

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1986-1987
30 SEPTEMBER 1987

WETSVOORSTEL

betreffende wijzigingen
aan het Wetboek van de Inkomstenbelastingen
voor een meer rechtvaardige,
eenvoudige en efficiënte belastingheffing

(Ingediend door de heer Willockx c.s.)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De crisis heeft de afgelopen jaren de economische groei sterk aangetast. Dit leidt onvermijdelijk voor de bevolking tot een beperking van de koopkracht. In België werd deze beperking sinds 1982 echter nog versterkt door de manier waarop de regeringen de lasten van de crisis verdeeld hebben. De devaluatie, de indexmanipulaties, de opeenvolgende inleveringsronden en saneringsplannen brachten een ware ravage toe aan de koopkracht van de werkende bevolking en de uitkeringsgerechtigden. Deze verdeling van de lasten was niet alleen sociaal onrechtvaardig, maar bovendien ook economisch inefficiënt. De hogere bedrijfswinsten en vermogensinkomens hebben zeker geen aanleiding gegeven tot een verhoudingsgewijze aangroei van investeringen en tewerkstelling, terwijl de inperking van de binnenlandse vraag zich economisch zeer reëel laat voelen.

Anno 1987 hieraan verhelpen is zeker niet gemakkelijk.

Volgens de indieners van dit voorstel dringt zich dan ook onmiddellijk een fundamentele beleidscorrectie op waarbij bij voorrang op een krachtige wijze de werkloosheid moet aangepakt worden. Tewerkstelling creëren is immers het middel bij uitstek om een belangrijk deel van de bevolking ook een hogere koopkracht te waarborgen. Terzelfdertijd moet echter ook prioritair en op korte termijn een koopkrachtimpuls gegeven worden, zodat de uitbreiding van de binnenlandse vraag die zich in 1986, omwille van externe factoren, doorzette, niet weer volledig stilvalt, zoals dit trouwens blijkt uit de eerste verbruiksstatistieken voor 1987.

Chambre des Représentants

SESSION 1986-1987
30 SEPTEMBRE 1987

PROPOSITION DE LOI

modifiant le Code des impôts
sur les revenus en vue
d'une perception plus juste,
plus simple et plus efficace de l'impôt

(Déposée par M. Willockx et consorts)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Au cours des dernières années, la crise a fortement ralenti la croissance économique, réduisant du même coup le pouvoir d'achat de la population. En Belgique, cette réduction de pouvoir d'achat a encore été accentuée par la manière dont les gouvernements successifs ont réparti le poids de la crise depuis 1982. La dévaluation, les manipulations de l'index, les plans successifs de modération et d'assainissement ont gravement entamé le pouvoir d'achat de la population active et des allocataires sociaux. Cette répartition du poids de la crise n'est pas seulement socialement injuste, elle est aussi économiquement inefficace. L'augmentation des bénéfices des entreprises et des revenus du capital n'ont en aucun cas entraîné un accroissement proportionnel des investissements et du volume de l'emploi alors que la contraction de la demande intérieure a des prolongements réels sur le plan économique.

Il n'est certainement pas facile de remédier à cette situation en 1987.

Les auteurs de la présente proposition estiment toutefois qu'il est indispensable de modifier immédiatement et de façon fondamentale la politique menée jusqu'à présent et de lutter en priorité vigoureusement contre le chômage. La création d'emplois nouveaux constitue en effet le moyen le plus approprié de garantir un pouvoir d'achat plus élevé à une partie importante de la population. Dans le même temps, il conviendrait également de stimuler le pouvoir d'achat de manière à ce que l'augmentation de la demande intérieure qui s'est amorcée en 1986 et qui était due à des facteurs extérieurs, ne soit pas qu'un feu de paille, comme cela semble être le cas si l'on se réfère aux premières statistiques en matière de consommation pour 1987.

Bovendien is er de rechtvaardigheidsnotie. Het is immers zowel sociaal als moreel, niet langer aanvaardbaar dat een beperkte groep vermogenden en hoge inkomenstrekkers zich steeds meer verrijken terwijl het gros van de gezinnen hun koopkracht verder ziet afzakken. Het verhaal van de regering dat een hogere beloning voor kapitaalbezitters zou leiden tot meer creativiteit en inzet, en op termijn tot het overwinnen van de crisis, blijkt door de feiten niet alleen een pijnlijke, maar bovendien voor de gemeenschap, een erg dure illusie te zijn.

Daarom stellen de indieners van het voorstel voor om op korte termijn een algemene belastingverlaging door te voeren. Deze belastingvermindering moet zich vooral richten op de inkomens uit arbeid en sociale uitkeringen en moet dusdanig opgebouwd worden dat het grootste voordeel toevloeit aan de lage en middeninkomens. Bovendien dient de belastingverlaging samen te gaan met een sanering van een aantal onverantwoorde fiscale uitgaven zodat de sociale voorzieningen absoluut gevrijwaard kunnen blijven van verdere inleveringsoperaties.

Op deze wijze kan ook een eerste aanzet gegeven worden voor een fundamentele belastinghervorming, gericht op meer eenvoud, rechtvaardigheid en efficiëntie. Een fundamentele hervorming, waarvan ook de indieners voorstanders zijn, maar waarvan zij anderzijds het eindresultaat niet willen afwachten om een einde te maken aan de belastingverhogingen en de nieuwe lasten die sinds 1982 aan de werkende bevolking opgelegd worden.

1) Voorgestelde belastingverminderingen

In afwachting van een meer globale fiscale hervorming vinden de indieners van dit wetsvoorstel dat nu dringend een koopkrachtinjectie nodig is, zowel om de binnenlandse vraag naar goederen en diensten blijvend te ondersteunen, als om de verdere verarming van brede lagen van de bevolking stop te zetten en de fiscale rechtvaardigheid te herstellen.

Een fiscaal programma dat niet in de plaats komt van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen, maar integendeel het impact ervan uitbreidt en rechtvaardig verdeelt.

Daarom pleiten de indieners voor:

- a) een onmiddellijke verhoging van het belastbaar minimum tot 135 000 F, gevolgd door een jaarlijkse stijging tot 150 000 F in 1990;
- b) een verhoging van de decumul-grens tot 1 500 000 F netto-belastbaar inkomen;
- c) een onmiddellijke en drastische vermindering van de belasting op vervangingsinkomens;
- d) een hogere fiscale vrijstelling van verplaatsingskosten van werknemers.

a) De indieners van het voorstel wensen een onmiddellijke verhoging van het belastbaar minimum van de huidige 105 000 F naar 135 000 F, gevolgd door drie jaarlijkse verhogingen met 5 000 F, zodat het belastbaar minimum in 1989 150 000 F zal bedragen.

De indieners zien hun voorstel op dit vlak als een eerste stap in de richting van een verhoging van het belastbaar minimum tot het niveau van het bestaansminimum dat uitgekeerd wordt door de O.C.M.W.'s. Indien wij als gemeenschap erkennen dat dit bestaansminimum het be-

La présente proposition procède également d'un souci de justice. Il est en effet inacceptable, tant sur le plan social que moral, qu'un groupe restreint de personnes fortunées ou ayant des revenus élevés continuent de s'enrichir, alors que la plupart des ménages voient leur pouvoir d'achat diminuer. Face à la réalité, la thèse du Gouvernement, selon laquelle une meilleure rémunération du capital favoriserait la créativité et les investissements et permettrait ainsi, à terme, de vaincre la crise, s'est avéré n'être qu'une illusion à la fois cruelle et très chère pour la communauté.

C'est pourquoi les auteurs de la présente proposition proposent de réaliser à court terme une réduction générale de l'impôt. Cette réduction de l'impôt doit porter avant tout sur les revenus du travail et les allocations sociales et doit être conçue de manière à ce que les titulaires de revenus faibles et moyens en tirent le plus grand avantage. Elle doit en outre s'accompagner de l'assainissement d'une série de dépenses fiscales non justifiées, afin de préserver les prestations sociales de toute nouvelle opération de modération.

Ainsi, cette réduction pourrait également constituer l'amorce d'une réforme fondamentale de notre système fiscal, qui le rendrait plus simple, plus juste et plus efficace. Les auteurs de la présente proposition sont partisans d'une telle réforme fondamentale, mais ils ne veulent pas attendre le résultat final de celle-ci pour mettre fin aux augmentations d'impôts et aux nouvelles charges qui ont été imposées à la population active depuis 1982.

1) Réductions d'impôt proposées

En attendant une réforme plus vaste de la fiscalité, les auteurs de la présente proposition estiment qu'il est urgent de stimuler le pouvoir d'achat, tant pour soutenir de façon durable la demande intérieure de biens et de services que pour mettre un terme à la paupérisation de larges couches de la population et rétablir la justice fiscale.

Le programme fiscal que nous proposons ne vise pas à remplacer la loi du 1^{er} août 1985 portant des dispositions fiscales et autres, mais au contraire à en accroître l'impact et à le répartir équitablement.

C'est la raison pour laquelle les auteurs de la présente proposition préconisent:

- a) de porter immédiatement le minimum imposable à 135 000 F, et de l'augmenter ensuite annuellement de manière à ce qu'il atteigne 150 000 F en 1990;
- b) de porter le plafond du decumul à 1 500 000 F de revenus nets imposables;
- c) de réduire immédiatement et de façon draconienne les impôts sur les revenus de remplacement;
- d) d'augmenter l'exonération fiscale des frais de déplacement des travailleurs.

a) Les auteurs de la présente proposition souhaitent que le minimum imposable soit immédiatement porté de 105 000 F à 135 000 F, et qu'il soit ensuite augmenté de 5 000 F durant trois ans, pour atteindre 150 000 F en 1989.

Ils estiment qu'à cet égard, leur proposition constitue une première étape vers un alignement du minimum imposable sur le minimum de moyens d'existence versé par les C.P.A.S. A partir du moment où la société considère que ce minimum de moyens d'existence constitue le montant

drag is dat mensen nodig hebben om fysisch te overleven, dan is het immers onrechtvaardig en inefficiënt om als gemeenschap dergelijke inkomens te belasten.

In het verlengde van deze maatregel omvat het voorstel ook een verhoudingsgewijze aanpassing van de toegelaten grens van de bestaansmiddelen om nog als persoon ten laste aanzien te worden.

Bovendien willen de indianers erop wijzen dat langsheen het uitdeinende effect van deze verhoging in de belasting-schalen en -tarieven alle lage en middeninkomens een serieuze koopkrachtimpuls ontvangen vanuit deze reële verhoging van het belastbaar minimum.

b) Om een stap verder te kunnen zetten naar een echte gelijkheid tussen man en vrouw en de opheffing van een aantal discriminaties tegenover het wettelijke huwelijk wensen de indianers *de onmiddellijke verhoging van de decumulgrens van 750 000 F tot 1 500 000 F*. Sinds 1982 werd op dit vlak trouwens de vroegere traditie van een jaarlijkse verhoging met de voeten getreden. De eenmalige verhoging van 680 000 F naar 750 000 F waartoe de Regering in 1982 besliste, is ondertussen door de inflatie volledig uitgehold tot een niveau dat beneden dat van 1981 ligt. Vandaar de nood om de decumul sterk te verruimen.

c) Het fiscale onrecht van het beleid sinds 1982 werd waarschijnlijk het scherpst ervaren door gezinnen met vervangingsinkomens. Langs opeenvolgende belastingverhogingen is de belastingdruk op deze inkomens soms meer dan verdubbeld. Werklozen, gepensioneerden, zieken en invaliden moeten steeds meer belastingen betalen van zodra hun vergoeding gecumuleerd wordt met andere inkomens binnen het gezin. Het principe van decumul wordt alzo aan deze, toch reeds zwaar getroffen, groepen ontzegd. Er wordt geen rekening gehouden met een aantal soms omvangrijke extra-kosten (medische zorgen...) die vooral deze groepen treffen. Er wordt voorbijgegaan aan het feit dat binnen de sociale zekerheid zelf meer en meer de hoogte van de uitkeringen bepaald worden in functie van de gezinssamenstelling en het gezinsinkomen zodat een dubbele draagkrachtverrekening optreedt.

Binnen deze groepen bevinden heel wat mensen zich alzo onder de armoedegrens of dreigen, mede door de door deze Regering getroffen fiscale maatregelen, daar te belanden.

Daarom pleiten de indianers van het voorstel *voor een vermindering van de belastingdruk op de vervangingsinkomens* langsheen:

- 1) het herstellen van het volledige bedrag van de maximale werkloosheids- of brugpensioenuitkering als referentiebedrag voor de belastingvermindering;
- 2) het herstel van de specifieke belastingvermindering voor brugpensioenen;
- 3) het harmoniseren en verhogen van het plafond van het netto-belastbare gezinsinkomen van waar de verminderingen verlaagd wordt.

d) Tenslotte wensen de indianers de fiscale wetgeving beter te doen aansluiten bij de arbeidswetgeving. Sinds 1955 voorziet de fiscale wetgeving in een vrijstelling ten belope van 5 000 F voor de vergoeding van de werkgever aan de werknemer wegens reiskosten van en naar de plaats van tewerkstelling. Sindsdien steeg het indexcijfer niet alleen met 322 %, maar voorziet de interprofessionele

minimum nécessaire à la survie physique des individus, il est injuste et inefficace d'imposer un tel revenu.

Dans le prolongement de cette mesure, la proposition prévoit également une adaptation proportionnelle du plafond de ressources au-delà duquel une personne n'est plus considérée comme étant à charge.

Les auteurs soulignent en outre que grâce aux répercussions qu'il aura sur le plan de l'application des barèmes fiscaux et des taux d'imposition, ce relèvement réel du minimum imposable entraînera une augmentation sensible du pouvoir d'achat pour les revenus faibles et moyens.

b) Afin de franchir une étape supplémentaire vers une réelle égalité entre hommes et femmes et d'éliminer certaines discriminations qui frappent les couples mariés, les auteurs de la présente proposition souhaitent *porter immédiatement le plafond du décumul de 750 000 F à 1 500 000 F*. Depuis 1982, la tradition qui consistait à relever ce plafond chaque année n'a plus été respectée. L'augmentation unique décidée par le Gouvernement en 1982, par laquelle ce plafond a été porté de 680 000 F à 750 000 F, a été réduite à néant par l'inflation, si bien que le plafond est, en termes réels, inférieur à celui de 1981. D'où la nécessité de l'augmenter sensiblement.

c) L'injustice fiscale qui caractérise la politique menée depuis 1982 a probablement affecté le plus les ménages bénéficiant de revenus de remplacement. A la suite des augmentations d'impôt successives, la pression fiscale sur ces revenus a parfois plus que doublé. Les chômeurs, les pensionnés, les malades et les invalides doivent payer de plus en plus d'impôts à partir du moment où ils cumulent l'allocation dont ils bénéficient avec d'autres revenus au sein du ménage. L'application du principe du décumul est ainsi refusée à ces catégories de personnes pourtant déjà durement éprouvées. Il n'est tenu aucun compte de certaines charges supplémentaires importantes (soins médicaux, etc.) qui grèvent surtout le budget de ces personnes. Il n'est pas non plus tenu compte du fait qu'au sein de la sécurité sociale même, le taux des allocations est de plus en plus déterminé en fonction de la composition et des revenus du ménage, de sorte que la capacité financière est doublement prise en compte.

De nombreuses personnes appartenant à ces catégories ont un niveau de vie inférieur au seuil de la pauvreté ou risquent, notamment à cause des mesures fiscales prises par le Gouvernement, de tomber au-dessous de ce seuil.

C'est la raison pour laquelle les auteurs de la présente proposition préconisent *de réduire la pression fiscale sur les revenus de remplacement* par le biais:

- 1) du rétablissement du montant complet de l'allocation maximale de chômage ou de prépension en tant que montant de référence pour la réduction d'impôt;
- 2) du rétablissement de la réduction d'impôt spécifique pour les prépensions;
- 3) de l'harmonisation et du relèvement du plafond des revenus nets imposables du ménage à partir duquel les réductions sont dégressives.

d) Enfin, les auteurs de la présente proposition souhaitent mieux harmoniser la législation fiscale avec la législation du travail. Depuis 1955, la législation fiscale prévoit une exonération à concurrence de 5 000 F pour l'indemnité allouée par l'employeur au travailleur à titre d'intervention dans les frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail. Or, depuis lors, l'indice des prix a augmenté

Collectieve arbeidsovereenkomst (C.A.O.) n° 19 van 26 maart 1975 bovendien in de verplichting voor de werkgever om aan de werknemers de helft terug te betalen van hun sociaal abonnement op het openbaar vervoer. Een verplichting die zeker voor werknemers die lange afstanden afleggen, mede gezien de tariefverhogingen voor het openbaar vervoer aanleiding kan geven tot een terugbetaling die het vrijgestelde bedrag van 5000 F ruim overschrijdt.

Vandaar dat de indieners van het voorstel, in afwachting van een meer globale discussie over de bedrijfslasten, voorstellen om de huidige vrijstelling van 5000 F te verhogen tot de volledige vrijstelling van het gehele, ingevolge C.A.O. n° 19 door de werkgever verplicht terugbetaalde bedrag.

Gezien het bekomen van een sociaal abonnement op het openbaar vervoer bovendien inkomensgebonden is, betreft deze maatregel vooral een begunstiging van werknemers met een lage bezoldiging en omvangrijke verplaatsingskosten.

2) De sanering van fiscale uitgaven

Zoals hoger reeds gesteld, zijn de indieners van dit voorstel voorstanders van een duidelijke koppeling van de belastingverminderingen met de sanering van fiscale uitgaven, die onrechtvaardig en/of economisch inefficiënt zijn. De indieners verzetten zich immers met klem tegen een verdere, blinde inlevering ten koste van gemeenschapsvoorzieningen en sociale uitkeringen. Compensaties moeten, volgens hen, in het verlengde van het Amerikaanse voorbeeld, gevonden worden in een aantal fiscale meerontvangsten voortspruitend uit het wegwerken van een aantal anomalieën binnen de vennootschapsbelasting.

Meerontvangsten die moeten kaderen in de optie van het eenvoudiger, efficiënter en rechtvaardiger maken van de fiscale wetgeving en alzo inpassen in het perspectief van een globale hervorming.

De indieners willen daarom:

- a) een halt toeroepen aan de wijdverspreide belastingontwijking binnen de vennootschapsbelasting door het invoeren van een minimumbelasting;
- b) de grootste, meest winstgevendende bedrijven aanzetten tot solidariteit langs het wederinvoeren van een solidariteitsbelasting op de superwinsten;
- c) de huidige fiscale behandeling van buitenlandse inkomsten herzien, zodat de verrekening van in het buitenland betaalde belastingen geen aanleiding meer is tot het kwistig rondstrooien met belastingvrijstellingen;
- d) een gelijkaardige uitzuivering doorvoeren van de verrekening van reeds betaalde belastingen op ontvangen dividenden;
- e) de belasting op Belgische inkomsten van buitenlanders afstemmen op de wetgeving terzake in de ons omringende landen.

a) Er moet dringend ingegrepen worden in de vennootschapsbelasting. Bij de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting 1986 maakte de Minister van Begroting enkele belangrijke cijfers bekend. Deze cijfers bevestigen wat velen reeds lang vermoedden: steeds minder bedrijven betalen in dit land belastingen.

In 1978 waren dit er nog 38047 op een totaal van 55534 of 68,5%. Anno 1984 was dit aantal echter reeds teruggelopen tot resp. 46835 op 98732 of 47,4%.

de 322% en de conventie collective (C.C.T.) interprofessionnelle n° 19 du 26 mars 1975 prévoit en outre que l'employeur doit rembourser aux travailleurs la moitié de leur abonnement social des transports en commun. Eu égard aux longs trajets que doivent parcourir certains travailleurs et aux augmentations tarifaires qui ont été appliquées dans les transports en commun, cette obligation peut donner lieu à des remboursements dont le montant dépasse largement le montant exonéré de 5000 F.

C'est la raison pour laquelle il est proposé, en attendant qu'ait lieu un débat plus large sur les charges professionnelles, de remplacer l'exonération actuelle à concurrence de 5000 F par une exonération intégrale du montant que l'employeur est tenu de rembourser en vertu de la C.C.T. n° 19.

Etant donné qu'en outre, l'obtention d'un abonnement social des transports en commun est liée au montant des revenus, cette mesure devrait profiter essentiellement aux travailleurs ayant de faibles revenus et des frais de déplacement élevés.

2) L'assainissement des dépenses fiscales

Comme on l'a vu ci-dessus, les auteurs de la présente proposition préconisent de lier clairement la réduction des impôts à l'assainissement des dépenses fiscales, qui sont injustes et/ou économiquement inefficaces. Les auteurs s'opposent en effet avec force à la poursuite d'une politique de modération aveugle menée au détriment des services collectifs et des allocations sociales. Il convient selon eux, à la lumière de l'exemple américain, de compenser la réduction des impôts par un certain nombre de plus-values de recettes fiscales provenant de la suppression de certaines anomalies de l'impôt des sociétés.

Ces plus-values de recettes doivent s'inscrire dans le cadre d'une législation fiscale plus simple, plus efficace et plus juste, ainsi que dans la perspective d'une réforme globale.

Les auteurs souhaitent dès lors:

- a) mettre fin à l'évasion fiscale très importante en matière d'impôt des sociétés en instaurant un impôt minimum;
- b) inciter les entreprises les plus grandes et les plus prospères à la solidarité en rétablissant un impôt de solidarité sur les bénéfices extraordinaires;
- c) revoir le régime fiscal actuel des revenus étrangers, de sorte que l'imputation d'impôts payés à l'étranger ne puisse plus donner lieu à l'octroi d'un nombre incalculable d'exonérations d'impôt;
- d) procéder à un assainissement analogue en ce qui concerne l'imputation d'impôts déjà payés sur les dividendes perçus;
- e) aligner le régime d'imposition des revenus belges des étrangers sur les législations en vigueur dans les pays voisins.

a) Il faut agir d'urgence sur l'impôt des sociétés. Lors de la discussion du budget des Voies et Moyens de 1986, le Ministre du Budget a communiqué quelques chiffres importants. Ceux-ci confirment ce que beaucoup soupçonnaient depuis longtemps: le nombre d'entreprises qui paient des impôts dans notre pays ne cesse de décroître.

En 1978, il était encore de 38047 sur un total de 55534, soit 68,5%. En 1984, il n'était plus que de 46835 sur un total de 98732, soit 47,4%. En d'autres termes

M.a.w. meer dan de helft van de Belgische vennootschappen betalen, ondanks de stijging van de winsten, geen belastingen. Geheel onverwacht is dit niet, want sinds Martens V vormen de fiscale aftrekken voor het bedrijfsleven een topprioriteit. Er zou dringend werk moeten gemaakt worden van de *integratie en zuivering van alle fiscale gunstregimes voor de bedrijven*.

Er moet een grondige doorlichting komen van het fiscale stelsel van T-zones, coördinatiecentra, reconversiegebieden, innovatievennootschappen, enz. In functie hiervan dienen dan keuzen gemaakt te worden bij de globale belastinghervorming.

In afwachting van deze fundamentele aanpak, stellen de indieners evenwel nu reeds voor om, naar het Amerikaanse voorbeeld, *een minimumaanslag te heffen* voor alle vennootschappen. Dit minimum wordt uitgedrukt in een percentage van de netto-winst.

De realiteit leert immers dat vennootschappen zich meer en meer toeleggen op het gebruik van fiscale maatregelen, hetgeen leidt tot een aantal ontwijkingsmechanismen ten koste van de gemeenschap. Ontwikkingsmechanismen die soms zelfs strijdig zijn met een gezonde ontwikkeling van de vennootschap op lange termijn.

Het invoeren van een minimumaanslag zou hier, net zoals in de U.S.A., in afwachting van een fundamenteel debat rond de vennootschapsbelasting, een eerste verdedigingslijn kunnen vormen om een rechtvaardiger aandeel van de vennootschappen in het geheel van de belastingontvangsten te verzekeren en dit zonder te raken aan de noodzakelijke rendementsimperatieven.

b) In het verlengde van de invoering van een minimumbelasting, pleiten de indieners voor een vereenvoudiging van de tariefstructuur binnen de vennootschapsbelasting. *Het algemene tarief van de vennootschapsbelasting wordt verminderd tot 40 %*. Deze vermindering gaat evenwel gepaard met twee andere wijzigingen. Vooreerst wordt de huidige tariefopbouw in functie van de omvang van het belastbaar inkomen afgeschaft. De lagere tarieven staan immers in een totale wanverhouding tot de tarieven van de personenbelasting en vormen ontegensprekelijk de belangrijkste bij wet ingevoerde impuls voor zelfstandigen en beoefenaars van vrije beroepen om hun activiteit onder te brengen in een — dikwijls oneigenlijk gebruik van een — vennootschap. Deze omzetting die dikwijls om louter fiscale motieven plaatsvindt, zal zonder aanpassing van de tarievenstructuur, binnen de vennootschapsbelasting trouwens een nieuwe impuls ondergaan vanuit de goedkeuring van het ontwerp op de eenpersoonsonderneming met beperkte aansprakelijkheid.

Ook al zijn de indieners van dit ontwerp voorstanders van de doorvoering van deze vennootschapsvorm, toch zijn ze van oordeel dat fiscale overwegingen slechts bijkomstig moeten spelen ten aanzien van de vraag of men al dan niet een zelfstandige activiteit onderbrengt in een vennootschapsvorm. Terzelfdertijd leiden de verlaagde tarieven zeker ook om zuiver fiscale redenen tot de pseudo-opsplitsing van activiteiten iets waartegenover, volgens de indieners, de fiscaliteit ook weer strikt neutraal zou dienen te zijn.

De afschaffing van de verlaagde tarieven vormt op dit vlak een eerste stap naar een serieuze wederzijdse aanpassing van tarieven tussen de personen- en vennootschapsbelasting, hetgeen volgens de indieners, een essentieel onderdeel zal vormen van de globale fiscale hervorming.

In de tweede plaats kan niemand momenteel voorbij de vaststelling dat vooral door de opeenvolgende inleveringsronden de bevolking in belangrijke mate bijgedragen heeft tot het verhogen van de winsten van de bedrijven, werkzaam in België.

plus de la moitié des entreprises belges ne paient aucun impôt malgré la hausse des bénéfices. Cette situation n'est guère étonnante, car les déductions fiscales en faveur des entreprises constituent la priorité des priorités depuis Martens V. Il est urgent d'intégrer et d'assainir les régimes fiscaux de faveur dont bénéficient les entreprises.

Il faut passer au crible le régime fiscal des zones d'emploi, des centres de coordination, des zones de reconversion, des sociétés novatrices, etc. et faire, en fonction de cette analyse, les choix qui s'imposent lors de la réforme globale des impôts.

Dans l'attente de cette réforme fondamentale, les auteurs de la présente proposition proposent d'instaurer dès à présent un impôt minimum sur toutes les sociétés selon l'exemple américain. Ce minimum serait exprimé en pourcentage du bénéfice net.

La pratique montre en effet que les sociétés utilisent de plus en plus toutes les ressources que leur offrent les mesures fiscales, ce qui engendre un certain nombre de mécanismes d'évasion au détriment de la communauté, mécanismes qui sont parfois même néfastes au bon développement à long terme de la société.

Dans l'attente d'un débat fondamental sur l'impôt des sociétés, l'instauration d'une taxation minimum constituerait, tout comme aux Etats-Unis, une première ligne de défense permettant d'assurer une contribution plus juste des sociétés à l'ensemble des recettes fiscales sans porter atteinte aux impératifs de rendement.

b) Corrélativement à l'instauration d'une taxation minimum, les auteurs préconisent une simplification de la structure des taux de l'impôt des sociétés. *Le taux général de cet impôt est ramené à 40 %*, mais cette réduction s'accompagne de deux autres modifications. Il est tout d'abord proposé que le taux applicable ne soit plus fonction de l'importance du revenu imposable. Les taux inférieurs sont en effet totalement disproportionnés à ceux de l'impôt des personnes physiques et constituent indubitablement, de ce fait, le principal incitant qui pousse les indépendants et les titulaires de professions libérales à exercer leur activité dans le cadre d'une société, en faisant souvent un usage impropre de cette structure juridique. En outre, si l'on n'adapte pas la structure des taux de l'impôt des sociétés, ces créations de sociétés, qui reposent bien souvent sur des motifs purement fiscaux, seront encore encouragées par le vote du projet relatif à l'entreprise d'une personne à responsabilité limitée.

Bien qu'ils soient partisans de l'instauration de cette forme de société, les auteurs de la présente proposition estiment néanmoins que les considérations d'ordre fiscal ne peuvent jouer qu'un rôle secondaire lorsqu'il s'agit de déterminer si une activité indépendante doit ou non s'exercer sous la forme d'une société. De plus, l'application de taux réduits est, à n'en point douter, à l'origine de la pseudo-scission d'activités, inspirée par des motifs purement fiscaux, alors que de l'avis des auteurs, la fiscalité ne devrait jouer aucun rôle à cet égard.

La suppression des taux réduits constitue sur ce plan un premier pas vers l'harmonisation des taux de l'impôt des personnes physiques et des taux de l'impôt des sociétés, harmonisation qui sera, selon les auteurs, un élément essentiel de la réforme globale de la fiscalité.

En deuxième lieu, force est désormais de constater que la population a contribué dans une large mesure à accroître les bénéfices des entreprises installées en Belgique, et ce essentiellement grâce aux efforts de modération successifs qui lui ont été imposés.

Deze hoge winsten hebben zoals hoger reeds opgemerkt, echter geen aanleiding gegeven tot een verhoudingsgewijze toename van de investeringen en de tewerkstelling. *Volgens de indieners is dan ook het ogenblik gekomen om ook van de bedrijven, een stuk solidariteit te vragen.*

Indien zij inderdaad niet bij machte zijn om de massale werkloosheid terug te dringen, of indien dit, zoals regelmatig wordt beweerd, voor hen geen doelstelling op zich is, dan kan van hen en zeker van de grootste en meest winstgevende, nu toch een solidariteitsbijdrage gevraagd worden waarmee de overheid dan een deel van haar taak als werkverschaffer en inkomensverzekeraar kan garanderen. In die zin wordt gepleit voor de invoering van een verhoogd tarief van 45 % op een bepaald deel van de winst van grote, winstgevende bedrijven.

c) De fiscale behandeling van in het buitenland bepaalde inkomsten dient te worden herzien.

