moeilijk toe te passen – bepalingen van buitenlands recht, maar vervangen worden door autonome definitie die aansluiten bij de terminologie van de Europese Fusierichtlijn 2009/133/EC, als eventueel aangepast door de bestaande Belgische wetgeving. Verder is het noodzakelijk te voorzien dat een vennootschap waarvan de statutaire zetel in het buitenland is gelegen, maar waarvan de werkelijke zetel in België is gelegen, een boekhouding voert overeenkomstig het Belgische boekhoudrecht zodat de Belgische administratie deze vennootschap in België op haar wereldwijde winst in de vennootschapsbelasting kan taxeren zoals dat het geval is voor vennootschappen waarvan zowel de statutaire zetel als de zetel van werkelijke leiding in België is gelegen.

Wijzigingen als gevolg van het feit dat in het wetsontwerp ter invoering van het WVV, met uitzondering van de naamloze vennootschap, alle andere vormen van Belgische vennootschappen niet langer over een maatschappelijk kapitaal beschikken

Le projet de loi introduisant le CSA conserve le concept de capital social uniquement pour la société anonyme («SA»). Pour la société à responsabilité limitée («SRL») et la société coopérative («SC»), la notion de « capital social » - et dès lors l'exigence d'un capital minimum de 18.550 euros (telle qu'elle s'applique actuellement à la SPRL) - est supprimée. A l'avenir, non seulement la société en nom collectif ("SNC") et la société en commandite simple ("SCS", appelée dans le CSA "société en commandite" ("SComm")) seront des sociétés sans capital social, mais aussi la SRL et la SC. Ces changements nécessitent des adaptations au CIR 92 de même que, dans une mesure limitée, à certains autres codes. Ainsi introduit-on dans le CIR 92 une définition spécifique du « capital », qui vise des notions distinctes pour, d'une part, les sociétés avec capital et, d'autre part, les sociétés qui n'ont pas de capital au sens du droit des sociétés applicable. De même adapte-t-on la définition actuelle de la notion fiscale de « capital libéré » du CIR 92. Sont encore introduites dans le CIR 92 un certain nombre d'adaptations dans les dispositions actuelles en matière de réductions de capital, en particulier pour tenir compte du fait que ces dispositions doivent à l'avenir s'appliquer à des sociétés sans capital.

Modifications dues au fait que le projet de loi introduisant le CSA crée de nouvelles possibilités de transformation des sociétés et de déplacement du siège social

Het wetsontwerp tot invoering van het WVV behoudt het kapitaal-concept enkel voor de naamloze vennootschap ("NV"). Voor de besloten vennootschap ("BV") en de coöperatieve vennootschap ("CV") worden het begrip "maatschappelijk kapitaal" – en meteen ook het vereiste van een minimumkapitaal van 18.550 euro (zoals het thans geldt voor de BVBA) - afgeschaft. In de toekomst zullen dus niet alleen de vennootschap onder firma ("VOF") en de gewone commanditaire vennootschap ("GCV", onder het WVV "commanditaire vennootschap" ("CommV") genoemd)) vennootschappen zonder maatschappelijk kapitaal zijn, maar ook de BV en de CV. Deze wijzigingen nopen tot aanpassingen aan het WIB 92 en in beperkte mate ook aan sommige andere wetboeken. Zo wordt er in het WIB 92 een specifieke definitie van "kapitaal" ingevoerd die voorziet in een afzonderlijk begrip voor, enerzijds, kapitaalvennootschappen en, anderzijds, vennootschappen die niet beschikken over een kapitaal in de zin van het vigerende vennootschapsrecht. Verder wordt ook de bestaande definitie van het fiscale begrip 'gestort kapitaal' in het WIB 92 aangepast. Voorts wordt er in het WIB 92 een aantal aanpassingen doorgevoerd aan de bestaande bepalingen inzake kapitaalverminderingen, inzonderheid om rekening te houden met het feit dat deze bepalingen in de toekomst toegepast moeten worden op kapitaallose vennootschappen.

Wijzigingen ten gevolge van het feit dat het wetsontwerp ter invoering van het WVV, nieuwe mogelijkheden schept voor de omvorming van vennootschappen en de verplaatsing van de maatschappelijke zetel

Le projet de loi introduisant le CSA élargit considérablement les possibilités de transformation des sociétés. Ainsi devient-il par exemple possible pour une société de droit étranger (ayant le cas échéant son siège de direction effective en Belgique) de se transformer en une société d'une forme juridique différente de droit étranger (ayant son siège de direction effective en Belgique); pour une société de droit belge de se transformer en une société de droit étranger; pour une société de se transformer en ASBL, etc. De telles transformations peuvent s'accompagner du transfert du siège direction effective à l'étranger et avoir comme conséquence que la société n'est plus soumise à l'impôt des sociétés ou devient soumise à l'impôt des personnes morales. Afin de tenir compte de ces nouvelles réalités, auxquelles s'attachent des conséquences fiscales différentes selon les cas, il faut adapter certaines dispositions du CIR 92 ou en ajouter de nouvelles.

Quelques adaptations techniques pour faire en sorte que les codes fiscaux se réfèrent aux dispositions du nouveau CSA et/ou tiennent compte de la nouvelle terminologie introduite par le CSA

Plusieurs notions figurant actuellement dans les codes fiscaux renvoient, pour leur définition, à des dispositions du Code des sociétés ou du droit des associations qui cesseront d'exister. Beaucoup de ces dispositions sont reprises (souvent dans une forme inchangée) dans les articles du CSA (par exemple « petite société », « micro-société », « société liée et associée », « contrôle », « quasi-apport », etc.). Certaines de ces dispositions sont par ailleurs

Het ontwerp van wet tot invoering van het WVV breidt de mogelijkheden van omvorming van vennootschappen aanzienlijk uit. Zo wordt het bijv. mogelijk dat een vennootschap naar buitenlands recht (met zetel van werkelijke leiding in België) zich omvormt tot een vennootschap met een andere rechtsvorm naar buitenlands recht (met zetel van werkelijke leiding in België); dat een vennootschap naar Belgisch recht zich omvormt in een vennootschap naar buitenlands recht; dat een vennootschap zich omvormt tot VZW enz. Dergelijke omvormingen kunnen gepaard gaan met de verplaatsing van de zetel van werkelijke leiding naar het buitenland en kunnen tot gevolg hebben dat een vennootschap niet langer aan de vennootschapsbelasting is onderworpen maar wel aan de rechtspersonenbelasting. Om met deze nieuwe realiteiten, die naargelang het geval verschillende fiscale gevolgen teweegbrengen, rekening te houden, moeten sommige bepalingen uit het WIB 92 worden aangepast of moeten er nieuwe bepalingen aan het Wetboek worden toegevoegd.

Diverse technische aanpassingen om er zorg voor te dragen dat de fiscale wetboeken verwijzen naar de bepalingen van het nieuwe WVV en/of rekening houden met nieuwe terminologieën ingevoerd door het WVV

Verschillende begrippen die thans in fiscale wetboeken voorkomen verwijzen voor hun definitie naar bepalingen uit het Wetboek van vennootschappen of naar bepalingen van het verenigingsrecht, die zullen ophouden te bestaan. Veel van deze bepalingen worden (dikwijls in ongewijzigde vorm) overgenomen in de artikels van het WVV (vb. "kleine vennootschap", "microvennootschap", "verbonden en geassocieerde vennootschap", "controle", "quasi inbreng"

supprimées par le projet de loi introduisant le CSA (par exemple la loi du 27 juin 1921). Dans la mesure où les codes fiscaux se réfèrent à ces notions ou lois anciennes, ils doivent être adaptés au nouveau cadre législatif instauré par le CSA.

Le projet de loi introduisant le CSA apporte également plusieurs modifications à l'arsenal traditionnel des concepts du droit des sociétés. Ainsi la distinction entre sociétés commerciales et sociétés civiles est-elle supprimée. Certaines formes juridiques sont supprimées (par exemple, la société en commandite par actions, le groupement d'intérêt économique). Celles-ci doivent être transformées en organismes d'une autre forme juridique (par exemple, le groupement d'intérêt économique doit être transformé en société en nom collectif). La dénomination de certaines autres formes juridiques est modifiée (par exemple, « société privée à responsabilité limitée » devient « société à responsabilité limitée », « société à finalité sociale » devient « entreprise sociale », « société agricole » devient « entreprise agricole »). Certaines sociétés ne peuvent accéder à leur statut que moyennant un agrément (par exemple, certaines sociétés coopératives, entreprises sociales, entreprises agricoles). Dans la mesure où les codes existants renvoient à ces distinctions et formes juridiques supprimées ou utilisent des dénominations qui ne sont plus utilisées dans le CSA etc., ils doivent être adaptés pour tenir compte de cette nouvelle réalité et les conséquences fiscales doivent en être réglées (par exemple en ce qui concerne l'agrément des entreprises agricoles, la transformation d'un groupement d'intérêt économique).

etc.). Anderzijds worden sommige van deze bepalingen door het ontwerp van Wet tot invoering van het WVV afgeschaft (vb. Wet 27 juni 1921). In de mate dat de fiscale wetboeken naar deze voorbijgestreefde begrippen of wetten verwijzen moeten ze aangepast worden aan het nieuwe wetgevend kader dat door het WVV wordt geschapen.

Het ontwerp tot invoering van het WVV brengt daarnaast verschillende wijzigingen aan het traditionele begrippenarsenaal uit het vennootschapsrecht. Zo wordt onder meer het onderscheid tussen handelsvennootschappen en burgerlijke vennootschappen afgeschaft. Sommige rechtsvormen worden afgeschaft (vb. commanditaire vennootschap op aandelen; economisch samenwerkingsverband). Ze dienen omgezet te worden in lichamen met een andere rechtsvorm (vb. het economisch samenwerkingsverband dient zich om te vormen tot vennootschap onder firma). Van andere rechtsvormen wijzigt de benaming (vb. "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" wordt "besloten vennootschap"; "vennootschap met sociaal oogmerk" wordt "sociale onderneming"; "landbouwvennootschap" wordt "landbouwonderneming"). Sommige vennootschappen kunnen hun statuut maar ontlenen mits erkenning (bijv. bepaalde coöperatieve vennootschappen; sociale ondernemingen; landbouwonderneming). In de mate dat de bestaande wetboeken verwijzen naar deze afgeschafte onderscheiden en rechtsvormen; benamingen hanteren die in het WVV niet meer worden gebruikt etc. dienen ze te worden aangepast om rekening te houden met deze nieuwe realiteit en moeten de fiscale gevolgen ervan worden geregeld (bijv. wat betreft de erkenning van

landbouwondernemingen, de omzetting van een economisch samenwerkingsverband).

Dispositions transitoires

Le projet de loi introduisant le CSA prévoit son entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2019 et le présent projet prévoit dès lors une entrée en vigueur à la même date.

Le projet de loi introduisant le CSA accorde toutefois une attention particulière aux sociétés existantes au 1^{er} janvier 2019, pour lesquelles des dispositions transitoires élaborées sont prévues. Pour ces sociétés existantes, l'ancien Code des sociétés continuera à s'appliquer pendant un certain temps. Le présent projet en tient compte en veillant à maintenir, pour les sociétés qui y resteraient soumises, les références du CIR 92 aux dispositions du Code des sociétés, comme en veillant à maintenir, pour les sociétés qui peuvent garder à titre transitoire une forme juridique abrogée (p.ex. la société agricole ou le groupement d'intérêt économique), en maintenant temporairement, pour ces sociétés, la référence à ces formes de sociétés disparues telle qu'elle figure dans le CIR 92 aujourd'hui.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

TITRE 1^{er} - DISPOSITION GÉNÉRALE (article 1^{er})

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITRE 2. — Adaptation de certaines dispositions fiscales fédérales au

Overgangsbepalingen

Aangezien het wetsontwerp tot invoering van het WVV voorziet in de inwerkingtreding ervan op 1 januari 2019, voorziet het huidige wetsontwerp in een inwerkingtreding op dezelfde datum.

Het wetsontwerp tot invoering van het WVV schenkt echter bijzondere aandacht aan op 1 januari 2019 reeds bestaande vennootschappen, waarvoor gedetailleerde overgangsbepalingen zijn voorzien. Voor deze bestaande vennootschappen zal het oude Wetboek van vennootschappen voor een bepaalde periode van toepassing blijven. Het voorliggende ontwerp houdt hiermee rekening door ervoor te zorgen dat de verwijzingen in het WIB 92 naar de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen behouden blijven voor vennootschappen die hieraan onderworpen blijven en, voor ondernemingen die tijdelijk een opgeheven rechtsvorm kunnen behouden (bv. de landbouwvennootschap of het economisch samenwerkingsverband), ook tijdelijk de verwijzingen in het huidige WIB 92 naar deze opgeheven vennootschapsvormen te handhaven.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

TITEL 1 – ALGEMENE BEPALING (artikel 1)

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

TITEL 2. – Aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het

nouveau Code des sociétés et des
associations

CHAPITRE 1^{er} — MODIFICATIONS DU
CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS
1992

1. Adaptations au nouveau critère de la
« nationalité » des sociétés

Jusqu'à présent, la « nationalité » d'une société est déterminée en Belgique par la théorie dite « du siège réel » : une société est régie par le droit de l'Etat où se situe son siège réel. Les évolutions européennes ont conduit les auteurs du CSA à opter pour la **théorie dite du siège statutaire**. Désormais, une société sera régie par le droit des sociétés de l'Etat dans lequel elle a son siège statutaire. Le projet de loi introduisant le CSA modifie en ce sens l'article 110 du Code de droit international privé.

Cette modification rompt l'actuelle identité de fait entre la « nationalité » d'une société et sa résidence fiscale. Cette dernière doit en effet rester rattachée à l'Etat du siège réel de la société ou, suivant la formule traditionnelle du CIR 92, à l'Etat de son « principal établissement ou siège de direction ou d'administration » ; tel est en effet non seulement le critère de rattachement traditionnel du CIR 92 mais encore le critère de loin le plus largement adopté en droit fiscal international.

L'adoption de la théorie du siège statutaire en droit des sociétés implique que l'on ne pourra plus partir du présupposé qu'une société assujettie à l'impôt des sociétés (ISoc) est nécessairement régie par le droit belge des

nieuwe Wetboek van vennootschappen
en verenigingen

HOOFDSTUK 1 – WIJZIGINGEN AAN HET
WETBOEK VAN
INKOMSTENBELASTINGEN 1992

1. Wijzigingen t.g.v. het nieuwe criterium
inzake de « nationaliteit » van
vennootschappen

Tot op heden wordt de "nationaliteit" van een vennootschap in België bepaald door de zogenaamde "werkelijke zetel"-leer: een vennootschap wordt beheerst door het recht van de staat waar haar werkelijke zetel zich bevindt. Europese ontwikkelingen hebben er echter toe geleid dat de opstellers van het WVV hebben gekozen voor **de zogenaamde statutaire zetelleer**. Voortaan zal een vennootschap dus worden beheerst door het vennootschapsrecht van de staat waarin zij haar statutaire zetel heeft. Het wetsontwerp tot invoering van het WVV wijzigt in deze zin artikel 110 van het Wetboek van internationaal privaatrecht.

Deze wijziging doorbreekt de huidige feitelijke identiteit tussen de "nationaliteit" van een vennootschap en haar fiscale woonplaats. Deze laatste moet inderdaad verbonden blijven aan de staat van de werkelijke zetel van de vennootschap of, overeenkomstig de traditionele formulering van het WIB 92, de staat van haar "voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer"; dit is inderdaad niet alleen het traditionele aanknopingspunt van het WIB 92, maar ook het aanknopingspunt dat veruit het meest wordt gebruikt in het internationaal fiscaal recht.

De toepassing van de statutaire zetelleer in het vennootschapsrecht impliceert dat niet langer kan worden aangenomen dat een vennootschap die onderworpen is aan vennootschapsbelasting (VenB)

sociétés. Si la société a son siège réel en Belgique mais son siège statutaire dans un Etat étranger — européen ou extra-européen —, elle sera assujettie à l'ISoc mais régie par le droit des sociétés de cet Etat étranger. *Exemple* : Une *Besloten vennootschap* a son siège statutaire aux Pays-Bas mais son siège réel en Belgique. En raison de la modification du droit des sociétés belge, elle ne sera plus régie par le droit belge en ce qui concerne le droit des sociétés, mais sera toujours assujettie à l'ISoc belge.

Cette modification nécessite plusieurs adaptations du CIR 92 pour assurer l'objectif de neutralité fiscale de la réforme du droit des sociétés.

1) En règle, le CIR 92 considère comme contribuables en tant que tels uniquement les **organismes qui sont dotés de la personnalité juridique** en vertu du droit des personnes morales qui les régit. Dans le cas d'un droit des personnes morales étranger, il n'est pas toujours aisé de déterminer si un organisme a la « personnalité juridique ». Pour parer à cette difficulté, le CIR 92 assujettit de longue date à l'impôt des non-résidents-Sociétés (INR-Soc) également les organismes, ayant leur siège réel à l'étranger, qui sont dénués de personnalité juridique mais « constitués sous une forme juridique analogue à celle d'une société de droit belge » (CIR 92, article 227, 2°). Le passage à la théorie du siège statutaire implique que la même difficulté pourra désormais se présenter pour les sociétés résidentes (cas d'une société ayant son siège statutaire dans un Etat étranger et son siège réel en Belgique), ce qui conduit à certaines

noodzakelijkerwijs beheerst wordt door het Belgische vennootschapsrecht. Indien een vennootschap haar werkelijke zetel in België heeft, maar haar statutaire zetel in een vreemde (Europese of niet-Europese) staat, zal zij onderworpen zijn aan VenB, maar worden beheerst door het vennootschapsrecht van die vreemde staat. Voorbeeld: een Besloten vennootschap heeft haar statutaire zetel in Nederland, maar haar werkelijke zetel in België. Door de wijziging van het Belgische vennootschapsrecht zal deze niet langer worden beheerst door het Belgisch recht, althans wat het vennootschapsrecht betreft, maar zal deze bij voortduur onderworpen zijn aan Belgische VenB.

Deze wijziging vereist verschillende aanpassingen aan het WIB 92 om de doelstelling van fiscale neutraliteit van de hervorming van het vennootschapsrecht te waarborgen.

1) In de regel worden volgens het WIB 92 enkel de **lichamen die bekleed zijn met rechtspersoonlijkheid** volgens het rechtspersonenrecht dat hen beheerst, als zodanig als belastingplichtigen beschouwd. Indien het buitenlands rechtspersonenrecht betreft, is het niet altijd eenvoudig om te bepalen of een lichaam "rechtspersoonlijkheid" heeft. Om deze moeilijkheid te overkomen, worden de lichamen, met een werkelijke zetel in het buitenland, die niet bekleed zijn met rechtspersoonlijkheid maar die "zijn opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de rechtsvorm van een vennootschap naar Belgisch recht" reeds sinds geruime tijd belast volgens het WIB 92 in de belasting der niet-inwoners/vennootschappen (BNI-Ven) (WIB 92, artikel 227, 2°). De overgang naar de statutaire zetelleer impliceert echter dat

adaptations de la définition générale de la « société » dans le CIR 92 et à certaines adaptations de procédure.

a) (articles 2, 2° et 53, 1°, du projet) La règle applicable à l'INR-Soc qui vient d'être rappelée est désormais incorporée dans la définition générale de la « société » de l'article 2, § 1^{er}, 5°, a, CIR 92, applicable donc tant à l'INR-Soc qu'à l'ISoc. Cela implique une modification corrélative de l'article 227, 2°, CIR 92 pour éviter un double emploi.

b) (article 72, 2°, du projet) Pour tenir compte des incertitudes qui pourront subsister quant à la personnalité juridique ou l'analogie avec une forme juridique dotée de la personnalité juridique en droit belge, l'article 357, 4°, CIR 92 assimile désormais au « même redevable », pour les réimpositions permises par les articles 355 et 356 du CIR 92, une société et ses actionnaires ou associés et réciproquement. Ainsi, si l'administration a erronément établi l'impôt au nom des actionnaires ou associés alors qu'elle aurait dû le faire au nom de la société, elle sera en droit d'établir la cotisation de remplacement au nom de celle-ci, et vice-versa.

c) (article 77 du projet) En raison de l'extension de l'assujettissement à l'impôt des organismes dénués de la personnalité juridique mais ayant « une forme juridique analogue à celle d'une société de droit belge

dezelfde moeilijkheid kan ontstaan voor binnenlandse vennootschappen (in het geval van een vennootschap met statutaire zetel in een vreemde staat en haar werkelijke zetel in België), hetgeen bepaalde wijzigingen van de algemene definitie van "vennootschap" in het WIB 92 alsook bepaalde procedurele wijzigingen vereist.

a) (artikel 2, 2° en 53, 1° van het wetsontwerp) De regel die van toepassing is op de BNI-Ven die zonet in herinnering werd gebracht is vanaf nu geïncorporeerd in de algemene definitie van de "vennootschap" in artikel 2, §1, 5°, a, WIB 92. Deze is dus van toepassing zowel op de BNI-Ven als op de VennB. Dit impliceert dat er een dienovereenkomstige wijziging moet gebeuren van artikel 227, 2°, van het WIB 92 om overlappingen te vermijden.

b) (artikel 72, 2°, van het wetsontwerp) Om rekening te houden met de onzekerheden die zouden blijven bestaan omtrent de rechtspersoonlijkheid of de analogie met een rechtsvorm met rechtspersoonlijkheid naar Belgisch recht, stelt artikel 357, 4°, van het WIB 92 nu gelijk aan "dezelfde belastingschuldige", voor de nieuwe of subsidiaire aanslagen gevestigd conform de artikelen 355 en 356 van het WIB, een vennootschap en zijn aandeelhouders of vennoten en omgekeerd. Bijgevolg, als de administratie verkeerdelijk de aanslag heeft gevestigd te name van de aandeelhouders of vennoten terwijl zij dit had moeten doen ten name van de vennootschap, zal zij gerechtigd zijn om de vervangende aanslag te vestigen te name van deze laatste, en vice-versa.

c) (artikel 77 van het wetsontwerp) Omwille van de uitbreiding van de onderwerping aan de belasting van lichamen zonder rechtspersoonlijkheid maar die "een rechtsvorm hebben die vergelijkbaar is met

dotée de la personnalité juridique», un nouvel article 399^{quater}, CIR 92 prévoit expressément la possibilité de recouvrer au nom des actionnaires ou associés l'impôt enrôlé au nom d'un tel organisme. Il va de soi que cette disposition ne porte pas préjudice aux droits plus étendus que l'administration trouverait dans le droit commun, par exemple une solidarité des actionnaires ou associés que prévoirait le droit étranger qui régit l'organisme. Les notions de « capital » et « capitaux propres » sont celles de la définition figurant à l'article 2, § 1^{er}, 6°, CIR 92.

d) (*articles 2, 1°, et 7, 2°, du projet*) Enfin, le présent projet supprime dans la définition de la "société" les mots "régulièrement constituée" qui figurent actuellement dans l'article 2, § 1^{er}, 5°, a), alinéa 1^{er}, CIR 92 et supprime la mention des sociétés commerciales "irrégulièrement constituées" dans l'article 29, § 2, 1°, CIR 92. Ces mentions sont en effet obsolètes. Depuis la loi du 13 avril 1995 une société n'acquiert la personnalité juridique que par le dépôt de l'acte constitutif au greffe du tribunal. Cette règle est reprise dans le CSA (article 2:6).

