

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

29 juin 2006

PROPOSITION DE LOI

**complétant le Code des impôts sur les
revenus 1992 afin d'ajouter les polders
et wateringues aux personnes morales
de droit public assujetties à l'impôt
des personnes morales**

(déposée par M. Alfons Borginon)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

29 juni 2006

WETSVOORSTEL

**tot aanvulling van het Wetboek van
Inkomstenbelastingen 1992 teneinde
de polders en wateringen toe te voegen
aan de rechtspersonenbelasting voor
publieke rechtspersonen**

(ingediend door de heer Alfons Borginon)

RÉSUMÉ

Cette proposition vise à assujettir désormais les polders et wateringues à l'impôt des personnes morales de droit public. Ainsi, les polders et wateringues sont mis au même niveau que les autres personnes morales de droit public relevant de la première catégorie de l'impôt des personnes morales, qui sont moins imposées.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de polders en wateringen voortaan te onderwerpen aan de rechtspersonenbelasting voor publieke rechtspersonen. Aldus worden de polders en wateringen op hetzelfde niveau geplaatst als de andere publieke rechtspersonen in de eerste categorie van de rechtspersonenbelasting, die minder belast worden.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les polders et waterings sont des administrations publiques qui assurent la gestion de l'eau dans une zone déterminée. La Flandre compte 104 polders et waterings, tandis que la Wallonie compte 45 waterings.¹

Leur cadre légal est défini dans la «*loi du 5 juillet 1956 relative aux waterings*» et la «*loi du 3 juin 1957 relative aux polders*». Les différences entre les deux régimes légaux sont minimales. La principale différence réside dans leur raison d'être.

– Les polders sont des terres qui ont été jadis endiguées et qui ont donc été conquises sur la mer et sur les cours d'eau soumis à la marée. Les polders se composent donc en grande partie de zones alluviales. Les polders ont pour mission la conservation, l'assèchement et, le cas échéant, l'irrigation de ces terres. En remplissant correctement leur mission légale, les polders génèrent presque automatiquement dans leur zone une situation de régime des eaux favorable, non seulement pour l'agriculture, mais également dans l'intérêt général de tous les adhérents: habitations, villages, villes, industries, entreprises, etc.

– les waterings peuvent, en revanche, être instaurées dans tout le pays (à l'exception de la région des polders). Elles sont instaurées en vue de la réalisation et du maintien d'un régime des eaux favorable à l'agriculture et à l'hygiène. Elles doivent aussi défendre leur zone contre les inondations. Les waterings sont dès lors instaurées dans les zones sujettes aux inondations où une exploitation agricole normale est impossible sans une gestion spécifique des eaux. Elles doivent en effet veiller à la préservation et à l'amélioration de la superficie agricole existante. Des terres agricoles de meilleure qualité offrent en effet des rendements plus élevés et un niveau de vie supérieur aux agriculteurs.

Les polders et waterings doivent donc investir dans une gestion efficace de l'eau et entretenir les cours d'eau. Cela requiert des efforts financiers. La loi leur confère dès lors un pouvoir fiscal pour financer les travaux nécessaires.

¹ En Flandre, 85 de ceux-ci se sont regroupés au sein de la Vereniging van Vlaamse Polders & Wateringen (VVPW) et, en Wallonie, 23 sont regroupées au sein de l'Association de Waterings Wallonnes (AWW).

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Polders en wateringen zijn openbare besturen die instaan voor het waterbeheer in een bepaald gebied. Vlaanderen telt 104 polders en wateringen, Wallonië telt 45 wateringen.¹

Hun wettelijk kader is vastgesteld in de «*wet van 5 juli 1956 betreffende de wateringen*» en de «*wet van 3 juni 1957 betreffende de polders*». De verschillen tussen deze twee wettelijke regelingen zijn minimaal. Het belangrijkste verschil is hun ontstaansreden.

