

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

23 JUILLET 1986

PROJET DE LOI portant des dispositions fiscales

AMENDEMENTS

N° 118 DE M. WILLOCKX

Art. 15.

1) Insérer un 3°bis (nouveau), libellé comme suit :

« 3°bis. Dans le § 2, 1°, les mots « ce montant étant diminué de 10 000 francs » sont supprimés. »

2) Insérer un 6°bis, libellé comme suit :

« 6°bis. Dans le § 2, 3°, les mots « ce montant étant diminué de 10 000 francs » sont supprimés. »

3) Remplacer le 8° par ce qui suit :

« 8°. Le § 3bis est abrogé. »

4) Insérer un 8°bis, libellé comme suit :

« 8°bis. Le § 4 est remplacé par ce qui suit :

» § 4. 1° pour les familles dont les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels, la réduction visée au § 2 n'est accordée, lorsque le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 est compris, après l'application de l'article 71, entre 750 000 et 1 500 000 francs, qu'à concurrence d'une part déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 750 000 francs, de l'autre 750 000 francs;

» elle n'est pas accordée lorsque l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 se monte, après application de l'article 71, à 1 500 000 francs ou plus;

» 2° pour tous les autres contribuables, la réduction visée au § 2 n'est accordée :

» lorsque le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 est compris, après application de l'article 71, entre 600 000 et 1 200 000 francs, qu'à concur-

Voir :

576 (1985-1986) :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 et 3 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

23 JULI 1986

WETSONTWERP houdende fiscale bepalingen

AMENDEMENTEN

Nr. 118 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 15.

1) Een nieuw 3°bis invoegen luidend als volgt :

« 3°bis. In § 2, 1° worden de woorden « welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank » geschrapt. »

2) Een 6°bis invoegen luidend als volgt :

« 6°bis. In § 2, 3°, worden de woorden « welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank » geschrapt. »

3) Het 8° vervangen door wat volgt :

« 8°. § 3bis wordt opgeheven. »

4) Een 8°bis invoegen luidend als volgt :

« 8°bis. § 4 wordt vervangen door wat volgt :

» § 4. De in § 2 bedoelde vermindering wordt :
» 1° voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten : wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 750 000 en 1 500 000 frank, slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 750 000 frank en anderdeels 750 000 frank;

» wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 500 000 frank of meer bedraagt, niet verleend;

» 2° voor alle andere belastingplichtigen :

» wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 600 000 en

Zie :

576 (1985-1986) :

- Nr. 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2 en 3 : Amendementen.

rence d'une part déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 600 000 francs, d'autre part, 600 000 francs;

» elle n'est pas accordée lorsque l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 se monte, après application de l'article 71, à 1 200 000 francs ou plus. »

JUSTIFICATION

En ce qui concerne le 3^{bis} nouveau :

Jusqu'avant la loi du 1^{er} avril 1983, tout contribuable pouvait déduire 10 000 francs de ses revenus professionnels (ancien art. 62). Aussi le législateur en tenait-il compte pour calculer la réduction propre aux revenus de remplacement.

Tous les bénéficiaires de revenus professionnels ayant dû renoncer à cette réduction, il n'y a plus de raison de la maintenir pour le calcul de la réduction propre aux revenus de remplacement.

Au lieu que soit équitablement pris en compte un avantage fiscal, nous sommes ici confrontés à une mesure d'austerité qui s'ajoute à une mesure déjà prise. Nous la déplorons pour les catégories de revenus concernés et souhaitons dès lors l'abroger.

Lors de la discussion de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, le Ministre a répondu à ce sujet que l'abattement de 10 000 francs avait pour objectif de mettre les contribuables sur un pied d'égalité. Pour conserver cette égalité, il faudrait donc maintenir l'abattement de 10 000 francs précité pour le calcul de la réduction d'impôts relative aux revenus de remplacement (voir rapport de la commission de la Chambre p. 117).

Il est aisé d'infirmar la thèse du Ministre. Il n'y a pas d'égalité en matière fiscale.

Aussi demandons-nous explicitement la suppression de l'abattement de 10 000 francs lors du calcul de la réduction d'impôt pour revenus de remplacement, dans le cadre d'une discrimination positive au bénéfice de ceux qui doivent vivre de tels revenus.

En ce qui concerne le 8^o et le 8^{bis} :

Cet amendement tend à prévoir une suppression progressive et uniforme de la réduction fiscale pour tous les revenus de remplacement.

Il ne se justifie pas, ni du point de vue de l'équité, ni en fonction de la simplification du Code des impôts sur les revenus, de prévoir dans un même article un traitement sensiblement divergent pour des revenus de remplacement — alors que ceux-ci poursuivent chaque fois des objectifs identiques — selon qu'il s'agit d'allocations de chômage ou d'autres revenus de remplacement.

Ce même amendement a, lui aussi, été déposé lors de la discussion de la loi du 27 décembre 1984. Le Ministre avait alors indiqué que la différence essentielle entre la suppression de la réduction d'impôt en faveur des allocations de chômage d'une part (600 000-750 000), des pensions, etc. de l'autre (600 000-1 200 000, suppression limitée aux 2/3) vient du fait que les allocations de chômage n'ont qu'un caractère temporaire alors que les autres revenus de remplacement ont, généralement, un caractère définitif (Commission de la Chambre, p. 118).

J'ai des doutes sérieux sur ce point.

N^o 119 DE M. WILLOCKX

Art. 15.

Remplacer le 8^o par ce qui suit :

« Le § 3bis est supprimé. »

JUSTIFICATION

Le § 3bis de l'article 87ter dispose que la réduction d'impôt pour pensions est limitée, pour les contribuables ayant un revenu imposable de 600 000 à 1 200 000 francs, en proportion d'un tiers.

Nous ne pouvons admettre cette intervention dans le traitement fiscal des pensions et souhaitons dès lors annuler cette suppression progressive qui s'ajoute :

1^o à la transformation de l'abattement en réduction d'impôt;

2^o à la suppression proportionnelle pension-revenu imposable, d'autant que le Gouvernement semble prêt à créer l'espace budgétaire nécessaire pour soutenir fiscalement un troisième pilier au sein du secteur des pensions (voir l'art. 52).

1 200 000 frank, slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 600 000 frank en anderdeels 600 000 frank;

» wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën na toepassing van artikel 71, 1 200 000 frank of meer bedraagt, niet verleend. »

VERANTWOORDING

Met betrekking tot het nieuw voorgestelde 3^{bis} nieuw :

Tot vóór de wet van 11 april 1983 mocht elke belastingplichtige van zijn bedrijfsinkomsten nog 10 000 frank aftrekken (oud art. 62). Vandaar ook dat de wetgever voor het berekenen van de specifieke vermindering voor vervangingsinkomens hiermee rekening hield.

Nu die 10 000 frank aftrek moest ingeleverd worden door iedereen met bedrijfsinkomsten, is er geen reden meer om die aftrek van 10 000 frank bij de berekening van de vermindering voor vervangingsinkomens te behouden.

In plaats van een rechtvaardige verrekening van een fiscaal voordeel zitten we hier nu met een inlevering binnen de inlevering. En dit betreuren wij voor de betrokken inkomensgroepen en wensen we dan ook op te heffen.

Bij de bespreking van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen antwoordde de Minister hierop dat die aftrek van 10 000 frank bedoeld was om alle belastingplichtigen op gelijke voet te stellen. Wil men die gelijkstelling behouden, dan moet de bedoelde aftrek van 10 000 frank die geldt voor de berekening van de belastingvermindering voor vervangingsinkomens behouden blijven (zie verslag Kamercommissie blz. 117).

Deze stelling van de Minister kan echter gemakkelijk doorprikt worden. Er is geen gelijkstelling binnen fiscale materies.

Wij vragen nu dan expliciet de schrapping van de aftrek van 10 000 frank bij de berekening van de belastingvermindering voor vervangingsinkomens in het kader van een positieve discriminatie ten gunste van mensen die van dergelijke inkomens moeten leven.

Met betrekking tot 8^o en 8^{bis}.

Dit amendement strekt ertoe een uniforme afbouw te voorzien van de belastingvermindering voor alle vervangingsinkomens.

Het is onverantwoord zowel vanuit het oogpunt van de rechtvaardigheid, als met betrekking tot de vereenvoudiging van het W.I.B. in eenzelfde artikel voor vervangingsinkomens, die dan toch telkens hetzelfde doel hebben, een ver uiteengedreven verschillende behandeling te voorzien, naargelang het gaat om werkloosheidsuitkeringen of andere vervangingsinkomens. In de tweede plaats bouwen wij wel een ander verschil in, naargelang het al dan niet een gezin betreft waarin beide partners bedrijfsinkomsten bezitten.