En excluant de la définition de "société" et, partant, de l'assujettissement à l'ISoc, les "sociétés irrégulièrement constituées", le CIR 92 visait à déroger à la jurisprudence ancienne de la Cour de cassation suivant laquelle si deux personnes ou plus font commerce sous une raison sociale sans avoir choisi valablement une autre forme de société, elles ont formé une société en nom collectif possédant la personnalité juridique, même si cette société n'a pas fait l'objet d'un acte de constitution écrit (Cass., 17 mai 1968,

die van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid naar Belgisch recht", bevat een nieuw artikel 399^{quater}, WIB 92 expliciet de mogelijkheid om de belasting gevestigd ten name van dergelijk lichaam, ten name van de aandeelhouders of vennoten in te vorderen. Het spreekt voor zich dat deze bepaling geen afbreuk doet aan de ruimere rechten die de administratie zou kunnen putten uit het gemeen recht, bijvoorbeeld de solidariteit van aandeelhouders of vennoten die het buitenlands recht, waaronder het lichaam ressorteert, voorziet. De begrippen 'kapitaal' en 'eigen vermogen' verwijzen naar de definitie die gegeven wordt in artikel 2, § 1, 6°, WIB 92.

d) (artikelen 2, 1°, en 7, 2°, van het ontwerp) Ten slotte schrapt dit ontwerp in de definitie van "vennootschap" de woorden «die regelmatig is opgericht » zoals die thans voorkomen in artikel 2 §1, 5° a) eerste lid, WIB 92. Het ontwerp schrapt in artikel 29, § 2, 1°, WIB 92 tevens de woorden "onregelmatig opgerichte" handelsvennootschappen. Deze terminologie is immers voorbijgestreefd. Sedert de wet van 13 april 1995 verkrijgt een vennootschap alleen rechtspersoonlijkheid door de neerlegging van de oprichtingsakte op de griffie van de rechtbank. Deze regeling is opgenomen in het WVV (artikel 2:6).

Door "onregelmatig opgerichte vennootschappen" uit te sluiten uit de definitie van "vennootschap" en deze vennootschappen bijgevolg niet aan vennootschapsbelasting te onderwerpen, beoogde het WIB 92 van de oude rechtspraak van het Hof van Cassatie af te wijken volgens dewelke twee of meer personen die onder een firma handel drijven en niet geldig een andere vennootschapsvorm hebben gekozen, een vennootschap onder firma hebben opgericht die rechtspersoonlijkheid bezit, ook al maakt

Pas., 1968, I, p. 1074; voir Com. IR 92, n° 29/4). Depuis la loi du 13 avril 1995, une telle société ne saurait acquérir la personnalité juridique à défaut de dépôt de son acte constitutif (voir rapport Sénat, Doc. parl., Sénat, 1993-1994, n° 1086-2, p. 20 à 26). Le bénéfice d'une telle société n'est pas taxé dans le chef de la société mais dans le chef de ses membres par application de l'article 29 du CIR 92.

2) (articles 2, 3° et 5°, 15 et 16, 19, 2°, 20, 3°, 21, 2°, 24, 3°, 25, 3°, 41, 43, 5°, 52, 53, 2°, 54, 55, 2°, 80, 1° et 3° du projet) Le CIR 92 **définit « le siège réel »**, qui détermine la résidence fiscale d'une société, comme « son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration » (cf. la définition de « société résidente » dans l'article 2, § 1^{er}, 5°, b, CIR 92 — par souci de concision, nous utiliserons ici l'expression « siège réel »). Dès lors que le droit des sociétés adopte la théorie du siège statutaire tandis que la loi fiscale continue à s'en tenir au siège réel, la mention du « siège social » dans cette définition est source d'ambiguïté. Le présent projet supprime donc chaque fois les mots « siège social » lorsqu'il s'agit de définir la résidence fiscale d'une société ou association.

3) La **définition de la « société résidente »** de l'article 2, § 1^{er}, 5°, b, CIR 92 est adaptée pour tenir compte de la dissociation possible entre la « nationalité » et la résidence fiscale de la société qu'implique l'adoption de la théorie du siège statutaire.

ze niet het voorwerp uit van een geschreven oprichtingsakte (Cass., 17 mei 1968, A.C., 1967-1968, p. 1144; Com IB 92, n° 29/4). Sedert de wet van 13 april 1995 kan dergelijke vennootschap geen rechtspersoonlijkheid verkrijgen bij gebrek aan neerlegging van haar oprichtingsakte (zie verslag Senaat, Parl. St., Senaat, 1993-1994, n° 1086-2, p. 20 tot 26). De winst van zulke vennootschap is dus niet in haar hoofde belastbaar maar in hoofde van haar leden bij toepassing van artikel 29, WIB 92.

2) (artikelen 2, 3° et 5°, 15 en 16, 19, 2°, 20, 3°, 21, 2°, 24, 3°, 25, 3°, 41, 43, 5°, 52, 53, 2°, 54, 55, 2°, 80, 1° en 3° van het wetsontwerp) Het WIB 92 **definieert “de werkelijke zetel”**, die de fiscale woonplaats van een vennootschap bepaalt als zijnde “haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer” (cf. de definitie van “binnenlandse vennootschap” in artikel 2, § 1, 5°, b, WIB 92 – kortweg zullen we hier het begrip “werkelijke zetel” gebruiken). Wanneer het vennootschapsrecht de leer van de statutaire zetel aanneemt terwijl de fiscale wet blijft vasthouden aan de werkelijke zetel, leidt het vermelden van de “maatschappelijke zetel” in deze definitie tot verwarring. Het huidig wetsontwerp schaft bijgevolg telkens de woorden “maatschappelijke zetel” af wanneer het gaat om het bepalen van de fiscale woonplaats van een vennootschap of vereniging.

3) De **definitie van de “binnenlandse vennootschap”** van artikel 2, § 1, 5°, b, WIB 92 is aangepast om rekening te houden met de mogelijke dissociatie die de invoering van de leer van de statutaire zetel teweegbrengt tussen de “nationaliteit” en de fiscale woonplaats van de vennootschap.

a) (article 2, 3°, b, du projet) Dans un but de sécurité juridique, la définition de la « société résidente » confirme la pratique administrative actuelle (Com. IR 92, n° 179/23) et la jurisprudence (Bruxelles, 29 juin 1982, FJF, 82/119), selon laquelle la société qui a son siège statutaire en Belgique est présumée, *juris tantum*, avoir également en Belgique son siège réel.

b) (article 2, 3°, b, et 5°, du projet) Afin d'éviter que la réforme du droit des sociétés puisse être l'occasion de « doubles non-résidences » fiscales, la définition de la « société résidente » précise qu'une société qui a son siège statutaire en Belgique est admise à renverser cette présomption uniquement si elle établit en outre qu'elle a son domicile fiscal dans un autre Etat que la Belgique en vertu de la législation fiscale de cet Etat.

En d'autres termes, la société qui a son siège statutaire en Belgique et qui n'est considérée comme résidente fiscale ni par le droit fiscal de l'Etat de son siège réel ni par le droit fiscal d'un autre Etat sera considérée comme résidente fiscale belge.

4) (article 2, 6°, du projet) Plusieurs dispositions du CIR 92 et de son arrêt d'exécution se réfèrent aux **sociétés ou autres organismes « établis » dans un Etat ou un groupe d'Etats** (expression qui vise ici le cas où une disposition se réfère à un ensemble, juridique ou non, de plusieurs Etats, par exemple l'Union européenne ou l'Espace économique européen). Voir, par exemple, CIR 92, article 2, § 1^{er}, 13°, al. 1^{er}, b, 2 et 3, et article 5/1, § 3, b) La dissociation possible entre la « nationalité » et la résidence fiscale de la société qu'implique

a) (artikel 2, 3°, b, van het wetsontwerp) Met het oog op rechtszekerheid, bevestigt de definitie van de "binnenlandse vennootschap" de huidige administratieve praktijk (Com. IB 92, n° 179/23) en de rechtspraak (Brussel, 29 juni 1982, FJF 82/119), volgens dewelke de vennootschap die haar maatschappelijke zetel in België heeft wordt vermoed, *juris tantum*, eveneens haar werkelijke zetel in België te hebben.

b) (artikel 2, 3°, b, et 5°, van het wetsontwerp) Om te vermijden dat de hervorming van het vennootschapsrecht de mogelijkheid zou scheppen voor fiscale "dubbele niet-inwonerschap", verduidelijkt de definitie van de "binnenlandse vennootschap" dat een vennootschap die haar statutaire zetel in België heeft enkel het tegenbewijs kan leveren wanneer zij aantoonst dat haar fiscale woonplaats in een andere staat is gevestigd dan België volgens de fiscale wetgeving van die staat.

Met andere woorden, wordt de vennootschap die haar statutaire zetel in België heeft en die, noch volgens het fiscaal recht van de staat waarin haar werkelijke zetel gelegen is, noch volgens het fiscaal recht van een andere staat als fiscaal inwoner wordt beschouwd, aangemerkt als een binnenlandse vennootschap.

4) (artikel 2, 6°, van het wetsontwerp) Meerdere bepalingen van het WIB 92 en het uitvoerend koninklijk besluit verwijzen naar vennootschappen of andere lichamen "gevestigd" in een staat of een groep van staten (in dit geval wordt hiermee bedoeld een (al dan niet juridisch) geheel van staten, bijvoorbeeld de Europese Unie of de Europese Economische Ruimte). Zie bijvoorbeeld, WIB 92, artikel 2, § 1, 13°, eerste lid, b, 2 en 3, et artikel 5/1, § 3, b) Omwille van de mogelijke dissociatie die de

l'adoption de la théorie du siège statutaire pouvant rendre ce terme « établi » ambigu, une nouvelle définition insérée dans l'article 2, § 1^{er}, 5^oter, CIR 92 confirme que le terme vise l'Etat ou le groupe d'Etats dans lequel l'organisme a son domicile fiscal, sauf si une convention en matière de double imposition a pour effet que l'organisme doive être considéré comme ayant son domicile fiscal en dehors de cet Etat ou groupe d'Etats. Ce dispositif et sa formulation sont inspirés de la définition de la « société d'un Etat membre » dans les directives fiscales européennes mère-filiale et sur les fusions transnationales. La définition de la « société étrangère » de l'article 2, § 1^{er}, 5^o, c, CIR 92 est adaptée en conséquence.

5) Jusqu'à présent, le CIR 92 se réfère implicitement pour la **définition des fusions et autres réorganisations de sociétés** à la définition du Code des sociétés belge. L'adoption de la théorie du siège statutaire rend cette référence au droit des sociétés belge inadéquate puisqu'une société résidente, assujettie à l'ISoc, sera désormais susceptible d'être régie par un droit des sociétés étranger, y compris pour la définition et la mise en œuvre des fusions et autres réorganisations. La transposition dans le CIR 92 de la directive fiscale sur les fusions et autres restructurations de sociétés intéressant des sociétés d'Etats membres différents (aujourd'hui, directive 2009/133/CE) avait déjà rendu ce renvoi malaisé puisque le législateur avait dû, s'agissant de la société absorbante ou bénéficiaire de la scission, se référer « aux dispositions du Code des sociétés et, le cas échéant, aux dispositions analogues du droit des sociétés applicables à la société intra-européenne absorbante ou bénéficiaire » (article 211, § 1^{er}, al. 4, 2^o, CIR 92). Cette solution oblige l'administration à apprécier la

invoering van de leer van de statutaire zetel tweewegbrengt tussen de "nationaliteit" en de fiscale woonplaats van de vennootschap die mogelijks de term "gevestigd" dubbelzinnig maakt, bevestigt een nieuwe definitie opgenomen in artikel 2, § 1, 5^oter, WIB 92 dat dat begrip de staat of de groep van staten betreft waar het lichaam haar fiscale woonplaats heeft, behalve indien een dubbelbelastingverdrag tot gevolg heeft dat het lichaam zijn fiscale woonplaats buiten deze staat of groep van staten heeft gevestigd. Deze bepaling en haar formulering zijn geïnspireerd door de definitie van de "Intra-Europese vennootschap" vervat in de Europese moeder-dochterrichtlijn en de Europese fusierichtlijn. De definitie van de "buitenlandse vennootschap" uit artikel 2, § 1, 5^o, c, WIB 92 is bijgevolg ook aangepast.

5) Tot op heden verwijst het WIB 92 voor de **definitie van fusies en andere reorganisaties van vennootschappen** impliciet naar de definitie van het Belgisch Wetboek van vennootschappen. De overgang naar de leer van de statutaire zetel maakt deze verwijzing naar het vennootschapsrecht ongeschikt aangezien een binnenlandse vennootschap, onderworpen aan de VenB, vanaf nu beheerst kan worden door een buitenlands recht, eveneens voor wat betreft de definitie en de toepassing van fusies en andere reorganisaties. De omzetting in het WIB 92 van de Europese fusierichtlijn met betrekking tot fusies en andere reorganisaties (vandaag, richtlijn 2009/133/CE) had deze verwijzing al moeilijk gemaakt aangezien de wetgever, voor de opslorpande vennootschap of de verkrijgende vennootschap bij splitsing, moest verwijzen naar "de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en, desgevallend, vennootschapsrechtelijke bepalingen van gelijke aard die van toepassing zijn op de overnemende of

conformité d'une opération à un droit des sociétés étranger peut-être très mal connu en Belgique et à apprécier l'analogie des dispositions de ce droit avec celles de notre droit des sociétés. Celle-ci n'est plus satisfaisante à présent que non seulement la société absorbante ou bénéficiaire mais également la société absorbée ou scindée pourront être régies par un droit des sociétés étranger, y compris dans le cas où ces deux sociétés sont résidentes fiscales belges et où l'opération n'a, du point de vue fiscal, aucun caractère transnational. Le projet adapte dès lors les dispositions du CIR 92 en la matière comme suit :

a) (*article 2, 8°, du projet*) Le projet abroge en la matière la référence implicite au droit des sociétés et introduit à l'article 2, § 1^{er}, 6°/1 et 6°/2, CIR 92 des définitions propres au CIR 92 et aux autres dispositions relatives aux impôts sur les revenus, d'une part, pour les apports d'universalité et apports de branche d'activité et, d'autre part, pour les différentes formes de fusions et scissions, visées ensemble en abrégé par l'expression « fusion, scission et opération assimilée à une fusion ou à une scission ». L'« opération assimilée à scission, pour laquelle on a repris la dénomination du droit des sociétés, correspond à ce que l'on appelle couramment la « scission partielle », caractérisée par le fait que la « société scindée » transfère une partie seulement de son patrimoine et n'est pas dissoute. Ces définitions reprennent celles de la directive fiscale précitée, adaptées dans la mesure où le législateur belge avait fait le choix, que rien ne justifie de modifier,

verkkrijgende intra-Europese vennootschap" (artikel 211, § 1, vierde lid, 2°, WIB 92). Deze oplossing verplicht de administratie om de conformiteit na te gaan van een verrichting met het buitenlands recht die misschien weinig gekend is in België en om de analogie van de bepalingen van dat recht met deze uit ons vennootschapsrecht te beoordelen. Deze oplossing voldoet niet meer nu dat niet alleen de overnemende of verkrijgende vennootschap maar ook de overgenomen of gesplitste vennootschap beheerst kan worden door een buitenlands vennootschapsrecht, ook in het geval dat deze twee vennootschappen, vanuit fiscaal oogpunt, binnenlandse vennootschappen zijn en in het geval dat, vanuit een fiscaal oogpunt, de verrichting geen enkel grensoverschrijdend aspect heeft. Het wetsontwerp past bijgevolg de bepalingen van het WIB 92 aan in deze materie als volgt:

a) (artikel 2, 8°, van het ontwerp) Het ontwerp schrapt in dit verband de impliciete verwijzing naar het vennootschapsrecht en voegt in artikel 2, § 1, 6°/1 en 6°/2 WIB 92 definities eigen aan het WIB 92 en andere bepalingen inzake inkomstenbelastingen in, enerzijds, voor de inbreng van een algemeenheid en inbreng van een bedrijfsafdeling en, anderzijds, voor de verschillende vormen van fusies en splitsingen, samen verkort aangeduid als "fusie, splitsing en verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing". De "verrichting gelijkgesteld met een splitsing", waarvoor het huidige ontwerp de benaming uit het vennootschapsrecht heeft overgenomen, stemt overeen met hetgeen men gebruikelijk de "partiële splitsing" noemt en die gekenmerkt wordt door het feit dat de "gesplitste vennootschap" enkel een gedeelte van haar vermogen overdraagt en niet wordt ontbonden. Deze definities hernemen deze uit hogervermelde

d'accepter pour l'opération des modalités plus souples (possibilité de scission non proportionnelle ou de scission partielle ne portant pas sur une branche d'activité) ou avait ajouté une précision terminologique (définitions séparées pour les différentes formes de fusions et de scissions et opérations assimilées) ou s'est exprimé plus précisément (définition des apports d'universalité et de branche d'activité). Ce changement de méthode ne modifie rien sur le fond à la définition des opérations que le CIR 92 visait jusqu'ici sous la même dénomination par renvoi implicite au Code des sociétés. Mais désormais, lorsque des dispositions en matière d'impôts sur les revenus, telles que les articles 46 et 210 et suivants du CIR 92, parlent des opérations ainsi dénommées, elles visent ces opérations telles que définies par l'article 2, § 1^{er}, 6°/1 et 6°/2 nouveaux du CIR 92.

b) (art. 9,3°, 45 et 43, 2°, 3° et 7°, du projet)
Ce changement de méthode conduit à abandonner l'exigence fiscale que l'opération soit « réalisée conformément au droit des sociétés », formulée dans les articles 46, § 1^{er}, alinéa 3, 2°, et 211, § 1^{er}, alinéa 4, CIR 92. Cette exigence est en effet de vérification malaisée lorsqu'il s'agit d'un droit des sociétés étranger et sa portée et son utilité n'étaient au demeurant pas claires. Les autres conditions d'application du régime de neutralité fiscale continuent bien entendu à s'appliquer. Une fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission sera, comme aujourd'hui, soumise à taxation comme prévu par l'article 210, CIR 92 dans le cas où l'une ou l'autre des conditions prévues par l'article 211, § 1^{er}, alinéa 4, 1° et 3°, CIR 92 ne serait

fiscale richtlijn, aangepast in de mate dat de Belgische wetgever er terecht voor gekozen heeft om voor de verrichting flexibelere voorwaarden te aanvaarden (mogelijkheid tot niet-proportionele splitsing of partiële splitsing die geen betrekking heeft op een bedrijfsafdeling) of een terminologische verduidelijking heeft toegevoegd (afzonderlijke definities voor de verschillende vormen van fusies en splitsingen en gelijkgestelde verrichtingen) of zich preciezer heeft uitgedrukt (definitie van inbreng van een algemeenheid en van een bedrijfsafdeling). Deze wijziging van methode wijzigt niets ten gronde aan de definitie van verrichtingen die het WIB tot op heden beschouwt onder dezelfde benaming met impliciete verwijzing naar het Wetboek van vennootschappen. Echter, vanaf nu, wanneer de bepalingen inzake inkomstenbelasting, zoals de artikelen 46 en 210 en volgende van het WIB 92, verwijzen naar verrichtingen met deze benaming, dan verwijzen zij naar verrichtingen zoals gedefinieerd in het nieuwe artikel 2, § 1, 6°/1 et 6°/2 van het WIB 92.

b) (art. 9,3°, 45 en 43, 2°, 3° en 7°, van het ontwerp) Deze wijziging van methode leidt tot het wegvallen van de fiscale vereiste dat de verrichting wordt "verwezenlijkt conform vennootschapsrechtelijke bepalingen", zoals bepaald in de artikelen 46, § 1, lid 3, 2°, en 211, § 1, vierde lid, WIB 92. Deze vereiste is inderdaad moeilijk te verifiëren wanneer het gaat om buitenlands vennootschapsrecht en haar draagwijdte en nut ervan waren bovendien niet duidelijk. De andere toepassingsvoorwaarden voor het fiscaal neutraal regime blijven uiteraard gelden. Een fusie, splitsing of verrichting gelijkgesteld met een fusie of een splitsing zal, zoals op heden, onderworpen zijn aan belasting zoals voorzien in artikel 210, WIB 92 indien één of meerdere voorwaarden vooropgesteld in

pas satisfaite, c'est-à-dire si la société absorbante ou bénéficiaire n'est pas une société résidente ou une société intra-européenne et/ou si l'opération ne répond pas au prescrit de l'article 183*bis*, CIR 92. Il convenait également d'éviter qu'une société résidente puisse transférer tout ou partie de son patrimoine en exemption d'impôt dans le cadre d'une opération qui ne répondrait pas à la définition de la fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission, par exemple dans le cadre d'une opération de restructuration prévue par le droit des sociétés qui régit la société (ayant par hypothèse son siège statutaire dans un Etat étranger) mais ne répondant à aucune de ces définitions. A cette fin, l'article 210, § 1^{er}, CIR 92 est complété pour étendre l'application de cet article au cas où, autrement que par une fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission telles que définies par le CIR 92, une société résidente serait dissoute sans qu'il y ait néanmoins partage total de son avoir social (art. 210, § 1^{er}, 2°, CIR 92, modifié) ou transférerait sans dissolution tout ou partie de son avoir social dans le cadre d'une opération analogue à celle que le CIR 92 définit comme l'opération assimilée à une scission mais ne répondant pas à la définition de celle-ci (art. 210, § 1^{er}, 2°bis, CIR 92, nouveau). Ces dispositions s'appliqueront, par exemple, si une société résidente est « absorbée » dans le cadre d'une « fusion par absorption » comportant une soule en espèces supérieure à celle que permet la définition de la fusion par absorption du CIR 92 (art. 210, § 1^{er}, 2°, CIR 92, modifié), ou transfère une partie de son patrimoine dans le cadre d'une « scission partielle » avec remise directe à ses actionnaires ou associés d'actions ou parts nouvelles, non de la société bénéficiaire du transfert, mais de la société mère de celle-ci (art. 210, § 1^{er}, 2°bis, CIR 2, nouveau).

artikel 211, § 1, vierde lid, 1° en 3°, WIB 92 niet voldaan zijn, t.t.z. indien de opslorpemde of verkrijgende vennootschap geen binnenlandse vennootschap of intra-Europese vennootschap is en/of indien de verrichting niet beantwoordt aan het bepaalde in artikel 183*bis*, WIB 92. Het was ook noodzakelijk om te voorkomen dat een binnenlandse vennootschap het geheel of een deel van haar vermogen vrij van belasting zou kunnen overdragen bij een verrichting die niet zou voldoen aan de definitie van een fusie, splitsing of verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing, bijvoorbeeld in het kader van een herstructurering voorzien door het vennootschapsrecht dat deze vennootschap beheerst (ervan uitgaande dat deze haar maatschappelijke zetel in een buitenlandse staat heeft) maar niet voldoet aan deze definities. Hiertoe wordt artikel 210, § 1, WIB 92 aangevuld om de toepassing van dit artikel uit te breiden indien, anders dan door een fusie, splitsing of verrichting gelijkgesteld met een fusie of splitsing zoals gedefinieerd door het WIB 92, een binnenlandse vennootschap zou worden ontbonden zonder gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen (art. 210, § 1, 2°, WIB 92, gewijzigd) of zonder volledige of gedeeltelijke ontbinding het geheel of een deel van haar maatschappelijk vermogen zou overdragen in het kader van een verrichting gelijkaardig aan deze die het WIB definieert als verrichting gelijkgesteld met een splitsing maar die niet voldoet aan de definitie hiervan (art. 210, § 1, 2°bis, WIB 92, nieuw). Deze bepalingen zullen van toepassing zijn, bijvoorbeeld, indien een binnenlandse vennootschap “overgenomen” wordt in het kader van een “fusie door overneming” met een opleg in geld die hoger is dan toegelaten in de definitie van de fusie door overneming in het WIB (art. 210, § 1, 2°, WIB 92, gewijzigd), of een deel van haar vermogen overdraagt in

Rappelons incidemment que l'article 210, § 1^{er}, 2°, CIR 92, sur lequel le projet prend ainsi appui, visait de longue date le cas « de dissolution sans qu'il y ait partage de l'avoir social » autrement que par fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission, pour faire en sorte que le régime de la liquidation s'applique dans le cas où toutes les actions ou parts de la société liquidée sont entre les mains d'un seul actionnaire ou associé ; il n'y a en effet dans ce cas pas à proprement-parler de « partage de l'avoir social ».

c) (*articles 43, 1° et 8°, 57, 1° et 2°, 68, 70, 72, 1°, 74, 76, 80, 4°, et 81 du projet*) Ces modifications nécessitent des adaptations corrélatives dans diverses dispositions du CIR 92 : articles 210, § 1^{er}, 1°bis, et § 4, 231, § 2, alinéas 1^{er} et 3, 305, alinéa 3, 310, alinéa 2, 357, 3°, 365, 399^{ter}, 413/1, § 3, alinéa 1^{er}, 4°, et 442bis, § 4.

