

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1986-1987

16 JUNI 1987

WETSONTWERP

houdende fiscale en andere bepalingen met het oog
onder meer op de bevordering van de modernisering
van de economie en de begunstiging van de
winstdelende bezoldigingen

AMENDEMENTEN

Nr. 70 VAN DE HEER DERYCKE
(In hoofddorde)

Art. 3.

Dit artikel vervangen door wat volgt:

« Art. 3. — 1° In artikel 67 van het Wetboek van de Inkomsten-
belastingen, wordt het 9° vervangen door wat volgt:

» 9° in geval van overdracht, binnen vijf jaar na de aanschaf-
fing van effecten waarvoor de in artikel 71, § 1, 8°, bedoelde
aftrek of de in artikel 87ter, bedoelde vermindering is verleend,
een som gelijk aan zoveel maal één zestigste van de voor deze
aftrek of vermindering in aanmerking genomen aanschaffings-
prijs van deze effecten als er nog volle maanden te lopen blijven
tot het einde van de termijn van vijf jaar.

» Dit artikel is evenwel niet van toepassing indien de overdracht
te wijten is aan het overlijden van de belastingplichtige of aan een
geval van overmacht, alsdan zijn de bepalingen van het eerste lid
voor de overblijvende termijn evenwel van toepassing op de
nieuwe bezitters van de effecten. »

2° In hetzelfde Wetboek wordt voorafgaand aan de onderafde-
ling 3ter, een artikel 87bis¹ (nieuw) ingevoegd luidend als volgt:

« Art. 87. § 1. Op de belasting berekend overeenkomstig de
artikelen 77 tot 87bis wordt voor de aanslagjaren 1988 tot 1992
een vermindering verleend die gelijk is aan 35 % van de bedragen
die de in § 2 vermelde personen, gedurende het belastbaar tijd-
perk hebben besteed aan de aanschaffing van of aan de inschrij-
ving op en de volstorting in geld van:

Zie:

- 864 - 86/87:
- Nr. 1: Wetsontwerp.
- Nrs. 2 tot 8: Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1986-1987

16 JUIN 1987

PROJET DE LOI

portant des dispositions fiscales et autres en vue
notamment d'encourager la modernisation de l'écono-
mie et de favoriser les rémunérations participatives

AMENDEMENTS

N° 70 DE M. DERYCKE
(En ordre principal)

Art. 3.

Remplacer cet article par la disposition suivante:

« Art. 3. — 1° A l'article 67 du Code des impôts sur les revenus,
le 9° est remplacé par la disposition suivante:

» 9° en cas de cession, dans les cinq ans de leur acquisition, de
titres en raison desquels la déduction prévue à l'article 71, § 1^{er},
8° ou la réduction visée à l'article 87ter, a été octroyée, une
somme correspondant à autant de fois un soixantième du prix
d'acquisition, pris en considération pour cette déduction ou
réduction, de ces titres, qu'il reste de mois entiers à courir jusqu'à
l'expiration du délai de cinq ans.

» Cet article n'est toutefois pas applicable si la cession résulte
du décès du contribuable ou d'une circonstance de force majeure,
dans lequel cas les dispositions de l'alinéa premier restent cepen-
dant applicables aux nouveaux détenteurs des titres pour le délai
restant à courir. »

2° Préalablement à la sous-section 3ter du même Code, il est
inséré un article 87bis¹ (nouveau), libellé comme suit:

« Art. 87. § 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément aux arti-
cles 77 à 87bis et pour les exercices d'imposition 1988 à 1992,
il est accordé une réduction égale à 35 % des sommes consacrées
par les personnes visées au § 2, durant la période imposable, à
l'acquisition ou à la souscription et à la libération en numéraire:

Voir:

- 864 - 86/87:
- N° 1: Projet de loi.
- N°s 2 à 8: Amendements.

» 1^o aandelen die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen, en aan die aandelen gehechte inschrijvings- of toewijzingsrechten of -bons;

» 2^o certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, beheerst door de wet van 27 maart 1957 die door de Minister van Financiën zijn erkend overeenkomstig artikel 4, § 3, van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, gewijzigd bij koninklijk besluit nr. 150 van 30 december 1982 en bij artikel 78 van de herstelwet van 31 juli 1984, op voorwaarde dat de vennootschappen van beheer van die fondsen die verbintenis aangaan hun activa tot 31 december 1996 te gebruiken overeenkomstig datzelfde artikel 4, § 3.

» § 2. De in § 1 bedoelde vermindering is alleen van toepassing op aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen die 55 jaar of ouder waren op 31 december 1986.

» § 3. De in § 1, 1^o, bedoelde aandelen, omvatten niet de niet ter beurze genoteerde aandelen uitgegeven voor 1 januari 1987, tenzij het gaat om aandelen aangeschaft ter gelegenheid van een openbare verkoping ingericht door een beurscommissie van het Rijk.

» § 4. De in § 1 vermelde vermindering wordt slechts verleend in functie van een maximale aankoop ten belope van 20 000 frank. Ze is van toepassing op iedere echtgenoot die bedrijfsinkomsten heeft. Voor zover het totale bedrag van deze aftrekken samen meer bedraagt dan het maximum bedrag vermeld in het eerste lid, is de in dit artikel bepaalde vermindering niet van toepassing op belastingplichtigen die aanspraak maken op de aftrekken bedoeld in artikel 72, § 2, en 72bis, § 4, noch op die bedoeld in artikel 9 van de wet houdende fiscale en andere bepalingen

» § 5. In geval van overdracht, binnen vijf jaar na de aanschaffing van de effecten waarvoor de in § 1 bedoelde vermindering werd verkregen, is wanneer de overdrachtprijs binnen de drie maand niet wordt wederbelegd in effecten als bedoeld in § 1, artikel 67, 9^o, van toepassing;

» § 6. De belastingplichtigen die aanspraak maken op de in § 1 bedoelde vermindering moeten de bewijsstukken van de aanschaffing, van het behoud of van de wederbelegging van de effecten, overleggen met hun aangifte in de personenbelasting van het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek is verricht en voor de volgende belastbare tijdperken.

