

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

24 MAART 1998

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het koninklijk
besluit van 27 augustus 1993 tot
uitvoering van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

(Ingediend door de heren Rudy Demotte en
Robert Meureau)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 48 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 stelt de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten vrij van iedere heffing bij wijze van inkomstenbelasting. De Koning is ermee belast, bij wege van uitvoeringsbesluiten, de nadere regels van die vrijstelling te bepalen alsmede de voorwaarden waaronder ze wordt toegestaan.

Een en ander wordt momenteel geregeld door de artikelen 22 tot 27 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en dit wetsvoorstel strekt ertoe die artikelen te wijzigen.

Artikel 24 van dat koninklijk besluit bepaalt dat de voorzieningen voor risico's en kosten uit de winst van het belastbare tijdperk worden gesloten «wanneer de kosten, ter bestrijding waarvan de voorzieningen bestemd zijn, uiteraard aftrekbaar zijn als

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

24 MARS 1998

PROPOSITION DE LOI

**visant à modifier l'arrêté royal
du 27 août 1993 d'exécution
du Code des impôts sur
les revenus 1992**

(Déposée par MM. Rudy Demotte et
Robert Meureau)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 48 du Code des impôts sur les revenus 1992 exonère de tout prélèvement au titre d'impôts sur les revenus les réductions de valeur ou provisions pour risques et charges. Il appartient au Roi de définir par la voie des arrêtés d'exécution les conditions et modalités de cette exonération.

Actuellement, celles-ci sont déterminées par les articles 22 à 27 de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, et c'est à une modification de ces articles que la présente proposition s'attache.

L'article 24 de cet arrêté royal dispose que sont exclues des bénéfices de la période imposable les provisions constituées à l'expiration de la période imposable lorsque «les charges auxquelles les provisions sont destinées à faire face sont admissibles, par

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

beroepskosten en geacht worden normaal op de uitslagen van dat tijdperk te drukken».

Volgens artikel 25, dat bepaalt welke kosten geacht worden normaal op de uitslagen van het belastbare tijdperk te drukken, worden de vrijstellingen toegestaan met name voor de voorzieningen voor kosten die, evenredig met de duur van het belastbare tijdperk, betrekking hebben op grote herstellingen aan gebouwen die periodiek met regelmatige tussenpozen van niet meer dan 10 jaar moeten worden uitgevoerd.

Onlangs heeft de uitvaardiging, door de toezichthoudende overheid, van nieuwe normen inzake boekhoudkundig beheer en evaluatie welke toepasselijk zijn op de gewestelijke maatschappijen uit de sector van de sociale huisvesting, die maatschappijen ertoe gedwongen voorzieningen aan te leggen om grote herstellingen of grote onderhoudswerken uit te voeren aan het door hen beheerde vastgoed. Die normen beantwoorden niet of niet meer aan de voorschriften van artikel 25 ; die non-conformiteit kan betrekking hebben, hetzij op de bedragen van de noodzakelijke voorzieningen (geen evenredigheid met de kosten die per belastbaar tijdperk moeten worden gedekt), hetzij op de duur van de tussenpozen (korter dan 10 jaar) niettegenstaande die tussenpozen langer mogen zijn als het om de beschikbaarstelling van de voorzieningen gaat.

Doordat die vennootschappen niet meer aan de wettelijke voorschriften voldoen, worden zij dus belast op voor voorzieningen bestemde bedragen waarvoor, zonder het autoritaire optreden van de toezichthoudende overheid, de vrijstelling zou kunnen blijven gelden. Zij zijn tot op zekere hoogte het slachtoffer van een willekeurige beslissing die, hoewel ze aanvankelijk een voorzichtiger en strenger beheer van het voor sociale huisvesting bestemde overheidsgeld op het oog had, een fiscale afroming met zich brengt van de financiële middelen die men aan die sector zou kunnen toekennen.

Het lijkt ons moeilijk aanvaardbaar dat een door een toezichthoudende overheid gegeven instructie kan leiden tot een conflictsituatie voor de gewestelijke maatschappijen. Gelet op het onverholen oogmerk van die instructie, welke helemaal niet bedacht werd om de toepassing van een fiscale bepaling te ontwijken, lijkt een wijziging van artikel 25 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 nodig wil men voorkomen dat de gewestelijke maatschappijen die bedrijvig zijn in de sector van de sociale huisvesting, worden bestraft.

nature, au titre de frais professionnels et sont considérées comme grevant normalement les résultats de cette période».