6) (*articles 5, 69 et 71 du projet*) Le passage à la théorie du siège statutaire implique qu'une société résidente, assujettie à l'ISoc, sera désormais susceptible d'être régie non seulement par un droit des sociétés étranger mais également par un **droit et des obligations comptables étrangers**. L'article 5 du présent projet complète dès lors l'article 24, CIR 92 pour écarter tout doute sur le fait que les bénéfices imposables sont déterminés conformément aux règles

het kader van een "partiële splitsing" met rechtstreekse toekenning van nieuwe aandelen of deelbewijzen aan haar aandeelhouders of vennoten, niet van de verkrijgende vennootschap, maar van de moedervennootschap daarvan (art. 210, § 1, 2°bis, WIB 92, nieuw). Overigens, artikel 210, § 1, 2°, WIB 92, waarop het ontwerp aldus steunt, omvatte reeds lange tijd de verrichting van "ontbinding zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen" anders dan bij wijze van fusie, splitsing of verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing, om te verzekeren dat het regime van vereffening van toepassing is in het geval dat alle aandelen of deelbewijzen van de vereffende vennootschap in handen zijn van één enkele aandeelhouder of vennoot; er is in dit geval inderdaad geen sprake van "verdeling van het maatschappelijk vermogen".

c) (artikelen 43, 1° en 8°, 57, 1° en 2°, 68, 70, 72, 1°, 74, 76, 80, 4°, en 81 van het ontwerp) Deze wijzigingen vereisen overeenstemmende aanpassingen in diverse bepalingen van het WIB 92 : artikelen 201, § 1, 1°bis, en § 4, 231, § 2, eerste en derde lid, 305, derde lid, 310, tweede lid, 357, 3°, 365, 399^{ter}, 413/1, § 3, eerste lid, 4°, en 442bis, § 4.

6) (artikelen 5, 69, 71 van het ontwerp) De overgang naar de statutaire zetelleer houdt niet alleen in dat een binnenlandse vennootschap, die aan de VenB onderworpen is, van nu af aan aan een buitenlands vennootschapsrecht kan onderworpen zijn, maar ook dat ze aan **een buitenlands boekhoudrecht (en verplichtingen voorgeschreven door dat recht)** kan onderworpen zijn. Artikel 5 van het huidige ontwerp vult dus artikel 24, WIB 92 aan door

comptables belges. Cette disposition ne modifie en aucune manière ni les obligations comptables ni la détermination des bénéfices imposables des sociétés dont le siège réel est déjà situé en Belgique. Il s'agit d'une codification de la jurisprudence de la Cour de cassation (voir Cass, 20 février 1997, Pas., 1997, I, n° 100, et Cass., 22 juin, 2000, Pas., 2000, I, n° 393; voir aussi Cass, 10 Juin 2010, Pas., 2010, n° 41. Un nouvel article 320/1, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 71 du présent projet, prévoit que toute société résidente ainsi que tout contribuable étranger (au sens de l'article 227, 2°, qui recueille des bénéfices au sens de l'article 228, § 2, 3°, par le biais d'un établissement belge visé à l'article 229) est tenu, en vue de la détermination et de la vérification de sa situation fiscale, de tenir une comptabilité, procéder à un inventaire et établir des comptes annuels conformément au droit comptable belge applicable aux entreprises soumises à ce droit ayant une forme analogue et exerçant la même activité. Si le contribuable est assujéti à l'impôt des non-résidents, ces obligations sont limitées aux opérations, avoirs, droits, dettes, obligations et engagements de toute nature liés à l'établissement belge précité.

Enfin, un nouvel article 307, § 2/1, CIR 92, tel qu'inséré par l'article 69 du présent projet, dispose que toute société belge et étrangère

te stellen dat de belastbare winst wordt bepaald overeenkomstig de Belgische boekhoudkundige regels, teneinde alle twijfel hieromtrent te verhelpen. Deze bepaling wijzigt op generlei wijze de bestaande boekhoudkundige verplichtingen noch de winstbepaling in hoofde van vennootschappen waarvan de werkelijke zetel reeds in België is gelegen vóór de inwerkingtreding van de huidige wet. Het betreft een codificatie van bestaande rechtspraak van het Hof van Cassatie (zie Hof van Cassatie, 20 februari 1997, AC, 1997, n° 100, en Hof van Cassatie, 22 juni 2000, AC, 2000, n° 393; zie ook Hof van Cassatie, 10 juni 2010, AC, 2010, n° 41). Een nieuw artikel 320/1, WIB 92, zoals ingevoegd door artikel 71 van het huidige ontwerp, bepaalt dat elke binnenlandse vennootschap en elke buitenlandse belastingplichtige (in de zin van artikel 227, 2°, die winst in de zin van artikel 228, § 2, 3° voortbrengt d.m.v. een in artikel 229 bedoelde Belgische inrichting) ertoe is gehouden, met het oog op het bepalen en het nazien van zijn fiscale toestand, een boekhouding te voeren, een inventaris op te stellen en een jaarrekening bij te houden overeenkomstig het Belgische boekhoudrecht dat van toepassing is op ondernemingen die aan dat recht zijn onderworpen, een gelijkaardige rechtsvorm hebben en dezelfde activiteit uitoefenen. Indien de belastingplichtige aan de belasting der niet-inwoners onderworpen is, zijn deze verplichtingen beperkt tot de verrichtingen, bezittingen, rechten, vorderingen, schulden, verplichtingen van welke aard ook die verbonden zijn aan bovenvermelde Belgische inrichting.

Tot slot, een nieuw artikel 307, § 2/1, WIB 92, zoals ingevoegd door artikel 69 van het

doit joindre les comptes annuels, tels que mentionnés ci-dessus, à la déclaration à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents. Si la société est tenue de publier de tels comptes annuels, ceux-ci ne doivent pas être joints à la déclaration mais en font néanmoins partie intégrante. On garantit ainsi que l'administration fiscale belge dispose toujours de comptes annuels belges pour la détermination du bénéfice fiscal, y compris pour les sociétés ayant leur siège statutaire en dehors de la Belgique mais leur siège réel en Belgique (donc des sociétés résidentes et dès lors soumises à la taxation sur le bénéfice mondial). Cette mesure est légitime pour permettre au fisc belge d'exercer ses compétences de contrôle, de déterminer correctement le bénéfice de la société sur la base du droit comptable belge et éviter la fraude.

7) Les dispositions du CIR 92 relatives aux acquisitions d'actions ou parts propres ont dû recevoir des adaptations de trois ordres.

a) (*article 29, 1°, du projet*) L'article 186, alinéa 2, CIR 92, déroge à la taxation immédiate en tant que dividende du « boni d'acquisition » (excédent que présente le prix d'acquisition ou, à défaut, la valeur des actions ou parts propres acquises, sur la quote-part de la valeur réévaluée du capital libéré représenté par celles-ci) dans le cas où les actions ou parts sont acquises « aux conditions prescrites par le Code des sociétés ». Cette disposition renvoie désormais aux conditions prescrites par le CSA ou, dans le cas où la société n'est pas régie par ce Code, aux conditions prescrites

huidige ontwerp, bepaalt dat elke Belgische en buitenlandse vennootschap de jaarrekening, zoals hierboven bedoeld, moet aanhechten in bijlage bij de aangifte in de vennootschapsbelasting en de belasting van niet-inwoners. Indien de vennootschap echter gehouden is dergelijke jaarrekening te publiceren, moet deze niet bij de aangifte worden gevoegd, maar maakt deze niettemin deel uit van de aangifte. Hiermee wordt beoogd dat de Belgische belastingadministratie, ook voor vennootschappen met statutaire zetel buiten België maar met werkelijke zetel in België (dus binnenlandse vennootschappen en bijgevolg onderworpen aan taxatie op wereldwijde winst), steeds beschikt over een Belgische jaarrekening voor de fiscale winstbepaling. Deze maatregel is gerechtvaardigd om de Belgische fiscus toe te laten zijn controlebevoegdheden uit te oefenen, de winst van de vennootschap correct te bepalen aan de hand van het Belgische boekhoudrecht en beoogt fraude te vermijden.

7) De bepalingen van het WIB 92 met betrekking tot de verwerving van eigen aandelen of deelbewijzen moesten op drie manieren worden aangepast.

a) (artikel 29, 1° van het ontwerp) Artikel 186, tweede lid, WIB 92 wijkt af van de onmiddellijke belasting als dividend van de "inkoopbonus" (het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs of, bij ontstentenis daarvan, de waarde van de verkregen eigen aandelen of deelbewijzen, en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat zij vertegenwoordigen) wanneer de aandelen of deelbewijzen worden verworven "onder de voorwaarden gesteld in het Wetboek van vennootschappen". Deze bepaling verwijst vanaf heden naar de voorwaarden voorgeschreven door het WVV of, indien de

par le droit des personnes morales qui la régit. Le passage à la théorie du siège statutaire nécessite cette dernière précision puisqu'une société résidente, assujettie à l'ISoc, sera désormais susceptible d'être régie par un droit des sociétés étranger.

b) (*articles 3, 4°, 29, 2°, et 30 du projet*) Jusqu'à présent, le Code des sociétés, auquel l'article 186, alinéa 2, CIR 92 faisait référence comme dit ci-dessus, autorisait la conservation d'actions ou parts propres en portefeuille à concurrence de maximum 20 p.c. Le CSA supprime ce plafond (voir, pour la société anonyme, les art. 7:201 et suivants du CSA).

Pour assurer la neutralité fiscale de la réforme du droit des sociétés, ce plafond de 20 p.c. est à présent introduit dans le CIR 92 lui-même en prévoyant, dans l'article 186, alinéa 6, nouveau, que, dans la mesure où l'acquisition des actions ou parts propres a pour effet que la société émettrice détient en portefeuille des actions ou parts propres représentant plus de 20 p.c. de son capital, les actions ou parts propres nouvellement acquises sont censées être détruites.

Cette fiction rend dès lors inapplicable, pour ces actions et parts, le sursis à taxation prévu par l'article 186, alinéa 2, CIR 92 de sorte que le « boni d'acquisition » de ces actions ou parts est immédiatement considéré comme un dividende distribué dans le chef de la société émettrice et de l'actionnaire ou associé cédant. Le terme « capital », comme l'expression « capital libéré », ont ici le sens

vennootschap niet wordt beheerst door dit Wetboek, naar de voorwaarden voorgeschreven door het rechtspersonenrecht dat haar beheerst. De overgang naar de statutaire zetelleer maakt deze laatste precisering noodzakelijk, aangezien een binnenlandse vennootschap, onderworpen aan de vennootschapsbelasting, vanaf nu door een buitenlands vennootschapsrecht kan worden beheerst.

b) (artikelen 3, 4°, 29, 2°, en 30 van het ontwerp) Tot nog toe liet het wetboek van vennootschappen, waarnaar artikel 186, tweede lid, WIB 92 verwees, zoals hiervoor wordt vermeld, het behoud van eigen aandelen in portefeuille toe ten belope van ten hoogste 20 pct. Het WVV schaft dit maximum af (zie, voor de naamloze vennootschap, artikelen 7:201 en volgende van het WVV).

Om de fiscale neutraliteit van de hervorming van het vennootschapsrecht te verzekeren, wordt dit maximum van 20 pct. nu opgenomen in het WIB 92 zelf door te bepalen in (nieuw) artikel 186, zesde lid dat, in de mate dat de verkrijging van eigen aandelen tot gevolg heeft dat de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven eigen aandelen in portefeuille houdt die meer dan 20 pct. van haar kapitaal vertegenwoordigen, de nieuwverworven aandelen worden geacht te zijn vernietigd.

Door deze fictie is het uitstel van belastingheffing bepaald in artikel 186, tweede lid, WIB 92 niet van toepassing op deze aandelen zodat de « inkoopbonus » van deze aandelen onmiddellijk wordt beschouwd als een uitgekeerd dividend in hoofde van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven en de overdragende aandeelhouder of vennoot. Het begrip «

défini dans l'article 2, CIR 92. *Exemple d'application de cette règle* : une société dont le capital est représenté par 100 actions a en portefeuille 17 actions propres et souhaite acquérir 8 actions propres supplémentaires qu'elle souhaite conserver en portefeuille. Si préalablement à la nouvelle acquisition la société annule ou aliène 5 des 17 actions propres qu'elle a en portefeuille, la règle nouvelle ne jouera pas puisque l'acquisition des 8 actions supplémentaires n'aura pas pour effet que la société détiendra plus de 20 p.c. d'actions propres. Si, en revanche, elle conserve en portefeuille ces 17 actions propres, 5 des actions propres nouvellement acquises et conservées en portefeuille seront fiscalement censées détruites dès l'acquisition. Dans le cas où l'acquisition des actions supplémentaires a lieu simultanément mais auprès de cédants différents et/ou pour des prix différents, rien ne s'oppose à ce que la société désigne celles des actions qui seront censées détruites. A défaut d'une telle désignation, la fiction de destruction sera appliquée de façon proportionnelle au nombre d'actions cédées par chaque cédant et/ou à chaque prix différent. Rien ne s'oppose, bien entendu, à ce que la société détruise effectivement une partie des actions propres nouvellement acquises dès leur acquisition, auquel cas l'article 186, alinéa 6, CIR 92 s'appliquera uniquement au solde.

Le nouvel article 186, alinéa 6, CIR 92 prévoit *in fine* que tant que les actions ou parts propres censées détruites sont conservées en portefeuille, leur valeur fiscale nette est égale à zéro et la valeur pour laquelle elles sont inscrites au bilan constitue une plus-

kapitaal », alsook het begrip « gestort kapitaal », heeft hier dezelfde betekenis als in artikel 2, WIB 92. Een toepassingsvoorbeeld van deze regel: een vennootschap waarvan het kapitaal door 100 aandelen wordt vertegenwoordigd, heeft 17 eigen aandelen in portefeuille en wenst 8 extra eigen aandelen te verwerven die ze in portefeuille wenst te behouden. Indien de vennootschap voorafgaand aan de nieuwe verwerving 5 van de 17 eigen aandelen die zij in portefeuille heeft, vernietigt of vervreemdt, dan is de nieuwe regel niet van toepassing omdat de verwerving van de 8 extra aandelen niet tot gevolg zal hebben dat de vennootschap meer dan 20 pct. van haar eigen aandelen zal bezitten. Indien ze daarentegen de 17 eigen aandelen in portefeuille houdt, dan zullen de 5 nieuw verworven eigen aandelen die in portefeuille worden gehouden fiscaal worden geacht te zijn vernietigd vanaf de verwerving. Indien de extra aandelen gelijktijdig worden verworven, maar van verschillende overdragers en/of tegen een verschillende prijs, belet niets dat de vennootschap de aandelen aanduidt die zullen worden geacht te zijn vernietigd. Bij gebrek aan een dergelijke aanduiding, zal de fictie van de vernietiging proportioneel worden toegepast op het aantal aandelen dat is overgedragen door iedere overdrager en/of tegen iedere andere prijs. Niets belet uiteraard dat de vennootschap daadwerkelijk een deel van de nieuw verworven eigen aandelen vernietigt vanaf hun verwerving, in welk geval artikel 186, zesde lid, WIB 92 uitsluitend op het saldo van toepassing zal zijn.

Nieuw artikel 186, zesde lid, WIB 92 bepaalt *in fine* dat zolang de eigen aandelen die worden geacht te zijn vernietigd, in portefeuille worden gehouden, hun fiscale nettowaarde gelijk is aan nul en de waarde waarvoor ze op de balans zijn ingeschreven

value exprimée non réalisée visée aux articles 44, § 1^{er}, 1°, et 190, CIR 92. L'article 188, CIR 92 est complété pour prévoir qu'en cas d'aliénation ultérieure des actions propres ainsi censées détruites, le prix ou autre contrepartie nette que la société obtient pour cette aliénation, d'une part, restera sans incidence sur son bénéfice imposable jusqu'à concurrence de la valeur d'acquisition des actions propres aliénées et, d'autre part, majorera le capital libéré de la société à concurrence au maximum du montant du capital libéré qui avait été réduit lors de l'acquisition.

Exemple : une société acquiert une action propre pour un prix de 1000, dont 700 correspondent au boni d'acquisition et 300 à la quote-part du capital libéré représentée cette action. La société porte cette action à l'actif de son bilan pour 1000 mais l'action est censée détruite en raison du dépassement du seuil de 20 p.c. Les réserves taxées de la société sont réduites de 700 et son capital libéré est réduit de 300 ; le montant de 1000 pour lequel l'action est inscrite au bilan correspond entièrement à une plus-value exprimée, générant donc une réserve exonérée sous la condition de l'article 190, CIR 92 de 1000. Si la société aliène ensuite cette action pour un prix net de 800, cette réserve exonérée disparaîtra, le capital libéré de la société sera majoré à concurrence de 300 et le solde du prix obtenu échappera à toute taxation ; si le prix net obtenu est de 1200, l'incidence sur le capital libéré sera la même mais le prix générera un bénéfice imposable à concurrence de 200, le cas échéant exonéré au titre de plus-value réalisée sur actions ou parts conformément à l'article 192, § 1^{er}, CIR 92.

een uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarde bedoeld in de artikelen 44, § 1, 1° en 190, WIB 92 vormt. Artikel 188, WIB 92 wordt in die zin aangevuld dat in geval van een latere vervreemding van eigen aandelen die worden geacht te zijn vernietigd, de prijs of andere nettovergoeding die de vennootschap verkrijgt voor deze vervreemding, enerzijds, geen invloed zal hebben op haar belastbare winst ten belope van de aanschaffingswaarde van de vervreemde eigen aandelen en, anderzijds, het gestort kapitaal van de vennootschap zal verhogen ten belope van ten hoogste het bedrag van het gestort kapitaal dat was verminderd bij de verwerving.

Voorbeeld: een vennootschap verwerft een eigen aandeel voor een prijs van 1000, waarvan 700 overeenstemt met de inkoopbonus en 300 met het aandeel in het gestort kapitaal dat wordt vertegenwoordigd door dit aandeel. De vennootschap neemt dit aandeel voor 1000 op onder het actief van haar balans, maar dit aandeel wordt geacht te zijn vernietigd wegens het overschrijden van de drempel van 20 pct. De belaste reserves van de vennootschap worden verminderd met 700 en haar gestort kapitaal wordt verminderd met 300; het bedrag van 1000 waarvoor het aandeel is ingeschreven op de balans stemt volledig overeen met een uitgedrukte meerwaarde, hetgeen dus een vrijgestelde reserve van 1000 creëert onder de voorwaarde van artikel 190, WIB 92. Als de vennootschap vervolgens dit aandeel vervreemdt voor een nettoprijs van 800, dan zal deze vrijgestelde reserve verdwijnen, zal het gestort kapitaal van de vennootschap worden verhoogd ten belope van ten hoogste 300 en zal het saldo van de verkregen prijs niet worden belast; als de verkregen nettoprijs 1200 bedraagt, zal de impact op het gestort kapitaal dezelfde zijn, maar zal de prijs een

On saisit l'occasion pour corriger une imperfection terminologique dans l'article 188, alinéa 1^{er}, CIR 92. Ces adaptations nécessitent par ailleurs une adaptation corrélative de l'article 18, alinéa 5, CIR 92.

8) (*articles 19, 4°, 25, 5° du projet*)

L'adoption de la théorie du siège statutaire a enfin nécessité quelques adaptations techniques dans d'autres dispositions du CIR 92 : voir les modifications apportées aux articles 145¹, 4°, 184^{ter}, § 2 (correction d'une erreur de rédaction).

