

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

ARRETE ROYAL MODIFIANT L'ARTICLE 133
DE L'AR/CIR 92

KONINKLIJK BESLUIT TOT WIJZIGING VAN
ARTIKEL 133 VAN HET KB/WIB 92

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.*

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992,
l'article 300, § 1^{er} ;

Vu l'avis n° xxx du Conseil d'Etat, donné le xxx, en
application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des
lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12
janvier 1973 ;

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. Dans l'article 133 de l'AR/CIR 92, il est
inséré un paragraphe 4 rédigé comme suit :

"§ 4. Quant aux impositions établies à charge des
sociétés liquidées, des associations liquidées ou
des fondations liquidées, elles sont enrôlées au
nom de la société, de l'association ou de la
fondation, suivi des mots "liquidée, représentée
par le(s) liquidateur(s) q.q."."

Gelet op het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, artikel 300, § 1;

Gelet op advies nr. xxx van de Raad van State,
gegeven op xxx met toepassing van artikel 84, §
1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van
State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. In artikel 133 van het KB/WIB 92, wordt
een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

"§ 4. Aanslagen ten laste van vereffende
vennootschappen, vereffende verenigingen of
vereffende stichtingen worden ten kohiere
gebracht op naam van de vennootschap,
vereniging of stichting, gevolgd door de woorden

"vereffend, vertegenwoordigd door de
vereffenaar(s) q.q."."

Art. 2. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné le

Art. 2. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Par le Roi :

Le ministre des Finances,

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'V' and 'P' intertwined, with a long horizontal stroke extending to the right.

Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**ARRETE ROYAL MODIFIANT L'ARTICLE 133
DE L'AR/CIR 92**

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'administration fiscale se retrouve régulièrement confrontée à une situation problématique lorsqu'elle doit enrôler une cotisation à charge d'une société, d'une association ou d'une fondation dont la liquidation a été clôturée.

Depuis un arrêt de la Cour d'appel d'Anvers du 27 juin 2017, une incertitude est apparue quant à la question de savoir au nom de qui l'enrôlement doit être exécuté en application de l'article 133, § 1^{er}, AR/CIR 92 lorsque cette cotisation :

- se rapporte à une période imposable antérieure à la clôture de la liquidation de la société, de l'association ou de la fondation ;

- mais doit encore être enrôlée une fois que la liquidation de la société, de l'association ou de la fondation, qui en est redevable, a déjà été clôturée.

Afin de lever cette incertitude, le présent projet d'arrêté royal ajoute un paragraphe 4 à l'article 133 AR/CIR 92, afin de déterminer précisément à quel nom la cotisation doit être portée au rôle dans ce cas.

En clôturant la liquidation, la société, l'association ou la fondation cesse en principe d'exister, ce qui signifie, entre autres, qu'elle n'a plus d'actifs ni d'organes.

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**KONINKLIJK BESLUIT TOT WIJZIGING VAN
ARTIKEL 133 VAN HET KB/WIB 92**

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De belastingadministratie ziet zich regelmatig geconfronteerd met een problematische situatie waarbij zij een aanslag ten kohiere moeten brengen ten laste van een vennootschap, een vereniging of een stichting waarvan de vereffening gesloten is.

Sinds een arrest van het Hof van beroep van Antwerpen van 27 juni 2017, is onduidelijkheid ontstaan omtrent de vraag op wiens naam de aanslag ten kohiere moet worden gebracht in toepassing van art. 133, § 1, KB/WIB 92 wanneer deze aanslag:

- betrekking heeft op een belastbaar tijdperk voorafgaand aan de sluiting van de vereffening van de vennootschap, de vereniging of de stichting;

- maar nog moet gevestigd worden eens de vereffening van de vennootschap, de vereniging of de stichting zijnde de belastingplichtige, al is afgesloten.

Om deze onduidelijkheid te verhelpen, voegt dit koninklijk besluit een paragraaf 4 toe aan artikel 133 KB/WIB 92, waarin specifiek bepaald wordt op welke naam de aanslag in dat geval ten kohiere moet gebracht worden.

Door het sluiten van de vereffening houdt de vennootschap, de vereniging of de stichting in principe op te bestaan wat onder andere betekent dat ze geen vermogen en geen organen meer heeft.

Afin de protéger les droits des créanciers de la société, de l'association ou de la fondation liquidée, l'article 2:143, § 1^{er}, cinquième tiret et l'article 2:143, § 2, deuxième tiret, du Code des Sociétés et Associations disposent respectivement que la société, d'une part, et l'association et la fondation d'autre part, peuvent encore faire l'objet de poursuites par leurs créanciers pendant une période de cinq ans après la publication de la clôture de la liquidation aux annexes du Moniteur belge, et ce en la personne de leur liquidateur.

Le liquidateur ne peut être poursuivi par les créanciers de la société, de l'association ou de la fondation, en vertu de ces dispositions, *qu'en sa qualité de liquidateur, c'est-à-dire en sa qualité d'organe de la société, de l'association ou de la fondation*.