Zowel de vrijstelling, het herleiden van de aanslag tot de helft of één vierde, als de forfaitaire aftrek van buitenlandse belastingen voor in het buitenland behaalde inkomsten, samen met de aftrekbaarheid van buitenlandse belastingen als kostenfactor maken van België een uitverkoren vertrekbasis voor activiteiten in het buitenland. Het gaat zelfs zover dat, vooral financiële instellingen, langsheen de manipulatie van buitenlandse activiteiten en de voordelen die onze wetgeving eraan verbindt, praktisch geen belastingen meer betalen zelfs niet op de winsten die ze in België vergaren. Een dergelijke begunstiging is ongehoord, inefficiënt en ook onnodig daar nergens in het buitenland soortgelijke voorrechten bestaan. Daarom wensen de indieners dat deze fiscale anomalie vervangen wordt door een strikte en eenvoudige toepassing van de verrekeningsmethode waardoor ook elke dubbele belasting vermeden wordt, zonder dat dit aanleiding geeft tot een systematische verrijking langs kapitaallexport.

d) Beperking van de aftrekmogelijkheden tot de werkelijk reeds betaalde belastingen in hoofde van bedrijven.

De vrees om een dubbele belasting te heffen gaat soms binnen onze wetgeving zo ver dat er in totaal geen belasting meer wordt geheven. Bedrijven worden aldus eigenlijk aangespoord om gelden eerder te beleggen dan wel ze zelf produktief aan te wenden. Zowel voor de verrekening van het « belastingkrediet » als voor de vrijstelling van dividenden van vaste deelnemingen binnen bedrijven, die dergelijke dividenden ontvangen, wordt praktisch nooit nagegaan of hier wel degelijk reeds vennootschapsbelasting werd betaald of dat bij de private aandeelhouder nog wel enige personenbelasting drukt op de ontvangen dividenden. De meest in het oog springende belastingontwijking gebeurt op dit vlak door de elektriciteitsmaatschappijen die praktisch niet belast worden op de reeds in de intercommunales onbelaste winsten. Het vermijden van de dubbele belasting veroorzaakt hier treffend totale belastingvrijdom.

Ook hier wensen de indieners de al te grote goodwill van de wetgever in te ruilen voor een meer strikt stelsel dat de aftrek als definitief belaste inkomsten beperkt tot werkelijke situaties van dubbele belasting en het stelsel van definitief belaste inkomsten nauwer verbindt met de overige activiteiten van het bedrijf.

Comme il a été signalé plus haut, cette augmentation des bénéfices ne s'est toutefois pas traduite par un accroissement équivalent des investissements et de l'emploi. *Les auteurs estiment dès lors que le moment est venu de demander également un effort de solidarité aux entreprises.*

Si celles-ci ne sont en effet pas à même de résorber le chômage massif ou si, comme on le prétend souvent, la résorption du chômage n'est pas pour elles un objectif en soi, il est légitime qu'on leur réclame, à plus forte raison aux plus grandes et aux plus prospères d'entre elles, une cotisation de solidarité qui permettra aux pouvoirs publics de s'acquitter d'une partie de leur mission de pourvoyeurs d'emplois et de revenus. Nous préconisons par conséquent l'instauration d'un taux majoré égal à 45 % sur une partie des bénéfices des grandes entreprises bénéficiaires.

c) Le traitement fiscal des revenus recueillis à l'étranger doit être revu.

Tant l'exonération, la réduction de la taxation à la moitié ou au quart, que la déduction d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger pour les revenus recueillis à l'étranger, jointe à la déductibilité des impôts étrangers au titre de charges professionnelles, font de la Belgique la base de départ par excellence pour exercer des activités à l'étranger. C'est à ce point vrai que certaines sociétés, et surtout des organismes financiers, parviennent, grâce à la manipulation d'activités étrangères et aux avantages que cette manipulation permet d'obtenir en vertu de notre législation, à ne pratiquement plus payer d'impôts, même sur les bénéfices réalisés en Belgique. Un tel régime de faveur est inouï, inefficace et, de surcroît, inutile, étant donné qu'aucun autre pays n'accorde de pareils privilèges. C'est pourquoi nous proposons de substituer à cette anomalie fiscale une application stricte et simple de la technique d'imputation, qui permet également d'éviter toute double imposition sans que cela ne donne lieu à un enrichissement systématique par l'exportation de capitaux.

d) Limitation des possibilités de déduction aux impôts qui ont déjà été effectivement payés dans le chef des entreprises.

La crainte de la double imposition est parfois si forte dans notre législation que plus aucun impôt n'est perçu. Les entreprises sont ainsi encouragées à placer leurs liquidités plutôt que de les utiliser elles-mêmes de façon productive. Que ce soit pour l'imputation du crédit d'impôt ou pour l'exonération des dividendes de participations permanentes au sein d'entreprises qui recueillent de tels dividendes, on n'examine pratiquement jamais si un impôt a déjà été payé au titre de l'impôt des sociétés ou si les dividendes perçus sont encore soumis à un quelconque impôt des personnes physiques dans le chef des actionnaires privés. L'exemple le plus frappant d'évasion fiscale en ce domaine est celui des sociétés d'électricité, qui ne sont pratiquement pas imposées sur les bénéfices déjà exonérés dans le chef des intercommunales. Le souci d'éviter une double imposition se traduit en l'occurrence par une exonération totale.

En ce domaine également, les auteurs souhaitent substituer à la trop grande largesse du législateur un système plus strict qui limite les déductions à titre de revenus définitivement taxés à des situations réelles de double imposition et qui lie plus étroitement le régime des revenus définitivement taxés aux autres activités de l'entreprise.

c) Een betere regeling voor Belgische inkomsten van buitenlanders.

Niet alleen Belgen met buitenlandse inkomsten, maar ook buitenlanders met Belgische inkomsten krijgen een overdreven gunstige fiscale behandeling. Ook hier plooit de Belgische fiscus onnodig terug en bestaan er vrijstellingen die veel verder gaan dan wat Belgen in het buitenland bekomen. In de praktijk wordt hier trouwens ook voor buitenlandse kaderleden gunsten toegestaan die nergens in de wetgeving voorkomen en daardoor ook nergens politiek kunnen gecontroleerd worden. De indieners verzetten zich hier niet tegen een regeling waarbij buitenlandse investeringen een gunstregime krijgen, maar dan wel op wettelijke basis en beperkt in tijd en volume.

Bovendien mag men niet vergeten dat buitenlanders in hun eigen thuisland belast worden op hun wereldinkomen — met inbegrip dus van hun inkomen in België —. Wanneer dit thuisland de verrekeningsmethode toepast en de in België reeds betaalde belasting gewoon in mindering brengt van de totale belasting op dit wereldinkomen, dan vloeit elk fiscaal voordeel dat in België verleend wordt, bovendien niet toe aan de buitenlander maar wel aan de vreemde schatkist. Ook op dit vlak wordt het, volgens de indieners, tijd om onze verouderde wetgeving aan de realiteit aan te passen.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK I

Wijzigingen aan het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (W.I.B.)

Artikel 1 (Titel I, art. 1 en 2 W.I.B.)

Artikel 1 van het voorstel voert hoofdzakelijk tekstaandpassingen door aan de artikelen 1 en 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen teneinde hen beter te laten aansluiten bij de ondertussen gewijzigde wetgeving. De belangrijkste wijziging t.a.v. artikel 1 W.I.B. betreft het 3^o in verband met de rechtspersonenbelasting. De huidige versie dateert van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en is niet meer aangepast aan de bepalingen van artikel 137, § 3 W.I.B., wat betreft de belastbare materie.

Bovendien wensen we de uitdrukking «rijksinwoner» te vervangen door «ingezetene». Deze uitdrukking geeft abstract en in correct Nederlands beter weer wie alhier zijn domicilie heeft. Het woord «inwoner» wijst — weliswaar onwillekeurig — meer op het woonaspect dan op het domicilieaspect; daarentegen geeft de uitdrukking ingezetene als samenvatting van de relatie domicilie/persoon beter vorm aan die relatie. (vgl. ook «ingezetene» in artikel 17 van het voorontwerp Wetboek Sociale Zekerheid).

Artikel 2 W.I.B. wordt herschreven om duidelijker te wijzen op het feit dat voorheffingen slechts één van de inningswijzen voor de belastingen zijn en verwijst terzeldertijd naast het inningsaspect expliciet naar verrekeningen van onder meer deze voorheffingen.

c) Amélioration du régime applicable aux revenus recueillis en Belgique par des étrangers.

Les Belges qui recueillent des revenus d'origine étrangère ne sont pas les seuls à bénéficier d'un traitement fiscal exagérément favorable. Il en va de même pour les étrangers qui recueillent des revenus d'origine belge. Dans ce cas également, le fisc belge fait preuve d'une largesse inutile, et les exonérations existantes vont beaucoup plus loin que ce que les Belges peuvent obtenir à l'étranger. Dans la pratique, les cadres étrangers bénéficient d'ailleurs également d'avantages qui n'apparaissent nulle part dans la législation et qui ne sont de ce fait susceptibles d'aucun contrôle politique. Les auteurs ne sont pas hostiles, en l'espèce, à l'octroi d'un régime de faveur aux investissements étrangers, mais ils estiment que ce régime doit reposer sur une base légale et qu'il doit être limité dans le temps et en volume.

Il ne faut en outre pas perdre de vue que dans leur pays d'origine, les étrangers sont taxés sur l'ensemble de leurs revenus, donc y compris sur ceux qu'ils ont recueillis en Belgique. Lorsque ce pays d'origine applique la méthode d'imputation et que l'impôt payé en Belgique est simplement déduit de l'impôt total à payer sur l'ensemble des revenus, tous les avantages fiscaux accordés par la Belgique profitent non pas à l'étranger concerné, mais au Trésor de son pays. Les auteurs estiment dès lors qu'il convient également d'adapter cette législation surannée à la réalité.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE I

Modifications au Code des impôts sur les revenus (C.I.R.)

Article 1^{er} (Titre I^{er}, art. 1^{er} et 2, C.I.R.)

L'article 1^{er} de la proposition de loi tend essentiellement à adapter le texte des articles 1^{er} et 2 du Code des impôts sur les revenus afin de les mettre en concordance avec les dispositions légales qui ont été modifiées entre-temps. La principale modification concerne l'article 1^{er}, 3^o, C.I.R., relatif à l'impôt des personnes morales. La version actuelle de ce 3^o a été insérée par la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus et n'est plus adaptée aux dispositions de l'article 137, § 3, C.I.R., relatif à l'assiette de l'impôt.

Nous souhaitons en outre remplacer, dans le texte néerlandais, le terme «rijksinwoner» par le terme «ingezetene», qui est plus abstrait et parfaitement correct sur le plan linguistique et désigne mieux la personne qui est domiciliée en Belgique. Le terme «inwoner» fait en effet penser à l'habitation plutôt qu'au domicile, tandis que le terme «ingezetene» traduit plus concrètement la relation domicile/personne (voir aussi l'art. 17 de l'avant-projet de Code de sécurité sociale).

L'article 2 du C.I.R. est réécrit afin qu'il apparaisse plus clairement que les précomptes ne constituent qu'un des modes de perception des impôts. La rédaction proposée fait en outre explicitement référence, non plus seulement à la perception, mais aussi aux imputations, notamment de ces précomptes.

Afdeling 1 — Personenbelasting

Artikel 2 (Titel II, hoofdstuk I, art. 3, 4 en 5 W.I.B.)

Met de §§ 1, 2 en 4 van het voorgesteld artikel 3 W.I.B. worden de bestaande artikelen 3, 1^o en 2^o, en 4, 1^o W.I.B. hernomen met tekst en vormaanpassingen.

Met § 3, 1^o en 2^o, wordt een nieuwigheid geïntroduceerd. In twee welomschreven gevallen wordt een wettig vermoeden ingesteld omtrent de hoedanigheid van ingezetene, waarbij het leveren van het tegenbewijs altijd toegelaten en mogelijk blijft.

Met het voorgestelde artikel 3, § 3, 1^o W.I.B. wordt beoogd een zekere samenhang en coherentie te bekomen tussen de hoedanigheid van ingezetene en de toepassing van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen (*Belgisch Staatsblad* van 21 april 1984).

Met het voorgestelde artikel 3, § 3, 2^o W.I.B. wordt beoogd een regeling te voorzien om diegenen, die geheel of hoofdzakelijk inkomsten genieten van een Belgische «overheid» ook te belasten volgens hun globaal inkomen als ingezetene. Dergelijke benadering komt overeen met hetgeen nu reeds van kracht is in buurlanden als Nederland en Frankrijk.

In artikel 3 wordt bovendien de uitdrukking «woonplaats» vervangen door «domicilie». Deze uitdrukking is abstracter en geeft een betere inhoud aan wat bedoeld wordt, nl. «voornaamste vestiging». Ook het woord «fortuin» wordt vervangen door «vermogen». De uitdrukking «vermogen» geeft in korrekter Nederlands beter weer waar het hier om gaat, nl. het totaal netto-bezit van een persoon.

Voorgesteld artikel 4 W.I.B. herneemt, met tekst- en vormaanpassingen, de inhoud van het huidige artikel 4, 2^o W.I.B.

Voorgesteld artikel 5 W.I.B. herneemt in hoofdzaak het huidige artikel 5 W.I.B. Het bepaalde wordt echter in overeenstemming gebracht met de wetsbepalingen die, buiten wetboek, materie belastbaar stellen in de personenbelasting.

Artikel 3 (art. 6 W.I.B.)

Artikel 3, 1^o, van het voorstel beoogt artikel 6 aan te passen aan de huidige omstandigheden door het in overeenstemming te brengen met bepalingen die «buiten Wetboek» aftrekposten hebben ingesteld. Gezien artikel 6 W.I.B. immers normatief voorziet wat dient verstaan te worden onder de notie «belastbaar inkomen» is deze aanpassing onontbeerlijk.

Het belastbaar inkomen dat in uitvoering van diverse wettelijke en reglementaire bepalingen een rol speelt is dit bedoeld in het huidige artikel 6 evenwel verminderd met:

— de bedragen besteed aan de aanschaffing van innovatie-effecten (art. 72, § 1, Herstelwet van 31 juli 1984);

— verhoogde intrest-aftrek inzake lening woning (art. 38, § 1, wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen en art. 37 van de Financiewet van 23 december 1985 voor het begrotingsjaar 1986 en houdende verlenging van sommige tijdelijke maatregelen);

Section I — Impôt des personnes physiques

Article 2 (Titre II, chapitre I^{er}, art. 3, 4 et 5, C.I.R.)

L'article 3, §§ 1^{er}, 2 et 4, C.I.R., tel qu'il est proposé, reprend, moyennant quelques modifications de texte et de forme, les articles 3, 1^o et 2^o, et 4, 1^o, C.I.R., actuellement en vigueur.

Le § 3, 1^o et 2^o, introduit une nouveauté. Dans deux cas bien définis, une présomption légale est établie, en ce qui concerne la qualité d'habitant du royaume, étant entendu que la preuve contraire sera cependant toujours possible et admise.

L'article 3, § 3, 1^o, C.I.R., tel qu'il est proposé, tend à établir une relation basée sur une certaine cohérence entre la qualité d'habitant du royaume et l'application de la loi du 8 août 1983 organisant un registre national des personnes physiques (*Moniteur belge* du 21 avril 1984).

L'article 3, § 3, 2^o, C.I.R., tel qu'il est proposé, prévoit des règles pour imposer également les personnes qui perçoivent l'entièreté ou l'essentiel de leurs revenus d'une «autorité» belge sur la base du revenu global qu'ils recueillent en tant qu'habitant du royaume. Une telle approche correspond à la réglementation qui est déjà en vigueur en France et aux Pays-Bas.

Dans la version néerlandaise de l'article 3, le terme «woonplaats» est remplacé par le terme «domicilie». Ce terme est plus abstrait et traduit mieux ce qui est visé, à savoir le «principal établissement». Le terme néerlandais «fortuin» est en outre remplacé par «vermogen». Le mot «vermogen» traduit mieux et dans un néerlandais plus correct ce dont il s'agit en l'occurrence, à savoir l'ensemble des avoirs nets d'une personne.

L'article 4, C.I.R., tel qu'il est proposé, reprend, moyennant des modifications de texte et de forme, l'article 4, 2^o, C.I.R., actuellement en vigueur.

L'article 5, C.I.R., tel qu'il est proposé, reprend en grande partie l'actuel article 5, C.I.R. Les dispositions de cet article sont toutefois mises en concordance avec les dispositions légales qui déterminent, hors code, l'imposabilité de certains éléments à l'impôt des personnes physiques.

Article 3 (art. 6, C.I.R.)

L'article 3, 1^o, de la proposition tend à adapter l'article 6 aux circonstances actuelles en mettant les dispositions de cet article en concordance avec les dispositions qui ont instauré, hors code, des possibilités de déduction. Cette modification est indispensable, étant donné que la disposition normative de l'article 6, C.I.R., détermine ce qu'il y a lieu d'entendre par «revenu imposable».

Le revenu imposable qui entre en ligne de compte en application de diverses dispositions légales et réglementaires est en effet le revenu visé à l'actuel article 6, diminué toutefois:

— des montants affectés à l'acquisition de titres novateurs (art. 72, § 1^{er}, de la loi de redressement du 31 juillet 1984);

— des intérêts des emprunts contractés en vue de l'acquisition d'une habitation (art. 38, § 1^{er}, de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires et art. 37 de la loi de finances pour l'année budgétaire 1986 et portant prorogation de certaines mesures temporaires du 23 décembre 1985);

— de aftrek van de zogenaamde cumul-heffing (art. 4, § 3, koninklijk besluit n° 46 van 10 juni 1982 betreffende de cumulaties van beroepsactiviteiten in sommige openbare diensten), enz.

Gezien sommige van deze aftrekken nog lange tijd zullen effect sorteren, is het geen overbodige luxe de uitdrukking « belastbaar inkomen » aan deze realiteit aan te passen.

Artikel 3, 2° van het voorstel beoogt artikel 6 W.I.B. bovendien aan te vullen met een algemene bepaling, gelijkwaardig aan deze die nu reeds onder artikel 110 W.I.B. voorkomt inzake de vennootschapsbelasting. We denken hier bijvoorbeeld aan de vrijstelling van het voordeel bekomen bij stock-option (art. 45, Wet 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen) en de verlenging en uitbreiding van artikel 26 herstellwet 10 februari 1981 inzake de financiële bepalingen (art. 44, wet 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen).

Artikel 4 (art. 7 W.I.B.)

Artikel 4 van het voorstel beoogt de inhoud van het bestaande artikel 71, § 1, 6°, W.I.B. over te hevelen naar artikel 7, § 5bis, W.I.B.

Deze bepaling regelt de aftrekbaarheid van de betaalde erfpacht- en opstalvergoedingen. Bij de wet van 19 juli 1979 werden de ontvangsten van dergelijke vergoedingen belastbaar gesteld onder artikel 7, § 5, W.I.B. De betaalde bedragen daarentegen worden aftrekbaar gesteld in artikel 71, § 1, 6° W.I.B. Gezien onderhavig voorstel de beperking beoogt van de persoonlijke aftrekken, die het grootste deel van artikel 71 W.I.B. uitmaken, wordt deze overheveling voorgesteld. Alzo blijven dergelijke, betaalde bedragen aftrekbaar voor de niet-ingezetenen en wordt bovendien de structuur van het stelsel lichter en meer doorzichtig.

Op deze wijze wordt deze aftrek ook toegankelijk voor alle verenigingen zonder winstoogmerk, zowel binnen- als buitenlandse. De huidige artikelen 137, § 2, 1° tot 3°, en 149bis, eerste lid, 1° en 2°, W.I.B. belasten de onroerende inkomsten, maar voorzien momenteel niet in deze aftrek van betaalde erfpachten- en opstalvergoedingen.

Terzelfdertijd beoogt artikel 4 ook ten aanzien van de onroerende inkomsten ervoor te zorgen dat met betrekking tot buitenlandse inkomstenbelastingen geen dubbele verrekening optreedt langs enerzijds de aftrek van de betaalde belastingen als kost, bij de bepaling van de belastbare netto-inkomsten, anderzijds de verrekening van de buitenlandse belasting ter voorkoming van een dubbele, internationale, belasting.

Artikel 5 (art. 18, W.I.B.)

Artikel 5 vertrekt vanuit dezelfde filosofie als artikel 4 maar past deze toe op de roerende inkomsten.

Ook hier worden de innings- en bewaringskosten die momenteel van het gezamenlijk netto-belastbaar inkomen aftrekbaar zijn ten gevolge van artikel 71, § 1, 1°, W.I.B. overgeheveld naar de afdeling vaststelling van het nettobe-

— des sommes recouvrées par suite de l'exercice d'activités en cumul (art. 4, § 3, de l'arrêté royal n° 46 du 10 juin 1982 relatif aux cumuls d'activités professionnelles dans certains services publics), etc.

Comme certaines de ces déductions resteront en vigueur pendant longtemps encore, il n'est pas superflu d'adapter l'expression « revenu imposable » à cette réalité.

L'article 3, 2°, de la proposition tend à compléter l'article 6, C.I.R., par une disposition générale, analogue à celle qui figure déjà à l'article 110, C.I.R., concernant l'impôt des sociétés. Nous songeons par exemple à l'exonération de l'avantage obtenu dans le régime de l'option sur actions (art. 45 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales) ainsi qu'à la prorogation et à l'extension de l'article 26 de la loi du 10 février 1981 de redressement relative aux dispositions fiscales et financières (art. 44 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales).

Article 4 (art. 7, C.I.R.)

L'article 4 de la proposition transfère le contenu de l'article 71, § 1^{er}, 6°, C.I.R., actuellement en vigueur à l'article 7, § 5bis, C.I.R.

Cette disposition règle la déductibilité des redevances payées à l'occasion de l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie. En vertu de la loi du 19 juillet 1979, les revenus constitués par de telles redevances sont imposés conformément à l'article 7, § 5, C.I.R. Les sommes payées peuvent par contre être déduites en vertu de l'article 71, § 1^{er}, 6°, C.I.R. Le transfert proposé se justifie, étant donné que la présente proposition de loi vise à limiter les déductions personnelles, qui constituent l'essentiel de l'article 71, C.I.R. Ainsi, ces sommes payées restent déductibles pour les non-habitants du royaume et la structure du système est simplifiée, ce qui accroît sa transparence.

Toutes les associations sans but lucratif, tant nationales qu'étrangères, pourront dès lors également procéder à cette déduction. Les articles 137, § 2, 1° à 3°, et 149bis, premier alinéa, 1° et 2°, C.I.R., en vigueur concernent l'imposition des revenus immobiliers mais ne prévoient pas, actuellement, une telle déduction pour les sommes payées à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie.

Parallèlement, l'article 4 tend à éviter, en ce qui concerne les revenus immobiliers, qu'il y ait une double imputation pour les impôts étrangers sur les revenus par suite, d'une part, de la déduction des impôts payés à titre de frais lors de la détermination des revenus nets imposables et, d'autre part, de l'imputation de l'impôt étranger en vue d'éviter une double imposition conformément à une convention internationale.

Article 5 (art. 18, C.I.R.)

L'article 5 se fonde sur la même philosophie que l'article 4, mais applique celle-ci aux revenus mobiliers.

Dans ce cas aussi, la disposition relative aux frais d'encaissement et de garde qui peuvent actuellement être déduits de l'ensemble des revenus nets imposables en vertu de l'article 71, § 1^{er}, 1°, C.I.R., est transférée à la section

drag van de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen.

Anderzijds wordt ook m.b.t. de roerende inkomsten een einde gemaakt aan de aftrekbaarheid van de buitenlandse belastingen als kost en wordt alzo geopteerd voor een eenvoudige en voldoende verrekening van buitenlandse belastingen ter voorkoming van dubbele belasting.

Artikel 6 (art. 41, § 2 W.I.B.)

Artikel 41, § 2, 1°, van het Wetboek bevat momenteel een fiscale vrijstelling van de vergoedingen van werkgevers aan werknemers wegens hun verplaatsingskosten van en naar het werk en dit tot 5000 F. Deze maatregel dateert reeds van in 1955 en sindsdien werd het bedrag van 5000 F nooit meer aangepast. Dit ondanks het feit dat het indexcijfer der consumptieprijzen van 1955 tot 1986 steeg met 322 %. Men kan hier alleen maar uit afleiden dat de vrijstelling voorzien in artikel 41, § 2, 1°, W.I.B. van jaar tot jaar een uitdovend bestaan leidt.

Nochtans is er ondertussen de interprofessionele C. A. O. n° 19 van 26 maart 1975, die de werkgever verplicht aan de werknemers de helft terug te betalen van hun sociaal abonnement op het openbaar vervoer.

Een verplichting die zeker voor werknemers die lange afstanden afleggen aanleiding kan geven tot een terugbetaling die het vrijgestelde bedrag van 5000 F ruim overschrijdt.

Vandaar het bepaalde in artikel 6 om de vrijstelling voorzien in artikel 41, § 1, 1°, W.I.B. om te vormen tot de volledige vrijstelling van het bedrag van de werkgeversbijdrage op basis van de hogervermelde C. A. O. n° 19.

Artikel 7 (art. 47, W.I.B.)

Artikel 47, W.I.B., omvat een speciale clause met betrekking tot het belasten van door de Minister van Financiën aanvaardbaar geachte, geheime commissielonen. De Minister kan hierbij de uitkerende persoon belasten volgens forfaitair vastgestelde percentages, die momenteel niet lager mogen zijn dan 20 %. Dit percentage kwam op het moment dat het ingeschreven werd overeen met de aanslagvoet die gold voor de roerende voorheffing. Deze laatste werd ondertussen evenwel opgetrokken tot 25 %. Met de voorgestelde wijziging van artikel 47 wensen de indieners, de minimaanslagvoet voor « aanvaardbaar » geachte geheime commissielonen in de toekomst te koppelen aan het tarief voor de roerende voorheffing, dat, volgens hen, ook de minimumdrempel moet vormen voor het belasten van geheime commissielonen.

Artikel 8 (art. 50, W.I.B.)

Artikel 8 van het voorstel omvat twee wijzigingen van het Wetboek. Vooreerst wordt in navolging van het bepaalde in de artikelen 4 en 5 van het voorstel de niet-aftrekbaarheid van buitenlandse inkomstenbelastingen ingeschreven t.o.v. de bedrijfsinkomsten. Vervolgens wordt onder een nieuwe redactie de aftrekbaarheid van welbepaalde sociale voordelen hersteld. De huidige situatie waarbij de regering de vrijstelling eerst bij wet opheft maar de Minister van Financiën daarna toch een lijstje van toegela-

qui a trait à la détermination du montant net des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers.

Cet article met en outre un terme, en ce qui concerne les revenus mobiliers, à la déductibilité des impôts étrangers à titre de frais, ce qui signifie que les auteurs ont opté pour une imputation unique et suffisante des impôts étrangers afin de prévenir la double imposition.

Article 6 (art. 41, § 2, C.I.R.)

L'article 41, § 2, 1°, C.I.R., prévoit actuellement que les indemnités accordées aux travailleurs par leur employeur en remboursement de leurs frais de déplacement de leur domicile au lieu du travail sont immunisées jusqu'à 5000 F l'an. Cette mesure date de 1955 et le montant de 5000 F n'a plus jamais été adapté depuis, bien que l'indice des prix à la consommation ait augmenté de 322 % entre 1955 et 1986. Il est dès lors évident que l'effet de l'immunisation prévue à l'article 41, § 2, 1°, C.I.R., s'estompe au fil des ans.

Entre-temps, la C.C.T. interprofessionnelle n° 19 du 26 mars 1975 a obligé l'employeur à rembourser aux travailleurs la moitié de leur abonnement social des transports en commun.

Cette obligation qui peut donner lieu, certainement pour les travailleurs qui parcourent de longues distances, à un remboursement qui excède largement le montant immunisé de 5000 F.

Aussi les auteurs proposent-ils, à l'article 6, de transformer l'immunisation prévue à l'article 41, § 2, 1°, C.I.R., en une immunisation totale du montant des indemnités accordées par l'employeur en vertu de la C.C.T. n° 19 précitée.

Article 7 (art. 47, C.I.R.)

L'article 47, C.I.R., comprend une disposition spéciale relative à l'imposition des commissions secrètes dont l'admission comme charges professionnelles est autorisée par le Ministre des Finances. Le Ministre peut taxer la personne qui a versé ces sommes selon des taux fixés forfaitairement, qui ne peuvent actuellement être inférieurs à 20 %. Ce taux correspondait, au moment où il a été fixé, au taux d'imposition applicable en matière de précompte mobilier. Or, ce dernier a entre-temps été porté à 25 %. En modifiant l'article 47, les auteurs souhaitent lier le taux d'imposition minimum applicable aux commissions secrètes jugées « admissibles » au taux du précompte mobilier, qui doit constituer, selon eux, un minimum pour l'imposition des commissions secrètes.

Article 8 (art. 50, C.I.R.)

L'article 8 de la proposition apporte deux modifications au Code. Il prévoit en premier lieu, à l'instar de ce qui est prévu aux articles 4 et 5 de la proposition, que les impôts sur les revenus étrangers ne sont pas déductibles des revenus professionnels. Il rétablit par ailleurs, par une nouvelle disposition la déductibilité de certains avantages sociaux. A cet égard, le fait que le Gouvernement abroge d'abord celle-ci par une loi mais que le Ministre des Finances envoie ensuite une liste des avantages sociaux

ten aftrekbare sociale voordelen rondstuurt, lijkt ons ontoelaatbaar. Met het bepaalde in artikel 7, 2^o herstellen wij alle duidelijkheid op dit vlak.

Tenslotte zijn wij op dit vlak voorstanders van het beperken van de toelaatbare waarde voor geringe geschenken in natura. Om deze grens echter door de tijd heen soepel te kunnen aanpassen in functie van het welvaartsniveau leek het ons wenselijk geen bedrag op te nemen in de wet en hiervoor te verwijzen naar een, in Ministerraad overlegd koninklijk besluit.

Artikel 9 (art. 69quater, W.I.B.)

Dit artikel maakt, cfr. het voorgestelde in de artikelen 4, 5 en 8, een einde aan de gewone aftrekbaarheid als kost van in het buitenland betaalde inkomstenbelastingen en dit ten overstaan van de diverse inkomsten.

Artikel 10 (art. 71, W.I.B.)

Artikel 10 schrapt in artikel 71, W.I.B., de aftrek voor rechten van erfpacht en opstal en innings- en bewaringskosten, die tengevolge van de artikelen 4 en 5 van het voorstel respectievelijk ondergebracht worden in de artikelen 7 en 18 W.I.B.