2. Modifications résultant du fait que, à l'exception de la SA, le concept de capital disparaît dans le CSA

2.1 Modifications des dispositions du CIR 92 relatives à la notion de capital

Le projet de loi introduisant le CSA conserve le concept de capital social uniquement pour la société anonyme («SA»). Pour la société à responsabilité limitée («SRL») et la société coopérative («SC»), la notion de « capital social » - et dès lors l'exigence d'un capital minimum de 18.550 euros (tel qu'imposée actuellement pour la SPRL) - est supprimée. Dorénavant, la protection des actionnaires et des créanciers de ces formes de sociétés sera garantie par l'exigence que la société dispose lors de sa constitution de « capitaux propres » suffisants (« capitaux propres de départ »). Lors de la constitution de la société, ces capitaux propres de départ sont formés des apports en numéraire ou en nature versés par les fondateurs contre l'émission d'actions ou parts, ainsi que des moyens subordonnés (prêts) qu'ils ont éventuellement mis à sa

belastbare winst creëren ten belope van 200, in voorkomend geval vrijgesteld als verwezenlijkte meerwaarde op aandelen overeenkomstig artikel 192, § 1, WIB 92.

Het ontwerp heeft van de gelegenheid gebruik gemaakt om een terminologische onjuistheid in artikel 188, eerste lid, WIB 92 te verbeteren. Deze aanpassingen vereisen een overeenkomstige aanpassing van artikel 18, vijfde lid, WIB 92.

8) (artikelen 19, 4°, 25, 5° van het ontwerp) De invoering van de statutaire zetelleer vereist tot slot een aantal technische aanpassingen in andere bepalingen van het WIB 92: zie de aanpassingen aangebracht in artikelen 145¹, 4°, 184^{ter}, § 2 (correctie van een schrijffout).

2. Wijzigingen als gevolg van het feit dat, m.u.v. de NV, het kapitaalbegrip verdwijnt in het WVV

2.1 Wijzigingen aan de bepalingen i.v.m. het kapitaalbegrip in het WVV

Het wetsontwerp tot invoering van het WVV behoudt het maatschappelijk kapitaal-concept enkel voor de naamloze vennootschap ("NV"). Voor de besloten vennootschap ("BV") en de coöperatieve vennootschap ("CV") worden het begrip "maatschappelijk kapitaal" – en meteen ook het vereiste van een minimumkapitaal van 18.550 euro (zoals thans gesteld voor de BVBA) – afgeschaft. Voortaan zal de bescherming van de aandeelhouders en de schuldeisers van deze vennootschapsvormen gewaarborgd worden door het vereiste dat de vennootschap bij oprichting over een toereikend "eigen vermogen" ("aanvangsvermogen") beschikt. Bij de oprichting van de vennootschap is dat aanvangsvermogen samengesteld uit de inbrengen in geld of natura die de oprichters hebben volstort tegen uitgifte van aandelen,

disposition. Durant la vie de la société, les réserves et les bénéfices reportés sont ajoutés aux capitaux propres. Des distributions aux actionnaires ne seront possible que si la société satisfait à un test d'actif net et à un test de liquidité (pour la SRL, voir notamment les art. 5:3, 5:141 à 5:144, 5:153, et pour la SC, voir, notamment l'art. 6:3).

Dans la SA, ce n'est désormais plus l'expression « capital social » qui est utilisée mais « capital » tout court (art. 7:1 et 7:2 du CSA). Suite à la suppression du concept de « capital », le groupe de sociétés sans capital, auquel appartiennent déjà la société en nom collectif (« SNC ») et la société en commandite simple (« SCS », appelée dans le CSA « société en commandite » (« SComm »)), est ainsi élargi à la SRL et à la SC.

Dans le CIR 92, le mot « capital » revient très souvent, aussi bien en tant que notion isolée qu'en combinaison avec d'autres notions, comme, par exemple, le « capital réellement libéré », le « capital statutaire », le « capital social », « les actions ou parts représentatives du capital social », etc.

En dépit de l'utilisation fréquente de la notion de « capital » dans le CIR 92, la SNC et la SCS ne subissent actuellement pas d'inconvénient du fait qu'elles n'ont juridiquement pas de capital. Néanmoins, il est souhaitable, étant donné le grand nombre

alsmede de achtergestelde middelen (leningen) die zij eventueel ter beschikking hebben gesteld. Tijdens het leven van de vennootschap worden de reserves en overgedragen winsten aan het eigen vermogen toegevoegd. Uitkeringen aan aandeelhouders zullen enkel mogelijk zijn als de vennootschap aan een netto-actief-test en een liquiditeits-test voldoet (voor de BV, zie o.a. Art. 5:3; 5:141 tot 5:144, 5:153 en voor de CV, zie in het bijzonder Art. 6:3).

In de NV wordt voortaan niet langer de uitdrukking “maatschappelijk kapitaal” gebruikt, maar kortweg “kapitaal” (Art. 7:1 en 7:2) WVV) . Tengevolge van de afschaffing van het kapitaal-concept zal de groep kapitaallose vennootschappen, tot de welke nu reeds de vennootschap onder firma (“VOF”) en de gewone commanditaire vennootschap (“GCV “, onder het WVV “commanditaire vennootschap” (“CommV”) genoemd)) behoren, bijgevolg uitgebreid worden met de BV en de CV.

In het WIB 92 komt het woord “kapitaal” zeer regelmatig voor, zowel als op zichzelf staand begrip als in combinatie met andere begrippen, bijv. “werkelijk gestort kapitaal”, “werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal”; “statutair kapitaal”, “maatschappelijk kapitaal”, “aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen” etc.

Ondanks het veelvuldig gebruik van het begrip “kapitaal” in het WIB 92 ondervinden de VOF en de GCV op het vlak van de vennootschapsbelasting thans geen hinder van het feit dat zij juridisch niet over een kapitaal beschikken.¹ Niettemin is het

¹¹ Zie bijv. de diverse rulings waarin de DVB bevestigd heeft dat de inbreng in natura in een VOF of een GCV kwalificeert als gestort kapitaal, nr. 2011.272 dd. 18.10.2011; nr. 2012.371 dd. 27.11.2012; nr. 2012.448 dd. 23.04.2013; nr. 2013.516 dd. 21.04.2014; zie ook de uitdrukkelijke bevestiging door de administratie in het Com. IB. 215/27 dat de VOF en GCV van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting kunnen genieten

de SRL et de SC qui deviennent des sociétés sans capital à la suite du SCA, d'aligner les dispositions du CIR 92 (et de l'AR/CIR 92) sur la nouvelle réalité du droit des sociétés. Il va de soi que ces modifications ne doivent pas aller au-delà de ce qui est nécessaire et doivent être neutres par rapport à la situation actuelle.

A la lumière de ce qui précède, le présent projet de loi apporte trois adaptations au CIR 92 :

(1) chaque fois qu'une disposition utilise le mot « social » ou « statutaire » en combinaison avec le mot « capital », le mot « social » ou « statutaire » est supprimé ;

(2) une définition de la notion de « capital » est introduite à l'article 2, § 1^{er}, CIR 92 ;

(3) la définition de la notion de « capital libéré » de l'article 2, § 1^{er}, 6^o, CIR 92 et de l'article 184, CIR 92 est adaptée.

S'agissant de la première adaptation, les articles 9, 1^o, 10, 11, 20, 5^o, 21, 1^o, b et c, et 4^o, 24, 1^o, et 2, 25, 48, 3^o, a, notamment, du projet, suppriment le mot « social » ou « statutaire » lorsque ce mot est utilisé en combinaison avec le mot « capital » (par exemple, dans les articles 46, 52, 11^o, 53, 16^o et 18^o, 184^{bis}, § 3 et § 4, 184^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 215, alinéa 3, 2^o, CIR 92). Cette suppression est due au fait que le CIR 92 contiendra désormais une définition du mot « capital ».

En effet, la deuxième adaptation concerne l'introduction d'une définition de la notion de « capital » à l'article 2, § 1^{er}, CIR 92 par l'article 2, 7^o, du projet. La notion de « capital » revient

wenselijk, gelet op het grote aantal BV's en CV's dat als gevolg van het WVV kapitaaleloos wordt, om de bepalingen van het WIB 92 (en KB/WIB 92) af te stemmen op de nieuwe vennootschappelijke werkelijkheid. Vanzelfsprekend dienen deze aanpassingen niet verder te gaan dan nodig en neutraal te zijn t.a.v. de huidige situatie.

In het licht van het voorgaande, brengt het huidige wetsontwerp drie wijzigingen aan het WIB 92 aan:

(1) telkens wanneer het woord "maatschappelijk" of "statutair" in een bepaling wordt gebruikt in combinatie met het woord "kapitaal" wordt het woord "maatschappelijk" of "statutair" geschrapt;

(2) er wordt een definitie van het begrip "kapitaal" in artikel 2, § 1, WIB 92 ingevoerd;

(3) de definitie van het begrip "gestort kapitaal" in artikel 2, § 1, 6^o en artikel 184, WIB 92 wordt aangepast.

Wat de eerste aanpassing betreft, wordt in o.a. de artikelen 9, 1^o; 10; 11, 20, 5^o, 21, 1^o, b et c, et 4^o, 24, 1^o en 2; 25; 48, 3^o, a; 62, 3^o, 65, 4^o, van het ontwerp het woord "maatschappelijk" of "statutair" geschrapt wanneer dat woord gebruikt wordt in combinatie met het woord "kapitaal" (vb. in artikelen 46, 52, 11^o; 53, 16^o en 18^o; 184^{bis} § 3 en § 4; 184^{ter} §1, eerste lid; 215, derde lid, 2^o WIB 92). Deze schrapping is te verklaren door het feit dat het WIB 92 nu een definitie van het woord "kapitaal" zal bevatten.

Immers, de tweede aanpassing betreft het invoeren van een definitie van het begrip "kapitaal" in artikel 2, § 1, WIB 92 door artikel 2, 7^o, van het ontwerp. Het begrip "kapitaal"

ondanks de verschillende verwijzingen in artikel 215 WIB 92 naar gestort kapitaal. Deze bepaling werd bij de wet van 25 december 2017 aangepast en stelt sommige van deze voorwaarden niet langer.

déjà régulièrement dans le CIR 92 mais elle n'y est actuellement pas définie. Dès lors que le CSA réserve désormais la notion de « capital » à la SA, les références au « capital » dans le CIR 92 risquaient de devenir sans signification pour toutes les autres formes de sociétés. Pour éviter d'avoir à faire la distinction entre les sociétés avec capital, d'une part, et les sociétés sans capital, d'autre part, dans les dizaines de dispositions du CIR 92 dans lesquelles apparaît la notion « capital » — ce qui nuirait à la lisibilité de ces dispositions — le présent projet de loi dote la notion de « capital » d'une définition fiscale propre. L'actuel article 2 § 1^{er}, 6°, CIR 92 (qui contient actuellement la définition du « capital libéré ») est dès lors divisé en deux parties. La définition de « capital » est insérée dans le littera a) et la définition du « capital libéré » est insérée dans le littera b).

La définition de « capital » du littera a) fait logiquement la distinction entre, d'une part, les sociétés à capital et, d'autre part, les autres formes de sociétés. Pour le premier groupe, il peut être fait référence à la notion de capital telle que celle-ci est connue dans le droit qui régit la société. Pour le deuxième groupe, cela ne peut pas se faire, et le choix a été fait de partir de l'apport de l'actionnaire ou de l'associé. Par conséquent, pour les sociétés avec capital, il convient de comprendre par « capital » le capital d'une société anonyme tel que prévu par le CSA, ou, pour une société ayant une autre forme juridique pour laquelle le droit belge ou étranger qui la régit prévoit une notion analogue, cette notion telle que prévue dans ce droit (par « droit belge », on vise aussi les normes de droit international à effet direct, telles que, par exemple, le règlement

komt nu al regelmatig in het WIB 92 voor maar wordt er thans niet gedefinieerd. Doordat het begrip “kapitaal” in het WVV nog slechts enkel voor de NV is gereserveerd, dreigen de verwijzingen naar “kapitaal” in het WIB 92 zonder betekenis te worden voor alle andere vennootschapsvormen. Teneinde te vermijden dat men in tientallen bepalingen waarin het begrip “kapitaal” in het WIB 92 voorkomt telkenmale het onderscheid moet maken tussen kapitaalvennootschappen, enerzijds, en vennootschappen zonder kapitaal, anderzijds - hetgeen de leesbaarheid van die bepalingen niet te goede zou komen - wordt in het huidige wetsontwerp aan het begrip “kapitaal” een eigen fiscale definitie gegeven. Het bestaande artikel 2, § 1, 6°, WIB 92 (dat thans de definitie van het begrip “gestort kapitaal” bevat) wordt daarom in twee delen opgesplitst. In littera a) wordt de definitie van “kapitaal” opgenomen en in littera b) wordt de definitie van “gestort kapitaal” opgenomen.

De definitie van “kapitaal” in littera a) maakt logischerwijze een onderscheid tussen enerzijds de kapitaalvennootschappen en anderzijds de andere vennootschapsvormen. Voor de eerste groep kan worden aangeknoopt bij het kapitaal-begrip zoals dat gekend is in het recht dat de vennootschap beheerst. Voor de tweede groep kan dat niet en werd gekozen voor een aanknoping bij de inbreng vanwege de aandeelhouder of vennoot. Bijgevolg moet voor kapitaalvennootschappen “kapitaal” worden verstaan, het kapitaal van een naamloze vennootschap zoals bedoeld in het WVV of, in geval het een vennootschap betreft met een andere rechtsvorm waarvoor het Belgisch of buitenlands recht dat haar beheerst in een gelijkaardig begrip voorziet, het begrip zoals dat bedoeld wordt in dat recht (met “Belgisch recht” wordt hier ook bedoeld de normen van

européen n° 2157/2001 sur la Société européenne, qui prévoit un capital pour cette forme de société). Pour les formes de sociétés pour lesquelles le droit belge ou étranger qui régit la société ne connaît pas la notion de capital, on entend par « capital » les capitaux propres de la société tels que décrits par le droit belge ou étranger qui régit la société, dans la mesure où ils sont formés par des apports en numéraire ou en nature autres que des apports en industrie. Bien que selon le CSA l'apport en industrie constitue dans la SRL et la SC un apport valable qui peut être rémunéré par l'émission d'actions (art. 5:7 et exposé des motifs de l'avant-projet CSA p. 135), l'apport en industrie reste très difficilement évaluable. On ne peut donc exclure des surévaluations et des abus, également à des fins fiscales. En pratique, on constate d'ailleurs que le travail apporté n'est pas repris à l'actif du bilan (par exemple lors de l'émission de parts bénéficiaires, le travail promis n'est pas exprimé dans le bilan). Pour ces raisons, le projet de loi exclut de la notion fiscale de capital les capitaux propres d'une société constitués par un apport en industrie.

Il est clair que la nouvelle définition de « capital » s'applique également lorsque ce mot est utilisé en combinaison avec d'autres (p.ex. « augmentation de capital », « remboursement de capital », etc.

La troisième adaptation concerne les changements apportés à la définition actuelle de la notion de « capital libéré ». L'article 2, 7

internationaal recht met rechtstreekse werking, zoals b.v. de Europese verordening n° 2157/2001 op de Europese vennootschap, die voor deze vennootschapsvorm een kapitaal voorziet). Voor vennootschapsvormen waarvoor het Belgisch of buitenlands recht dat hen beheerst kapitaal-begrip niet kent, wordt met "kapitaal" bedoeld het eigen vermogen van de vennootschap zoals dat is omschreven in het Belgisch of buitenlands recht dat de vennootschap beheerst, in zoverre het is samengesteld uit inbrengen in geld of in natura andere dan inbrengen in nijverheid. Hoewel de inbreng in nijverheid in de BV en de CV onder het WVV een volwaardige inbreng vormt die door de uitgifte van aandelen kan worden vergoed (Art. 5:7 en Memorie van Toelichting bij het Voorontwerp WVV p. 135)² blijft de inbreng zeer moeilijk waardeerbaar. Overwaarderings en misbruik, ook voor fiscale doeleinden, zijn bijgevolg niet uitgesloten. In de praktijk stelt men overigens vast dat ingebrachte arbeid niet onder de activa van de balans wordt opgenomen (bijv. bij de uitgifte van winstbewijzen wordt de toegezegde arbeid balansmatig niet uitgedrukt). Om deze redenen sluit het wetsontwerp het eigen vermogen van een vennootschap dat gevormd wordt door een inbreng in nijverheid van het fiscale kapitaal-begrip uit.

Het is duidelijk dat de nieuwe definitie van "kapitaal" ook toepasbaar is wanneer dit woord in een samengesteld woord (vb. "kapitaalverhoging") of in combinatie met andere woorden (vb. "terugbetaling van kapitaal", enz.) wordt gebruikt.

De derde aanpassing betreft de wijzigingen aangebracht aan de bestaande definitie het begrip "gestort kapitaal". Artikel 2, 7° van het

² Bij de NV blijft de inbreng in nijverheid in het kapitaal principieel verboden (artikel 7:6 WVV).

°, du projet déplace la définition de « capital libéré » à l'article 2, § 1^{er}, 6°, CIR 92 sous un nouveau littera b). Comme c'est le cas actuellement, le projet se limite, à l'alinéa b), à préciser que la notion de « capital libéré » a le même sens qu'à l'impôt des sociétés. Il précise en outre que cette définition s'applique aux opérations impliquant tant une société résidente qu'une société étrangère. Actuellement cette assimilation figure dans le dernier alinéa de l'article 18, CIR 92 et y est explicitement liée à l'application de l'article 18, alinéa 1^{er}, 2° et 2°bis. L'addition de cette assimilation à la définition du « capital libéré » à l'article 2, § 1^{er}, 6°, b), clarifie que la notion de « capital libéré » s'applique à toutes les opérations impliquant des sociétés résidentes ou étrangères et joue un rôle dans le traitement fiscal de ces opérations (aussi p.ex. les rachats d'actions ou parts propres, les partages totaux ou partiels de l'avoir social, article 18, alinéa 1^{er}, 2°ter, lu en combinaison avec les articles 186 et 209, CIR 92).

Comme c'est le cas aujourd'hui, l'article 23 du projet développe la définition de la notion de « capital libéré » à l'article 184, CIR 92. Le projet ne déroge pas à la méthodologie de l'actuel article 184, CIR 92. Comme dans l'alinéa 1^{er} actuel, l'article 23, alinéa 1^{er}, du projet prévoit que la notion correspond au capital (tel qu'à présent défini à l'article 2, § 1^{er}, 6°, a)) qui est formé par des apports réels en numéraire ou en nature (autres que des apports en industrie), et dans la mesure où il n'y a pas eu de remboursement ou de réduction. En utilisant l'expression « apports réellement », le projet entend, comme c'est le cas actuellement, éviter que des apports surévalués donnent lieu à la formation de

ontwerp brengt de definitie van “gestort kapitaal” in artikel 2, § 1, 6°, WIB 92 onder in een nieuwe littera b). Precies zoals thans het geval is, beperkt het ontwerp zich ertoe in littera b) te stellen dat het begrip “gestort kapitaal” de betekenis heeft die het heeft terzake van de vennootschapsbelasting. Het preciseert nader dat deze definitie geldt zowel verrichtingen waarbij een binnenlandse als een buitenlandse vennootschap betrokken is. Thans staat deze gelijkstelling in het laatste lid van artikel 18, WIB 92 ingeschreven en ze is daar uitdrukkelijk gekoppeld aan de toepassing van artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis, WIB 92. Met de toevoeging van deze gelijkstelling in de definitie van “gestort kapitaal” in artikel 2, § 1, 6°, b) wordt duidelijk gemaakt dat het begrip “gestort kapitaal” van toepassing is op alle verrichtingen waarbij binnenlandse of buitenlandse vennootschappen betrokken zijn en dat begrip een rol speelt voor de fiscale behandeling ervan (ook bv. inkoop eigen aandelen, gehele of gedeeltelijke verdeling van maatschappelijk vermogen, artikel 18, eerste lid, 2°ter jo. artikelen 186 en 209, WIB 92) .

Precies zoals vandaag het geval is, werkt artikel 23 van het ontwerp de definitie van “gestort kapitaal” dan verder uit in artikel 184, WIB 92. Het ontwerp wijkt niet af van de systematiek van het huidige artikel 184, WIB 92. Precies zoals in het huidige eerste lid voorziet het eerste lid van artikel 23 van het ontwerp dat het begrip toeziet op het kapitaal (als thans gedefinieerd in artikel 2 § 1, 6°, a)) dat gevormd wordt door werkelijke inbrengen in geld of in natura (andere dan inbrengen in nijverheid) en in zoverre er geen terugbetaling of vermindering heeft plaatsgevonden. Door het gebruik van de uitdrukking “werkelijke inbrengen” wil het ontwerp, zoals thans ook het geval is, vermijden dat overgewaardeerde

capital réellement libéré. Avec le mot « remboursement », on vise la situation dans laquelle la société réduit son capital par un remboursement effectif à l'actionnaire en espèces ou ne procède pas immédiatement à un remboursement effectif mais reste débitrice du montant envers l'actionnaire. Le mot « réduction » vise la réduction formelle du capital à la suite d'une compensation des pertes dans laquelle il n'y a aucun remboursement effectif à l'actionnaire.

Actuellement, l'article 184, alinéa 2, CIR 92 dispose que les primes d'émission payées lors d'augmentations de capital et les sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires sont assimilées au « capital libéré » sous conditions. Il est exigé pour cela que ces montants soient comptabilisés dans un compte distinct au passif du bilan sous les capitaux propres de la société et qu'il soit prévu dans les statuts (ou en vertu d'une décision de l'assemblée générale) que ces sommes constituent la garantie des tiers au même titre que le capital social et ne peuvent être réduites que par une décision nouvelle et régulière de l'assemblée générale prise conformément aux règles applicables aux modifications des statuts (voir également l'avis CNC 142/1984 et Com. IR 184/30).

L'article 23, 1°, alinéa 2, du projet remplace l'alinéa 2 actuel de l'article 184, CIR 92 mais continue à suivre la même méthodologie, en tenant compte du nouveau CSA et du fait que cette disposition peut également s'appliquer aux sociétés de droit étranger et dont le siège social n'est pas situé en Belgique, que ces sociétés qualifient comme sociétés résidentes ou étrangères. La condition de

inbrengen aanleiding geven tot de vorming van werkelijk gestort kapitaal. Met het woord "terugbetaling" wordt de situatie beoogt waarbij de vennootschap haar gestort kapitaal vermindert door een effectieve terugbetaling aan de aandeelhouder in speciën of daarbij niet onmiddellijk overgaat tot een effectieve terugbetaling maar het bedrag aan de aandeelhouder schuldig blijft. Het woord "vermindering" beoogt de formele kapitaalvermindering ten gevolge van de aanzuivering van verliezen waarbij geen effectieve terugbetaling aan de aandeelhouder plaatsvindt.

