

- 21 / 3 - 88 / 89

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1988-1989

13 JUIN 1989

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 137, § 2,
du Code des impôts sur les revenus**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)

PAR
M. CAUWENBERGHS

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — COMMENTAIRE DE L'AUTEUR

L'auteur explique que sa proposition de loi vise à rétablir la situation d'avant 1980, lorsque les revenus

(1) Composition de la Commission :
Président : M. J. Michel.

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Cauwenberghs, De Roo,
Moors, Olivier (M.), Van
Rompuy.
P.S. MM. Collart, Daerden, De-
fosset, Di Rupo, Dufour.
S.P. Mme Duroi-Vanhelmont,
MM. Lisabeth, Vanden-
broucke, Willockx,
P.V.V. MM. Bril, Daems, Verhof-
stadt.
P.R.L. MM. de Donnée, Kubla.
P.S.C. MM. Léonard, Jérôme, Laurent.
V.U. M. Loones.
Ecolo/ M. De Vlieghere.
Agalev

B. — Suppléants :

MM. Ansoms, Eyskens, Mmes Keste-
lyn-Sierens, Merckx-Van Goey, MM.
Van Hecke, Van Rompaey.
Mlle Burgeon (C.), MM. Denison,
Gilles, Mayeur, Tasset, Van Crom-
bruggen.
MM. Bartholomeeussen, Bossuyt,
Laridon, Mme Lefebver, M. Peuskens.
MM. Cortois, Denys, Verberckmoes,
Vermeiren.
MM. Defraigne, Ducarme, Gol.
MM. Beaufays, Jérôme, Laurent.
MM. Vanhorenbeek, Vervaeke.
M. Simons, Mme Vogels.

Voir :

- 21 - 1988 :

- N° 1 : Proposition de loi de M. Breyne.
- N° 2 : Amendement.

- 21 / 3 - 88 / 89

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1988-1989

13 JUNI 1989

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 137, § 2,
van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN (1)

UITGEBRACHT DOOR
DE HEER CAUWENBERGHS

DAMES EN HEREN,

I. — TOELICHTING VAN DE AUTEUR

De auteur legt uit dat zijn voorstel ertoe strekt te-
rug te keren naar de toestand vóór 1980, toen de on-

(1) Samenstelling van de Commissie :
Voorzitter : de heer J. Michel.

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Cauwenberghs, De Roo,
Moors, Olivier (M.), Van
Rompuy.
P.S. HH. Collart, Daerden, Defos-
set, Di Rupo, Dufour.
S.P. Mevr. Duroi-Vanhelmont,
HH. Lisabeth, Vanden-
broucke, Willockx,
P.V.V. HH. Bril, Daems, Ver-
hofstadt.
P.R.L. HH. de Donnée, Kubla.
P.S.C. HH. Léonard, Michel (J.).
V.U. H. Loones.
Ecolo/ H. De Vlieghere.
Agalev

B. — Plaatsvervangers :

HH. Ansoms, Eyskens, Mevr. Keste-
lyn-Sierens, Merckx-Van Goey,
HH. Van Hecke, Van Rompaey.
Mlle Burgeon (C.), HH. Denison,
Gilles, Mayeur, Tasset, Van Crom-
bruggen.
HH. Bartholomeeussen, Bossuyt,
Laridon, Mevr. Lefebver, H. Peuskens.
HH. Cortois, Denys, Verberckmoes,
Vermeiren.
HH. Defraigne, Ducarme, Gol.
HH. Beaufays, Jérôme, Laurent.
HH. Vanhorenbeek, Vervaeke.
H. Simons, Mevr. Vogels.

Zie :

- 21 - 1988 :

- N° 1 : Wetsvoorstel van de heer Breyne.
- N° 2 : Amendement.

immobiliers des fabriques d'église étaient exonérés de l'impôt des personnes morales (sous réserve de l'application du précompte immobilier sur les immeubles non exonérés).

Il constate que ce sont finalement les communes qui sont les victimes de cette modification de la loi, étant donné que ce sont elles qui doivent combler le déficit des fabriques d'église (application de l'actuel article 131, 9° — à l'avenir : article 255, 9° — de la loi communale).

L'auteur estime dès lors qu'il convient d'exonérer les fabriques d'église de l'imposition distincte prévue à l'article 137, § 2, du Code des impôts sur les revenus et de les mettre sur un pied d'égalité avec les institutions publiques civiles, ainsi que cela a été fait précédemment en matière d'impôts directs et indirects.

Tel est l'objet de sa proposition de loi.