Artikel 10 heft terzelfdertijd echter ook de aftrek op voor het huispersoneel, zoals deze geïntroduceerd werd door de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen. Zoals toen reeds door de indieners werd gesteld druist deze aftrek in zowel tegen de rechtvaardigheid en eenvoud van de fiscale wetgeving, als tegen de normaal te verwachten efficiëntie die gewenst is ter rechtvaardiging van een nieuwe fiscale uitgave.

Artikelen 11 en 12 (art. 79, W.I.B.)

Artikel 11 verhoogt het belastbaar minimum voor het aanslagjaar 1987 van 105 000 F tot 135 000 F.

Artikel 12 voorziet in drie jaarlijkse verhogingen van dit bedrag, met telkens 5 000 F om vanaf het aanslagjaar 1990 150 000 F te bedragen. In die zin is het tevens noodzakelijk om artikel 4 van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen dat voorzag in jaarlijkse verhogingen tot 120 000 F, op te heffen.

Artikelen 13 en 14 (art. 80, W.I.B.)

Artikel 13 herschikt de inhoud van artikel 80 en vormt de hoofdingeling in functie van het netto-belastbaar inkomen om tot een hoofdingeling in functie van één- en tweeverdienersgezinnen.

Tevens wordt het artikel inhoudelijk gewijzigd doordat de inkomensgrens tot waar de dekumul wordt toegepast verhoogd wordt tot 1 500 000 F en de bijkomende belastingvermindering voor tweeverdienersgezinnen ingeval van kumul, momenteel bepaald als «het verschil tussen de basisbelasting op het belastbaar inkomen en de basisbelasting op datzelfde met 56 000 F verlaagd inkomen», eenvoudiger bepaald wordt op 30 000 F.

Artikel 14 herneemt vervolgens de stapsgewijze verruiming van het splittingpercentage zoals voorzien bij artikel

déductibles nous paraît inadmissible. La disposition de l'article 7, 2^o, rétablit toute la clarté à cet égard.

Enfin, nous préconisons de limiter la valeur admissible des menus présents en nature. Afin de pouvoir adapter cette limite en fonction de l'évolution du niveau du bien-être, il a paru souhaitable aux auteurs de ne fixer aucun montant dans la loi et de prévoir que celui-ci serait déterminé par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Article 9 (art. 69quater, C.I.R.)

Cet article met fin, en ce qui concerne les revenus divers, à la déductibilité ordinaire, à titre de frais, des impôts sur les revenus payés à l'étranger (cf. les dispositions des articles 4, 5 et 8).

Article 10 (art. 71, C.I.R.)

Cet article supprime, à l'article 71, C.I.R., la déduction prévue des droits d'emphytéose ou de superficie et celle des frais d'encaissement et de garde, qui, conformément aux dispositions des articles 4 et 5 de la proposition, figureront désormais respectivement à l'article 7 et à l'article 18, C.I.R.

L'article 10 abroge également la déduction des rémunérations payées aux employés de maison, qui a été instaurée par la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales. Ainsi que les auteurs l'ont déjà souligné à l'époque, cette déduction est injuste, elle complique la législation fiscale et n'a pas l'efficacité qu'on peut attendre raisonnablement d'une mesure pour qu'elle puisse justifier l'instauration d'une nouvelle dépense fiscale.

Articles 11 et 12 (art. 79, C.I.R.)

L'article 11 porte le minimum imposable pour l'exercice d'imposition 1987, de 105 000 F, à 135 000 F.

L'article 12 prévoit trois majorations annuelles de ce montant, de 5 000 F chacune, qui le porteront à 150 000 F à partir de l'exercice d'imposition 1990. Aussi est-il également nécessaire d'abroger l'article 4 de la loi du 1^{er} août 1985 portant des mesures fiscales et autres, qui prévoit des majorations annuelles jusqu'à 120 000 F.

Articles 13 et 14 (art. 80, C.I.R.)

L'article 13 remanie le contenu de l'article 80, qu'il ne structure plus en fonction du revenu net imposable, mais en fonction du fait que le ménage compte un ou deux revenus.

Cet article modifie aussi le contenu de l'article 80: le plafond de revenus jusqu'auquel le décumul s'applique est porté à 1 500 000 F et la réduction d'impôt complémentaire accordée en cas de cumul, aux ménages à deux revenus, qui correspond actuellement à «la différence entre l'impôt de base afférent au revenu imposable et l'impôt de base afférent à ce même revenu diminué de 56 000 F», est fixée uniformément à 30 000 F.

L'article 14 reprend ensuite le relèvement progressif du pourcentage de fractionnement tel qu'il est prévu par

5 van de wet van 1 augustus 1985, maar dan aangepast aan de nieuwe redactie van artikel 80 W.I.B.

Artikel 15 (art. 80bis, W.I.B.)

Artikel 15 breidt de indexering van de belastingsschalen zoals deze ingevoerd werd door de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen, uit tot enerzijds de grens voor bestaansmiddelen personen ten laste (art 82, W.I.B.) anderzijds de bedragen van belastbaar inkomen van waar de belastingvermindering voor vervangingsinkomens verlaagd worden (art 88 (nieuw), W.I.B.).

Deze indexering lijkt ons gewenst en noodzakelijk om een zeker evenwicht te behouden tussen 1° het belastbaar minimum en de bestaansmiddelen personen ten laste, 2° de dekumulgrens en het grensbedrag belastbaar inkomen vanwaar de belastingvermindering voor vervangingsinkomens verlaagd worden.

Artikelen 16 en 17 (art. 82 en 85, W.I.B.)

Artikel 16 herstelt een evenwicht tussen de grens bestaansmiddelen personen ten laste en het belastbaar minimum. Momenteel bestaat hierbij een 10/6 relatie met een belastbaar minimum van 100 000 F en een grens bestaansmiddelen personen ten laste van 60 000 F. Met, de in artikel 16, voorgestelde aanpassing van de grens van 60 000 F tot 90 000 F vanaf het aanslagjaar 1990 wordt de 10/6 verhouding behouden.

Artikel 17 schrapt de bepaling in artikel 85, W.I.B. waar deze naast de algemene forfaitaire kostenaf trek ten belope van 20 % bovendien voor bepaalde bedrijfsinkomsten een minimumaf trek voorziet van 10 000 F. Gezien de in artikel 16 voorgestelde verhoging van de grens bestaansmiddelen, volstaat o.i. de algemene af trek ten belope van 20 % ruimschoots.

Artikel 18

Artikel 18 van het voorstel schrapt de huidige artikelen 86, 87, 87^{quater} en 88 van het W.I.B., herneemt letterlijk het huidige artikel 87^{bis} als het nieuwe artikel 86 en spreidt de gewijzigde bepaling met betrekking tot de belastingvermindering voor vervangingsinkomsten over de nieuwe artikelen 87 en 88 W.I.B.

Het is duidelijk dat het bepaalde in het huidige artikel 86 W.I.B. veel aan belang inboet door de automatische indexering van de belastingsschalen zoals voorzien in artikel 80^{bis} W.I.B. Bovendien maakte de Koning nooit gebruik van deze bepaling, zodat de opheffing ervan voor de hand ligt.

Ook het huidige artikel 87 is zonder betekenis mits toepassing van artikel 11 van het voorstel. De belastingvermindering voor jonge gezinnen heeft immers slechts betrekking op de belasting die drukt op dat deel van het belastbaar inkomen tot 125 000 F. Met een belastbaar minimum dat 135 000 F bedraagt is deze maatregel dan ook zonder inhoud.

De artikelen 87^{quater} en 88 die momenteel de belasting van bepaalde buitenlandse inkomsten regelen worden opgeheven omdat deze regeling opgeslorpt wordt door de algemene verrekeningsmethode die ten aanzien van buitenlandse inkomsten voorzien wordt in de artikelen 29 en 30 van het voorstel.

l'article 5 de la loi du 1^{er} août 1985, mais l'adapte au nouveau texte de l'article 80, C.I.R.

Article 15 (art. 80bis, C.I.R.)

L'article 15 étend l'indexation des barèmes fiscaux, telle qu'elle a été instaurée par la loi du 1^{er} août portant des dispositions fiscales et autres, d'une part, au plafond des ressources des personnes à charge (art. 82, C.I.R.) et, d'autre part, aux montants du revenu imposable à partir desquels la réduction d'impôt pour revenus de remplacement est dégressive (art. 88 (nouveau), C.I.R.).

Cette indexation nous paraît souhaitable et nécessaire pour maintenir un certain équilibre entre 1° le minimum imposable et les ressources des personnes à charge et 2° le plafond du décumul et le plafond du revenu imposable à partir duquel la réduction d'impôt pour revenus de remplacement est dégressive.

Articles 16 et 17 (art. 82 et 85, C.I.R.)

L'article 16 rétablit l'équilibre entre le plafond des ressources des personnes à charge et le minimum imposable. Pour l'instant, il existe à cet égard un rapport de 10/6, le minimum imposable s'élevant à 100 000 F et le plafond des ressources des personnes à charge s'élevant à 60 000 F. L'adaptation proposée à l'article 16, qui vise à porter le plafond de 60 000 à 90 000 F à partir de l'exercice d'imposition 1990, permet de maintenir le rapport de 10/6.

L'article 17 abroge la disposition de l'article 85, C.I.R., qui prévoit, outre l'abattement forfaitaire général de 20 %, un abattement minimum de 10 000 F pour certains revenus professionnels. Eu égard à la majoration du plafond des ressources proposée à l'article 16, les auteurs estiment que l'abattement général de 20 % est largement suffisant.

Article 18

L'article 18 de la proposition abroge les actuels articles 86, 87, 87^{quater} et 88, C.I.R., reprend textuellement l'actuel article 87^{bis} en tant que nouvel article 86 et répartit la disposition modifiée relative à la réduction d'impôt pour revenus de remplacement entre les nouveaux articles 87 et 88, C.I.R.

Il va de soi que la disposition de l'actuel article 86, C.I.R. perd de son importance en raison de l'indexation automatique des barèmes fiscaux que prévoit l'article 80^{bis}, C.I.R. En outre, le Roi n'a jamais recouru à cette disposition, de sorte que son abrogation ne pose aucun problème particulier.

L'actuel article 87 est également sans objet, en raison de l'application de l'article 11 de la présente proposition. La réduction d'impôt pour jeunes ménages ne concerne en effet que l'impôt qui grève la quotité du revenu imposable allant jusqu'à 125 000 F. Cette mesure n'a dès lors plus de raison d'être lorsque le minimum imposable s'élève à 135 000 F.

Les articles 87^{quater} et 88, réglant actuellement l'imposition de certains revenus d'origine étrangère, sont abrogés, étant donné que ce régime est englobé dans la méthode générale de calcul que prévoient les articles 29 et 30 de la proposition en ce qui concerne les revenus d'origine étrangère.

Terwijl het huidige artikel 87bis m.b.t. de vermindering voor levensverzekering, ongewijzigd werd vernummerd tot een nieuw artikel 86, werden wel wijzigingen doorgevoerd aan het fiscale stelsel van de vervangingsinkomens.

Vooreerst werd de vermindering van 10 000 F ten aanzien van de maximumbedragen van de werkloosheidsuitkering en van het bij de C.A.O. n° 17 bedoelde bruggpensioen als referentiebedrag voor het bepalen van de belastingvermindering opgeheven.

Vervolgens wordt het nieuwe regime voor bruggpensioenen ingegaan vanaf 1 juni 1986 opgeheven. Alzo wordt een einde gemaakt aan één van de meest recent ingebouwde discriminaties binnen de fiscale wetgeving.

Tenslotte wordt ook de verlaging van de vermindering in functie van het totale belastbare inkomen geharmoniseerd en slechts van toepassing gebracht vanaf een belastbaar inkomen van 1 000 000 F in plaats van 600 000 F. Volgens de nieuwe, voorgestelde regeling zal voor alle vervangingsinkomens de belastingvermindering van toepassing blijven tot een gezamenlijk belastbaar netto-inkomen van 1 000 000 F, om daarna geleidelijk tot 0 herleid te worden vanaf 1 500 000 F, hetgeen niet toevallig ook het bedrag is tot waar de volledige dekumulatie van de inkomens van tweeverdienersgezinnen wordt toegepast. Alzo leidt dit voorstel, o.i. tot een belangrijke harmonisering en vereenvoudiging van de gezinsgerichtheid van de fiscale wetgeving.

Artikel 19 (art. 93, W.I.B.)

Artikel 19 heeft tot doel het evenwicht te herstellen op het vlak van de belasting van de meerwaarden.

De belasting tegen een aanslagvoet van 16,5 % van bepaalde meerwaarden binnen de personenbelasting dateert van in de tijd toen het tarief van de vennootschapsbelasting nog 33 % bedroeg. Op dat ogenblik werden dezelfde meerwaarden ook binnen de vennootschapsbelasting onderworpen aan een tarief van 16,5 % m.n. de helft van het algemene tarief van de vennootschapsbelasting. Ondertussen is dit algemene tarief van de vennootschapsbelasting echter meermaals gewijzigd en groeide er een verschil in belasting tussen meerwaarden binnen enerzijds de personen-, anderzijds de vennootschapsbelasting. Dit verschil in behandeling wensen we met het voorgestelde in artikel 19 voorgoed op te heffen door de belasting binnen de personenbelasting in de toekomst te verbinden aan « de helft van het algemene tarief binnen de vennootschapsbelasting ».

Afdeling II. — Vennootschapsbelasting

Artikelen 20, 21 en 22 (art. 111, 112 en 113, W.I.B.)

De artikelen 20, 21 en 22 van het voorstel brengen een drietal wijzigingen aan het stelsel van de definitief belaste inkomsten.

Vooreerst zal het stelsel van de definitief belaste inkomsten in de toekomst alleen nog gelden voor inkomsten van vaste deelnemingen in aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen. Daar het stelsel in wezen onderworpen werd om een opeenstapeling van vennootschapsbelasting te voorkomen bij doorstromingsdividenden heeft het geen zin dit regime ook van toepassing te brengen op bv. dividenden uit aan de rechtspersonenbelasting onderworpen vennootschappen, die niet belastbaar zijn op hun totale winst.

Vervolgens wordt het regime van definitief belaste inkomsten normaal niet meer toegepast voor dividenden

Alors que l'actuel article 87bis relatif à la réduction pour assurance-vie devient le nouvel article 86 et reste inchangé des modifications ont cependant été apportées au régime fiscal des revenus de remplacement.

En premier lieu, la réduction de 10 000 F par rapport au montants maximums de l'allocation de chômage et par rapport à la prépension visée par la C.C.T. n° 17 a été supprimée en tant que montant de référence pour la détermination de la réduction d'impôt.

Par ailleurs, le nouveau régime applicable aux prépensions, qui est entré en vigueur le 1^{er} juin 1986, est abrogé. Il est ainsi mis fin à une des discriminations qui ont été établies récemment dans le cadre de la législation fiscale.

Enfin, la diminution de la réduction en fonction du revenu imposable total est également harmonisée et n'est rendue applicable qu'à partir d'un revenu imposable de 1 million de F, au lieu de 600 000 F. Dans le nouveau régime proposé, la réduction d'impôt continuera à s'appliquer à tous les revenus de remplacement à concurrence d'un revenu net imposable global de 1 million de F, pour être ensuite ramenée progressivement à 0 à partir de 1,5 million de F, ce montant constituant également — et ce n'est pas un hasard — le plafond jusqu'auquel le décumul intégral des revenus des ménages à deux revenus s'applique. Ainsi, la présente proposition tend à harmoniser et à simplifier considérablement les dispositions de la législation fiscale relatives aux ménages.

Article 19 (art. 93, C.I.R.)

L'article 19 vise à rétablir l'équilibre au niveau de l'imposition des plus-values.

L'imposition de certaines plus-values à un taux de 16,5 % dans le cadre de l'impôt des personnes physiques date d'une époque où le taux de l'impôt des sociétés s'élevait encore à 33 %. A cette époque, les mêmes plus-values étaient également soumises à un taux de 16,5 % dans le cadre de l'impôt des sociétés, soit la moitié du taux général de l'impôt des sociétés. Entre-temps, ce taux général de l'impôt des sociétés a cependant été modifié à plusieurs reprises et une différence est apparue entre l'imposition des plus-values à l'impôt des personnes physiques et leur imposition à l'impôt des sociétés. L'article 19 proposé vise à supprimer une fois pour toutes cette différence de traitement en fixant le taux d'imposition à l'impôt des personnes physiques à « la moitié du taux général de l'impôt des sociétés ».

Section II. — Impôt des sociétés

Articles 20, 21 et 22 (art. 111, 112 et 113, C.I.R.)

Les articles 20, 21 et 22 de la proposition apportent trois modifications au régime des revenus définitivement taxés.

Tout d'abord, le régime des revenus définitivement taxés ne s'appliquera plus, désormais, qu'aux revenus de participations permanentes dans des personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés. Etant donné que ce régime a été conçu essentiellement pour éviter une accumulation d'impôt des sociétés en cas de transit de dividendes, il est absurde de rendre ce régime également applicable par exemple aux dividendes provenant de sociétés assujetties à l'impôt des personnes morales, qui ne sont pas imposables sur l'ensemble de leurs bénéfices.

Ensuite, le régime des revenus définitivement taxés ne sera normalement plus appliqué aux dividendes provenant

vanuit buitenlandse ondernemingen. Hierdoor zullen deze dividenden, net als alle andere buitenlandse inkomsten het gewone verrekeningsstelsel van buitenlandse belastingen volgen, zoals dit ingevoerd wordt door de artikelen 29 en 30 van het voorstel. Gezien de internationale vervlechting van sommige delen van de Belgische economie kan de Minister van Financiën, wanneer buitenlandse deelnemingen noodzakelijk zijn voor het bedrijf, toch de toepassing van het stelsel van definitief belaste inkomsten toestaan.

Tenslotte wordt het fiscale begrip « vaste deelnemingen » verbonden met het boekhoudkundige begrip « deelnemingen » zoals dit omschreven wordt in hoofdstuk III, deel 1, IV, A.1 en B.1 van de bijlage bij het koninklijk besluit van 8 oktober 1976, met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen. M.a.w. worden als deelnemingen beschouwd: « de maatschappelijke rechten die in andere vennootschappen worden aangehouden om met deze laatste een duurzame band te scheppen, wanneer de bezitter medezeggenschap verkrijgt in die andere vennootschappen ».

Artikelen 23, 24, 26, 46, 47, 48 en 49 (art. 126 en 135, W.I.B.)

Zoals hoger reeds gesteld wensen de indieners van het voorstel weerwerk te leveren aan alle handige vennootschappen die langs het gebruik van de fiscale technologie hun verschuldigde belastingen tot een strikt minimum weten te drukken. Het is onrechtvaardig en economisch inefficiënt dat « kleine » bedrijven die zich dergelijke spitsvondigheden niet kunnen veroorloven uiteindelijk nog de enigen zouden zijn die de vennootschapsbelasting ten volle zouden ondergaan. Bovendien treedt er ook in onze wetgeving een vertekening op ten gunste van industriële bedrijven, t.o.v. dienstverlenende bedrijven die soms minder kapitaalintensief zijn.

Om al deze redenen wordt door de indieners een algemene tarieferschikking bepleit voor de vennootschapsbelasting. Deze tarieferschikking vormt één geheel dat opgebouwd wordt vanuit vier onderdelen. De verlaagde tarieven in functie van de winst worden afgeschaft omdat ze zeker in vergelijking met de huidige tarieven binnen de personenbelasting te veel aanleiding geven tot belastingontwijking en leiden tot een oneigenlijk gebruik van de verschillende vennootschapsvormen om zuiver fiscale redenen.

Terzelfdertijd wordt evenwel het algemeen tarief van de vennootschapsbelasting van 43 naar 40 % teruggebracht, wordt een minimumbelasting ingevoerd aan het tarief van 10 % op het netto resultaat voor alle vrijstellingen en verrekeningen. Deze minimumbelasting wordt slechts geheven in de mate dat dit bedrag hoger is dan 40 % van de verminderde belastbare grondslag of treedt, met andere woorden, slechts in werking wanneer de belastbare grondslag van de vennootschap minder bedraagt dan 25 % van de netto-winst. Met de artikelen 46, 47, 48 en 49 van het voorstel wordt deze minimumbelasting ook van toepassing op bedrijven binnen T-zones, op coördinatiecentra, innovatie- en reconversie maatschappijen.

Tenslotte voert het nieuwe artikel 26, § 3, opnieuw een verhoogd tarief in, een nieuwe solidariteitsbelasting voor vennootschappen met een winst die hoger is dan 100 miljoen F en 5 % van het werkelijk nog terug te betalen maatschappelijk kapitaal. Van deze bedrijven wordt ten aanzien van de gemeenschap een extra-inspanning gevraagd doordat hetgeen ze meer aan winst boeken belast wordt tegen een tarief van 45 %.

d'entreprises étrangères, lesquels seront de ce fait soumis, au même titre que tous les autres revenus étrangers, au régime ordinaire d'imputation des impôts étrangers, tel qu'il est instauré par les articles 29 et 30 de la présente proposition. Étant donné que certains secteurs de l'économie belge fonctionnent en symbiose avec l'étranger, le Ministre des Finances est habilité à autoriser l'application du régime des revenus définitivement taxés lorsque des participations étrangères s'avèrent nécessaires pour l'entreprise.

Enfin, la notion fiscale de « participations permanentes » est rattachée à la notion comptable de « participations » telle qu'elle est définie au Chapitre III, Partie 1, IV, A.1 et B.1, de l'annexe à l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises. En d'autres termes, sont considérés comme des participations: « les droits sociaux détenus par l'entreprise dans d'autres sociétés en vue de créer un lien durable avec celles-ci, lorsqu'ils permettent à leur détenteur d'exercer une influence au sein de celles-ci ».

Articles 23, 24, 26, 46, 47, 48 et 49 (art. 126 et 135, C.I.R.)

Comme précisé plus haut, les auteurs de la présente proposition entendent faire pièce aux pratiques de toutes les sociétés qui, à force d'habileté et d'artifices fiscaux, parviennent à réduire leurs impôts au strict minimum. Il est injuste et économiquement inefficace que les « petites » entreprises, qui ne peuvent se permettre de telles subtilités, soient en définitive les seules à encore supporter pleinement l'impôt des sociétés. En outre, notre législation avantage les entreprises industrielles au détriment des entreprises prestataires de services, dont le coefficient de capital est parfois moins élevé.

Pour toutes ces raisons, les auteurs proposent un réaménagement général des taux de l'impôt des sociétés. Ce réaménagement constitue un tout qui s'articule autour de quatre éléments. Les taux réduits en fonction de l'importance des bénéfices sont supprimés parce que, comparés aux taux actuels de l'impôt des personnes physiques, ils sont des incitants trop puissants à l'évasion fiscale et incitent à recourir abusivement aux différentes formes de sociétés pour des raisons purement fiscales.

Dans le même temps cependant, le taux général de l'impôt des sociétés est ramené de 43 à 40 % et il est instauré un impôt minimum de 10 % sur le résultat net avant toute exonération ou imputation. Cet impôt minimum n'est perçu que dans la mesure où ce montant est supérieur à 40 % de la base imposable réduite ou, en d'autres termes, lorsque la base imposable de la société est inférieure à 25 % du bénéfice net. Les articles 46, 47, 48 et 49 de la proposition rendent cet impôt minimum également applicable aux entreprises établies dans les zones d'emploi, aux centres de coordination, ainsi qu'aux sociétés novatrices et de reconversion.

Enfin, le nouvel article 26, § 3, réinstalle un taux majoré et établit une nouvelle cotisation de solidarité à charge des sociétés dont les bénéfices excèdent 100 millions de F et 5 % du capital social restant réellement à rembourser. Un effort supplémentaire est demandé à ces entreprises en faveur de la communauté, du fait que leurs bénéfices supplémentaires sont taxés au taux de 45 %.

Artikel 24 voert de aanpassing door van het meerwaardentarifief dat, met het oog op het eventueel voorkomen van wijzigingen in de toekomst, nu meer algemeen bepaald wordt op de helft van het in artikel 126, § 1, vermelde tarief. Volledigheidshalve dient erop gewezen te worden dat de bevrijdende aanslagen bij inkoop van eigen aandelen en de verdeling van het maatschappelijk kapitaal, gezien hun strikt verband met de personenbelasting behouden blijven op het huidige niveau van 43 %.

Gezien de wijziging van het algemeen tarief van de vennootschapsbelasting is er echter ook een algemene aanpassing nodig van het tarief van het belastingkrediet dat verder echter op dezelfde manier geconcipeerd wordt, in afwachting van een fundamentele discussie naar aanleiding van een globale belastinghervorming. Dit is het doel van het bepaalde in artikel 26 van het voorstel.

Artikel 25 (art. 128, W.I.B.)

In het kader van een veralgemeende doorvoering van de verrekeningsmethode voor buitenlandse belastingen (zie art. 29 en 30 van het voorstel) dient deze specifieke bepaling voor de vennootschappen opgeheven te worden.

Afdeling III. — Belasting der niet-verblijfhouders

Artikel 27 (Titel V, art. 139 tot 152, W.I.B.)

Belastingplichtigen (art. 139, W.I.B. voorstel):

Inhoudelijk komt de voorgestelde redactie van artikel 139, W.I.B. volkomen overeen met het thans bestaande artikel 139, W.I.B. Naast de zuiver redactionele wijzigingen, bestaat de voornaamste vormwijziging erin dat de inhoud van het huidige artikel 139, 2°, W.I.B. reeds onder artikel 139, W.I.B. ondubbeld wordt, analoog met de bepalingen van artikel 94 en 136, W.I.B. (met en zonder winstoogmerk).

Territorialiteit (art. 140, W.I.B. voorstel):

De voorgestelde redactie van artikel 140, W.I.B. komt identiek op hetzelfde neer als hetgeen nu bepaald wordt in artikel 140, § 1, W.I.B. Gezien het thans bepaalde in artikel 140, § 2, slechts een exemplatief karakter heeft werd dit niet hernomen in het voorstel.

Belgische inrichting (art. 141, W.I.B., voorstel):

Artikel 141, 2°, W.I.B. van het voorstel herneemt het thans bepaalde in artikel 140, § 3, W.I.B. Deze bestaande formule, die dateert van 1938, werd evenwel aangepast aan de ondertussen gewijzigde terminologie. Nieuw als dusdanig zijn de voorgestelde aanvullende bepalingen onder 1° en 3°. Deze bevatten echter slechts de expliciete uitdrukking van thans reeds bestaande impliciete oplossingen.

Vrijstellingen (art. 142, W.I.B., voorstel):

In het voorgestelde artikel 142, W.I.B. worden alle bestaande vrijstellingen, thans verspreid over de artikelen 141 en 143, W.I.B., in één artikel samengebracht.

L'article 24 adapte le taux applicable aux plus-values, qui est désormais fixé de façon plus générale, à la moitié du taux visé à l'article 26, § 1^{er}, et ce, afin d'éviter d'éventuelles modifications futures. Pour être complet, il convient de souligner qu'en égard à leur lien étroit avec l'impôt des personnes physiques, les cotisations libératoires en cas de rachat d'actions ou de parts propres ou en cas de partage du capital social sont maintenues au niveau actuel de 43 %.

La modification du taux général de l'impôt des sociétés implique cependant aussi une adaptation générale du taux du crédit d'impôt, qui est par ailleurs conçu dans le même esprit, en attendant un débat fondamental dans le cadre d'une réforme globale de la fiscalité. Tels est l'objectif de l'article 26 de la proposition.

Article 25 (art. 128, C.I.R.)

Par suite de la généralisation de la méthode d'imputation pour les impôts étrangers (voir art. 29 et 30 de la proposition), il convient d'abroger cette disposition spécifique aux sociétés.

Section III. — Impôt des non-résidents

Article 27 (Titre V, art. 139 à 152, C.I.R.)

Contribuables (art. 139, C.I.R. proposé):

Du point de vue du contenu, la formulation proposée de l'article 139, C.I.R., équivaut en tous points à sa version actuelle. Outre les modifications purement rédactionnelles, la principale modification de forme réside dans le fait que le contenu de l'actuel article 139, 2°, C.I.R., est déjà dédoublé à l'article 139, par analogie avec les dispositions des articles 94 et 136, C.I.R. (avec et sans but lucratif).

Territorialité (art. 140, C.I.R., proposé):

La formulation proposée de l'article 140, C.I.R., équivaut en tous points à la version actuelle de l'article 140, § 1^{er}. Étant donné que l'article 140, § 2, actuel n'a que valeur d'exemple, ses dispositions n'ont pas été reprises dans la version proposée.

Etablissement belge (art. 141, C.I.R., proposé):

L'article 141, 2°, C.I.R. proposé reprend la disposition actuelle de l'article 140, § 3, C.I.R. Toutefois, cette formule, qui date de 1938, a été adaptée en fonction de la terminologie utilisée aujourd'hui. Les dispositions complémentaires proposées aux 1° et 3°, sont, quant à elles, nouvelles, encore qu'elles ne soient que la traduction explicite de solutions implicites qui existent déjà actuellement.

Immunisations (art. 142, C.I.R., proposé):

L'article 142, C.I.R., proposé regroupe en un seul article toutes les immunisations existantes qui sont actuellement réparties entre les articles 141 et 143. Toutefois

Hierbij wensen wij echter meer gebruik te maken van de voorwaarde van wederkerigheid. Dit werd tot uiting gebracht in de vormgeving van artikel 142 waarbij § 1 de onvoorwaardelijke en § 2 de voorwaardelijke vrijstellingen groepeerde.

Vaststelling van de netto-bedragen (art. 143, W.I.B. voorstel):

Het voorgestelde artikel 143, W.I.B. vervult de functie van het huidige artikel 142, eerste lid, W.I.B. Terzake werden wel belangrijke preciseringen aangebracht.

Inzake natuurlijke personen maakt het voorstel een einde aan alle persoonlijke aftrekken zowel qua inkomsten (art. 71 en 72, W.I.B.) als qua berekening en dit om dubbel gebruik met deze aftrekken in de domiciliestaat te voorkomen. Dit verplicht ons echter een bijkomende en afwijkende regeling te voorzien in het voorgestelde artikel 152, W.I.B.

Inzake rechtspersonen met winstoogmerk bevat het voorstel slechts op een bijkomend punt een verschil of verduidelijking met de huidige bepalingen. Indien een onroerend goed op zichzelf niet kan aangemerkt worden als een Belgische inrichting, bepaalt het voorstel dat de netto-inkomsten hieruit vastgesteld worden volgens de regelen die algemeen gelden voor dergelijke inkomsten, nl. deze bepaald in de artikelen 7 en 9, W.I.B. Aldus wordt een toestand geschapen die aansluit bij de opvattingen zoals deze voortvloeien zowel uit het interne recht als uit de overeenkomsten: ofwel is er een inrichting en dan worden de inkomsten van de inrichting behandeld als (ondernemings)winst, ofwel is er geen inrichting en dan worden dergelijke inkomsten van onroerende goederen als dusdanig belast, zij het dan eventueel op basis van het kadastrale inkomen.