Thans bepaalt het tweede lid van artikel 184, WIB 92 dat uitgiftepremies betaald bij kapitaalverhogingen en bedragen ingebracht naar aanleiding van de uitgifte van winstbewijzen onder voorwaarden met "gestort kapitaal" worden gelijkgesteld. Daarvoor is vereist dat deze bedragen op een afzonderlijke rekening op het passief van de balans onder het eigen vermogen van de vennootschap worden geboekt en dat er statutair (of tengevolge van een beslissing van de algemene vergadering) voorzien is dat deze bedragen, zoals het maatschappelijk kapitaal, de waarborg voor derden vormen en ze enkel verminderd kunnen worden door een nieuwe en regelmatige beslissing van de algemene vergadering volgens de regels voor statutenwijziging (zie ook Advies CBN 142/1984 en COM IB 184/30).

Artikel 23, 1°, tweede lid, van het ontwerp vervangt het huidige tweede lid van artikel 184, WIB 92 maar blijft dezelfde systematiek volgen en houdt daarbij rekening met het nieuwe WVV en het feit dat deze bepaling ook van toepassing kan zijn op vennootschappen die zijn opgericht naar buitenlands recht en waarvan de maatschappelijke zetel niet in België is gelegen, ongeacht of ze als

comptabilisation des primes d'émission et des autres sommes mentionnées à l'article 184, alinéa 2, CIR 92 sur un compte distinct dans les capitaux propres au passif du bilan est maintenue, mais la condition d'indisponibilité statutaire des sommes à l'égard du capital social n'est plus requise. En effet, dans les sociétés sans capital tous les apports ont le même statut et une clause d'indisponibilité statutaire constitue l'exception. De plus, la condition actuelle d'indisponibilité statutaire pose problème dans les cas où des sociétés régies par un droit étranger font des distributions de capital à des actionnaires établis en Belgique, parce que le droit étranger ne connaît pas souvent cette condition (décisions anticipées n° 2016.536 du 18.10.2016, n° 2013.626 du 29.04.2014, n° 2011.564 du 24.01.2012, n° 800.343 du 25.11.2008, etc.). Sous le nouveau CSA, les primes d'émission seront probablement encore pertinentes uniquement pour les augmentations de capital réalisées par les sociétés anonymes. Comme le concept de capital n'existe plus pour les autres formes de sociétés belges et que l'assemblée générale est libre de déterminer le prix d'émission des actions ou parts, on s'attend à ce que ces sociétés ne recourent pas au concept de prime d'émission en cas d'augmentation de capital. Les sociétés anonymes peuvent émettre des parts bénéficiaires qui ne représentent pas le capital (article 7:58 CSA). La précision apportée dans le deuxième alinéa de l'article 184 en projet, CIR 92 n'est donc pas pertinente pour les sociétés anonymes belges. Les auteurs du CSA ne s'attendent pas à ce qu'une société à responsabilité limitée (SRL) procède à l'émission parts bénéficiaires étant donné que la notion de capital n'existe plus pour cette forme de société et que la société dispose d'une grande souplesse dans l'attribution des droits qu'elle entend attacher à ses titres

binnenlandse of buitenlandse vennootschap kwalificeren. Het vereiste van boeking van de uitgiftepremies en de andere in artikel 184, tweede lid, WIB 92 genoemde bedragen op een afzonderlijke eigen vermogensrekening op het passief van de balans blijft behouden, maar het vereiste van statutaire onbeschikbaarheid van de bedragen wordt niet langer gesteld. Immers bij de kapitaallose vennootschappen hebben alle inbrengen hetzelfde statuut en is een statutaire onbeschikbaarheidsclausule de uitzondering. Daarenboven, levert het huidige vereiste van statutaire onbeschikbaarheid problemen op wanneer vennootschappen die door het buitenlands recht worden beheerst, vermogensuitkeringen doen aan in België gevestigde aandeelhouders omdat dat buitenlands recht deze vereiste vaak niet kent (Voorafgaande Beslissingen no. 2016.536 dd. 18.10.2016, no. 2013.626 dd. 29.04.2014, no. 2011.564 dd. 24.01.2012; no. 800.343 dd. 25.11.2008 etc.). Uitgiftepremies zullen onder het nieuwe WVV waarschijnlijk nog enkel relevant zijn bij kapitaalverhogingen verricht door naamloze vennootschappen. Aangezien het kapitaal-concept niet langer meer bestaat voor andere Belgische vennootschapsvormen en de algemene vergadering de vrijheid heeft om de uitgifteprijs van de aandelen te bepalen, wordt verwacht dat deze vennootschappen bij kapitaalverhoging geen beroep zullen op het concept van de uitgiftepremie. Naamloze vennootschappen kunnen winstbewijzen uitgeven die het kapitaal niet vertegenwoordigen (Artikel 7:58 WVV). De aanhef van het tweede lid van artikel 184 in ontwerp, WIB 92 is daarom niet relevant voor Belgische naamloze vennootschappen. De auteurs van het WVV verwachten niet dat een besloten vennootschap (BV) zal overgaan tot uitgifte van winstbewijzen omdat het kapitaalbegrip bij deze vennootschapsvorm

(exposé des motifs de l'avant-projet du CSA, 138-139). Pour tenir compte du fait que la notion de « capital libéré » peut également s'appliquer à des sociétés étrangères ou à des sociétés résidentes créées sous l'empire d'un droit étranger et dont le siège statutaire n'est pas situé en Belgique, l'assimilation au capital libéré est prévue, contrairement à ce qui est le cas actuellement, non seulement pour les sommes apportées lors de l'émission de parts bénéficiaires mais également pour les sommes à l'occasion de l'émission d'actions ou parts, dans la mesure où ces sommes ne sont pas déjà visées par l'alinéa 1^{er} de l'article 184, CIR 92.

Enfin, l'article 23, 1° du projet complète par un alinéa 3 la définition actuelle du « capital libéré » pour les associations, les fondations et autres organismes dotés de la personnalité juridique qui, bien que poursuivant un but désintéressé, sont soumis à l'impôt des sociétés parce qu'ils sont considérés comme se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif et ne sont pas exonérés de l'impôt des sociétés. Dans l'état actuel de la législation, la question de savoir si de tels organismes peuvent avoir un capital libéré est controversée. Selon certains rulings, tel n'est pas le cas parce que les moyens mis à la disposition de l'organisme n'ont pas la nature d'un apport en l'absence d'émission d'actions ou parts (décision anticipée no° 2015.478 du 28.10.2015). Une certaine jurisprudence est cependant d'un avis opposé au motif que pratiquer autrement reviendrait à créer une discrimination interdite entre les « vraies » sociétés et les « fausses » asbl (trib. Mons, 21.01.2010, FJF 2011/19). L'article 23, alinéa 3, du projet met fin à cette

niet langer bestaat en de vennootschap een grote flexibiliteit heeft inzake de rechten die ze aan haar effecten wenst toe te kennen (Memorie van Toelichting bij het Voorontwerp van WV, 138 - 139). Om rekening te houden met het feit dat het begrip “gestort kapitaal” ook van toepassing kan zijn op buitenlandse vennootschappen of op binnenlandse vennootschappen opgericht naar buitenlands recht waarvan de statutaire zetel niet in België is gelegen, wordt, in tegenstelling met wat thans het geval is, de gelijkstelling met gestort kapitaal niet alleen voorzien voor bedragen die zijn ingebracht ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen maar ook ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen, in de mate dat deze bedragen al niet door het eerste lid van artikel 184, WIB 92 zijn geviséerd.

Tenslotte vult artikel 23, 1° van het ontwerp in een derde lid de huidige definitie van “gestort kapitaal” aan voor verenigingen, stichtingen en andere lichamen met rechtspersoonlijkheid die, hoewel ze een belangeloos doel nastreven, aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen omdat ze geacht worden een onderneming te exploiteren of winstgevende bezigheden uit te voeren en ze niet van de vennootschapsbelasting uitgesloten zijn. In de huidige stand van de wetgeving is er betwisting of dgl. lichamen een gestort kapitaal kunnen hebben. Volgens sommige rulings is dat niet het geval omdat de middelen die aan het lichaam ter beschikking worden gesteld niet de aard van een inbreng hebben bij gebrek aan uitgifte van aandelen (Voorafgaande beslissing no. 2015.478 dd. 28.10.2015). Sommige rechtspraak is echter de tegenovergestelde mening toegedaan omdat er anders een verboden discriminatie zou ontstaan tussen “echte” vennootschappen en “valse” VZW's (Rb.

discussion et considère comme « capital libéré » d'un tel organisme, dans la ligne de la notion de « capital libéré » d'une société, les sommes qui ont été apportées à l'organisme et qui peuvent être reprises par l'apporteur lorsque la loi permet une telle reprise. Un exemple est la fondation dont les statuts prévoient conformément à l'article 11:2 du CSA que lorsque le but désintéressé de la fondation a été réalisé, le fondateur ou ses ayants droits peuvent reprendre les biens apportés ou une somme égale à la valeur de ces biens.

2.2 Réduction de capital

La loi du 25 décembre 2015 a apporté plusieurs modifications aux articles 18 et 184, CIR 92. Suite à ces modifications, les actionnaires qui reçoivent des montants d'une société qui procède à une réduction de capital, sont toujours réputés recevoir un prorata des réserves de la société, même dans le cas où la société ne rembourse comptablement à l'actionnaire que du capital apporté et que la réduction du capital se fait dans le respect des règles du droit des sociétés.

Les articles 3, 1°, 2° et 5°, et 23 du projet adaptent ces dispositions pour tenir compte du fait qu'à l'avenir la plupart des formes de sociétés n'auront plus de capital social. Par exemple, l'article 3 du projet remplace dans l'actuel article 18, CIR 92 la référence au « capital social » par une référence au « capital » (voir ci-dessus) et remplace la référence à « une décision régulière de réduction du capital » par une référence à « une décision régulière de la société conformément au CSA, ou, si la société n'est pas régie par le CSA,

Mons, 21.01.2010, *FJF* 2011/19). Artikel 23, derde lid, van het ontwerp lost deze discussie op en rekent tot het “gestort kapitaal” van een dgl. lichaam, in navolging van het begrip “gestort kapitaal” van een vennootschap, de bedragen die in het lichaam zijn ingebracht en die door de inbrenger kunnen worden teruggenomen wanneer de wet die terugname toelaat. Een voorbeeld hiervan is de stichting waarvan de statuten, in overeenstemming met artikel 11:2, WVV, voorzien dat wanneer het belangeloos doel van de stichting is verwezenlijkt de stichter of zijn rechthebbenden de ingebrachte goederen of een bedrag gelijk aan deze goederen kan terugnemen.

2.2 Kapitaalvermindering

De wet van 25 december 2015 heeft diverse wijzigingen aan artikelen 18 en 184, WIB 92 aangebracht. Als gevolg van deze wijzigingen worden de aandeelhouders die bedragen ontvangen van een vennootschap die een kapitaalvermindering doorvoert, steeds geacht een prorata bedrag van de reserves van de vennootschap te ontvangen, zelfs als de vennootschap vanuit boekhoudkundig perspectief enkel ingebracht kapitaal aan de aandeelhouder terugbetaalt en de kapitaalvermindering gebeurt met naleving van de regels van het vennootschapsrecht.

Artikelen 3, 1°, 2° en 5°, en 23 van het ontwerp passen deze bepalingen aan om rekening te houden met het feit dat de meeste vennootschapsvormen in de toekomst niet meer over een maatschappelijk kapitaal zullen beschikken. Zo bijvoorbeeld vervangt artikel 3 van het ontwerp in het huidige artikel 18, WIB 92 de verwijzing naar “maatschappelijk kapitaal” door een verwijzing naar “kapitaal” (zie supra) en vervangt het de verwijzing naar “naar een regelmatige beslissing tot

conformément aux dispositions du droit qui la régit », par exemple pour rembourser le capital (au sens fiscal, voir ci-dessus) ou des primes d'émission. L'article 3 du projet modifie également ou complète l'article 18, alinéa 2, 3 et 7, CIR 92 pour clarifier l'application chronologique des différentes règles techniques d'imputation conformément à l'intention du législateur lors de l'élaboration de la loi du 25 décembre 2017. Pour la même raison, l'article 23 du projet adapte également l'alinéa 4 actuel de l'article 184, CIR 92 qui devient l'alinéa 5.

L'article 18, alinéa 5, CIR 92, actuel dispose que pour l'application de la règle de prorata on ne prend pas en compte les réserves indisponibles pour actions propres et parts bénéficiaires dans les limites prévues à l'article 620, § 1^{er}, 2^o, du Code des sociétés. L'article 3, 4^o, du présent projet adapte ce renvoi pour prévoir à présent qu'il faut tenir compte de la limite de 20 p.c. réintroduite par l'article 186, alinéa 6, CIR 92, inséré par l'article 29, 2^o, du présent projet.

2.3 VVPRbis

L'article 269, § 2, alinéa 3, CIR 92 dispose que les sociétés sans capital minimum sont en principe exclues du bénéfice du régime VVPRbis. Dans le CSA, l'exigence de fonds propres est supprimée; dans cette philosophie, il n'est aussi alors plus opportun de maintenir la disposition.

kapitaalvermindering" door een verwijzing naar "een regelmatige beslissing van de vennootschap overeenkomstig het WVV of, indien de vennootschap niet onder het WVV ressorteert, overeenkomstig het recht dat haar beheerst" om bijv. kapitaal (in zijn fiscale betekenis, zie supra) of uitgiftepremies terug te betalen. Verder vervangt artikel 3 van het ontwerp het tweede, derde en het zevende lid van het huidige artikel 18, WIB 92 of vult het aan om de chronologische werking van de verschillende technische aanrekeningsregels te verduidelijken in overeenstemming met de bedoeling die de wetgever had bij de totstandkoming van de wet van 25 december 2017. Om dezelfde reden past artikel 23 van het ontwerp ook het huidige vierde lid van artikel 184, WIB 92, dat het vijfde lid wordt, aan.

Het huidige artikel 18, vijfde lid, WIB 92, bepaalt dat bij de toepassing van de prorata verhoudingsregel er geen rekening gehouden wordt met de onbeschikbare reserves voor eigen aandelen en winstbewijzen binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2^o, van het Wetboek van vennootschappen. Artikel 3, 4^o van huidig ontwerp past deze verwijzing aan door nu te stellen dat er rekening gehouden moet worden met de 20 pct. grens terug ingevoerd door artikel 186, zesde lid, WIB 92 zoals gewijzigd door artikel 29, 2^o, van dit ontwerp.

2.3 VVPRbis

Artikel 269, § 2, derde lid, WIB 92 bepaalde dat vennootschappen zonder minimaal kapitaal in principe worden uitgesloten van het voordeel van de VVPRbis-regeling. In het WVV wordt de kapitaalvereiste afgeschaft, in deze filosofie is het dan ook niet langer opportuun om de bepaling te handhaven.

3. Adaptations aux nouvelles possibilités de transformation des sociétés, associations et fondations et de déplacement de leur siège statutaire

1) (*articles 43, 4°, et 46 du projet*) Pour tenir compte des évolutions en la matière, l'article 210, § 1^{er}, 3°, CIR 92, relatif au **changement de la forme juridique d'une société**, est adapté pour viser aussi la transformation d'une société de droit étranger (avec siège réel en Belgique) en une autre société de droit étranger (avec siège réel en Belgique), d'une société de droit belge en une société de droit étranger, d'une société en une asbl (cette dernière transformation étant rendue possible par le CSA), etc. Reprenant *mutatis mutandis* les deux conditions qui figuraient déjà dans le CIR 92 (voir article 210, § 1^{er}, 3°, CIR 92, actuel, *a contrario*, et article 214, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, actuel) le texte prévoit que la transformation échappe à la taxation, et jouit donc de la neutralité fiscale, pour autant qu'elle se réalise sans solution de continuité de la personnalité juridique et en conformité avec le droit des personnes morales qui s'applique à la transformation. L'article 214, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 est adapté corrélativement.

Si la transformation s'accompagne du transfert du principal établissement à l'étranger ou du passage de l'ISoc à l'impôt des personnes morales (IPM), les articles 209 et 210 s'appliqueront néanmoins (article 210, § 1^{er}, 4°, et art 210/1 nouveau), comme dit ci-après.

2) (*articles 44 et 80, 2°, du projet*) Le **passage de l'ISoc à l'IPM** est à présent expressément

3. Aanpassingen inzake de nieuwe mogelijkheden betreffende reorganisaties en zetelverplaatsingen van vennootschappen, verenigingen en stichtingen

1) (artikelen. 43, 4°, en 46 van het ontwerp) Om rekening te houden met ontwikkelingen op dat gebied, wordt artikel 210, § 1, 3°, WIB 92, betreffende de wijziging van de rechtsvorm van een vennootschap, aangepast om ook betrekking te hebben op de omzetting van een vennootschap naar buitenlands recht (met werkelijke zetel in België) naar een andere vennootschap naar buitenlands recht (met werkelijke zetel in België), van een vennootschap naar Belgisch recht naar een vennootschap naar buitenlands recht, van een vennootschap naar een vzw (deze laatste omzetting is mogelijk gemaakt door het WVV), enz. De tekst neemt *mutatis mutandis* de twee voorwaarden over die reeds waren opgenomen in het WIB 92 (zie huidig art. 210, § 1, 3°, WIB 92, *a contrario*, en huidig art. 214, § 1, eerste lid, WIB 92) en bepaalt dat de omzetting van belastingheffing is vrijgesteld en dus van fiscale neutraliteit geniet, op voorwaarde dat deze omzetting plaatsvindt zonder onderbreking van de rechtspersoonlijkheid en in overeenstemming met het rechtspersonenrecht dat de omzetting beheerst. Artikel 214, § 1, eerste lid, WIB 92 wordt overeenkomstig aangepast.

Als de omzetting gepaard gaat met een overdracht van de voornaamste inrichting naar het buitenland of een overgang naar de rechtspersonenbelasting (RPB), dan blijven artikelen 209 en 210 niettemin van toepassing (art. 210, § 1, 4°, en nieuw art. 210/1), zoals hierna wordt vermeld.

2) (artikelen 44 en 80, 2° van het ontwerp). De overgang van de VenB naar de RPB wordt

visé en termes généraux par l'article 210/1, CIR 92, nouveau, et se produira par exemple en cas de la transformation d'une société en une asbl ou une fondation dont les activités entrepreneuriales sont assez limitées pour que cette asbl ou fondation soit assujettie à l'IPM, ou encore dans le cas où une asbl ou fondation assujettie à l'ISoc deviendrait assujettie à l'IPM à la suite d'un changement de ses activités. L'application des articles 208 et 209, CIR 92 entraînera en particulier la taxation des plus-values latentes et réserves immunisées existant dans la société à ce moment. L'article 413/1, CIR 92 est cependant étendu à cette hypothèse du passage de l'ISoc à l'IPM pour permettre à la société, si elle le souhaite, de différer le paiement de l'impôt à l'instar de ce qui est déjà prévu actuellement en cas de transfert de siège vers l'étranger. En l'absence de tout transfert d'actifs dans le patrimoine des actionnaires ou associés par le fait du changement d'assujettissement, l'article 18, alinéa 1^{er}, 2^oter, CIR 92 ne sera pas applicable, l'opération ne sera donc pas traitée comme impliquant un dividende dans le chef des actionnaires ou associés.

Le présent projet ne modifie en rien les conditions actuelles de l'assujettissement à l'ISoc ou à l'IPM des organismes qui ne poursuivent pas un but lucratif au sens des articles 181 et 182 du CIR.

4. Corrections techniques et adaptations de renvois

4.1 Formes juridiques qui disparaissent et distinction entre sociétés civiles et commerciales

(articles 2, 4^o, et 61, 2^o, du projet) Le CSA abandonnant les dénominations "société privée à responsabilité limitée", "société

van nu af aan uitdrukkelijk in algemene bewoordingen geregeld in artikel 201/1, WIB 92, nieuw, en doet zich bijv. voor wanneer een vennootschap wordt omgezet in een VZW of een stichting waarvan de ondernemingsactiviteiten dermate beperkt zijn dat de VZW of stichting aan de RPB onderworpen is, of ook wanneer een VZW of stichting die aan de VenB is onderworpen aan de RPB wordt onderworpen als gevolg van een wijziging van haar activiteiten. De toepassing van de artikelen 208 en 209, WIB 92 heeft in het bijzonder tot gevolg dat de latente meerwaarden en vrijgestelde reserves die bij de vennootschap op dat ogenblik bestaan, belastbaar worden. Artikel 413/1, WIB 92 wordt echter uitgebreid tot de hypothese van overgang van de VenB naar de RPB om de vennootschap de mogelijkheid te bieden, zo deze het wenst, de betaling van de belasting uit te stellen volgens hetgeen thans al is voorzien in geval van zetelverplaatsing naar het buitenland. Omwille van het feit dat er geen activa worden overgedragen naar het vermogen van de aandeelhouders of vennoten, zal artikel 18, eerste lid, 2^oter, WIB 92 niet van toepassing zijn en zal de verrichting bijgevolg niet worden beschouwd als een dividenduitkering aan de aandeelhouders of vennoten.

Het huidige ontwerp wijzigt op geen enkele wijze de huidige voorwaarden waaronder de lichamen die geen winstoogmerk nastreven in de zin van de artikels 181 en 182 WIB aan de VenB of de RPB zijn onderworpen.

