

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 juillet 2011

PROPOSITION DE LOI

**modifiant la loi-programme
du 23 décembre 2009,
visant à prolonger
les mesures fiscales prises
pour le secteur agricole
suite à la crise de 2009**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent:

Doc 53 1562/ (2010/2011):

001: Proposition de loi de M. Arens et Mme Fonck.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 juli 2011

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de programmawet
van 23 december 2009
met het oog op de verlenging
van de fiscale maatregelen
voor de landbouwsector die ingevolge
de crisis van 2009 werden genomen**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document:

Doc 53 1562/ (2010/2011):

001: Wetsvoorstel van de heer Arens en mevrouw Fonck.

N-VA : Nieuw-Vlaamse Alliantie PS : Parti Socialiste MR : Mouvement Réformateur CD&V : Christen-Democratisch en Vlaams sp.a : socialistische partij anders Ecolo-Groen! : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen Open Vld : Open Vlaamse liberalen en democraten VB : Vlaams Belang cdH : centre démocrate Humaniste LDD : Lijst Dedecker INDEP-ONAFH : Indépendant - Onafhankelijk	
<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i> DOC 53 0000/000: Document parlementaire de la 53^{ème} 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)	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i> DOC 53 0000/000: Parlementair document van de 53^e 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)
<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i> Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be

1. Demande d'avis

Conformément à l'article 79 du règlement de la Chambre, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a transmis le 29 juin 2011 à la Cour des comptes une demande d'avis sur l'incidence budgétaire de deux propositions de loi modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en vue de prolonger les mesures fiscales prises en faveur du secteur agricole. Ces propositions de loi ont été déposées le 8 juin 2011, par M. Daniel Bacquelaine et consorts (DOC 53 1561/001) et par M. Josy Arens et Mme Catherine Fonck (DOC 53 1562/001).

Dans sa lettre, le président de la Chambre signale que la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour rédige une note contenant une estimation des nouvelles dépenses ou des réductions de recettes que ces propositions de loi entraîneraient.

2. Examen des propositions de loi

Les deux propositions de loi à l'examen visent à prolonger (respectivement d'un et de deux ans) les mesures fiscales (temporaires) d'aide au secteur agricole prévues dans la loi-programme du 23 décembre 2009¹ (articles 137 à 141).

Ces mesures fiscales d'aide se composent grosso modo de deux grands volets.

D'une part, les subsides régionaux en capital et en intérêts qui, pendant les années 2008, 2009 et 2010, sont payés à des agriculteurs en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles, sont exonérés de l'impôt des personnes physiques (IPP) et de l'impôt des non-résidents/personnes physiques (INR/PP).

Ces subsides en capital et en intérêts sont toutefois soumis à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents/sociétés mais bénéficient d'un taux préférentiel spécial de 5 % (sans tenir compte de la cotisation complémentaire de crise de 3 %).

Dans le cadre de l'impôt des sociétés, il s'agit de subsides qui ont été attribués en 2008, 2009 et 2010 et pour autant qu'ils aient été notifiés au plus tôt le 1^{er} janvier 2008. En outre, les actifs acquis grâce aux subsides doivent rester trois ans au sein de l'entreprise. Si l'actif est aliéné avant ce délai, l'exonération n'est plus accordée et le montant des subsides antérieurement exonérés est imposé (IPP) pour la période imposable pendant laquelle l'aliénation a eu lieu. Dans le cadre de l'impôt des sociétés, la taxation réduite n'est plus accordée à partir de cette période imposable.

Les sociétés sont également soumises à d'autres conditions, qui ne seront pas examinées plus avant dans la présente note.

¹ *Moniteur belge* du 30 décembre 2009 (éd. 1), p. 82310.

1. De vraag om advies

Op 29 juni 2011 heeft de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer, aan het Rekenhof een vraag om advies toegezonden betreffende de budgettaire weerslag van twee wetsvoorstellen tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009 met het oog op de verlenging van de fiscale maatregelen die voor de landbouwsector werden genomen. Deze wetsvoorstellen werden beide op 8 juni 2011 ingediend, respectievelijk door de heer Daniel Bacquelaine c.s. (DOC 53 1561/001) en door de heer Josy Arens en mevrouw Catherine Fonck (DOC 53 1562/001).