– polders zijn gronden die destijds werden ingedijkt en dus werden veroverd op de zee of op de aan het getij onderhevige rivieren. De polders bestaan dus grotendeels uit aangeslibde gebieden. De taak van de polders bestaat er in deze gronden in stand te houden, droog te leggen en, waar nodig, te bevoeien. Door hun wettelijk opgelegde taak naar behoren te vervullen, scheppen de polders als het ware automatisch een toestand van gunstige waterhuishouding in hun gebied, niet alleen ten gunste van de landbouw maar evenzeer in het algemeen belang van alle ingelanden: woningen, dorpen, steden, industrieën, bedrijven, enz.,...

– wateringen kunnen daarentegen worden opgericht over het hele land (uitgezonderd in de polderstreek). Ze worden opgericht om een gunstige waterhuishouding te creëren en te onderhouden voor de landbouw en de volksgezondheid. Ze moeten hun gebied ook tegen wateroverlast beveiligen. De wateringen worden dan ook opgericht in gebieden met wateroverlast waar een normale landbouwuitbating onmogelijk is zonder specifiek waterbeheer. Zij moeten zorgen voor de instandhouding en verbetering van het bestaand landbouwareaal. Kwalitatief betere landbouwgronden bieden immers hogere rendementen en een hogere levensstandaard voor de landbouwers.

De polders en wateringen moeten dus investeren in een efficiënt waterbeheer en de waterlopen onderhouden. Dit vergt financiële inspanningen. De wet kent hen dan ook een belastingsbevoegdheid toe om de noodzakelijke werken te bekostigen.

¹ In Vlaanderen hebben 85 hiervan zich verenigd in de Vereniging van Vlaamse Polders & Wateringen (VVPW) en in Wallonië zijn 23 verenigd in de Association de Waterings Wallonnes (AWW).

Les impôts au profit des polders et waterings relèvent de la catégorie des impôts directs. Ils sont perçus sur toutes les parcelles sises dans les limites de la circonscription. Le taux de l'impôt est fixé par unité de surface. Dans la pratique, il oscille entre 2,5 euros et 18,75 euros par hectare.

La plupart des polders et waterings prélèvent toutefois un impôt minimum de quelque 5 euros par assujetti. Faute d'impôt minimum, une imposition de 10 euros par hectare ne produirait, pour une parcelle de terrain normale de 500 m², qu'un impôt de 0,5 euro, ce qui n'est pas proportionné par rapport à l'intérêt que l'adhérent retire d'une bonne gestion de l'eau.

Toutefois, malgré cet impôt minimum, l'enrôlement de cette taxe n'est actuellement plus rentable pour de nombreux polders et waterings. Le morcellement accru de l'aménagement du territoire et les lotissements en parcelles de plus en plus petites entraînent une augmentation des coûts administratifs de perception. Il s'ensuit que la perception d'un impôt minimum de 5 euros auprès de nombre de petits propriétaires terriens rapporte proportionnellement moins que la perception du taux normal auprès de quelques grands propriétaires terriens.

Un certain nombre de ces administrations ne recourent dès lors déjà plus à ce pouvoir fiscal et tentent d'obtenir des moyens financiers suffisants:

- d'une part, en louant des terrains, en louant leurs droits de chasse et de pêche, en fournissant les eaux de surface excédentaires aux compagnies de distribution d'eau en tant que matière première de l'eau potable;
- d'autre part, grâce aux contributions financières des communes, de la province et de la Région flamande à certains travaux.

Il n'en demeure pas moins que la situation financière de nombreux polders et waterings demeure précaire. Malgré cela, pour ce qui est de l'impôt des personnes morales, ces administrations relèvent de la catégorie la plus lourdement taxée.

L'impôt des personnes morales s'applique à trois catégories d'assujettis: ²

1. l'État, les communautés, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les CPAS ainsi que les établissements culturels publics;

² Art. 220 CIR

De polder- en wateringbelastingen behoren tot de categorie van de directe belastingen. Ze worden geheven op alle percelen binnen de gebiedsomschrijving. De aanslagvoet wordt vastgesteld per oppervlakte-eenheid. Deze schommelt in de praktijk tussen de 2,5 EUR en 18,75 EUR per hectare.

