

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 februari 2003

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992 wat
de geheime commissielonen betreft**

(ingediend door de heren Gérard Gobert en
Peter Vanhoutte)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	9

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 février 2003

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne
les commissions secrètes**

(déposée par MM. Gérard Gobert et
Peter Vanhoutte)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	9

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
FN	:	Front National
MR	:	Mouvement Réformateur
PS	:	Parti socialiste
cdH	:	Centre démocrate Humaniste
SP.A	:	Socialistische Partij Anders
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 50 0000/000 :	Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 50 0000/000 :	Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)	CRIV :	Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV :	Beknopt Verslag (op blauw papier)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN :	Plenum (witte kaft)	PLEN :	Séance plénière (couverture blanche)
COM :	Commissievergadering (beige kaft)	COM :	Réunion de commission (couverture beige)

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>		<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	
<i>Bestellingen :</i>		<i>Commandes :</i>	
Natieplein 2		Place de la Nation 2	
1008 Brussel		1008 Bruxelles	
Tel. : 02/ 549 81 60		Tél. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.deKamer.be		www.laChambre.be	
e-mail : publicaties@deKamer.be		e-mail : publications@laChambre.be	

SAMENVATTING

De indieners van dit wetsvoorstel stellen vast dat corruptie schering en inslag is in de internationale handelstransacties. De Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) heeft in dat verband verschillende aanbevelingen geformuleerd teneinde de lidstaten ertoe aan te zetten de aftrekbaarheid van steekpenningen te weigeren. De indieners constateren dat België zich niet volledig geconformeerd heeft aan de aanbevelingen van de OESO en dat ons land fiscale bepalingen in stand houdt die de aftrekbaarheid van steekpenningen toestaan, ongeacht of dat geld wordt gegeven aan buitenlandse ambtenaren of aan andere personen.

Het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 biedt de belastingplichtige immers twee mogelijkheden. Hij kan ervoor kiezen het gestort «geheim commissieloon» te verantwoorden (artikel 58) – in dat geval wordt het gestorte bedrag, nadat de minister van Financiën daarmee heeft ingestemd, aangemerkt als beroepskosten en geeft het aanleiding tot het betalen van de belasting, die zelf aftrekbaar is. Ofwel kiest hij ervoor het gestort «geheim commissieloon» niet te verantwoorden (artikelen 57, 197, 198 en 219) – in dat geval wordt op het gestorte bedrag een afzonderlijke aanslag gevestigd van 300 %, die op dezelfde wijze wordt afgetrokken als het gestorte bedrag zelf.

De indieners van het wetsvoorstel beogen het fiscaal recht in overeenstemming te brengen met het strafrecht, dat de omkoping bestraft. Daartoe schrappen ze de artikelen 58 en 197 van het WIB 1992 en wijzigen ze artikel 198 van hetzelfde Wetboek.

RÉSUMÉ

Les auteurs de la présente proposition partent du constat que la corruption est un phénomène répandu dans les transactions commerciales internationales. L'Organisation pour la coopération et le développement en Europe (OCDE) a, à cet égard, formulé différentes recommandations afin d'inviter les États membres à refuser la déductibilité des pots-de-vin. Les auteurs constatent que la Belgique ne s'est pas totalement conformée aux recommandations de l'OCDE en maintenant des dispositions fiscales autorisant la déductibilité des pots-de-vin, qu'ils soient versés à des agents publics étrangers ou à d'autres personnes.

Le Code des impôts sur les revenus 1992 offre en effet deux possibilités au contribuable selon qu'il choisit de justifier la «commission secrète» versée (article 58) – dans ce cas le montant versé est, après autorisation du ministre des Finances considéré comme frais professionnels et donne lieu à paiement de l'impôt qui est lui-même déductible – ou qu'il choisit de ne pas justifier la «commission secrète» versée (articles 57, 197, 198 et 219) – dans ce cas le montant versé est soumis à une cotisation distincte de 300% qui est déduite au même titre que le montant versé lui-même.

