

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1993-1994 (*)

17 FÉVRIER 1994

PROJET DE LOI

**portant exécution du plan global en
matière de fiscalité**

AMENDEMENTS

N° 33 DU GOUVERNEMENT

Article 1^{er}

Au 1^o, remplacer le 1^o, a), 1^{er} tiret, par la disposition suivante :

« — le revenu cadastral lorsqu'il s'agit de biens immobiliers non bâtis ou de l'habitation visée à l'article 16 ».

JUSTIFICATION

La modification apportée à l'article 1^{er} du projet qui adapte l'article 7, § 1^{er}, du CIR 92, vise à préciser clairement que n'est pas soumis à majoration le revenu cadastral de l'habitation visée à l'article 16, CIR 92, même lorsque le revenu cadastral est totalement ou partiellement absorbé par des intérêts en application de l'article 14, CIR 92.

Voir :

- 1290 - 93 / 94 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N°s 2 à 4 : Amendements.

(*) Troisième session de la 48^e législature.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1993-1994 (*)

17 FEBRUARI 1994

WETSONTWERP

**tot uitvoering van het globaal plan
op het stuk van de fiscaliteit**

AMENDEMENTEN

N° 33 VAN DE REGERING

Artikel 1

**In het 1^o, het eerste streepje van het 1^o, a),
vervangen door de volgende bepaling :**

« — het kadastraal inkomen wanneer het gaat om
ongebouwde onroerende goederen of een in artikel 16
vermelde woning ».

VERANTWOORDING

De in artikel 1 van het ontwerp aangebrachte wijziging die artikel 7, § 1, van het WIB 92 aanpast, beoogt op een klare wijze te verduidelijken dat het kadastraal inkomen van de in artikel 16, WIB 92, vermelde woning niet wordt verhoogd, zelfs niet wanneer het kadastraal inkomen overeenkomstig artikel 14, WIB 92, geheel of ten dele door de interesten wordt opgeslorpt.

Zie :

- 1290 - 93 / 94 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

— N°s 2 tot 4 : Amendementen.

(*) Derde zitting van de 48^e zittingsperiode.

N° 34 DU GOUVERNEMENT

Art. 2bis (nouveau)

Insérer un article 2bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 2bis. — Dans l'article 52, 1°, du même Code, les mots « , ainsi que le précompte immobilier, y compris les centimes additionnels » sont insérés entre les mots « charges locatives » et les mots « afférents aux biens immobiliers ». »

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à indiquer clairement dans le Code que le précompte immobilier est entièrement considéré comme charge professionnelle lorsqu'il se rapporte à des biens immeubles affectés à l'exercice de la profession.

N° 35 DU GOUVERNEMENT

Art. 40

Au 3°, dans le 14° proposé, entre les mots « affectés partiellement ou totalement à l'habitation » et les mots « , dans la mesure où » insérer les mots « et apportés par une personne physique ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement est une conséquence de l'amendement n° 11. Il vise à assurer le parallélisme entre les apports à une société « belge » et les apports à une société « étrangère ».

N° 36 DU GOUVERNEMENT

Art. 3

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 3. — A l'article 53 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le texte français du 3°, les mots « y afférents » sont insérés entre les mots « centimes additionnels » et les mots « calculés sur la base »;

2° le 4° est remplacé par la disposition suivante :

« 4° la cotisation spéciale pour la sécurité sociale »;

3° le 5° est complété comme suit :

« , à l'exception du précompte immobilier, majoré des centimes additionnels, afférent au revenu cadastral des biens immobiliers ou partie de biens immobiliers affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ». »

N° 34 VAN DE REGERING

Art. 2bis (nieuw)

Een artikel 2bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 2bis. — In artikel 52, 1°, van hetzelfde Wetboek, worden tussen de woorden « de huurlasten » en de woorden « betreffende onroerende goederen », de woorden « , evenals de onroerende voorheffing, met inbegrip van de opcentiemen » ingevoegd. »

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt op klare wijze in het Wetboek aan te tonen dat de onroerende voorheffing volledig als beroepskost wordt aangemerkt, wanneer die betrekking heeft op onroerende goederen die gebruikt worden voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid.

N° 35 VAN DE REGERING

Art. 40

In het 3°, in het voorgestelde 14° tussen de woorden « tot bewoning aangewend » en het woord « worden » de woorden « en door een natuurlijke persoon ingebracht » invoegen.