De meeste polders en wateringen innen evenwel een minimumbelasting van ongeveer 5 EUR per belastingplichtige. Een aanslag van bijvoorbeeld 10 EUR per hectare zou, zonder minimaalslag, voor een normaal bouwperceel van 500 m² een belasting van slechts 0,5 EUR opleveren, wat niet in verhouding staat tot het belang dat de ingelande heeft bij een goede waterhuishouding.

Maar zelfs met deze minimumbelasting is het voor vele polders en wateringen tegenwoordig niet meer rendabel om deze taks te inkohieren. De steeds verder versnipperde ruimtelijke ordening en verkaveling in kleinere percelen zorgen voor hogere administratieve inningskosten. De inning van een minimumbelasting van 5 EUR bij véél kleingrondbezitters brengt daardoor verhoudingsgewijs minder op dan de inning van het normale tarief bij enkele grootgrondbezitters.

Een aantal van de besturen maakt daarom al geen gebruik meer van deze belastingsbevoegdheid, en probeert zich van voldoende financieringsmiddelen te voorzien door:

- enerzijds de verpachting van gronden, de verhuring van hun rechten van jacht- en visvangst, de levering van overtollig oppervlaktewater aan drinkwatermaatschappijen als grondstof voor drinkwater;
- anderzijds de financiële bijdragen van gemeentes, de provincie en het Vlaams Gewest voor bepaalde werken.

Niettemin blijft de financiële situatie van vele polders en wateringen precair. Desondanks vallen zij wat betreft de rechtspersonenbelasting in de zwaarste categorie.

De rechtspersonenbelasting is van toepassing op drie categorieën belastingplichtigen: ²

1. de Staat, de gemeenschappen, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de OCMW's en openbare kerkelijke instellingen;

² Art. 220 WIB

2. les personnes morales qui ne relèvent pas du champ d'application de l'impôt des sociétés;

3. les personnes morales qui ont leur siège social, leur principal établissement ou leur siège d'administration en Belgique et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Étant donné que ces personnes morales sont supposées ne pas avoir de revenus professionnels (en effet, il n'y a pas d'activités professionnelles, ou celles-ci ne sont que secondaires, de telle sorte qu'il n'en est pas tenu compte), elles ont uniquement des revenus patrimoniaux ou des revenus divers. La base imposable diffère cependant selon que l'on appartient à l'une ou à l'autre de ces trois catégories.

Alors que la première catégorie de personnes morales publiques est imposable uniquement à raison du revenu cadastral et des revenus de biens mobiliers³, les polders et waterings ont néanmoins été rangés dans la troisième catégorie de personnes morales. Ces dernières sont cependant imposées sur une base beaucoup plus large, de sorte que, par exemple, les plus-values sur les immeubles (non) bâtis, le produit des droits de superficie ou d'emphytéose, certains revenus locatifs, les cotisations patronales pour certaines assurances complémentaires, etc., sont également imposables.⁴

Pourtant, les polders et waterings sont indubitablement des administrations publiques⁵ et répondent aux critères d'une autorité administrative, tels qu'ils ont été fixés par le Conseil d'État:

– Critère de création: chaque polder ou wateringue trouve directement sa raison d'être dans un arrêté royal délimitant un polder ou une wateringue;⁶

– Critère de contrôle: les bourgmestres concernés et le gouverneur de la province, de même que les fonctionnaires du ministère de l'Environnement et de l'Infrastructure siègent de plein droit avec voix consultative à l'assemblée générale des polders et waterings.⁷ En outre, la Province peut intervenir directement si la bonne gestion de l'eau est menacée. La Région flamande peut réformer les décisions prises par les polders et waterings;⁸

2. de rechtspersonen die uit het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting zijn uitgesloten;

3. de rechtspersonen die hun maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of bestuur in België hebben en geen winstgevende activiteiten of onderneming exploiteren.