» In de bij artikel 67, 9^o, tweede lid, bedoelde gevallen, berust die verplichting bij de nieuwe bezitters van de effecten. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de bewijsstukken moeten voldoen. »

VERANTWOORDING

Dit amendement behoudt in belangrijke mate de idee die uitwerking krijgt in artikel 3 van het ontwerp, maar voert een aantal belangrijke wijzigingen door aan de uitwerking ervan :

1^o het schrijft de maatregel in binnen het Fiscale Wetboek. Men moet vaststellen dat de laatste jaren heel wat tijdelijke maatregelen een meer duurzaam karakter vertonen dan heel wat oorspronkelijk als duurzame maatregelen ontworpen fiscale maatregelen. De vraag dient dan ook gesteld of het wel zo storend is dat deze tijdelijke maatregelen in het wetboek opgenomen worden, terwijl het zeker is dat de opname in het wetboek tot een grotere duidelijkheid en eenvoud leidt;

2^o het herwerkt de aftrek van inkomsten tot een aftrek van belasting tegen een vast tarief. Dikwijls reeds werd verwezen op de onrechtvaardigheid van de techniek van het abatement dat leidt tot een progressieve belastingvermindering;

Zeker in deze tijd waarin men zich vragen stelt rond en stappen onderneemt tegen de progressiviteit van de inkomstenbelastingen, is het verwonderlijk dat de Regering blijft vasthouden aan de progressiviteit van de belastingverminderingen en daardoor een fiscaal Mattheuseffect in stand houdt en voedt;

3^o het breidt de groep belastingplichtigen uit tot al diegenen die ouder zijn dan 55 jaar. Het doel van artikel 3 is ongetwijfeld ook iets te geven aan personen die niet (meer) in aanmerking komen voor het pensioensparen;

» 1^o d'actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social de personnes morales soumises à l'impôt des sociétés, ainsi que de droits ou bons de souscription ou d'attribution attachés à de telles actions ou parts;

» 2^o de certificats de fonds communs de placement belges régis par la loi du 27 mars 1957 et agréés par le Ministre des Finances, conformément à l'article 4, § 3, de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, modifié par l'arrêté royal n° 150 du 30 décembre 1982 et par l'article 78 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, à condition que les sociétés de gestion de ces fonds s'engagent à employer leurs actifs conformément audit article 4, § 3, jusqu'au 31 décembre 1996.

» § 2. La réduction visée au § 1^{er} est uniquement applicable aux contribuables, soumis à l'impôt des personnes physiques, âgés de 55 ans ou plus au 31 décembre 1986.

» § 3. Les actions ou parts visées au § 1^{er}, 1^o, ne comprennent pas les actions ou parts non cotées en bourse émises avant le 1^{er} janvier 1987, sauf s'il s'agit d'actions ou parts acquises à l'occasion d'une vente publique organisée par une des commissions de la bourse du Royaume.

» § 4. La réduction visée au § 1^{er} n'est accordée qu'à raison d'un achat d'une valeur maximum de 20 000 francs. Elle est applicable à chaque conjoint disposant de revenus professionnels. Dans la mesure où le montant total de ces déductions excède le montant maximum visé à l'alinéa premier, la réduction visée au présent article n'est pas applicable aux contribuables qui revendiquent les déductions visées à l'article 72, § 2, et 72bis, § 4, ou celles visées à l'article 9 de la loi portant des mesures fiscales et autres.

» § 5. En cas de cession, dans les cinq ans de leur acquisition, des titres en raison desquels la déduction prévue au § 1^{er} a été obtenue, l'article 67, 9^o, est applicable si le prix de la cession n'a pas été réinvesti dans les trois mois en titres visés au § 1^{er};

» § 6. Les contribuables qui revendiquent la réduction prévue au § 1^{er} doivent produire les pièces justificatives de l'acquisition, de la conservation ou du emploi des titres à l'appui de leur déclaration aux impôts sur les revenus pour la période imposable pour laquelle la déduction est opérée et pour les périodes imposables suivantes.

» Dans les cas visés à l'article 67, 9^o, deuxième alinéa, cette obligation incombe aux nouveaux détenteurs des titres. Le Roi détermine les conditions auxquelles doivent satisfaire ces pièces justificatives. »

JUSTIFICATION

Cet amendement conserve dans une large mesure le concept directeur de l'article 3, tout en apportant quelques modifications importantes au niveau de son application :

1^o il inscrit la mesure dans le Code des impôts sur les revenus. Force est de constater que de nombreuses mesures temporaires revêtent ces dernières années un caractère plus durable que de nombreuses mesures fiscales conçues à l'origine comme durables. Il convient dès lors de se demander s'il est vraiment à ce point gênant d'insérer les mesures temporaires dans le code, alors qu'il est certain que cela permet d'en accroître la clarté et la simplicité;

2^o il transforme la déduction de revenus en une déduction d'impôt à un taux fixe. On a déjà fréquemment souligné l'injustice de la technique de l'abattement, qui permet une progressivité de la réduction d'impôt;

A une époque où l'on se pose des questions sur et entreprend des démarches contre la progressivité de l'impôt sur les revenus, il est surprenant que le gouvernement persiste à maintenir la progressivité des réductions d'impôt, ce qui maintient et accroît l'effet de redistribution à rebours;

3^o il élargit le groupe des contribuables à toutes les personnes âgées de plus de 55 ans. Le but de l'article 3 est indubitablement de donner aussi quelque chose à ceux qui n'entrent pas ou plus en ligne de compte pour l'épargne-pension;

Deze maatregel moet ruimer opengetrokken worden naar al diegenen die, terecht of ten onrechte, vinden dat het pensioensparen, gezien hun leeftijd, geen aantrekkelijke formule meer bevat. Vandaar het opentrekken van de groep « gerechtigden »;

4° Met het amendement wordt ook een einde gemaakt aan de schrijvende discriminatie die de Regering introduceert op het vlak van de toegelaten bedragen voor de aftrek. Voor het pensioensparen en de FIRKA's wordt het bedrag beperkt tot 20 000 frank, voor de Monory-gepensioneerden is dit echter 10 000 frank (en dit zonder de intentie van dit ooit te verhogen tot 20 000 frank, laat staan 40 000 frank). De indiener zou dit bedrag willen harmoniseren tot 20 000 frank;