Les auteurs de la proposition entendent mettre le droit fiscal en adéquation avec le droit pénal qui réprime la corruption en abrogeant les articles 58 et 197 du C.I.R. 1992 et en modifiant l'article 198 du même Code.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het Verdrag inzake de bestrijding van omkoping van buitenlandse ambtenaren bij de internationale zakelijke transacties, goedgekeurd op 21 november 1997, gaat onder meer uit van de considerans «dat omkoping bij internationale zakelijke transacties, waaronder begrepen handel en investeringen, een wijdverbreid verschijnsel is dat aanleiding geeft tot ernstige ethische en politieke bezorgdheid, goed bestuur en economische groei ondermijnt en internationale mededingingsomstandigheden vervalst;»¹. Artikel 1, § 1, bepaalt wat volgt: «Iedere Partij neemt de noodzakelijke maatregelen om vast te leggen dat volgens haar wetgeving voor een ieder het opzettelijk aanbieden, beloven of geven van iedere niet verschuldigde betaling of ieder ander voordeel, direct dan wel via tussenpersonen, aan een buitenlandse ambtenaar, voor deze ambtenaar of voor een derde partij, teneinde te bewerkstelligen dat de ambtenaar handelt of nalaat te handelen met in de uitoefening van overheidstaken, om aldus zakelijk of enig ander ongeoorloofd voordeel uit internationale zakelijke transacties te verkrijgen of te behouden, een misdrijf is.»². België heeft daaraan, onder bepaalde beperkende voorwaarden, gevolg gegeven met de wet van 10 februari 1999 betreffende de bestraffing van corruptie.

De OESO heeft in 1996, bij wijze van aanvulling op het dispositief van de vroegere aanbevelingen³ en van het Verdrag, een aanbeveling goedgekeurd in verband met de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren. Die tekst bepaalt dat die lidstaten die de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren niet verbieden, die regeling zouden herzien om die aftrekbaarheid alsnog te weigeren. Daarbij kunnen ze zich laten leiden door de benadering dat steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren als onwettig worden aangemerkt (vertaling)⁴. De herziene aanbeveling van 1997 dringt aan op de spoedige tenuitvoerlegging door de lidstaten van de aanbeveling van 1996 en beveelt elke lidstaat aan zijn fiscale wet- en

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

«Considérant que la corruption est un phénomène répandu dans les transactions commerciales internationales, y compris dans le domaine des échanges et de l'investissement, qui suscite de graves préoccupations morales et politiques, affecte la bonne gestion des affaires publiques et le développement économique et fausse les conditions internationales de la concurrence;»¹ l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la convention sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales – adoptée le 21 novembre 1997 – prévoit que «chaque partie prend les mesures nécessaires pour que constitue une infraction pénale en vertu de sa loi le fait intentionnel, pour toute personne, d'offrir, de promettre ou d'octroyer un avantage indu pécuniaire ou autre, directement ou par des intermédiaires, à un agent public étranger, à son profit ou au profit d'un tiers, pour que cet agent agisse ou s'abstienne d'agir dans l'exécution de fonctions officielles, en vue d'obtenir ou conserver un marché ou un autre avantage indu dans le commerce international.»² La Belgique y a, sous certaines conditions restrictives, répondu par la loi du 10 février 1999 relative à la répression de la corruption.

Complétant le dispositif des recommandations antérieures et de la Convention, l'OCDE a adopté en 1996 une recommandation relative à «la déductibilité fiscale des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers». Celle-ci «recommande que ceux des pays membres qui ne refusent pas la déductibilité des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers réexaminent ce traitement, en vue de refuser cette déductibilité. Une telle action peut être facilitée par la tendance à considérer comme illégaux les pots-de-vin versés à des agents publics étrangers.»⁴ La Recommandation révisée de 1997 «demande instamment aux pays membres de mettre en œuvre rapidement la recommandation de 1996 sur la déductibilité des pots-de-vin versés

¹ OESO, Verdrag inzake de bestrijding van omkoping van buitenlandse ambtenaren bij de internationale zakelijke transacties, goedgekeurd op 21 november 1997 (Tractatenblad, jaargang 1998, nr. 219).

² OESO, *idem*, artikel 1, § 1.

³ OESO : *Recommendation of the Council on Bribery in International Business Transactions* van 27 mei 1994, en *Revised Recommendation of the Council on Combating Bribery in International Business Transactions* van 23 mei 1997.

⁴ OESO : *OECD Recommendation on the Tax Deductibility of Bribes to Foreign Public Officials* van 11 april 1996.

¹ OCDE : «Convention sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales», adoptée le 21 novembre 1997.

² OCDE : *idem*, article 1^{er}, § 1^{er}.

³ OCDE : «Recommandation du Conseil sur la corruption dans le cadre de transactions commerciales internationales» du 27 mai 1994 et «Recommandation révisée du Conseil sur la lutte contre la corruption ...» du 23 mai 1997.

