

## MINISTÈRE DES FINANCES

F. 01 — 1939

11 JUILLET 1991

Arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus (1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,  
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 124, § 6, inséré par la loi du 22 décembre 1989;

Vu la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales, notamment les articles 286, 309, 16° et 333, § 1<sup>er</sup>, 9°;

Vu l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, notamment la section XIII du chapitre 1<sup>er</sup>, comprenant les articles 74 à 76, rétablie par l'arrêté royal du 11 janvier 1974 et modifiée par les arrêtés royaux des 23 décembre 1982 et 23 mai 1985;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1<sup>er</sup>, remplacé par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence;  
Considérant que :

— l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus doit être adapté en fonction des modifications qui ont été apportées à l'article 124 du Code précité par la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales;

— que ces modifications sont applicables aux opérations réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990;

— que le présent arrêté doit donc être pris d'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** La section XIII du chapitre 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, comprenant les articles 74 à 76, rétablie par l'arrêté royal du 11 janvier 1974 et modifiée par les arrêtés royaux des 23 décembre 1982 et 23 mai 1985, est remplacée par la disposition suivante :

« Section XIII. Détermination du capital social et des réductions de valeur, provisions, plus-values et réserves dans les cas où les apports ne sont pas entièrement rémunérés par des actions ou parts nouvelles émises à l'occasion d'opérations visées à l'article 124, § 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus (Code des impôts sur les revenus, article 124, § 6).

**Art. 74.** Pour l'application de l'article 124, § 6, du Code des impôts sur les revenus, le montant du capital social et des réductions de valeurs, provisions, réserves et plus-values des sociétés fusionnées ou scindées qui sont intervenues dans l'opération visée au § 1<sup>er</sup> du

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus, arrêté royal du 26 février 1964, *Moniteur belge* du 10 avril 1964.

Loi du 22 décembre 1989, *Moniteur belge* du 29 décembre 1989 et 21 avril 1990 (Err.).

Arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, *Moniteur belge* du 30 avril 1965.

Arrêté royal du 11 janvier 1974, *Moniteur belge* du 30 janvier 1974.

Arrêté royal du 23 décembre 1982, *Moniteur belge* du 31 décembre 1982.

Arrêté royal du 23 mai 1985, *Moniteur belge* du 21 juin 1985.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Loi du 4 juillet 1989, *Moniteur belge* du 25 juillet 1989.

## MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 91 — 1939

11 JULI 1991. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,  
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 124, § 6, ingevoegd door de wet van 22 december 1989;

Gelet op de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen, inzonderheid op de artikelen 286, 309, 16° en 333, § 1, 9°;

Gelet op het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op afdeling XIII van hoofdstuk I, die de artikelen 74 tot 76 bevat, opnieuw opgenomen door het koninklijk besluit van 11 januari 1974 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 23 december 1982 en 23 mei 1985;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, vervangen door de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen moet worden aangepast aan wijzigingen die in artikel 124 van voornoemd Wetboek zijn aangebracht bij de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen;

— dat deze wijzigingen van toepassing zijn op verrichtingen vanaf 1 januari 1990;

— dat dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en van Onze Staatssecretaris voor Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Afdeling XIII van hoofdstuk I van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, die de artikelen 74 tot 76 bevat, opnieuw opgenomen door het koninklijk besluit van 11 januari 1974 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 23 december 1982 en 23 mei 1985, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Afdeling XIII. Vaststelling van het maatschappelijk kapitaal en van de waardeverminderingen, voorzieningen, meerwaarden en reserves ingeval de inbrengen niet volledig worden vergoed met nieuwe aandelen of delen die naar aanleiding van de in artikel 124, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vermelde verrichtingen worden uitgegeven (Wetboek van de inkomstenbelastingen, artikel 124, § 6).

**Art. 74.** Voor de toepassing van artikel 124, § 6, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het bedrag van het maatschappelijk kapitaal en van de waardeverminderingen, voorzieningen, reserves en meerwaarden van de gefusioneerde of gesplitste

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen, koninklijk besluit van 26 februari 1964, *Belgisch Staatsblad* van 10 april 1964.

Wet van 22 december 1989, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989 en 21 april 1990 (Err.).

Koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 1965.

Koninklijk besluit van 11 januari 1974, *Belgisch Staatsblad* van 30 januari 1974.

Koninklijk besluit van 23 december 1982, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1982.

Koninklijk besluit van 23 mei 1985, *Belgisch Staatsblad* van 21 juni 1985.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Wet van 4 juli 1989, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989.

même article, est réduit dans le chef des sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou de la scission, à concurrence de la partie de l'apport qui n'est pas rémunérée par des actions ou parts nouvelles émises à l'occasion de l'opération précitée.