5° In plaats van te voorzien dat deze aftrek slechts van toepassing is, indien men niet aan pensioensparen of FIRKA's of personeelsovername doet, is de indiener gewonnen om te bepalen dat de belastingplichtige vrij is om deze formules te cumuleren, indien hij hierbij echter niet de hoger bepaalde grens van 20 000 frank overschrijdt;

6° Het inschrijven van deze maatregel in het Wetboek maakt het mogelijk om de belasting als divers inkomen bij verkoop binnen de 5 jaar in te schrijven in artikel 67, 9°;

7° Ten slotte werden redactioneel een paar tekstverbeteringen aangebracht. « Vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen, als bedoeld bij de artikelen 98, 100 en 102 » werd vervangen door « aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen », hetgeen korter en eenvoudiger hetzelfde zegt en rekening houdend met het advies van de Raad van State werd het woord « beheermaatschappijen » vervangen door de woorden « vennootschappen van beheer »;

Nr. 71 VAN DE HEER DERYCKE

(In bijkomende orde)

Art. 3.

In § 1, 2°, in de Nederlandse tekst, op de zevende regel het woord « beheermaatschappijen » vervangen door de woorden « *vennootschappen van beheer* ».

VERANTWOORDING

Wij verwijzen naar het eerste advies van de Raad van State over het ontworpen artikel 72bis, W.I.B. (zie ontwerp blz. 41, 5de alinea). Schijnbaar werd vergeten dat eenzelfde correctie zich opdroeg in artikel 3.

Nr. 72 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 3.

In § 1, 1°, de woorden « vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld bij de artikelen 98, 100 en 102 van hetzelfde Wetboek » vervangen door de woorden « *aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen* ».

Nr. 73 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 9.

In § 1, 1°, tweede en derde regel de woorden, « vennootschap, vereniging, inrichting of instelling » vervangen door het woord « *rechtspersonen* ».

Nr. 74 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 9.

In § 1, 3°, de woorden « vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die overeenkomstig artikel 94 van hetzelfde Wetboek aan de vennootschapsbelasting is onderworpen » vervangen door de woorden « *rechtspersoon die aan de vennootschapsbelasting is onderworpen* ».

Cette mesure doit être élargie à tous ceux qui, à tort ou à raison, trouvent que l'épargne-pension ne constitue plus, en raison de leur âge, une formule attrayante. C'est la raison pour laquelle le groupe des « ayants droit » a été élargi;

4° Cet amendement met également fin à la discrimination patente introduite par le Gouvernement au niveau des montants déductibles. Pour l'épargne-pension et les FICAR, il s'agit de 20 000 francs au maximum, mais de 10 000 francs pour les pensionnés « Monory » (et ce sans intention de porter un jour ce montant à 20 000 francs, *a fortiori* 40 000 francs). L'auteur voudrait harmoniser ce montant à 20 000 francs;

5° Au lieu de prévoir que cette déduction n'est applicable que si on ne participe pas à l'épargne-pension, aux FICAR ou à une reprise par le personnel, l'auteur est convaincu que le contribuable doit être libre de cumuler ces formules, à condition de ne pas dépasser le plafond de 20 000 francs précité;

6° L'inscription de cette mesure dans la Code permet d'insérer à l'article 67, 9°, l'impôt au titre de revenus divers en cas de vente dans les cinq ans;

7° Quelques corrections de forme ont, pour terminer, été apportées. Les mots « sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 98, 100 et 102 » ont été remplacés par les mots « personnes morales soumises à l'impôt des sociétés », qui signifient la même chose de façon plus brève et plus claire; par ailleurs, compte tenu de l'avis du Conseil d'Etat, le mot « beheermaatschappij » a, dans le texte néerlandais, été remplacé par les mots « vennootschappen van beheer »;

N° 71 DE M. DERYCKE

(En ordre subsidiaire)

Art. 3.

Au § 1^{er}, 2°, du texte néerlandais, septième ligne, remplacer le mot « beheermaatschappijen » par les mots « *vennootschappen van beheer* ».

JUSTIFICATION

Nous nous référons au premier avis du Conseil d'Etat sur l'article 72bis, C.I.R., en projet (voir projet p. 41, cinquième alinéa). On a apparemment oublié qu'une correction similaire s'imposait à l'article 3.

N° 72 DE M. DERYCKE

Art. 3.

Au § 1^{er}, 1°, remplacer les mots « sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 98, 100 et 102 » par les mots « *personnes morales soumises à l'impôt des sociétés* ».

N° 73 DE M. DERYCKE

Art. 9.

Au § 1^{er}, 1°, deuxième et troisième lignes, remplacer les mots « sociétés, associations, établissements ou organismes » par les mots « *personnes morales* ».

N° 74 DE M. DERYCKE

Art. 9.

Au § 1^{er}, 3°, remplacer les mots « la société, l'association, l'établissement ou l'organisme assujetti à l'impôt des sociétés conformément à l'article 94 du même Code » par les mots « *la personne morale soumise à l'impôt des sociétés* ».

VERANTWOORDING

Iedereen is er langzamerhand van overtuigd dat de fiscale wetteksten te ingewikkeld zijn. Zoals het huidige ontwerp aantoonde is dit niet altijd een gevolg van de inhoud van een bepaling, maar is deze ingewikkeldheid dikwijls te herleiden tot een slordige redactie.

In de drie gevallen opgenomen in het amendement slaagt de Regering erin om voor eenzelfde eenvoudige verwijzing naar « aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen » drie uiteenlopende omschrijvingen te gebruiken, die nergens vanuit de inhoud van deze bepalingen kunnen geduid worden.

De aanduiding die gebruikt wordt in artikel 3 (verwijzing naar de artikelen 98, 100 en 102) is terug te brengen tot de tijd waarin de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen (op basis van artikel 94) nog opgedeeld werden in twee groepen:

- enerzijds deze die op grond van artikel 95 opteeden voor een aanslag in de personenbelasting;
- anderzijds zij die bedoeld werden in de artikelen 98, 100 en 102.