Ook dit amendement werd reeds bij de bespreking van de wet van 27 december 1984 ingediend. De Minister wees er toen op dat het wezenlijk verschil tussen de afbouw van de belastingvermindering enerzijds voor de werkloosheidsuitkeringen (600 000-750 000) en anderzijds voor de pensioenen, enz. (600 000-1 200 000 en afbouw beperkt tot 2/3) ingegeven was door het feit dat de werkloosheidsuitkeringen maar een tijdelijk karakter hebben, terwijl de andere vervangingsinkomens meestal een definitief karakter hebben (Kamercommissie blz. 118).

Ik stel dit laatste sterk in twijfel.

Nr. 119 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 15.

Het 8^o vervangen door wat volgt :

« § 3bis wordt geschrapt. »

VERANTWOORDING

§ 3bis van artikel 87ter bepaalt dat de belastingvermindering voor pensioenen voor belastingplichtigen met een belastbaar inkomen van 600 000 tot 1 200 000 verhoudingsgewijs beperkt wordt tot een derde.

Wij kunnen ons niet verzoenen met deze ingreep in de fiscale behandeling van pensioenen en wensen deze afbouw die zich voegt bovenop :

1^o de omvorming abatement in belastingvermindering;

2^o verhoudingsgewijze afbouw pensioen-belastbaar inkomen dan ook te schrappen. Dit zeker nu blijkt dat de Regering bijvoorbeeld wel de nodige budgettaire ruimte wil creëren om binnen de pensioensector een derde pijler fiscaal te ondersteunen (zie art. 52).

N° 120 DE M. WILLOCKX

Art. 15.

Insérer un 8^obis, libellé comme suit :

« 8^obis. Le § 4 est supprimé. »

JUSTIFICATION

Le § 4 de l'article 87ter dispose que la réduction d'impôt pour allocations de chômage est limitée, pour les contribuables ayant un revenu imposable de 600 000 à 750 000 francs, proportionnellement à 0 et n'est dès lors plus accordée à ceux qui ont un revenu imposable de plus de 750 000 francs.

Nous nous sommes déjà opposés à cette mesure par le passé car nous la jugeons inopportune alors que de nouveaux avantages fiscaux sont projetés pour les investisseurs et les banques.

N° 121 DE M. WILLOCKX

Art. 14.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Au titre II, chapitre II, Section première, du même Code, l'intitulé de la sous-section IIIter est supprimé. »

Art. 15.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 15. — 1^o L'article 87ter du même Code est supprimé.

» 2^o L'article 62bis du même Code abrogé par l'article 3 de la loi du 11 avril 1983 est rétabli sous le libellé suivant :

« Art. 62bis. § 1^{er}. Du total des revenus professionnels diminués des dépenses visées à l'article 54, est déduite une somme égale à :

» 1^o 10 000 francs quand les revenus professionnels sont constitués exclusivement par des bénéfices, rémunérations ou profits autres que des indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, rémunérations ou profits;

» 2^o la différence entre, d'une part, le montant maximum annuel de l'allocation de chômage et, d'autre part, le minimum imposable pour les contribuables n'ayant aucune personne à charge, quand les revenus professionnels sont constitués exclusivement soit par des indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, rémunérations ou profits, soit par des pensions, rentes ou allocations en tenant lieu, à l'exclusion toutefois des prépensions visées au 3^o;

» 3^o la différence entre, d'une part, le montant maximum annuel de la prépension prévue par la convention collective du travail n° 17 du 19 décembre 1974 et, d'autre part, le minimum imposable pour les contribuables n'ayant aucune personne à charge, quand les revenus professionnels sont constitués exclusivement par des prépensions obtenues en exécution soit de ladite convention collective ou de conventions collectives de travail sectorielles ou particulières prévoyant des avantages similaires, soit des articles 22 à 32 de la loi du 30 mars 1976 relative aux mesures de redressement économique, soit des articles 101 et 161 de la loi du 22 décembre 1977 relative aux propositions budgétaires 1977-1978.

» § 2. Quand les revenus professionnels comprennent des revenus de différentes catégories visées au § 1^{er} du présent article, la somme déductible est déterminée par application de la règle proportionnelle en fonction de la quotité que représente le montant des revenus de chaque catégorie par rapport à l'ensemble.

» Pour l'application de la règle proportionnelle, les différences visées au § 1^{er}, 2^o et 3^o, du présent article, sont arrondies au

Nr. 120 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 15.

Een 8^obis invoegen, luidend als volgt :

« 8^obis. § 4 wordt geschrapt. »

VERANTWOORDING

§ 4 van artikel 87ter bepaalt dat de belastingvermindering voor werkloosheidsuitkeringen voor belastingplichtigen met een belastbaar inkomen van 600 000 tot 750 000 frank verhoudingsgewijs beperkt wordt tot 0 en voor wie meer heeft dan 750 000 frank dan ook niet meer toegekend wordt.

We hebben ons hier ook reeds in het verleden tegen verzet en vinden deze maatregel ongepast op een ogenblik dat nieuwe fiscale voordelen ontworpen worden voor beleggers en banken.

Nr. 121 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 14.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« In titel II, hoofdstuk II, Afdeling I van hetzelfde Wetboek wordt het opschrift van onderafdeling IIIter geschrapt. »

Art. 15.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 15. — 1^o Artikel 87ter van hetzelfde Wetboek wordt geschrapt.

» 2^o Artikel 62bis van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 3 van de wet van 11 april 1983, wordt opnieuw opgenomen in volgende lezing :

» Art. 62bis. § 1. Van het totale bedrijfsinkomen verminderd met de in art. 54 bedoelde uitgaven, wordt een som afgetrokken ten bedrage van :

» 1^o 10 000 frank indien de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit winsten, bezoldigingen of baten, andere dan vergoedingen verkregen tot geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winsten, bezoldigingen of baten;

» 2^o het verschil tussen, eensdeels, het jaarlijkse maximumbedrag van de werkloosheidsvergoedingen, anderdeels, het belastbaar minimum voor de belastingplichtigen die geen enkele persoon ten laste hebben, indien de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit, hetzij vergoedingen tot geheel of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winsten, bezoldigingen of baten, hetzij pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen, met uitzondering van de in 3^o bedoelde brugpensioenen;

» 3^o het verschil tussen, eensdeels, het jaarlijkse maximumbedrag van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bepaald brugpensioen en, anderdeels, het belastbaar minimum voor de belastingplichtigen die geen enkel persoon ten laste hebben, indien de bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit brugpensioenen verkregen ter uitvoering van, hetzij de genoemde C.A.O. of de sectoriële of bijzondere C.A.O.'s die gelijkaardige voordelen inhouden, hetzij de artikelen 22 tot 32 van de wet van 30 maart 1976 betreffende de economische herstelmaatregelen, hetzij de artikelen 101 en 161 van de wet van 22 december 1977 betreffende de budgettaire voorstellen 1977-1978.

» § 2. Indien de bedrijfsinkomsten bestaan uit inkomsten van verschillende in de § 1 van dit artikel genoemde categorieën, wordt de aftrekbare som verhoudingsgewijs vastgesteld op grond van het aandeel van het bedrag van de inkomsten van iedere categorie in het geheel.

» Voor de toepassing van de evenredige regel worden de in § 1, 2^o en 3^o, van dit artikel bedoelde verschillen op het hogere

millier supérieur et les revenus professionnels sont retenus pour leur montant avant déduction des dépenses visées à l'article 54.

« § 3. Quand le mari et la femme bénéficient tous deux de revenus professionnels, ceux-ci sont cumulés par catégories visées au 1^{er} du présent article pour calculer la somme déductible et celle-ci est répartie proportionnellement pour déterminer le montant net des revenus professionnels de chacun des époux. »

JUSTIFICATION

En 1982, le Gouvernement précédent entama, dans le cadre de l'arrêté royal n° 29, le remplacement de l'abattement sur les revenus de remplacement par une réduction d'impôt, et ce, pour remédier à l'écrêtement du revenu imposable et à la progressivité de l'abattement.

Nous partageons ce point de vue, mais quatre ans après, nous constatons que le Gouvernement refuse d'appliquer cette théorie à tous les autres abattements prévus par le C.I.R. Par conséquent, on est en droit de présumer que la théorie sur laquelle le Gouvernement fondait le remplacement de l'abattement par une réduction d'impôt était un simple prétexte pour soumettre les bénéficiaires de revenus de remplacement à un impôt plus lourd. Le présent amendement vise donc à annuler l'ensemble de cette opération de remplacement, qui n'est acceptable à nos yeux que dans la mesure où elle porte également sur les autres abattements prévus par le Code.

Par ailleurs, nous rétablissons l'abattement de 10 000 francs sur tous les revenus professionnels. Cette mesure nous paraît plus justifiée que jamais, eu égard à tous les avantages qui ont été accordés depuis 1983 aux revenus mobiliers et immobiliers.