Cette réduction est imputée d'abord sur les réserves taxées, ensuite, si ces réserves sont insuffisantes, sur les réserves immunisées et enfin, sur le capital social réellement libéré.

Par dérogation à l'alinéa précédent, la réduction est imputée proportionnellement sur les réserves taxées, sur les réserves immunisées et sur le capital social réellement libéré, dans la mesure où les apports ne sont pas rémunérés parce que les sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou de la scission sont en possession des actions ou parts de la société absorbée, fusionnée ou scindée.

En ce qui concerne le capital social réellement libéré, la réduction est considérée, au regard de l'article 119 du même Code, comme étant effectuée à la date de l'opération visée à l'article 124, § 1<sup>er</sup>, du même Code.

Art. 75. La réduction visée à l'article 74 n'est pas applicable aux plus-values visées à l'article 124, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus, ni aux réductions de valeur et provisions visées à l'article 23 du même Code, qui se retrouvent comme telles dans la comptabilité des sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou de la scission.

Art. 76. En cas de scission, pour l'application des articles 74 et 75, les sociétés absorbantes ou nées de la scission, sont censées avoir repris les réserves taxées, les réserves immunisées et le capital social réellement libéré de la société scindée proportionnellement à la valeur nette des apports effectués par cette dernière à chacune d'elles. ».

Art. 2. Cet arrêté est applicable aux opérations réalisées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990.

Art. 3. Notre Ministre des Finances et Notre Secrétaire d'Etat aux Finances sont chargés de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 11 juillet 1991.

BAUDOIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
Ph. MAYSTADT

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,  
Mme W. DEMEESTER-DE MEYER

vennootschappen die bij een in § 1 van datzelfde artikel vermelde verrichting betrokken zijn, ten name van de opslorpende of de uit de fusie of splitsing ontstane vennootschappen, verminderd met het gedeelte van de inbreng dat niet wordt vergoed met nieuwe aandelen of delen die naar aanleiding van voornoemde verrichting worden uitgegeven.

De vermindering wordt eerst aangerekend op de belaste reserves, daarna, indien die reserves ontoereikend zijn, op de vrijgestelde reserves en ten slotte op het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal.

In afwijking van het vorige lid, wordt de vermindering proportioneel aangerekend op de belaste reserves, de vrijgestelde reserves en het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal in zover de inbrengen niet worden vergoed omdat de opslorpende of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen in het bezit zijn van aandelen of delen van de opgeslorpte, gefusioneerde of gesplitste vennootschap.

Met betrekking tot het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal, wordt de vermindering ten aanzien van artikel 119 van hetzelfde Wetboek aangemerkt als gedaan op de datum van de in artikel 124, § 1 van hetzelfde Wetboek vermelde verrichting.

Art. 75. De in artikel 74 bedoelde vermindering is niet van toepassing op de in artikel 124, § 1, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vermelde meerwaarden, noch op de in artikel 23 van hetzelfde Wetboek vermelde waardeverminderingen en voorzieningen, die als dusdanig in de boekhouding van de opslorpende of de uit de fusie of splitsing ontstane vennootschappen worden teruggevonden.

Art. 76. In geval van splitsing van een vennootschap worden, voor de toepassing van de artikelen 74 en 75, de opslorpende of de uit de splitsing ontstane vennootschappen geacht de belaste reserves, de vrijgestelde reserves en het werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal van de gesplitste vennootschap evenredig met de netto-waarde van de door deze laatste aan elk van hen gedane inbreng te hebben overgenomen. ».

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op verrichtingen vanaf 1 januari 1990.

Art. 3. Onze Minister van Financiën en Onze Staatssecretaris voor Financiën zijn belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 11 juli 1991.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
Ph. MAYSTADT

De Staatssecretaris voor Financiën,  
Mevr. W. DEMEESTER-DE MEYER

F. 91 — 1940

12 JUILLET 1991. — Arrêté royal modifiant, en matière de déduction forfaitaire au titre de charges professionnelles, l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus (1)

BAUDOIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 51, § 4, inséré par la loi du 28 décembre 1983;

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus, arrêté royal du 26 février 1964, *Moniteur belge* du 10 avril 1964.

Loi du 28 décembre 1983, *Moniteur belge* du 30 décembre 1983.

Arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, *Moniteur belge* du 30 avril 1965.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Loi du 4 juillet 1989, *Moniteur belge* du 25 juillet 1989.

N. 91 — 1940

12 JULI 1991. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, op het stuk van de forfaitaire aftrek voor bedrijfslasten (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 51, § 4, ingevoegd door de wet van 28 december 1983;

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen, koninklijk besluit van 26 februari 1964, *Belgisch Staatsblad* van 10 april 1964.

Wet van 28 december 1983, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 1983.

Koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 1965.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Wet van 4 juli 1989, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989.