4. Technische correcties en aanpassingen van kruisverwijzingen

4.1 Verdwijnende rechtsvormen en onderscheid burgerlijke en handelsvennootschappen

(artikelen 2, 4^o en 61, 2^o van het ontwerp). Omwille van het feit dat het WVV de benamingen "besloten vennootschap met

coopérative à responsabilité limitée" et "société coopérative à responsabilité illimitée", et "société en commandite simple", et la définition de la « société intra-européenne » de l'article 2, § 1^{er}, 5°b)bis, CIR 92 se référant aux formes juridiques citées dans l'annexe I, partie A de la directive fiscale sur les fusions transnationales, cette définition est complétée pour préciser que, s'agissant des sociétés de droit belge, ces anciennes dénominations visées dans cette annexe doivent s'entendre aussi comme des références aux nouvelles dénominations utilisées dans le CSA, à savoir respectivement celles de "société à responsabilité limitée", "société coopérative" et « société en commandite ». Grâce à cette assimilation, une société résidente belge pourra être absorbée en neutralité d'impôt par une société résidente de l'Allemagne, par exemple, quand bien même cette société absorbante serait régie par le droit des personnes morales belge et aurait la forme juridique d'une SRL, SC ou SComm de droit belge (le texte proposé ne va pas plus loin que la directive et n'étend donc pas le bénéfice de celle-ci au cas où une société résidente belge serait absorbée par une société, certes résidente fiscale d'un Etat de l'UE, mais régie par le droit des personnes morales d'un Etat tiers pratiquant la théorie du siège statutaire, ni à une association ou fondation de droit belge ayant son siège réel à l'étranger, que ce soit dans un Etat membre ou dans un Etat tiers). La même assimilation est introduite dans l'article 264/1, §§ 1^{er} et 2, CIR 92, à propos de la référence faite dans cette disposition aux formes juridiques citées dans l'annexe I, partie A de la directive fiscale mère-filiale.

bepaalde aansprakelijkheid", "coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" en "coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid" schrapt en dat de definitie van "intra Europese vennootschap" uit artikel 2, § 1, 5° b)bis, verwijst naar de rechtsvormen vermeld in bijlage I, deel A van de fiscale richtlijn inzake grensoverschrijdende fusies, wordt deze definitie aangevuld om te verduidelijken dat wanneer het Belgische vennootschappen betreft, de oude benamingen bedoeld in deze bijlage begrepen moeten worden alsof ze ook verwijzen naar de nieuwe benamingen uit het WVV, te weten, respectievelijk "besloten vennootschap", "coöperatieve vennootschap" en "commanditaire vennootschap". Dankzij deze gelijkstelling kan een binnenlandse vennootschap fiscaal neutraal worden opgeslorpt door bijv. een vennootschap die inwoner is van Duitsland, zelfs als de opslorpende vennootschap zou worden beheerst door het Belgische rechtspersonenrecht en de vorm van een BV, CV of CommV naar Belgisch recht zou hebben (de voorgestelde bepaling gaat niet verder dan de richtlijn en breidt het voordeel ervan bijsluit niet uit tot het geval dat een binnenlandse vennootschap wordt opgeslorpt door een vennootschap, die weliswaar inwoner is van een EU Lidstaat voor fiscale doeleinden, maar beheerst wordt door het rechtspersonenrecht van een derde land die de statutaire zetelleer toepast en evenmin tot een vereniging of stichting naar Belgisch recht die zijn zetel van werkelijke leiding in het buitenland heeft gevestigd, ongeacht of deze in een EU Lidstaat of een derde land is gevestigd). Dezelfde gelijkstelling wordt in artikel 264/1, §§ 1 en 2, WIB 92 ingevoerd met betrekking tot de verwijzing die in deze bepaling wordt gemaakt naar de

Le nouveau CSA supprime la distinction entre les sociétés commerciales et les sociétés civiles. Les articles 6, 7 1°; 14, 1°, 55,2°, 59, 73, 75, 84; 87; 88, 89, 94, et 97 du présent projet font en sorte que cette distinction ne soit plus faite dans le CIR 92.

En outre, le nouveau CSA supprime les formes de « société momentanée » et de « société interne ». Les articles 6 et 79 du présent projet suppriment donc les références à ces formes juridiques dans le CIR 92.

4.2 La notion de “contrôle”

Les actuels articles 13/1° et 145, 2°, a, CIR 92 se réfèrent à la notion de « contrôle » telle que définie à l'article 5 du Code des sociétés. Les articles 2, 9°, et 18 du présent projet adaptent ces renvois. Dorénavant, il est fait référence à l'article 1:14 du CSA qui reprend cette définition.

4.3 Modifications en matière de sociétés coopératives

Le CIR 92 mentionne à plusieurs reprises les « sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération ». L'agrément de ces sociétés est désormais régi par l'article 8:4 du CSA. Les articles 3, °, 27, 48, 2°, 48, 3°, b), 48, 4°, et 60 du présent projet font en sorte qu'il soit désormais fait référence à l'article 8:4 du CSA.

4.4 Modifications en matière de sociétés à finalité sociale

rechtsvormen vermeld in bijlage 1, A van de moeder/dochterrichtlijn.

Het nieuwe WVV schaft het onderscheid af tussen handelsvennootschappen en burgerlijke vennootschappen. Artikelen 6, 7 1°; 14, 1°, 55,2°, 59, 73, 75, 84; 87; 88; 89; 94, c) en 97 van het huidige ontwerp zorgen ervoor dat dit onderscheid ook niet langer in het WIB 92 gemaakt wordt.

Daarnaast schaft het nieuwe WVV de vormen van de 'tijdelijke handelsvennootschap' en de 'stille handelsvennootschap' af. Artikelen 78 en 79 van het huidige ontwerp schrappen dan ook de vermeldingen van deze rechtsvormen in het WIB 92.

4.2 Het begrip ‘controle’

Het huidige artikelen 13/1° en 145, 2°, a, WIB 92 verwijzen naar het begrip 'controle' zoals gedefinieerd in artikel 5 van het Wetboek van Vennootschappen. Artikelen 2, 9° en 18 van dit ontwerp passen deze kruisverwijzingen aan. Vanaf nu wordt verwezen naar artikel 1:14 van het WVV dat deze definitie herneemt.

4.3 Verwijzingen naar coöperatieve vennootschappen

Op een aantal plaatsen in het WIB 92 wordt er melding gemaakt van “coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend”. De erkenning van deze vennootschappen wordt vanaf nu geregeld in artikel 8:4 van het WVV. Artikelen 3, 5°; 27; 48, 2°; 48, 3°, b); 48, 4° en 60 van het huidige ontwerp zorgen ervoor dat vanaf nu verwezen wordt naar artikel 8:4 van het WVV.

4.4 Verwijzingen naar vennootschappen met een sociaal oogmerk

Le CIR 92 mentionne à différents endroits les « sociétés à finalité sociale ». Dans le Code des sociétés actuel, ces sociétés sont soumises à une réglementation distincte (articles 661 à 667, CSoc). Sous l'empire du CSA, les sociétés qui ont pour but de générer un impact sociétal positif pour l'homme, l'environnement ou la société sont appelées « entreprises sociales » et devront être agréées comme telles. À cette fin, la société doit remplir un certain nombre de conditions. L'une d'elles est que la société ait adopté la forme juridique d'une SC. L'agrément de ces sociétés est désormais régi par l'article 8:5 du CSA. Les articles 4, 1°, 4, 2°, 25, 1°, b), et 43, 9°, du présent projet font en sorte qu'il soit désormais fait référence à l'« entreprise sociale » et à l'agrément de l'article 8:5 du CSA.

4.5 Petites sociétés

L'application d'un certain nombre de dispositions du CIR 92 dépend de la qualification d'une ou plusieurs des personnes concernées comme « petite société » sur la base des critères énoncés à l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés. Dorénavant, ces critères sont repris à l'article 1:24 du CSA. Les articles 4, 3°, 13, 20, 4°, 26, 28, 33, 34, 35, 38, 40, 42, 48, 1°, 49, 50, 51, 1°, 62, 1°, 63, 63, 1°, 64, 65, 1°, et 67, 1°, du présent projet font en sorte qu'il soit désormais fait référence à l'article 1:24 du CSA.

4.6 Transformation des sociétés agricoles en entreprises agricoles

Op een aantal plaatsen in het WIB 92 wordt er melding gemaakt van “vennootschappen met een sociaal oogmerk”. Onder het huidige Wetboek van Vennootschappen vallen deze vennootschappen onder een aparte regeling (artikelen 661 tot 667 W.Venn.). Onder het WVV worden vennootschappen die tot doel hebben een positieve maatschappelijke impact te bewerkstelligen op mens, milieu of samenleving “sociale ondernemingen” genoemd en zullen ze als dusdanig moeten worden erkend. Hiertoe moet de vennootschap aan een aantal voorwaarden voldoen. Eén daarvan is dat ze de rechtsvorm van een CV heeft aangenomen. De erkenning van deze vennootschappen wordt vanaf nu geregeld in artikel 8:5 van het WVV. Artikelen 4, 1°; 4, 2°; 25, 1°, b) en 43, 9° van het huidige ontwerp zorgen ervoor dat vanaf nu verwezen wordt naar de ‘sociale onderneming’ en naar de erkenning ex artikel 8:5 van het WVV.

4.5 Kleine vennootschappen

De mogelijke toepassing van een aantal bepalingen van het WIB 92 is afhankelijk van de kwalificatie van een of meer van de betrokken personen als een ‘kleine vennootschap’ op grond van de criteria vermeld in artikel 15, §§ 1 tot 6 van het Wetboek van vennootschappen. Deze criteria worden vanaf nu opgesomd in artikel 1:24 van het WVV. Artikelen 4, 3°; 13; 20, 4°; 26; 28; 33; 34; 35; 38; 40; 42; 48, 1°; 49; 50; 51, 1°; 62, 1°; 63; 63, 1°; 64; 65, 1° en 67, 1° van het huidige ontwerp zorgen ervoor dat vanaf nu verwezen wordt naar artikel 1:24 van het WVV.

4.6 Omvorming landbouwvennootschappen naar landbouwondernemingen

La société agricole est une société qui a pour objet l'exploitation d'une entreprise agricole ou horticole et dont la forme juridique est très analogue à la société en nom collectif ou à la société en commandite simple. Le projet de loi introduisant le CSA supprime la forme juridique particulière d'« entreprise agricole » (art. 789 du Code des sociétés). Sous l'empire du CSA, les sociétés dont le but est l'exploitation d'une entreprise agricole ou horticole peuvent être agréées comme « entreprise agricole ».

Cet agrément peut être accordé à une société en nom collectif (« SNCEA »), à une société en commandite (« SCommEA »), à une société à responsabilité limitée (« SRLEA ») et à une société coopérative (« SCEA »). Cet agrément est réglé par l'article 8:2 du CSA. Les articles 7, 3°, 9, 2°, 9, 4°, et 43, 6°, du présent projet font donc référence à l'agrément visé à l'article 8:2 du CSA, là où le CIR 92 se réfère actuellement à la « société agricole ».

Sur pied de l'article 29, CIR 92, la société agricole actuelle est imposée de manière fiscalement transparente, sauf si elle opte pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés. Pour maintenir le statu quo sur le plan fiscal, l'article 7, 3°, du présent projet, qui modifie l'article 29, CIR 92, prévoit que cette dernière disposition s'applique uniquement aux SNCEA et SCommEA. Les autres formes d'entreprises agricoles (SRLEA et SCEA) ne seront donc par conséquent pas considérées comme fiscalement transparentes.

Il se peut qu'une société soumise à l'impôt des sociétés soit, à la suite d'une modification de ses activités, agréée comme « entreprise

De landbouwvennootschap is een vennootschap die de exploitatie van een land- en tuinbouwbedrijf tot doel heeft en waarvan de rechtsvorm sterk gelijkst op de vennootschap onder firma of de gewone commanditaire vennootschap. Het wetsontwerp tot invoering van het WVV schaft de afzonderlijke rechtsvorm 'landbouwvennootschap' (artikel 789, W.Venn.) af. Onder het WVV kunnen vennootschappen die de exploitatie van een land- en tuinbouwbedrijf tot doel hebben, erkend worden als landbouwonderneming.

Deze erkenning kan worden gegeven aan een vennootschap onder firma ('VOFLO'), een commanditaire vennootschap ('CommVLO'), een besloten vennootschap ('BVLO') en een coöperatieve vennootschap ('CVLO'). Deze erkenning wordt geregeld in artikel 8:2 van het WVV. Artikelen 7, 3°; 9, 2°; 9, 4°, en 43, 6°, van het huidige ontwerp zorgen er bijgevolg voor dat vanaf nu verwezen wordt naar de erkenning als bedoeld in artikel 8:2 van het WVV, daar waar het WIB 92 momenteel verwijst naar 'landbouwvennootschap'.

Op grond van artikel 29, WIB 92 wordt de huidige landbouwvennootschap fiscaal transparant belast, tenzij ze opteert voor onderworpenheid aan de vennootschapsbelasting. Om het status quo op fiscaal vlak te behouden bepaalt artikel 7, 3° van het huidige ontwerp, dat artikel 29, WIB 92 wijzigt, dat laatstgenoemde bepaling slechts van toepassing is op VOFLO's en CommVLO's. Andere vormen van landbouwondernemingen (BVLO's en CVLO's) zullen bijgevolg niet aanzien worden als fiscaal transparant.

Het is mogelijk dat een vennootschap die aan de vennootschapsbelasting is onderworpen ten gevolge van een wijziging van haar

agricole ». Il s'ensuit que si cette société a la forme juridique d'une SNCEA ou d'une SCommEA, elle est en principe considérée comme fiscalement transparente et cesse donc d'être soumise à l'impôt des sociétés. L'insertion de l'article 210, 7°, dans le CIR 92 par l'article 43, 6°, du projet actuel, règle cette situation et dispose que, dans ce cas, la société est réputée dissoute et liquidée et ses plus-values latentes et ses réserves exonérées doivent être imposées en application des articles 208 et 209, CIR 92. L'article 43, 6°, du projet actuel, insère également l'article 210, 8°, au CIR 92. Cela règle le cas où une entreprise agricole qui a opté pour l'application de l'impôt des sociétés ne prolonge pas cette option ou ne remplit plus les conditions de l'option mais continue cependant à exploiter une entreprise agricole ou horticole. Dans un tel cas, la société ne sera plus soumise à l'impôt des sociétés, mais son bénéfice sera, par application de l'article 29, CIR 92 (transparence fiscale), imposé dans le chef de ses associés. Dans ce cas également, les articles 208 et 209, CIR 92 s'appliquent. La loi confirme ainsi la pratique actuelle (voir Circ 412/311.175, n° s 35-36). Dans les deux cas mentionnés ci-avant, il n'y a pas de transfert d'actifs dans le patrimoine des associés de sorte qu'il n'y a aucune raison d'appliquer l'article 18, alinéa 1^{er}, 2^oter du CIR 92 et de taxer une distribution de dividende dans le chef des associés. Cela est également conforme à la pratique administrative évoquée ci-dessus.

activiteiten als landbouwonderneming erkend wordt. Uit het voorgaande volgt dat wanneer deze vennootschap de rechtsvorm van een VOFLO of CommVLO heeft ze dan in principe als fiscaal transparant wordt aangemerkt en dus niet langer meer aan vennootschapsbelasting is onderworpen. Artikel 210, 7°, dat door artikel 43, 6° van huidig ontwerp aan het WIB 92 wordt ingevoegd, regelt deze situatie en bepaalt dat de vennootschap in dat geval geacht wordt ontbonden en vereffend te zijn en dus onder Artikelen 208 en 209, WIB 92 moet afrekenen over haar latente meerwaarden en vrijgestelde reserves. Artikel 43, 6° van het huidige ontwerp voegt ook artikel 210, 8° aan het WIB 92 toe. Deze ziet toe op het geval dat een landbouwonderneming die voor de toepassing van de vennootschapsbelasting geopteerd heeft, de optie niet verlengt of niet meer aan de voorwaarden van de optie voldoet maar niettemin een landbouw- of tuinbedrijf blijft exploiteren. In dergelijk. geval wordt de vennootschap niet langer aan de vennootschapsbelasting onderworpen, maar wordt haar winst bij toepassing van artikel 29, WIB 92 (fiscale transparantie) in hoofde van haar vennoten belast. Ook in dat geval dringt de toepassing van artikelen 208 en 209, WIB 92 zich bijgevolg op. Dat is al de praktijk vandaag (zie Circ. 412/311.175, nos. 35 – 36) en aan deze praktijk wordt nu een wettelijke basis verleend. In de twee hier genoemde gevallen is er geen overdracht van activa naar het vermogen van de vennoten zodat er geen reden is om artikel 18, eerste lid, 2^oter, WIB 92 toe te passen en een dividenduitkering te belasten i hoofde van de vennoten. Ook dat is in lijn met hogervermelde administratieve praktijk.

4.7 Transformation d'un groupement d'intérêt économique en société en nom collectif

La forme juridique dénommée « groupement d'intérêt économique » sera progressivement supprimée par le nouveau droit des sociétés. Les groupements d'intérêt économique existants peuvent être transformés en société en nom collectif sur la base de l'article 32 du CSA. Les conséquences de cette transformation sont réglées par l'article 7, 4°, du présent projet.

Actuellement, sur base de l'article 29, § 2, CIR 92, les groupements d'intérêt économique sont considérés comme des associations sans personnalité juridique auxquelles s'applique la règle de transparence de l'article 29, § 1^{er}, CIR 92. Cette règle de transparence restera applicable aux groupements d'intérêt économique qui se seront transformés en société en nom collectif à condition qu'ils aient uniquement pour but de faciliter ou de développer l'activité économique de leurs associés ou d'améliorer ou d'accroître les résultats de cette activité. En outre, l'activité de la société en nom collectif doit se rattacher à l'activité de ses associés et avoir un caractère accessoire par rapport à celle-ci.

Les groupements d'intérêt économique existants doivent actuellement déjà remplir ces conditions sur la base de l'article 839 du Code des sociétés. En reprenant ces termes à l'article 29, § 2, CIR 92, le statu quo est assuré.

4.7 Omvorming economisch samenwerkingsverband naar vennootschap onder firma

De rechtsvorm genaamd 'economisch samenwerkingsverband' zal worden uitgefaseerd door de nieuwe vennootschapswetgeving. Bestaande economische samenwerkingsverbanden kunnen op basis van artikel 32 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden omgezet naar een vennootschap onder firma. De gevolgen van deze omzetting worden geregeld door artikel 7, 4°, van het huidige ontwerp.

Thans worden economische samenwerkingsverbanden op grond van artikel 29, § 2, WIB 92 geacht verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid te zijn, waardoor de transparantieregel van artikel 29, § 1, WIB 92 op hen van toepassing is. Deze transparantieregel zal van toepassing blijven op economische samenwerkingsverbanden die zich omgezet hebben naar een vennootschap onder firma op voorwaarde dat zij uitsluitend tot doel hebben om de economische bedrijvigheid van haar vennoten te vergemakkelijken of te ontwikkelen, dan wel de resultaten van die bedrijvigheid te verbeteren of te vergroten. Daarenboven moet de bedrijvigheid van de vennootschap onder firma aansluiten bij deze van haar vennoten en van ondergeschikte betekenis zijn.

Bestaande economische samenwerkingsverbanden moeten momenteel reeds aan deze voorwaarden voldoen op basis van artikel 839 van Wetboek van Vennootschappen. Door deze bewoordingen in te schrijven in artikel 29, § 2, WIB 92 blijft het status quo behouden.

Sous l'actuel article 840 du Code des sociétés, certaines restrictions sont imposées aux activités du groupement, notamment l'interdiction de détenir des actions, d'émettre des obligations et l'interdiction de s'immiscer directement ou indirectement dans l'exercice de l'activité de ses membres. Ces limitations découlent de l'exigence selon laquelle les activités du groupement doivent faciliter ou soutenir les activités de ses membres. Ces limitations ne sont pas reprises dans l'article 29, § 2, 4°, CIR 92 tel que modifié par le projet, mais il va de soi que le non-respect de ces limitations par le groupement transformé en SNC entraîne la perte de la transparence fiscale.

4.8 Sociétés liées et associées

Le CIR 92 fait à plusieurs reprises référence aux concepts de « sociétés liées », « sociétés associées » et « sociétés liées et associées » au sens des articles 11 et/ou 12 du Code des sociétés. Ces références sont adaptées aux dispositions correspondantes, à savoir les articles 1:20 et 1:21 du CSA, par les dispositions suivantes du présent projet :

- En ce qui concerne les références aux « sociétés liées » : articles 12, 32, 36, 51, 2°, 65, 2°, et 66;
- En ce qui concerne les références aux « sociétés associées » : article 65, 3°.

Onder het huidige artikel 840 van het Wetboek van Vennootschappen worden er enige beperkingen opgelegd aan de activiteiten van het samenwerkingsverband, waaronder het verbod om aandelen te houden, obligaties uit te geven en het verbod om zich rechtstreeks of onrechtstreeks te mengen in de uitoefening van de bedrijvigheid van zijn leden. Deze beperkingen vloeien voort uit het vereiste dat de activiteiten van het samenwerkingsverband de activiteiten van haar leden dient te vergemakkelijken of te ondersteunen. Deze beperkingen worden niet opgenomen in artikel 29, § 2, 4°, WIB 92 zoals gewijzigd door het ontwerp, maar het spreekt voor zich dat het niet-respecteren van deze beperkingen door het tot VOF omgevormde samenwerkingsverband, het verlies van de fiscale transparantie met zich mee brengt.

4.8 Verbonden en geassocieerde vennootschappen

Op een aantal plaatsen in het WIB 92 wordt er verwezen naar de begrippen 'verbonden vennootschappen', 'geassocieerde vennootschappen' en 'verbonden en geassocieerde vennootschappen' in de zin van de artikelen 11 en/of 12 van het Wetboek van Vennootschappen. Deze verwijzingen worden aangepast naar de corresponderende bepalingen, zijnde artikelen 1:20 en 1:21 van het WVV, door de volgende bepalingen van het huidige ontwerp:

- Voor wat betreft de referenties naar 'verbonden vennootschappen': artikelen 12; 32; 36; 51, 2°; 65, 2° en 66.
- Voor wat betreft de referenties naar 'geassocieerde vennootschappen': artikel 65, 3°.

- En ce qui concerne les références aux sociétés « liées et associées » : articles 55, 1°, 56, 62, 4°, et 65, 5°.

4.9 Modifications générales du droit des sociétés

Le CIR 92 fait à plusieurs endroits référence en termes généraux au droit des sociétés en se référant au « Code des sociétés ». Les articles 19, 4°, 29, 1°, 31 et 81 du présent projet ont pour effet qu'à partir de l'entrée en vigueur de la présente loi, référence sera faite au CSA.

4.10 Quasi-apport

L'article 145²⁶, § 3, alinéa 3, 4°, CIR 92, tel qu'actuellement applicable, se réfère à un quasi-apport tel que visé aux articles 220, 396, 445 ou 657 du Code des sociétés. Seul l'article 445 du Code des Sociétés (en ce qui concerne la société anonyme) est repris dans le nouveau CSA. La raison en est expliquée à la page 135 de l'exposé des motifs du CSA. L'article 20, 6°, du présent projet modifie l'article 145²⁶, CIR 92 pour renvoyer à la disposition correspondante du CSA (à savoir l'article 7:8).

4.11 Micro-société

Les articles 145²⁶, § 3, alinéa 6, et 275¹⁰, alinéa 4, CIR 92 se réfèrent à l'article 15/1 du Code des sociétés pour la définition de la micro-entreprise. Les articles 20, 7°, et 67, 2°, du présent projet modifient l'article 145²⁶, CIR 92 pour renvoyer à la disposition correspondante du CSA (à savoir l'article 1:25)

- Voor wat betreft de referenties naar 'verbonden en geassocieerde' vennootschappen: artikelen 55, 1°; 56; 62, 4° en 65, 5°.

4.9 Algemene verwijzingen naar vennootschapsrecht

Op een aantal plaatsen in het WIB 92 wordt er op algemene wijze verwezen naar het vennootschapsrecht door te refereren naar 'het Wetboek van vennootschappen'. De artikelen 19, 4°; 29, 1°; 31 en 81 van het huidige ontwerp hebben tot gevolg dat er vanaf de inwerkingtreding van de huidige wet verwezen wordt naar het WVV.