Volgens de brief van de Kamervoorzitter wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers dat het Rekenhof een nota opstelt met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten waartoe deze wetsvoorstellen aanleiding zouden geven.

2. Bespreking van de wetsvoorstellen

De beide voorliggende wetsvoorstellen beogen de verlenging (met respectievelijk één of twee jaar) van de (tijdelijke) fiscale steunmaatregelen voor de landbouwsector die reeds voorzien waren in de programmawet van 23 december 2009¹ (art. 137 t.e.m. art. 141).

Deze fiscale steunmaatregelen bestaan grosso modo uit twee grote luiken.

Enerzijds geldt er voor de gewestelijke kapitaal- en interestsubsidies die in 2008, 2009 en 2010 aan landbouwers worden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen, een vrijstelling in de personenbelasting (PB) en in de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen (BNI/nat.pers.).

Deze kapitaal- en interestsubsidies worden wel belast in de vennootschapsbelasting en de belasting niet-inwoners/vennootschappen maar tegen een speciaal gunsttarief van 5% (zonder aanvullende crisisbijdrage van 3%).

In de vennootschapsbelasting gaat het om subsidies die werden toegekend tijdens de jaren 2008, 2009 en 2010, en voor zover ze ten vroegste op 1 januari 2008 betekend zijn. Bovendien geldt nog de voorwaarde dat de activa die met de subsidies worden aangeschaft, drie jaar in de onderneming blijven. Wordt het activum vervreemd vóór het einde van die termijn, dan vervalt de vrijstelling en wordt het voordien vrijgestelde subsidiebedrag toch nog belast (in de PB) in het belastbare tijdperk waarin de vervreemding is gebeurd. In de vennootschapsbelasting wordt de verlaagde belasting vanaf dat belastbare tijdperk niet meer verleend.

Voor vennootschappen gelden overigens nog enkele bijkomende voorwaarden, waarop hier niet dieper wordt ingegaan.

¹ *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2009 (ed. 1), p. 82310.

D'autre part, la loi-programme prévoit également un taux d'imposition préférentiel (IPP) pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits au paiement unique. Les primes qui sont payées pendant les années 2008, 2009 et 2010 sont imposées au taux de 12,5 % (au lieu de 16,5 %), sauf si la globalisation avec les autres revenus est plus avantageuse (dérogation temporaire à l'article 171, 4°, i, du CIR 1992).

Comme la loi-programme date de décembre 2009 et que les deux mesures s'appliquent déjà aux primes et subsides versés ou attribués en 2008, il n'était pas possible d'en tenir encore compte dans la déclaration fiscale. Un formulaire spécial² « rectificatif de la déclaration » a cependant été créé à cet effet. Les agriculteurs concernés doivent l'envoyer lorsque leur déclaration a déjà été déposée, ou le joindre à leur déclaration lorsqu'elle n'a pas encore été déposée. Lorsque l'imposition n'a pas encore été établie, l'administration fiscale tiendra immédiatement compte de ce formulaire et du nouveau régime préférentiel. Dans le cas contraire, le formulaire est considéré comme une demande de dégrèvement d'office. La loi-programme du 23 décembre 2009 constitue alors un fait nouveau au sens de l'article 376, § 1^{er}, du CIR 1992.³

Les deux propositions de loi à l'examen visent à prolonger les mesures fiscales préférentielles exposées ci-dessus de respectivement un an (proposition de loi déposée par M. Arens et Mme Fonck, DOC 53 1562/001) et deux ans (proposition de loi déposée par M. Bacquelaine et consorts, DOC 53 1561/001).

3. Estimation de l'incidence budgétaire

En guise de remarque préliminaire, il est signalé que les développements de la proposition de loi déposée par M. Bacquelaine et consorts mentionnent un montant annuel de 20 millions d'euros pendant trois ans (de 2008 à 2010) au titre de baisse d'impôt au profit des agriculteurs (cf. p. 3).

L'estimation de l'impact budgétaire réalisée par la Cour des comptes sur la base d'informations obtenues auprès du SPF Finances, peut être subdivisée en trois aspects.