N° 122 DE M. WILLOCKX

Art. 15.

Supprimer les 3° à 5°.

JUSTIFICATION

L'accord de gouvernement prévoit que l'on n'augmentera pas la pression fiscale, ni parafiscale.

On part donc de l'optique du régime fiscal normatif général auquel les dépenses fiscales font exception.

Par conséquent, si le Gouvernement entend à la fois ne pas accroître la pression fiscale et supprimer progressivement la réduction d'impôt au bénéfice des prépensions, il doit d'abord faire en sorte de démontrer que la réduction spéciale dont bénéficient les prépensions par rapport aux pensions est bien une dépense fiscale. Cela lui est impossible.

Dans le tout premier inventaire des dépenses fiscales (1984), on ne trouve rangées dans le nr. 17a l'impôt des personnes, en tant que dépense fiscale, que l'ensemble des réductions d'impôt sur les pensions, revenus de remplacement, prépensionnés, et allocations de chômage (réduction actuelle cf. art. 87^{ter} du Code des impôts sur les revenus).

Sans doute l'ensemble de ces réductions peut-il être considéré comme répondant à la définition de la dépense fiscale. Mais cette discussion difficile est ici complètement hors de propos : il suffit en effet de constater que la différence de l'abattement entre pensions et prépensions n'est pas une dépense fiscale : en effet, la notion de dépense fiscale n'est manifestement pas d'application à l'abattement supérieur consenti aux prépensions puisqu'il n'entraîne globalement pas de réduction des recettes du Trésor.

La loi du 29 novembre 1978 (art. 22, 2°) a étendu ce régime aux personnes visées aux articles 22 à 32 de la loi du 30 mars 1976 ainsi qu'aux chômeurs âgés (art. 101 à 109) et aux invalides âgés (art. 161 à 167 de la loi du 22 décembre 1977).

Mais, comme il est dit plus haut, cette différence n'entraîne pas de diminution de recettes : les conditions liées à leur statut font que les prépensionnés sont directement et immédiatement remplacés par d'autres travailleurs, généralement des chômeurs qui, des lors, paient plus d'impôts que lorsqu'ils étaient sans emploi.

Aussi longtemps que le Gouvernement n'aura pas prouvé qu'il ne souhaite pas sérieusement demander à d'autres catégories de la population — particulièrement choquées ces dernières années, comme les possédants, les actionnaires et investisseurs — de l'aider à résoudre ses problèmes budgétaires, il ne peut être question, en ce qui nous concerne, de supprimer cette réduction d'impôt accordée aux prépensionnés.

duizendtal afgerond en wordt het bedrag van de bedrijfsinkomsten vóór de aftrek van de in artikel 54 bedoelde uitgaven in aanmerking genomen.

« § 3. Indien de man en de vrouw beiden bedrijfsinkomsten hebben, worden die bedrijfsinkomsten voor de berekening van de aftrekbare som per in § 1 van dit artikel bedoelde categorie, samengevoegd en wordt voor de vaststelling van het nettobedrag van de bedrijfsinkomsten van iedere echtgenoot die aftrekbare som verhoudingsgewijs omgedeeld.

VERANTWOORDING

In 1982 begon de vorige Regering met koninklijk besluit nr. 29 aan de omvorming van het abattement voor vervangingsinkomens naar een belastingvermindering. Aldus zou niet langer het belastbaar inkomen « onthoofd » worden en zou het progressieve effect van het abattement verdwijnen.

We zijn met deze zienswijze akkoord maar na vier jaar kunnen we vaststellen dat de Regering weigert deze theorie ook toe te passen voor alle andere aftrekken in het W.I.B. In dit opzicht kan dan ook terecht verondersteld worden dat de theorie waarmee de Regering de omvorming abattement-belastingvermindering onderbouwde een simpele drogreden was om de trekkers van vervangingsinkomens te onderwerpen aan een zwaardere belasting. Met dit amendement wensen we dan ook terug te komen op gans deze omvormingsoperatie, die wat ons betreft alleen aanvaardbaar is indien ze ook de andere aftrekken van het Wetboek zou omvatten.

In de tweede plaats herstellen we de aftrek van 10 000 frank voor alle bedrijfsinkomsten. Dit lijkt ons nu meer dan ooit verantwoord gezien alle voordelen die sinds 1983 werden verschafte aan de roerende en onroerende inkomsten.

Nr. 122 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 15.

3° tot 5° weglaten.

VERANTWOORDING

Blijkens het Regeerakkoord zullen noch de fiscale, noch de parafiscale druk worden verhoogd.

Daarmee vertrekt men vanuit de optiek van het algemeen normatief belastingstelsel, waarop de fiscale uitgaven een uitzondering zijn.

Indien de Regering dus en de fiscale druk niet wil verhogen, en tevens de belastingvermindering ten gunste van bruggpensioenen wil afbouwen, moet zij daarom eerst hard maken dat de extra-vermindering die bruggpensioenen genieten ten opzichte van pensioenen een fiscale uitgave is. Dit kan zij niet.

In de allereerste inventaris der fiscale uitgaven (1984) was enkel onder nr. 17a Personenbelasting als fiscale uitgave geklasseerd de belastingverminderingen in hun geheel op de pensioenen, vervangingsinkomsten, bruggpensioenen en werkloosheidsuitkeringen (huidige vermindering cf. art. 87^{ter} W.I.B.).

Als één geheel genomen kunnen die verminderingen misschien vallen onder de omschrijving van een fiscale uitgave. Doch deze mogelijke discussie staat hier volledig buiten : het volstaat immers vast te stellen dat het verschil in aftrek tussen pensioenen en bruggpensioenen geen fiscale uitgave is : op deze hogere aftrek voor bruggpensioenen is immers manifest niet de notie fiscale uitgaven van toepassing, omdat er, globaal genomen, geen minderontvangst voor de Schatkist aan verbonden is.

Bij de wet van 29 november 1978 (art. 22, 2°) werd dit stelsel uitgebreid tot degenen bedoeld in art. 22 tot 32 van de wet van 30 maart 1976, alsmede tot de oudere werklozen art. 101 tot 109 en de bejaarde invaliden art. 161 tot 167 van de wet van 22 december 1977.

Maar zoals gezegd is dit verschil immers geen minderontvangst : gezien de voorwaarden daaromtrent werden de bruggpensioneerden rechtstreeks en onmiddellijk vervangen door andere werknemers, uiteraard meestal werklozen, die alsdan meer belasting betalen dan als werkloze.

Zolang deze Regering niet bewijst dat zij ook andere bevolkingsgroepen, die de voorbije jaren in de watten werden gelegd, zoals de vermogenden, aandeelhouders en beleggers, niet ernstig een bijdrage wenst te vragen voor haar budgettaire problemen, kan wat ons betreft zeker geen sprake zijn van de afbraak van deze belastingvermindering voor bruggpensioneerden.

F. WILLOCKX.

N° 123 DE M. TEMMERMAN

Art. 50bis (nouveau).

Insérer un article 50bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 50bis. — Le Roi peut modifier ou compléter les dispositions relatives aux exonérations fiscales et avantages ou mesures fiscales exceptionnelles dont bénéficient les partenaires privés dans des associations de communes qui ont pour objectif la distribution d'électricité, de gaz et/ou d'électricité en vue de transformer la contre-valeur des avantages fiscaux en parts au bénéfice des communes membres de ces associations.

» Le Roi arrête le mode de répartition des parts ainsi obtenues parmi les communes membres.

JUSTIFICATION

Le Gouvernement demande depuis plusieurs années — et demande encore pour l'avenir immédiat — des efforts d'austérité toujours plus considérables à toutes les catégories de citoyens, notamment par le biais de divers arrêtés de pouvoirs spéciaux et, plus récemment, dans le cadre de son plan d'austérité; il justifie ces mesures en invoquant la nécessité absolue d'assainir les finances publiques. Dès lors, il ne se justifie d'aucune manière de permettre aux entreprises privées qui font partie des intercommunales mixtes de distribution d'électricité et de gaz ainsi que de télédistribution de continuer à bénéficier de toutes sortes d'exonérations et avantages fiscaux, certes parfaitement légaux mais qu'on doit néanmoins juger inacceptables.

A titre d'information, rappelons que le produit de ces privilèges fiscaux était estimé dès 1979, sur base d'une étude réalisée par le cabinet du Ministre des Finances, à 4 milliards l'an. Entre-temps, ce montant aura probablement doublé.