⁴ OCDE : «Recommandation sur la déductibilité fiscale des pots-de-vin versés à des agents public étrangers» du 11 avril 1996.

regelgeving en zijn fiscale praktijk opnieuw te bekijken teneinde elke indirecte steun aan omkoping uit te sluiten (vertaling)⁵.

België heeft zich blijkbaar naar die aanbeveling geschikt door, bij dezelfde wet van 10 februari 1999, aan artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen een tweede lid toe te voegen, dat luidt als volgt: «Deze toestemming [om een commissieloon onder voorwaarden als beroepskosten aan te merken] mag niet worden verleend voor het verwerven of behouden van overheidsopdrachten of van administratieve vergunningen.».

Als men aandachtig de Bijwerking leest inzake de tenuitvoerlegging van de OESO-aanbevelingen inzake de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren in de landen die partij zijn bij het Verdrag ter bestrijding van omkoping⁶, blijkt dat België zich, als enige van de leden en niet-leden van de OESO of van de leden en toekomstige leden van de Europese Unie, niet volledig geconformeerd heeft aan die aanbeveling en dat ons land fiscale bepalingen in stand houdt die de aftrekbaarheid van steekpenningen toestaan, ongeacht of dat geld wordt gegeven aan buitenlandse ambtenaren of aan andere personen.

Uit een fiscaal oogpunt zijn er in België voor de belastingplichtige die de opbrengst van de omkoping toekent twee mogelijkheden: ofwel verantwoordt hij het «geheim commissieloon», ofwel doet hij dat niet.

Eerste mogelijkheid: de belastingplichtige kiest ervoor het «geheim commissieloon» te verantwoorden. Artikel 58, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt het volgende:

«In geval het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, kan de minister van Financiën op aanvraag van de belastingplichtige toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en de onderneming de desbetreffende belasting betaalt volgens een tarief dat de minister forfaitair bepaalt en dat niet lager dan 20 pct. mag zijn.».

à des agents publics étrangers (et) recommande que chaque pays membre examine (...) les lois, réglementations et pratiques fiscales afin d'éliminer tout ce qui peut favoriser indirectement la corruption.»⁵

La Belgique paraît s'être conformée à cette recommandation en insérant, par la même loi du 10 février 1999, un alinéa 2 à l'article 58 du Code des impôts sur les revenus ; alinéa stipulant que «cette autorisation [de considérer une commission comme frais professionnels sous conditions] ne peut être accordée en ce qui concerne l'obtention ou le maintien de marchés publics ou d'autorisations administratives.»

Toutefois, une lecture attentive du «rapport sur la mise en œuvre de la recommandation de l'OCDE sur la déductibilité des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers dans les pays signataires de la convention de l'OCDE sur la corruption»⁶ montre que, seule parmi les membres et non-membres de l'OCDE ou parmi les membres et futurs membres de l'Union européenne, la Belgique ne s'est pas totalement conformée à cette recommandation et maintient des dispositions fiscales autorisant la déductibilité des pots-de-vin, qu'ils soient versés à des agents publics étrangers ou à d'autres personnes.

En Belgique, du point de vue fiscal, pour le contribuable qui octroie le produit de la corruption, deux possibilités sont à envisager : soit ce contribuable justifie la «commission secrète», soit il ne la justifie pas.

Première possibilité : le contribuable choisit de justifier la «commission secrète». Au terme de l'article 58 C.I.R. 1992, alinéa 1^{er} :

«dans le cas où l'octroi de commissions secrètes par les entreprises est reconnu de pratique courante, le ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser que soient considérées comme frais professionnels, les sommes ainsi allouées, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés au taux fixés forfaitairement par le ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20%.»

⁵ OESO : *Revised Recommendation of the Council on Combating Bribery in International Business Transactions* van 23 mei 1997.

⁶ OESO : *Update on the Implementation of the OECD Recommendation on the Tax Deductibility of Bribes to Foreign Public Officials in Countries Party to the Bribery Convention (Information as of January 2002)*.

⁵ OCDE : *Recommandation révisée du Conseil sur la lutte contre la corruption ...* du 23 mai 1997.

⁶ OESO : *Update on the Implementation of the OECD Recommendation on the Tax Deductibility of Bribes to Foreign Public Officials in Countries Party to the Bribery Convention (Information as of January 2002)*.

Artikel 58 WIB 1992 is bij de wet van 10 februari 1999 betreffende de bestraffing van corruptie echter aangevuld met een tweede lid dat bepaalt :

«deze toestemming mag niet worden verleend voor het verwerven of behouden van overheidsopdrachten of van administratieve vergunningen».

Zoals uit het administratief commentaar⁷ blijkt, heeft die wetsbepaling ertoe geleid dat vijf voorwaarden zijn vastgesteld die samen moeten worden vervuld :

1°) de toekenning van geheime commissielonen moet noodzakelijk zijn om de buitenlandse concurrentie te kunnen bestrijden; de gunstregeling is dus alleen maar van toepassing op industrie en handel die op de uitvoer zijn gericht ;

2°) er moet bevonden zijn dat het toekennen van geheime commissielonen in de betrokken economische sector tot de dagelijkse praktijk behoort, d.w.z. in ondernemingen van een bepaalde aard bekend staan als noodzakelijk, gewoon en normaal ;

3°) de belastingplichtige moet een aanvraag tot het verkrijgen van de gunstregeling indienen bij de minister van Financiën, die als enige bevoegd is om te oordelen of de commissielonen nodig zijn ;

4°) het toekennen van geheime commissielonen mag de normale grenzen niet overschrijden ; en

5°) de belastingplichtige moet de forfaitair vastgestelde belasting betalen.

Zodra aan die voorwaarden is voldaan en de minister van Financiën zijn instemming heeft betuigd, kan de belastingplichtige de bij artikel 58 WIB 1992 ingestelde regeling genieten. Bijgevolg geldt: «de forfaitaire belasting [...] is, zoals de geheime commissielonen waarop zij betrekking heeft, aftrekbaar als beroepskosten»⁸.

Tweede mogelijkheid: de belastingplichtige kiest ervoor het commissieloon niet te verantwoorden. In dat geval moet men steunen op de artikelen 57, 219, 197 en 198 WIB.

Luidens artikel 57 WIB 1992 worden met name de volgende kosten: commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers

Toutefois, par la loi du 10 février 1999 relative à la répression de la corruption, l'article 58 C.I.R. 1992 a été complété par un second alinéa stipulant que :

«cette autorisation ne peut être accordée en ce qui concerne l'obtention ou le maintien de marchés publics ou d'autorisations administratives.»

Il résulte de cette disposition légale et du commentaire administratif que cinq conditions qui doivent être simultanément remplies sont exigées :

1°) l'octroi de commissions secrètes doit être nécessaire pour pouvoir lutter contre la concurrence étrangère ; ce régime de faveur ne concerne donc que les industries et commerces d'exportation ;

2°) l'octroi de commissions secrètes doit être reconnu de pratique courante dans le secteur intéressé de l'économie ; autrement dit, nécessaire, habituel et normal dans un genre déterminé d'entreprises ;

3°) le contribuable doit, pour obtenir le régime de faveur, présenter une demande au ministre des Finances qui, seul, a qualité pour décider si les commissions sont nécessaires ;

4°) l'octroi de commissions secrètes ne peut excéder les limites normales ; et

5°) le contribuable doit payer les impôts fixés forfaitairement.

Dès lors que ces conditions sont respectées et avec l'accord du ministre des Finances, le contribuable peut bénéficier du régime dérogatoire organisé par l'article 58 C.I.R. 1992. En conséquence, «l'impôt forfaitaire est, comme les commissions secrètes auxquelles il se rapporte, déductible à titre de frais professionnels.»

Deuxième possibilité : le contribuable choisit de «ne pas justifier» la commission. Dans ce cas, il convient de s'appuyer sur les articles 57, 219, 197 et 198 du C.I.R. 1992.

Au terme de l'article 57 C.I.R. 1992, notamment les dépenses suivantes – commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui constituent pour le

⁷ Com. IB 58/0 tot 58/24.

⁸ Com. IB 58/22.

⁷ Com. IB 58/0 tot 58/24.

⁸ Com. IB 58/22.

beroepsinkomsten zijn, slechts als beroepskosten aangenomen, wanneer ze worden verantwoord door *primo* individuele fiches én *secundo* een samenvattende opgave die worden overgelegd in de door de Koning bepaalde vorm en termijn. Zodra in dit geval (van de tweede mogelijkheid) dergelijke kosten niet zijn verantwoord, vindt artikel 219 WIB 1992 toepassing. Dat bepaalt: «Een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op kosten vermeld in artikel 57, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave [...]. Die aanslag is gelijk aan (300 pct.) van die kosten.»

Als die kosten in de zin van artikel 57 WIB 1992 op grond van de vorm en de termijn niet zijn verantwoord, kunnen zij niet als beroepskosten in aanmerking worden genomen en bijgevolg niet worden afgetrokken; artikel 197 WIB 1992 preciseert echter: «Niet-verantwoorde kosten [...], die ingevolge artikel 219 aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.» Daarenboven wordt de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag krachtens artikel 198, 1°, WIB 1992 ook als beroepskosten aangemerkt en kan die als dusdanig worden afgetrokken.

Het Belgisch fiscaal recht biedt aangaande geheime commissielonen dus twee mogelijkheden :

1. ofwel vraagt de belastingplichtige de toestemming aan de minister van Financiën, die daar onder bepaalde voorwaarden (waaronder met name het feit dat het commissieloon niet mag gericht zijn op een overheidsoopdracht of een administratieve vergunning) kan op ingaan; de belasting is dan minimaal 20 % op het bedrag van die commissielonen; zowel het geheime commissieloon als de belasting zijn aftrekbaar;

2. ofwel rechtvaardigt de belastingplichtige de kosten niet, worden die vervolgens onderworpen aan de afzonderlijke aanslag van 300 % op het bedrag van die kosten en trekt hij zowel de kosten als de afzonderlijke aanslag als beroepskosten af.

Vreemd genoeg is «interne» omkoping, zowel publiek als privé, net als «externe» publieke omkoping in bepaalde omstandigheden uit een strafrechtelijk oogpunt strafbaar, maar kan de toekenning van een «geheim commissieloon» uit een fiscaal oogpunt door de minister van Financiën worden toegestaan als het niet gaat om een overheidsoopdracht of een administratieve vergunning; in die gevallen biedt de Belgische fiscale regeling een achterpoort waarmee het mogelijk is dergelijke commissielonen toe te kennen zonder ze te ver-

bénéficiaire des revenus professionnels – ne seront considérées comme des frais professionnels que si elles sont justifiées, *primo*, par la production de fiches individuelles et, *secundo*, d'un relevé récapitulatif établis dans les formes et délais déterminés par le Roi. Dès lors que, hypothèse retenue pour cette deuxième possibilité, de telles dépenses ne seraient pas justifiées, c'est l'article 219 du C.I.R. 1992 qui trouve à s'appliquer. Celui-ci prévoit qu'«une cotisation distincte est établie à raison des dépenses visées à l'article 57 C.I.R. 1992, qui ne sont pas justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif (...). Cette cotisation est égale à 300% de ces dépenses.»

Alors qu'au sens de l'article 57 C.I.R. 1992, ces dépenses n'étant pas justifiées dans les formes et délais, elles ne peuvent être considérées comme frais professionnels et, par conséquent, ne pourraient être déduites, l'article 197 C.I.R. 1992 précise que «les dépenses non justifiées (...) soumises à la cotisation distincte prévue à l'article 219 C.I.R. 1992, sont considérées comme des frais professionnels.» De plus, au terme de l'article 198, 1° C.I.R. 1992, la cotisation distincte due en vertu de l'article 219 C.I.R. 1992 est également considérée comme frais professionnel et, à ce titre, peut être déduite.

Concernant les commissions secrètes, le droit fiscal belge offre donc deux possibilités :

1. soit le contribuable demande l'autorisation du ministre des Finances qui, sous certaines conditions (dont notamment le fait que la commission ne vise pas un marché public ou une autorisation administrative), peut y consentir ; l'impôt sera alors de minimum 20% sur le montant de ces commissions ; tant la commission secrète que l'impôt sont déductibles ;

2. soit le contribuable ne justifie pas la dépense, se trouve soumis à la cotisation distincte de 300% du montant de cette dépense et déduit tant la dépense que la cotisation distincte au titre de frais professionnels.

Curieusement, du point de vue pénal, la corruption «intérieure» tant publique que privée ainsi que, sous certaines conditions, la corruption «extérieure» publique sont incriminées alors que, du point de vue fiscal, l'octroi d'une «commission secrète» peut être autorisé par le ministre des Finances sauf pour ce qui concerne un marché public ou une autorisation administrative mais, dans ces cas, le système fiscal belge offre une porte dérobée qui permet d'octroyer de telles commissions sans les justifier et en étant assujetti à

antwoorden en toch onderworpen te worden aan een afzonderlijke aanslag van 300 %, terwijl de aftrek van dat commissieloon als beroepskosten mogelijk blijft. Het is een vreemde paradox dat het fiscaal recht kan toestaan wat op grond van het strafrecht moet worden vervolgd en wat de internationale instellingen aanmerken als een te bestrijden plaag. De zin van dit wetsvoorstel is derhalve de volgende : het fiscaal recht afstemmen op het strafrecht en de zakenethiek.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Dit artikel vergt geen bijzondere toelichting.