Inzake rechtspersonen zonder winstoogmerk wordt met het voorstel een volledige gelijkschakeling beoogd met de personen die onderworpen zijn aan de Rechtspersonenbelasting. Ook de in artikel 137, § 1, 1^o en 2^o, W.I.B. bedoelde niet verantwoorde lasten en bedragen, evenals de in hetzelfde artikel, § 2, 5^o, bedoelde diverse inkomsten worden voor belastingplichtigen die vallen onder het voorgestelde artikel 139, 3^o, W.I.B. deel van hun belastinggrondslag.

Bijzondere bepaling betreffende het netto-bedrag onroerende goederen (art. 144, W.I.B. voorstel):

Artikel 144 W.I.B. van het voorstel herneemt inhoudelijk het huidige artikel 146, b, W.I.B. en sluit tevens aan bij het schrappen van de persoonlijke aftrekken binnen de belasting der niet-verblijfhouders. Op dit principe moeten immers enkele uitzonderingen toegestaan worden, meer bepaald t.a.v. de in dit artikel opgenomen erfpacht- en opstalvergoedingen (art. 144, § 1) en de uitgaven gedaan voor de restauratie van geclasseerde Belgische monumenten (art. 144, § 2). Eenzelfde uitzondering wordt ingebouwd in het voorgestelde artikel 148, W.I.B. m.b.t. de in artikel 71, § 1, 4^o, a tot h, en 5^o, W.I.B. bedoelde giften.

Bijzondere bepaling betreffende bedrijfslasten (art. 145 en 146, W.I.B. voorstel):

Artikel 145, § 1, W.I.B. van het voorstel herneemt inhoudelijk hetgeen nu is bepaald onder artikel 144

les auteurs souhaitent faire un plus large usage de la condition de réciprocité. Cette préoccupation apparaît dans la forme que nous avons donnée à l'article 142, dont le § 1^{er} regroupe les immunisations inconditionnelles et le § 2 les immunisations conditionnelles.

Détermination des montants nets (art. 143, C.I.R., proposé):

L'article 143, C.I.R., proposé remplit le rôle de l'actuel article 142, premier alinéa, C.I.R. Des précisions importantes ont cependant été apportées.

En matière d'impôt des personnes physiques, la proposition supprime toutes les déductions personnelles, tant sur le plan des revenus (art. 71 et 72, C.I.R.) que sur le plan du calcul, et ce, afin d'éviter tout double emploi avec les déductions du même type accordées dans le pays du domicile. Cette modification oblige cependant à prévoir un régime dérogatoire supplémentaire à l'article 152, C.I.R., proposé.

En ce qui concerne les personnes morales à but lucratif, la proposition de loi ne modifie, ou plutôt ne précise, qu'un point de détail par rapport aux dispositions actuelles. Elle prévoit que, si un bien immeuble ne peut être considéré en soi comme un établissement belge, les revenus nets de ce bien immeuble se déterminent selon les règles générales relatives à ce type de revenus, à savoir celles fixées aux articles 7 et 9, C.I.R. La solution retenue est dans le droit fil des conceptions qui dérivent du droit interne et des conventions: ou bien il y a un établissement et les revenus de l'établissement sont dans ce cas assimilés à des bénéfices (d'une entreprise), ou bien il n'y a pas d'établissement et, dans ce cas, ces revenus de biens immeubles sont taxés en tant que tels, éventuellement sur la base du revenu cadastral.

En ce qui concerne les personnes morales sans but lucratif, la proposition vise à les assimiler pleinement aux personnes assujetties à l'impôt des personnes morales. Même les charges et montants non justifiés visés à l'article 137, § 1^{er}, 1^o et 2^o, C.I.R., ainsi que les revenus divers visés au même article 137, § 2, 5^o, sont incorporés à la base imposable s'il s'agit de contribuables qui sont visés à l'article 139, 3^o, C.I.R. proposé.

Disposition particulière concernant le montant net des revenus d'immeubles (art. 144, C.I.R., proposé):

L'article 144, C.I.R., proposé reprend le contenu de l'actuel article 146, b, C.I.R., et se situe dans l'optique de la suppression des déductions personnelles en matière d'impôt des non-résidents. Il convient en effet de prévoir quelques exceptions à ce principe, notamment en ce qui concerne les redevances afférentes à un droit d'emphytéose ou de superficie (art. 144, § 1^{er}) et les dépenses faites pour restaurer des monuments classés sis en Belgique (art. 144, § 2). Une même exception est prévue à l'article 148, C.I.R., proposé en ce qui concerne les libéralités visées à l'article 71, § 1^{er}, 4^o, a à h, et 5^o, C.I.R.

Disposition particulière concernant les charges professionnelles (art. 145 et 146, C.I.R., proposé):

L'article 145, § 1^{er}, C.I.R., proposé reprend le contenu des dispositions de l'article 144, C.I.R. L'article 145, § 2,

W.I.B. Artikel 145, § 2, van het voorstel doet hetzelfde met de huidige bepaling 145 W.I.B.

Artikel 146 W.I.B. zoals voorgesteld, herneemt inhoudelijk de hoofdzaak van de huidige bepaling van artikel 147 W.I.B. Gezien de huidige aanhef van artikel 147 W.I.B. dubbel gebruik maakt met de normatieve bepaling van artikel 148 W.I.B., werd alleen deze laatste hernoemen, in het voorgestelde artikel 149 W.I.B.. De zinsnede «en in geval van ontbinding, zolang de vereffening niet is geëindigd» wordt in het voorstel hernoemen door in artikel 143, 2° W.I.B. van het voorstel te verwijzen naar artikel 125 W.I.B., hetgeen op hetzelfde neerkomt.

Bijzondere bepaling betreffende de vaste deelnemingen (art. 147 W.I.B. voorstel):

Het voorgestelde artikel 147 W.I.B. herneemt inhoudelijk hetgeen thans reeds bestaat als artikel 142, tweede lid, W.I.B.

Berekeningsgrondslagen (art. 148 tot 150 W.I.B. voorstel):

De voorgestelde artikelen 148 tot 150 W.I.B. vervangen de huidige artikelen 146, 148, eerste lid en 149bis, eerste lid W.I.B. Deze voorgestelde artikelen omvatten de reeds hoger vermelde afschaffing van de persoonlijke aftrekken voor de natuurlijke personen, de voorgestelde behandeling voor onroerende goederen voor rechtspersonen met winsttoogmerk en gelijkstelling van rechtspersonen zonder winsttoogmerk met de belastingplichtigen voor de rechtspersonenbelasting.

Langs het bepaalde in de voorgestelde artikelen 148 en 149, W.I.B. blijven voor niet-ingezetenen wel de in artikel 71, § 1, 4°, a tot h, en 5°, bedoelde giften aftrekbaar. Deze giften hebben inderdaad niet zozeer het karakter van een persoonlijke aftrek of tegemoetkoming. Zij betreffen uitsluitend het mecenaat en vormen geen verplichting noch een persoonlijke verrijking van de betalers ervan. Bovendien betreffen zij enkel het «Belgische» mecenaat, zodat er ook geen gevaar bestaat van een dubbel gebruik in de domiciliestaat. Het verlagen van de grenzen van aftrekbaarheid inzake de natuurlijke personen is een logisch gevolg van de beperkte grondslag voor belastingheffing en bouwt geen discriminatie in. De overige grondslagen, die niet geglobaliseerd worden en thans voorkomen in de artikelen 148, tweede lid, 149bis, tweede lid, en 150 W.I.B. zijn terug te vinden in het voorgestelde artikel 151, tweede lid, waarnaar in de aanhef van de voorgestelde artikelen 148, 149 en 150 W.I.B. wordt verwezen.

Berekening en tarieven der belasting (art. 151 W.I.B. voorstel):

Het voorgestelde artikel 151, eerste lid, W.I.B. beoogt de vervanging van de huidige bepaling van artikel 152 W.I.B. Het tweede lid van dit artikel vat in één enkele bepaling de inhoud samen van de huidige artikelen 148, tweede lid, 149bis, tweede lid, en 150 W.I.B. Het duidt de berekening aan van de belasting die drukt op die inkomsten die niet geglobaliseerd worden.

de la proposition reprend quant à lui le contenu de l'actuel article 145, C.I.R.

L'article 146, C.I.R., proposé reprend le contenu de l'article 147, C.I.R. Étant donné que le liminaire de l'article 147, C.I.R., fait double emploi avec la disposition normative de l'article 148, C.I.R., seule cette dernière a été reprise à l'article 149, C.I.R. proposé. En outre, le membre de phrase «et, en cas de dissolution, aussi longtemps que la liquidation n'est pas terminée» est repris dans la proposition, puisque l'article 143, 2°, C.I.R., proposé renvoie à l'article 125, C.I.R., ce qui revient au même.

Disposition particulière concernant les participations permanentes (art. 147, C.I.R., proposé):

L'article 147, C.I.R., proposé reprend le contenu de l'actuel article 142, deuxième alinéa, C.I.R.;

Bases de calcul de l'impôt (art. 148 à 150, C.I.R. proposés):

Les articles 148 à 150, C.I.R., proposés remplacent les actuels articles 146, 148, premier alinéa, et 149bis, premier alinéa, C.I.R. Ces articles proposés réalisent la suppression, déjà évoquée des déductions personnelles dans le chef des personnes physiques, prévoient le régime applicable aux biens immobiliers des personnes morales à but lucratif et assimilent les personnes morales sans but lucratif aux contribuables soumis à l'impôt des personnes morales.

En vertu des articles 148 et 149, C.I.R. proposés, les libéralités visées à l'article 71, § 1^{er}, 4°, a à h, et 5°, demeurent déductibles dans le chef des non-habitants du royaume. Ces libéralités ne revêtent en effet pas tellement le caractère d'une déduction ou d'une intervention personnelle. Elles ne concernent que le mécénat et ne constituent ni une obligation ni un enrichissement personnel dans le chef de leurs acteurs. Elles ne concernent en outre que le mécénat «belge», de sorte qu'il n'y a aucun risque que l'intéressé s'en prévale une seconde fois dans le pays où il a son domicile. L'abaissement des maximums déductibles dans le chef des personnes physiques est une conséquence logique de la réduction de la base d'imposition et n'engendre aucune discrimination. Les autres bases, qui ne sont pas globalisées et sont actuellement définies aux articles 148, deuxième alinéa, 149bis, deuxième alinéa et 150, C.I.R., se retrouvent à l'article 151, deuxième alinéa, proposé auquel il est fait référence dans les liminaires des articles 148, 149 et 150, C.I.R., proposés.

Calcul de l'impôt et taux d'imposition (art. 151, C.I.R., proposé):

L'article 151, premier alinéa, C.I.R., proposé tend à remplacer la disposition actuelle de l'article 151, C.I.R. Le deuxième alinéa de cet article résume en une seule disposition les dispositions des actuels articles 148, deuxième alinéa, 149bis, deuxième alinéa, et 150, C.I.R. Il précise le mode de calcul de l'impôt qui frappe les revenus qui ne sont pas globalisés.

Bijzondere bepaling (art. 152, W.I.B. voorstel):

Daar het voorstel de toepassing van persoonlijke aftrekken uitsluit voor niet-ingezetenen moet een aangepaste oplossing gevonden worden voor die personen die, alhoewel zij niet-ingezetenen zijn, toch het grootste deel van hun belastbaar wereldinkomen in België behalen of verkrijgen. Deze personen lopen immers het risico tussen wal en schip te geraken, doordat zij, enerzijds in de bronstaat (in casu België) geen persoonlijke aftrekken kunnen laten gelden, terwijl anderzijds, door het feit dat hun inkomen grotendeels buiten de domicilie-staat wordt behaald, zij aldaar onvoldoende belasting dragen om hun persoonlijke aftrekken ook effectief op te nemen. Vandaar het voorgestelde artikel 152 W.I.B. dat bepaalt dat, indien het belastbare wereldinkomen van een niet-ingezetene voor ten minste 80 % behaald of verkregen wordt in België hij wel recht verwerft op de persoonlijke aftrekken door de volledige toepassing van de regels van de personenbelasting, alsof hij ingezetene zou zijn.

*Afdeling IV — Gemene bepalingen**Artikel 28 en 35 (art. 185 en 208bis, W.I.B.)*

Artikel 28 van het voorstel heeft tot doel enerzijds het thans bestaande artikel 185 W.I.B. op te heffen en dit te vervangen door het bepaalde in het huidige artikel 208bis, W.I.B. (art. 185, § 1, W.I.B. voorgesteld).

Het bepaalde in het huidige artikel 185 W.I.B. m.b.t. de forfaitaire bedrijfsvoorheffing voor « rondreizende » handelaars is inmiddels door de tijd achterhaald en kan, o.i., geschrapt worden onder meer omwille van het onder-tussen ingevoerde stelsel der voorafbetaling voor zelfstandigen. Tegelijk wordt voorgesteld het bepaalde in artikel 208bis W.I.B. over te brengen naar artikel 185 alwaar deze bepaling meer op haar plaats is. Naast enkele tekstverbeteringen wijzigt het voorgestelde artikel 185 het artikel 208bis, W.I.B. vooral door het toepasselijk maken van het bijkomende opdeciem.

Tenslotte beoogt het voorstel middels een nieuwe bepaling, onder artikel 185 § 2 W.I.B. de inning van de belasting te verbeteren binnen de belasting der niet-verblijfhouders inzake de in artikel 67, 8° W.I.B. bedoelde diverse inkomsten.

Artikel 29 en 30 (art. 187, 195 en 196, W.I.B.)

De artikelen 29 en 30 vormen het sluitstuk van de voorgestelde wijzigingen m.b.t. de verrekening van de buitenlandse inkomstenbelastingen.

Het is zeker niet de bedoeling van het voorstel nieuwe systemen van juridische dubbele belasting te introduceren. Wel wordt ervoor gezorgd dat buitenlandse en Belgische inkomsten van Belgische verblijfhouders onderworpen worden aan eenzelfde belastingheffing. Dit sluit aan bij het doel van zowel internationale overeenkomsten als van eenzijdige nationale bepalingen tot het vermijden van dubbele belasting, met name overbelasting uitschakelen door de opeenhoping van belastingheffingen in verscheidene landen te beperken tot het normale tarief van de domicilie-staat. In die zin dragen dergelijke bepalingen er toe bij dat buitenlandse activiteiten fiscaal noch ontmoedigd, noch kunstmatig gepromoveerd worden. Om dit te

Disposition particulière (art. 152, C.I.R., proposé):

Etant donné que la proposition exclut l'application des déductions personnelles dans le chef des non-habitants du royaume, il convient de trouver une solution appropriée pour ces personnes qui, bien que n'étant pas des habitants du royaume produisent ou recueillent en Belgique la plus grande partie de leur revenu mondial imposable. Ces personnes risquent en effet de ne pas bénéficier du tout de déductions personnelles, puisque, d'une part, elles ne peuvent prétendre à des déductions personnelles dans le pays d'origine de leurs revenus (en l'occurrence, la Belgique) et que, d'autre part, elles ne peuvent bénéficier effectivement de déductions personnelles dans le pays où elles sont domiciliées, du fait de l'insuffisance de l'impôt dont elles y sont redevables (l'essentiel de leurs revenus est en effet recueilli en dehors de ce pays). L'article 152, C.I.R., proposé prévoit dès lors que si 80 % au moins du revenu mondial imposable d'un non-habitant du royaume sont produits ou recueillis en Belgique, ce non-habitant peut bénéficier des déductions personnelles par application intégrale des règles en matière d'impôt des personnes physiques, comme s'il était un habitant du royaume.

*Section IV — Dispositions communes**Articles 28 et 35 (art. 185 et 208bis, C.I.R.)*

L'article 28 de la proposition tend à abroger l'article 185, C.I.R., et à le remplacer par la disposition de l'actuel article 208bis, C.I.R. (art. 185, § 1^{er}, C.I.R., proposé).

La disposition de l'actuel article 185, C.I.R., relative au précompte professionnel forfaitaire dû par les marchands « ambulants » est désuète et peut être abrogée en raison notamment de l'instauration du système des versements anticipés applicable aux indépendants. Il est également proposé de transférer la disposition de l'article 208bis, C.I.R., à l'article 185, où elle est plus à sa place. Outre qu'il apporte quelques corrections de forme, l'article 185 proposé modifie l'article 208bis, C.I.R., essentiellement en prévoyant la perception du décime additionnel supplémentaire.

La proposition de loi introduit enfin à l'article 185, § 2, une nouvelle disposition qui tend à améliorer la perception de l'impôt, dans le cadre de l'impôt des non-résidents, en ce qui concerne les revenus divers visés à l'article 67, 8°, C.I.R.

Articles 29 et 30 (art. 187, 195 et 196, C.I.R.)

Les articles 29 et 30 terminent la série des modifications proposées en ce qui concerne l'imputation des impôts étrangers sur les revenus.

Le but de la proposition n'est certainement pas d'instaurer de nouveaux systèmes de double imposition juridique. Elle tend en revanche à soumettre les revenus étrangers et belges des résidents belges à un même prélèvement. La proposition s'inscrit dans la logique des conventions internationales et des dispositions nationales unilatérales visant à éviter la double imposition, et notamment à empêcher la surimposition en limitant l'accumulation des prélèvements effectués dans différents pays au taux normal applicable dans le pays où le contribuable est domicilié. De telles dispositions contribuent dès lors à éviter de créer un climat fiscal qui découragerait ou encouragerait artificiellement les activités étrangères. La proposition prévoit à cette

bereiken wordt in het voorstel gegrepen naar de verrekeningsmethode, die terug te vinden is in de O.E.S.O.-modelovereenkomst artikel 23 — optie 23b —, die ook door veel andere landen op dit ogenblik reeds gehanteerd wordt in dubbelbelastingverdragen.

Nadat de artikelen 4, 5, 8 en 9 van het voorstel de aftrekbaarheid van de buitenlandse inkomstenbelastingen bij de afbouw van het bruto, naar het netto-inkomen schrappen en in de artikelen 18 en 25 de huidige vrijstellings- en aftrekmethoden werden opgeheven, wordt in de artikelen 29 en 30 de forfaitaire aftrek van buitenlandse belastingen ingeruild voor de algemeen geldende regels van verrekening van buitenlandse belastingen.

Artikel 187 krijgt een algemene strekking en sluit elke verrekening uit wanneer ze betrekking heeft op niet aangegeven of niet daadwerkelijk in de belastbare grondslag opgenomen inkomsten.

Afdeling IV, hoofdstuk II, titel VI met betrekking tot zekere buitenlandse inkomstenbelastingen omvat nog 2 artikels.

Artikel 195 bepaalt de voorwaarden waaraan de buitenlandse inkomstenbelastingen en de buitenlandse inkomsten waarop ze betrekking hebben moeten voldoen om in aanmerking te komen voor verrekening. Artikel 196 bepaalt de mate van verrekening, waarbij alleen nog een onderscheid gemaakt wordt naargelang België met het land waaruit de inkomsten werden behaald al dan niet een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft afgesloten. Bestaat er een dergelijke overeenkomst dan kunnen de buitenlandse belastingen volledig verrekend worden, althans voorzover zij niet hoger zijn dan de Belgische inkomstenbelastingen die op deze inkomsten drukken.

Indien geen overeenkomst afgesloten werd met de bronstaat van de inkomsten wordt de verrekening beperkt tot de helft van het totaal aan Belgische inkomstenbelasting dat op deze inkomsten drukt.

In beide gevallen geldt echter als eerste beperking dat niet meer mag verrekend worden dan de werkelijk in het buitenland verschuldigde of betaalde inkomstenbelasting (voorgesteld art. 195).

Artikel 31 (art. 199, W.I.B.).

Artikel 31 van het voorstel beoogt de vervanging en samentrekking van artikel 199, tweede en derde lid, W.I.B., in een enkele bepaling. Dit artikel betreft echter enkel een vormaanpassing mede genoodzaakt door het bepaalde in artikel 27 van het voorstel, doch wijzigt niets inhoudelijks terzake.

Artikel 32 (nieuw art. 199bis, W.I.B.).

Artikel 32 van het voorstel beoogt het principe van artikel 199, tweede en derde lid, W.I.B., ook afzonderlijk te stellen qua Rechtspersonenbelasting, gezien daarbij van hetzelfde principe wordt uitgegaan, met name zowel geglobaliseerde als niet-geglobaliseerde inkomsten.

Artikel 33 (art. 200, W.I.B.).

Artikel 33 van het voorstel beoogt de volledige gelijkstelling van de behandeling van rechtspersonen zonder winstoogmerk. Vandaar dat, in artikel 200 W.I.B., ana-

fin une méthode d'imputation qui est empruntée à la convention type de l'O.C.D.E., article 23-option 23b-, et à laquelle de nombreux autres pays ont également recours dans le cadre de leurs conventions préventives de la double imposition.

La déductibilité des impôts étrangers sur les revenus ayant été supprimée, par les articles 4, 5, 8 et 9 de la proposition, pour la détermination du revenu net et les modalités actuelles de déduction et d'exonération ayant été supprimées par les articles 18 et 25, les articles 29 et 30 remplacent la déduction forfaitaire d'impôts étrangers par les règles générales relatives à l'imputation des impôts étrangers.

La portée de l'article 187 devient générale et celui-ci exclut toute possibilité d'imputation en ce qui concerne les revenus non déclarés et les revenus qui ne sont pas repris effectivement dans la base imposable.

La section IV du chapitre II du titre VI, relative à certains impôts étrangers sur les revenus, contient encore deux articles.

L'article 195 fixe les conditions auxquelles les impôts étrangers sur les revenus et les revenus étrangers qui y sont soumis doivent satisfaire pour faire l'objet d'une imputation. L'article 196 détermine la mesure dans laquelle l'imputation peut s'opérer, une seule distinction étant maintenue à cet égard, à savoir selon que la Belgique a ou non conclu une convention en vue d'éviter la double imposition avec le pays d'origine des revenus. Si une telle convention existe, les impôts étrangers peuvent être imputés intégralement, sauf s'ils sont supérieurs aux impôts belges qui frappent ces revenus.

Si aucune convention n'a été conclue avec le pays d'origine des revenus, l'imputation est limitée à la moitié du total des impôts belges qui frappent ces revenus.

Dans les deux cas, il est cependant prévu que le montant imputé ne peut excéder l'impôt sur les revenus dû ou payé à l'étranger (art. 195 proposé).

Article 31 (art. 199, C.I.R.).

L'article 31 de la proposition vise à remplacer et à fusionner en une seule disposition les deuxième et troisième alinéas de l'article 199, C.I.R. Cet article tend uniquement à réaliser une adaptation formelle rendue nécessaire par la disposition de l'article 27 proposé, mais n'apporte aucune modification quant au fond.

Article 32 (nouvel art. 199bis, C.I.R.).

L'article 32 de la proposition énonce séparément, en ce qui concerne l'impôt des personnes morales, le principe contenu dans l'article 199, deuxième et troisième alinéa, C.I.R., étant donné que c'est le même principe qui s'applique en l'espèce (revenus globalisés et revenus non globalisés).

Article 33 (art. 200, C.I.R.).

L'article 33 de la proposition instaure une égalité totale de traitement, sur le plan fiscal, pour l'ensemble des personnes morales sans but lucratif. Il insère dès lors à

loog aan het bepaalde m.b.t. artikel 138, tweede lid, een verwijzing dient opgenomen te worden naar het vooropgestelde artikel 151, eerste lid, 3^o.

Artikel 34 (art. 203, W.I.B.)

Artikel 34 van het voorstel is een zuivere tekstaanpassing noodzakelijk gezien de wijziging doorgevoerd langs de artikelen 29 en 30 m.b.t. de verrekening van buitenlandse belastingen.

Afdeling V — Vestiging en invordering

Artikelen 36, 37, 38 en 39 (art. 212, 215, 216, 217, W.I.B.)

De artikelen, 36, 37, 38 en 39 van het voorstel omvatten een aantal tekstaanpassingen die voortvloeien uit de herbeschikking van de artikelen 148 tot 152 W.I.B. zoals voorzien in artikel 27 van het voorstel.

Artikel 40 (nieuw art. 219bis, W.I.B.)

Artikel 212, W.I.B. voorziet thans dat belastingplichtigen in de belasting der niet-verblijfhouders, die geglobaliseerde inkomsten behalen of verkrijgen, ertoe gehouden zijn een aangifte in de belasting der niet-verblijfhouders over te leggen. Artikel 40 van het voorstel heeft tot doel die inkomsten, die niet dienen voor het berekenen van de aanslag en waarvan de voorheffingen de eindbelasting zijn, van aangifte vrij te stellen. Deze vrijstelling geldt echter vanzelfsprekend niet bij toepassing van het voorgestelde artikel 152, W.I.B. Tevens werd van de gelegenheid gebruik gemaakt een analoge bepaling voor te stellen op het vlak van de rechtspersonenbelasting.

Artikel 41 (art. 227 W.I.B.)

Vooreerst dient hierbij verwezen naar het bepaalde m.b.t. artikel 28 van het voorstel, waarbij de forfaitaire bedrijfsvoorheffing « rondreizenden » wordt afgeschaft.

Wat betref het waarborg karakter van artikel 227 W.I.B., volstaan, o.i., de bepalingen van artikel 310 en 311 W.I.B. Met betrekking tot het penaal karakter vervat in artikel 227 W.I.B. kan opgemerkt worden dat artikel 344 W.I.B. op dit vlak in algemene zin ook volstaat. Vandaar het voorstel om het huidige artikel 227 W.I.B. dan ook op te heffen.

Artikel 42 (art. 248, § 2, W.I.B.)

Artikel 42 van het voorstel beoogt de opheffing van artikel 248, § 2, W.I.B. Deze bepaling, die oorspronkelijk dateert van 3 augustus 1920, is thans niet alleen archaisch en volledig achterhaald, doch vormt ook een discriminerende bepaling ten nadele van vreemde firma's, die strijdig zou kunnen worden verklaard t.o.v. het bepaalde in bv. artikel 7 van E.E.G.-verdrag.

Bovendien blijkt dat men in het koninklijk besluit ter uitvoering van dit wetsartikel grotendeels steunt op het

l'article 200, C.I.R., par analogie avec l'article 138, deuxième alinéa, une référence à l'article 151, premier alinéa, 3^o, proposé.

Article 34 (art. 203, C.I.R.)

L'article 34 de la proposition concerne une simple adaptation du texte rendue nécessaire par la modification apportée au régime d'imputation des impôts étrangers par les articles 29 et 30.

Section V — Etablissement et recouvrement

Articles 36, 37, 38 et 39 (art. 212, 215, 216 et 217, C.I.R.)

Les articles 36, 37, 38 et 39 de la proposition concernent des adaptations du texte rendues nécessaires par la refonte des articles 148 à 152, C.I.R., prévue à l'article 27 de la proposition.

Article 40 (nouvel art. 219bis, C.I.R.)

L'actuel article 212, C.I.R., dispose que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, qui produisent ou recueillent des revenus globalisés, sont tenus de remettre une déclaration à l'impôt des non-résidents. L'article 40 proposé tend à supprimer l'obligation de déclaration pour ces revenus qui n'interviennent pas dans le calcul de l'imposition et dont les précomptes constituent la taxation définitive, étant entendu que cette dispense de déclaration ne vaut évidemment pas en cas d'application de l'article 152, C.I.R., proposé. L'occasion a en outre été mise à profit pour proposer une disposition analogue en matière d'impôt des personnes morales.

Article 41 (art. 227, C.I.R.)

Il convient tout d'abord de renvoyer à l'article 28 de la proposition, qui supprime le précompte professionnel forfaitaire dû par les personnes exerçant une activité professionnelle ambulante.

En ce qui concerne la garantie résultant de l'article 227, C.I.R., les auteurs estiment que les dispositions des articles 310 et 311, C.I.R., sont à cet égard suffisantes. Quant à la fonction pénale de cet article, on notera qu'elle est suffisamment assurée par la disposition générale de l'article 344, C.I.R. Il est dès lors proposé d'abroger l'actuel article 227, C.I.R.

Article 42 (art. 248, § 2, C.I.R.)

L'article 42 de la proposition tend à abroger l'article 248, § 2, C.I.R. Cette disposition, qui date du 3 août 1920, est non seulement archaïque et complètement dépassée, mais elle est en outre discriminatoire à l'égard des firmes étrangères et pourrait, de ce fait, être jugée contraire notamment à l'article 7 du Traité instituant la C.E.E.

Il s'avère en outre que l'arrêté royal d'exécution de cet article retient essentiellement comme critère le personnel

criterium van « tewerkgesteld personeel », hetgeen toch wel erg vreemd is op een moment waarop alles in het werk gesteld dient te worden om de tewerkstelling aan te moedigen.

Vandaar het voorstel om § 2 van artikel 248 W.I.B. op te heffen.

Artikelen 43 en 44 (art. 249 en 269 W.I.B.)

Artikel 43, van het voorstel beoogt artikel 249 W.I.B. op te heffen. Dit artikel is ondertussen eveneens achterhaald. Het steunt op de bepaling van artikel 1 van de wet van 16 juni 1955 tot wijziging van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend op 15 januari 1948 met het oog op het invoeren van een systeem van forfaitaire aanslag, zoals gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 30 april 1958, waarbij een systeem van forfaitaire aanslag werd ingevoerd. Nu is elke forfaitaire bepaling van belastbare inkomsten in feite strijdig met het karakter van openbare orde van de belasting en daarenboven ook als dusdanig als techniek verwerpelijk, indien het forfait te laag is en dat zijn forfaits uit de aard der zaak meestal, lijdt de Staat nadeel en vormt het forfait een fiscale onrechtvaardigheid, indien het forfait te hoog is vormt het een inbreuk op de juistheid en rechtvaardigheidsbeginselen. Bovendien wordt artikel 249 W.I.B., gelet op de bepalingen zelf ervan praktisch niet meer toegepast.

Artikel 44, van het voorstel beoogt vanuit dezelfde filosofie artikel 269 W.I.B. op te heffen.

Artikelen 45, 47 en 51 (art. 437, W.I.B.)

Artikel 45 omvat een clausule tot aanpassing van de internationale overeenkomsten aan het gewijzigde belastingstelsel. We grepen hiervoor terug naar het derde lid van artikel 87 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen dat verwijzend naar de hervorming van 1962 een soortgelijke formule bevatte.

