

- b) Lorsque les articles 9 et 10 de la même loi entreront en vigueur, il sera mis fin au certificat de bonne conduite, vie et mœurs, étant donné que ces articles visent justement la délivrance, au citoyen, du document reprenant ses éventuels antécédents judiciaires.
- c) Ce n'est pas possible maintenant pour les raisons que j'ai évoquées, à savoir qu'il faut auparavant fiabiliser les données en attribuant, pour chaque dossier de Casier judiciaire central, le numéro national, du moins lorsque les données concernent une personne reprise dans le Registre national des personnes physiques.

Vice-premier ministre  
et ministre des Finances

DO 2004200503442

Question n° 657 de M. Ludo Van Campenhout du 23 février 2005 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

**Apport d'actions dans un holding propre. — Taxation des plus-values.**

En réponse à une question orale, vous estimez que « les considérations non fiscales ou les considérations d'ordre familial » ne sont, au moment de l'apport des actions dans un holding, pas conformes à la gestion normale d'un patrimoine privé et que, dès lors, la plus-value éventuellement réalisée sur ces actions à la suite de cet apport (par la personne physique-contributeur) serait imposable conformément aux dispositions de l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup> du CIR 1992 (question orale n° 2424 de M. Pinxten, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2003-2004, commission des Finances, 20 avril 2004, COM229, p. 28).

Selon la réponse précitée, la présence ou l'absence de spéculation n'a aucune importance pour l'application de l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup> du CIR 1992. Cette position me semble notamment en contradiction avec votre réponse à la question n°632 du 9 mai 2000 posée par le sénateur M. Van Quickenborne indiquant qu'il est généralement admis que les plus-values réalisées en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle par une personne physique dans le cadre de la vente de valeurs en portefeuille, résultent de la gestion normale d'un patrimoine privé, lorsque ces opérations sont réalisées sans but spéculatif et n'acquièrent pas par répétition la nature d'une activité lucrative (*Questions et Réponses*, Sénat, 1999-2000, n° 2-20, p. 26). Il

- b) Bij inwerkingtreding van artikelen 9 en 10 van dezelfde wet, zal een einde gemaakt worden aan het getuigschrift van goed zedelijk gedrag gezien deze artikelen het uitreiken aan de burger van het document dat zijn eventuele gerechtelijke anteceden ten opneemt, beogen.
- c) Het is momenteel onmogelijk voor de bovenvermelde redenen, te weten, dat de gegevens eerst betrouwbaar gemaakt moeten worden, met de toekenning, voor elk dossier van het Centraal Strafrechtregister, van het rijksnummer, althans wanneer de gegevens van een persoon in het Rijksregister van natuurlijke persoon opgenomen is.

Vice-eerste minister  
en minister van Financiën

DO 2004200503442

Vraag nr. 657 van de heer Ludo Van Campenhout van 23 februari 2005 (N.) aan de vice-eerste minister en minister van Financiën :

**Inbreng van aandelen in een eigen holding. — Belasting van de meerwaarden.**

In antwoord op een mondelinge vraag stelt u dat « niet-fiscale overwegingen of overwegingen van familiale aard » bij de inbreng van aandelen in een eigen holding vreemd zijn aan het normale beheer van een privé-vermogen en dat bijgevolg de eventueel gerealiseerde meerwaarde ten gevolge van deze inbreng (in hoofde van de natuurlijke persoon-inbrenger) zou belastbaar zijn conform de bepalingen van artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 1992 (mondelinge vraag nr. 2424 van de heer Pinxten, *Integraal Verslag*, Kamer, 2003-2004, commissie voor de Financiën, 20 april 2004, COM229, blz. 28).

De aan- of afwezigheid van speculatie is volgens het antwoord van geen belang voor de toepassing van artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 1992. Deze stelling blijkt mijns inziens in strijd te zijn met onder meer uw antwoord op vraag nr. 632 van 9 mei 2000 van senator Van Quickenborne waarin wordt gesteld dat het in het algemeen mag worden aangenomen dat de meerwaarden die een natuurlijke persoon buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid verwezenlijkt bij de verkoop van portefeuillewaarden, voortvloeien uit het normale beheer van privé-vermogen, wanneer die verrichtingen niet met speculatieve bedoeling geschieden en ze niet door herhaling de aard van een winstgevende bezigheid verkrijgen (*Vragen en Antwoorden*, Senaat, 1999-

en résulte donc que le législateur n'a voulu taxer que les plus-values professionnelles ou spéculatives sur les biens immeubles et les valeurs en portefeuille.

Votre position en ce qui concerne l'application de l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 1992 aux plus-values réalisées par l'apport d'actions dans un holding propre, et plus précisément le fait qu'il soit difficilement admissible à votre estime que « la constitution d'un holding propre soit une opération normale dans le cadre de la gestion d'un patrimoine privé », est génératrice d'insécurité juridique. En effet, des chefs d'entreprises familiales souhaitent, en vue de préparer la succession d'une telle entreprise (conformément à l'article 60*bis* du Code des droits de succession), apporter des actions en leur possession dans un holding propre existant ou à constituer. Ils seraient soumis à un impôt personnel de 33 % augmenté des additionnels communaux sur les plus-values réalisées à la suite de l'apport.

1. Pouvez-vous indiquer quel régime fiscal applicable dans la situation où le chef d'une entreprise « familiale » agissant en bon père de famille dans l'esprit d'une gestion normale de son patrimoine privé (sans intentions spéculatives), réalise, en vue de préparer la succession d'une entreprise familiale (conformément à l'article 60*bis* du Code des droits de succession), un apport d'actions dans son propre holding ?

2. Vous avez également précisé avoir demandé à l'administration d'examiner si la taxation des plus-values lors de l'apport d'actions dans un holding propre est conforme à l'article 8.1 de la directive européenne relative aux fusions. Le résultat de cet examen est-il déjà connu ?

**Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 27 septembre 2005, à la question n° 657 de M. Ludo Van Campenhout du 23 février 2005 (N.):**

Après étude des conclusions de mon administration concernant l'enquête dont il est question dans la deuxième question de l'honorable membre, il peut être admis que les plus-values qu'une personne physique réalise lors de l'apport à sa propre holding d'actions constitutives d'une participation majoritaire ou de contrôle dans une société, ne doivent pas être considérées comme des revenus divers au sens de l'article 90, 1<sup>o</sup>, CIR 1992, si les conditions suivantes sont remplies :

1. aucune réduction de capital n'est effectuée par la société holding pendant une période de trois ans à compter de l'apport;

2. aucune réduction de capital n'est effectuée par la société opérationnelle pendant une période de trois ans

2000, nr. 2-20, blz. 26). Hieruit blijkt immers dat de wetgever enkel de beroepshalve of speculatieve meerwaarden op onroerende goederen en portefeuillewaarden wil belasten.

Door de stellingname wat betreft de toepassing van artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 1992 ten aanzien van gerealiseerde meerwaarden bij inbreng van aandelen in een eigen holding en meer bepaald dat u stelt dat bezwaarlijk kan worden gesteld dat « de oprichting van een eigen holding een normale verrichting is in het kader van het beheer van een privé-vermogen » wordt een rechtsonzekerheid gecreëerd. Het gaat om die familiale bedrijfsleiders die met het oog op een voorbereiding van een vererving van een familiale onderneming (zoals gevisieerd in artikel 60*bis*, Wetboek van successierechten) aandelen in hun bezit, wensen in te brengen in een bestaande of nog op te richten eigen holding. Zij zouden geconfronteerd worden met een personenbelasting van 33 % plus gemeentelijke opcentiemen op de gerealiseerde meerwaarden ten gevolge van de inbreng.

1. Kan u duidelijkheid creëren omtrent het belastingregime voor die situaties waarbij een « familiaal » bedrijfsleider handelend als goede huisvader in een geest van een normaal beheer van zijn privé-vermogen (zonder speculatieve bedoeling) in voorbereiding van een vererving van een familiale onderneming (artikel 60*bis*, Wetboek van successierechten) een inbreng van aandelen in zijn eigen holding doorvoert ?

2. De minister deelde tevens mee dat hij de administratie opdracht had gegeven om te onderzoeken of het belasten van de meerwaarden bij de inbreng van aandelen in een eigen holding in overeenstemming is met artikel 8.1 van de Europese Fusierichtlijn. Is het resultaat reeds bekend ?

**Antwoord van de vice-eerste minister en minister van Financiën van 27 september 2005, op de vraag nr. 657 van de heer Ludo Van Campenhout van 23 februari 2005 (N.):**

Na bestudering van de bevindingen van mijn administratie naar aanleiding van het onderzoek waarvan sprake in de tweede vraag van het geachte lid, mag worden aanvaard dat de meerwaarden die een natuurlijk persoon verwezenlijkt bij de inbreng in zijn eigen holding van aandelen, die een meerderheids- of een controlebelang in een vennootschap uitmaken, niet als diverse inkomsten in de zin van artikel 90, 1<sup>o</sup>, WIB 1992 moeten worden aangemerkt, indien de volgende voorwaarden zijn vervuld :

1. gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng wordt geen kapitaalvermindering door de holdingvennootschap doorgevoerd;

2. gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng wordt geen kapitaalvermindering

à compter de l'apport, sauf si ces moyens sont utilisés par la société holding dans le cadre par exemple de nouveaux investissements ou du financement d'autres sociétés du groupe ou d'entreprises liées, sans que ces flux financiers puissent bénéficier aux actionnaires personnes physiques;

3. pendant une période de trois ans à compter de l'apport, la distribution de dividendes par la société opérationnelle n'est pas modifiée par rapport à précédemment (à savoir avant l'apport à la société holding), Des dividendes plus élevés peuvent toutefois être distribués s'il est démontré que ces dividendes sont utilisés dans le cadre par exemple de nouveaux investissements ou du financement d'autres sociétés du groupe ou d'entreprises liées. Les dividendes supplémentaires ne peuvent cependant être distribués aux actionnaires personnes physiques. Les dividendes supplémentaires peuvent également être utilisés pour le paiement d'actionnaires qui souhaitent se retirer pour autant que les distributions de dividendes soient utilisées pour le remboursement d'un prêt ou l'apurement d'un compte-courant qui a été contracté pour racheter les parts de certains actionnaires. Le remboursement du prêt ou l'apurement du compte-courant doit toutefois être étalé sur une période suffisamment longue;

4. pendant une période de trois ans à compter de l'apport, les management-fees, rémunérations de dirigeants d'entreprise, etc. payés par la société opérationnelle, correspondent aux rémunérations antérieures de dirigeants d'entreprise. Les flux financiers de la société opérationnelle vers la société holding peuvent être supérieurs aux rémunérations antérieures de dirigeants d'entreprise s'il apparaît qu'ils rémunèrent des prestations effectives (par exemple comptabilité, personnel, ...) qui étaient effectuées auparavant au niveau de la société opérationnelle et qui sont dorénavant effectuées par la holding (éventuellement avec transfert du personnel concerné) et qui sont évaluées conformément au marché.

Compte tenu des conditions précitées, je suis d'avis que la deuxième question de l'honorable membre n'est plus relevante.

Ce qui précède est d'application immédiate et peut être également invoqué pour le passé, à n'importe quel stade de la procédure.

DO 2004200504074

Question n° 755 de M. Carl Devlies du 26 avril 2005 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

*Réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'économiser l'énergie.*

En son article 33, la loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques modifie le

door de werkmaatschappij doorgevoerd, tenzij die middelen door de holdingvennootschap worden gebruikt voor bijvoorbeeld nieuwe investeringen of financiering van andere groepsvennootschappen of verbonden ondernemingen zonder dat deze geldmiddelen mogen doorstromen naar de aandeelhouders natuurlijke personen;

3. gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng wijzigen de dividenduitkeringen door de werkmaatschappij niet ten overstaan van vroeger (dit wil zeggen vóór de inbreng aan de holdingvennootschap). Er mogen toch hogere dividenden worden uitgekeerd indien wordt aangetoond dat de dividenduitkeringen worden gebruikt voor bijvoorbeeld nieuwe investeringen of financiering van andere groepsvennootschappen of verbonden ondernemingen. De hogere dividenduitkeringen mogen echter niet doorvloeien naar de aandeelhouders natuurlijke personen. De hogere dividenden mogen ook worden gebruikt voor de betaling van aandeelhouders die wensen uit te treden voor zover de dividenduitkeringen worden gebruikt voor de terugbetaling van een lening of de aflossing van een rekening-courant die werd aangegaan voor de uitkoop van sommige aandeelhouders. De terugbetaling van de lening of de aflossing van de rekening-courant moet echter wel over een voldoende lange periode worden gespreid;

4. gedurende een periode van drie jaar te rekenen vanaf de inbreng de door de werkmaatschappij betaalde management-fees, bedrijfsleidersbezoldigingen, enzovoort, overeenstemmen met de vroegere bedrijfsleiderbezoldigingen. De geldstroom vanuit de werkmaatschappij naar de holding-vennootschap mag hoger zijn dan de vroegere bedrijfsleidersbezoldigingen indien blijkt dat hier daadwerkelijk prestaties tegenover staan (bijvoorbeeld boekhouding, personeel, ...) die vroeger op het niveau van de werkmaatschappij werden verricht en nu door de holding worden uitgevoerd (eventueel met overdracht van het betrokken personeel) én markt-conform worden doorgerekend.

Gelet op de voormelde voorwaarden meen ik dat de tweede vraag van het geachte lid aan belang heeft ingeboet.

Wat voorafgaat is onmiddellijk van toepassing en kan eveneens voor het verleden worden ingeroepen in om het even welke fase van de procedure.

DO 2004200504074

Vraag nr. 755 van de heer Carl Devlies van 26 april 2005 (N.) aan de vice-eerste minister en minister van Financiën:

*Belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven.*

Artikel 33 van de wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting paste het