Art. 2

Artikel 2 heft artikel 58 WIB 1992 op. Het Belgisch fiscaal recht zal dus geen afwijkende regeling meer bieden die het betalen van commissielonen in de hand werkt en eventueel de omkoping van buitenlandse ambtenaren in de zin van het OESO-verdrag.

Art. 3

Artikel 3 heft artikel 197 WIB 1992 op. Niet verantwoorde kosten voor geheime commissielonen zullen dus niet langer als beroepskosten aftrekbaar zijn.

Art. 4

Artikel 4 wijzigt artikel 198, 1°, WIB 1992. De krachtens artikel 219 WIB 1992 verschuldigde afzonderlijke aanslag op kosten die overeenkomstig artikel 57 WIB 1992 niet zijn verantwoord, zal dus niet langer als beroepskosten aftrekbaar zijn.

Art. 5

Dit artikel preciseert dat de wet in werking treedt op 1 januari 2004.

une cotisation distincte de 300% tout en pouvant opérer la déduction de cette commission au titre de frais professionnel. Curieux paradoxe où le droit fiscal peut permettre ce que le droit pénal demande de poursuivre et ce que les institutions internationales notent comme un fléau et demandent de combattre. Tel est le sens de la présente proposition de loi : mettre le droit fiscal en adéquation avec le droit pénal et avec l'éthique des affaires.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 1

L'article n'appelle aucun commentaire particulier.

Art. 2

L'article 2 abroge l'article 58 C.I.R. 1992. En conséquence, le droit fiscal belge n'offrira plus aucun régime dérogatoire favorisant le paiement de commission et, éventuellement, la corruption d'agents publics étrangers au sens de la convention de l'OCDE.

Art. 3

L'article 3 abroge l'article 197 C.I.R. 1992. En conséquence, les dépenses non justifiées constitutives de commissions secrètes ne pourront plus être déductibles au titre de frais professionnels.

Art. 4

L'article 4 modifie l'article 198, 1°, C.I.R. 1992. En conséquence, la cotisation spéciale distincte due en vertu de l'article 219 C.I.R. 1992 sur les dépenses non justifiées conformément à l'article 57 C.I.R. 1992 ne pourra plus être déductible à titre de frais professionnels.

Art. 5

L'article 5 précise que la loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2004.

Gérard GOBERT (AGALEV-ECOLO)
Peter VANHOUTTE (AGALEV-ECOLO)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt opgeheven.

Art. 3

Artikel 197 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 4

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1/ in het eerste lid, 1°, worden de woorden «artikel 219 en» ingevoegd tussen de woorden «ingevolge» en de woorden «artikel 219bis»;

2/ in het eerste lid, 1°, worden de woorden «doch met uitzondering van de gevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag» weggelaten.

Art. 5

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2004.

4 november 2002

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992 est abrogé.

Art. 3

L'article 197 du même Code est abrogé.

Art. 4

A l'article 198 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1/ A l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots «l'article 219 et de» sont insérés entre les mots «en vertu de» et les mots «l'article 219bis»;

2/A l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots «mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219" sont supprimés;

Art. 5

La présente loi entre en vigueur 1^{er} janvier 2004.

4 novembre 2002

Gérard GOBERT (AGALEV-ECOLO)
Peter VANHOUTTE (AGALEV-ECOLO)
Fientje MOERMAN (VLD)
Peter VANVELTHOVEN (SP.A)
Jean-Jacques VISEUR (cdH)
Serge VAN OVERTVELDT (MR)

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Titel II. Personenbelasting

Hoofdstuk II. Grondslag van de belasting

Afdeling 4. Beroepsinkomen

Onderafdeling 3. Vaststelling van het netto-inkomen

A. Beroepskosten

Art. 58.

In geval het toekennen van geheime commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, kan de minister van Financiën op aanvraag van de belastingplichtige toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en de onderneming de desbetreffende belasting betaalt volgens een tarief dat de minister forfaitair bepaalt en dat niet lager dan 20 pct. mag zijn.

Deze toestemming mag niet worden verleend voor het verwerven of behouden van overheidsopdrachten of van administratieve vergunningen.

Titel III Vennootschapsbelasting

Hoofdstuk II Grondslag van de belasting

Afdeling 4 Vaststelling van het netto-inkomen

Onderafdeling 1 Beroepskosten

Art. 197

Niet verantwoorde kosten en verdoken meerwinsten, die ingevolge artikel 219 aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt.

Art. 198

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de vennootschaps-

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Titel II. Personenbelasting

Hoofdstuk II. Grondslag van de belasting

Afdeling 4. Beroepsinkomen

Onderafdeling 3. Vaststelling van het netto-inkomen

A. Beroepskosten

Art. 58.

(...)¹

Titel III Vennootschapbelasting

Hoofdstuk II Grondslag van de belasting

Afdeling 4 Vaststelling van het netto-inkomen

Onderafdeling 1. Beroepskosten

Art. 197

(...)²

Art. 198

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge *artikel 219 en*³ artikel 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de

¹ Zie art. 2

² Zie art. 3

³ Zie art. 4

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Titre II Impôt des personnes physiques

Chapitre II Assiette de l'impôt

Section 4 Revenu professionnel

Sous-section 3. Détermination du revenu net

A. Frais professionnels

Art. 58

Dans le cas où l'octroi de commissions secrètes par les entreprises est reconnu de pratique courante, le ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser que soient considérées comme frais professionnels, les sommes ainsi allouées, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20 p.c.

Cette autorisation ne peut être accordée en ce qui concerne l'obtention ou le maintien de marchés publics ou d'autorisations administratives.

Section 4. Détermination du montant net du revenu

Sous-section 1^{re}. Frais professionnels**Art. 197**

Les dépenses non justifiées et les bénéfices dissimulés soumis à la cotisation distincte prévue à l'article 219, sont considérés comme des frais professionnels.

Art. 198

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :

1° l'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu de l'article 219*bis*, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Titre II Impôt des personnes physiques

Chapitre II Assiette de l'impôt

Section 4 Revenu professionnel

Sous-section 3. Détermination du revenu net

A. Frais professionnels

Art. 58(…)¹

Section 4. Détermination du montant net du revenu

Sous-section 1^{re}. Frais professionnels**Art. 197**(…)²**Art. 198**

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :

1° l'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu de l'article 219 et de l'article³ 219*bis*, les sommes versées à valoir sur l'impôt des

¹ Voir art. 2

² Voir art. 3

³ Voir art. 4

belasting gestorte sommen en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag ;

2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;

4° [...] de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

5° [...] ;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201³ tot 201⁹ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het [verlies aan] gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd ;

8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183*duodecies* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

9° de bijzondere taks op de gereserveerde winsten van bepaalde kredietinstellingen bedoeld in artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

10° onverminderd de toepassing van artikel 55, de interest, tot een bedrag gelijk aan dat van de krachtens de artikelen 202 tot 204 aftrekbare dividenden verkregen uit aandelen door een vennootschap welke die aandelen, op het ogenblik van hun overdracht, niet gedurende een ononderbroken periode van minstens een jaar heeft behouden ;

vennootschapsbelasting gestorte sommen en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen(...) ⁴ ;

2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;

4° [...] de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

5° [...] ;

6° de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201³ tot 201⁹ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het [verlies aan] gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd ;

8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183*duodecies* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

9° de bijzondere taks op de gereserveerde winsten van bepaalde kredietinstellingen bedoeld in artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen ;

10° onverminderd de toepassing van artikel 55, de interest, tot een bedrag gelijk aan dat van de krachtens de artikelen 202 tot 204 aftrekbare dividenden verkregen uit aandelen door een vennootschap welke die aandelen, op het ogenblik van hun overdracht, niet gedurende een ononderbroken periode van minstens een jaar heeft behouden ;

⁴ Zie art. 4

précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261, mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219;

2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus ;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes [, à l'exception du précompte immobilier] ;

4° [...] la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des taxes assimilées au timbre ;

5° [...] ;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des taxes assimilées au timbre ;

7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence [de la perte] du capital libéré représenté par ces actions ou parts ;

8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183*duodecies* du Code des taxes assimilées au timbre;

9° la taxe spéciale sur les bénéfices réservés de certains établissements de crédit prévue par l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre ;]

10° sans préjudice de l'application de l'article 55, les intérêts, jusqu'à concurrence d'un montant égal à celui des revenus déductibles en vertu des articles 202 à 204, d'actions ou parts acquises par une société qui ne les a pas détenues pendant une période ininterrompue d'au moins un an, au moment de leur cession ;]

sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261(...)⁴;

2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus ;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes[, à l'exception du précompte immobilier] ;