Selon l'article 25, qui détermine ce que l'on doit considérer comme des charges grevant normalement les résultats de la période imposable, seront exonérées les provisions constituées pour rencontrer des charges qui se rapportent, dans une mesure proportionnelle à la durée de l'exercice d'imposition, à des frais de grosses réparations d'immeubles à effectuer périodiquement à des intervalles réguliers n'excédant pas 10 ans.

Récemment, l'émission par les autorités de tutelle de nouvelles normes de gestion comptable et d'évaluation applicables aux sociétés régionales actives dans le secteur du logement social a contraint ces dernières à constituer des provisions en vue de pourvoir aux grosses réparations ou aux gros entretiens du parc immobilier qu'elles gèrent, qui ne répondent plus ou pas aux prescrits de l'article 25, que ce soit pour les montants à provisionner (pas de proportionnalité avec les charges à couvrir par période imposable) ou pour la périodicité à respecter (inférieure à 10 ans), alors que la mobilisation des provisions peut s'effectuer à un intervalle d'une durée supérieure.

N'étant plus en phase avec le prescrit légal, ces sociétés sont donc imposées sur des montants provisionnés qui, sans l'intervention autoritaire du pouvoir de tutelle, pourraient continuer à bénéficier de l'exonération. Elles sont en quelque sorte victimes d'un fait du prince qui, s'il vise à une gestion plus prudente et rigoureuse des deniers publics à consacrer au logement social, aboutit à une amputation par l'impôt des moyens financiers que l'on pourrait attribuer à ce secteur.

Il nous paraît difficilement admissible qu'une instruction donnée par une autorité de tutelle puisse engendrer une situation conflictuelle pour les sociétés régionales. Compte tenu du but avoué de cette instruction, loin d'avoir été imaginée pour contourner l'application d'une disposition fiscale, il apparaît nécessaire de modifier l'article 25 de l'arrêté royal du 27 août 1993 pour éviter de sanctionner les sociétés régionales actives dans le secteur du logement social.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 25 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden «of die, evenredig met de duur van het belastbare tijdperk, betrekking hebben op grote herstellingen aan gebouwen, materieel en outillage die periodiek met regelmatige tussenpozen van niet meer dan 10 jaar worden uitgevoerd, met uitsluiting van enige vernieuwing.» weggelaten.

Art.3

In hetzelfde koninklijk besluit wordt een artikel *25bis* ingevoegd, luidend als volgt:

«Art. *25bis* - Voor de toepassing van artikel 24 worden eveneens geacht normaal op de uitslagen van het belastbare tijdperk te drukken, de kosten die, evenredig met de duur van het belastbare tijdperk en met uitsluiting van enige vernieuwing, betrekking hebben op grote herstellingen aan gebouwen, materieel en outillage die periodiek met regelmatige tussenpozen van niet meer dan 10 jaar worden uitgevoerd, behalve wat de vennootschappen en maatschappijen als bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, j), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreft, wanneer zij handelen op grond van onderrichtingen, bevelen of richtlijnen van de toezichthoudende overheid.»

4 februari 1998

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 25 de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots «ou celles qui se rapportent, dans une mesure proportionnelle à la durée de ladite période, à des grosses réparations d'immeubles, matériel et outillages, à l'exclusion de tout renouvellement, effectuées périodiquement à des intervalles réguliers n'excédant pas 10 ans» sont supprimés.

Art. 3

Un article *25bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même arrêté royal :

«Art. *25bis*. - Pour l'application de l'article 24, sont également considérées comme grevant normalement les résultats de la période imposable, les charges qui se rapportent, dans une mesure proportionnelle à la durée de la période imposable, à des grosses réparations d'immeubles, matériel et outillages, à l'exclusion de tout renouvellement, effectuées périodiquement à des intervalles réguliers n'excédant pas 10 ans sauf, pour les sociétés visées à l'article 56, § 2, 2°, j), du Code des impôts sur les revenus 1992 lorsqu'elles agissent sur base d'instructions, d'injonctions ou directives émises par leur autorité de tutelle.»

4 février 1998

R. DEMOTTE
R. MEUREAU