S'il est juste que la contre-valeur des exonérations fiscales soit transformée par le secteur en investissements, ce que l'auteur de l'amendement ne conteste pas, et s'il est juste que le sacrifice financier ainsi consenti par l'Etat est d'une grande importance pour éviter que ces investissements ne soient menacés, il n'en reste pas moins inacceptable que les titres de propriété des installations ainsi financées restent aux mains des sociétés privées qui peuvent ainsi voir chaque année croître leurs biens grâce aux deniers publics. Du même coup, elles augmentent leur pouvoir et leur influence dans un secteur où elles possèdent plus de 90 % des installations.

Toute déclaration de possession donne de surcroît lieu lors de la répartition des bénéfices, l'année suivante, à de nouveaux privilèges fiscaux et donc à des profits accrus.

Tenant compte de la situation financière des communes qui sera à nouveau sérieusement compromise lors de l'exécution du plan d'austérité 1986-1987, il paraît à tout le moins raisonnable de transformer les exonérations et privilèges fiscaux accordés par l'Etat en parts au bénéfice des communes. Les dividendes liés à ces parts permettront à leur tour d'améliorer la situation financière des communes.

En même temps, cette mesure serait une première étape en direction d'un rapport de forces plus équilibré entre communes et partenaires privés au sein des intercommunales mixtes d'utilité publique dont les statuts prévoient que les installations reviennent pour moitié à chacun des partenaires. Il s'agit d'une disposition statutaire qui, en raison de l'impuissance financière des communes, ne pourra être concrétisée avant plusieurs années.

N° 124 DE M. TEMMERMAN

(En ordre subsidiaire; voir n° 123, *supra*)

Art. 50bis (nouveau).

Insérer un article 50bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 50bis. — A partir de l'année comptable 1986, l'Etat acquiert à titre gracieux des parts dans les sociétés privées de production d'électricité, à concurrence d'un montant égal à l'« avantage fiscal » accordé au partenaire privé-producteur dans les intercommunales de distribution d'électricité, lors du calcul de l'impôt sur les bénéfices que ce dernier apporte à la société mère à partir de l'intercommunale.

» Le montant en cause est égal au chiffre total de l'impôt sur les sociétés que paierait le partenaire privé dans un régime fiscal

Nr. 123 VAN DE HEER TEMMERMAN

Art. 50bis (nieuw).

Een artikel 50bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 50bis. — De Koning kan de bepalingen betreffende de fiscale vrijstellingen en fiscale voordelen of uitzonderingsmaatregelen waarvan de private partners in verenigingen van gemeenten die distributie van elektriciteit, gas en/of elektriciteit tot doel hebben, genieten, wijzigen of aanvullen met het doel de tegenwaarde van de fiscale voordelen om te zetten in aandelen ten voordele van de gemeenten-leden. »

» De Koning bepaalt de wijze van verdeling der aldus bekomen aandelen onder de gemeenten-leden.

VERANTWOORDING

Nu de Regering al jaren lang en ook voor de nabije toekomst onder meer in de diverse volmachtbesluiten en recentelijk nog via het spaarplan steeds belangrijker inleveringen vraagt aan alle categorieën van burgers en die verantwoordt door de absolute noodzaak tot gezondmaking van de openbare financiën, is het op geen enkele manier te verantwoorden dat de private ondernemingen die deel uitmaken van de gemengde intercommunales voor elektriciteit, gas en teledistributie, verder blijven genieten van allerlei fiscale vrijstellingen en voordelen die weliswaar op de wet steunen maar desalniettemin onaanvaardbaar moeten worden geacht.

Ten titel van inlichting weze eraan herinnerd, dat de opbrengst van deze fiscale privileges op grond van een studie die door het Kabinet van Financiën was gemaakt in 1979, reeds op 4 miljard per jaar werd geraamd. Dit bedrag is intussen allicht dubbel zo hoog geworden.

Als het juist is dat de tegenwaarde van de fiscale vrijstelling door de sector wordt omgezet in investeringen, wat niet betwist wordt door indienen, en als het juist is, dat deze financiële opoffering vanwege de Staat van groot belang is opdat deze investeringen niet in het gedrang zouden worden gebracht, blijft het niettemin onaanvaardbaar, dat eigendomsdelen van de met dit geld betaalde installaties in handen blijven van de privé-maatschappijen, die hun bezit aldus ieder jaar, dank zij de staatsgelden zien vergroten. En meteen ook hun macht en invloed in de sector waar het bezit van de installaties voor meer dan 90 % in hun handen is.

Op de koop toe geeft iedere aangever van bezit bij de winstverdeling het daaropvolgende jaar weer aanleiding tot fiscale privileges en dus groeiende winst.

Rekening gehouden met de financiële situatie van de gemeenten, die bij uitvoering van het spaarplan 1986-1987 weer ernstig in het gedrang zullen komen, lijkt het niet meer dan redelijk dat de door de Staat toegestane fiscale privileges en vrijstellingen zouden worden omgezet in aandelen ten gunste van de gemeenten. De dividenddelen die aan bedoelde dividenddelen toekomen zullen op hun beurt de financiële situatie van de gemeenten verbeteren.

Terzelfdertijd zou aldus een stap worden gezet naar een evenwichtige machtsverhouding tussen gemeenten/privé-partners in de gemengde intercommunales voor nutvoorziening waarvan de statuten voorzien dat de installaties voor 50/50 aan ieder van de partners toekomen. Een statutaire bepaling, die ingevolge de financiële onmacht van de gemeente in geen lengten van jaren realiseerbaar is.

Nr. 124 VAN DE HEER TEMMERMAN

(In bijkomende orde; zie nr. 123, *supra*)

Art. 50bis (nieuw).

Een artikel 50bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 50bis. — Met ingang van het boekjaar 1986 verwerft de Staat te kostelozen titel aandelen in de private maatschappijen voor de productie van elektriciteit ten belope van een bedrag gelijk aan het zogenaamde « fiscale voordeel » dat aan de privé-partner-producent in de intercommunales voor elektriciteitsbedeling wordt toegekend bij berekening van de belasting op de winsten, die deze laatste vanuit de intercommunale in de moeder-maatschappij inbrengt.

» Bedoeld bedrag is gelijk aan het totaal cijfer van de vennootschapsbelasting die de privé-partner in een normaal fiscaal regime

normal suite aux bénéfices qu'il aurait réalisés dans sa propre entreprise.

» La disposition précitée n'est d'application qu'aux dividendes (dividende prioritaire net) attribués par les intercommunales au partenaire privé. »

JUSTIFICATION

Les partenaires privés-producteurs bénéficient, dans les intercommunales mixtes, d'un dividende prioritaire net. Ce dividende se voit préalablement appliquer, dans l'intercommunale, une augmentation de 20 % suite au précompte prévu au Code des impôts sur les revenus. Le dividende net est transféré à la société privée et n'est plus imposable, en vertu du principe « non bis in idem ». En outre, la société privée récupère ultérieurement, à concurrence de 95 %, le précompte versé.

Pour pouvoir profiter de ce régime fiscal avantageux, on a imaginé un système de réduction artificielle des factures de fourniture de courant électrique à l'intercommunale. La différence entre le prix de revient réduit et le prix de revient réel prend la forme d'un « dividende prioritaire » permettant aux bénéfices du partenaire privé d'échapper à l'impôt des sociétés.

S'il est exact que la suppression de ce privilège fiscal aurait des conséquences sur la poursuite des investissements que les sociétés privées sont disposées à faire dans ce secteur, il n'en est pas moins vrai que ces investissements sont payés pour une part importante par l'Etat.

Malgré cela, ce sont les sociétés privées qui deviennent propriétaires des installations acquises grâce à ces avantages fiscaux. A leur tour, ces nouvelles installations donnent lieu à l'obtention d'avantages fiscaux, de sorte qu'apparaît un effet de multiplication qui joue chaque fois au détriment de l'Etat.

L'amendement a pour objectif de mettre fin à ces privilèges inacceptables accordés dans un secteur déterminé, sans toucher cependant aux moyens financiers indispensables, selon le Ministre, au maintien des investissements dans ce secteur. Si notre amendement est adopté, le secteur continue à disposer du produit de l'avantage fiscal, mais c'est l'Etat qui devient, à juste titre, propriétaire des installations réalisées grâce aux deniers publics.

N° 125 DE M. WILLOCKX

Art. 15.

Remplacer l'article 15 par ce qui suit :

« Art. 15. — A l'article 87ter du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

» 1° Dans le § 2, 1°, le mot « prépensions » est inséré entre le mot « pensions » et les mots « ou allocations de chômage ».

» 2° Dans le § 2, 1°, les mots « l'allocation de chômage » sont remplacés par les mots « la prépension visée par la Convention collective n° 17 du 19 décembre 1974 ».

» 3° Dans le § 2, 2°, le mot « prépensions » est chaque fois inséré après le mot « pensions ».

» 4° Le § 2, 3°, est supprimé.