VERANTWOORDING

Dit amendement vloeit voort uit het amendement n° 11. Aldus wordt het parallélisme verzekerd tussen inbrengen in een « Belgische » vennootschap en inbrengen in een « vreemde » vennootschap.

N° 36 VAN DE REGERING

Art. 3

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 3. — In artikel 53 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in de Franse tekst van het 3°, worden tussen de woorden « centimes additionnels » en de woorden « calculés sur la base » de woorden « y afférents » ingevoegd;

2° het 4° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid »;

3° het 5° wordt als volgt aangevuld :

« , met uitzondering van de onroerende voorheffing, verhoogd met de opcentiemen, met betrekking tot het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt ». »

JUSTIFICATION

La nouvelle rédaction proposée de l'article 3 tend à faire ressortir de façon plus explicite qu'en ce qui concerne le précompte immobilier restent seuls déductibles à titre de frais professionnels, le précompte et les additionnels connexes, ainsi que les accroissements, majorations et intérêts de retard éventuels y relatifs, afférents à des biens immobiliers professionnels.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

N° 37 DE M. DUPRE

(Sous-amendement à l'amendement n° 16, Doc. n° 1290/3)

Art. 10bis (nouveau)

1) Au 1°, au 2°bis proposé, remplacer le point b) par la disposition suivante :

« b) Les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2° et alinéa 3 ».

2) Au 2°, au 3° proposé, remplacer les mots « à l'article 269, alinéa 2 » par les mots « à l'article 269, alinéas 2 et 3 ».

N° 38 DE M. DUPRE

(Sous-amendement à l'amendement n° 17, Doc. n° 1290/3)

Art. 16bis (nouveau)

1) Compléter l'alinéa 3 de l'article 269 proposé, par un point d) rédigé comme suit :

« d) les dividendes qui au moment de leur mise en paiement ou de leur attribution font l'objet d'un apport à une augmentation de capital de la société distributrice. Cette réduction du précompte mobilier s'applique uniquement jusqu'à concurrence du montant de la partie du droit au dividende qui est effectivement apporté à ladite augmentation de capital ».

2) A l'alinéa 4 de l'article 269 proposé, remplacer les mots « alinéa 3, a et b » par les mots « alinéa 3, a, b et d ».

3) A l'alinéa 5 de l'article 269 proposé, remplacer les mots « alinéa 3, a et b » par les mots « alinéa 3, a, b et d ».

JUSTIFICATION

Il y a lieu de compléter les mesures d'encouragement du capital à risque qui sont contenues dans le projet de loi portant exécution du plan global en matière de fiscalité par une mesure spécifique en faveur du dividende optionnel.

Cette mesure consiste à accorder un traitement fiscal favorable aux dividendes qui, au moment de leur mise en paiement ou de leur attribution, font l'objet d'un apport à

VERANTWOORDING

De nieuwe voorgestelde redactie van artikel 3 strekt ertoe op een meer expliciete wijze te verduidelijken dat voor wat de onroerende voorheffing betreft, alleen als beroepskost aftrekbaar blijven de voorheffing en de desbetreffende opcentiemen, alsook de boeten, verhogingen en de eventueel erop betrekking hebbende nalatigheidsintresten inzake onroerende goederen die beroepsmatig worden gebruikt.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

N° 37 VAN DE HEER DUPRE

(Subamendement op amendement n° 16, Stuk n° 1290/3)

Art. 10bis (nieuw)

1) In het 1°, in het voorgestelde 2°bis, het b) vervangen door de volgende bepaling :

« b) de in artikel 269, tweede lid, 2° en derde lid vermelde dividenden ».

2) In het 2°, in het voorgestelde 3°, de woorden « artikel 269, tweede lid » vervangen door de woorden « artikel 269, tweede en derde lid ».

N° 38 VAN DE HEER DUPRE

(Subamendement op amendement n° 17, Stuk n° 1290/3)

Art. 16bis (nieuw)

1) Het derde lid van het voorgestelde artikel 269, aanvullen met een d) luidend als volgt :

« d) dividenden die, op het moment van hun betaalbaarstelling of toekenning, het voorwerp vormen van een inbreng ter verhoging van het kapitaal van de uitkerende vennootschap. Deze verlaging van roerende voorheffing is enkel van toepassing ten belope van het bedrag van het deel van het recht op dividend dat effectief wordt ingebracht ter verhoging van het kapitaal ».

2) In het vierde lid van hetzelfde voorgestelde artikel, de woorden « derde lid, a en b » vervangen door de woorden « derde lid, a, b en d ».

3) In het vijfde lid van hetzelfde voorgestelde artikel, de woorden « derde lid, a en b » vervangen door de woorden « derde lid, a, b en d ».

VERANTWOORDING

Het is aangewezen de in het ontwerp van wet tot uitvoering van het globaal plan begrepen maatregel tot aanmoediging van het risicodragend kapitaal aan te vullen met een bijzondere bepaling ten voordele van het keuzedividend.

De maatregel bestaat erin een fiscaal voordelige behandeling te geven aan dividendden die, op het moment van hun betaalbaarstelling of hun toekenning, het voorwerp vor-

une augmentation de capital de la société qui les attribue. Il s'agit d'un apport en nature du droit au dividende (droit de créance sur la société).

Dans le cadre d'une opération de dividende optionnel, l'actionnaire a le choix entre, soit percevoir son dividende en espèces, soit appoter son droit au dividende à une augmentation de capital de la société distributrice.

L'intérêt du dividende optionnel est double pour les sociétés.

Il permet, d'une part, d'augmenter les fonds propres de la société qui le propose, dans la mesure où les actionnaires optent pour l'apport au capital de leur droit au dividende.

D'autre part, le fait de ne pas distribuer de dividendes en espèces aux actionnaires qui apportent leur droit de créance à une augmentation de capital a pour effet de diminuer à due concurrence le *pay-out ratio* de l'entreprise ou, en d'autres termes, d'accroître le taux de rétention des bénéfices sans avoir à réduire le dividende par action.

Le maintien des liquidités au sein de l'entreprise est de nature à favoriser les investissements sans devoir recourir à l'emprunt.

A l'heure actuelle, le dividende optionnel ne bénéficie d'aucun incitant fiscal particulier. L'actionnaire hésite, dès lors, à réinvestir en capital à risque la rémunération qu'il perçoit de son investissement initial.

Les dividendes optionnels qui ont jusqu'à présent été proposés ont rencontré un certain succès, malgré l'absence d'incitants fiscaux spécifiques, en raison des décotes par rapport au cours de bourse, offertes aux actionnaires à l'occasion des augmentations de capital par apport de leur droit de créance. On peut, toutefois, regretter que le nombre d'opérations de dividende optionnel soit resté limité, alors que les besoins en fonds propres sont importants dans bon nombre de sociétés.

Le cadre fiscal n'est certainement pas étranger à cet état de fait, dans la mesure où il ne favorise pas le recours à cette technique. Un encouragement fiscal des dividendes optionnels semble donc tout à fait indiqué.

Il est par conséquent justifié que le précompte mobilier afférent au dividende apporté au capital soit réduit de 25 % à 13 %.

Il est, toutefois, prévu que la réduction du précompte mobilier est limitée jusqu'à concurrence du montant de la partie du droit au dividende qui est effectivement apportée à l'augmentation de capital. Ainsi, si un dividende fait, pour partie, l'objet d'un apport à une augmentation de capital et est, pour l'autre partie, payable en espèces, seule la partie effectivement apportée au capital bénéficie du précompte mobilier réduit. La partie payée en espèces reste soumise au précompte de 25 %.

Le but du présent amendement est ainsi d'encourager les sociétés à proposer des dividendes optionnels à leurs actionnaires et d'encourager ces mêmes actionnaires à opter pour le dividende/titre plutôt que pour le dividende/numéraire, de manière à renforcer les fonds propres de ces sociétés.

L'amendement envisagé ne nécessite, par ailleurs, pas d'adaptation de l'article 412 du Code des impôts sur les revenus 1992. Toutefois, étant donné que cet article stipule que le précompte mobilier est payable dans les quinze jours de l'attribution ou de la mise en paiement des

men van een inbreng ter verhoging van het kapitaal van de vennootschap die ze heeft toegekend. Het gaat om een inbreng in natura van het recht op het dividend (een vorderingsrecht ten opzichte van de vennootschap).

Bij een keuzedividend-verrichting heeft de aandeelhouder de keuze om hetzij zijn dividend te ontvangen in geld, hetzij zijn recht op het dividend in te brengen ter verhoging van het kapitaal van de uitkerende vennootschap.

Het belang van het keuzedividend is voor de vennootschap tweevoudig.

Het laat enerzijds toe de eigen middelen te verhogen van de vennootschap die het voorstelt, met name in de mate dat de aandeelhouders opteren voor de kapitaal-inbreng van hun recht op dividend.

Anderzijds heeft het feit dat de dividenden niet in geld worden uitgekeerd aan de aandeelhouders die hun vorderingsrecht inbrengen ter verhoging van het kapitaal, tot gevolg dat in die mate de *pay-out ratio* van de onderneming vermindert. Het heeft, anders gezegd, tot gevolg dat in die mate het bedrag aan binnen de onderneming gehouden winsten verhoogt, zonder dat het dividend per aandeel daalt.

Het behoud van de liquiditeiten binnen de onderneming is van die aard dat het investeringen aanmoedigt zonder dat een beroep moet worden gedaan op leningen.

Momenteel geniet het keuzedividend geen enkele fiscale aanmoediging. De aandeelhouder twijfelt bijgevolg om de vergoeding die hij voor zijn initiële investering ontvangt te herinvesteren in risicokapitaal.

De keuzedividenden die tot nu toe zijn voorgesteld hebben ondanks de afwezigheid van specifieke fiscale aanmoedigingen toch een zeker succes gekend en dit ingevolge het feit dat aan de aandeelhouders een disconto op de beurskoers wordt verleend bij de kapitaalverhoging door inbreng van hun vorderingsrecht. Het is evenwel te betreuren dat het aantal keuzedividend-verrichtingen beperkt blijft, terwijl nochtans de behoeften aan eigen middelen bij heel wat bedrijven groot zijn.

De fiscale omkadering is hieraan zeker niet vreemd; zij bevordert het gebruik van deze techniek niet. Een fiscale aanmoediging van de keuzedividend is dan ook aangewezen.

Het is bijgevolg verantwoord de roerende voorheffing met betrekking tot de in het maatschappelijk kapitaal ingebrachte dividenden te verminderen van 25 % naar 13 %.

Het voorstel voorziet er evenwel in dat de verlaging van de roerende voorheffing beperkt blijft tot het gedeelte van het recht op dividend dat effectief wordt ingebracht ter verhoging, van het kapitaal. Derhalve zal, wanneer een dividend slechts gedeeltelijk wordt ingebracht ter verhoging van het kapitaal en voor het overige gedeelte wordt uitbetaald in geld, slechts het gedeelte dat effectief wordt ingebracht in het kapitaal genieten van de verlaging van de roerende voorheffing. Het gedeelte dat in geld wordt uitbetaald blijft onderworpen aan 25 % voorheffing.

Het doel van dit amendement is derhalve de vennootschappen aan te moedigen aan hun aandeelhouders keuze-dividenden voor te stellen en deze aandeelhouders aan te moedigen te kiezen voor het dividend/aandeel veeleer dan voor het dividend in geld; dit leidt tot een versterking van de eigen middelen van de vennootschap.

Het voorgestelde amendement vereist daarenboven niet dat artikel 412 van het Wetboek der inkomstenbelastingen 1992 wordt aangepast. Nochtans zal het, gelet op het feit dat dit artikel bepaalt dat de roerende voorheffing betaalbaar is binnen vijftien dagen na de toekenning of de betaal-

revenus imposables, il sera nécessaire, pour la société offrant un dividende jusqu'à la date de clôture de la période de souscription (période au cours de laquelle les actionnaires peuvent choisir d'apporter leur droit au dividende à l'augmentation de capital de la société distributrice). Ce n'est, en effet, qu'au moment de cette clôture que la société est en mesure de déterminer le montant du dividende passible du précompte mobilier de 25 % et le montant soumis au précompte réduit de 13 %.

Les corrections apportées aux alinéas 4 et 5 de l'article 269 visent à y adapter les références suite au présent amendement.

Les corrections apportées à l'article 171 étaient en toute hypothèse déjà nécessaires suite au nouvel article 269 tel qu'il est proposé dans l'amendement du gouvernement.

N° 39 DE M. PINXTEN

Art. 36

Entre les mots « ceux affectés » et les mots « partiellement ou totalement », insérer les mots « ou destinés ».

JUSTIFICATION

Cet amendement apporte une précision supplémentaire, compte tenu de la discussion qui a eu lieu en commission.

N° 40 DE M. de CLIPPELE

Art. 36

Compléter l'article 115^{bis}, premier alinéa par les mots : « au moment de l'acte d'apport ».