Le fait que le liquidateur puisse encore être interpellé, en tant qu'organe de la société, de l'association ou de la fondation pendant une période de cinq ans après la publication de la clôture de la liquidation, implique que la disparition de la personne morale avec la clôture de la liquidation n'est pas absolue. Pendant cette période de cinq ans, la société, l'association ou la fondation continuera d'exister passivement afin de répondre aux recours formés par les créanciers de la société, de l'association ou de la fondation contre elle en la personne de son ou de ses liquidateur(s), tant que la prescription n'aura pas été atteinte à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la publication de la clôture de la liquidation.

Le nouveau paragraphe 4, qui est ajouté à l'article 133 AR/CIR 92 par le présent arrêté royal, stipule donc spécifiquement que pour les cotisations qui doivent encore être établies à charge de la société, de l'association ou de la fondation contribuable après la clôture de sa liquidation, celles-ci seront portées au rôle au nom de la société de l'association ou de la fondation, bien que représentée par le(s) liquidateur(s) en cette qualité, autrement dit 'qualitate qua' (q.q.).

Il convient également de noter les points suivants :

Selon les dispositions précitées du droit des sociétés, la responsabilité du liquidateur ne peut être engagée qu'en sa qualité de liquidateur de la

Teneinde de rechten van de schuldeisers van de vereffende vennootschap, vereniging of stichting te beschermen, bepalen artikel 2:143, § 1, vijfde streepje en art. 2:143, §2, tweede streepje, van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen respectievelijk dat de vennootschap enerzijds en de vereniging en de stichting anderzijds nog gedurende vijf jaar na de bekendmaking van de sluiting van de vereffening in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad door haar schuldeisers kunnen worden aangesproken in de persoon van hun vereffenaar.

De vereffenaar kan krachtens die bepalingen door de schuldeisers van de vennootschap, de vereniging of de stichting slechts aangesproken worden *in zijn hoedanigheid van vereffenaar*, dat wil zeggen *in zijn hoedanigheid van orgaan van de vennootschap, vereniging of stichting*.

Dat de vereffenaar nog gedurende vijf jaar na de bekendmaking van de sluiting van de vereffening kan aangesproken worden als orgaan van de vennootschap, de vereniging of de stichting, impliceert dat de verdwijning van de rechtspersoon met de sluiting van de vereffening niet absoluut is. Gedurende deze periode van vijf jaar blijft de vennootschap, vereniging of stichting nog passief voortbestaan om te antwoorden op de vorderingen die de schuldeisers van de vennootschap, de vereniging of de stichting tegen haar instellen in de persoon van haar vereffenaar(s), en dit zolang de verjaring niet is bereikt door het verstrijken van vijf jaar, te rekenen vanaf de bekendmaking van de sluiting van de vereffening.

De nieuwe paragraaf 4, die toegevoegd wordt aan art. 133 KB/WIB 92 door dit koninklijk besluit, voorziet dan ook specifiek voor de aanslagen die nog moeten gevestigd worden ten laste van de belastingplichtige vennootschap, vereniging of stichting na de sluiting van haar vereffening dat deze ten kohiere gebracht worden op naam van de vennootschap, de vereniging of de stichting, zij het vertegenwoordigd door de vereffenaar(s) in die hoedanigheid, met andere woorden 'qualitate qua'(q.q.).

Verder wordt de aandacht nog gevestigd op de volgende punten:

Krachtens voormelde bepalingen uit het vennootschapsrecht kan de vereffenaar slechts in zijn hoedanigheid van vereffenaar van de

société, de l'association ou de la fondation. Puisqu'il s'agit des cotisations à charge de la société, association ou fondation concernant des périodes imposables antérieures à la clôture de la liquidation, le liquidateur n'est pas responsable de ces dettes sur ses biens personnels, à moins qu'il ne soit tenu responsable. Cette formulation ne modifie pas la responsabilité du liquidateur.

Cette modification ne crée aucune obligation nouvelle dans le chef du liquidateur, elle ne fait que préciser que ce dernier est mentionné comme représentant et que c'est à lui que l'administration fiscale s'adresse lorsque la liquidation de la société, de l'association ou de la fondation est clôturée.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le ministre des Finances,

vennootschap, de vereniging of de stichting worden aangesproken. Aangezien het gaat om aanslagen gevestigd ten laste van de vennootschap, vereniging of stichting met betrekking tot belastbare tijdperken die de sluiting van de vereffening voorafgaan, staat de vereffenaar niet met zijn persoonlijke vermogen voor die schulden in, tenzij hij daarvoor aansprakelijk wordt gesteld. Deze formulering verandert de aansprakelijkheid van de vereffenaar niet.

Deze wijziging creëert geen enkele nieuwe verplichting in hoofde van de vereffenaar, zij preciseert enkel dat deze laatste vermeld wordt als vertegenwoordiger en dat de belastingadministratie zich tot hem richt wanneer de vereffening van de vennootschap, de vereniging of de stichting gesloten is.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM