

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 mars 2006

PROPOSITION DE LOI

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

(déposée par M. Dirk Van der Maelen
et Mmes Anne-Marie Baeke
et Annemie Roppe)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	9
4. Annexe	10

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 maart 2006

WETSVOORSTEL

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

(ingediend door de heer Dirk Van der Maelen
en de dames Anne-Marie Baeke en
Annemie Roppe)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	9
4. Bijlage	10

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

Abréviations dans la numérotation des publications :

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

QRVA : Questions et Réponses écrites

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

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

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

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

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

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

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

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

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

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

RÉSUMÉ

L'Organisation pour la coopération et le développement en Europe (OCDE) a formulé différentes recommandations afin d'inviter les États membres à refuser la déductibilité fiscale des pots-de-vin dans les transactions commerciales internationales. Les auteurs de la présente proposition de loi constatent que la Belgique maintient malgré tout des dispositions fiscales autorisant la déductibilité des pots-de-vin. La présente proposition vise à supprimer définitivement la possibilité de déduire fiscalement des commissions secrètes, qu'elles soient versées à des agents publics ou à des personnes privées.

SAMENVATTING

De Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) heeft verschillende aanbevelingen geformuleerd teneinde de lidstaten ertoe aan te zetten de fiscale aftrekbaarheid van steekpenningen in internationale handelstransacties te weigeren. De indieners van dit wetsvoorstel constateren dat België desondanks nog steeds fiscale bepalingen in stand houdt die de aftrekbaarheid van steekpenningen toestaan. Dit wetsvoorstel strekt ertoe de mogelijkheid om geheime commissielonen fiscaal af te trekken definitief af te schaffen, of ze nu betaald zijn aan ambtenaren of aan privé-personen.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Après nous être penchés sur la question, nous sommes parvenus à la conclusion que la proposition déposée le 18 février 2003 par Agalev, Ecolo, le sp.a, le VLD, le MR et le cdH¹ est la plus étendue et qu'elle est dès lors la plus appropriée pour mener à la Chambre le débat débouchant sur la suppression de la déductibilité fiscale des commissions secrètes. La présente proposition s'inspire donc très largement de la proposition de loi précitée.

D'après l'OCDE, 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 la concurrence internationale². L'OCDE a recommandé à tous ses membres de prendre des mesures effectives en vue de décourager, de prévenir et de combattre la corruption d'agents publics étrangers dans le cadre de transactions commerciales internationales³.

En 1996, l'OCDE a formulé une deuxième recommandation pour lutter contre la corruption internationale. Les États membres qui autorisaient la déductibilité des pots-de-vin versés aux agents publics étrangers ont été instamment priés de revoir ce régime et de refuser cette déductibilité⁴.

Le 21 novembre 1997, 34 pays, dont la Belgique, ont approuvé la Convention de l'OCDE sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales. L'article 1^{er}, § 1^{er}, 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 pécu-

¹ Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les commissions secrètes, 18 février 2003, DOC 50 2308/001

² OCDE, recommandation du Conseil sur la corruption dans le cadre de transactions commerciales internationales, C(94)75/FINAL, 27 mai 1994

³ OCDE, recommandation du Conseil sur la corruption dans le cadre de transactions commerciales internationales, C(94)75/FINAL, 27 mai 1994

⁴ OCDE, recommandation sur la déductibilité fiscale des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers, C(96)27/FINAL, 11 avril 1996

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Na onderzoek zijn de indieners tot de conclusie gekomen dat het voorstel dat werd ingediend op 18 februari 2003 door Agalev, Ecolo, sp.a, VLD, MR en cdH¹ het meest brede is en dus ook het meest geschikt om in de Kamer het debat te voeren dat leidt tot de afschaffing van de mogelijkheid geheime commissielonen fiscaal af te trekken. Daarom is dit wetsvoorstel in zeer ruime mate gebaseerd op het bovengenoemd wetsvoorstel.

Volgens de OESO is omkoping bij internationale zakelijke transacties, met inbegrip van handel en investeringen, een wijdverbreid verschijnsel dat aanleiding geeft tot ernstige ethische en politieke bezorgdheid, goed bestuur en economische groei ondermijnt en internationale concurrentie vervalst² OECD, recommendation of the council on bribery in international business transactions, C(94)75/FINAL, 27 mei 1994. De OESO deed de aanbeveling aan alle leden effectieve maatregelen te treffen om omkoping van buitenlandse ambtenaren in het kader van internationale zakelijke transacties te ontmoedigen, voorkomen en bestrijden³.

In 1996 volgde een tweede aanbeveling in de strijd tegen de internationale corruptie. Lidstaten die de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren toelieten, werden aangemaand die regeling te herzien en die aftrekbaarheid alsnog te weigeren⁴.

Op 21 november 1997 keurden 34 landen, waaronder België, het OESO-verdrag inzake de bestrijding van omkoping van buitenlandse ambtenaren bij internationale zakelijke transacties goed. Artikel 1, § 1, bepaalt dat «iedere ondertekenaar de noodzakelijke maatregelen moet nemen om vast te leggen dat volgens haar wetgeving voor eenieder het opzettelijk aanbieden, beloven of geven van iedere niet verschuldigde betaling

¹ Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de geheime commissielonen betreft, 18 februari 2003, de Kamer, DOC 50 2308/001

² OECD, recommendation of the council on bribery in international business transactions, C(94)75/FINAL, 27 mei 1994

³ OECD, recommendation of the council on bribery in international business transactions, C(94)75/FINAL, 27 mei 1994

⁴ OECD, recommendation on the tax deductibility of bribes to foreign public officials, C(96)27/FINAL, 11 april 1996

naire 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.»⁵

La Belgique y a donné suite en votant la loi du 10 février 1999 relative à la répression de la corruption⁶. Cette loi contient des dispositions spécifiques visant à punir, d'une part, la corruption de personnes qui exercent une fonction publique et, d'autre part, la corruption privée. Cette loi étend la compétence extraterritoriale du juge belge en ce qui concerne la corruption impliquant des fonctionnaires internationaux ou d'un État étranger.

La loi du 10 février 1999 ne se contente pas de modifier le droit pénal: en son article 7, elle prévoit que l'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété d'un alinéa 2, libellé comme suit: «Cette autorisation ne peut être accordée en ce qui concerne l'obtention ou le maintien de marchés publics ou d'autorisations administratives.»⁷ En procédant ainsi, le législateur a voulu donner suite à la recommandation de l'OCDE sur la déductibilité des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers. L'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit en effet dans son 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 aux taux fixés forfaitairement par le ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20 p.c.» Ainsi, les commissions secrètes qui sont octroyées à des personnes privées (personnes physiques ou sociétés) peuvent toujours, moyennant l'accord du ministre des Finances, être considérées comme frais professionnels.

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 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.»⁵

België heeft hieraan gevolg gegeven met de wet van 10 februari 1999 betreffende de bestraffing van corruptie⁶ *Belgisch Staatsblad*, 23 maart 1999. Er werden specifieke bepalingen ingevoegd tot bestraffing van enerzijds de omkoping van personen die een openbaar ambt uitoefenen en anderzijds de private omkoping. Deze wet verruimt de extraterritoriale bevoegdheid van de Belgische rechter voor wat corruptie betreft, waarbij internationale ambtenaren of ambtenaren van een buitenlandse staat zijn betrokken.

Niet alleen het strafrecht werd door de wet van 10 februari 1999 gewijzigd; artikel 7 van bovengenoemde wet bepaalt immers dat artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een tweede lid, luidende: «Deze toestemming mag niet worden verleend voor het verwerven of behouden van overheidsopdrachten of van administratieve vergunningen.»⁷ Op die manier wilde de wetgever gevolg geven aan de aanbeveling van de OESO inzake de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren. Het eerste lid van artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt immers: «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.» Geheime commissielonen die aan privé-personen (natuurlijke personen of vennootschappen) worden toegekend, kunnen dus, mits instemming van de minister van Financiën, nog steeds als beroepskosten worden aangemerkt.

⁵ OCDE, convention sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales, C(97)123/FINAL, 21/11/1997

⁶ *Moniteur belge*, 23 mars 1999

⁷ *Moniteur belge*, 23 mars 1999.

⁵ OECD, convention on combating bribery of foreign public officials in international business transactions, C(97)123/FINAL, 21/11/1997

⁶ *Belgisch Staatsblad*, 23 maart 1999.

⁷ *Belgisch Staatsblad*, 23 maart 1999.

L'OCDE a publié le 10 octobre 2005 un rapport sur l'application en Belgique de la Convention du 21 novembre 1997 sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales et de la Recommandation de 1997 sur la lutte contre la corruption dans le cadre de transactions commerciales internationales.

Il ressort de ce rapport que la Belgique ne s'est pas totalement conformée aux recommandations de l'OCDE et que notre pays maintient des dispositions fiscales autorisant la déductibilité des pots-de-vin, qu'ils soient versés à des agents publics étrangers ou à d'autres personnes⁸. La Belgique est invitée à instaurer sans délai dans son droit fiscal l'interdiction générale de la déductibilité fiscale d'avantages de toute nature accordés à des agents publics étrangers.

En Belgique, du point de vue fiscal, il y a, pour le contribuable, deux possibilités pour considérer les «commissions secrètes» comme des frais professionnels.

La première possibilité consiste à recourir à l'article 58 du Code des impôts sur les revenus 1992. Le contribuable doit dans ce cas justifier la «commission secrète», dès lors que l'autorisation du ministre des Finances est requise. Les pots-de-vin destinés à des agents publics étrangers n'entrent toutefois pas en ligne de compte dès lors que l'article 58, alinéa 2, dispose que «cette autorisation ne peut être accordée en ce qui concerne l'obtention ou le maintien de marchés publics ou d'autorisations administratives».

Il ressort du commentaire administratif⁹ que l'article 58 a pour conséquence que cinq conditions qui doivent être remplies sont exigées:

1. l'octroi de commissions secrètes doit être nécessaire pour pouvoir lutter contre la concurrence étrangère;
2. l'octroi de commissions secrètes doit être reconnu de pratique courante dans le secteur intéressé de l'économie;

⁸ OCDE, Belgique: Phase 2 – Rapport sur l'application de la Convention sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales et de la Recommandation de 1997 sur la lutte contre la corruption dans les transactions commerciales internationales, 10 octobre 2005.

⁹ Com. IR 58/3.

De OESO heeft op 10 oktober 2005 een rapport bekendgemaakt over de toepassing in België van de Overeenkomst van 21 november 1997 ter bestrijding van corruptie van buitenlandse ambtenaren in internationale zakelijke transacties en van de Aanbeveling van 1997 betreffende de bestrijding van corruptie in internationale zakelijke transacties.

Uit dit rapport blijkt 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 personen⁸. België wordt aangemaand in het fiscale recht binnen de kortst mogelijke termijn een algemeen verbod van de fiscale aftrekbaarheid van voordelen van welke aard dan ook die toegekend worden aan buitenlandse ambtenaren, in te voeren.

Vanuit fiscaal oogpunt zijn er in België voor de belastingplichtige twee mogelijkheden om de «geheime commissielonen» als beroepskosten aan te merken.

De eerste mogelijkheid bestaat erin gebruik te maken van artikel 58 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. De belastingplichtige moet in dit geval het «geheim commissieloon» verantwoorden, aangezien de toestemming van de minister van Financiën vereist is. Steekpenningen voor buitenlandse ambtenaren komen hiervoor niet in aanmerking aangezien het tweede lid van artikel 58 bepaalt dat «deze toestemming mag niet worden verleend voor het verwerven of behouden van overheidsopdrachten of van administratieve vergunningen».

Uit het administratief commentaar⁹ blijkt dat artikel 58 ertoe geleid heeft dat vijf voorwaarden zijn vastgesteld aan dewelke voldaan moet zijn:

1. het toekennen van geheime commissielonen moet noodzakelijk zijn om de buitenlandse concurrentie te kunnen bestrijden;
2. er moet bevonden zijn dat het toekennen van geheime commissielonen in de betrokken sector van de economie tot de dagelijkse praktijk behoort;

⁸ OECD, Belgium: Phase 2 – Report on the application of the convention on combating bribery of foreign public officials in international business transactions and the 1997 recommendation on combating bribery in international business transactions, 10 oktober 2005.

⁹ Com. IB 58/3

3. le contribuable doit, pour obtenir le régime de faveur, présenter une demande au ministre des Finances;

4. l'octroi de commissions secrètes ne peut excéder les limites normales;

5. le contribuable doit payer les impôts fixés forfaitairement (minimum 20 %) sur ces commissions..

Dès lors que ces 5 conditions sont respectées et avec l'accord du ministre des Finances, le contribuable peut bénéficier du régime organisé par l'article 58 du CIR 1992.

En outre, «l'impôt forfaitaire est, comme les commissions secrètes auxquelles il se rapporte, déductible à titre de frais professionnels».¹⁰

La deuxième possibilité consiste à s'appuyer sur les articles 57, 219, 197 et 198 du Code des impôts sur les revenus 1992. L'article 57 du CIR 1992 prévoit que 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 bénéficiaire des revenus professionnels – ne peuvent être considérées comme des frais professionnels que si elles sont justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif établis dans les formes et délais déterminés par le Roi.

Dès lors que de telles dépenses ne seraient pas justifiées, c'est l'article 219 du CIR. 1992 qui trouve à s'appliquer. Celui-ci prévoit qu' «une cotisation distincte est établie à raison des dépenses visées à l'article 57 du CIR. 1992, qui ne sont pas justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif» et que «cette cotisation est égale à 300% de ces dépenses». En outre, ces dépenses n'étant pas justifiées, elles ne peuvent, selon l'article 57, être considérées comme frais professionnels.

L'article 197 du CIR 1992 précise que «les dépenses non justifiées (...) soumises à la cotisation distincte prévue à l'article 219 sont considérées comme des frais professionnels». De plus, aux termes de l'article 198, 1°, du CIR 1992, la cotisation distincte due en vertu de l'article 219 du CIR 1992 est également considérée comme frais professionnels et, à ce titre, peut être déduite.

3. de belastingplichtige moet een aanvraag tot het verkrijgen van het gunststelsel bij de minister van Financiën indienen;

4. het toekennen van geheime commissielonen mag de normale grenzen niet overschrijden;

5. de belastingplichtige moet de forfaitair bepaalde belasting (minimum 20%) op die commissielonen betalen.

Indien aan deze 5 voorwaarden is voldaan en de minister van Financiën zijn goedkeuring geeft, kan de belastingplichtige de bij artikel 58 WIB 1992 ingestelde regeling genieten.

Bovendien geldt: «de forfaitairebelasting [...] is, zoals de geheime commissielonen waarop zij betrekking heeft, aftrekbaar als beroepskosten»¹⁰.

De tweede mogelijkheid bestaat erin te steunen op de artikelen 57, 219, 197 en 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Artikel 57 WIB 1992 bepaalt dat 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 beroepsinkomsten zijn, slechts als beroepskosten mogen worden aangemerkt, wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches én door een samenvattende opgave die worden overgelegd in de door de Koning bepaalde vorm en termijn.

In het geval dat dergelijke kosten niet zijn verantwoord, is artikel 219 WIB 1992 van toepassing. Dit artikel bepaalt dat «een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op kosten vermeld in artikel 57, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave» en dat «die aanslag gelijk is aan 300 pct. van die kosten». Bovendien mogen die kosten, volgens artikel 57, niet als beroepskosten worden aangemerkt omdat ze niet zijn verantwoord.

Artikel 197 WIB 1992 bepaalt echter: «Niet-verantwoorde kosten [...], die ingevolge artikel 219 aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden als beroepskosten aangemerkt». Bovendien 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.

¹⁰ Com. IR 58/22.

¹⁰ Com. IB 58/22

Le droit fiscal belge offre donc deux possibilités pour considérer des commissions secrètes comme des frais professionnels:

1. Le contribuable demande l'autorisation du ministre des Finances de pouvoir considérer des commissions secrètes comme des frais professionnels. S'il est satisfait à toutes les conditions posées, le contribuable pourra déduire tant les commissions secrètes que l'impôt dû sur celles-ci ;

2. Le contribuable ne justifie pas la dépense. Celui-ci est ensuite soumis à la cotisation distincte de 300% du montant de cette dépense et il peut déduire fiscalement tant la dépense que la cotisation distincte.

Il est singulier que le droit fiscal puisse permettre ce que le droit pénal demande de poursuivre. La présente proposition de loi vise à mettre le droit fiscal en adéquation avec le droit pénal et à satisfaire aux recommandations de l'OCDE.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

L'article 2 abroge l'article 58 du CIR 1992. En conséquence, les commissions secrètes ne pourront plus être considérées comme des frais professionnels.

Article 3

L'article 3 abroge l'article 197 du CIR 1992. En conséquence, les dépenses non justifiées, soumises à la cotisation distincte prévue à l'article 219, ne sont plus considérées comme des frais professionnels.

Article 4

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

Het Belgisch fiscaal recht biedt dus twee mogelijkheden om geheime commissielonen als beroepskosten aan te merken:

1. De belastingplichtige vraagt de toestemming aan de minister van Financiën om geheime commissielonen als beroepskosten te mogen aanmerken. Als aan alle gestelde voorwaarden voldaan is, mag de belastingplichtige de geheime commissielonen en de verschuldigde belasting erop fiscaal aftrekken.

2. De belastingplichtige verantwoordt de kosten niet. Deze worden vervolgens onderworpen aan de afzonderlijke aanslag van 300 % op het bedrag van die kosten, en hij mag zowel de kosten als de afzonderlijke aanslag fiscaal aftrekken.

Het is vreemd dat het fiscaal recht kan toestaan wat op grond van het strafrecht moet worden vervolgd. Met dit wetsvoorstel trachten de indieners het fiscaal recht af te stemmen op het strafrecht, en te voldoen aan de aanbevelingen van de OESO.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Artikel 2 heft artikel 58 WIB 1992 op. Geheime commissielonen zullen niet meer als beroepskosten kunnen worden aangemerkt.

Artikel 3

Artikel 3 heft artikel 197 WIB 1992 op. Niet verantwoorde kosten, die ingevolge artikel 219 aan de afzonderlijke aanslag worden onderworpen, worden niet langer als beroepskosten aangemerkt.

Artikel 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 niet langer als beroepskost worden aangemerkt.

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Anne-Marie BAEKE (sp.a-spirit)
Annemie ROPPE (sp.a-spirit)

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

La présente 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

L'article 198, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, est remplacé par la disposition suivante:

«1° l'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu des articles 219 et 219*bis*, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261.».

12 janvier 2006

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

Artikel 198, eerste lid, 1° van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

«1° De vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219 en 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de 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.».

12 januari 2006

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Anne-Marie BAEKE (sp.a-spirit)
Annemie ROPPE (sp.a-spirit)

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS 1992

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.

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 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;

TEXTE DE BASE ADAPTE A LA PROPOSITION

10 avril 1992

CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS 1992

Art. 58

(...).¹

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 des articles 219 et 219*bis*, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261 ;³

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;

¹ Art. 2: suppression.

² Art. 3: suppression.

³ Art. 4: remplacement.

BASISTEKST

10 april 1992

WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN
1992

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.

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 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, 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;

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

10 april 1992

WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN
1992

Art. 58

(...).¹

Art. 197

(...).²

Art. 198

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

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

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;

¹ Art. 2: opheffing.

² Art. 3: opheffing.

³ Art. 4: vervanging.

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° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

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° ...;

11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, 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;

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° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

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° ...;

11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, 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;

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 takken;

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-afrekbare belastingen, heffingen en retributies;

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 takken;

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 takken;

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

10° ...;

11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, 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;

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 takken;

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-afrekbare belastingen, heffingen en retributies;

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 takken;

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 takken;

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

10° ...;

11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, 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° 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;

13° les indemnités pour coupon manquant payées ou attribuées en exécution de conventions de sûreté réelle ou de prêts portant sur des actions ou parts, à concurrence d'un montant égal à la différence entre d'une part le montant total du dividende brut payé ou attribué pour les actions ou parts auxquelles ces indemnités pour coupon manquant se rapportent et d'autre part le montant total brut des dividendes soit effectivement recueillis soit par rapport auxquels une indemnité pour coupon manquant a été recueillie pour ces actions ou parts.

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.

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;

13° les indemnités pour coupon manquant payées ou attribuées en exécution de conventions de sûreté réelle ou de prêts portant sur des actions ou parts, à concurrence d'un montant égal à la différence entre d'une part le montant total du dividende brut payé ou attribué pour les actions ou parts auxquelles ces indemnités pour coupon manquant se rapportent et d'autre part le montant total brut des dividendes soit effectivement recueillis soit par rapport auxquels une indemnité pour coupon manquant a été recueillie pour ces actions ou parts.

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.

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;

13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen.

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.

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;

13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen.

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.