Sinds de wet van 4 augustus 1986 is artikel 95 en de optie voor personenbelasting echter opgeheven en is dit onderscheid dan ook overbodig.

De opsomming « vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen » kan bovendien kort en bondig samengevat worden onder de noemer « rechtspersonen ». Zonder rechtspersoonlijkheid is er immers ook geen grond voor het heffen van vennootschapsbelasting (zie art. 94, W.I.B.).

Nr. 75 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 3.

In § 6, op de vierde regel het woord « inkomstenbelastingen » vervangen door het woord « personenbelasting ».

VERANTWOORDING

Wij verwijzen naar het ontworpen artikel 3, § 1 (de hoofdzak) waarin wordt gesteld dat het een aftrek in de personenbelasting betreft.

Nr. 76 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 3.

In § 3, op de eerste regel de woorden « 10 000 frank » vervangen door de woorden « 20 000 frank ».

VERANTWOORDING

Opheffen discriminatie met pensioensparen.

Nr. 77 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 3.

In § 1, de woorden « Voor de aanslagjaren 1988 tot 1992 mogen de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen die hetzij 65 jaar of ouder zijn op 31 december van het belastbaar tijdperk, hetzij vóór die leeftijd op pensioen of op brugpensioen zijn gesteld, van hun gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen bedoelde categorieën, de bedragen aftrekken die zij gedurende het belastbaar tijdperk hebben besteed aan de aanschaffing van of aan de inschrijving op en de volstorting in geld van: » vervangen door de woorden « Voor de aanslagjaren 1988 tot 1992 wordt aan de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen die hetzij 65 jaar of ouder zijn op 31 december van het belastbaar tijdperk, hetzij voor die leeftijd op pensioen of brugpensioen zijn gesteld, op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 88 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, een vermindering verleend die gelijk is aan 35 % van de bedragen die zij gedurende het belastbaar tijdperk hebben besteed aan de aanschaffing van of aan de inschrijving op en de volstorting in geld van: ».

JUSTIFICATION

Chacun finit par être convaincu du fait que la législation fiscale est trop complexe. Comme le montre le projet actuel, ce défaut n'est pas toujours dû au contenu des dispositions, mais trouve souvent son origine dans une rédaction brouillonne.

Dans les trois cas cités par notre amendement, le Gouvernement réussit à donner, pour le même concept de « personnes morales soumises à l'impôt des sociétés », trois définitions divergentes qu'il n'est pas possible de déduire du contenu des dispositions concernées.

La référence dont il est fait mention à l'article 3 (renvoi aux articles 98, 100 et 102) équivaut à revenir à l'époque où les contribuables soumis à l'impôt des sociétés (sur la base de l'article 94) se subdivisaient encore en deux groupes :

- d'une part, ceux qui, sur la base de l'article 95, optaient pour l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques;
- d'autre part, ceux visés aux articles 98, 100 et 102.

La loi du 4 août 1986 ayant abrogé l'article 95 ainsi que l'option pour l'impôt des personnes physiques, cette distinction est dès lors superflue.

L'énumération « sociétés, associations, établissements ou organismes » peut en outre être avantageusement remplacée par l'expression concise « personnes morales ». En l'absence de personnalité juridique, l'impôt sur les sociétés ne peut en effet être appliqué (voir art. 94, C.I.R.).

N° 75 DE M. DERYCKE

Art. 3.

Au § 6, quatrième ligne, remplacer les mots « aux impôts sur les revenus » par les mots « à l'impôt des personnes physiques ».

JUSTIFICATION

Nous nous référons à l'article 3, § 1^{er} (le point essentiel) du projet, où il est précisé qu'il s'agit d'une déduction de l'impôt des personnes physiques.

N° 76 DE M. DERYCKE

Art. 3.

Au § 3, première ligne, remplacer les mots « 10 000 francs » par les mots « 20 000 francs ».

JUSTIFICATION

Suppression de la discrimination par rapport à l'épargne-pension.

N° 77 DE M. DERYCKE

Art. 3.

Au § 1^{er}, remplacer les mots « Pour les exercices d'imposition 1988 à 1992, les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques qui, soit ont atteint l'âge de 65 ans au 31 décembre de la période imposable, soit ont été mis à la retraite ou à la prépension avant cet âge, peuvent déduire de l'ensemble de leurs revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 du Code des impôts sur les revenus, les sommes qu'ils ont consacrées pendant la période imposable à l'acquisition ou à la souscription et à la libération en numéraire: » par les mots « Pour les exercices d'imposition 1988 à 1992, les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques qui, soit ont atteint l'âge de 65 ans au 31 décembre de la période imposable, soit ont été mis à la retraite ou à la prépension avant cet âge, bénéficient, sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 88 du Code des impôts sur les revenus, d'une réduction égale à 35 % des sommes qu'ils ont consacrées pendant la période imposable à l'acquisition ou à la souscription et à la libération en numéraire: ».

VERANTWOORDING

Vanuit rechtvaardigheidsoverwegingen wordt de techniek van het abatement omgevormd tot deze van een vaste belastingvermindering tegen 35 %.

Nr. 78 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 3.

In § 7, op de derde regel de woorden « 71, § 4, en » weglaten.

Nr. 79 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 3bis (nieuw).

Een artikel 3bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt:

« Art. 3bis. — 1° in artikel 71 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt § 4, toegevoegd bij artikel 15 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, opgeheven;

» 2° in artikel 72 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 5 van het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot invoering van een derdeleefijds- of pensioensparen, bekrachtigd bij artikel 1 van deze wet, wordt § 8 opgeheven;

» 3° in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek, wordt onmiddellijk na artikel 72bis ingevoegd bij artikel 7 van deze wet, een artikel 72ter ingevoegd, luidend als volgt:

» Art. 72ter. De krachtens de artikelen 71 tot 72bis of krachtens bijzondere wetsbepalingen van het totaal der belastbare netto-inkomsten aftrekbare lasten en uitgaven worden evenredig aangekend op de verschillende bij artikel 6 bedoelde inkomsten-categorieën. »

Nr. 80 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 7.

In het voorgestelde artikel 72bis, § 8 weglaten.

Nr. 81 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 9.