4° [...] la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des taxes assimilées au timbre ;

5° [...] ;

6° la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des taxes assimilées au timbre ;

7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence [de la perte] du capital libéré représenté par ces actions ou parts ;

8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183*duodecies* du Code des taxes assimilées au timbre;

9° la taxe spéciale sur les bénéfices réservés de certains établissements de crédit prévue par l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre ;]

10° sans préjudice de l'application de l'article 55, les intérêts, jusqu'à concurrence d'un montant égal à celui des revenus déductibles en vertu des articles 202 à 204, d'actions ou parts acquises par une société qui ne les a pas détenues pendant une période ininterrompue d'au moins un an, au moment de leur cession ;

⁴ Voir art. 4

11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54, 55 en het 10° hiervoor, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België en indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen, hoger is dan zeven maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk ;]]

12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen.

Uitsluitend voor de toepassing van het eerste lid, 7°, worden, in afwijking van artikel 184, toch als gestort kapitaal aangemerkt, de verminderingen van gestort kapitaal die voorheen zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmee het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd.

Het eerste lid, 10°, is evenwel niet van toepassing op de aandelen in verbonden vennootschappen of in vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat, zelfs al hebben die aandelen de aard van geldbeleggingen, noch op de andere aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen.

Voor de toepassing van het eerste lid, 7° en 10°, wordt een lening van aandelen als vermeld in artikel 18, eerste lid, 3°, niet als een vervreemding aangemerkt.

11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54, 55 en het 10° hiervoor, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België en indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen, hoger is dan zeven maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk ;]]

12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen.

Uitsluitend voor de toepassing van het eerste lid, 7°, worden, in afwijking van artikel 184, toch als gestort kapitaal aangemerkt, de verminderingen van gestort kapitaal die voorheen zijn gedaan om geleden verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om een reserve tot dekking van een voorzienbaar verlies te vormen waarmee het geleden verlies boekhoudkundig is aangezuiverd.

Het eerste lid, 10°, is evenwel niet van toepassing op de aandelen in verbonden vennootschappen of in vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat, zelfs al hebben die aandelen de aard van geldbeleggingen, noch op de andere aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen.

Voor de toepassing van het eerste lid, 7° en 10°, wordt een lening van aandelen als vermeld in artikel 18, eerste lid, 3°, niet als een vervreemding aangemerkt.

11° sans préjudice de l'application des articles 54,55 et du 10°, ci-dessus, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne, excède sept fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période ;

12° les participations au capital ou aux bénéfices, en ce compris les participations attribuées aux travailleurs dans le cadre d'un plan d'épargne d'investissement, en vertu de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés.

Exclusivement pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 7°, sont toutefois, par dérogation à l'article 184, considérées comme du capital libéré, les réductions de capital libéré opérées antérieurement pour l'apurement comptable de pertes éprouvées ou pour la constitution d'une réserve destinée à couvrir une perte prévisible et utilisée à l'apurement comptable de la perte éprouvée.

L'alinéa 1^{er}, 10° n'est toutefois pas applicable aux actions ou parts détenues dans des sociétés liées ou avec lesquelles il existe un lien de participation, même lorsqu'elles ont le caractère de placements de trésorerie, ni aux autres actions ou parts figurant sous les immobilisations financières.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 7° et 10°, un prêt d'actions ou parts visées à l'article 18, alinéa 1^{er} 3°, n'est pas considéré comme une cession.

11° sans préjudice de l'application des articles 54,55 et du 10°, ci-dessus, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne, excède sept fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période ;

12° les participations au capital ou aux bénéfices, en ce compris les participations attribuées aux travailleurs dans le cadre d'un plan d'épargne d'investissement, en vertu de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés.

Exclusivement pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 7°, sont toutefois, par dérogation à l'article 184, considérées comme du capital libéré, les réductions de capital libéré opérées antérieurement pour l'apurement comptable de pertes éprouvées ou pour la constitution d'une réserve destinée à couvrir une perte prévisible et utilisée à l'apurement comptable de la perte éprouvée.

L'alinéa 1^{er}, 10° n'est toutefois pas applicable aux actions ou parts détenues dans des sociétés liées ou avec lesquelles il existe un lien de participation, même lorsqu'elles ont le caractère de placements de trésorerie, ni aux autres actions ou parts figurant sous les immobilisations financières.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 7° et 10°, un prêt d'actions ou parts visées à l'article 18, alinéa 1^{er} 3°, n'est pas considéré comme une cession.]