4.10 Quasi-inbreng

Artikel 145²⁶, § 3, derde lid, 4°, WIB 92, zoals thans van toepassing, verwees naar een quasi-inbreng, zoals bedoeld in de artikelen 220, 396, 445 of 657 van het Wetboek van Vennootschappen. Alleen artikel 445 van het Wetboek van Vennootschappen (voor wat betreft de Naamloze Vennootschap) is opgenomen in het nieuwe WVV. De reden hiervoor wordt uitgelegd op bladzijde 135 van de memorie van toelichting bij het WVV. Artikel 20, 6° van het huidige ontwerp wijzigt artikel 145²⁶, WIB 92 om te verwijzen naar de corresponderende bepaling in het WVV (zijnde artikel 7:8).

4.11 Microvennootschap

Artikelen 145²⁶, § 3, zesde lid en 275¹⁰, vierde lid, WIB 92 verwijzen voor de definitie van een microvennootschap naar artikel 15/1 van het Wetboek van vennootschappen. Artikelen 20, 7° en 67, 2° van het huidige ontwerp wijzigen artikel 145²⁶, WIB 92 om te verwijzen naar de corresponderende bepaling in het WVV (zijnde artikel 1:25).

4.12 Abrogation de la loi du 27 juin 1921

La loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques et les fondations politiques européennes est largement abrogée par la réforme du droit des sociétés. L'article 28 du projet de loi CSA prévoit que la loi est abrogée, à l'exception du titre I, chapitre 1, titre III, titre IIIter et titre IIIquater pour ce qui concerne les partis politiques européens et les fondations politiques européennes. Les autres organismes sont soumis aux dispositions pertinentes de la partie 3 du CSA.

La terminologie utilisée à l'article 22 du présent projet, qui modifie l'article 181, 8°, CIR 92, relatif aux sociétés dont l'activité consiste uniquement dans la certification de titres, permet aux asbl créées sous l'empire de la loi de 1921 et qui se livrent à cette activité de rester en dehors du champ d'application de l'impôt des sociétés, ce qui maintient ainsi la situation actuelle.

Les articles 37 et 39 du présent projet remplacent les références existantes à la loi de 1921 par des références à la partie 3 du CSA.

L'article 25, 1°, a), du présent projet modifie l'article 184ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 en ce qu'il fait référence à l'actif net mentionné à l'article 26sexies de la loi du 27 Juin 1921. Dorénavant, il est fait référence aux dispositions correspondantes du CSA (à savoir l'article 14:42).

L'article 82 du présent projet modifie l'article 442quater, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 en ce qu'il fait référence à une personne morale visée à l'article 17, § 3, de la loi du 27 juin 1921. Dorénavant, il est fait référence aux

4.12 Opheffing Wet van 27 juni 1921

De Wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen wordt door de hervorming van het vennootschapsrecht grotendeels opgeheven. Artikel 28 van het WVV-wetsontwerp bepaalt immers dat de wet wordt opgeheven, met uitzondering van titel I, hoofdstuk 1, titel III, titel IIIter en titel IIIquater voor wat betreft de Europese politieke partij en de Europese politieke stichting. Andere entiteiten vallen onder de relevante bepalingen van Deel 3 van het WVV.

De terminologie gebruikt in artikel 22 van het huidige ontwerp, dat artikel 181, 8°, WIB 92, (betreffende vennootschappen waarvan de activiteit louter bestaat uit de certificatie van effecten, wijzigt, maakt het mogelijk dat VZW's opgericht onder de wet van 1921 en die dergelijke activiteit oefent buiten het toepassingsgebied blijven van de vennootschapsbelasting, waardoor de huidige situatie wordt gehandhaafd.

Artikelen 37 en 39 van het huidige ontwerp wijzigen bestaande referenties naar de wet van 1921 in referenties naar Deel 3 van het WVV.

Artikel 25, 1°, a) van het huidige ontwerp wijzigt artikel 184ter, § 1, eerste lid, WIB 92 in zoverre dat verwijst naar het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921. Vanaf nu wordt verwezen naar de corresponderende bepalingen van het WVV (zijnde artikel 14:42).

Artikel 82 van het huidige ontwerp wijzigt artikel 442quater, § 1, eerste lid, WIB 92 in zoverre dat verwijst naar een rechtspersoon bedoeld in artikel 17, § 3 van de wet van 27 juni 1921. Vanaf nu wordt verwezen naar

personnes morales visées aux dispositions correspondantes du CSA (à savoir les articles 3:47, § 3, et 3:50, § 3).

CHAPITRE 2 – MODIFICATIONS AU CODE DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

Les modifications que les articles 83 à 86 du projet apportent au Code sont limitées. Elles concernent l'adaptation d'une disposition à la nouvelle dénomination de certains types de sociétés (article 83); l'adaptation d'une disposition du fait que la notion de "société commerciale" n'est plus utilisée (article 84); l'adaptation de dispositions pour que celles-ci se réfèrent au nouveau CSA (articles 85 et 86).

CHAPITRE 3 – MODIFICATIONS AU CODE DES DROITS D'ENREGISTREMENT, D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE

Les modifications apportées au Code par les articles 87 à 96 du projet sont également limitées.

Elles concernent en premier lieu l'adaptation à la suppression de la distinction entre « sociétés civiles » et « sociétés commerciales » (articles. 87, 88, 89 et 94 c)).

Ensuite, comme dans le CIR 92, les références aux mots « social » ou « statutaire » sont systématiquement supprimées lorsque ces mots sont utilisés en combinaison avec la notion de « capital » (articles 90; 92, 2°; 93 et 96). Les dispositions relatives aux apports au capital d'une société sont, là où c'est nécessaire, complétées le cas échéant avec la notion de « capitaux propres » pour le cas où il s'agit d'une société qui, contrairement à une société anonyme, ne dispose pas d'un

rechtspersonen bedoeld in de corresponderende bepalingen van het WVV (zijnde artikelen 3:47, § 3 en 3:50, § 3).

HOOFDSTUK 2 – WIJZIGINGEN AAN HET WETBOEK VAN DE BELASTING OVER DE TOEGVOEGDE WAARDE

De wijzigingen die de artikelen 83 tot 86 van het ontwerp aan het Wetboek aanbrengen zijn beperkt. Ze betreffen de aanpassing van een bepaling aan de gewijzigde benamingen van bepaalde vennootschapsvormen (artikel 83); de aanpassing van een bepaling omwille van het feit dat het begrip "handelsvennootschap" niet langer wordt gebruikt (artikel 84); de aanpassing van bepalingen teneinde te garanderen dat deze verwijzen naar het nieuwe WVV (artikelen 85 en 86).

HOOFDSTUK 3 - WIJZIGINGEN AAN HET WETBOEK VAN REGSITRATIE-, HYPOTHEEK- EN GRIFFIERECHTEN

Ook de wijzigingen die de artikelen 87 tot 96 van het ontwerp aan het Wetboek aanbrengen zijn beperkt.

Ze betreffen in de eerste plaats de aanpassing van bepalingen omwille van het feit dat niet langer het onderscheid tussen "burgerlijke vennootschappen" en "handelsvennootschappen" wordt gemaakt (artikelen 87, 88, 89 en 94 c)).

Vervolgens worden, zoals in het WIB 92, systematisch de verwijzingen naar de woorden "maatschappelijk" of "statutair" geschrapt wanneer deze worden gebruikt in combinatie met het begrip "kapitaal" (artikelen 90; 92, 2°; 93 en 96). De bepalingen die inbrengen in het kapitaal van een vennootschap betreffen worden, waar nodig aangevuld, met het begrip "eigen vermogen" voor het geval dat het een vennootschap betreft die, in tegenstelling tot een naamloze

capital au sens du CSA (voir articles 91, 3° en 6°, 93 et 96). Contrairement au CIR 92, le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ne requiert pas une définition distincte du capital selon que la société a ou n'a pas de capital, l'accent étant mis sur l'apport de l'actionnaire ou de l'associé (voir ci-dessus et l'article 2, 7° du présent projet), parce que les dispositions pertinentes du Code d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (articles 115 à 130), que ce projet adapte, sont uniquement applicables aux apports en numéraire ou en nature en échange d'actions ou parts de la société. Par conséquent, lorsqu'il est fait référence aux capitaux propres pour les sociétés sans capital, il ne fait aucun doute que c'est le patrimoine de la société qui est formée par une contribution de l'actionnaire ou de l'associé. En outre, selon la jurisprudence constante de la Cour de Cassation, les notions qui apparaissent dans les dispositions fiscales et qui n'ont pas de définition différente du droit commun doivent, selon leur sens, être interprétées selon le droit commun. Cela signifie que les notions de « capital » et de « capitaux propres » qui figurent dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe à la suite du projet actuel ont leur sens de droit commun (dans ce cas, ceux du CSA).

Deux dispositions sont complétées par une définition de la notion de « pair comptable » pour le cas où il s'agit d'une société sans capital. Il est fait usage de la définition du CSA que le présent projet applique également pour le Code des impôts sur les revenus (article 91, 2° en 5°).

vennootschap, niet over een kapitaal in de zin van het WVV beschikt (zie de artikelen 91, 3° en 6°, 93 en 96). In tegenstelling tot het WIB 92, is er in het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffigerechten, geen behoefte aan een afzonderlijke definitie van kapitaal voor vennootschappen met en zonder vennootschappelijk kapitaal, waarbij de nadruk wordt gelegd op de inbreng van de aandeelhouder of vennoot (zie supra en Art. 2, 7° van huidig ontwerp). De relevante bepalingen van het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffigerechten (artikelen 115 tot 130), die het ontwerp aanpast, zijn immers enkel van toepassing op inbrengen in geld of in natura in ruil voor aandelen van de vennootschap. Wanneer bijgevolg voor kapitaallose vennootschappen naar eigen vermogen wordt verwezen, kan er geen twijfel over bestaan dat er bedoeld wordt het eigen vermogen van de vennootschap dat gevormd is door een inbreng vanwege de aandeelhouder of vennoot. Daarenboven is het vaste cassatie-rechtspraak dat begrippen die voorkomen in fiscale bepalingen en aldaar geen van het gemeen recht afwijkende definitie hebben gekregen, volgens hun betekenis uit het gemeen recht moeten worden uitgelegd. Dat wil zeggen dat de begrippen "kapitaal" en "eigen vermogen" die opgenomen worden in het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffigerechten als gevolg van het huidige ontwerp, hun gemeenrechtelijke betekenis (in casu deze uit het WVV) hebben.

Een tweetal bepalingen wordt aangevuld met een definitie van het begrip "fractiewaarde" voor het geval het een kapitaallose vennootschap betreft. Dat gebeurt door gebruik te maken van de definitie uit het WVV die het huidige ontwerp ook hanteert voor het

D'autres adaptations suppriment des références à des figures juridiques qui disparaissent sous le régime du CSA (groupements d'intérêt économique, article 94), adaptent des dispositions à de nouvelles terminologies (entreprise sociale, article 92, 1°) ou modifient des dispositions pour que celles-ci se réfèrent au nouveau CSA (article 95).

CHAPITRE 4 – MODIFICATIONS AU CODE DES DROITS DE SUCCESSION

Ici aussi, les modifications apportées au Code, par les articles 97 à 102 du présent projet, sont limitées. Elles concernent l'adaptation de dispositions pour tenir compte du fait qu'il n'y a plus de distinction entre « sociétés civiles » et « sociétés commerciales » (article 97); l'adaptation des dispositions à de nouvelles terminologies (SC agréée, articles 99, 1°, 100, 1°, et 101); l'adaptation de dispositions pour que celles-ci se réfèrent au nouveau CSA (article 96). Lorsque les dispositions du Code portent sur des sociétés coopératives, le projet remplace la référence au « capital social » de la société par une référence au « capitaux propres » (articles 99, 2°, et 100, 2°). Pour l'interprétation de ce terme, il est fait référence à ce qui a été dit ci-dessus au chapitre 3.

CHAPITRE 5 – MODIFICATIONS AU CODE DES DROITS ET TAXES DIVERS

Les seuls changements que les articles 103 et 104 du projet apportent au Code visent à faire

Wetboek van Inkomstenbelasting (artikel 91, 2° en 5°)

Andere aanpassingen betreffen de schrapping van verwijzingen naar rechtsfiguren die onder het WVV verdwijnen (economische samenwerkingsverbanden, artikel 94), de aanpassing van bepalingen aan nieuwe terminologiën (sociale onderneming, artikel 92, 1°) of de aanpassing van bepalingen teneinde te garanderen dat deze verwijzen naar het nieuwe WVV (artikel 95).

HOOFDSTUK 4 – WIJZIGINGEN AAN WETBOEK VAN SUCCESSIERECHTEN

Ook hier zijn de aanpassingen die de artikelen 97 tot 102 van het ontwerp aan het wetboek aanbrengt, beperkt. Ze betreffen de aanpassing van bepalingen omwille van het feit dat niet langer het onderscheid tussen “burgerlijke vennootschappen” en “handelsvennootschappen” wordt gemaakt (artikel 97); de aanpassing van bepalingen aan nieuwe terminologiën (erkende CV, artikelen 99, 1°; 100, 1° en 101); de aanpassing van bepalingen teneinde te garanderen dat deze verwijzen naar het nieuwe WVV (artikel 96). Waar de bepalingen van het wetboek betrekking hebben op cooperatieve vennootschappen vervangt het ontwerp de verwijzing naar het “maatschappelijk kapitaal” van de vennootschap door een verwijzing naar het “eigen vermogen” (artikelen 98, 2° en 99, 2°). Voor de interpretatie van dat begrip wordt verwezen naar hetgeen hierboven is gezegd bij hoofdstuk 3.

HOOFDSTUK 5 – WIJZIGINGEN AAN HET WETBOEK DIVERSE RECHTEN EN TAKSEN

De enige wijzigingen die artikelen 103 en 104 van het ontwerp aan het Wetboek brengen

en sorte que les dispositions se réfèrent au nouveau CSA.

CHAPITRE 6. — DISPOSITIONS DIVERSES

Section 1^{ère}. Sociétés de groupements forestiers

Les articles 105 à 108 du projet remplacent dans la loi du 6 mai 1999 visant à promouvoir la création de sociétés civiles de groupements la référence au "capital social" par une référence au "capital".

Section 2. Régime Diamant

Les références aux dispositions de l'arrêté d'exécution du Code des sociétés sont remplacées par les références au futur arrêté d'exécution du Code des sociétés et des associations pour définir les notions de "chiffre d'affaires" et de "coût de revient" mentionnées à l'article 67, 4° et 5° de la loi-programme du 10 août 2015, modifié par la loi du 18 décembre 2016.

Dans l'article 68, § 2, de la même loi, modifié par la loi du 18 décembre 2016, il y a lieu de remplacer les mots "l'article 11 du Code des sociétés" par les mots "l'article 1:20 du Code des sociétés et des associations".

Section 3. Navigation maritime

L'article 111 du présent projet adapte la référence à la notion de "branche d'activité" dans l'article 115, § 2, 3°, de la loi-programme du 2 août 2002, dans les dispositions relatives aux mesures fiscales en faveur du transport maritime (tax tonnage).

beoogen te garanderen dat de bepalingen verwijzen naar het nieuwe WVV.

HOOFDSTUK 6. – DIVERSE BEPALINGEN

Afdeling 1. Bosgroeperingsvennootschappen

De artikelen 103 tot 108 van het ontwerp vervangen in de wet van 6 mei 1999 ter bevordering van de oprichting van burgerlijke bosgroeperingsvennootschappen de verwijzing naar "maatschappelijk kapitaal" door een verwijzing naar "kapitaal".

Afdeling 2. Diamant Stelsel

De verwijzingen naar de bepalingen van het uitvoeringsbesluit van het Wetboek van vennootschappen worden vervangen door de verwijzingen naar het toekomstig uitvoeringsbesluit van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen om de begrippen "omzet" en de "kostprijs" vermeld in artikel 67, 4° en 5° van de programmawet van 10 augustus 2015, gewijzigd door de wet van 18 december 2016.

In artikel 68, § 2, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, is het noodzakelijk om de woorden "artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen" te vervangen door de woorden "artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Afdeling 3. Zeescheepvaart

Artikel 111 van dit ontwerp wijzigt de referentie naar het begrip "bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid" in artikel 115, § 2, 3°, van de programmawet van 2 augustus 2002, in de fiscale bepalingen ten gunste van de zeescheepvaart (tonnage taks).

Dans l'article 122, § 3, de la même loi-programme, il y a lieu de remplacer les mots "siège social" par les mots "principal établissement ou siège de direction ou d'administration".

Section 4. Ports

A l'article 3, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi du [...] fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires, il y a lieu de remplacer les mots "capital social" par le mot "capital" et les mots "par les alinéas 1^{er} et 2" par les mots "par les alinéas 1^{er} à 3".

Dans le 4°, du même alinéa, les mots "l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article [...] de l'arrêté royal du [...] portant exécution du Code des sociétés et des associations" afin de renvoyer aux conditions applicables aux plus-values de réévaluation.

Section 5. Intercommunales

L'article 114 du projet remplace dans l'article 26, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi-programme du 19 décembre 2014 relatif aux intercommunales la référence au "capital social" par une référence au "capital" et les mots "par les alinéas 1^{er} et 2" par les mots "par les alinéas 1^{er} à 3".

Section 6. Régime de récupération des aides d'Etat

Dans l'article 100, alinéa 1^{er}, de la loi-programme du 25 décembre 2016, modifié

In artikel 122, § 3, van dezelfde programmawet, is het noodzakelijk om de woorden "maatschappelijke zetel" te vervangen door de woorden "voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer".

Afdeling 4. Havens

In artikel 3, eerste lid, 1°, van de wet van [...] tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven, dienen de woorden "maatschappelijk kapitaal" te worden vervangen door het woord "kapitaal" en de woorden "in het eerste en tweede lid" door de woorden "in het eerste tot derde lid".

In de bepaling onder 4° van hetzelfde lid, worden de woorden "artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel [...] van het koninklijk besluit van [...] tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen" teneinde te verwijzen naar de voorwaarden die van toepassing zijn op de herwaarderingsmeerwaarden.

Afdeling 5. Intercommunales

Artikel 114 van het ontwerp vervangt in artikel 26, eerste lid, 1° van de programmawet van 19 december 2014 betreffende de intercommunales de verwijzing naar "maatschappelijk kapitaal" door een verwijzing naar "kapitaal" en de woorden "in het eerste en tweede lid" door de woorden "in het eerste tot derde lid".

Afdeling 6. Stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun

In artikel 100, eerste lid, van de programmawet van 25 december 2012,

par la loi du 17 décembre 2017, il y a lieu de remplacer les mots “articles 5 à 11 du Code des sociétés” par les mots “articles 1:14 à 1:20 du Code des sociétés et des associations”.

Dans l'article 101, alinéa 3, de la même loi-programme, les mots "l'article 11 du Code des sociétés" sont remplacés par "l'article 1 :20 du Code des sociétés et des associations”.

Dans l'article 105 de la même loi-programme, les mots "visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger" sont remplacés par les mots ", ou ayant fait l'objet d'une autre dissolution sans partage total de l'avoir social”.

CHAPITRE 7 — ENTRÉE EN VIGUEUR, PRISE D'EFFET ET DISPOSITIONS TRANSITOIRES (article 118)

L'article 118 règle comme suit l'entrée en vigueur et la prise d'effet du texte.

Article 118, § 1^{er}

L'article 118, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, dispose que le texte entre en vigueur le 1^{er} janvier 2019, c'est-à-dire à la même date que le nouveau CSA. Exception est faite pour l'article 35 du projet, qui modifie une disposition du CIR 92 dont la loi du 25 décembre 2017 a fixé l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2020.

L'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2019 implique, conformément au droit commun,

gewijzigd door de wet van 17 december 2017 is het noodzakelijk om de woorden “artikelen 5 tot 11 van het Wetboek van vennootschappen” te vervangen door de woorden “artikelen 1:14 tot 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

In artikel 101, derde lid, van dezelfde programmawet worden de woorden “artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen” vervangen door de woorden “artikel 1:20 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen”.

In artikel 105 van dezelfde programmawet worden de woorden "bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige verrichting onder buitenlands vennootschapsrecht" vervangen door de woorden “of die een andere ontbinding zonder verdeling van het gehele maatschappelijke vermogen hebben doorgevoerd”.

HOOFDSTUK 7 – INWERKINGTREDING EN OVERGANGSBEPALINGEN (artikel 118)

Artikel 118 regelt als volgt de inwerkingtreding van de tekst.

Artikel 118, § 1

Het artikel 118, § 1, eerste lid, bepaalt dat de tekst inwerking treedt op 1 januari 2019, namelijk op dezelfde datum als de nieuwe WV. Een uitzondering wordt gemaakt voor artikel 35 van het ontwerp, dat een bepaling van het WIB 92 aanpast waarvan de wet van 25 december 2017 de inwerkingtreding heeft vastgesteld op 1 januari 2020.

De inwerkingtreding op 1 januari 2019 betekent, in overeenstemming met het

que lorsque les dispositions nouvelles définissent certaines opérations ou en règlent le régime fiscal, elles s'appliquent aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2019. Il a paru utile de donner expressément cette précision pour la prise d'effet de certaines dispositions, pour lesquelles un doute n'est pas nécessairement exclu.

Un *premier groupe de dispositions concernées* sont celles qui introduisent dans le CIR 92 une définition autonome nouvelle pour des opérations que le CIR 92 visait déjà, à savoir, d'une part, l'article 2, 7°, du projet qui introduit des définitions autonomes pour les fusions, scissions, opérations assimilées à la fusion et à la scission et apports d'universalité de biens et de branches d'activité — définitions qui n'apportent aucune modification de fond —, et, d'autre part, l'article 43, 4°, du projet qui adapte au nouveau droit des sociétés la définition de l'adoption, par une société, d'une autre forme juridique en exemption d'impôt. Le § 1^{er}, *alinéa* 2, de l'article 118 précise dès lors expressément que les définitions autonomes des fusions, scissions, opérations assimilées à la fusion et à la scission et apports d'universalité de biens et de branches d'activité introduites par l'article 2, 7°, du projet s'appliqueront uniquement aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 2019. Dès lors que ces opérations feront désormais l'objet d'une définition autonome dans le CIR 92 plutôt que d'une définition par référence (implicite) à celle du Code des sociétés, mais que la dénomination de ces opérations reste pour l'essentiel inchangée, il a en effet paru utile d'écarter tout doute sur la prise d'effet des dispositions nouvelles en la matière et écarter en particulier tout doute sur la pérennité des conséquences durables que le CIR 92 attache à ces opérations pour une

gemeen recht, dat wanneer de nieuwe bepalingen bepaalde verrichtingen definiëren of het belastingstelsel regelen, zij van toepassing zijn op verrichtingen die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2019. Het leek nuttig om uitdrukkelijk verduidelijking te voorzien omtrent de inwerkingtreding van bepaalde bepalingen, waarover twijfel niet helemaal is uitgesloten.