J.-P. de CLIPPELE

baarstelling van de belastbare inkomsten, noodzakelijk zijn dat de vennootschap die een keuzedividend voorstelt aan zijn aandeelhouders, de betaalbaarstelling in geld van het dividend uitstelt tot de laatste dag van de inschrijvingsperiode (periode gedurende welke de aandeelhouders kunnen kiezen om hun recht op dividend in te brengen ter verhoging van het kapitaal van de uitkerende vennootschap). Het is inderdaad pas op het moment van het afsluiten van die periode dat de vennootschap in staat zal zijn om te bepalen welk gedeelte van het dividend onderworpen zal zijn aan 25 % en welk gedeelte aan het verlaagd tarief van 13 %.

De in artikel 269, vierde lid en vijfde lid aangebrachte wijzigingen beogen de verwijzingen in dit artikel aan te passen aan dit amendement.

De in het artikel 171 aangebrachte wijzigingen waren hoe dan ook reeds noodzakelijk ten gevolge van het nieuw artikel 269 zoals het in het regeringsamendement wordt voorgesteld.

J. DUPRE

N° 39 VAN DE HEER PINXTEN

Art. 36

Tussen de woorden « tot bewoning aangewend » en het woord « worden », de woorden « of voor bewoning bestemd » invoegen.

VERANTWOORDING

Dit amendement geeft een verduidelijking meer, gegeven de discussie in commissie.

K. PINXTEN

N° 40 VAN DE HEER de CLIPPELE

Art. 36

Het voorgestelde artikel 115^{bis}, eerste lid, aanvullen met de woorden « op het tijdstip van de inbreng ».

N° 41 DE M. COLLA ET CONSORTS

Art. 23

Compléter cet article par ce qui suit :

« et ce, quelles que soient la nature et la durée du bail ».

N° 42 DE M. PINXTEN

Art. 40

Au 3°, au 14° proposé, entre les mots « à l'habitation » et les mots « dans la mesure où », insérer les mots « ou destinés à l'habitation ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement est le corollaire de l'amendement n° 39.

N° 43 DE M. OLIVIER

Art. 40bis (nouveau)

Insérer un article 40bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 40bis. — Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 219bis, libellé comme suit :

« Art. 219bis. — Une cotisation distincte spéciale au taux de 39 % est également établie à raison du revenu cadastral, majoré de 100 %, des immeubles ou parties d'immeubles dont une société résidente est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière ou usufruitier et qui sont utilisés aux fins d'habitation.

Cette cotisation n'est pas applicable :

1° aux sociétés de crédit au logement visées à l'article 56, § 2, 2°, j;

2° aux entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h;

3° aux immeubles qui ne constituent pas des immobilisations corporelles. » »

N° 41 VAN DE HEER COLLA c.s.

Art. 23

Tussen het woord « mag » en de woorden « niet ten laste », de woorden « welke ook de aard en de duur van de bestaande of de nieuwe huurovereenkomst is » invoegen.

M. COLLA
J. CANON
M. OLIVIER
J.-P. PONCELET

N° 42 VAN DE HEER PINXTEN

Art. 40

In het 3°, in het voorgestelde 14°, tussen de woorden « tot bewoning aangewend » en het woord « worden » de woorden « of voor bewoning bestemd » invoegen.

VERANTWOORDING

Dit amendement is een logisch gevolg van het amendement n° 39.

K. PINXTEN

N° 43 VAN DE HEER OLIVIER

Art. 40bis (nieuw)

Een artikel 40bis invoegen, luidend als volgt :

« Art. 40bis. — In het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 219bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 219bis. — Een bijzondere afzonderlijke aanslag tegen het tarief van 39 % wordt eveneens gevestigd op het kadastraal inkomen, verhoogd met 100 %, van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen waarvan een binnenlandse vennootschap eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is en die als woningen worden gebruikt.

Die aanslag is evenwel niet van toepassing :

1° op in artikel 56, § 2, 2°, j, vermelde huisvestingsmaatschappijen;

2° op in artikel 56, § 2, 2°, h, vermelde verzekeringsondernemingen;

3° op onroerende goederen die geen materiële vaste activa zijn. » »

JUSTIFICATION

Ce nouvel article vise à sanctionner l'usage abus de certaines formes de sociétés pour des raisons purement fiscales en instaurant une taxation spéciale sur le double du revenu cadastral.

Cette mesure est parfaitement conforme au plan global et se situe dans le droit fil de la remarque formulée par le Conseil d'Etat.

VERANTWOORDING

Dit nieuwe artikel wenst het misbruik van de vennootschapsvormen om louter fiscale voordelen te bestraffen door een speciale taxatie in te voeren op het dubbele KI.

Dit is volledig conform met het globaal plan en ligt in de lijn van de opmerking geformuleerd door de Raad van State.

M. OLIVIER