3.1 Exonération de l'impôt des personnes physiques (et de l'INR/PP) des subsides en capital et en intérêts payés par les instances régionales compétentes aux agriculteurs en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles

Ces subsides sont exonérés dans leur totalité et ne sont donc plus repris dans le bénéfice imposable. Par conséquent, l'administration fiscale ne connaît pas le montant des subsides octroyés. Même si les montants étaient connus, il serait extrêmement complexe d'estimer l'imposition à laquelle les subsides donneraient lieu s'ils n'étaient pas exonérés. En effet, de très nombreux facteurs individuels sont déterminants

² Arrêté royal du 10 janvier 2010, *Moniteur belge* du 15 janvier 2010 ; Erratum *Moniteur belge* du 25 janvier 2010.

³ Justification de l'amendement, Doc. parl., Chambre, 2009-2010, nr. 52-2278/3.

Anderzijds voorziet de programmawet ook een fiscaal gunsttarief in de personenbelasting voor de zogenaamde zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagenregeling. Deze premies die zijn toegekend tijdens de jaren 2008, 2009 en 2010 worden namelijk belast tegen een afzonderlijk tarief van 12,5 % (in plaats van 16,5 %), tenzij samenvoeging met de andere inkomsten voordeliger is (tijdelijke afwijking op art. 171, 4° i, W.I.B. 1992).

Daar de programmawet dateert van december 2009 en de beide maatregelen al golden voor de premies en subsidies die in 2008 werden betaald of toegekend, kon er nog geen rekening mee worden gehouden in de fiscale aangifte. Daartoe werd evenwel een speciaal formulier² gecreëerd "tot rechtzetting van de aangifte" dat de betrokken landbouwers moeten nasturen als de aangifte al is ingediend, ofwel bij hun aangifte voegen als die nog niet is ingediend. Als er nog geen aanslag is gevestigd zal de fiscus onmiddellijk rekening houden met dat formulier en het nieuwe gunstregime. Is er wel al een aanslag gevestigd, dan geldt het formulier als een verzoek tot ambtshalve ontheffing. De programmawet van 23 december 2009 geldt dan als een nieuw feit in de zin van artikel 376, § 1 van het W.I.B. 1992.³

De beide voorliggende wetsvoorstellen strekken ertoe de hierboven beschreven fiscale gunstmaatregelen te verlengen met respectievelijk één jaar (wetsvoorstel ingediend door de heer Arens en mevrouw Fonck, DOC 53 1562/001) of twee jaar (wetsvoorstel ingediend door de heer Bacquelaine c.s., DOC 53 1561/001).

3. Raming budgettaire impact

Vooraf kan worden opgemerkt dat in de toelichting bij het wetsvoorstel ingediend door de heer Bacquelaine c.s. reeds sprake is van een bedrag van jaarlijks 20 miljoen EUR gedurende drie jaar (van 2008 tot 2010), als jaarlijkse belastingvermindering ten behoeve van de landbouwers (cf. p. 3).

De raming door het Rekenhof van de budgettaire impact, is gebaseerd op informatie verkregen vanwege de FOD Financiën en kan worden onderverdeeld in drie deelaspecten.

3.1 De vrijstelling in de personenbelasting (en de BNI/nat. pers) van de kapitaal- en interestsubsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen aan de landbouwers worden betaald om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Deze subsidies zijn in hun totaliteit vrijgesteld en komen dus niet langer in de belastbare winst terecht. De toegekende subsidies zijn bijgevolg bij de fiscale administratie niet gekend. Zelfs indien de bedragen wel gekend zouden zijn, is het uitermate complex om te ramen tot welke belasting de subsidies aanleiding zouden geven indien ze niet waren vrijgesteld. Talloze individuele factoren zijn hier immers bepalend. De

² KB 10 januari 2010, B.S. 15 januari 2010; Err. BS 25 januari 2010.

³ Verantwoording bij amendement, Parl. St. Kamer, 2009-2010, nr. 52-2278/3.

en l'occurrence. L'impact budgétaire ne peut, dès lors, pas être déterminé sur la base de statistiques fiscales.

3.2 Taxation de 12,5 % (au lieu de 16,5 %) des primes à la vache allaitante et des primes versées dans le cadre du régime des droits au paiement unique, pour l'impôt des personnes physiques (et l'INR/PP)

La modification du taux de taxation introduite par la loi-programme du 23 décembre 2009 pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits au paiement unique a entraîné l'ajout d'un nouveau code dans le cadre XVII. Les montants doivent être déclarés sous les codes 1607-42 ou 2607-12. Ces codes ont été repris pour la première fois dans la déclaration de l'exercice 2010.