Vermits deze rechtspersonen geacht worden geen beroepsinkomsten te hebben (er zijn immers geen bedrijfsactiviteiten, of deze zijn slechts bijkomstig zodat er geen rekening mee wordt gehouden), hebben deze rechtspersonen enkel vermogensinkomsten of diverse inkomsten. De belastbare basis verschilt echter naargelang men tot één van deze drie categorieën behoort.

Terwijl de eerste categorie van publieke rechtspersonen slechts belastbaar is op het K.I. en op inkomsten uit roerende goederen³, worden de polders en wateringen echter gerekend tot de derde categorie van rechtspersonen. Deze worden echter belast op een veel bredere basis, waardoor bijvoorbeeld ook de meerwaarden op (on)bebouwde onroerende goederen, de opbrengst van recht van opstal of erfpacht, bepaalde huurinkomsten, werkgeversbijdragen voor bepaalde aanvullende verzekeringen, ... ook belastbaar zijn.⁴

Nochtans zijn de polders en wateringen zonder twijfel openbare besturen⁵ en voldoen zij aan de criteria van een administratieve overheid, zoals vastgesteld door de Raad van State:

– Oprichtingscriterium: elke polder of watering vindt zijn bestaansreden rechtstreeks in een koninklijk besluit tot afbakening van een polder of wateringsgebied;⁶

– Toezichtcriterium: de betrokken burgemeesters en de provinciegouverneur, evenals ambtenaren van het ministerie van Leefmilieu & Infrastructuur zetelen van rechtswege met raadgevende stem in de algemene vergadering van de polders en wateringen.⁷ Daarnaast kan de Provincie rechtstreeks ingrijpen indien een goed waterbeheer in gevaar komt. Het Vlaams Gewest kan genomen beslissingen van de polders en wateringen hervormen;⁸

³ Art. 221 CIR

⁴ Art. 222-223 CIR

⁵ Art. 1^{er} Loi sur les polders, Art. 1^{er} Loi sur les waterings.

⁶ Art. 2 Loi sur les polders, Art. 2 Loi sur les waterings.

⁷ Art. 18 Loi sur les polders, Art. 19 Loi sur les waterings.

⁸ Art. 89 et suiv. Loi sur les polders, Art. 89 et suiv. Loi sur les waterings.

³ Art. 221 WIB

⁴ Art. 222-223 WIB

⁵ Art. 1 Wet polders, Art. 1 Wet wateringen.

⁶ Art. 2 Wet polders, Art. 2 Wet wateringen.

⁷ Art. 18 Wet polders, Art. 19 Wet wateringen.

⁸ Art. 89 e.v. Wet polders, Art. 89 e.v. Wet wateringen.

– Critère fonctionnel: les polders et wateringues exercent une mission d'intérêt général, à savoir une gestion efficace de l'eau, et peuvent, à cet effet, imposer unilatéralement des décisions contraignantes générales, à savoir lever des impôts directs et établir un règlement de police pour leur territoire.⁹

Les polders et wateringues sont d'ailleurs déjà assimilés aux communes en ce qui concerne les droits d'enregistrement¹⁰ et la TVA¹¹.

Les polders et wateringues doivent dès lors être placés au même niveau que les autres personnes morales de droit public figurant dans la première catégorie de l'impôt des personnes morales.

Les chiffres montrent que les polders et wateringues rapportent chaque année 16 000 à 19 000 euros au fisc.¹² Si ce montant n'est pas considérable pour l'autorité fédérale, il représente tout de même chaque année une sérieuse ponction pour de nombreux polders et wateringues, dont les moyens financiers sont déjà limités.