» 5° Le § 2, 4°, est supprimé. »

JUSTIFICATION

Par cet amendement, nous souhaitons remplacer le crédit d'impôt lié aux pensions et aux revenus de remplacement, actuellement fixé en fonction du montant maximal de l'allocation de chômage, par une réduction analogue fixée, elle, sur base de la prépension visée par la Convention collective n° 17 du 19 décembre 1974. Il nous semble que les revenus de remplacement comme les pensions se rapprochent davantage des prépensions que des allocations de chômage.

zou betalen ingeval de winst in de eigen onderneming zou verworven zijn.

» Voorgaande bepaling is enkel van toepassing op de winstaandelen (prioritair netto dividend) door de intercommunales aan de privé-partner-producent toegekend. »

VERANTWOORDING

De privé-partners-producenten genieten in de gemengde intercommunales van een prioritair netto dividend. Dit dividend wordt in de intercommunale vooraf verhoogd met de in het W.I.B. voorziene voorheffing van 20 %. Het netto dividend wordt naar de privé-maatschappij overgebracht waar het ingevolge het principe « non bis in idem » niet meer belastbaar is. Op de koop toe recupereert de privé-maatschappij achteraf ten belope van 95 % de reeds betaalde voorheffing.

Teneinde van dat voordelig fiscaal regime te kunnen genieten is een systeem uitgedacht waardoor de factuur voor levering van elektrische stroom aan de intercommunale kunstmatig wordt verminderd. Het verschil tussen verminderde en werkelijke kostprijs krijgt dan de vorm van het zogenaamde prioritaire dividend waardoor de winst van de privé-partner aan de vennootschapsbelasting ontsnapt.

Als het juist is dat het afschaffen van dit fiscaal privilege gevolgen zou hebben op de bereidheid van de privé-maatschappij om in de sector te blijven investeren, betekent dat niettemin dat deze investering voor een belangrijk deel door de Staat wordt betaald.

Desondanks is het de privé-maatschappij die eigenaar wordt van de installaties die met de fiscale voordelen worden aangekocht. Deze nieuwe installaties geven op hun beurt weer aanleiding tot het verwerven van fiscale voordelen zodat een multiplicatoreffect optreedt, dat steeds weer ten nadele van de Staat valt.

Het amendement heeft tot doel een einde te maken aan deze onaanvaardbare bevoordeling van één bepaalde sector, zonder echter te raken aan de volgens de Minister onontbeerlijke gelden, die de investeringen in de sector moeten op peil houden. Bij goedkeuring van het amendement behoudt de sector de beschikbaarheid over de opbrengst van het fiscaal voordeel, maar is het de Staat die terecht eigenaar wordt van de installaties die met zijn geld werden verwezenlijkt.

G. TEMMERMAN.

Nr. 125 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 15.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 15. — In artikel 87ter van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° In § 2, 1°, wordt tussen het woord « pensioenen » en de woorden « of vervangingsinkomsten » het woord « brugpensioenen » ingevoegd.

» 2° In § 2, 1°, worden de woorden « de werkloosheidsuitkering » vervangen door de woorden « het bij de Collectieve Arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioenen ».

» 3° In § 2, 2°, wordt telkens na het woord « pensioenen » het woord « brugpensioenen » toegevoegd.

» 4° § 2, 3° wordt geschrapt.

» 5° § 2, 4° wordt geschrapt. »

VERANTWOORDING

Met dit amendement wensen we het belastingkrediet dat verbonden is aan de pensioenen en de vervangingsinkomens en dat nu bepaald wordt in functie van de maximale werkloosheidsuitkering te vervangen door een gelijklopende vermindering die echter vastgesteld wordt op basis van het bij C.A.O. 17 van 19 december 1974 bedoelde brugpensioenen. Zowel voor de vervangingsinkomens als pensioenen lijkt het ons toe dat deze veeleer aanleunen bij de brugpensioenen dan wel bij de werkloosheidsuitkeringen.

F. WILLOCKX.

N° 126 DE M. COLLA

Art. 7.

Remplacer, dans le 2°, les mots « voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur » par les mots « voitures qui sont affectées exclusivement au transport rémunéré de personnes ou à la location avec chauffeur ».

JUSTIFICATION

Les termes « (affectées) à un service de taxis » ne se retrouvent pas à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 31 décembre 1953 tel que modifié par l'arrêté royal du 2 mars 1979 : cette catégorie est, avec raison, reprise dans cette réglementation sous le dénominateur « transport rémunéré de personnes » ; les dispositions réglementaires en cette matière concernent en effet le « transport rémunéré de personnes ».

Cf. également la dénomination correcte « transport rémunéré de personnes » utilisée à l'article 48, § 3, du Code des impôts sur les revenus inséré par l'article 37 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 ainsi qu'au présent projet là où il complète l'article 48, § 2, du même Code. Cf. enfin le texte français de l'article 7, 2°, du projet.

N° 127 DE M. COLLA

Art. 6bis (nouveau).

Insérer un article 6bis (nouveau) libellé comme suit :

« Art. 6bis. — Il est ajouté à l'article 41, § 4, du même Code, inséré par l'article 10, 1°, de la loi du 8 août 1980 et qui constitue dès lors l'alinéa premier, un deuxième alinéa libellé comme suit :

» Pour l'application du présent paragraphe, sont assimilées aux « travailleurs », les personnes dont les rémunérations, en vertu de l'article 108, sont comprises dans les charges professionnelles de la personne morale qui a ces rémunérations à sa charge. »

JUSTIFICATION

Bien que les articles 44 à 51 du Code des impôts sur les revenus règlent la matière générale des charges professionnelles, il existe encore quelques précisions spécifiques en matière de « charges professionnelles » qui ne concernent que les redevables de l'impôt des sociétés. Telle est la seule fonction de l'article 108 du Code, qui énumère les charges professionnelles typiques propres à des personnes morales ; il reprend notamment les rémunérations aux organes ou associés d'une personne morale, particularités qui excèdent le champ d'application de l'impôt des personnes.

Cette disposition de l'article 108 du Code des impôts sur les revenus a été complétée en 1973 et en 1981 par des dispositions formant actuellement l'article 108bis.

Toutefois, la référence faite dans cet article 108bis, alinéa 1^{er}, du Code à l'article 41, § 4 n'y est pas à sa place : l'article 41, § 4, concerne une clause d'exonération qui s'applique exclusivement à ceux qui bénéficient de ces revenus, à savoir des personnes physiques.

Cette référence erronée se comprend pourtant : l'article 41, § 4, du Code résultant en fait depuis 1980 des dispositions (revues à ce moment) de l'article 45, 7°, du même Code, cette imprécision est parfaitement compréhensible.

Cependant, il reste hors de doute que les non-initiés doivent pouvoir trouver cette clause d'exonération à la place appropriée : aussi proposons-nous de réaménager ce dispositif en ajoutant une disposition en ce sens à l'article 41, § 4, du Code.

Il sera ultérieurement tenu compte de la suppression de cette référence dans l'article 108bis, 1^{er} alinéa, du Code lors de la nouvelle rédaction des actuels articles 108 et 108bis.

N° 128 DE M. COLLA

Art. 8.

A) En ordre principal :

Supprimer cet article.

Nr. 126 VAN DE HEER COLLA

Art. 7.

In het 2° de woorden « voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met taxidienst of voor verhuring met bestuurder » vervangen door de woorden « voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor het bezoldigd vervoer van personen of tot verhuring met bestuurder ».

VERANTWOORDING

De bewoordingen (gebruikt worden) « tot een taxidienst » komen, terecht, niet voor in artikel 1 van het koninklijk besluit van 31 december 1953 zoals gewijzigd bij het koninklijk besluit van 2 maart 1979, doch dit valt, zoals gezegd terecht, in die reglementering onder de noemer « bezoldigd vervoer van personen » : ter zake betreffen immers de verordeningsbepalingen in die materie het « bezoldigd vervoer van personen ».

Vgl. ook de juiste aanduiding « bezoldigd vervoer van personen » zoals gebruikt in artikel 48, § 3, W.I.B., ingevoegd bij artikel 37 van de herstellwet van 31 juli 1984, en zoals ook gebruikt in onderhavig ontwerp waar het artikel 48, § 2, W.I.B. aanvult ; vgl. tenslotte met de Franse tekst van de bepaling van artikel 7, 2°, van het ontwerp.

Nr. 127 VAN DE HEER COLLA

Art. 6bis (nieuw).

Een artikel 6bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 6bis. — Aan artikel 41, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 10, 1°, van de wet van 8 augustus 1980, en welke inhoud vanaf thans het eerste lid vormt, wordt een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

» Voor de toepassing van deze paragraaf worden met « werknemers » gelijkgesteld de personen wier bezoldigingen krachtens artikel 108 begrepen zijn in de bedrijfslasten van de rechtspersoon te wier laste die bezoldigingen zijn. »

VERANTWOORDING

Hoewel de artikelen 44 tot 51 W.I.B. de algemene materie van de bedrijfslasten regelen, bestaan er nog enkele specifieke verduidelijkingen inzake « bedrijfslasten » welke alleen slaan op belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting. Dit is de enige functie van artikel 108 W.I.B., dat typische bedrijfslasten opsomt eigen aan rechtspersonen ; met name zijn daarin opgesomd de bezoldigingen aan de organen of de vennoten in een rechtspersoon, omdat deze particulariteiten het toepassingsveld van de personenbelasting te buiten gaan.

Deze bepaling van artikel 108 W.I.B. werd in 1973 en 1981 aangevuld met bepalingen die thans artikel 108bis zijn gaan vormen.

De verwijzing echter in dat artikel 108bis, eerste lid, W.I.B. naar « artikel 41, § 4 » is daar niet gerangschikt op de juiste plaats : artikel 41, inzonderheid § 4, W.I.B. betreft een vrijstellingsclausule enkel en alleen toepasselijk op de genietters van die inkomsten, natuurlijke personen.

Deze verkeerde rangschikking was echter wel verstaanbaar : gezien artikel 41, § 4, W.I.B. sinds 1980 in feite voortspruit uit de (toen herziene) bepaling van artikel 45, 7°, W.I.B., was het begrijpelijk dat deze onnauwkeurigheid tot stand kwam.

Omdat het echter onbetwistbaar blijft dat deze vrijstellingsclausule toch ook voor niet-ingewijden moet kunnen gevonden worden op de passende plaats, stellen wij dan ook voor deze bepaling te herschikken middels een toegevoegde bepaling aan artikel 41, § 4, W.I.B.

Met de schrapping uit artikel 108bis, eerste lid, W.I.B., werd hierna rekening gehouden bij de nieuwe redactie van de huidige artikelen 108 en 108bis, W.I.B.

Nr. 128 VAN DE HEER COLLA

Art. 8.

A) In hoofdde :

Dit artikel weglaten.

JUSTIFICATION

Le Gouvernement entend, par cet article, mettre fin au fait que « les employeurs trouvent toujours des échappatoires pour octroyer toutes sortes d'avantages en nature au personnel afin de contourner la politique de modération ».

Mais il le fait sans aucune nuance. Ce n'est pas parce que certaines entreprises très prospères commettent des abus manifestes qu'il faut supprimer d'un seul coup toute une catégorie de véritables charges professionnelles. Nous sommes convaincus qu'une partie infime seulement du produit escompté, soit 8 milliards, proviendra de la récupération de ces abus.

Le Gouvernement reconnaît d'ailleurs qu'il s'agit en l'occurrence simplement de récolter quelques milliards de recettes supplémentaires pour créer la marge de manœuvre budgétaire nécessaire à la réduction projetée de 45 à 43 % du taux de l'impôt des sociétés.

Aussi bien cette mesure profitera-t-elle surtout aux entreprises très solides et puissantes.

C'est un détour particulièrement inéquitable. Aussi sommes-nous favorables au maintien en tant que telles des charges professionnelles.

En outre, l'administration fiscale n'est pas totalement impuissante. Elle dispose en effet depuis 1981 d'un texte plus large à l'article 58bis, 2°, qui l'autorise à refuser tous les montants qui excèdent de manière déraisonnable les besoins professionnels.

Une question, de plus, se pose : *quid* du critère que représente cette notion de « coût des avantages sociaux » par rapport, par exemple, à l'application des règles en matière de T.V.A. ?

B) En ordre subsidiaire :

Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« Art. 8. — L'article 45, 7°, du même Code, modifié par l'article 12 de la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

» 7° les avantages sociaux payés ou octroyés à des travailleurs ou anciens travailleurs ou à leurs ayants droit, et qui sont immunisés dans le chef des bénéficiaires en vertu de l'article 41, § 4, mais dans la mesure seulement où l'ensemble de ces avantages sociaux, accordés à partir de l'exercice d'imposition 1987, ne dépasse pas par période imposable le pourcentage des rémunérations brutes des travailleurs appelés à bénéficier de tels avantages que ces rémunérations représentaient pour l'exercice d'imposition 1986. »

JUSTIFICATION

Le Gouvernement veut éviter que la politique de modération qu'il mène ne soit vidée de sa substance; nous voulons dès lors prendre seulement le pourcentage maximum « normal » applique normalement, en pratique, auparavant.

N° 129 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exception cependant des frais d'aide en cas de circonstance exceptionnelles (intervention chirurgicale, mariage, décès, etc.) octroyés à des membres du personnel, des pensionnés ou des membres de la famille de membres décédés du personnel. »

JUSTIFICATION

Le rapport du Sénat (Doc. 310/2, 1°) indique à plusieurs reprises :

a) que le Ministre ne veut consentir aucune exception à l'article 50, 7°, du Code tel que projeté;

b) tout en ayant l'intention de faire mettre au point par son administration une circulaire d'exception.

Toute la discussion en commission du Sénat est basée, dans ce document, sur cette contradiction.

Elle n'a aucun sens : ou la loi supprime, ou elle maintient, ou elle supprime moyennant exceptions. Supprimer toute en affirmant à la Haute Assemblée que l'administration établira une liste (limitée) d'exceptions, voilà qui n'a encore jamais été fait aussi ouvertement.

Nous ne pouvons et ne pourrions jamais admettre cette manière frappante de vider de leur sens les compétences du Parlement : c'est au Sénat et à la Chambre, et à eux seuls, de prévoir d'éventuelles exceptions.

VERANTWOORDING

De Regering wil hiermee een einde maken aan het feit dat « de werkgevers steeds achterpoortjes vonden en allerlei voordelen in natura verleenden aan het personeel ten einde het matigingsbeleid te omzeilen ».

Zij doet dit echter volkomen ongenueanceerd. Het is niet omdat sommige zeer welvarende ondernemingen manifeste misbruken plegen dat men daarom in feite een hele categorie van echte bedrijfslasten moet opblazen. Wij zijn er zeker van dat slechts een zeer miniem peil van de verwachte opbrengst, namelijk 8 miljard, afkomstig zal zijn van de recuperatie op die misbruiken.

Zoals de Regering ook toegaf wil zij hier in feite gewoon enige miljarden méér-opbrengst te pakken krijgen om budgettaire ruimte te creëren voor de voorgenomen vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting van 45 naar 43 %.

Deze maatregel zal dan weer het meest van al ten goede komen aan zeer sterke en draagkrachtige ondernemingen.

Deze omweg is zeer onrechtvaardig. Daarom zijn wij voorstander om bedrijfslasten te laten.

Daarenboven staat de fiscale administratie niet volkomen machteloos. Zij beschikt immers sinds 1981 over een ruimere tekst in artikel 58bis, 2°, dewelke haar toelaat alle bedragen te verworpen voor zover zij op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

Daarenboven rijst de vraag wat er moet gebeuren met de maatstaf die deze bepaling « kosten sociale voordelen » ook betekent voor bijvoorbeeld de toepassing van de B.T.W.-reglementering.

B) In bijkomende orde :

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 8. — Artikel 45, 7°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 8 augustus 1980 wordt vervangen door de volgende bepaling :

» 7° de sociale voordelen die aan werknemers of gewezen werknemers of aan hun rechthebbenden worden betaald of toegekend, en krachtens artikel 41, § 4, ten name van de werkkrijgers zijn vrijgesteld, maar slechts voor zover het totaal bedrag van die sociale voordelen, vanaf aanslagjaar 1987 toegekend, per belastbaar tijdperk niet meer bedraagt dan het procent van de brutobezoldigingen, van de voor die voordelen in aanmerking komende werknemers, dat zij vertegenwoordigden voor het aanslagjaar 1986. »

VERANTWOORDING

De Regering wil vermijden, dat het matigingsbeleid dat wordt gevoerd wordt uitgehold; wij willen aldus dan gewoon het « normaal » maximum procent nemen dat voorheen wel in de praktijk als normaal werd toegepast.

Nr. 129 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In het 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van hulp bij uitzonderlijke omstandigheden (heelkundige bewerking, huwelijk, overlijden, enz.) aan personeelsleden, gepensioneerden of aan familieleden van overleden personeelsleden. »

VERANTWOORDING

Uit meer dan één plaats in het Senaatsverslag (Stuk 310/2, 1°) blijkt dat de Minister :

a) geen uitzondering wil toestaan op het ontworpen artikel 50, 7°, W.I.B;

b) en toch van plan is de administratie een uitzonderingscirculaire te laten uitwerken.

In feite is gans het stuk van de Senaatsdiscussie daarop gebaseerd.

Dit is nonsens : ofwel schaft men iets af bij wet, ofwel niet, ofwel schaft men iets af met uitzonderingen, maar iets afschaffen en tegelijk aan de Hoge Vergadering zeggen dat de administratie zelf een (beperkte) uitzonderingslijst zal opstellen is nog nooit zo openlijk gebeurd.

Wij kunnen en zullen ons nooit verzoenen met dergelijke frappante uithollingen van bevoegdheden : het is aan de Senaat en de Kamer en aan hen alleen, dat het toekomt eventuele uitzonderingen in te bouwen.

En outre, ce dont il s'agit ici spécifiquement est le fait que le Ministre reconnaît qu'il entend supprimer purement et simplement, sans aucune distinction, de véritables et indéniables charges professionnelles. Nous ne comprenons pas pourquoi, comme par magie, de tels frais cesseraient subitement d'être des charges professionnelles.

Ce n'est pas parce qu'il y a quelques abus manifestes (chèques-repas, pièces de monnaie en or, etc.) qu'il faut tout supprimer. Le législateur a pour mission d'établir une liste cohérente d'exceptions qui empêche le contribuable de « profiter de l'occasion »; l'administration ne peut avoir pour tâche d'établir elle-même une liste d'exceptions après que l'on a dénié au législateur le droit de le faire.

N° 130 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exception toutefois des frais de participation aux fêtes de la Saint-Nicolas et de la Noël au profit du personnel; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 131 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exception toutefois des frais pour les cadeaux offerts à l'occasion du mariage de membres du personnel ou de la naissance de leurs enfants; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 132 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exception toutefois des frais encourus à l'occasion de la remise de décorations au personnel ou de leur mise à la retraite (cadeaux en nature et participation à une fête organisée en ces occasions); »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 133 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion toutefois des frais découlant de l'utilisation des commodités de l'entreprise (terrains et matériel de sport, salles omnisports, salles de projection ou de théâtre, salles de réunions, etc.) par le personnel qui s'adonne à des activités sportives culturelles ou divertissantes; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 134 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion toutefois des frais pour l'acquisition d'abonnements ou de cartes d'accès à des manifestations culturelles (concert, opéra, théâtre,

Daarenboven, wat hier specifiek aan de orde is, is het feit dat de Minister toegeeft dat hij zonder onderscheid ook echte en serieus onloochenbare bedrijfslasten gewoon wil schrappen. Wij zien niet in waarom dergelijke kosten opeens geen bedrijfslasten meer zouden zijn bij toverslag.

Het is niet omdat er sommige manifeste misbruiken zijn (maaltijd-cheques, gouden muntstukken, etc.) dat daarom alles moet sneuvelen. Het is de taak van de Wetgever om eventuele uitzonderingen sluitend te maken, zodat de belastingsplichtige er niet « in kunnen springen », maar niet van de Administratie om zelf uitzonderingen te gaan opstellen, vlak nadat het maken van uitzonderingen aan de wetgever zou worden ontzegd.

Nr. 130 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van deelname aan Sint-Niklaas- en Kerstfeesten voor het personeel; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 131 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van geschenken bij het huwelijk van personeelsleden of bij de geboorte van hun kinderen; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 132 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van overhandiging van eretekens aan en pensionering van personeelsleden (geschenken in natura en deelname aan een feestje bij dergelijke gelegenheden); »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 133 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van gebruik van accommodatie van de onderneming (sportvelden en -materieel, sport-, projectie- of toneelzaal; vergaderzaal, enz.) door personeelsleden die zich inlaten met sport, cultuur of vrijetijdsbesteding; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 134 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van abonnementen of toegangskaarten voor culturele manifestaties (concert, opera, to-

etc.) cédés à des prix avantageux ou distribués gratuitement au personnel; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 135 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion toutefois des frais de remboursement de frais d'études au personnel qui suit des cours complémentaires particuliers; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 136 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion toutefois des frais encourus pour permettre aux membres du personnel, à d'anciens membres du personnel, à leurs conjoints et enfants de séjourner gratuitement ou à prix réduits dans des maisons de vacances ou des centres récréatifs de l'entreprise; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 137 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion cependant des frais de transport du personnel du domicile, de la gare, de l'arrêt d'autobus, etc., au lieu de travail et retour, organisé par l'employeur avec ses propres moyens de transport ou avec ceux d'un exploitant d'autocars; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 138 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion cependant des frais des billets gratuits et des livres parcours accordés par la S.N.C.B., la S.N.C.V. et les sociétés de transport urbain à leur personnel et aux fonctionnaires et agents du Ministère des Communications et des P.T.T.; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 139 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion cependant des frais afférents à l'utilisation purement occasionnel-

neel, enz.) afgestaan tegen gunstprijzen of gratis uitgedeeld aan het personeel; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 135 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van terugbetaling van studiekosten aan personeelsleden die individueel aanvullende cursussen volgen; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 136 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van kosteloos of tegen verminderde prijs verblijven in vakantiehuizen of recreatiecentra van de onderneming door personeelsleden, gewezen personeelsleden, hun echtgenoten en kinderen; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 137 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van vervoer van personeelsleden van de woonplaats, het station, de bushalte, enz., naar de plaats van tewerkstelling en terug door de werkgever georganiseerd met eigen vervoermiddelen of met die van een autocarexploitant; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 138 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van gratis-biljetten en vrijkaarten op het openbaar vervoer die door de N.M.B.S., N.M.V.B. en maatschappijen voor stedelijk vervoer verleend worden aan hun personeelsleden en aan ambtenaren en beamten van het Ministerie van Verkeerswezen en van P.T.T.; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 139 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van louter occasioneel gebruik

le, par le travailleur, d'une voiture de l'employeur en vue d'un bref déplacement; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 140 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion cependant des frais afférents à la distribution de potage, café, thé, bière ou boissons rafraîchissantes pendant les heures de travail; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 141 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion des frais afférents à l'autorisation de cultiver un lopin de terre de l'employeur ou, à l'occasion, de pêcher ou de chasser sur son domaine ou à d'autres avantages analogues de peu d'importance, découlant de faveurs accordées bienveillamment et à titre précaire par l'employeur; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 142 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion cependant des frais d'indemnités de promotion sociale accordées aux travailleurs du secteur privé et à certaines catégories du personnel rémunéré par l'Etat qui ont terminé avec fruit des cours leur permettant d'augmenter leur qualification professionnelle; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

N° 143 DE M. COLLA

Art. 10.

Au 2°, remplacer le 7° de la disposition par ce qui suit :

« 7° les avantages sociaux visés à l'article 41, § 4, à l'exclusion cependant des frais afférents à l'utilisation d'une garderie pour enfants organisée au sein de l'entreprise; »

JUSTIFICATION

Voir justification de l'amendement n° 129.

van een wagen van de werkgever voor een korte verplaatsing door de werknemer; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 140 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van bedeling van soep, koffie, thee, bier of frisdranken tijdens de werkuren; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 141 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van toelating om een stukje grond van de werkgever te bewerken of om, bij gelegenheid, te vissen of te jagen op zijn domein of andere gelijkaardige geringe voordelen voortvloeiend uit gunsten precair en welwillend verleend door de werkgever; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 142 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van vergoedingen voor sociale promotie toegekend aan werknemers van de privé-sector en aan sommige categorieën van het door de Staat bezoldigd personeel die, met goed gevolg, leergangen hebben beëindigd waardoor zij hun beroepskwalificatie kunnen verhogen; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

Nr. 143 VAN DE HEER COLLA

Art. 10.

In 2°, de ontworpen bepaling 7° vervangen door wat volgt :

« 7° de in artikel 41, § 4, bedoelde sociale voordelen met uitzondering echter van de kosten van gebruik van een in de schoot van de onderneming ingerichte kinderbewaarplaats; »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement nr. 129.

N° 144 DE M. COLLA

Art. 21bis (nouveau).

Insérer un article 21bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 21bis. — § 1^{er}. L'article 111, 1^o, du C.I.R., modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

» 1^o les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3^o, et à l'article 15, deuxième alinéa, 1^o, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes et à l'exception des revenus provenant des associations visées à l'article 94, deuxième alinéa, a.

» § 2. Dans la mesure où il se rapporte aux dividendes attribués par des intercommunales mixtes, l'impôt des sociétés dû par le partenaire privé concerné peut être réglé par l'attribution de parts dans le capital social à l'Etat.

» § 3. La modification apportée par le § 1^{er} du présent article à l'article 111 du Code des impôts sur les revenus ne peut pas avoir pour effet de diminuer directement ou indirectement le montant des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris des revenus visés à l'article 16, deuxième alinéa, du même Code, qui sont attribués par des sociétés intercommunales, assujetties à la loi du 1^{er} mars 1922, aux personnes morales visées à l'article 136 du même Code. Toute convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. »

JUSTIFICATION

L'article 32 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1980-1981 a mis fin aux dispositions particulières concernant le précompte mobilier applicable aux dividendes d'intercommunales mixtes (à savoir, 6 % pour le premier dividende aux actionnaires privés). Depuis lors, les dividendes attribués par les intercommunales mixtes sont assujettis au précompte mobilier ordinaire.