II. — DISCUSSION

Un membre ne peut accepter la proposition que si son champ d'application est étendu à l'ensemble des institutions culturelles et sociales. En outre, il est inexact de prétendre que toutes les fabriques d'église sont en déficit.

Enfin, il demande quelle serait l'incidence budgétaire de la proposition au cas où elle ne s'appliquerait qu'aux cultes.

Le Ministre des Finances estime que la proposition doit en tout cas être étendue à tous les cultes.

L'auteur est d'accord pour en étendre le champ d'application à toutes les institutions similaires dont le déficit doit être supporté par les communes.

Il n'est toutefois pas partisan d'étendre le champ d'application de la proposition aux institutions qui reçoivent une subvention des communes.

Le Ministre déclare que son administration ne dispose pas de données chiffrées concernant la part des établissements culturels publics dans le produit total de l'impôt des personnes morales.

Au total, 84 000 personnes morales sont soumises à cet impôt dont le produit global des cotisations s'élève à 180 millions de francs par an.

On recense 4 265 établissements culturels publics, dont 4 237 fabriques d'église, 8 grands séminaires et 20 congrégations de femmes.

Le Ministre estime par conséquent que l'on peut considérer que l'incidence budgétaire de la proposition de loi sera plutôt minime.

Un membre insiste pour que les intercommunales soient exonérées de cet impôt au même titre que les établissements culturels publics et les centres publics intercommunaux d'aide sociale (qui sont déjà mentionnés à l'article 137, § 2, CIR).

roerende inkomsten van de kerkfabrieken (behoudens toepassing van de onroerende voorheffing op de niet-vrijgestelde onroerende goederen) vrijgesteld waren van de rechtspersonenbelasting.

Naar zijn oordeel zijn uiteindelijk de gemeenten het slachtoffer van deze wetswijziging daar het eventuele deficit van de kerkfabrieken door de gemeenten moet worden bijgepast (toepassing van het huidige artikel 131, 9° — in de toekomst : artikel 255, 9° — van de gemeentewet).

Daarom is het volgens hem noodzakelijk de kerkfabrieken vrij te stellen van de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 137, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en hen, zoals in het verleden gebeurde voor zowel de directe als de indirecte belastingen, op gelijke voet te plaatsen met de burgerlijke openbare instellingen.

Dit is het opzet van zijn wetsvoorstel.

II. — BESPREKING

Een lid is niet gewonnen voor het voorstel, tenzij het zou worden uitgebreid tot alle culturele en sociale instellingen. Het is daarenboven niet juist dat alle kerkfabrieken een deficit kennen.

Ten slotte wenst hij eerst te vernemen welke de budgettaire weerslag zou zijn van het voorstel wanneer het enkel betrekking zou hebben op de erediensten.

De Minister van Financiën meent dat het voorstel in elk geval moet worden uitgebreid tot alle erediensten.

De auteur is het ermee eens dat het voorstel zou worden uitgebreid tot alle gelijkaardige instellingen wier deficit door de gemeenten moet worden bijgepast.

Hij is evenwel geen voorstander van een uitbreiding tot instellingen die eventueel een toelage van de gemeenten ontvangen.

De Minister deelt mee dat zijn administratie niet beschikt over cijfermateriaal betreffende het aandeel van de openbare kerkelijke instellingen in de totale opbrengst van de rechtspersonenbelasting.

Globaal zijn 84 000 rechtspersonen aan deze belasting onderworpen.

De totale opbrengst van de aanslagen bedraagt 180 miljoen frank per jaar. Er zijn 4 265 openbare kerkelijke instellingen, waarvan 4 237 kerkfabrieken, 8 groot-seminaries en 20 vrouwencongregaties.

Men kan er dan ook, aldus de Minister, van uitgaan dat de budgettaire impact van het wetsvoorstel veeleer gering is.

Een lid dringt erop aan dat er naast de openbare kerkelijke instellingen en de (nu reeds in artikel 137, § 2 WIB vermelde) openbare intercommunale centra voor maatschappelijk welzijn, ook de intercommunales zouden worden vrijgesteld van deze belasting.

Le Ministre des Finances indique que les intercommunales sont déjà exonérées actuellement puisqu'elles sont comprises dans les exclusions de l'article 137, § 2, CIR visant les associations énumérées à l'article 94, deuxième alinéa, a à g. Dès lors, la proposition reste sans incidence budgétaire en ce qui concerne les intercommunales.