In § 7, op de derde regel de woorden « 71, § 4, en » weglaten.

VERANTWOORDING

Reeds in haar advies van 8 december 1986 had de Raad van State erop aangedrongen om de nadere regels volgens welke de aftrek verricht wordt rechtstreeks vast te stellen; de Regering heeft er toen op gewezen dat gewoon de tekst van artikel 71, § 4 W.I.B., werd overgenomen.

In haar eerste advies (2 februari 1987) op onderhavig ontwerp komt de Raad van State nogmaals op deze zaak terug, doch stelt nu uitdrukkelijk dat « om te vermijden dat de uitvoerende macht zodoende het bedrag van de belasting zou kunnen beïnvloeden, zou het gepast zijn dat de regels volgens welke de aftrek geschiedt, door de wetgever worden vastgesteld » (s' Raads advies bij ontwerp artikel 72bis, § 8, W.I.B.).

Ook elders in dat advies komt de Raad van State daarop terug, met name bij artikel 9, § 2, van het ontwerp.

Aan de thans gebruikte methode kleven 3 bezwaren:

- naar de grond, omdat dergelijke bepaling door de wetgever moet worden geregeld;
- naar de vorm, omdat wij thans staan voor een oneindige vermenigvuldiging van uitvoeringsbesluiten;
- zij is zelfs vergeten bij sommige aftrekken « buiten Wetboek ».

Gezien bedoelde reglementering uiterst kort is, volstaat het:

- 1° hem van plaats te verschuiven;
- 2° rechtstreeks uit te schrijven;

JUSTIFICATION

Par souci d'équité, la technique de l'abattement est remplacée par une réduction d'impôt fixe de 35 %.

N° 78 DE M. DERYCKE

Art. 3.

Au § 7, deuxième et troisième lignes, supprimer les mots « 71, § 4, et ».

N° 79 DE M. DERYCKE

Art. 3bis (nouveau).

Insérer un article 3bis (nouveau), libellé comme suit:

« Art. 3bis. — 1° à l'article 71 du Code des impôts sur les revenus, le § 4, inséré par l'article 15 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, est abrogé;

» 2° à l'article 72 du même Code, inséré par l'article 5 de l'arrêté royal du 22 décembre 1986 instaurant un régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension, confirmé par l'article 1^{er} de la présente loi, le § 8 est abrogé;

» 3° au titre II, chapitre II, section VI, du même Code, il est inséré, immédiatement après l'article 72bis, inséré par l'article 7 de la présente loi, un article 72ter, libellé comme suit:

» Art. 72ter. Les charges et dépenses déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables en vertu des articles 71 à 72bis ou de dispositions légales particulières sont imputées selon la règle proportionnelle sur les différentes catégories de revenus visées à l'article 6. »

N° 80 DE M. DERYCKE

Art. 7.

A l'article 72bis en projet, supprimer le § 8.

N° 81 DE M. DERYCKE

Art. 9.

Au § 7, deuxième et troisième lignes, supprimer les mots « 71, § 4, et ».

JUSTIFICATION

L'avis du Conseil d'Etat du 8 décembre 1986 insistait déjà pour que l'on fixe directement les règles selon lesquelles la déduction est opérée; le Gouvernement avait à ce moment-là déclaré qu'il avait tout simplement cité le texte de l'article 71, § 4, C.I.R.

Le premier avis (2 février 1987) du Conseil d'Etat sur le présent projet revient sur ce problème, en déclarant toutefois expressément que « pour éviter que le pouvoir exécutif puisse ainsi influencer le montant de l'impôt, il conviendrait que les modalités suivant lesquelles s'opère la déduction, soient fixées par le législateur » (avis du Conseil d'Etat sur le projet d'article 72bis, § 8, C.I.R.).

Le Conseil d'Etat évoque encore ce problème ailleurs dans son avis, en l'occurrence à l'article 9, § 2, du projet.

La méthode utilisée suscite des objections de trois ordres:

- quant au fond, car une telle disposition doit être réglée par le législateur;
- quant à la forme, car nous nous trouvons confrontés à une multiplication sans fin des arrêtés d'exécution;
- on n'en tient même pas compte pour certaines déductions « hors Code ».

Cette réglementation étant extrêmement brève, il suffit:

- 1° de la changer de place;
- 2° de l'inscrire directement dans le Code;

3^e daarbij de bijzondere wetsbepalingen op te nemen.

Bij artikel 15 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 werd na het toenmalige slot van artikel 71, W.I.B., toen nog een bijkomende, en op dat ogenblik dus allerlaatste paragraaf 4 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 4. De Koning bepaalt eveneens de wijze waarop de in § 1 (van artikel 71, W.I.B.) gestelde aftrekken worden verricht op de verschillende bij artikel 6 bedoelde inkomstencategorieën. »

Deze materie werd voor het eerst geregeld bij het koninklijk besluit van 5 juni 1981, een bepaling welke voor het ogenblik (mei 1987) artikel 47octies vormt van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen :

« De krachtens de artikelen 71 en 72, W.I.B., van het totaal belastbaar netto-inkomen aftrekbare lasten worden evenredig aangerekend op de verschillende bestanddelen van dat inkomen. »

Omdat na 1980 voortdurend bijkomende aftrekken worden ingevoerd de ene na artikel 71, W.I.B. (art. 72, W.I.B., en nu ook artikel 72bis, W.I.B.), de andere buiten Wetboek (cf. artikel 3 en 9 van het ontwerp) moet deze bepaling voortdurend worden hernomen en aangepast.

Daarenboven werd zij zelfs vergeten in sommige « buiten Wetboek » aftrekken (artikel 72 van de herstellwet van 31 juli 1984, artikel 38 van de wet van 28 december 1983, voor de cumul-bijdrage, enzovoort).

Wij verschuiven dat vroegere sluitstuk artikel 71, § 4, W.I.B., dan ook gewoon van plaats, teneinde het aldus op de (thans) laatste plaats te zetten (art. 72ter, nieuw, W.I.B.), schrijven de bepaling rechtstreeks uit, en voegen daar in algemene zin de bijzondere aftrekken aan toe die « buiten Wetboek » staan. Zoals gezegd komen wij aldus tegemoet aan bezwaren ten grond en naar de vorm :

- wettigheidsbezwaren, herhaaldelijk opgeworpen door de Raad van State;
- veel eenvoudiger, zonder voortdurende aanpassing en vermenigvuldiging van de bepaling en van de uitvoeringsbesluiten;
- daarenboven maken wij ze sluitend, waar nu deze bepaling zelfs vergeten werd bij sommige aftrekken « buiten Wetboek ».

Tevens werden de bewoordingen van de bepaling nauwkeuriger gesteld : de « aftrekken » zijn « aftrekbare lasten en uitgaven », en niet enkel « aftrekbare lasten »; dit sluit niet alleen aan op de bewoordingen van de basiswet van 20 november 1962, doch deze dualiteit is nadien ook versterkt geworden : artikel 71, W.I.B. bevat niet enkel lasten in de enge betekenis, bv. interestlasten, doch tevens en vooral uitgaven (cf. artikel 71, § 1, 4^o, 5^o, 5^obis, 7^o tot 10^o), terwijl alle aftrekken « buiten Wetboek » « uitgaven » zijn.

Nr. 82 VAN DE HEER DERYCKE

(In hoofddeel)

Art. 3.

In § 8, de woorden « in de artikelen 72, § 2, en 72bis, § 4 » vervangen door de woorden « in artikel 72, § 2 » en dezelfde § 8 aanvullen met een tweede lid, luidend als volgt :

« De in dit artikel bepaalde aftrek kan slechts worden samengevoegd met die bedoeld in artikel 72bis, § 4 van hetzelfde Wetboek voor zover in totaal beide aftrekken samen niet meer belopen dan het bedrag toegelaten in het stelsel van derdeleef-tijds- of pensioensparen. »

VERANTWOORDING

Volgens de regering in haar Memorie wordt de aftrek voor de gepensioneerden ingevoerd omdat het stelsel van het derdeleef-tijdssparen uiteraard niet openstaat voor personen die 65 zijn geworden.

Het is dan ook billijk dat het maximaal aftrekbaar bedrag gelijk ligt als dat van het derdeleef-tijdssparen.

Gezien dergelijke gepensioneerden kunnen genieten van een aftrek aankoop aandelen-werkgever, noch van artikel 9 van het ontwerp, én omdat zowel artikel 3 als artikel 72bis, W.I.B., hetzelfde doel beogen, nl. bevorderen risicokapitaal en modernisering van het produktieapparaat, zien wij geen enkele reden waarom deze beide aftrekken niet zouden kunnen worden gecombineerd, mits zij nooit het maximaal bedrag zouden overtreffen dat in een bepaald jaar voor pensioensparen zou kunnen worden aangewend.

Wij verwijzen voor het overige naar onze algemene stelling daarover, doch in casu is voor bedoelde belastingplichtigen-gepensioneerden de aftrek automatisch beperkt tot twee van de zes bestaande aftrekken (voor de overige vier moet men ofwel werknemer zijn, ofwel nog niet gepensioneerd).

3^e d'y inclure en même temps les dispositions légales particulières.

L'article 15 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980 avait inséré, à la fin de l'article 71, C.I.R., un § 4 (à l'époque le dernier de cet article), libellé comme suit :

« § 4. Le Roi détermine également les modalités suivant lesquelles les déductions prévues au § 1^{er} s'opèrent sur les différentes catégories de revenus visées à l'article 6. »

Cette matière avait été pour la première fois réglée par l'arrêté royal du 5 juin 1981 d'exécution du Code des impôts sur les revenus; cette disposition constitue actuellement (mai 1987) l'article 47octies :

« Les charges déductibles des revenus nets imposables, en vertu des articles 71 et 72, C.I.R., sont imputées suivant la règle proportionnelle sur les différents éléments de ces revenus. »

De nouvelles déductions étant sans cesse instaurées, l'une à la suite de l'article 71, C.I.R. (art. 72, C.I.R. suivi à présent aussi de l'article 72bis, C.I.R.), l'autre hors Code (cf. art. 3 et 9 du projet), cette disposition doit être continuellement reprise et adaptée.

En outre, il arrive souvent qu'on l'oublie pour certaines déductions « hors Code » (art. 72 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, article 38 de la loi du 28 décembre 1983, pour la cotisation en cas de cumul, et caetera).

Nous changeons de place l'ancien paragraphe final de l'article 71, C.I.R., en l'occurrence le § 4, afin de le remettre *in fine* (article 72ter, nouveau, C.I.R.); nous inscrivons directement la disposition en question dans le Code; nous y ajoutons en général les déductions particulières figurant « hors Code ». Ceci permet, comme nous l'avons déjà signalé, de répondre à des objections portant tant sur le fond que sur la forme :

- le problème de la légalité a été soulevé à plusieurs reprises par le Conseil d'Etat;
- il s'agit d'une solution bien plus simple, qui permet d'éviter d'adapter et de modifier continuellement les dispositions légales et les arrêtés d'exécution;
- en outre, nous constituons de la sorte un tout cohérent, alors que cette disposition est même oubliée pour certaines déductions « hors Code ».

La disposition légale est aussi exprimée en termes plus précis : les « déductions » sont des « charges et dépenses déductibles » et non uniquement des « charges déductibles », ce qui correspond aux termes de la loi de base du 20 novembre 1962, tout en tenant compte du fait que cette dualité a été encore renforcée par la suite : l'article 71, C.I.R., porte non seulement sur des charges au sens strict, par exemple les charges d'intérêt, mais aussi et surtout sur des dépenses (cf. article 71, § 1^{er}, 4^o, 5^o, 5^obis, 7^o à 10^o), les déductions « hors Code » étant toutes des « dépenses ».

N° 82 DE M. DERYCKE

(En ordre principal)

Art. 3.

Au § 8, remplacer les mots « aux articles 72, § 2, et 72bis, § 4 » par les mots « à l'article 72, § 2 » et compléter le même § 8, par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« La déduction prévue au présent article ne peut être cumulée qu'avec celle prévue à l'article 72bis, § 4, du même Code, pour autant que ces deux déductions n'excèdent pas au total le montant autorisé dans le cadre de régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension. »

JUSTIFICATION

Selon l'exposé des motifs du gouvernement, la déduction pour les pensionnés a été instaurée parce que le régime de l'épargne du troisième âge n'était, par la force des choses, pas accessible aux personnes ayant atteint l'âge de 65 ans.