Een eerste groep van dergelijke bepalingen zijn degene die in het WIB 92 een nieuwe autonome definitie invoeren voor verrichtingen die reeds bestonden in het WIB 92, namelijk, aan de ene kant, artikel 2, 7°6, van het ontwerp dat autonome definitie invoert voor fusies, splitsingen, met fusies en splitsingen gelijkgestelde verrichtingen en inbrengen van een algemeenheid van goederen en bedrijfsafdelingen – definitie die overigens geen inhoudelijke wijzigingen meebrengen –, en, aan de andere kant, artikel 43, 4° van het ontwerp dat de definitie van het belastingvrij aannemen door een vennootschap, van een andere juridische vorm, aanpast aan het nieuwe vennootschapsrecht. Artikel 118, § 1, tweede lid, verduidelijkt daarom uitdrukkelijk dat de autonome definitie van fusies, splitsingen, met fusies en splitsingen gelijkgestelde verrichtingen en inbrengen van een algemeenheid van goederen en bedrijfsafdelingen ingevoerd door artikel 2, 77, van het ontwerp enkel van toepassing is op verrichtingen uitgevoerd vanaf 1 januari 2019. Aangezien deze verrichtingen van nu af aan het voorwerp zullen zijn van een autonome definitie in het WIB 92 eerder dan een definitie door middel van (impliciete) verwijzing naar deze van het wetboek van vennootschappen, terwijl de benaming van deze verrichtingen in hoofdzaak ongewijzigd blijft, leek het nuttig om alle twijfels omtrent de inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen in

société absorbante, bénéficiaire d'une fusion ou scission ou opération assimilée à la fusion ou à la scission, ou bénéficiaire d'un apport d'universalité de biens ou de branche d'activité, qui a réalisé une telle opération avant le 1^{er} janvier 2019. La précision que les nouvelles définitions autonomes introduites pour ces opérations s'appliqueront uniquement aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 2019 implique, par exemple, que lorsque les articles 210 et 211 du CIR 92 règlent le régime fiscal d'une « fusion par absorption » dans le chef de la société absorbée, et que lorsque les articles 212 et 213, CIR 92 règlent les conséquences pérennes d'une « fusion par absorption » immunisée dans le chef de la société absorbante, la notion de « fusion par absorption » doit se lire dans ces dispositions comme visant la « fusion par absorption » telle que définie dans le CIR 92 dans le cas où l'opération est effectuée au plus tôt le 1^{er} janvier 2019, et comme visant la « fusion par absorption » dans son acception antérieure au 1^{er} janvier 2019 dans le cas où l'opération a été effectuée avant cette date (c'est-à-dire la fusion par absorption définie par l'ancien Code des sociétés combiné, en cas d'absorption par une société intra-européenne, aux dispositions analogues du droit des sociétés applicables à celle-ci). Cette précision de prise d'effet lève ainsi tout doute sur le fait que la société absorbante qui a procédé à une « fusion par absorption » avant le 1^{er} janvier 2019 reste tenue après cette date des conséquences que les articles 212 et 213 attachent à l'opération dans son chef ; il en va de même, notamment, des conséquences pérennes que l'article 231, § 2, alinéas 5 à 7, y attache dans certains cas à l'impôt des non-résidents. De son côté, le § 1^{er}, alinéa 6, de l'article 118 précise expressément que la modification apportée par l'article 43, 4^o, du projet à la définition de

dit verband uit te sluiten en in het bijzonder om twijfel weg te nemen omtrent het voortbestaan van de blijvende gevolgen die het WIB 92 aan deze verrichtingen hecht voor een overnemende onderneming, een begunstigde van een fusie of splitsing of een verrichting gelijkgesteld met een fusie of een splitsing, of een begunstigde van een inbreng van een algemeenheid van goederen of bedrijfsafdeling, die dergelijke verrichting vóór 1 januari 2019 heeft uitgevoerd. De verduidelijking dat de nieuwe autonome definities ingevoerd voor deze verrichtingen enkel van toepassing zijn op de verrichtingen die uitgevoerd zijn vanaf 1 januari 2019 impliceert, bijvoorbeeld, dat wanneer de artikelen 210 en 211, WIB 92 het belastingstelsel van een "fusie door overneming" regelen in hoofde van de overgenomen vennootschap en dat wanneer de artikelen 212 en 213, WIB 92 de blijvende gevolgen van een "fusie door overneming" die vrijgesteld is in hoofde van de overnemende vennootschap regelen, het begrip "fusie door overneming" in dergelijke bepalingen moet verstaan worden als de "fusie door overneming" zoals gedefinieerd in het WIB 92 in het geval waar de verrichting ten vroegste op 1 januari 2019 wordt uitgevoerd, en wat betreft de "fusie door overneming" in zijn betekenis vóór 1 januari 2019 in het geval waar de verrichting uitgevoerd werd vóór die datum (namelijk de fusie door overneming zoals gedefinieerd door het voormalig wetboek van vennootschappen, samen met, in het geval van een overname door een intra-Europese vennootschap, soortgelijke bepalingen van het vennootschapsrecht die daarop van toepassing zijn). Deze verduidelijking van de inwerkingtreding neemt elke twijfel weg over het feit dat de overnemende vennootschap die een "fusie door overneming" heeft uitgevoerd voor 1 januari 2019 na deze datum gehouden blijft

l'adoption d'une autre forme juridique en exonération d'impôt contenue dans l'article 210, § 1^{er}, 3^o, CIR 92, est applicable aux adoptions d'une autre forme juridique réalisées à partir du 1^{er} janvier 2019 (ou, dans le cas d'une société, association ou fondation visée à l'article 118, § 2, du projet, à partir du jour où le CSA lui devient applicable : voir ci-dessous le commentaire du § 2). Ainsi, les conséquences pérennes que l'article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 attache, selon ses termes, à un changement de forme juridique réalisé en exemption d'impôt « par application de l'article 210, § 1^{er}, 3^o, CIR 92 » doivent se comprendre comme s'attachant à un changement de forme juridique conforme à la définition nouvelle dans le cas où le changement a été effectué au plus tôt le 1^{er} janvier 2019, et comme s'attachant à un changement de forme juridique conforme à la définition ancienne dans le cas où le changement a été effectué avant le 1^{er} janvier 2019. Cette précision de prise d'effet lève ainsi tout doute sur le fait que la société qui a adopté une autre forme juridique avant le 1^{er} janvier 2019 reste tenue après cette date des conséquences que l'article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 attache à l'opération.

Un second groupe de dispositions concernées sont celles qui parlent du « capital » d'une société en se référant à une opération accomplie dans le passé. L'introduction dans le CIR 92 d'une définition autonome pour le « capital » d'une société — nécessitée par la

aan de gevolgen die de artikelen 212 en 213 verbinden aan de verrichting in haar hoofde; hetzelfde geldt, met name, voor de blijvende gevolgen die artikel 231, 2, vijfde tot zevende lid, eraan verbindt in bepaalde gevallen in de belasting op niet-inwoners. Van zijn kant verduidelijkt Artikel 118, § 1, zesde lid uitdrukkelijk dat de aanpassing aangebracht door artikel 43, 4^o van het ontwerp aan de definitie van het aannemen van een andere rechtsvorm met vrijstelling van belasting vervat in artikel 210, § 1, 3^o, WIB 92, toepasselijk is op het aannemen van een andere rechtsvorm vanaf 1 januari 2019 (of, in het geval van een vennootschap, vereniging of stichting gevisieerd door artikel 118, § 2 van het ontwerp, vanaf de dag waarop de WVV op hen van toepassing is: zie verder de commentaar op § 2). Aldus, moeten de blijvende gevolgen die artikel 218, § 1, eerste lid, WIB 92, , volgens zijn bewoordingen, verbindt aan een verandering van rechtsvorm die belastingvrij werd gerealiseerd "door toepassing van artikel 210, § 1, 3^o", verstaan worden als zijnde in overeenstemming met de nieuwe definitie in het geval waar de verandering uitgevoerd wordt ten vroegste op 1 januari 2019, en zijnde in overeenstemming met de vroegere definitie in het geval waar de verandering uitgevoerd wordt voor 1 januari 2019. Deze verduidelijking omtrent de inwerkingtreding neemt bijgevolg alle twijfel weg over het feit dat de vennootschap die een andere rechtsvorm heeft aangenomen voor 1 januari 2019, na deze datum gehouden blijft aan de gevolgen die artikel 218, § 1, eerste lid, WIB 92 aan deze verrichting verbindt.

Een tweede groep bepalingen zijn deze die verwijzen naar het "kapitaal" van een vennootschap door te verwijzen naar een verrichting die in het verleden plaatsvond. De invoering in het WIB 92 van een autonome definitie van het begrip "kapitaal" van een

disparition de ce concept en droit des sociétés —, alors que le CIR 92 se référait jusqu'ici au « capital social », au sens du droit des sociétés, ne soulève en règle pas de difficulté de droit transitoire : la nouvelle définition s'applique en règle pour l'application à partir du 1^{er} janvier 2019 de toutes les dispositions qui se réfèrent au capital (et *mutatis mutandis* pour le « capital libéré »). Mais certaines dispositions parlent du capital en se référant à une opération accomplie dans le passé, et l'on rencontre alors une situation analogue à celle que l'on a rencontrée dans le premier groupe de dispositions identifié ci-dessus. Appartiennent à ce second groupe de dispositions, l'article 52, 11°, CIR 92 qui autorise les dirigeants d'entreprise à déduire d'année en année les intérêts effectivement payés de dettes contractées en vue de l'acquisition d'actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social d'une société, et l'article 53, 16°, qui interdit la déduction de ces intérêts à partir de la date à laquelle le dirigeant d'entreprise a réalisé ses parts ou à partir du jour et dans la mesure où la société a remboursé le capital social représenté par les parts. En précisant que les articles 10 et 11 du projet, qui remplacent dans ces deux dispositions les termes « capital social » par le terme « capital », sont applicables, le premier, aux acquisitions d'actions ou parts effectuées à partir du 1^{er} janvier 2019, et le second aux remboursements du capital effectués à partir du 1^{er} janvier 2019, on lève tout doute sur le fait que lorsque l'acquisition des parts ou le remboursement du capital social a été effectué avant cette date il faudra continuer à se référer au capital au sens ancien pour vérifier si les actions ou parts acquises sont « représentatives d'une fraction du capital social » et si « le capital social représenté par les parts » n'a pas fait l'objet d'un

vennootschap - dat vereist is door de verdwijning van dit begrip voor verschillende vormen vennootschappen in het vennootschapsrecht - terwijl het WIB 92 tot nu toe verwees naar "maatschappelijk kapitaal" in de zin van het vennootschapsrecht, veroorzaakt in principe geen problemen met betrekking tot het overgangsrecht. De nieuwe definitie is vanaf 1 januari 2019 van toepassing bij de uitwerking van alle bepalingen die verwijzen naar kapitaal (en *mutatis mutandis* naar "gestort kapitaal"). In sommige bepalingen wordt echter verwezen naar kapitaal verbonden aan een in het verleden uitgevoerde verrichting, en doet er zich bijgevolg een situatie voor die vergelijkbaar is met de hierboven aangehaalde eerste groep bepalingen. De tweede groep bepalingen omvat artikel 52, 11°, WIB 92, op grond waarvan bedrijfsleiders van jaar tot jaar de interesten mogen aftrekken die daadwerkelijk betaald werden op schulden aangegaan met het oog op de verkrijging van aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal van een vennootschap vertegenwoordigen, en artikel 53, 16°, op grond waarvan deze interesten niet meer in mindering mogen worden gebracht vanaf de datum waarop de bedrijfsleider zijn aandelen heeft vervreemd of vanaf de dag en voor zover dat de vennootschap het door de aandelen vertegenwoordigde maatschappelijk kapitaal heeft terugbetaald. Door te preciseren dat de artikelen 10 en 11 van het ontwerp, waarin de term "maatschappelijk kapitaal" vervangen wordt door de term "kapitaal", van toepassing zijn op enerzijds de verwervingen van aandelen vanaf 1 januari 2019 en anderzijds op de terugbetalingen van kapitaal vanaf 1 januari 2019, is elke twijfel weggenomen dat wanneer de verwerving van de aandelen of de terugbetaling van het maatschappelijk kapitaal plaatsvond vóór deze datum, men

remboursement. Appartient également à ce second groupe, l'article 184, alinéa 5, CIR 92, qui règle les conséquences futures sur le capital libéré des réductions du capital social ; en précisant que l'article 23, 2°, du projet, qui modifie cette disposition, est applicable aux remboursements du capital effectués à partir du 1^{er} janvier 2019, on lève tout doute sur le fait que les remboursements effectués avant cette date doivent continuer à s'apprécier par rapport au capital au sens ancien (cette précision n'est pas nécessaire pour le remplacement des termes « capital social » par le terme « capital » dans les dispositions qui concernent les fusions, scissions, opérations assimilées à la fusion et à la scission ou les apports d'universalité de biens et de branches d'activité, en raison de la précision déjà prévue pour ces opérations par le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'article 118 du projet).

Les cas douteux qui subsisteraient devront être résolus conformément aux mêmes principes.

Article 118, § 2

En vertu des dispositions transitoires figurant au chapitre IV, section II du projet de loi introduisant le CSA, les sociétés, associations et fondations existant au 1^{er} janvier 2019 peuvent différer l'application du CSA jusqu'au 1^{er} janvier 2020 au plus tard (voir en particulier article 31, § 1^{er} du projet de loi introduisant le

moet blijven verwijzen naar het kapitaal in de oude betekenis om na te gaan of de verworven aandelen "een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen" en of "het door de aandelen vertegenwoordigde maatschappelijk kapitaal" niet het voorwerp van een terugbetaling is geweest. De tweede groep bepalingen bevat daarnaast ook artikel 184, vijfde lid, WIB 92, dat de toekomstige gevolgen van de vermindering van het maatschappelijk kapitaal voor het gestorte kapitaal regelt; door te specificeren dat artikel 23, 2° van het ontwerp, die deze bepaling wijzigt, van toepassing is op terugbetalingen van het kapitaal vanaf 1 januari 2019, wordt elke twijfel weggenomen over het feit dat terugbetalingen die vóór die datum zijn gedaan verder beoordeeld moeten worden aan de hand van het begrip "kapitaal" in de oude betekenis (deze verduidelijking is niet nodig voor de vervanging van het begrip "maatschappelijk kapitaal" door het begrip "kapitaal" in de bepalingen met betrekking tot fusies, splitsingen, met fusie en splitsing gelijkgestelde verrichtingen of inbreng van algemeenheid van goederen en bedrijfsafdelingen, wegens de nadere preciseringen die voor deze verrichtingen reeds zijn voorzien in artikel 118, § 1, eerste lid, van het ontwerp).

De resterende twijfelgevallen moeten volgens dezelfde beginselen worden opgelost.

Artikel 118, § 2

Krachtens de overgangsbepalingen van hoofdstuk IV, afdeling II, van het wetsontwerp tot invoering van de WVV, mogen de vennootschappen, verenigingen en stichtingen die reeds bestaan op 1 januari 2019 de toepassing van de WVV uitstellen tot uiterlijk 1 januari 2020 (zie met name artikel

CSA). La disposition transitoire prévue à l'article 118, § 2, du présent projet est destinée à tenir compte de cette situation. Par exemple, le présent projet remplace, dans les nombreuses dispositions du CIR 92 qui définissent la "petite société", la référence aux critères de "l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés" par une référence aux critères — au demeurant identiques — de "l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations". Aussi longtemps que, conformément au chapitre IV, section II de la loi introduisant le CSA, le CSA ne s'applique pas à une société existant au 1^{er} janvier 2019, celle-ci reste soumise à l'ancien Code des sociétés (CSoc) et est donc soumise notamment à l'article 15 du CSoc et non à l'article 1:24 du CSA. La disposition transitoire fait en sorte que, pour une telle société, la nouvelle référence à l'article 1:24 du CSA continue à se lire comme une référence à l'article 15 du CSoc aussi longtemps que cette société n'est pas soumise au CSA. De même, de nombreuses dispositions du CIR 92 se réfèrent aux associations "qui sont constituées en application de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations"; le présent projet remplace la référence à la loi du 27 juin 1921 par une référence "aux dispositions de la Partie 3 du CSA" mais, aussi longtemps qu'une asbl ne sera pas soumise au CSA, cette référence devra continuer à se lire comme une référence à la loi du 27 juin 1921. A partir du moment où une société ou asbl existante sera soumise au CSA, la référence aux dispositions du CSoc ou de la loi de 1921 s'effacera automatiquement pour laisser place à la référence aux dispositions correspondantes du CSA, mais sans effet rétroactif. Par exemple, l'article 201, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92 vise actuellement, en

31, § 1, van het wetsontwerp tot invoering van de WVV). De overgangsbepaling voorzien door artikel 118, § 2 van dit ontwerp is bedoeld om rekening te houden met deze situatie. Het huidige ontwerp vervangt bijvoorbeeld, in de talrijke bepalingen in het WIB 92 die voorzien in een definiëring van "kleine vennootschap", de verwijzing naar de criteria van "artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" door een verwijzing naar de criteria - die overigens identiek zijn - van "artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen". Zolang de WVV, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet tot invoering van de WVV, niet van toepassing is op een op 1 januari 2019 bestaande vennootschap, blijft zij onderworpen aan het oude Wetboek van vennootschappen (W.venn.) en valt zij dus met name onder artikel 15 van het W.venn. en niet onder artikel 1:24 van de WVV. Zo verwijzen ook veel bepalingen van het WIB 92 naar verenigingen "die zijn opgericht overeenkomstig de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen". Het huidige ontwerp vervangt de verwijzing naar de wet van 27 juni 1921 door een verwijzing naar "de bepalingen van Deel 3 van de WVV", maar zolang een vzw niet onderworpen is aan de WVV, moet deze verwijzing gelezen blijven worden als een verwijzing naar de wet van 27 juni 1921. Vanaf het moment dat een bestaande vennootschap of een vzw aan de WVV onderworpen wordt, zal de verwijzing naar de bepalingen van het W.venn. of de wet van 1921 automatisch worden geschrapt en vervangen door de verwijzing naar de overeenkomstige bepalingen van de WVV, maar zonder terugwerkende kracht. Zo wordt in artikel 201, § 1, eerste lid, 1^o, WIB 92, op het gebied van investeringsaftrek, thans

matière de déduction pour investissement, la société qui, "sur base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés" est considérée comme petite, "pour l'exercice d'imposition lié à la période imposable au cours de laquelle elle a effectué [d]es investissements"; l'article 269, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92 relatif au taux de précompte mobilier réduit sur les dividendes vise actuellement la société qui, "sur base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés" est considérée comme petite "pour l'exercice d'imposition lié à la période imposable au cours de laquelle l'apport en capital a lieu". Le remplacement de la référence à l'article 15 CSoc par une référence à l'article 1:24 CSA prendra effet à partir du moment où la société est soumise au CSA et ne rétroagira pas à la période imposable au cours de laquelle la société a effectué les investissements ou reçu l'apport en capital si, à ce moment, la société était régie par le CSoc.

Article 118, § 3

Le CSA supprime plusieurs formes de sociétés que reconnaissait l'ancien Code des sociétés. En vertu des dispositions transitoires figurant au chapitre IV, section II du projet de loi introduisant le CSA, certaines sociétés existantes au 1^{er} janvier 2019 pourront néanmoins conserver pour un temps leur forme juridique disparue, même après que le CSA leur sera devenu applicable. Ainsi, une société agricole ou un groupement d'intérêt économique (GIE) pourra conserver cette forme juridique jusqu'au 1^{er} janvier 2024, tout en étant soumis à certaines dispositions impératives du CSA à partir du 1^{er} janvier 2020 (voir article 32 du projet de loi introduisant le CSA). L'article 118, § 3, du

verwezen naar een vennootschap die "op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" als klein wordt beschouwd "voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin die investeringen worden verricht"; artikel 269, § 2, eerste lid, 1^o, WIB 92 met betrekking tot het verlaagde tarief van de roerende voorheffing op dividenden heeft momenteel betrekking op een vennootschap die, "op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen" als klein wordt beschouwd "voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalinbreng is gedaan". De vervanging van de verwijzing naar artikel 15 W.venn. door een verwijzing naar artikel 1:24 WVV gaat in op het moment dat de vennootschap onderworpen is aan de WVV en niet met terugwerkende kracht tot het belastbaar tijdperk waarin de vennootschap de investeringen heeft gedaan of de kapitaalinbreng heeft ontvangen indien de vennootschap op dat moment onder de W.venn. viel.

Artikel 118, § 3

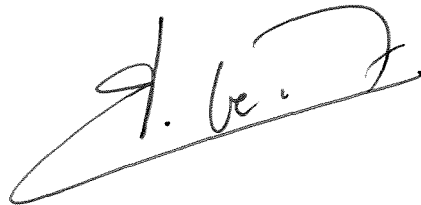
De WVV schaft verschillende vennootschapsvormen af die erkend werden door het voormalige Wetboek van Vennootschappen. Op grond van de overgangsbepalingen in hoofdstuk IV, afdeling II, van het wetsontwerp tot invoering van de WVV kunnen bepaalde vennootschappen die reeds bestonden op 1 januari 2019 hun afgeschafte rechtsvorm echter nog enige tijd behouden, zelfs nadat de WVV op hen van toepassing is geworden. Zo kan een landbouwvennootschap of een economisch samenwerkingsverband (ESV) deze rechtsvorm tot 1 januari 2024 behouden, terwijl ze vanaf 1 januari 2020 wel al onderworpen is aan een aantal dwingende

présent projet tient compte de cette situation en maintenant temporairement, pour ces sociétés, la référence à ces formes de sociétés disparues telle qu'elle figurait dans le CIR 92 avant sa modification prévue par le présent projet. Une société agricole ou un GIE existant au 1^{er} janvier 2019 qui gardera cette forme juridique jusqu'au 1^{er} janvier 2014 pourra donc toujours se fonder sur les dispositions du CIR 92 comme si celles-ci visaient encore la société agricole ou le GIE (voir, par exemple, l'article 29, CIR 92).

bepalingen van de WVV (zie artikel 32 van het wetsontwerp tot invoering van de WVV). In artikel 118, derde lid, van dit ontwerp wordt met deze situatie rekening gehouden door voor deze vennootschappen de verwijzing naar deze vormen van verdwenen vennootschappen, zoals deze in het WIB voorkwam vóór de in het huidige ontwerp voorziene wijziging, tijdelijk te behouden. Een op 1 januari 2019 reeds bestaande landbouwvennootschap of ESV dat deze rechtsvorm tot 1 januari 2014 behoudt, kan zich dus nog steeds op de bepalingen van het WIB 92 beroepen alsof deze nog steeds de landbouwvennootschap of het ESV viseren (zie bijvoorbeeld artikel 29, WIB 92).

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,



Johan VAN OVERTVELDT