Les tableaux ci-dessous donnent un aperçu des statistiques d'enrôlement relatives aux primes à la vache allaitante et aux primes versées dans le cadre du régime des droits au paiement unique imposables distinctement pour l'exercice d'imposition 2009 (chiffres provisoires, situation au 31 décembre 2010). Pour l'exercice 2010, aucun chiffre représentatif n'est encore disponible. Les premières statistiques représentatives en la matière seront probablement disponibles fin août 2011.

Le tableau 1 reprend les données des déclarations afférentes à l'exercice 2009. Ces données ont été puisées dans un formulaire rectificatif que les contribuables concernés (qui avaient déjà déposé leur déclaration pour l'exercice d'imposition 2009 au moment de l'entrée en vigueur de la mesure) ont envoyé par la suite.

budgettaire impact kan dan ook niet worden vastgesteld aan de hand van fiscale statistieken.

3.2 De taxatie in de personenbelasting (en de BNI/nat. pers.) van zoogkoeienpremies en premies in het kader van de bedrijfstoelagen aan 12,5 % (in plaats van 16,5 %).

Voor de zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagenregeling had de tariefwijziging ingevoerd door de programmawet van 23 december 2009 tot gevolg dat een bijkomende code werd aangebracht in Vak XVII. De bedragen moeten worden aangegeven in de codes 1607-42 of 2607-12. Deze codes werden voor het eerst opgenomen in de aangifte voor het aanslagjaar 2010.

De onderstaande tabellen bieden een overzicht van de inkomingsstatistieken op het vlak van de afzonderlijk belastbare zoogkoeienpremies en premies in het kader van bedrijfstoelagen voor het aanslagjaar 2009 (voorlopige cijfers, toestand op 31 december 2010). Voor het aanslagjaar 2010 zijn er nog geen representatieve cijfers voorhanden. De eerste representatieve statistieken ter zake zullen wellicht beschikbaar zijn eind augustus 2011.

In tabel 1 zijn de aangiftegegevens voor het aanslagjaar 2009 weergegeven. Deze gegevens komen voort uit een rechtzettingformulier dat de betrokken belastingplichtigen (van wie de aangifte aanslagjaar 2009 immers reeds was ingediend op het ogenblik van het in voege treden van de maatregel) achteraf indienden.

Tableau 1: Primes imposables distinctement à un taux de 12,5 % - Exercice d'imposition 2009 (situation au 31.12.2010) - Données déclarées — Tabel 1: Premies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 % - Aanslagjaar 2009 (toestand op 31.12.2010) - Aangiftegegevens		
	Nombre de contribuables — <i>Aantal belastingplichtigen</i>	Montant total des primes — <i>Totaalbedrag van de premies</i>
IPP — Personenbelasting		
<i>Cadre "Bénéfices" (code *607) — Vak "Winst" (code *607)</i>		
Région flamande — <i>Vlaams Gewest</i>	9 807	134 738 169,79 €
Région de Bxl-Capitale — <i>Brussels Hfdst. Gewest</i>	8	202 205,17 €
Région wallonne — <i>Waals Gewest</i>	9 337	196 085 146,78 €
Royaume — <i>Rijk</i>	19 152	331 025 521,74 €
<i>Cadre "Bénéfices d'une activité professionnelle antérieure" (code *687) —</i> <i>Vak "Winst van een vorige beroepswerkzaamheid" (code *687)</i>		
Région flamande — <i>Vlaams Gewest</i>	17	52 005,87 €
Région wallonne — <i>Waals Gewest</i>	26	70 251,82 €
Royaume — <i>Rijk</i>	43	122 257,69 €
INR/PP — Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen		
<i>Cadre "Bénéfices" (code *607) — Vak "Winst" (code *607)</i>		
Royaume — <i>Rijk</i>	13	153 256,50 €
<i>Cadre "Bénéfices d'une activité professionnelle antérieure" (code *687) —</i> <i>Vak "Winst van een vorige beroepswerkzaamheid" (code *687)</i>		
Royaume — <i>Rijk</i>	-	-

Le programme de calcul de l'administration fiscale vérifie, pour chaque déclaration, si une taxation globale n'est pas plus avantageuse pour le contribuable qu'une taxation distincte à un taux de 12,5 %. Dans ce cas, la taxation globale a priorité.