Le Ministre des Finances présente un amendement visant à remplacer l'ensemble de la proposition de loi par le texte suivant :

Article 1^{er}

L'article 136 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 136. — Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1° l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi que les établissements culturels publics;

2° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

3° les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, ainsi que les associations ou groupements qui ne se livrent qu'à des opérations visées à l'article 94, alinéa 3. »

Art. 2

A l'article 137 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 2, les mots « Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale et les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g, sont également imposables en raison » sont remplacés par les mots « Les personnes morales visées à l'article 136, 2° et 3°, autres que les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g, sont également imposables en raison : »;

2° au § 3, les mots « Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, sont également imposables en raison » sont remplacés par les

De Minister van Financiën wijst erop dat de intercommunales ook nu reeds vrijgesteld zijn vermits zij behoren tot de verenigingen bedoeld in artikel 94, tweede lid, a tot g WIB vermeld in de uitzonderingen van artikel 137, § 2, WIB. Derhalve blijft — wat de intercommunales betreft — het voorstel zonder budgettaire weerslag.

De Minister van Financiën dient een amendement in dat ertoe strekt het volledige wetsvoorstel te vervangen door de hiernavolgende tekst :

Artikel 1

Artikel 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 136. — Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1° de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen;

2° om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen met rechtspersoonlijkheid die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevend aard bezighouden;

3° de in artikel 94, tweede lid, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, alsook de verenigingen of groeperingen die zich slechts met in artikel 94, derde lid, bedoelde verrichtingen bezighouden. »

Art. 2

In artikel 137 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 2, worden de woorden « Met uitzondering van de Staat, de provincies, de gemeenten, de agglomeraties, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de openbare intercommunale centra voor maatschappelijk welzijn en de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van » vervangen door de woorden « Met uitzondering van de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, zijn de in artikel 136, 2° en 3° bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van : »;

2° in § 3 worden de woorden « Met uitzondering van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eve-

mots : « Les personnes morales visées à l'article 136, 2° et 3°, sont également imposables en raison : ».

Le Ministre souligne que cet amendement tend à remplacer le texte proposé par une nouvelle rédaction des dispositions légales relatives à l'impôt des personnes morales afin de les rendre plus simples, plus claires et plus transparentes.

De plus, il est précisé que les établissements culturels publics, c'est-à-dire les organismes chargés de la gestion du temporel des divers cultes, sont soumis audit impôt.

Il s'agit en l'occurrence d'organismes publics sur la base :

- de la loi du 14 mars 1804 (grands-séminaires);
- du décret du 18 février 1809 (congrégations hospitalières);
- du décret du 30 décembre 1809 (fabrique d'église);
- du décret du 6 novembre 1813 (grand-séminaire et chapitre de la cathédrale);
- de la loi du 4 mars 1870 (sur le temporel des cultes : religions catholique-romaine, protestante, anglicane, israélite, islamite et orthodoxe).

L'objet, le mandat et les obligations desdits organismes étant équivalents à ceux des CPAS et des CPIA, il s'indique de les traiter de la même façon au point de vue fiscal.

Un autre membre rappelle que le PVV a toujours été partisan de la suppression du précompte immobilier.

Il fait cependant observer que nombre d'intercommunales se trouvent dans une meilleure situation financière que les communes mêmes, qui, ainsi qu'il a été précisé, doivent en plus supporter le déficit éventuel des fabriques d'église.

Tout bien considéré, il serait plus opportun d'accorder cette exonération aux communes mêmes plutôt qu'aux intercommunales. L'intervenant se demande d'ailleurs si l'on entend également accorder cette exonération aux intercommunales mixtes.

Ensuite s'engage une discussion au sujet de la traduction néerlandaise « openbare kerkelijke instellingen » des termes « établissements culturels publics ».

Le Ministre déclare que le Ministre de la Justice lui a assuré que la traduction néerlandaise était correcte.

Un autre membre demande s'il est bien opportun de créer une nouvelle dépense fiscale.

Le Ministre répond qu'il s'agit d'une initiative parlementaire dont l'incidence budgétaire est peu importante.

neens belastbaar ter zake van » remplacer par de woorden « De in artikel 136, 2° en 3°, bedoelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar ter zake van : ».

Dit amendement vervangt, aldus de Minister, de voorgestelde tekst door een nieuwe redactie van de wetsbepalingen met betrekking tot de rechtspersonenbelasting teneinde die bepalingen eenvoudiger, klaarder en doorzichtiger te maken.

Daarnaast wordt ook duidelijk gesteld dat de openbare kerkelijke instellingen, dat wil zeggen de besturen belast met het beheer van het tijdelijke van de verschillende erediensten, aan die belasting zijn onderworpen.