We zijn ons ervan bewust dat grondwettelijk de Koning de bevoegdheid toekomt om internationale overeenkomsten af te sluiten. Anderzijds geeft diezelfde Grondwet echter alleen aan het Parlement de bevoegdheid om belastingen te heffen en vrijstellingen te voorzien. Met de tekst van artikel 45 proberen we beide principes te verzoenen. Hierdoor wordt het eerder vermelde derde lid van artikel 87 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelasting bovendien overbodig. Het is trouwens inmiddels totaal voorbijgestreefd gezien alle toen afgesloten overeenkomsten reeds werden vervangen. Vandaar het voorstel in artikel 51 om dit derde lid van artikel 87 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelasting te schrappen.

HOOFDSTUK II

Wijzigings-, opheffings- en diverse bepalingen

Artikel 50 (De wet van 1927 ten overstaan van koloniale vennootschappen en firma's)

Artikel 50 van het voorstel beoogt de opheffing van de wet van 21 juni 1927 betreffende het belastingregime toepasselijk op de Kongolese vennootschappen en firma's

occupé, ce qui est bien étrange à une époque où tout doit être mis en œuvre pour promouvoir l'emploi.

Nous proposons dès lors d'abroger le § 2 de l'article 248, C.I.R.

Articles 43 et 44 (art. 249 et 269, C.I.R.)

L'article 43 de la proposition tend à abroger l'article 249, C.I.R. qui est également désuet. Cet article se fonde sur l'article 1^{er} de la loi du 16 juin 1955 modifiant les lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, à l'effet d'instaurer un système de taxation forfaitaire, telle qu'elle a été modifiée par la loi du 30 avril 1958. Or, toute détermination forfaitaire des revenus imposables est en fait contraire au caractère d'ordre public de l'impôt et est, de plus, à proscrire en tant que technique fiscale. Si le forfait est trop peu élevé, ce qui est par définition généralement le cas, il porte préjudice à l'Etat et constitue dès lors une injustice fiscale; s'il est par contre trop élevé, il constitue une atteinte aux principes de la justice et de l'équité. Qui plus est, l'article 249, C.I.R., n'est pratiquement plus appliqué en raison même de son contenu.

S'inspirant de cette même philosophie, l'article 44 de la proposition vise à abroger l'article 269, C.I.R.

Articles 45, 47 et 51 (art. 437, C.I.R.)

L'article 45 contient une disposition visant à adapter les conventions internationales en fonction des propositions de modification du régime fiscal. Les auteurs se sont inspirés de l'article 87, troisième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, qui contenait une formule similaire dans l'optique de la réforme de 1962.

Les auteurs sont conscients du fait qu'en vertu de la Constitution, c'est le Roi qui est habilité à conclure les conventions internationales. Mais d'autre part, cette même Constitution confère au seul Parlement le pouvoir d'établir les impôts et les exemptions. Le texte de l'article 45 s'efforce de concilier ces deux principes. Par là même, il enlève en outre toute raison d'être à l'article 87, troisième alinéa, précité de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus. Cette disposition est d'ailleurs totalement dépassée, étant donné que toutes les conventions de l'époque ont entre-temps été remplacées. Nous proposons dès lors, à l'article 51, de supprimer ce troisième alinéa de l'article 87 de la loi précitée du 20 novembre 1962.

CHAPITRE II

Dispositions modificatives, abrogatoires et diverses

Article 50 (loi du 21 juin 1927 relative aux sociétés et firmes coloniales)

L'article 50 de la proposition vise à abroger la loi du 21 juin 1927 concernant le régime d'imposition applicable aux sociétés et firmes congolaises et à abroger, dans la loi

en de opheffing van die bepaling in de wet van 20 november 1962 die de afgeschafte cedulaire belastingen nog instandhoudt voor de toepassing van die wet van 21 juni 1927.

De wet van 21 juni 1927 is het rechtstreeks gevolg van artikel 2 van de wet van 21 augustus 1921, volgens hetwelk «de handelsvennootschappen, hetzij in België, hetzij in Kongo opgericht door het stelsel der wetgeving in de kolonie in voege, uitsluitend aan de koloniale wetten zijn onderworpen, zelfs zo zij in België hun voornaamste beheerszetel hebben en hun beheerraad en hun algemene vergadering (in België) samenkomen».

Na een tijd van discussie tussen België en haar kolonie omtrent de vraag wie van beide nu wel deze koloniale vennootschappen mocht belasten, werd gekozen voor een pragmatische aanpak: dergelijke vennootschappen worden grosso modo als één enkel geheel in België belast door een speciaal daarvoor opgerichte dienst. Nadat het geheel als dusdanig was benaderd, werd daaropvolgend de aldus bekomen belasting verdeeld tussen de Belgische Schatkist en de Koloniale Schatkist, waarbij, ruw geschat, 4/5 van de opbrengst van de Mobiliënbelasting en de bedrijfsbelasting aan de Koloniale Schatkist werd toegekend en 1/5 aan de Belgische Schatkist.

Aldus worden in feite zowel Belgische als buitenlandse (Kongolese) inkomsten samen belast waarna de opbrengst wordt verdeeld.

Normaliter had de wet van 21 juni 1927 een einde moeten nemen nadat artikel 2 van de wet van 21 augustus 1921 was opgeheven bij artikel 1, § 1, van de wet van 17 juni 1960 wat betreft Belgisch Kongo en tenslotte door artikel 1, eerste lid, van de wet van 14 juni 1962 wat betreft de mandaatgebieden Ruanda en Urundi. Dit is echter niet gebeurd. Hoewel de parlementaire bescheiden van de wet van 20 november 1962 daarover niets expliciet zeggen, moet de oorzaak waarschijnlijk te vinden zijn in het feit dat de afwikkeling van die vorige toestanden nog niet tegen 1 januari 1963 kon worden beëindigd. Thans echter is deze wet van 21 juni 1927 volledig achterhaald en kan zij dan ook opgeheven worden.

Door de opheffing van artikel 87, eerste lid, van de wet van 20 november 1962 vervallen daardoor, definitief, die bepalingen van de oude cedulaire wetten die, hoewel in principe opgeheven bij artikel 50, § 1, van dezelfde wet, thans nog verder bestaan voor de toepassing van de wet van 21 juni 1927.

Aldus is het mogelijk een zuivere toestand te creëren, waarin alle inkomsten van gelijk welke personen duidelijk onderscheiden worden, hetzij als inkomsten van «verblijfhouders» hetzij als inkomsten van «niet-verblijfhouders».

Artikel 52. Vertalingen

Dit artikel neemt een bepaling over die nu reeds voorkomt als artikel 92 van de wet van 15 december 1980 betreffende de toegang tot het grondgebied, het verblijf, de vestiging en de verwijdering van vreemdelingen. Eenzelfde voorziening is even nuttig voor de belasting der niet-verblijfhouders, als belasting die meestal ook vreemdelingen aanbelangt.

Aangezien de belasting der niet-verblijfhouders bovendien slechts door een zeer beperkt aantal diensten van de directe belastingen wordt toegepast, dient de verspreiding van deze vertalingen geen grote kosten te veroorzaken.

du 20 novembre 1962, la disposition qui maintient les impôts cédulaires pour l'application de la loi du 21 juin 1927.

La loi du 21 juin 1927 découle directement de l'article 2 de la loi du 21 août 1921, qui prévoit que «les sociétés commerciales constituées soit en Belgique, soit au Congo, sous le régime de la législation en vigueur dans la colonie sont soumises exclusivement aux lois coloniales, même si elles ont en Belgique leur principal siège administratif et que leur conseil d'administration et leur assemblée générale s'y réunissent».

Après une période de discussions entre la Belgique et sa colonie sur le point de savoir laquelle des deux pouvait imposer ces sociétés coloniales, on opta pour une approche pragmatique: ces sociétés seraient, grosso modo, imposées globalement en Belgique par un service créé spécialement à cet effet; l'impôt ainsi prélevé serait ensuite réparti entre le Trésor belge et le Trésor colonial, 4/5 environ du produit de l'impôt mobilier et de la taxe professionnelle allant au Trésor colonial et 1/5 environ au Trésor belge.

Les revenus belges et étrangers (congolais) étaient par conséquent imposés globalement et le produit de ces impôts était ensuite réparti.

La loi du 21 juin 1927 aurait normalement dû cesser de s'appliquer suite à l'abrogation de l'article 2 de la loi du 21 août 1921 par l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la loi du 17 juin 1960 en ce qui concerne le Congo belge et, enfin, par l'article 1^{er}, premier alinéa, de la loi du 14 juin 1962 en ce qui concerne les territoires sous mandat du Ruanda-Urundi. Ce ne fut pourtant pas le cas. Bien que les documents parlementaires se rapportant à la loi du 20 novembre 1962 ne le mentionnent pas explicitement, la raison de ce maintien en vigueur doit probablement résider dans le fait que ces situations antérieures ne pouvaient pas encore être réglées définitivement pour le 1^{er} janvier 1963. Cette loi du 21 juin 1927 est cependant totalement désuète à l'heure actuelle et peut donc être abrogée.

L'abrogation de l'article 87, premier alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 rend définitivement caduques les dispositions des anciennes lois relatives à l'impôt cédulaire qui, bien qu'abrogées en principe par l'article 50, § 1^{er}, de cette même loi, restent en vigueur pour l'application de la loi du 21 juin 1927.

Les mesures abrogatoires explicitées ci-dessus engendreront une situation nette dans laquelle tous les revenus de n'importe quel contribuable seront clairement différenciés, soit qu'ils constituent des revenus de «résident», soit qu'ils constituent des revenus de «non-résident».

Article 52. Traductions

Cet article reprend une disposition qui figure actuellement à l'article 92 de la loi du 15 décembre 1980 sur l'accès au territoire, le séjour, l'établissement et l'éloignement des étrangers. Une telle disposition serait incontestablement utile en ce qui concerne l'impôt des non-résidents, puisque cet impôt concerne généralement les étrangers.

L'impôt des non-résidents n'étant en outre appliqué que par un nombre très limité de services des Contributions directes, il importe que le coût de la diffusion de ces traductions ne soit pas trop élevé.

Artikel 53. Terminologie-aanpassing

In het verlengde van het voorgestelde in artikel 1 wordt ook in de wet van 9 augustus 1980 de term « woonplaats » vervangen door « domicilie of de zetel van zijn vermogen ».

Artikel 54 (intercommunales)

Binnen vele intercommunales hebben de privé-aandeelhouders — meestal de grote energieproducenten — in het verleden een netto-dividend bedongen. In die zin werd in het verleden de verhoging van de roerende voorheffing van 20 naar 25 % door deze maatschappijen volledig afgewenteld op de gemeenten. Doel van dit artikel is een dergelijke afwenteling te voorkomen met betrekking tot het nieuwe stelsel van de definitief belaste inkomsten (zie art. 20, 21 en 22 van het voorstel), waarbij onder meer de voorwaarde gesteld wordt dat deze aftrek ten belope van 90 of 95 % van de ontvangen dividenden slechts toegepast wordt wanneer de uitkerende vennootschap onderworpen is aan de vennootschapsbelasting, hetgeen o.m. niet zo is bij intercommunales beheerd door de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales.

F. WILLOCKX
L. DETIEGE
M. COLLA

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK I**

**Wijzigingen
aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen**

Artikel 1

Titel I van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepalingen:

« Titel I — De verschillende Inkomstenbelastingen.

Art 1. — Onverminderd bijzondere bepalingen zijn gevestigd:

1° een belasting naar het gehele inkomen van elke ingezetene, personenbelasting genoemd;

2° een belasting naar het gehele inkomen van elke rechtspersoon die zich met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevend aard bezighoudt, vennootschapsbelasting genoemd, daarin begrepen de diverse bijzondere aanslagen in hoofde van die rechtspersonen;

3° een belasting naar zekere bestanddelen van het inkomen van de niet in het 2° bedoelde rechtspersonen naar Belgisch recht, rechtspersonenbelasting genoemd, daarin begrepen de diverse bijzondere aanslagen in hoofde van die rechtspersonen;

4° een belasting op de inkomsten in België behaald of verkregen door elke niet-ingezetene, en door om het even welke in het buitenland gevestigde vennootschap, veren-

Article 53. Adaptation terminologique

Par analogie avec les adaptations terminologiques proposées à l'article 2, le terme « woonplaats » est également remplacé par « domicilie of zetel van zijn vermogen » dans le texte néerlandais de la loi du 9 août 1980.

Article 54 (intercommunales)

Par le passé, les actionnaires privés de nombreuses intercommunales (pour la plupart de grands producteurs d'énergie) ont obtenu qu'un dividende net leur soit versé. Ces sociétés ont dès lors répercuté intégralement sur les communes l'augmentation du précompte mobilier lorsque celui-ci a été porté de 20 à 25 %. Le présent article tend à empêcher qu'elles procèdent de façon similaire dans le cadre du nouveau régime des revenus définitivement taxés (voir art. 20, 21 et 22 de la proposition), en prévoyant notamment que cette déduction à concurrence de 90 ou 95 % des dividendes perçus n'est applicable que lorsque la société qui distribue ces dividendes est soumise à l'impôt des sociétés, ce qui n'est notamment pas le cas des intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 relatives aux intercommunales.

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE I^{er}**

**Modifications
au code des impôts sur les revenus**

Article 1^{er}

Le Titre I^{er} du Code des impôts sur les revenus est remplacé par les dispositions suivantes:

« Titre premier — Des divers impôts sur les revenus.

Art. 1^{er}. — Sans préjudice de dispositions particulières, il est établi:

1° un impôt sur le revenu global de tout habitant du royaume, dénommé impôt des personnes physiques;

2° un impôt sur le revenu global de toute personne morale qui se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, dénommé impôt des sociétés, qui englobe les diverses cotisations spéciales à charge de ces personnes morales;

3° un impôt sur certains éléments du revenu des personnes morales de droit belge non visées au 2°, dénommé impôt des personnes morales, qui englobe les diverses cotisations spéciales à charge de ces personnes morales;

4° un impôt sur les revenus réalisés ou recueillis en Belgique par tout non-habitant du royaume et par les sociétés, associations, établissements, institutions, entrepri-

ging, inrichting, instelling, onderneming of groepering, met of zonder rechtspersoonlijkheid, belasting der niet-verblijfhouders genoemd.

De in het eerste lid vermelde inkomstenbelastingen worden berekend als bepaald in de onderscheidene hoofdstukken III van elk van de titels II, III, IV en V.

Art. 2. — De in artikel 1 vermelde inkomstenbelastingen worden onder meer geïnd bij wijze van voorheffingen, volgens het onderscheid, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als bepaald in titel VI, hoofdstuk I.

Op die belastingen worden tevens zekere belastingen en heffingen verrekend, volgens het onderscheid, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als bepaald in titel VI, hoofdstuk II. »

Afdeling I. — Personenbelasting

Art. 2

In titel II van hetzelfde Wetboek wordt hoofdstuk I vervangen door de volgende bepalingen:

« Hoofdstuk I

Belastingplichtigen en territorialiteit van de belasting

Art. 3. — § 1. Aan de personenbelasting zijn onderworpen de ingezetenen.

§ 2. Ingezetene is:

1° iedere natuurlijke persoon die in België zijn domicilie heeft;

2° iedere natuurlijke persoon die in België de zetel van zijn vermogen heeft;

3° iedere Belgische diplomatieke ambtenaar of beroepsconsul, in het buitenland geaccrediteerd.

§ 3. Ingezetene wordt geacht, behoudens tegenbewijs:

1° iedere natuurlijke persoon die ingeschreven is in het Rijksregister van de natuurlijke personen;

2° iedere natuurlijke persoon die geheel of hoofdzakelijk bedrijfsinkomsten behaalt of verkrijgt bij één van de personen, inrichtingen of instellingen bedoeld in artikel 1 van de wet van 28 juli 1938, alsmede zij waarvan de gehele of hoofdzakelijke bedrijfsinkomsten geheel of gedeeltelijk, rechtstreeks of onrechtstreeks, ten laste zijn van één of meer bedoelde personen, inrichtingen of instellingen, en mits betrokkene de Belgische nationaliteit bezit.

§ 4. Is geen ingezetene, de buitenlandse diplomatieke ambtenaar of beroepsconsul, in België geaccrediteerd.

Art. 4. — Aan de personenbelasting zijn evenwel niet onderworpen, op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, bedienden, vertegenwoordigers of afgevaardigden van in artikel 139, 3°, a, bedoelde belastingplichti-

ges ou groupements, établi à l'étranger et dotés ou non de la personnalité juridique, dénommé impôt des non-résidents.

Les impôts sur les revenus visés au premier alinéa sont calculés conformément aux dispositions du chapitre III de chacun des titres II, III, IV et V.

Art. 2. — Les impôts sur les revenus visés à l'article 1^{er} sont perçus notamment par voie de précomptes, suivant la distinction, dans les limites et aux conditions prévues au titre VI, chapitre I^{er}.

Certains impôts et taxes sont également imputés sur ces impôts, selon la distinction, dans les limites et aux conditions prévues au titre VI, chapitre II. »

Section I. — Impôt des personnes physiques

Art. 2

Au titre II du même Code, le chapitre I^{er} est remplacé par les dispositions suivantes:

« Chapitre I^{er}

Contribuables et territorialité de l'impôt

Art. 3. — § 1^{er}. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume.

§ 2. Est habitant du Royaume:

1° toute personne physique qui a son domicile en Belgique;

2° toute personne physique qui a le siège de sa fortune en Belgique;

3° tout agent diplomatique ou fonctionnaire consulaire de carrière belge, accrédité à l'étranger.

§ 3. Est censé être habitant du Royaume, sauf preuve contraire:

1° toute personne physique inscrite au Registre national des personnes physiques;

2° toute personne physique qui produit ou recueille l'ensemble ou l'essentiel de ses revenus professionnels auprès d'une des personnes, organismes ou établissements visés à l'article 1^{er} de la loi du 28 juillet 1938, ainsi que celles dont l'ensemble ou l'essentiel des revenus professionnels est, en tout ou en partie, directement ou indirectement, à charge d'une ou de plusieurs des personnes, organismes ou établissements visés, et à condition que l'intéressé ait la nationalité belge.

§ 4. Ne sont pas des habitants du Royaume, l'agent diplomatique ou fonctionnaire consulaire de carrière étranger accrédité en Belgique.

Art. 4. — Ne sont toutefois pas assujettis à l'impôt des personnes physiques, sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués des contribuables visés à l'article 139, 3°, a, à condition que

gen, mits hun bezoldigingen ten laste zijn van bedoelde belastingplichtigen en mits betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten.

Art. 5. — De ingezetenen zijn aan de personenbelasting onderworpen op grond van al hun inkomsten, hetzij bedoeld in dit Wetboek, hetzij bedoeld in niet middels dit Wetboek gecoördineerde wetsbepalingen, daarin begrepen de in het buitenland behaalde of verkregen inkomsten, alsmede de door hen bij leven behaalde of verkregen inkomsten. »

Art. 3

In artikel 6 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « verminderd met de in artikelen 71 en 72 vermelde lasten » worden vervangen door de woorden « verminderd met de in de artikelen 71 en 72 en met de in niet middels dit Wetboek gecoördineerde wetsbepalingen voorziene lasten en uitgaven »;

2° een tweede lid wordt toegevoegd, luidend als volgt : « De door of krachtens die Wetboek of niet middels dit Wetboek gecoördineerde wetsbepalingen vrijgestelde inkomsten worden niet opgenomen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen. »

Art. 4

In artikel 7 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1, eerste lid, 2°, c, wordt aangevuld met de woorden : « zijn geen huurlasten : de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 195 met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen »;

2° in § 2 wordt tussen het eerste en het tweede lid het volgende lid ingevoegd : « Zijn geen huurlasten : de in § 1, eerste lid, 2°, c, *in fine*, bedoelde bedragen »;

3° een § 5bis wordt ingevoegd, luidend als volgt :

« § 5bis. Van de overeenkomstig de overige paragrafen vastgestelde inkomsten worden afgetrokken, voor zover zij niet in aanmerking werden genomen voor de vaststelling van het kadastraal inkomen en voor zover zij niet reeds konden worden afgetrokken, de pachten en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, betaald ter gelegenheid van de verwerving van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van de sommen betaald ter gelegenheid van de verwerving van in § 1, tweede lid, bedoelde rechten.

De in het eerste lid bedoelde lasten worden in mindering gebracht van de onroerende inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald of gedragen door de belastingplichtige. »

Art. 5

Artikel 18 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

leurs rémunérations soient à charge desdites personnes visées et que les intéressés n'aient pas la nationalité belge.

Art. 5. — Les habitants du royaume sont assujettis à l'impôt des personnes physiques en raison de tous leurs revenus visés soit au présent Code soit par des dispositions légales qui ne sont pas coordonnées par le présent Code, y compris les revenus produits ou recueillis à l'étranger ainsi que les revenus produits ou recueillis par eux de leur vivant. »

Art. 3

A l'article 6 du même Code :

1° les mots « diminué des charges visées aux articles 71 et 72 » sont remplacés par les mots « diminué des charges et dépenses prévues aux articles 71 et 72 et dans les dispositions légales qui ne sont pas coordonnées par le présent Code »;

2° il est ajouté un deuxième alinéa, libellé comme suit : « Les revenus immunisés par le présent Code ou en vertu de celui-ci ou par des dispositions légales qui ne sont pas coordonnées par le présent Code ou en vertu de celles-ci ne sont pas pris en considération pour la détermination du revenu imposable. »

Art. 4

L'article 7 du même Code est modifié comme suit :

1° le § 1^{er}, premier alinéa, 2°, c, est complété par les mots « ne sont pas des charges locatives : les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 195, y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts »;

2° au § 2, l'alinéa suivant est inséré entre le premier et le deuxième alinéa : « Ne sont pas des charges locatives : les montants visés au § 1^{er}, premier alinéa, 2°, c, *in fine* »;

3° il est inséré un § 5bis libellé comme suit :

« § 5bis. Sont déduites des revenus déterminés conformément aux paragraphes précédents, dans la mesure où elles n'ont pas été prises en considération pour la détermination du revenu cadastral et dans la mesure où elles n'ont pas déjà pu être déduites, les redevances et la valeur des charges y assimilées, payées à l'occasion de l'acquisition d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des sommes payées à l'occasion de l'acquisition de droits visés au § 1^{er}, deuxième alinéa.

Les charges visées au premier alinéa sont déduites des revenus immobiliers de la période imposable au cours de laquelle elles ont été réellement payées ou supportées par le contribuable. »

Art. 5

L'article 18 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 18. — § 1. Onder nettobedrag van de inkomsten uit roerende kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is behaald of verkregen, voor aftrek van de in het tweede lid bedoelde innings- en bewaringskosten, vermeerderd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1^o, bedoelde belastingkrediet en met de werkelijke of fiktieve roerende voorheffingen bedoeld in de artikelen 174, 191, eerste lid, 3^o, en 193.

Van de in het eerste lid bedoelde inkomsten worden daarna afgetrokken de innings- en bewaringskosten en de andere soortelijke kosten of lasten met betrekking tot, en van het bedrag van, de aangegeven inkomsten die in aanmerking komen voor het vaststellen van het gezamenlijk belastbaar inkomen.

Onder nettobedrag van de in artikel 11, 5^o bedoelde opbrengsten wordt verstaan hun bruto-bedrag, verminderd met de uitgaven en lasten die zijn gedragen om ze te verkrijgen of te behouden; bij gebreke aan bewijskrachtige gegevens worden die uitgaven of lasten forfaitair geraamd volgens door de Koning bepaalde percentages.

Voor de toepassing van de vorige leden zijn evenwel niet aftrekbaar :

1^o de in het buitenland gemaakte innings- en bewaringskosten;

2^o de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 195 met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen.

§ 2. De overeenkomstig § 1 aftrekbare kosten, lasten en uitgaven worden in mindering gebracht van de inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald of gedragen door de belastingplichtige.»

Art. 6

Artikel 41, § 2, 1^o, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door wat volgt :

« 1^o de vergoedingen door de werkgever aan de werknemers toegekend als terugbetaling van de helft van het sociale abonnement op het openbaar vervoer, zoals voorzien in de collectieve arbeidsovereenkomst n^o 19 van 26 maart 1975 algemeen verbindend verklaard door het koninklijk besluit van 7 mei 1975; »

Art. 7

In artikel 47, § 2, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « 20 % » vervangen door de woorden « de in artikel 174, eerste lid, vastgestelde aanslagvoet ».

Art. 8

In artikel 50 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o een 3^o*bis* wordt ingevoegd, luidend als volgt :

« 3^o*bis*. — de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 195, met inbegrip van de desbetreffende

« Art. 18. — § 1^{er}. Par montant net des revenus de capitaux mobiliers on entend le montant produit ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement et de garde visés au deuxième alinéa, augmenté du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 1^o, et des précomptes mobiliers, réels ou fictifs, visés aux articles 174, 191, premier alinéa, 3^o, et 193.

Sont ensuite déduits des revenus visés au premier alinéa, les frais d'encaissement et de garde, ainsi que les autres frais ou charges analogues afférents aux revenus déclarés qui sont pris en considération pour la détermination de l'ensemble du revenu imposable.

Par montant net des produits visés à l'article 11, 5^o, on entend leur montant brut diminué des dépenses et charges exposées en vue de leur acquisition ou de leur conservation; à défaut d'éléments probants, ces dépenses ou charges sont évaluées forfaitairement suivant des pourcentages fixés par le Roi.

Ne sont toutefois pas déductibles pour l'application des alinéas précédents :

1^o les frais d'encaissement et de garde exposés à l'étranger;

2^o les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 195, y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts.

§ 2. Les frais, charges et dépenses déductibles conformément au § 1^{er} sont déduits des revenus de la période imposable au cours de laquelle ils ont été réellement payés ou supportés par le contribuable.»

Art. 6

L'article 41, § 2, 1^o, du même Code, est remplacé par ce qui suit :

« 1^o les indemnités accordées aux travailleurs par leur employeur en remboursement de la moitié de l'abonnement social des transports en commun, comme prévu par la convention collective de travail n^o 19 du 26 mars 1975 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 7 mai 1975; »

Art. 7

A l'article 47, § 2, du même Code, les mots « à 20 % » sont remplacés par les mots « au taux d'imposition prévu à l'article 174, premier alinéa ».

Art. 8

L'article 50 du même Code est modifié comme suit :

1^o il est inséré un 3^o*bis*, libellé comme suit :

« 3^o*bis*. — les impôts étrangers sur les revenus, visés à l'article 195, y compris les accroissements, majorations,

vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen; »

2° het 7° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde vrijgestelde sociale voordelen, met uitzondering echter van de uitgaven voor :

a) gezelschapsreizen van niet langer dan één dag voor het personeel;

b) organisatiekosten en geringe geschenken in natura ter gelegenheid van hetzij een Sinterklaas-, hetzij een Kerst- of Nieuwjaarsfeest voor alle personeelsleden (en hun kinderen);

c) de terbeschikkingstelling van sportaccommodatie en accommodatie voor cultuur, toegankelijk voor alle personeelsleden;

d) de bedeling van niet-alcoholhoudende dranken tijdens de werkuren;

e) het voordeel van een econoom of een kledingfonds, in uitvoering van een arbeidsreglement, waarvan de deelneming van alle personeelsleden verplicht is;

f) de kosten van feestelijkheden bij de overhandiging van eretekens aan personeelsleden en bij hun pensionering, alsmede geringe geschenken in natura voor de betrokken personeelsleden;

g) geringe geschenken in natura bij het huwelijk van personeelsleden of bij de geboorte van hun kinderen.

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd Besluit, de handelswaarde bepalen welke niet mag overschreden worden voor geringe geschenken in natura; »

Art. 9

Een artikel 69^{quater}, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 69^{quater}. — Bij de vaststelling van het nettobedrag der diverse inkomsten worden niet in mindering gebracht de buitenlandse inkomstenbelastingen als bedoeld in artikel 195, met inbegrip van de desbetreffende vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten, alsmede de in mindering van die belastingen betaalde sommen. »

Art. 10

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A. In § 1, worden het 1°, het 6° en het 7° opgeheven;

B. in § 2, eerste lid, worden de woorden « de kosten, interesten, vergoedingen en lasten bedoeld in § 1, 1°, 2° en 6° » vervangen door de woorden « de interesten bedoeld in § 1, 2° »;

C. § 2^{bis}, wordt opgeheven;

Art. 11

In artikel 79 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 20 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de

amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts; »

2° le 7° est remplacé par la disposition suivante :

« 7° les avantages sociaux immunisés visés à l'article 41, § 4, à l'exception toutefois des dépenses exposées pour :

a) les voyages en groupe d'une durée maximum d'un jour organisés pour le personnel;

b) l'organisation soit d'une fête de Saint-Nicolas, soit d'une fête de Noël ou de Nouvel An à l'intention de tous les membres du personnel (et de leurs enfants) et pour l'achat de menus présents en nature offerts à ces occasions;

c) la mise d'équipements sportifs et culturels à la disposition de tous les membres du personnel;

d) la distribution de boissons non alcoolisées pendant les heures de travail;

e) le fonctionnement d'un économat ou d'une masse d'habillement organisés en exécution d'un règlement de travail et dont bénéficient tous les membres du personnel;

f) les festivités organisées lors de la remise de distinctions honorifiques à des membres du personnel ou lors de leur mise à la retraite, ainsi que pour l'achat de menus présents en nature offerts aux membres du personnel concernés;

g) l'achat de menus présents en nature offerts lors du mariage de membres du personnel ou de la naissance de leurs enfants.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, déterminer la valeur marchande maximale des menus présents en nature. »

Art. 9

Dans le même Code, il est inséré un article 69^{quater}, libellé comme suit :

« Art. 69^{quater}. — Ne sont pas admis en déduction pour déterminer le montant net des revenus divers, les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 195, y compris les accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes versées à valoir sur ces impôts. »

Art. 10

L'article 71 du même Code est modifié comme suit :

A. Au § 1^{er}, le 1°, le 6° et le 7° sont abrogés;

B. Au § 2, premier alinéa, les mots « les frais, intérêts, redevances et charges visés au § 1^{er}, 1°, 2° et 6° » sont remplacés par les mots « les intérêts visés au § 1^{er}, 2° »;

C. Le § 2^{bis} est abrogé.

Art. 11

A l'article 79 du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires

budgettaire voorstellen 1979-1980, en gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 1 augustus 1985, wordt het bedrag van « 105 000 F » vervangen door « 135 000 F ».