Le tableau 2 donne un aperçu des primes qui sont effectivement imposées distinctement à un taux de 12,5 %.

Het berekeningsprogramma van de fiscus gaat voor elke aangifte na of een gezamenlijke taxatie niet voordeliger is voor de belastingplichtige dan een afzonderlijke taxatie aan 12,5%. In dat geval heeft de gezamenlijke taxatie voorrang.

Tabel 2 geeft daarom inzicht in de premies die effectief afzonderlijk worden belast tegen 12,5%.

Tableau 2: Primes imposables distinctement à un taux de 12,5 % - Exercice 2009**Tabel 2: Premies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 12,5 % - Aanslagjaar 2009**
Primes effectivement imposées distinctement**Effectief afzonderlijk belaste premies**

	Nombre de contribuables — Aantal belastingplichtigen	Montant total des primes qui sont imposées distinctement — Totaalbedrag van de premies die afzonderlijk worden belast	Produit de la taxation à 12,5 % — Opbrengst van taxatie aan 12,5 %	Produit de la taxation à 16,5 % — Opbrengst van taxatie aan 16,5 %	Différence — Verschil
IPP (cadre “Bénéfices” + cadre “Bénéfices d’une activités professionnelle antérieure”) — Personenbelasting (vak “Winst” + vak “Winst van een vorige beroepswerkzaamheid”)					
Région flamande Vlaams Gewest	6 849	80 248 897,56 €	10 031 112,20 €	13 241 068,10 €	3 209 955,90 €
Région de Bxl- Capitale Brussels Gewest	6	115 952,34 €	14 494,04 €	19 132,14 €	4 638,09 €
Région wallonne Waals Gewest	6 570	108 752 203,48 €	13 594 025,44 €	17 944 113,57 €	4 350 088,14 €
Royaume Rijk	13 425	189 117 053,38 €	23 639 631,67 €	31 204 313,81 €	7 564 682,14 €
INR/PP (cadre “Bénéfices”) Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen (vak “Winst”)					
Royaume Rijk	9	84 275,48 €	10 534,44 €	13 905,45 €	3 371,02 €

Lorsqu'on compare avec un taux de taxation normal de 16,5 %, l'incidence budgétaire de cette mesure apparaît immédiatement. Pour l'année d'imposition 2009, le coût s'élève à 7,57 millions d'euros. Si l'on tient également compte des additionnels communaux au taux moyen de 7 %, **le coût atteint 8,10 millions d'euros.**

3.3 Taxation distincte à un taux de 5 % des subsides en capital et en intérêts alloués par les instances régionales compétentes aux agriculteurs en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles dans le cadre de l'impôt des sociétés (et de l'INR/Soc)

Il n'est pas possible d'analyser le coût de la mesure pour l'exercice d'imposition 2009. Comme les déclarations avaient déjà été déposées, aucun code spécifique n'avait encore été prévu. Les contribuables ont dû demander a posteriori une rectification à l'aide d'un formulaire distinct. Les enrôlements ont ensuite été effectués manuellement de sorte qu'aucune statistique détaillée n'est disponible.

À partir de l'exercice 2010, il existe des statistiques. Le tableau 3 reprend les chiffres (provisaires).

Door vergelijking met de normale taxatie tegen 16,5% blijkt meteen de budgettaire impact van deze maatregel. Voor aanslagjaar 2009 bedraagt de kost 7,57 miljoen EUR. Wanneer ook rekening wordt gehouden met een gemiddelde aanvullende gemeentebelasting van 7% stijgt de kost tot 8,10 miljoen EUR.

3.3 De afzonderlijke taxatie aan 5 % in de vennootschapsbelasting (en de BNI/venn.) van de kapitaal- en interestsubsidies die door de bevoegde gewestelijke instellingen aan de landbouwers worden toegekend om immateriële en materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Voor aanslagjaar 2009 is het niet mogelijk de kost van de maatregel na te gaan. Doordat de aangiften reeds waren ingediend, was er nog geen specifieke code voorzien. De belastingplichtigen moesten achteraf een rechtzetting vragen door middel van een apart formulier. De inkohierungen gebeurden vervolgens op manuele wijze zodat er geen gedetailleerde statistieken beschikbaar zijn.