– Functioneel criterium: de polders en wateringen behartigen een opdracht van openbaar belang, namelijk een efficiënt waterbeheer, en mogen daartoe éézijdig algemeen bindende beslissingen opleggen, met name directe belastingen heffen en een politiereglement opstellen voor hun gebied.⁹

De polders en wateringen worden overigens nu reeds gelijkgesteld met de gemeenten wat betreft de registratierechten¹⁰ en de BTW¹¹.

De polders en wateringen dienen dan ook op hetzelfde niveau te worden geplaatst als de andere publieke rechtspersonen in de eerste categorie van de rechtspersonenbelasting.

Uit cijfers blijkt dat de polders en wateringen jaarlijks 16.000 EUR tot 19.000 EUR opbrengen aan de fiscus.¹² Alhoewel dit voor de federale overheid geen onoverkomelijk bedrag is, is dit jaarlijks toch een serieuze aderlating voor vele polders en wateringen die toch al krap bij kas zitten.

Alfons BORGINON (VLD)

⁹ Art. 22, 65 et suiv. Loi sur les polders, Art. 23, 65 et suiv. Loi sur les wateringues.

¹⁰ A.R. 13 septembre 1826; Pauwels, A et Demeyere, D., «Polders en Wateringen», 1988, p. 186, note 418.

¹¹ Commentaire n° 6/77 de l'administration de la TVA concernant l'art. 6 du Code de la TVA; Pauwels, A et Demeyere, D., «Polders en Wateringen», 1988, p. 186, note 418.

¹² Demande d'explications n° 3-1396 (16 février 2006) du sénateur Noreilde au ministre des Finances.

⁹ Art. 22, 65 e.v. Wet polders, Art. 23, 65 e.v. Wet wateringen.

¹⁰ K.B. 13 septembre 1826; Pauwels, A et Demeyere, D., «Polders en Wateringen», 1988, p. 186, randnr. 418.

¹¹ Commentaar nr. 6/77 BTW-administratie bij art. 6 WBTW; Pauwels, A et Demeyere, D., «Polders en Wateringen», 1988, p. 186, randnr. 418.

¹² Vraag om Uitleg nr. 3-1396 van Senator Noreilde van 16 februari 2006 aan de Minister van Financiën.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 220, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots «ainsi que les établissements culturels publics» sont remplacés par les mots «les établissements culturels publics, ainsi que les polders et waterings.».

17 mai 2006

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 220, 1° van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden «en de openbare kerkelijke instellingen» vervangen door de woorden «, de openbare kerkelijke instellingen en de polders en wateringen».

17 mei 2006

Alfons BORGINON (VLD)

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

CODE DES IMPÔTS SUR
LES REVENUS 1992

Art. 220

Sont assujettis à l'impôt des personnes morales:

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

2° les personnes morales qui, en vertu de l'article 180, ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés;

3° les personnes morales qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif ou qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés conformément à l'article 181 et 182.

TEXTE DE BASE ADAPTE A LA PROPOSITION

10 avril 1992

CODE DES IMPÔTS SUR
LES REVENUS 1992

Art. 220

Sont assujettis à l'impôt des personnes morales:

1° l'État, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, **les établissements culturels publics, ainsi que les polders et wateringues**;¹

2° les personnes morales qui, en vertu de l'article 180, ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés;

3° les personnes morales qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif ou qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés conformément à l'article 181 et 182.

¹ Art. 2: remplacement.

BASISTEKST

10 april 1992**WETBOEK VAN DE
INKOMSTENBELASTINGEN 1992****Art. 220**

Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen:

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

2° de rechtspersonen die ingevolge artikel 180, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen;

3° de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, of ingevolge artikel 181 en 182, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

10 april 1992**WETBOEK VAN DE
INKOMSTENBELASTINGEN 1992****Art. 220**

Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen:

1° de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, **de openbare kerkelijke instellingen en de polders en wateringen**¹;

2° de rechtspersonen die ingevolge artikel 180, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen;

3° de rechtspersonen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, of ingevolge artikel 181 en 182, niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

¹ Art. 2: vervanging.