Art. 12

1° In artikel 79 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 20 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, en gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 1 augustus 1985 en bij artikel 11 van deze wet, wordt het bedrag van 135 000 F vervangen:

- a) voor het aanslagjaar 1988: door « 140 000 F »;
- b) voor het aanslagjaar 1989: door « 145 000 F »;
- c) met ingang van het aanslagjaar 1990: door « 150 000 F »;

2° Artikel 4 van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen, wordt opgeheven.

Art. 13

Artikel 80 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 80 — Behalve wanneer artikel 75, § 1, wordt toegepast, verkrijgen de echtgenoten een vermindering van de belasting volgens de hiernavolgende regels:

1° ingeval slechts één van de echtgenoten bedrijfsinkomsten heeft en:

a) het belastbaar inkomen niet hoger is dan 750 000 F, wordt de aanslagvoet bepaald door slechts drieënzeventig honderdsten van het belastbaar inkomen in aanmerking te nemen;

b) het belastbaar inkomen hoger is dan 750 000 F zonder 1 500 000 F te overtreffen, wordt de aanslagvoet die van toepassing is op de eerste schijf van 750 000 F bepaald door slechts vierentachtig honderdsten van 750 000 F in aanmerking te nemen.

In dat geval mag de vermindering voor de echtgenoten niet lager zijn dan die welke zou volgen uit de toepassing van a), verminderd met twintig honderdsten van het verschil tussen het belastbaar inkomen en 750 000 F;

c) het belastbaar inkomen hoger is dan 1 500 000 F wordt de aanslagvoet die van toepassing is op de eerste schijf van 750 000 F bepaald door slechts vijfennegentig honderdsten van 750 000 F in aanmerking te nemen.

In dit geval mag de vermindering niet lager zijn dan die welke zou volgen uit de toepassing van b), verminderd met tien honderdsten van het verschil tussen het belastbaar inkomen en 1 500 000 F.

2° ingeval beide echtgenoten bedrijfsinkomsten hebben, hetzij omdat zij een afzonderlijke beroepsbezigheid uitoefenen of hebben uitgeoefend, hetzij omdat een gedeelte van de bedrijfsinkomsten van één van de echtgenoten aan de andere echtgenoot wordt toegekend bij toepassing van artikel 63, en:

res 1979-1980 et modifié par l'article 4 de la loi du 1^{er} août 1985, le montant de « 105 000 F » est remplacé par celui de « 135 000 F ».

Art. 12

1° A l'article 79 du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980 et modifié par l'article 4 de la loi du 1^{er} août 1985 et par l'article 11 de la présente loi, le montant de « 135 000 F » est remplacé:

- a) pour l'exercice d'imposition 1988: par celui de « 140 000 F »;
- b) pour l'exercice d'imposition 1989: par celui de « 145 000 F »;
- c) à partir de l'exercice d'imposition 1990: par celui de « 150 000 F ».

2° L'article 4 de la loi du 1^{er} août 1985 portant des dispositions fiscales et autres est abrogé.

Art. 13

L'article 80 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 80 — Sauf en cas d'application de l'article 75, § 1^{er}, les conjoints obtiennent une réduction d'impôt selon les règles ci-après:

1° lorsqu'un seul des conjoints bénéficie de revenus professionnels:

a) et que le revenu imposable n'excède pas 750 000 F, le taux de l'impôt est déterminé en ne prenant en compte que les septante-trois centièmes du revenu imposable;

b) et que le revenu imposable excède 750 000 F sans excéder 1 500 000 F, le taux de l'impôt applicable à la première tranche de 750 000 F est déterminé en ne prenant en compte que les quatre-vingt-quatre centièmes de 750 000 F.

Dans cette éventualité, la réduction pour les conjoints ne peut pas être inférieure à celle que donnerait l'application du a), diminuée des vingt centièmes de l'excédent du revenu imposable par rapport à 750 000 F;

c) et que le revenu imposable excède 1 500 000 F, le taux de l'impôt applicable à la première tranche de 750 000 F est déterminé en ne prenant en compte que les nonante-cinq centièmes de 750 000 F.

Dans cette éventualité, la réduction ne peut être inférieure à celle que donnerait l'application du b), diminuée de dix centièmes de l'excédent du revenu imposable par rapport à 1 500 000 F.

2° lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels, soit qu'ils exercent ou ont exercé une activité professionnelle distincte, soit qu'une quote-part des revenus professionnels de l'un des conjoints est attribuée à l'autre conjoint en application de l'article 63:

a) het belastbaar inkomen niet hoger is dan 1 500 000 F worden de bedrijfsinkomsten van de echtgenoot die er het minst heeft, belast tegen de aanslagvoet eigen aan die inkomsten alleen, maar de eruit volgende vermindering mag niet lager zijn dan die welke zou volgen uit de toepassing van de regels bedoeld in 1°, a) of b), naargelang het belastbaar inkomen lager, dan wel hoger is dan 750 000 F;

b) het belastbaar inkomen hoger is dan 1 500 000 F, wordt de aanslagvoet die van toepassing is op de eerste schijf van 750 000 F bepaald door slechts vijftien honderdsten van 750 000 F in aanmerking te nemen.

Bovendien wordt een aanvullende vermindering verleend van 30 000 F. In dit geval mag de vermindering evenwel niet lager zijn dan die welke zou volgen uit de toepassing van 2°, a), verminderd met vijftien honderdsten van het verschil tussen het belastbaar inkomen en 1 500 000 F. »

Art. 14

§ 1. In artikel 80 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in 1°, a), worden de woorden « drieenzeventig honderdsten » vervangen:

a) voor het aanslagjaar 1988: door de woorden « tweeenzeventig honderdsten »

b) voor het aanslagjaar 1989: door de woorden: « éénenzeventig honderdsten »

c) met ingang van het aanslagjaar 1990: door de woorden « zeventig honderdsten »;

2° in 1°, b), worden de woorden « vierentachtig honderdsten » vervangen:

a) voor het aanslagjaar 1988: door de woorden « eenentachtig honderdsten »

b) voor het aanslagjaar 1989: door de woorden « achtenzeventig honderdsten »

c) met ingang van het aanslagjaar 1990: door de woorden « vijfenzeventig honderdsten »;

3° in 1°, c), en 2°, b), worden de woorden « vijftien honderdsten » vervangen:

a) voor het aanslagjaar 1988: door de woorden « negentig honderdsten »

b) voor het aanslagjaar 1989: door de woorden « vijftientachtig honderdsten »

c) met ingang van het aanslagjaar 1990: door de woorden « tachtig honderdsten »;

§ 2. Artikel 5 van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen wordt opgeheven.

Art. 15

§ 1. Artikel 80bis van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 80bis. — Jaarlijks worden gelijktijdig aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk, en dit tot het beloop van de verhogingscoëfficiënt van het gemiddelde van de indexcijfers vastgesteld voor het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat ten opzichte van het gemiddelde van de indexcijfers van het vorige jaar: alle

a) et que le revenu imposable n'excède pas 1 500 000 F, les revenus professionnels de celui des conjoints qui en a le moins sont taxés au taux afférent à ces seuls revenus, sans que la réduction qui en résulte puisse être inférieure à celle que donnerait l'application des règles prévues au 1°, a) ou b), selon que le revenu imposable excède ou non 750 000 F;

b) et que le revenu imposable excède 1 500 000 F, le taux de l'impôt applicable à la première tranche de 750 000 F est déterminé en ne prenant en compte que les nonante-cinq centièmes de 750 000 F.

En outre, une réduction complémentaire de 30 000 F est accordée. Dans cette éventualité, la réduction ne peut cependant pas être inférieure à celle que donnerait l'application du 2°, a), diminuée des quinze centièmes de l'excédent du revenu imposable par rapport à 1 500 000 F. »

Art. 14

§ 1^{er}. L'article 80 du même Code est modifié comme suit:

1° au 1°, a), les mots « septante-trois centièmes » sont remplacés:

a) pour l'exercice d'imposition 1988: par les mots « septante-deux centièmes »

b) pour l'exercice d'imposition 1989: par les mots « septante et un centièmes »

c) à partir de l'exercice d'imposition 1990: par les mots « septante centièmes »;

2° au 1°, b), les mots « quatre-vingt-quatre centièmes » sont remplacés:

a) pour l'exercice d'imposition 1988: par les mots « quatre-vingt-un centièmes »

b) pour l'exercice d'imposition 1989: par les mots « septante-huit centièmes »

c) à partir de l'exercice d'imposition 1990: par les mots « septante-cinq centièmes »;

3° aux 1°, c), et 2°, b), les mots « nonante-cinq centièmes » sont remplacés:

a) pour l'exercice d'imposition 1988: par les mots « nonante centièmes »

b) pour l'exercice d'imposition 1989: par les mots « quatre-vingt-cinq centièmes »

c) à partir de l'exercice d'imposition 1990: par les mots « quatre-vingts centièmes »;

§ 2. L'article 5 de la loi du 1^{er} août portant des dispositions fiscales et autres est abrogé.

Art. 15

§ 1^{er}. L'article 80bis du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 80bis. — Sont adaptés, annuellement et simultanément à concurrence du coefficient d'augmentation de la moyenne des indices des prix à la consommation du Royaume fixés pour l'année qui précède celle des revenus par rapport à la moyenne des indices de l'année précédente: toutes les limites et tranches de revenus, et tous les

inkomensgrenzen, inkomstenschijven, belastingbedragen en belastingtarieven bedoeld in de artikelen 77 tot 80, 82 en 88.

Het gemiddelde van de indexcijfers wordt afgerond op het hogere of lagere honderdste van een punt, naargelang het cijfer van de duizendsten van een punt al dan niet vijf bereikt.

De aangepaste bedragen worden als volgt afgerond:

a) de inkomensgrenzen bedoeld in de artikelen 77, 79, 80, en 88, en de inkomstenschijven bedoeld in artikel 78, op het hogere of lagere duizendtal, naargelang het cijfer van de hondertallen al of niet vijf bereikt;

b) het belastingtarief bedoeld in artikel 77 met uitzondering van het belastingbedrag van 300 F en de belastingbedragen bedoeld in artikel 78, op de hogere of lagere frank naargelang het gedeelte van een frank al of niet vijftig centiem bereikt.»

§ 2. Artikel 8 van de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere bepalingen wordt opgeheven.

Art. 16

In artikel 82 van hetzelfde Wetboek wordt in §§ 1 en 5, de woorden «60 000 F» vervangen:

a) voor het aanslagjaar 1988: door «80 000 F».

b) voor het aanslagjaar 1989: door «85 000 F»

c) met ingang van het aanslagjaar 1990: door «90 000 F».

Art. 17

In artikel 85, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden «wanneer de bestaansmiddelen bestaan uit bezoldigingen of baten als bedoeld in artikel 20, 2°, a, of 3°, bedragen de aftrekbare uitgaven en lasten tenminste 10 000 F» geschrapt.

Art. 18

De artikelen 86 tot 88 van hetzelfde Wetboek worden vervangen door de volgende bepalingen:

«Onderafdeling III. — Vermindering voor levensverzekering.»

Art. 86. — In zover de in artikel 54, 2°, b en 3°, bedoelde uitgaven niet hoger zijn dan de in artikel 58, § 1, bepaalde percentages, en de aftrek ervan bij toepassing van dat artikel wordt beperkt tot 45 000 F, wordt op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 82 een vermindering verleend die gelijk is aan 25 % van het niet afgetrokken bedrag.

Dat percentage wordt op 30 % gebracht voor belastingplichtigen van wie de echtgenoot geen bedrijfsinkomsten heeft of die één of meer in artikel 82 bedoelde personen ten laste hebben.

montants d'impôt et tarifs d'imposition visés aux articles 77 à 80, 82 et 88.

Pour la détermination de la moyenne des indices, les fractions de centièmes sont arrondies au centième supérieur ou inférieur selon qu'elles atteignent ou excèdent cinq millièmes ou qu'elles sont inférieures à cette fraction.

Les montants adaptés sont arrondis comme suit:

a) les limites de revenus visées aux articles 77, 79, 80 et 88 et les tranches de revenus visées à l'article 78, au millier supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centaines atteint ou non cinq;

b) le tarif d'imposition visé à l'article 77, à l'exception du montant d'impôt de 300 F et des montants d'impôt visés à l'article 78, au franc supérieur ou inférieur selon que la fraction d'un franc atteint ou non cinquante centimes.»

§ 2. L'article 8 de la loi du 1^{er} août 1985 portant des dispositions fiscales et autres est abrogé.

Art. 16

A l'article 82, §§ 1^{er} et 5, du même Code, le montant de «60 000 F» est remplacé:

a) pour l'exercice d'imposition 1988: par celui de «80 000 F»;

b) pour l'exercice d'imposition 1989: par celui de «85 000 F»;

c) à partir de l'exercice d'imposition 1990: par celui de «90 000 F».

Art. 17

A l'article 85, deuxième alinéa, du même Code, les mots «quand ces ressources sont constituées par des rémunérations ou profits visés à l'article 20, 2°, a, ou 3°, les dépenses et charges déductibles sont au minimum de 10 000 F» sont supprimés.

Art. 18

Les articles 86 à 88 du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes:

«Sous-section III. — Réduction pour assurance sur la vie.»

Art. 86. — Dans la mesure où les dépenses visées à l'article 54, 2°, b, et 3°, ne dépassent pas les pourcentages prévus à l'article 58, § 1^{er}, et où leur déduction est limitée à 45 000 F par application de ce dernier article, l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 82 est réduit d'un montant égal à 25 % du montant non déduit.

Ce pourcentage est porté à 30 % lorsqu'il s'agit de contribuables dont le conjoint ne bénéficie pas de revenus professionnels ou qui ont une ou plusieurs personnes à charge au sens de l'article 82.

Die verminderingen worden beperkt tot 11 250 F in de gevallen bedoeld in het eerste lid en 13 500 F in de gevallen bedoeld in het tweede lid.

Dit artikel is van toepassing op iedere echtgenoot die bedrijfsinkomsten behaalt of verkrijgt.

«Onderafdeling IV. — Vermindering voor zekere soorten bedrijfsinkomsten.»

Art. 87. — § 1. Voor de toepassing van artikel 88 wordt verstaan onder :

1° «pensioenen»: de in artikel 32bis bedoelde pensioenen en de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen, met uitzondering van de brugpensioenen bedoeld onder 3°;

2° «vervangingsinkomsten»: de niet in 3° tot 5° hierna bedoelde vergoedingen van alle aard verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst, bezoldigingen of baten, zoals bedoeld in de artikelen 22, 6°, b, 26, tweede lid, 3°, 27, § 1, tweede lid, 2° en § 2, tweede lid, 2°, 30, tweede lid, 2°, b, en 31, 3°b;

3° «brugpensioenen»: de jaarlijks verkregen bedragen ter uitvoering van :

a) hetzij de collectieve arbeidsovereenkomst n° 17 van 19 december 1974, algemeen verbindend verklaard door het koninklijk besluit van 16 januari 1975;

b) hetzij sectoriele of bijzondere overeenkomsten die gelijkaardige voordelen inhouden als deze bedoeld in a);

c) hetzij de artikelen 22 tot 32 van de wet van 30 maart 1976 betreffende de economische herstelmaatregelen;

d) hetzij de artikelen 68 tot 80 van de wet van 22 december 1977 betreffende de budgettaire voorstellen 1977-1978, gewijzigd bij het koninklijk besluit n° 21 van 7 december 1978, zoals die artikelen bestonden voor zij werden opgeheven bij artikel 9, van het koninklijk besluit n° 95 van 28 september 1982;

e) hetzij de artikelen 101 tot 109 van de wet van 22 december 1977 betreffende de budgettaire voorstellen 1977-1978, en aldaar genoemd «bijzonder brugpensioen voor oudere werklozen»;

f) hetzij de artikelen 161 tot 167 van de wet van 22 december 1977 betreffende de budgettaire voorstellen 1977-1978 en aldaar genoemd «bijzonder brugpensioen voor bejaarde invaliden»;

4° «werkloosheidsuitkeringen»: de wettelijke en extra-wettelijke uitkeringen van alle aard, verkregen als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen ten gevolge van hetzij volledige, hetzij gedeeltelijke onvrijwillige werkloosheid;

5° «wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering»: de vergoedingen toegekend krachtens de wetgeving betreffende de verzekering tegen ziekte en invaliditeit.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 88 wordt verstaan onder het nettobedrag van de in § 1 omschreven soorten bedrijfsinkomsten, het bedrag dat wordt bekomen na toepassing van de artikelen 43 en 76.

Ingeval beide echtgenoten belastbare inkomsten hebben, worden die per categorie samengegeld om de in artikel 88 bedoelde vermindering te bepalen.

Ces réductions sont limitées à 11 250 F dans les cas visés à l'alinéa 1^{er} et à 13 500 F dans les cas visés à l'alinéa 2.

Le présent article est applicable à chaque conjoint qui recueille ou produit des revenus professionnels.

«Sous-section IV. — Réduction pour certaines espèces de revenus professionnels.»

Art. 87. — § 1^{er}. Pour l'application de l'article 88, on entend :

1° par pensions: les pensions, rentes viagères ou temporaires et allocations en tenant lieu, visées à l'article 32bis, à l'exclusion des prépensions visées au 3°;

2° par revenus de remplacement: les indemnités de toute nature non visées au 3°, 4° et 5°, obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, rémunérations ou profits visés aux articles 22, 6°, b, 26, alinéa 2, 3°, 27, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, et § 2, alinéa 2, 2°, 30, alinéa 2, 2°, b, et 31, 3°, b);

3° par prépensions: les montants obtenus annuellement en exécution :

a) soit de la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974 rendue obligatoire par l'arrêté royal du 16 janvier 1975;

b) soit de conventions sectorielles ou particulières prévoyant des avantages similaires à ceux prévus au a);

c) soit des articles 22 à 32 de la loi du 30 mars 1976 de redressement économique;

d) soit des articles 68 à 80 de la loi du 22 décembre 1977 relative aux propositions budgétaires 1977-1978, modifiés par l'arrêté royal n° 21 du 7 décembre 1978, tels que ces articles étaient libellés avant d'être abrogés par l'article 9 de l'arrêté royal n° 95 du 28 septembre 1982;

e) soit des articles 101 à 109 de la loi du 22 décembre 1977 relative aux propositions budgétaires 1977-1978, et qui y sont dénommés prépension spéciale pour chômeurs âgés;

f) soit des articles 161 à 167 de la loi du 22 décembre 1977 relative aux propositions budgétaires 1977-1978, et qui y sont dénommés «prépension spéciale pour invalides âgés»;

4° par allocations de chômage: les allocations légales et extra-légales de toute nature obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un chômage involontaire, soit complet soit partiel;

5° par indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité: les indemnités octroyées en exécution de la législation relative à l'assurance en cas de maladie ou d'invalidité.

§ 2. Pour l'application de l'article 88, le montant net des espèces de revenus professionnels définies au § 1^{er} s'entend du montant obtenu après application des articles 43 et 76.

Lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus imposables, ceux-ci sont cumulés par catégorie pour déterminer la réduction prévue par l'article 88.

Art. 88 — § 1. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 86 worden de volgende verminderingen verleend:

1° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit werkloosheidsuitkeringen, pensioenen of vervangingsinkomsten: een bedrag gelijk aan de belasting verschuldigd door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering;

2° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit werkloosheidsuitkeringen, pensioenen of vervangingsinkomsten: een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 1° bedoelde belasting, waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en vervangingsinkomsten eensdeels, en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels;

3° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit brugpensioenen: een bedrag gelijk aan de belasting verschuldigd door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van het onder artikel 87, 3°, a, bedoelde conventionele brugpensioenen;

4° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit brugpensioenen: een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 3° bedoelde belasting, waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de brugpensioenen eensdeels, en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels;

5° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering: een bedrag gelijk aan de belasting verschuldigd door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met tien negenden van het in 1° bedoelde belastbaar inkomen;

6° aan belastingplichtigen van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering: een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 5° bedoelde belasting, waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de wettelijke vergoedingen inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering eensdeels, en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels.

§ 2. Ingeval het belastbaar inkomen 1 500 000 F of meer bedraagt, worden de in dit artikel bedoelde verminderingen niet verleend.

§ 3. Ingeval het belastbaar inkomen begrepen is tussen 1 000 000 F en 1 500 000 F worden de in § 1 bedoelde verminderingen slechts verleend tot beloop van een gedeelte, dat wordt bepaald door de verhouding tussen, eensdeels, het verschil tussen 1 500 000 F en het belastbaar inkomen en, anderdeels 500 000 F.

§ 4. Geen in dit artikel bedoelde vermindering mag hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de inkomsten waarvoor zij is verleend. »

Art. 88. — § 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 86, les réductions suivantes sont accordées:

1° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des allocations de chômage, des pensions ou des revenus de remplacement: un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de l'allocation de chômage légale;

2° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué partiellement par des allocations de chômage, des pensions ou des revenus de remplacement: un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des allocations de chômage, des pensions et des revenus de remplacement et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6;

3° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des prépensions: un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum pour la période imposable de la prépension conventionnelle visée à l'article 87, 3°, a;

4° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué partiellement par des prépensions: un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 3°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des prépensions et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6;

5° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué exclusivement par des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité: un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable égal, pour la période imposable, aux dix neuvièmes de celui visé au 1°;

6° aux contribuables dont le revenu imposable est constitué partiellement par des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité: un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 5°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des indemnités légales d'assurance en cas de maladie ou d'invalidité et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6.

§ 2. Lorsque le revenu imposable s'élève à 1 500 000 de F ou plus, les réductions prévues au présent article ne sont pas accordées.

§ 3. Lorsque le revenu imposable est compris entre 1 000 000 de F et 1 500 000 de F, les réductions prévues au § 1^{er} ne sont accordées qu'à concurrence d'une quotité déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, la différence entre 1 500 000 de F et le revenu imposable et, d'autre part, 500 000 F.

§ 4. Aucune des réductions prévues au présent article ne peut excéder la quotité de l'impôt qui est afférente aux revenus en raison desquels elle est accordée. »

Art. 19

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. in § 1 wordt een 1^oter ingevoegd, luidend als volgt:

« 1^oter — tegen een tarief dat de helft is van het in artikel 126, § 1, vermeld tarief: de in de artikelen 21, eerste lid, 2^o, 26, tweede lid, 2^o en 30, tweede lid, 1^o, bedoelde meerwaarden behaald of verkregen op niet in artikel 36bis vermelde onroerende goederen, op outillering en op deelnemingen en portefeuillewaarden, indien die aktiva, voor hun vervreemding, sedert meer dan vijf jaar in België werden gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid; in geval die aktiva bestanddelen zijn of omvatten die het voorwerp zijn geweest van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde is artikel 34, § 3, van toepassing om te bepalen of die bestanddelen voor hun vervreemding sedert meer dan vijf jaar in België werden gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid. »

B. § 1, 2^o, a, wordt opgeheven.

C. In het § 1, 5^o, worden de woorden « met het in artikel 135, § 1, 1^o bedoelde belastingkrediet en met het in artikel 195 bedoelde forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting » vervangen door de woorden: « met de verschillende bedragen bedoeld in titel VI, hoofdstuk I, die op die inkomsten betrekking hebben ».

D. In § 3 wordt het eerste lid vervangen door wat volgt:

« De belasting op meerwaarden behaald of verkregen op deelnemingen en portefeuillewaarden wordt slecht berekend tegen het tarief dat de helft is van het in artikel 126, § 1, vermeld tarief, voor zover daarenboven het belastbaar bedrag ervan hoger is dan het totaal van de vroeger op diezelfde aktiva aangenomen minderwaarden, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 21, laatste lid, werden belast »;

E. Le § 3, tweede lid, wordt opgeheven.

Afdeling II — Vennootschapsbelasting

Art. 20

Artikel 111 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 111. — § 1 Van de inkomsten van het belastbaar tijdperk worden vervolgens afgetrokken, uitsluitend in de mate dat zij erin voorkomen en behaald of verkregen werden uit aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen:

1^o de in artikel 11, 1^o, bedoelde inkomsten van aandelen en winstbewijzen of soortgelijke effecten daarin begrepen de in artikel 12, § 1, 3^o, bedoelde inkomsten uit aangewende kapitalen, mits de inkomsten betrekking hebben op vaste deelnemingen;

2^o de in artikel 11, 3^o, bedoelde inkomsten van belegde kapitalen, mits die inkomsten betrekking hebben op vaste

Art. 19

L'article 93 du même Code est modifié comme suit:

A. Dans le § 1^{er}, il est inséré un 1^oter, libellé comme suit:

« 1^oter — à un taux égal à la moitié de celui qui est prévu à l'article 126, § 1^{er}: les plus-values visées aux articles 21, alinéa 1^{er}, 2^o, 26, alinéa 2, 2^o, et 30, alinéa 2, 1^o, réalisées sur des immeubles non visés à l'article 36bis, sur de l'outillage et sur des participations et valeurs de portefeuille, lorsque ces avoirs ont été affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant leur réalisation; lorsque ces avoirs constituent ou comportent des éléments qui ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire, il est fait application de l'article 34, § 3, pour déterminer si ces éléments ont été affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant leur réalisation. »

B. § 1^{er}, 2^o, a, est abrogé.

C. Au § 1^{er}, 5^o, les mots « du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, 1^o, et de la quotité forfaitaire d'impôt étranger visée à l'article 195 » sont remplacés par les mots « des différents montants visés au titre VI, chapitre I^{er}, qui se rapportent à ces revenus ».

D. Le premier alinéa du § 3, est remplacé par ce qui suit:

« Les plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille ne sont soumises à l'impôt à un taux égal à la moitié de celui qui est prévu à l'article 126, § 1^{er}, que dans la mesure où leur montant imposable dépasse le total des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 21, dernier alinéa. »

E. Le § 3, alinéa 2, est abrogé.

Section II — Impôt des sociétés

Art. 20

L'article 111 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 111. — § 1^{er} Des revenus de la période imposable sont ensuite déduits, uniquement dans la mesure où ils s'y retrouvent et où ils proviennent de personnes morales assujetties à l'impôt des sociétés:

1^o les revenus d'actions, parts ou titres similaires, visés à l'article 11, 1^o, y compris les revenus de capitaux engagés qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3^o, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes;

2^o les revenus de capitaux investis visés à l'article 11, 3^o, pour autant que ces revenus se rapportent à des

deelnemingen, daarin begrepen de in artikel 15, tweede lid, bedoelde interesten uit voorschotten, toegestaan aan een rechtspersoon in welker kapitaal de belastingplichtige een vaste deelneming bezit;

3° de in artikel 19, 1°, genoemde inkomsten;

4° de in artikel 19, 5°, genoemde inkomsten en de daarmee krachtens de artikelen 1 en 2 van de wet van 15 mei 1981 gelijkgestelde inkomsten uit de effecten van de tweede tranche van de bijzondere lening 1981, deze laatste echter slechts tot beloop van 5 % van het bedrag ervan;

5° de inkomsten uit effecten van herfinancieringsleningen van de leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij, of door het Amortisatiefonds voor de leningen voor de sociale huisvesting;

6° een bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen bekomen in gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 116, 118, 120 en 123 en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de bewijzen van deelgerechtigdheid die werden verworven, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende, voorheen uitgedrukte en niet-vrijgestelde meerwaarden.

§ 2. In aanvulling van § 1, eerste lid, 1° en 2°, kunnen de Minister van Financiën, en de Minister van Economische Zaken, op schriftelijke aanvraag van de belastingplichtige, deze daarenboven toelating geven tot de aftrek van in artikel 11, 4°, begrepen inkomsten van buitenlandse aandelen en winstbewijzen of soortgelijke effecten of van belegde kapitalen, mits de vaste deelnemingen in de buitenlandse onderneming noodzakelijk zijn om, hetzij de aanvoer van grondstoffen of energiedragers, hetzij de afzet van produkten of koopwaren te verzekeren.

De in het eerste lid bedoelde aanvraag moet worden gericht aan de Minister van Financiën, binnen de termijn gesteld voor het indienen van de aangifte in de vennootschapsbelasting, en een afschrift van de aanvraag moet bij de aangifte worden gevoegd. De aanvraag moet inzonder het bedrag van deze bedoelde vaste deelnemingen vermelden.

Art. 21

Artikel 112 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 112 — § 1 voor de toepassing van artikel 111 heeft het begrip « deelneming » dezelfde betekenis als bepaald in hoofdstuk III, deel 1, IV, A.1 en B.1: deelnemingen, van de bijlage van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 op de jaarrekening van de ondernemingen.

§ 2 Voor de toepassing van artikel 111, § 1, 1° en 2°, en § 2, zijn enkel vaste deelnemingen:

1° deelnemingen die de belastingplichtige gedurende het hele belastbare tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad; voor de toepassing van deze bepaling worden deelnemingen die tijdens het belastbaar tijdperk het voorwerp hebben uitgemaakt van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde die in dat tijdperk of

participations permanentes, y compris les intérêts visés à l'article 15, deuxième alinéa, des avances faites à une personne morale dans le capital social de laquelle le contribuable détient une participation permanente;

3° les revenus visés à l'article 19, 1°;

4° les revenus visés à l'article 19, 5°, et les revenus des titres de la deuxième tranche de l'emprunt spécial de 1981, y assimilés en vertu des articles 1^{er} et 2 de la loi du 15 mai 1981, ces derniers revenus n'étant toutefois déduits qu'à concurrence de 5 % de leur montant;

5° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrienne ou par le Fonds d'amortissement des emprunts du logement social;

6° l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visés aux articles 116, 118, 120 et 123, sur la valeur d'investissement ou de revient des parts représentatives de droits sociaux rachetées, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non immunisées.

§ 2. A titre de complément au § 1^{er}, premier alinéa, 1° et 2°, le Ministre des Finances et le Ministre des Affaires économiques peuvent, sur la demande écrite du contribuable, autoriser en outre celui-ci à déduire les revenus d'actions, parts ou titres similaires étrangers ou de capitaux investis, visés à l'article 11, 4°, pour autant que les participations permanentes dans l'entreprise étrangère soient nécessaires soit pour assurer l'approvisionnement en matières premières ou en produits énergétiques, soit pour assurer l'écoulement de produits ou de marchandises.

La demande visée au premier alinéa sera adressée au Ministre des Finances dans le délai prescrit pour la remise de la déclaration à l'impôt des sociétés et une copie de la demande sera jointe à la déclaration. La demande indiquera notamment le montant des participations permanentes visées. »

Art. 21

L'article 112 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 112. — § 1^{er}. Pour l'application de l'article 111, la notion de « participation » doit s'interpréter conformément à la définition qui en est donnée au chapitre III, section I, IV, A.1 et B.1: Participations, de l'annexe à l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises.