Dit is wel het geval vanaf aanslagjaar 2010. Tabel 3 geeft de (voorlopige) cijfers.

**Tableau 3: Subsidies imposables distinctement à 5 % -
Année d'imposition 2010 (chiffres provisoires, situation après 13 envois) (*)**

**Tabel 3: Subsidies die afzonderlijk belastbaar zijn tegen 5 % -
Aanslagjaar 2010 (voorlopige cijfers, situatie na 13 zendingen) (*)**

	Nombre de déclarations — <i>Aantal aangiften</i>	Montant total des subsidies — <i>Totaalbedrag van de subsidies</i>	Produit de la taxation à 5 % — <i>Opbrengst van taxatie aan 5%</i>	Produit de la taxation globale — <i>Opbrengst bij gezamenlijke taxatie</i>	Différence — <i>Verschil</i>
Région flamande <i>Vlaams Gewest</i>	253	7 280 252,55 €	364 012,63 €	1 189 530,88 €	825 518,25 €
Région wallonne <i>Waals Gewest</i>	110	1 287 706,98 €	64 385,35 €	139 950,95 €	75 565,60 €
Royaume <i>Rijk</i>	363	8 567 959,53 €	428 397,98 €	1 329 481,83 €	901 083,85 €

(*) Ces chiffres concernent uniquement l'impôt des sociétés. Pour ce qui est de l'impôt des non-résidents/sociétés, aucun dossier de taxation à 5 % de subsidies à l'agriculture n'a été enregistré à ce jour.

L'incidence budgétaire de la mesure pour l'année d'imposition 2010 s'élève à 0,9 million d'euros. Cette incidence s'explique par le fait que, dans le cas d'une imposition globale (donc si l'on ne bénéficie pas de la mesure préférentielle), de nombreuses sociétés concernées peuvent déduire les intérêts notionnels, les pertes ou bénéficier de la déduction pour investissements. Elles n'ont pas cette possibilité si elles optent pour une imposition distincte à un taux de 5 %.

4. Conclusion

Sur la base des informations obtenues auprès du SPF Finances pour les exercices 2009 et 2010, la Cour des comptes estime que les mesures relatives au taux d'imposition préférentiel (IPP) pour les primes à la vache allaitante et les primes versées dans le cadre du régime des droits à paiement unique, ainsi que les mesures relatives à la taxation distincte des subsidies en capital et en intérêts (ISoc), ont une incidence budgétaire de 9 millions d'euros par an. En ce qui concerne l'incidence budgétaire de l'exonération des subsidies en intérêts et capital (IPP), celle-ci ne peut être déterminée, vu l'absence de statistiques fiscales actuellement disponibles.

(*) Het betreft uitsluitend de vennootschapsbelasting. In de belasting van niet-inwoners/vennootschappen werd tot op heden geen enkel dossier met een taxatie van landbouwsubsidies aan 5 % geregistreerd.

De budgettaire impact van de maatregel voor aanslagjaar 2010 bedraagt 0,9 miljoen EUR. De verklaring voor deze impact ligt in het feit dat bij een gezamenlijke aanslag (dus bij veronderstelde afwezigheid van de gunstmaatregel) veel van de betrokken vennootschappen notionele intrestaftrek, verliezen of investeringsaftrek in mindering kunnen brengen. Dit kan niet bij de afzonderlijke aanslag tegen 5%.

4. Conclusie

Op basis van de informatie verkregen vanwege de FOD Financiën voor de aanslagjaren 2009 en 2010, raamt het Rekenhof dat de maatregelen met betrekking tot het fiscaal gunsttarief (PB) voor de zoogkoeienpremies en de premies betaald in het kader van de bedrijfstoelagenregeling, evenals de maatregelen met betrekking tot de afzonderlijke taxatie van de kapitaal- en intrestsubsidies (VenB), een budgettaire impact hebben van 9 miljoen EUR per jaar. De budgettaire impact van de vrijstelling van de kapitaal- en intrestsubsidies (PB) kan niet worden bepaald, aangezien momenteel geen fiscale statistieken beschikbaar zijn.