Il serait dès lors équitable que le montant maximum déductible soit identique à celui de l'épargne du troisième âge.

Comme ces pensionnés ne peuvent bénéficier ni d'une déduction pour l'achat d'actions de leur entreprise ni des dispositions de l'article 9 du présent projet, et que l'article 3 et l'article 72bis, C.I.R., poursuivent tous deux le même but, à savoir la promotion du capital à risque et la modernisation de l'appareil de production, nous ne voyons aucun motif de ne pas autoriser une combinaison de ces deux déductions, à condition de ne jamais dépasser le montant maximum pouvant être consacré chaque année à l'épargne-pension.

Pour le reste, nous nous référons à notre position générale à ce sujet; il convient toutefois de souligner que, dans le cas présent, les contribuables-pensionnés ne peuvent bénéficier de deux possibilités de déduction sur six (pour les quatre autres, il faut soit être un travailleur, soit ne pas encore être pensionné).

Deze beperkte keuzemogelijkheid is trouwens een bijkomend argument om toch een combinatie van beide toe te laten.

Nr. 83 VAN DE HEER DERYCKE

(In bijkomende orde)

Art. 3.

In § 8, op de tweede regel, de woorden « de artikelen 72, § 2 en 72bis § 4 » vervangen door de woorden « artikel 72bis § 4 » en op de derde regel de woorden « noch met die bedoeld in artikel 9 van deze wet » weglaten.

VERANTWOORDING

Het geval van artikel 9 van het ontwerp zal zich chronologisch normaal voordoen vóór dat van artikel 3 van het ontwerp (eerst werknemer, dan gepensioneerd). Ofwel wordt de nieuwe onderneming een succes: men kan dan op normale leeftijd gepensioneerde werknemers moeilijk bestraffen met die beperking, omdat zij hun onderneming en de werkgelegenheid gered hebben. Ofwel wordt de nieuwe onderneming geen succes: alsdan heeft de werknemer ofwel zijn geld geheel of grotendeels verloren, ofwel plaats gemaakt voor een jongere.

Nr. 84 VAN DE HEER DERYCKE

(In bijkomende orde)

Art. 3.

Paragraaf 8 rangschikken als een tweede lid van § 3.

VERANTWOORDING

De bepaling art. 3, § 8 is op haar plaats als artikel 3, § 3, tweede lid.

Nr. 85 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 66.

Dit artikel aanvullen met een § 9, luidend als volgt:

« § 9. Ingeval een in artikel 3 bedoelde belastingplichtige komt te overlijden vóór 31 december 1987 wordt, in afwijking van § 1 van dat artikel, de aftrek toegestaan voor het belastbaar tijdperk 1987, aanslagjaar 1987. »

VERANTWOORDING

Overeenkomstig de aanvangsbepaling van artikel 3 van het ontwerp zal de erin ontworpen aftrek slechts gelden « Voor de aanslagjaren 1988 tot 1992 », terwijl uit de aanhef van § 4 blijkt dat in feite bedoeld zijn de « tijdens een van de jaren 1987 tot 1991 aangeschafte effecten ».

Gezien het aanslagjaar normaal genoemd wordt naar het jaar dat volgt op het belastbaar tijdperk, is zulks normaliter geen probleem; doch « normaal » betekent niet altijd. In geval van overlijden in de loop van het belastbaar tijdperk zal het aanslagjaar genoemd worden naar het belastbaar tijdperk (jaar) zelf.

Aldus bestaat er een leemte waarin de wet niet voorziet: gevallen waarvan de effecten wel in 1987 worden aangeschaft, maar waar, door overlijden, het een aanslagjaar 1987 zal worden (overlijden vóór 31 december 1987).

Gezien de genietters van artikel 3 van het ontwerp uiteraard van de zaak zelf niet meer van de jongsten zullen zijn (het betreft immers uitsluitend gepensioneerden en bruggepensioneerden, veelal ouder dan 65 jaar), is deze eventualiteit verre van denkbeeldig of academisch.

Teneinde dergelijke overledenen niet nog over het graf heen fiscaal de duivel aan te doen, stellen wij voor met betrekking tot het jaar 1987 voor die gevallen een uitzondering te voorzien.

Le fait que ce choix soit limité constitue d'ailleurs un argument supplémentaire en faveur d'une possibilité de combinaison de ces deux types de déduction.

N° 83 DE M. DERYCKE

(En ordre subsidiaire)

Art. 3.

Au § 8, à la deuxième ligne, remplacer les mots « aux articles 72, § 2, et 72bis, § 4 » par les mots « à l'article 72bis, § 4 » et, à la troisième ligne, supprimer les mots « ni avec celle prévue à l'article 9 de la présente loi ».

JUSTIFICATION

L'article 9 du projet s'appliquera normalement avant l'article 3 (on est d'abord travailleur, puis pensionné). Au cas où la nouvelle entreprise est un succès, on peut difficilement, par cette disposition, pénaliser les travailleurs, pensionnés à l'âge normal, pour avoir sauvé leur entreprise et l'emploi. Au cas où la nouvelle entreprise n'est pas un succès, le travailleur a soit perdu partiellement ou totalement son argent, soit laissé la place à un jeune.

N° 84 DE M. DERYCKE

(En ordre subsidiaire)

Art. 3.

Reprendre le § 8 comme deuxième alinéa du § 3.

JUSTIFICATION

La disposition de l'art. 3, § 8, doit logiquement se situer à l'article 3, § 3, alinéa 2.

N° 85 DE M. DERYCKE

Art. 66.

Compléter cet article par un § 9, libellé comme suit:

« § 9. Au cas où un contribuable visé à l'article 3 venait à décéder avant le 31 décembre 1987, la déduction est, par dérogation au § 1^{er} de cet article, octroyée pour la période imposable 1987, exercice d'imposition 1987. »

JUSTIFICATION

Conformément à la disposition introductive de l'article 3 du projet, la déduction envisagée ne vaudra que « Pour les exercices d'imposition 1988 à 1992 », alors qu'il ressort du § 4 qu'il s'agit en fait « des titres acquis au cours d'une des années 1987 à 1991 ».

Ceci ne constitue en règle générale pas un problème puisque l'exercice d'imposition est normalement nommé d'après l'année qui suit la période imposable; « normalement » ne veut toutefois pas dire « toujours ». En cas de décès au cours de la période imposable, l'exercice d'imposition sera nommé d'après la période (année) imposable elle-même.

Il existe donc une lacune à laquelle la loi ne remédie pas, en l'occurrence les cas où les titres ont effectivement été acquis en 1987, mais où, par suite d'un décès, il s'agira de l'exercice d'imposition 1987 (décès survenu avant le 31 décembre 1987).

Etant donné que les bénéficiaires de l'article 3 du projet ne seront, par la force des choses, plus très jeunes (il s'agit en effet exclusivement des pensionnés et des prépensionnés, pour la plupart âgés de plus de 65 ans), cette éventualité est loin d'être imaginaire ou purement théorique.

Afin de ne pas importuner ces personnes outre-tombe par des tracasseries fiscales, nous proposons de prévoir, pour ces cas, une exception en ce qui concerne l'année 1987.

Nr. 86 VAN DE HEER DERYCKE

Art. 9.

In § 7, de woorden « de artikelen 71, § 4, en 212 tot 357 » vervangen door de woorden « artikel 71, § 4 en titel VII ».

VERANTWOORDING

De indiener van het amendement begrijpt niet wat de toepassing van de artikelen 351 tot 357, W.I.B., met betrekking tot de aanvullende belastingen op de personenbelasting hier komt doen.

Hij is van oordeel dat het bepaalde alleen slaat op titel VII van het Wetboek en wenst met dit amendement nutteloze verwarring ter zake te voorkomen.

E. DERYCKE.

Nr. 87 VAN DE HEER DRAPS

Art. 32bis (nieuw).

In hoofdstuk IV, Diverse fiscale bepalingen, afdeling 1, Wetboek van de inkomstenbelastingen, een artikel 32bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 32bis. — In artikel 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» a) in § 1, worden de woorden « in welke nijverheids-, handels-, of landbouwbedrijven ook, » weggelaten;

» b) in § 2, 1^o, worden de woorden « in België, in zijn exploitatie, in lichamelijke bestanddelen verkregen of tot stand gebracht in nieuwe staat, of in nieuwe onlichamelijke bestanddelen, andere dan : » vervangen door de woorden « 1^o in België, in lichamelijke bestanddelen die in nieuwe staat zijn verkregen of in nieuwe onlichamelijke bestanddelen, bestemd voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, andere dan : ».

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt de thans alleen aan nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven geboden mogelijkheid om de meerwaarden op bepaalde activabestanddelen vrij te stellen, uit te breiden tot de beoefenaars van vrije beroepen en zulks op voorwaarde dat die meerwaarden in België wederbelegd worden in nieuwe bestanddelen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Dit laatste begrip is nauwkeuriger dan dat van bedrijf en wordt gebruikt in de verschillende artikelen van het Wetboek waarin de meerwaarden worden gedefinieerd, zowel die betreffende de bedrijfswinst als die betreffende de winsten van de vrije beroepen.

Het gaat erom, overeenkomstig de regeringsverklaring, een einde te maken aan een discriminatie. Deze bepaling heeft tot gevolg dat ook voor de beoefenaars van vrije beroepen, weliswaar gedeeltelijk, een tegenwicht wordt gevonden voor het feit dat het stelsel van de afschrijvingen geen rekening houdt met de muntontwaarding en evenmin met de ontwikkeling à la hausse van de vervangingskosten.

Dank zij deze bepaling kan in de sector van de vrije beroepen een modernere economische aanpak worden gestimuleerd.

N^o 86 DE M. DERYCKE

Art. 9.

Au § 7, remplacer les mots « les articles 71, § 4, et 212 à 357 » par les mots « l'article 71, § 4, et le titre VII ».

JUSTIFICATION

L'auteur ne comprend pas pourquoi on évoque ici l'application des articles 351 à 357, C.I.R., relatifs aux taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques.

Il estime que la disposition porte uniquement sur le titre VII du Code et souhaite, par cet amendement, éviter une confusion inutile dans ce domaine.

N^o 87 DE M. DRAPS

Art. 32bis (nouveau).

Au chapitre IV, Dispositions fiscales diverses, section 1^{re}, Code des impôts sur les revenus, insérer un article 32bis (nouveau) libellé comme suit :

« Art. 32bis. — A l'article 36 du Code des Impôts sur les revenus sont apportées les modifications suivantes :

» a) au § 1^{er}, les mots « dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques » sont supprimés;

» b) au § 2, 1^o les mots « en Belgique, dans une exploitation, en éléments corporels acquis à l'état neuf ou constitués à l'état neuf ou en éléments incorporels neufs, autres que : » sont remplacés par les mots « 1^o En Belgique, en éléments corporels acquis à l'état neuf ou en éléments incorporels neufs, affectés à l'exercice de l'activité professionnelle, autres que : ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement a pour objet d'étendre aux titulaires de professions libérales la possibilité d'immuniser les plus-values sur certains éléments d'actifs, actuellement reconnue aux seules exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, et ce sous condition de emploi en Belgique en éléments neufs affectés à l'activité professionnelle.

Cette dernière notion est plus précise que celle d'exploitation et est utilisée dans les différents articles du code qui traitent de la définition des plus-values, tant à ceux qui concernent les bénéfices des exploitations que les profits des professions libérales.

Il s'agit de mettre fin à une discrimination, conformément à la déclaration gouvernementale. Cette disposition a pour effet de permettre également aux titulaires de professions libérales de contrebalancer, partiellement il est vrai, le fait que le régime des amortissements ne tient pas compte de l'érosion monétaire ni de l'évolution à la hausse des coûts de remplacement.

Cette disposition est propre à encourager la modernisation de l'économie dans le secteur des professions libérales.

W. DRAPS.