§ 2. Pour l'application de l'article 111, § 1^{er}, 1° et 2°, et § 2, seules les participations suivantes sont considérées comme permanentes:

1° les participations dont le contribuable a eu la propriété sans interruption pendant toute la période imposable; pour l'application de cette disposition, les participations qui ont fait l'objet, au cours de la période imposable, d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire qui s'est accomplie pendant ou après cette période, sont, par

daarna vervuld wordt, in afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek, geacht gedurende een deel van dat tijdperk vervreemd te zijn geweest;

2° deelnemingen waarvan de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk, naar aanleiding van de verdeling van het vermogen of van fusie, splitsing of omzetting van de uitgevende rechtspersoon, de terugbetaling of de omruiling heeft bekomen, mits de belastingplichtige die aldus terugbetaalde of omgeruilde deelnemingen vanaf de eerste dag van dat tijdperk tot bij de terugbetaling of omruiling ononderbroken in eigendom heeft gehad;

3° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk ter gelegenheid van een in 2° vermelde gebeurtenis in ruil heeft bekomen, mits de belastingplichtige die deelnemingen vanaf de omruiling tot op de laatste dag van dat tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad;

4° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk ter gelegenheid van een onder vrijstelling van inkomstenbelasting uitgevoerde fusie, splitsing of omzetting van rechtspersonen, van inbreng van één of meer takken van werkzaamheid of van inbreng van de algemeenschap van goederen, heeft ingebracht of als inbreng heeft bekomen, mits de belastingplichtige de aldus ingebrachte of als inbreng bekomen deelnemingen, naargelang het geval, vanaf de eerste dag van dat tijdperk tot bij de inbreng, of vanaf de inbreng tot op de laatste dag van dat tijdperk, ononderbroken in eigendom heeft gehad;

5° deelnemingen die de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk heeft bekomen door omwisseling van converteerbare obligaties, mits de belastingplichtige die obligaties vanaf de eerste dag van dat tijdperk tot de omwisseling ervan, en de daardoor bekomen deelnemingen vanaf de omwisseling tot op de laatste dag van dat tijdperk ononderbroken in eigendom heeft gehad.

De voorwaarde van het eerste lid, 1°, is evenwel niet van toepassing op de deelnemingen die cooperatieve vennootschappen, erkend door de Nationale Raad voor de Coöperatie, gedurende het belastbaar tijdperk genomen hebben, en waarop een prorata-dividend wordt vergoed.

Art. 22

Artikel 113 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 113. — § 1. De overeenkomstig artikel 111 aftrekbare inkomsten worden afgetrokken ten belope van 95 % van het behaald of verkregen netto-bedrag, vooraf vermeerderd overeenkomstig artikel 97 of eventueel verminderd ingeval het in artikel 111, § 1, 4°, vermelde inkomsten betreft met de aan de vervreemder afgestane interesten prorata, ingeval de produktieve effecten tijdens het belastbaar tijdperk zijn verworven; ingeval van vervreemding van die effecten omvat bedoeld netto-bedrag de behaalde of verkregen interesten prorata die door de verwerver werden afgestaan.

§ 2. Behalve voor de cooperatieve vennootschappen, erkend door de Nationale Raad voor de Coöperatie, wordt het in § 1, bepaald gedeelte van 95 % verlaagd tot 90 % voor belastingplichtigen die deelnemingen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 % van het nog terugbetaalbaar werkelijk volgestort kapitaal, hetzij geherwaardeerd overeenkomstig artikel 119, hetzij verhoogd met de belaste gereserveerde inkomsten en de geboekte meerwaarden.

dérogação à l'article 1183 du Code civil, censées avoir été aliénées pendant une partie de la même période;

2° les participations dont le contribuable a obtenu le remboursement ou l'échange pendant la période imposable à l'occasion du partage de l'avoir ou de la fusion, scission ou transformation de la personne morale émettrice, pour autant qu'il ait eu la propriété des participations ainsi remboursées ou échangées sans interruption depuis le premier jour de cette période jusqu'au moment du remboursement ou de l'échange;

3° les participations que le contribuable a reçues en échange, pendant la période imposable, à l'occasion d'un événement visé au 2°, pour autant qu'il ait eu la propriété de ces participations sans interruption depuis le moment de l'échange jusqu'au dernier jour de cette période;

4° les participations que le contribuable a apportées ou qu'il a reçues en apport, pendant la période imposable, à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de personnes morales d'un apport d'une ou de plusieurs tranches d'activités ou d'un apport de l'universalité des biens, opérés en exemption d'impôts sur les revenus, pour autant qu'il ait eu la propriété des participations ainsi apportées ou reçues en apport, sans interruption, suivant le cas, depuis le premier jour de cette période jusqu'au moment de l'apport ou depuis le moment de l'apport jusqu'au dernier jour de cette période;

5° les participations que le contribuable a reçues en échangeant, pendant la période imposable, des obligations convertibles, pour autant qu'il ait eu la propriété sans interruption, d'une part, de ces obligations depuis le premier jour de cette période jusqu'au moment de la conversion et, d'autre part, des participations ainsi reçues depuis ce moment jusqu'au dernier jour de cette période.

La condition prévue au premier alinéa, 1°, ne s'applique cependant pas aux participations qui ont été prises au cours de la période imposable par les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération et pour lesquelles il a été attribué un dividende *prorata temporis*. »

Art. 22

L'article 113 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 113. — § 1^{er} Les revenus déductibles conformément à l'article 111 sont déduits à concurrence de 95 % du montant net produit ou recueilli, préalablement majoré comme prévu à l'article 97 ou éventuellement diminué, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 111, § 1^{er}, 4°, des intérêts *prorata temporis* cédés à l'aliénateur en cas d'acquisition des titres productifs pendant la période imposable; en cas d'aliénation de ces titres, le montant net visé comprend les intérêts *prorata temporis* produits ou recueillis qui ont été cédés par l'acquéreur.

§ 2. Toutefois, sauf pour les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, la quotité de 95 % prévue au § 1^{er} est ramenée à 90 % pour les contribuables qui détiennent des participations dont la valeur d'investissement excède 50 % du capital réellement libéré restant à rembourser, soit revalorisé conformément à l'article 119, soit augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées.

De waarde van de deelnemingen en het bedrag van het kapitaal, de gereserveerde inkomsten en de meerwaarden zijn die welke gelden de laatste dag van het belastbaar tijdperk.

Om te bepalen of de grens van 50 % overschreden is, worden de aktieve en vaste deelnemingen, die minstens 75 % vertegenwoordigen van het kapitaal van de uitgevende rechtspersoon, niet in aanmerking genomen.

Art. 23

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 126 — § 1. Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 40 %.

§ 2. In afwijking van het bepaalde in § 1 mag de verschuldigde vennootschapsbelasting nooit minder bedragen dan 10 % van de maatschappelijke winst bepaald overeenkomstig de artikelen 98 tot 102, verhoogd met de bij artikel 108, 1^o, bedoelde bestanddelen.

§ 3. In afwijking van het bepaalde in § 1, is het tarief van de vennootschapsbelasting vastgesteld op 45 % voor dat deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat meer bedraagt dan 100 miljoen F en 5 % van het werkelijk nog terug te betalen maatschappelijk kapitaal, vermeerderd met de winsten die vroeger werden gereserveerd overeenkomstig de ter uitvoering van artikel 115, eerste lid, genomen bepalingen. »

Art. 24

Artikel 128 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 25

In artikel 130 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 41, van de wet van 25 juni 1973, door artikel 18 van de wet van 23 december 1974, door artikel 18 van de wet van 3 november 1976, door artikel 3 van het koninklijk besluit n^o 16 van 9 maart 1982 (bekrachtigd door artikel 18 van de wet van 1 juli 1983), en door artikel 26 van de wet van 4 augustus 1986, worden de woorden « 21,5 % » vervangen door de woorden « de helft van het in artikel 126, § 1, vermeld tarief ».

Art. 26

In artikel 135, § 1 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in het tweede lid, 1^o worden de woorden « vierenvijftig en een half » vervangen door de woorden « vierenzeventig en een half »;

2^o in het tweede lid, 2^o, wordt het woord « eenenzeventig » vervangen door de woorden « drieënzestig en een half »;

3^o in het derde lid wordt het woord « eenenvijftig » vervangen door de woorden « eenenzeventig en een half ».

La valeur des participations et le montant du capital, des réserves et des plus-values sont à envisager le dernier jour de la période imposable.

Pour déterminer si la limite de 50 % est dépassée, il n'est pas tenu compte des participations actives et permanentes qui représentent au moins 75 % du capital de la personne morale émettrice. »

Art. 23

L'article 126 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 126. — § 1^{er}. Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 40 %.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, l'impôt des sociétés dû ne peut jamais être inférieur à 10 % des bénéfices sociaux déterminés conformément aux articles 98 à 102, majorés des éléments visés à l'article 108, 1^o.

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 45 % pour la partie des bénéfices de la période imposable qui excède 100 millions de F et 5 % du capital social restant réellement à rembourser, majoré des bénéfices qui ont été réservés antérieurement conformément aux dispositions prises en exécution de l'article 115, alinéa 1^{er}. »

Art. 24

L'article 128 du même Code est abrogé.

Art. 25

A l'article 130 du même Code, modifié par l'article 41 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 18 de la loi du 23 décembre 1974, par l'article 18 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 3 de l'arrêté royal n^o 16 du 9 mars 1982 (confirmé par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983) et par l'article 26 de la loi du 4 août 1986, le taux de « 21,5 % » est remplacé par les mots « la moitié du taux prévu à l'article 126, § 1^{er} ».

Art. 26

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 135, § 1^{er}, du même code:

1^o au deuxième alinéa, 1^o, les mots « cinquante-quatre et demi » sont remplacés par les mots « quarante-quatre et demi »;

2^o au deuxième alinéa, 2^o, les mots « quarante et un » sont remplacés par les mots « trente-trois et demi »;

3^o au troisième alinéa, les mots « cinquante et un » sont remplacés par les mots « quarante et un et demi ».

Afdeling III — Belasting der Niet-Verblijfhouders

Art. 27

Titel V van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

TITEL V

Belasting der niet-verblijfhouders

HOOFDSTUK I

Belastingplichtigen
en territorialiteit van de belasting

Art. 139. — Zijn belastingplichtigen in de belasting der niet-verblijfhouders :

1° de niet-ingezetenen en de in artikel 4 bedoelde ingezetenen;

2° om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen, ondernemingen of instellingen, die hetzij hun zetel, hetzij hun hoofdvestiging niet in België hebben, en die zich met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

3° a) de door België erkende vreemde Staten of hun staatkundige onderdelen en plaatselijke gemeenschappen, of andere rechtspersonen naar buitenlands publiek recht, en

b) om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen, die hetzij hun zetel, hetzij hun hoofdvestiging niet in België hebben, en die zich niet met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, alsmede de verenigingen of groeperingen die zich, zonder winst oogmerk, slechts met in artikel 94, derde lid, bedoelde verrichtingen bezighouden.

Art. 140. — Onder voorbehoud van de in artikel 142 bepaalde vrijstellingen, zijn, wat hun aard betreft, de inkomsten belastbaar in de belasting der niet-verblijfhouders, of daarvan vrijgesteld, al de in dit Wetboek of in niet middels dit Wetboek gecoördineerde wetsbepalingen bedoelde inkomsten, in België behaald of verkregen door de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Afdeling I. — Algemene bepalingen

Onderafdeling I — Belgische inrichting

Art. 141. — Voor de toepassing van dit Wetboek :

1° betekent de uitdrukking « Belgische inrichting » de inrichting waarover een in artikel 139, bedoelde belastingplichtige in België beschikt voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid;

2° worden onder meer als Belgische inrichtingen beschouwd, zelfs bij ontbreken van elke vertegenwoordiging gemachtigd om de belastingplichtige te verbinden :

a) bijkantoren;

Section III — Impôt des non-résidents

Art. 27

Remplacer le Titre V du même Code par les dispositions suivantes :

TITRE V

Impôt des non-résidents

CHAPITRE I

Contribuables
et territorialité de l'impôt

Art. 139. — Sont assujettis à l'impôt des non-résidents :

1° les non-habitants du Royaume et les habitants du Royaume visés à l'article 4;

2° les sociétés, associations, établissements, entreprises ou organismes quelconques qui n'ont pas en Belgique leur siège ou leur principal établissement et qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

3° a) les Etats étrangers reconnus par la Belgique ou leurs subdivisions politiques et les collectivités locales, ou autres personnes morales de droit public étranger, et

b) les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques qui n'ont pas en Belgique leur siège ou leur principal établissement et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, ainsi que les associations ou groupements qui se livrent, sans but lucratif, exclusivement à des opérations visées à l'article 94, troisième alinéa.

Art. 140. — Sous réserve des immunisations prévues à l'article 142, les revenus imposables à l'impôt des non-résidents ou immunisés de celui-ci sont, quant à leur nature, tous les revenus visés au présent Code ou dans des dispositions légales non coordonnées par le présent Code, produits ou recueillis en Belgique par les contribuables visés à l'article 139.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Section I. — Dispositions générales

Sous-section I — Etablissement belge

Art. 141. — Pour l'application du présent Code :

1° l'expression « établissement belge » désigne l'établissement dont dispose, en Belgique, un contribuable visé à l'article 139, pour l'exercice d'une activité professionnelle;

2° sont notamment considérés comme des établissements belges, même en l'absence de toute représentation habilitée à engager le contribuable :

a) les succursales;

b) enige andere centra van werkzaamheden, zoals :

- fabrieken;
- werkplaatsen;
- agentschappen;
- opslagplaatsen;
- kantoren;
- mijnen;
- plaatsen van uitvoering van werken, constructie- of montagewerkzaamheden;
- alle andere vaste inrichtingen van produktieve aard;

c) vaste basissen of vaste middelpunten, hoe ook genoemd, dienende voor de uitoefening van in artikel 20, 3^o bedoelde vrije beroepen, ambten, posten of winstgevende bezigheden;

3^o worden de gezamenlijke Belgische inrichtingen van eenzelfde belastingplichtige als één onderneming beschouwd.

Onderafdeling II — Vrijgestelde inkomsten

Art. 142. — § 1. Van de belasting der niet-verblijfhouders zijn onvoorwaardelijk vrijgesteld :

1^o de in artikel 20, 2^o, a, en 5^o, bedoelde bezoldigingen, pensioenen en renten of als zodanig geldende toelagen, door de in artikel 3, § 4 bedoelde personen behaald of verkregen in hun hoedanigheid als bepaald in bedoeld artikel;

2^o de inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen die een door België erkende vreemde Staat, of een staatkundig onderdeel of een plaatselijke gemeenschap daarvan, gedurende het belastbaar tijdperk heeft aangewend voor de huisvesting van zijn diplomatieke zendingen of consulaire posten.

§ 2. Van de belasting der niet-verblijfhouders zijn vrijgesteld op voorwaarde van wederkerigheid :

1^o de in artikel 20, 2^o, a, en 5^o, bedoelde bezoldigingen, pensioenen en renten of als zodanig geldende toelagen, door de in artikel 4 bedoelde personen behaald of verkregen in hun hoedanigheid als bepaald in bedoeld artikel;

2^o de in artikel 67 bedoelde diverse inkomsten, behaald, verkregen door een door België erkende vreemde Staat, of een staatkundig onderdeel of een plaatselijke gemeenschap daarvan of door een andere rechtspersoon naar buitenlands publiek recht, die zich noch met een exploitatie, noch met verrichtingen van winstgevende aard bezighoudt;

3^o de inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen die een in § 1, 2^o bedoelde belastingplichtige gedurende het belastbaar tijdperk heeft aangewend voor de huisvesting van kulturele instellingen die zich noch met een exploitatie, noch met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

4^o de in artikel 11, 4^o, bedoelde inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponereerd in België, mits voldaan in aan alle volgende voorwaarden :

a) de bedoelde waarden moeten gedeponereerd zijn in open bewaargeving bij een daartoe gemachtigd persoon;

b) toute autre siège quelconque d'opérations, comme par exemple :

- usines;
- ateliers;
- agences;
- entrepôts;
- bureaux;
- mines;
- chantiers de travaux, de construction ou de montage;
- toutes autres installations fixes à caractère productif;

c) les bases ou centres fixes, quelle que soit leur dénomination, servant à l'exercice de professions libérales, charges, offices ou occupations lucratives visées à l'article 20, 3^o;

3^o tous les établissements belges d'un même contribuable sont considérés comme une entreprise unique.

Sous-section II — Revenus immunisés

Art. 142. — § 1. Sont immunisés inconditionnellement de l'impôt des non-résidents :

1^o les rémunérations, pensions et rentes ou les allocations en tenant lieu, visées à l'article 20, 2^o, a, et 5^o, produites ou recueillies par les personnes visées à l'article 3, § 4, en leur qualité telle que définie à l'article visé;

2^o les revenus des propriétés foncières sises en Belgique qu'un Etat étranger reconnu par la Belgique, ou une subdivision politique ou une collectivité locale d'un tel Etat, a affectées au cours de la période imposable à l'installation de ses missions diplomatiques ou postes consulaires.

§ 2. Sont immunisés, sous condition de réciprocité, de l'impôt des non-résidents :

1^o les rémunérations, pensions et rentes ou allocations en tenant lieu, visées à l'article 20, 2^o, a et 5^o, produites ou recueillies par les personnes visées à l'article 4, en leur qualité telle que définie à l'article visé;

2^o les revenus divers visés à l'article 67, produits ou recueillis par un Etat étranger reconnu par la Belgique, ou une de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, ou par une autre personne morale de droit public étranger qui ne se livre pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

3^o les revenus de propriétés foncières sises en Belgique qu'un contribuable visé au § 1, 2^o, a affectées au cours de la période imposable à l'installation d'organismes culturels ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

4^o les revenus de valeurs mobilières étrangères visés à l'article 11, 4^o, déposées en Belgique, s'il est satisfait à toutes les conditions suivantes :

a) les valeurs visées doivent être confiées en dépôt à découvert auprès d'une personne habilitée à les recevoir;

b) de bewaargever mag die waarden niet in België voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid aanwenden;

c) de bewaargever moet aan de bewaarnemer een attest afleveren waarbij bevestigd wordt dat bedoelde gedeponeerde waarden uitsluitend in volledige eigendom toebehoren aan de bewaargever, en dat iedere wijziging in die toestand onmiddellijk zal medegedeeld worden aan de bewaarnemer;

d) de bewaarnemer moet, binnen de eerste vijftien dagen na elk jaar, aangifte doen van de door de bewaargevers uit bedoelde waarden verkregen inkomsten;

e) inzake de controle op de juiste toepassing van genoemde voorwaarden is de in artikel 224, eerste lid, voorziene afwijking niet van toepassing;

5° de inkomsten van obligaties, schuldvorderingen, leningen en alle andere titels tot vestiging van leningen, inkomsten van gelddeposities en de in artikel 11, 5°, vermelde opbrengsten, waarvan de schuldenaar onderworpen is, hetzij aan de personenbelasting, hetzij aan de vennootschapsbelasting, hetzij aan de rechtspersonenbelasting, in de mate dat die inkomsten en opbrengsten ten laste zijn van een inrichting waarover de schuldenaar buiten België beschikt voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, en door de belastingplichtige niet in België worden verkregen;

6° de in artikel 20, 1°, bedoelde winst, met uitzondering van de winst van verzekeringsondernemingen, behaald of verkregen uit zaken gedaan door bemiddeling van een makelaar, algemeen commissionair of enige andere onafhankelijke vertegenwoordiger, mits deze geen enkele machtiging bezit om namens een in artikel 139, 1° of 2° bedoelde belastingplichtige contracten af te sluiten;

7° de in artikel 20, 1°, bedoelde winst, behaald of verkregen uit de exploitatie van schepen of luchtvaartuigen;

8° de in artikel 20, 2°, bedoelde verschillende bezoldigingen, waarvan de schuldenaar onderworpen is hetzij aan de personenbelasting, hetzij aan de vennootschapsbelasting, hetzij aan de rechtspersonenbelasting, in de mate dat die bezoldigingen uit hoofde van een werkzaamheid die de belastingplichtige ten behoeve van een buiten België gelegen inrichting uitoefent, ten laste zijn van die inrichting, en door de belastingplichtige niet in België worden verkregen.

Onderafdeling III —

Vaststelling van het netto bedrag der belastbare inkomsten

A. Algemene bepalingen

Art. 143. — Onder voorbehoud van de in de artikelen 144 tot 147 bepaalde afwijkingen, en onverminderd de eventuele toepassing van de artikelen 152 en 248 worden, wat hun bedrag betreft, de belastbare netto-inkomsten van de in artikel 6, eerste lid, bedoelde categorieën vastgesteld volgens de regelen die van toepassing zijn:

1° hetzij op de personenbelasting, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 1°, zoals deze regelen worden uiteengezet in titel II, hoofdstuk II, afdelingen II tot IV, uitgezonderd artikel 10;

b) le déposant ne peut affecter ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

c) le déposant doit fournir au dépositaire une attestation certifiant que les valeurs déposées appartiennent exclusivement, en pleine propriété, au déposant et que toute modification de cette situation sera immédiatement communiquée au dépositaire;

d) le dépositaire doit, dans les quinze premiers jours de chaque année, déclarer les revenus recueillis des valeurs visées par les déposants;

e) la dérogation prévue à l'article 224, premier alinéa, ne s'applique pas au contrôle de l'application correcte des conditions précitées;

5° les revenus d'obligations, de créances, de prêts et de tous autres titres constitutifs d'emprunts, des revenus de dépôts en espèces et les produits visés à l'article 11, 5°, dont le débiteur est assujéti soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des sociétés, soit à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où ces revenus et produits sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose hors de Belgique pour l'exercice d'une activité professionnelle et ne sont pas recueillis en Belgique par le contribuable;

6° les bénéfices visés à l'article 20, 1°, à l'exception des bénéfices d'entreprises d'assurances, produits ou recueillis sur les affaires conclues par l'entremise d'un courtier, commissionnaire général ou de tout autre représentant indépendant, à condition que celui-ci ne possède aucun mandat pour conclure des contrats au nom d'un contribuable visé à l'article 139, 1° ou 2°;

7° les bénéfices visés à l'article 20, 1°, produits ou recueillis par l'exploitation de navires ou d'aéronefs;

8° les différentes rémunérations visées à l'article 20, 2°, dont le débiteur est assujéti soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des sociétés, soit à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où ces rémunérations sont imputées, en raison d'une activité qu'exerce le contribuable au bénéfice d'un établissement situé en dehors de la Belgique, sur les résultats de cet établissement et ne sont pas recueillies par le contribuable en Belgique.

Sous-section III —

Détermination du montant net des revenus imposables

A. Dispositions générales

Art. 143. — Sous réserve des dérogations fixées aux articles 144 à 147, et sans préjudice de l'application éventuelle des articles 152 et 248, les revenus nets imposables des catégories visées à l'article 6, premier alinéa, sont, en ce qui concerne leur montant, déterminés selon les règles applicables:

1° soit en matière d'impôt des personnes physiques, pour les contribuables visés à l'article 139, 1°, comme ces règles sont exposées au titre II, chapitre II, sections II à V, l'article 10 excepté;

2° a) hetzij op de vennootschapsbelasting, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 2°, en in artikel 149, 1°, zoals deze regelen worden uiteengezet in titel III, hoofdstuk II;

b) hetzij op de inkomsten uit onroerende goederen, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 2°, en in artikel 149, 2°, zoals deze regelen worden uiteengezet in de artikelen 7 en 9;

3° hetzij op de rechtspersonenbelasting, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 3°, zoals deze regelen worden uiteengezet in titel IV, hoofdstuk II, artikel 137, § 2, 2° tot 5°, en § 3.

B. Bijzondere bepaling inzake de vaststelling van het nettobedrag van de inkomsten uit onroerende goederen

Art. 144. — § 1. De in artikel 7, § 5bis, bedoelde pachten en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten worden slechts afgetrokken, voor zover het recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betrekking heeft op in België gelegen onroerende goederen;

§ 2. Om het totaal bedrag van de netto-inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen vast te stellen worden voor zover zij niet reeds konden worden afgetrokken, ook de in artikel 71, § 1, 9° bedoelde aftrekbare gedeelten van uitgaven afgetrokken.

C. Bijzondere bepalingen inzake bedrijfslasten

Art. 145. § 1. — Zijn enkel bedrijfslasten in de zin van de artikelen 44 tot 49bis de bedrijfsuitgaven of -lasten die daarenboven uitsluitend drukken op de in België behaalde of verkregen bedrijfsinkomsten.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 50, 3° of van artikel 109, 1°, wordt de belasting der niet-verblijfhouders naar het geval gelijkgesteld met de personenbelasting of met de vennootschapsbelasting.

Art. 146. — Zijn enkel bedrijfslasten in de zin van artikel 108, de in artikel 20, 2°, b en c bedoelde bezoldigingen, alsmede de ermee in verband staande sociale lasten, die daarenboven uitsluitend drukken op de Belgische inrichting uit hoofde van de in die inrichting door bestuurders met werkelijke en vaste taken of door werken- de vennoten of zaakvoerders uitgeoefende beroepswerkzaamheid.

D. Bijzondere bepalingen inzake van de belastbare inkomsten aftrekbare inkomsten

Art. 147. — Is enkel een vaste deelneming in de zin van artikel 112 een deelneming die daarenboven gedurende het hele belastbaar tijdperk uitsluitend voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid in de Belgische inrichting werd aangewend.

De in artikel 113, § 2, gestelde grens van 50 % wordt beoordeeld naar het totale bedrag:

1° van de inkomsten, die van het belastbaar tijdperk ingegrepen, die in de activa van de Belgische inrichting is behouden, en

2° van het verschil tussen de vorderingen en de schulden van de Belgische inrichting ten aanzien van de zetel of van de inrichtingen waarover de belastingplichtige buiten België beschikt voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid.

2° a) soit en matière d'impôt des sociétés, pour les contribuables visés à l'article 139, 2° et à l'article 149, 1°, comme ces règles sont exposées au titre III, chapitre II;

b) soit aux revenus de biens immobiliers, pour les contribuables visés à l'article 139, 2° et à l'article 149, 2°, comme ces règles sont exposées aux articles 7 et 9;

3° soit en matière d'impôt des personnes morales, pour les contribuables visés à l'article 139, 3°, comme ces règles sont exposées au titre IV, chapitre II. article 137, § 2, 2° à 5°, et § 3.

B. Disposition particulière relative à la détermination du montant net des revenus des propriétés foncières

Art. 144. — § 1^{er}. Les redevances visés à l'article 7, § 5bis, et la valeur des charges qui y sont assimilées sont déduits, pour autant que le droit d'emphytéose ou de superficie ou tout autre droit immobilier similaire porte sur des propriétés foncières sises en Belgique;

§ 2. Pour déterminer le montant total des revenus nets de propriétés foncières sises en Belgique sont également déduites, pour autant qu'elles n'aient pu déjà l'être, les quotités de dépenses déductibles visées à l'article 71, § 1^{er}, 9°.

C. Dispositions particulières concernant les charges professionnelles

Art. 145. § 1^{er}. — Sont seules admises comme charges professionnelles au sens des articles 44 à 49bis, les dépenses ou charges professionnelles qui, en outre, sont exclusivement imputées sur des revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique.

§ 2. Pour l'application de l'article 50, 3°, ou de l'article 109, 1°, l'impôt des non-résidents est assimilé, selon le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

Art. 146. — Sont seules admises comme charges professionnelles au sens de l'article 108, les rémunérations visées à l'article 20, 2°, b et c, ainsi que les charges sociales y afférentes, qui, en outre, sont exclusivement imputées sur les résultats de l'établissement belge en raison de l'activité professionnelle déployée dans cet établissement par des associés actifs ou par des administrateurs ou gérants exerçant des fonctions réelles et permanentes.

D. Dispositions particulières relatives aux revenus déductibles des revenus imposables

Art. 147. — Est seule admise comme participation permanente au sens de l'article 112, une participation qui, en outre, a été exclusivement affectée, pendant toute la période imposable, à l'exercice de l'activité professionnelle dans l'établissement belge.

La limite de 50 % fixée à l'article 113, § 2, s'apprécie en fonction du montant total:

1° des revenus, y compris ceux de la période imposable, de l'établissement belge, et maintenus dans les avoirs;

2° de la différence entre les créances et les dettes de l'établissement belge vis-à-vis du siège et des établissements dont le contribuable dispose en dehors de Belgique pour l'exercice d'une activité professionnelle.

Afdeling II — Berekeningsgrondslag per categorie
van belastingplichtigen

Section II — Base de calcul de l'impôt
par catégorie de contribuables

Art. 148. — § 1. Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 1^o, wordt, onverminderd het bepaalde in artikel 151, tweede lid, en de eventuele toepassing van artikel 152, de belasting berekend op de gezamenlijke netto-inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, vastgesteld volgens de artikelen 7, 9 en 144, en van hun in België behaalde of verkregen bedrijfsinkomsten; dit totaal bedrag wordt enkel verminderd met de in artikel 71, § 1, 4^o, a tot h, 5^o en 10^o, bedoelde giften.

§ 2. De in § 1 bedoelde giften worden in mindering gebracht van de in § 1 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden gedaan of gedragen door de belastingplichtige. Opdat een gift voor aftrek in aanmerking kan komen, moet de begiftigde een ontvangstbewijs daarvoor afgeven en moet die gift een bedrag van ten minste duizend F bereiken.

Het totaal van de giften gedaan in een belastbaar tijdperk mag echter slechts worden afgetrokken tot een beloop van 3 % van het totaal bedrag bedoeld in § 1, eerste zinsdeel.

§ 3. In geen geval kunnen in mindering komen van de gezamenlijke netto-inkomsten bedoeld in § 1, aftrekken gebaseerd, hetzij op een globaal inkomen als bedoeld in artikel 6, eerste lid, hetzij op de totale inkomens van de belastingplichtige en zijn echtgenote en/of kinderen als bedoeld in artikel 73.

Art. 149. — Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 2^o, wordt onverminderd het bepaalde in artikel 151, tweede lid, de belasting berekend:

1^o hetzij op het totaal bedrag van hun netto-inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen en van hun in België behaalde of verkregen bedrijfsinkomsten, wanneer deze belastingplichtigen voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, in België over één of meer inrichtingen beschikken als bedoeld in artikel 141; de in artikel 71, § 1, 4^o, a tot h, en 5^o, en 10^o, a, bedoelde giften mogen echter slechts worden in mindering gebracht tot een beloop van 5 % van de totale netto-inkomsten, en de giften moeten voldoen aan de in artikel 148, § 2, eerste lid, bepaalde voorwaarden;

2^o hetzij op het totaal bedrag van hun netto-inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, vastgesteld volgens de artikelen 7, 9 en 144, wanneer geen van die onroerende goederen een Belgische inrichting vormt als bedoeld in artikel 141.