Op grond van :

- de wet van 14 maart 1804 (groot-seminarie);
- het decreet van 18 februari 1809 (hospitaalcongregaties);
- het decreet van 30 december 1809 (kerkfabrieken);
- het decreet van 6 november 1813 (groot-seminarie en kapittel van de kathedraal);
- de wet van 4 maart 1870 (op het tijdelijke van de erediensten : Rooms-katholieke, Protestantse, Anglikaanse, Israëlitische, Islamitische en Orthodoxe godsdiensten);

gaat het ter zake inderdaad om openbare instellingen.

Het doel, de opdracht en de verplichtingen van die instellingen zijn dezelfde als die van de OCMW en IOCMW; op fiscaal gebied hoort het derhalve ze op dezelfde wijze als deze laatste te behandelen.

Een ander lid herinnert eraan dat de PVV steeds voorstander is geweest van de afschaffing van de onroerende voorheffing.

Hij merkt evenwel op dat veel intercommunales er financieel beter aan toe zijn dan de gemeenten zelf, die daarenboven nog zoals gezegd het eventuele deficit van de kerkfabrieken moeten dragen.

Op de keper beschouwd, zou men veeleer aan de gemeenten zelf dan aan de intercommunales deze vrijstelling moeten verlenen. Hij vraagt zich trouwens af of men dergelijke vrijstelling ook wil verlenen aan de gemengde intercommunales.

Vervolgens ontspint er zich een discussie over de Nederlandse term « openbare kerkelijke instellingen » als vertaling voor het Franse « établissements culturels publics ».

De Minister heeft vanwege het Ministerie van Justitie de verzekering gekregen dat dit wel degelijk de juiste Nederlandse vertaling is.

Een ander lid vraagt zich af of het wel raadzaam is thans een nieuwe fiscale uitgave in het leven te roepen.

De Minister antwoordt dat het gaat om een parlementair initiatief met geringe budgettaire weerslag.

L'auteur de la proposition de loi accepte les deux amendements du Gouvernement.

III. — VOTES

L'amendement du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

La proposition de loi ainsi amendée est adoptée à l'unanimité.

Le Rapporteur,

F. CAUWENBERGHS

Le Président,

J. MICHEL

De auteur van het wetsvoorstel stemt in met de beide regeringsamendementen.

III. — STEMMINGEN

Het amendement van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Het aldus geamendeerde wetsvoorstel wordt eenparig aangenomen.

De Rapporteur,

F. CAUWENBERGHS

De Voorzitter,

J. MICHEL

TEKST VOORGELEGD AAN DE COMMISSIE

TEXTE SOUMIS A LA COMMISSION

Enig artikel

In artikel 137, §2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden tussen de woorden « de openbare intercommunale centra voor maatschappelijk welzijn » en de woorden « en de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen » de woorden « de kerkfabrieken » ingevoegd.

Article unique

A l'article 137, §2, du Code des impôts sur les revenus, entre les mots « les centres publics intercommunaux d'aide sociale » et les mots « et les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g » sont insérés les mots « les fabriques d'église ».

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION

Art. 1^{er}

L'article 136 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 136. — Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1° l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi que les établissements culturels publics;

2° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

3° les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, ainsi que les associations ou groupements qui ne se livrent qu'à des opérations visées à l'article 94, alinéa 3. »

Art. 2

A l'article 137 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 2, les mots « Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale et les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g, sont également imposables en raison » sont remplacés par les mots « Les personnes morales visées à l'article 136, 2° et 3°, autres que les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g, sont également imposables en raison : »;

2° au § 3, les mots « Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, sont également imposables en raison » sont remplacés par les mots : « Les personnes morales visées à l'article 136, 2° et 3°, sont également imposables en raison : ».

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

Art. 1

Artikel 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 136. — Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1° de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen;

2° om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen met rechtspersoonlijkheid die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

3° de in artikel 94, tweede lid, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, alsook de verenigingen of groeperingen die zich slechts met in artikel 94, derde lid, bedoelde verrichtingen bezighouden. »

Art. 2

In artikel 137 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 2, worden de woorden « Met uitzondering van de Staat, de provincies, de gemeenten, de agglomeraties, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de openbare intercommunale centra voor maatschappelijk welzijn en de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van » vervangen door de woorden « Met uitzondering van de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, zijn de in artikel 136, 2° en 3° bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van : »;

2° in § 3 worden de woorden « Met uitzondering van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van » vervangen door de woorden « De in artikel 136, 2° en 3°, bedoelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar ter zake van : ».