Art. 150. — Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 3^o, wordt onverminderd het bepaalde in artikel 151, tweede lid, de belasting berekend:

1^o op de in België behaalde of verkregen inkomsten, en de belastbare bedragen ervan, als bedoeld in artikel 137, § 2, 2^o tot 5^o; en

2^o op de in artikel 137, § 3, bedoelde grondslagen.

HOOFDSTUK III

Berekening van de belasting

Art. 151. — De belasting wordt berekend:

1^o voor de in artikel 139, 1^o, bedoelde belastingplichtigen: volgens de regelen uiteengezet in titel II, hoofd-

Art. 148. — § 1. Pour les contribuables visés à l'article 139, 1^o, l'impôt est calculé, sans préjudice des dispositions de l'article 151, deuxième alinéa, et de l'application éventuelle de l'article 152, sur l'ensemble des revenus nets de propriétés foncières sises en Belgique, établis selon les articles 7, 9 et 144, et de leurs revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique; seules sont déduites de ce montant total les libéralités visées à l'article 71, § 1, 4^o, a à h, 5^o et 10^o.

§ 2. Les libéralités visées au § 1 sont déduites des revenus visés au § 1 de la période imposable au cours de laquelle elles ont réellement été faites ou supportées par le contribuable. Pour être admise en déduction, la libéralité doit faire l'objet d'un reçu délivré par le donataire et atteindre un montant d'au moins mille F.

Toutefois, le total des libéralités faites au cours d'une période imposable ne peut être déduit qu'à concurrence de 3 % du montant total visé au § 1, première phrase.

§ 3. Ne peuvent en aucun cas être soustraites de l'ensemble des revenus nets visés au § 1 des déductions basées soit sur le revenu global visé à l'article 6, premier alinéa, soit sur les revenus cumulés du contribuable et de son conjoint et/ou de ses enfants visés à l'article 73.

Art. 149. — Pour les contribuables visés à l'article 139, 2^o, l'impôt est calculé, sans préjudice des dispositions de l'article 151, deuxième alinéa:

1^o soit sur l'ensemble de leurs revenus nets de propriétés foncières sises en Belgique et de leurs revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique lorsque ces contribuables disposent en Belgique, pour l'exercice d'une activité professionnelle, d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 141; toutefois, les libéralités visées à l'article 71, § 1, 4^o, a à h, 5^o et 10^o, a, ne peuvent être déduites qu'à concurrence de 5 % du revenu global net et les libéralités doivent satisfaire aux conditions fixées à l'article 148, § 2, premier alinéa;

2^o soit sur l'ensemble de leurs revenus nets de propriétés foncières sises en Belgique établis conformément aux articles 7, 9 et 144, lorsqu'aucune de ces propriétés foncières ne forme un établissement belge visé à l'article 141 propriétés foncières.

Art. 150. — Pour les contribuables visés à l'article 139, 3^o, l'impôt est calculé, sans préjudice des dispositions de l'article 151, deuxième alinéa:

1^o sur les revenus produits ou recueillis en Belgique, et leurs montants imposables, visés à l'article 137, § 2, 2^o à 5^o; et

2^o sur les bases visées à l'article 137, § 3.

CHAPITRE III

Calcul de l'impôt

Art. 151. — L'impôt est calculé

1^o pour les contribuables visés à l'article 139, 1^o: selon les règles exposées au titre II, chapitre III, section I, sous-

stuk III, afdeling I, onderafdelingen I, Iter, III en V, en afdelingen II en III, wat betreft hun belastbaar inkomen bedoeld in artikel 148; op de aldus berekende belastingen worden generlei persoonlijke aftrekken, tegemoetkomingen en verminderingen toegestaan uit hoofde van gezinstoes- tand of gezinslasten; die belasting wordt daarenboven verhoogd met een opdecim ten bate van de Staat, bere- kend op de basisbelasting als hiervoor uiteengezet, uitge- zonderd evenwel de toepassing van de artikelen 89 tot 91 en 93bis;

2° Voor de in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplich- tigen: tegen de in artikel 126 vastgestelde tarieven, onver- minderd de toepassing van de bepalingen van de artike- len 129 tot 131, en 133 wat betreft hun belastbare inkomsten bedoeld in artikel 149, 1° of 2°;

3° voor de in artikel 139, 3°, bedoelde belastingplich- tigen: tegen de tarieven vastgesteld in artikel 138, tweede lid, wat betreft hun belastbare inkomsten bedoeld in artikel 150.

De belasting op de andere inkomsten dan deze bedoeld in de artikelen 148 tot 150, is gelijk aan de verschillende bedragen bedoeld in titel VI, hoofdstuk II, die op die andere inkomsten betrekking hebben.

HOOFDSTUK IV

Bijzondere bepaling

Art. 152. — In afwijking van het bepaalde in de artikelen 142, § 2, tot 145, 148 en 151, worden, voor de in de artikel 139, 1°, bedoelde belastingplichtigen, de belastbare inkomsten en de berekeningsgrondslag vastge- steld, en de belasting berekend, volgens alle regelen be- paald voor de personenbelasting, wanneer deze belasting- plichtigen het schriftelijk bewijs leveren dat het totaal bedrag van hun daadwerkelijk belastbare inkomsten, in principe belastbaar in de Staat van hun domicilie, voor ten minste 80 % bestaan uit in België behaalde of verkregen inkomsten; deze afwijking wordt slechts toegestaan op uitdrukkelijke schriftelijke aanvraag van betrokkenen.»

Afdeling IV — Gemene bepalingen

Art. 28

Artikel 185 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 185. — § 1. De belasting der niet-verblijfhouders met betrekking tot de in artikel 67, 7°, bedoelde diverse inkomsten, is verschuldigd, voor rekening van diegene die dergelijke inkomsten heeft behaald of verkregen, bij de Administratie van de belasting over de toegevoegde waar- de, registratie en domeinen, en dit tegen de onderscheiden tarieven zoals bepaald in artikel 93, § 1, 1°, b en 93, § 1, 2°, d, onverminderd de toepassing van het bepaalde in artikel 93, § 2, tweede lid; wat betreft de in artikel 139, 1°, bedoelde belastingplichtigen worden die tarieven even- wel verhoogd met de in artikel 151, eerste lid, 1°, bedoel- de opdecim.

De Koning regelt de uitvoering van deze bepaling.

Bij gebrek aan betaling op aangifte binnen de door de Koning voorgeschreven termijnen, wordt de aanslag inzake de in het eerste lid bedoelde belasting gevestigd en ingevor-

sections I, Iter, III et V, et sections II et III, en ce qui concerne leur revenu imposable visé à l'article 148; il n'est accordé, sur les impôts ainsi établis, aucune déduction personnelle, aucun abattement ni aucune réduction en raison de la situation familiale ou de charges familiales; en outre, cet impôt est augmenté d'un décime additionnel au profit de l'Etat, calculé sur l'impôt de base comme exposé ci-dessus, exception faite toutefois de l'application des articles 89 à 91 et 93bis;

2° pour les contribuables visés à l'article 139, 2°: aux taux fixés à l'article 126, sans préjudice de l'application des dispositions des articles 129 à 131, et 133 en ce qui concerne leurs revenus imposables visés à l'article 149, 1° ou 2°;

3° pour les contribuables visés à l'article 139, 3°: aux taux fixés à l'article 138, deuxième alinéa, en ce qui concerne leurs revenus imposables visés à l'article 150.

L'impôt sur les autres revenus que ceux visés aux articles 148 à 150 est égal aux différents montants visés au titre VI, chapitre II, afférents à ces autres revenus.

CHAPITRE IV

Disposition particulière

Art. 152. — Par dérogation aux dispositions des arti- cles 142, § 2, à 145, 148 et 151, les revenus imposables et la base de calcul sont établis et l'impôt est calculé, pour les contribuables visés à l'article 139, 1°, selon toutes les règles prévues en matière d'impôt des personnes physiques lorsque ces contribuables fournissent la preuve écrite que le montant total de leurs revenus effectivement imposables, imposables en principe dans l'Etat où ils sont domiciliés, est composé pour au moins 80 % de revenus produits ou recueillis en Belgique; cette dérogation n'est accordée qu'à la demande écrite expresse des intéressés.»

Section IV — Dispositions communes

Art. 28

L'article 185 du même Code est remplacé par la disposi- tion suivante:

« Art. 185. — § 1. L'impôt des non-résidents afférent aux revenus divers visés à l'article 67, 7°, est dû, pour le compte de celui qui a produit ou recueilli semblables revenus, auprès de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines aux différents taux fixés à l'article 93, § 1, 1° (b) et 93, § 1, 2° (d), sans préjudice de l'application des dispositions de l'arti- cle 93, § 2, deuxième alinéa; toutefois, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 139, 1°, ces tarifs sont augmentés du décime additionnel visé à l'article 151, premier alinéa, 1°.

Le Roi règle l'exécution de la présente disposition.

A défaut de paiement sur déclaration dans les délais prescrits par le Roi, l'imposition est établie et recouvrée, en ce qui concerne l'impôt visé au premier alinéa, par

derd door de Administratie der directe belastingen, overeenkomstig het bepaalde in titel VII.

§ 2. De belasting der niet-verblijfhouders met betrekking tot de in artikel 67, 8^o, bedoelde diverse inkomsten is verschuldigd door de genietter van die inkomsten.

De Koning kan bijzondere maatregelen treffen teneinde de betaling te verzekeren van de in deze paragraaf bedoelde voorheffing.

Art. 29

Artikel 187 van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 187. — De in dit hoofdstuk bepaalde verrekeningen mogen slechts worden toegepast voor zover deze verrekeningen betrekking hebben op inkomsten die, voor de berekening van de belasting daadwerkelijk zijn opgenomen in de belastbare grondslag.

Evenmin worden verrekeningen verricht uit hoofde van bedragen of voorheffingen die betrekking hebben op belastbare inkomsten die overeenkomstig wettelijke bepalingen niet in jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelasting werden vermeld. »

Art. 30

Het opschrift van afdeling IV van hoofdstuk II van titel VI en de artikelen 195 en 196 van hetzelfde Wetboek worden vervangen door de volgende bepalingen:

Afdeling IV. — Zekere buitenlandse inkomstenbelastingen

Art. 195. — § 1. Uit hoofde van buitenlandse belasting wordt met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen door de belastingplichtige in het buitenland en die door de vreemde Staat waar zij werden behaald of verkregen daadwerkelijk werden onderworpen aan een inkomstenbelasting, gelijkaardig aan de in artikel 1 bedoelde inkomstenbelastingen, van de personenbelasting of van de inkomstenbelasting afgetrokken met uitsluiting evenwel van dat deel van de buitenlandse inkomstenbelasting dat bestaat uit vermeerderingen, verhogingen, boeten, nalatighedsinteressen en kosten.

§ 2. De in de eerste paragraaf bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting kan daarenboven enkel voor aftrek in aanmerking komen zover:

1^o zij werkelijk gedragen werd door de belastingplichtige, of werkelijk en definitief verschuldigd is door de belastingplichtige op het ogenblik van de inkohiering bedoeld in artikel 266 of op het ogenblik van het vaststellen van het overschot der voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in de artikelen 211, § 2 en 277, § 3, 1^o; en

2^o zij uitsluitend betrekking heeft op de inkomsten die daadwerkelijk werden behaald of verkregen in de vreemde Staat waarvan de belasting in aanmerking komt voor aftrek; en

3^o voor de inkomsten waarop zij betrekking heeft de afwijking van artikel 111, § 2, niet werd bekomen.

l'Administration des contributions directes, conformément aux dispositions du titre VII.

§ 2. L'impôt des non-résidents afférent aux revenus divers visés à l'article 67, 8^o, est dû par le bénéficiaire de ces revenus.

Le Roi peut prendre des mesures particulières en vue d'assurer le paiement du précompte visé au présent paragraphe.

Art. 29

L'article 187 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 187. — Les imputations fixées au présent chapitre ne peuvent être appliquées que pour autant qu'elles se rapportent à des revenus qui sont effectivement repris, pour le calcul de l'impôt, dans la base imposable.

Il n'est pas procédé à des imputations en raison de montants ou de précomptes qui se rapportent à des revenus imposables non mentionnés, conformément à des dispositions légales, dans la déclaration annuelle à l'impôt des revenus ».

Art. 30

L'intitulé de la section IV du chapitre II du titre VI et les articles 195 et 196 du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes:

Section IV — Certains impôts des revenus étrangers

Art. 195. — § 1. Sont préalablement déduits de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés, en raison de l'impôt étranger, en ce qui concerne les revenus imposables produits ou recueillis par le contribuable à l'étranger et effectivement soumis par l'Etat étranger où ils ont été produits ou recueillis à un impôt des revenus analogue aux impôts des revenus visés à l'article 1, tout ou partie de cet impôt des revenus étranger à l'exclusion toutefois de la partie de l'impôt des revenus étranger qui consiste en accroissements, majorations, amendes, intérêts de retard et frais.

§ 2. En outre, l'impôt des revenus étranger visé au premier paragraphe n'est déductible que pour autant:

1^o qu'il ait réellement été supporté par le contribuable, ou soit réellement et définitivement dû par le contribuable au moment de l'enrôlement visé à l'article 266 ou au moment de l'établissement de l'excédent des précomptes et des versements anticipés visé aux articles 211, § 2, et 277, § 3, 1^o, et

2^o qu'il se rapporte exclusivement aux revenus effectivement produits ou recueillis dans l'Etat étranger dont l'impôt est susceptible d'être déduit; et

3^o que la dérogation de l'article 111, § 2, n'ait pas été obtenue pour les revenus auxquels il se rapporte.

§ 3. De buitenlandse belasting bedoeld in dit artikel wordt verrekend hetzij met de personenbelasting, hetzij met de vennootschapsbelasting, berekend voor de toepassing van:

1° de belastingvermeerderingen en bonificaties bedoeld in de artikelen 89 tot 91bis, 93bis, en 129; en

2° de belastingverhogingen bedoeld in artikel 334.

Art. 196. — § 1. Met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in een vreemde Staat, en vallend binnen de bepalingen van een bij wet goedgekeurde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake het inkomen, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse inkomstenbelasting dat op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, berekend zonder de verrekening, en met de inachtneming van artikelen 195, § 3, evenredig betrekking heeft op de bedoelde buitenlandse inkomsten.

§ 2. Met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in een vreemde Staat andere dan bedoeld in § 1, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse inkomstenbelasting, dat op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan de helft van dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, berekend zonder de verrekening, en met inachtneming van artikel 195, § 3, evenredig betrekking heeft op de bedoelde buitenlandse inkomsten.

Art. 31

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het cijfer «152» vervangen door «151»;

2° het tweede en derde lid worden vervangen door de volgende bepaling: «Voor de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die in België inkomsten behalen of verkrijgen als bedoeld in artikel 151, tweede lid, wordt op de overeenkomstig artikel 151, eerste lid, berekende belasting geen aftrek verricht uit hoofde van voorheffingen met betrekking tot die inkomsten als bedoeld in artikel 151, tweede lid.»

Art. 32

Een artikel 199bis luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd:

«Art. 199bis. — Voor de in artikel 136 bedoelde belastingplichtigen die inkomsten behalen of verkrijgen als bedoeld in artikel 138, eerste lid, wordt op de overeenkomstig artikel 138, tweede lid, berekende belasting geen aftrek verricht uit hoofde van voorheffing met betrekking tot die inkomsten als bedoeld in artikel 138, eerste lid.»

Art. 33

Artikel 200 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

§ 3. L'impôt étranger visé au présent article est imputé soit sur l'impôt des personnes physiques, soit sur l'impôt des sociétés, calculés avant l'application:

1° des majorations et bonifications d'impôt visées aux articles 89 à 91bis, 93bis et 129; et

2° les accroissements d'impôt visés à l'article 334.

Art. 196. — § 1. En ce qui concerne les revenus imposables produits ou recueillis dans un Etat étranger qui tombent dans le champ d'application d'une convention visant à prévenir la double imposition en matière de revenus, ratifiée par la loi, le montant de l'impôt des revenus étranger à déduire qui est imputé sur ces revenus ne peut jamais dépasser la partie de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, calculée sans l'imputation et en se conformant au prescrit de l'article 195, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus étrangers visés.

§ 2. En ce qui concerne les revenus imposables produits ou recueillis dans un Etat étranger autres que ceux visés au § 1^{er}, le montant de l'impôt des revenus étrangers à imputer sur ces revenus ne peut jamais dépasser la moitié de la partie de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, calculée sans l'imputation et en se conformant au prescrit de l'article 195, § 2, se rapporte proportionnellement aux revenus étrangers visés.

Art. 31

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 199 du même Code:

1° au premier alinéa, le chiffre «152» est remplacé par «151»;

2° le deuxième et le troisième alinéa sont remplacés par la disposition suivante: «Dans le chef des contribuables visés à l'article 139 qui produisent ou recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 151, deuxième alinéa, il n'est pas opéré de déduction sur l'impôt calculé conformément à l'article 151, premier alinéa au titre de précomptes se rapportant à ces revenus tels que visés à l'article 151, deuxième alinéa.»

Art. 32

Il est inséré, entre les articles 199 et 200 du même Code, un article 199bis libellé comme suit:

«Art. 199bis. — Dans le chef des contribuables visés à l'article 136 qui produisent ou recueillent des revenus visés à l'article 138, premier alinéa, il n'est pas opéré de déduction sur l'impôt calculé conformément à l'article 138, deuxième alinéa, au titre de précomptes se rapportant à ces revenus tels que visés à l'article 138, premier alinéa.»

Art. 33

L'article 200 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 200. — Geen aftrek uit hoofde van niet-terugbetaalbare voorheffingen wordt verricht op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133, 138, tweede lid en 151, eerste lid, 3^o. »

Art. 34

In artikel 203 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « met het forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting » vervangen door de woorden « met zekere buitenlandse inkomstenbelastingen ».

Art. 35

Artikel 208*bis* van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 36

In artikel 212 van hetzelfde Wetboek worden volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 34 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, worden de woorden « zomede belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149*bis*, eerste lid, aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen, » vervangen door de woorden « zomede belastingplichtigen die aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn en die inkomsten hebben behaald of verkregen als bedoeld in artikel 151, eerste lid »;

2^o het derde lid wordt vervangen door de volgende bepaling: « Bij ontbonden belastingplichtigen rust de verplichting op de vereffenaars. »

Art. 37

In artikel 215, § 1 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « inzake belasting der niet-verblijfhouders als niet-rijksinwoners en buiten het geval bedoeld in artikel 150 » vervangen door de woorden « inzake belasting der niet-verblijfhouders als belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 1^o ».

Art. 38

In artikel 216, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « inzake personenbelasting of voor heffing van de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 152, 1^o, » vervangen door de woorden « hetzij inzake personenbelasting, hetzij inzake belasting der niet-verblijfhouders als belastingplichtigen in artikel 139, 1^o ».

Art. 39

In artikel 217 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « die ingevolge artikel 152, 2^o en 3^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders » zijn

« Art. 200. — Aucune déduction au titre de précomptes non-remboursables n'est opérée sur l'impôt calculé conformément aux articles 131 à 133, 138, deuxième alinéa, et 151, premier alinéa, 3^o. »

Art. 34

A l'article 203 du même Code, les mots « de la quotité forfaitaire de l'impôt étranger » sont remplacés par les mots « de certains impôts des revenus étrangers ».

Art. 35

L'article 208*bis* du même Code est abrogé.

Art. 36

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 212 du même Code :

1^o au premier alinéa, tel que modifié par l'article 28 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 34 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, les mots « ainsi que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 149*bis*, alinéa 1^{er} » sont remplacés par les mots « ainsi que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents qui ont produit ou recueilli des revenus tels que visés à l'article 151, alinéa 1^{er} »;

2^o le troisième alinéa est remplacé par la disposition suivante: « Pour les contribuables dissous, cette obligation incombe aux liquidateurs ».

Art. 37

A l'article 215, § 1^{er}, du même Code, les mots « à l'impôt des non-résidents en tant que non-habitants du Royaume et en dehors du cas prévu par l'article 150 » sont remplacés par les mots « à l'impôt de non-résidents en tant que contribuables visés à l'article 139, 1^o ».

Art. 38

A l'article 216, premier alinéa, du même Code, les mots « soit d'assujettissement à l'impôt des personnes physiques, soit de taxation à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 1^o » sont remplacés par les mots « d'assujettissement soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des non-résidents en tant que contribuables visés à l'article 139, 1^o ».

Art. 39

A l'article 217 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1^o au premier alinéa, tel qu'il a été modifié par l'article 29 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 2^o et 3^o » sont

onderworpen » vervangen door de woorden « die ingevolge artikel 139, 2° en 3°, aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen ».

2° in het tweede lid worden de woorden « de ontbonden vennootschappen » vervangen door de woorden « de ontbonden belastingplichtigen ».

Art. 40

In hetzelfde Wetboek wordt in titel VII, hoofdstuk II, een nieuwe afdeling *Ibis* ingevoegd, bevattende een nieuw artikel 219bis, luidend als volgt:

« Afdeling *Ibis*. — Vrijstelling van de aangifte van bepaalde roerende en diverse inkomsten

Art. 219bis. — De aan de rechapersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen zijn niet gehouden in hun jaarlijkse aangifte in die belasting de inkomsten te vermelden als bedoeld in artikel 138, eerste lid.

De aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn, overeenkomstig artikel 212, eerste lid, jaarlijks een aangifte in die belasting over te leggen, zijn niet gehouden in die aangifte de inkomsten te vermelden als bedoeld in artikel 151, tweede lid; deze vrijstelling is niet van toepassing voor de belastingplichtigen die de regel inroepen voorzien in artikel 152. »

Art. 41

Artikel 227 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 42

Artikel 248, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 43

Artikel 249 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 44

Artikel 269 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Afdeling VI — Overgangsbepalingen

Art. 45

Artikel 437 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *Art. 437.* — De Koning zal de door België afgesloten internationale overeenkomsten ter vermindering van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet wordt ingevoerd.

In gevallen dat een bij wet goedgekeurde overeenkomst zulks voorziet worden, tot het ogenblik van de aanpassing

remplacés par les mots « soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2° et 3° »;

2° au deuxième alinéa, les mots « les sociétés dissoutes » sont remplacés par les mots « les contribuables dissous ».

Art. 40

Il est ajouté au même Code, au titre VII, chapitre II, entre les sections I et II, une nouvelle section *Ibis* comprenant un article 219bis libellé comme suit:

« Section *Ibis*. — Dispense de déclaration de certains revenus mobiliers et divers

Art. 219bis. — Les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales ne sont pas tenus de mentionner, dans leur déclaration annuelle audit impôt, les revenus visés à l'article 138, premier alinéa.

Les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents qui sont tenus, conformément à l'article 212, premier alinéa de présenter chaque année une déclaration audit impôt ne sont pas tenus de mentionner, dans cette déclaration, les revenus visés à l'article 151, deuxième alinéa, cette dispense ne s'applique pas aux contribuables qui invoquent la règle prévue à l'article 152. »

Art. 41

L'article 227 du même Code est abrogé.

Art. 42

L'article 248, § 2, du même Code est abrogé.

Art. 43

L'article 249 du même Code est abrogé.

Art. 44

L'article 269 du même Code est abrogé.

Section VI — Dispositions transitoires

Art. 45

L'article 437 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« *Art. 437.* — Le Roi adaptera au régime fiscal instauré par la présente loi, les conventions internationales en vue de prévenir la double imposition en matière d'impôts sur les revenus conclus par la Belgique.

Dans les cas où une convention ratifiée par la loi le prévoit, les revenus dont le droit de perception ne revient

van zulke overeenkomst, de inkomsten waarop het heffingsrecht niet aan België is toegewezen, hetzij in rekening gebracht voor het bepalen van de personenbelasting, maar deze wordt verminderd in evenredigheid met het gedeelte van die inkomsten in het geheel van de inkomsten, hetzij afgetrokken van de belastbare inkomsten in de vennootschapsbelasting.»

HOOFDSTUK II

Wijzigingsbepalingen, opheffingsbepalingen en diverse bepalingen

Art. 46

Artikel 7, § 3, van het koninklijk besluit n^o 118, van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones wordt vervangen door de volgende bepaling:

«§ 3. In afwijking van het bepaalde in § 1 is de bepaling van artikel 126, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, ten name van die ondernemingen wel van toepassing.»

Art. 47

Artikel 5, § 5, van het koninklijk besluit n^o 187, van 30 december 1982, betreffende de oprichting van de coördinatiecentra, gewijzigd bij artikel 39, § 1, 4^o, van de wet van 27 december 1984, wordt vervangen door de volgende bepaling:

«§ 5. In afwijking van het bepaalde in § 1, is de bepaling van artikel 126, § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, ten name van het Centrum bedoeld in § 1, wel van toepassing.»

Art. 48

Artikel 59 van de herstellwet van 31 juli 1984 wordt aangevuld met een § 4bis luidend als volgt:

«§ 4bis. Het bepaalde in artikel 126, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen blijft evenwel van toepassing.»

Art. 49

Artikel 69 van de herstellwet van 31 juli 1984 wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt:

«§ 4. Het bepaalde in artikel 126, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, blijft evenwel van toepassing.»

Art. 50

1^o De wet van 21 juni 1927 houdende wijziging en aanvulling van de samengeschaalde wetten op de inkomstenbelastingen op het stuk van het aanslaan van de koloniale vennootschappen en firma's, wordt opgeheven;

2^o artikel 87, eerste lid, van de wet van 20 november 1962, houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

pas à la Belgique sont, jusqu'au moment de l'adaptation d'une telle convention, soit portés en compte pour déterminer l'impôt des personnes physiques, mais celui-ci est diminué en proportion de la quotité de ces revenus dans l'ensemble des revenus, soit déduits des revenus imposables dans l'impôt des sociétés.»

CHAPITRE II

Modifications, dispositions abrogatoires et dispositions diverses

Art. 46

L'article 7, § 3, de l'arrêté royal n^o 118, du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi est remplacé par la disposition suivante:

«§ 3. Par dérogation aux dispositions du § 1^{er}, les dispositions de l'article 126, § 2, du Code des impôts sur les revenus sont applicables à ces entreprises.»

Art. 47

L'article 5, § 5, de l'arrêté royal n^o 187, du 30 décembre 1982, relatif à la création de centres de coordination, tel qu'il a été modifié par l'article 39, § 1^{er}, 4^o, de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante:

«§ 5. Par dérogation aux dispositions du § 1^{er}, les dispositions de l'article 126, § 2, du Code des impôts sur les revenus sont applicables au Centre visé au § 1^{er}.»

Art. 48

Il est ajouté à l'article 59 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 un § 4bis libellé comme suit:

«§ 4bis. Toutefois, les dispositions de l'article 126, § 2, du Code des impôts sur les revenus restent d'application.»

Art. 49

Il est ajouté à l'article 69 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 un § 4 libellé comme suit:

«§ 4. Toutefois, les dispositions de l'article 126, § 2, du Code des impôts sur les revenus restent d'application.»

Art. 50

1^o La loi du 21 juin 1927 modifiant et complétant les lois coordonnées sur les impôts des revenus relatives à l'imposition des sociétés et firmes coloniales est abrogée;

2^o l'article 87, premier alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

Art. 51

Artikel 87, derde lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

Art. 52

Titel V van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen zal worden vertaald door toedoen van de Minister van Financiën in de talen van toepassing in de Europese Gemeenschappen, andere dan het Nederlands en het Frans, onverminderd de bepalingen voorzien in titel IX van de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap.

De Koning bepaalt de regelen voor het verspreiden van die vertalingen.

Art. 53

In artikel 11, § 2, van de gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming der instellingen worden in de laatste zin de woorden: « waar de belastingschuldige zijn woonplaats gevestigd heeft » vervangen door de woorden: « waar de belastingplichtige zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft ».

Art. 54

Artikel 51, § 3, van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen wordt opgeheven.

Art. 55

Geen enkele wijziging aan de fiscale wetgeving mag, rechtstreeks of onrechtstreeks tot gevolg hebben dat bij de winstverdeling binnen een door de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales, beheerste intercommunale het brutoaandeel in de winst van een groep rechthebbende privaatrechtelijke vennoten verhoogd wordt in functie van het behoud van hun netto-aandeel.

Iedere met deze bepaling strijdige overeenkomst is van rechtswege nietig.

HOOFDSTUK III

Inwerkingtreding

Art. 56

Deze wet is van toepassing:

1° met betrekking tot de artikelen 1 tot 5, 7, 8, 1°, 9, 10, 1°, a, b, en d, 19 tot 54, met ingang van het aanslagjaar 1989;

2° met betrekking tot de artikelen 6, 8, 2°, 10, 1°, c en e, 2°, 11 tot 18 met ingang van het aanslagjaar 1988.

26 mei 1987.

F. WILLOCKX
M. COLLA
L. DETIEGE

Art. 51

L'article 87, troisième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

Art. 52

Le Titre V du Code des impôts sur les revenus sera traduit par les soins du Ministre des Finances dans les langues en vigueur dans la Communauté Européenne, autres que le néerlandais et le français, sans préjudice des dispositions prévues au titre IX de la loi du 31 décembre 1983 de réforme institutionnelles pour la communauté germanophone.

Le Roi détermine les règles de diffusion de ces traductions.

Art. 53

A l'article 11, § 2, dernière phrase, de la loi ordinaire de réformes institutionnelles du 9 août 1980, les mots « où le contribuable a établi son domicile » sont remplacés par les mots « où le contribuable a son domicile ou le siège de sa fortune ».

Art. 54

L'article 51, § 3, de la loi du 4 août 1986 portant les dispositions fiscales est abrogé.

Art. 55

Aucune modification de la législation fiscale ne peut avoir pour conséquence directe ou indirecte d'accroître, lors de la répartition du bénéfice dans une intercommunale régie par la loi du 22 décembre 1986 relative aux intercommunales, la part brute du bénéfice d'un groupe d'associés ayant-droit de droit privé en fonction du maintien de leur part nette.

Toute convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit.

CHAPITRE III

Entrée en vigueur

Art. 56

La présente loi est d'application:

1° en ce qui concerne les articles 1 à 5, 7, 8, 1°, 9, 10, 1°, a, b et d, 19 à 54, à partir de l'exercice d'imposition 1989.

2° en ce qui concerne les articles 6, 8, 2°, 10, 1°, c et e, 2°, 11 à 18, à partir de l'exercice d'imposition 1988.

26 mai 1987.