Ces dividendes s'ajoutent, dès lors, aux autres bénéfices des actionnaires privés. Lorsqu'il s'agit de calculer la base imposable, ces dividendes ne sont pas pris en considération, en application de la règle *non bis in idem*, prévue pour les dividendes de transit. Ces dividendes de transit ne sont en effet pleinement imposables que dans le chef de la société qui attribue le premier dividende. Sur base de l'article 111 du C.I.R., les sociétés intermédiaires bénéficiant de ces dividendes obtiennent une déduction de 90 ou de 95 % du dividende, afin d'éviter la double imposition.

Or, cette règle est également applicable aux dividendes des intercommunales mixtes qui reviennent finalement aux actionnaires privés. Il s'agit, en l'occurrence, d'une application purement fictive de la règle *non bis in idem*, du fait que les intercommunales mixtes ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, sur base de l'article 94, deuxième alinéa, a du C.I.R.

En deuxième lieu, il est prévu que, dans la mesure où les dividendes provenant d'intercommunales mixtes sont grevés de l'impôt des sociétés, les partenaires privés ont la possibilité de s'en acquitter moyennant l'attribution de parts. Nous souhaitons accepter ce moyen de paiement et insérer cette faculté dans la loi, étant donné l'importance capitale, à nos yeux, de la présence de l'autorité publique, en tant que défenseur de l'intérêt public, dans ce secteur d'importance stratégique.

En troisième lieu, nous désirons éviter que les pouvoirs subordonnés (administrations locales) soient les premières victimes de la modification que nous proposons. Profitant de leur pouvoir, les entreprises privées associées aux intercommunales mixtes ont obtenu (dans la plupart des cas) que leur soit alloué un revenu net.

Ainsi donc, grâce aux contrats existants, le nouveau régime de taxation que nous proposons pourrait avoir comme seul effet une augmentation substantielle du dividende brut encaissé par les entreprises privées, ce qui entraînerait inévitablement une diminution des revenus pour les communes et, vraisemblablement, une hausse des centimes additionnels et ainsi de suite...

Nous proposons, dès lors, que le législateur intervienne afin de modifier les dispositions prévues dans ces contrats-conventions et corriger les clauses, obtenues par un abus de pouvoir qui leur accordent un revenu net.

Nr. 144 VAN DE HEER COLLA

Art. 21bis (nieuw).

Een nieuw artikel 21bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 21bis. — § 1. Artikel 111, 1^o, van het W.I.B., gewijzigd door artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» 1^o inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de artikelen 12, § 1, 3^o, en in artikel 15, tweede lid, 1^o, bedoelde inkomsten, mits die inkomsten op vaste deelneming betrekking hebben en met uitzondering van die inkomsten afkomstig van de in artikel 94, tweede lid, a, bedoelde verenigingen.

» § 2. In de mate waarin zij betrekking heeft op de ontvangen dividenden uit gemengde intercommunales, kan de door de betrokken privé-partner verschuldigde vennootschapsbelasting betaald worden door het toekennen van aandelen in het maatschappelijk kapitaal aan de Staat.

» § 3. De wijziging die door § 1 van dit artikel aangebracht wordt aan artikel 111, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting, mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een vermindering tot gevolg hebben van het bedrag van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 15, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde inkomsten, die door onder de wet van 1 maart 1922 vallende intercommunale verenigingen worden verleend aan de bij artikel 136 van hetzelfde Wetboek bedoelde rechtspersonen. Iedere met deze bepaling strijdige overeenkomst is van rechtswege nietig. »

VERANTWOORDING

Het artikel 32 van de wet van 8 augustus 1980 met betrekking tot de budgettaire voorstellen 1980-1981, heeft een einde gemaakt aan de speciale bepalingen in verband met de roerende voorheffing op dividenden van gemengde intercommunales (men neemt 6 % op het eerste dividende aan een privé-aandeelhouder). De dividenden die door gemengde intercommunales uitgekeerd worden zijn sindsdien aan de gewone roerende voorheffing onderworpen.

Deze dividenden voegen zich dan bij de overige winsten van de privé-aandeelhouders. Voor de berekening van de belastbare grondslag komen deze dividenden echter praktisch niet in aanmerking op basis van de *non bis in idem*-regeling die ingevoerd werd voor doorstromingsdividenden. Voor doorstromingsdividenden geldt immers het principe dat ze uiteindelijk slechts ten volle belastbaar zijn bij de eerstuitkerende vennootschap. De volgende vennootschappen waarbij deze dividenden als inkomsten opduiken, krijgen op basis van artikel 111 W.I.B. immers een aftrek van 90 of 95 % van het dividende om dubbele belasting te voorkomen.

Deze regel wordt nu ook toegepast bij de dividenden van gemengde intercommunales die opduiken bij privé-aandeelhouders. Nochtans staan we hier voor een zuiver fictieve *non bis in idem*-regeling, daar de gemengde intercommunales op basis van artikel 94, tweede lid, a, niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

In tweede plaats wordt bepaald dat deze privé-partners in de mate waarin er vennootschapsbelasting drukt op de dividenden die ze bekomen uit gemengde intercommunales, deze kunnen voldoen door het toekennen van aandelen. Wij wensen deze wijze van betaling te aanvaarden en de mogelijkheid hiertoe wettelijk te creëren, gezien het grote belang dat wij toekennen aan de aanwezigheid van de overheid, als verdediger van het algemeen belang, binnen deze strategisch zo belangrijke sector.

In de derde plaats wensen we te voorkomen dat uiteindelijk de lagere overheden (plaatselijke besturen) het grootste slachtoffer zouden worden van de door ons voorgestelde wijziging. Gebruik makend van hun macht hebben de privé-ondernemingen binnen de gemengde intercommunales (meestal) een netto-inkomen bedongen.

Op deze wijze zou het nieuwe belastingregime dat we voorstaan contractueel alleen maar leiden tot een serieuze toename van het door de privé-ondernemingen opgeëiste bruto-dividende. Hetgeen dan weer leidt tot minder inkomsten voor de gemeenten en waarschijnlijk dus hogere opcentiemen, enz...

We stellen dan ook voor dat wij, als wetgever, zouden ingrijpen in de bepalingen van deze contractenovereenkomsten om een stuk van de door machtsmisbruik bedongen formule van vrijwaring van netto-inkomsten nietig te verklaren.

N° 145 DE M. COLLA

Art. 21ter (nouveau).

Insérer un article 21ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 21ter. — La majoration du taux du précompte mobilier, prévue à l'article 30 de la loi du 28 novembre 1983, tendant à modifier l'article 174 du Code des impôts sur les revenus, ne peut avoir pour effet, de façon directe ni indirecte, que, lors de la répartition du bénéfice, un groupe restreint d'ayants droit puisse conserver sa part nette du bénéfice au détriment des autres bénéficiaires qui supporteraient seuls le relèvement du précompte mobilier. Tout contrat ou convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. Cette disposition s'applique, entre autres, à la rétribution préférentielle appliquée aux producteurs d'électricité au sein des intercommunales ».

JUSTIFICATION

La loi du 28 décembre prévoyait notamment le relèvement du précompte mobilier de 20 à 25 %. A ce moment, peu d'entre nous pouvaient mesurer tous les effets de cette mesure.

Il est apparu entre-temps que, dans un certain nombre de cas, cette majoration n'est pas supportée par l'ensemble des bénéfices de revenus mobiliers. Certains bénéficiaires ont, en effet, obtenu l'octroi d'une attribution nette.

Si cette clause est prévue pour l'ensemble des personnes dans des circonstances égales, c'est le débiteur du précompte mobilier qui supporte la majoration.

Lorsque toutefois cette clause n'est applicable qu'à un certain nombre de bénéficiaires, ce n'est pas le débiteur des revenus qui supporte la majoration, mais seul le groupe de bénéficiaires exclus de cet avantage. Ce groupe supporte, dès lors, une double charge. Leurs revenus bruts diminuent, du fait que pour les autres un revenu net est garanti. En outre, le solde net de leur revenu brut, ainsi diminué, est encore rapetissé.

Ce phénomène se manifeste, entre autres, pour les communes dans une série d'intercommunales, où les producteurs d'électricité ont revendiqué une position privilégiée statutaire en ce qui concerne la répartition du bénéfice. Un revenu net a été prévu.

La majoration du précompte mobilier, ainsi que la clause statutaire précitée, entraînera pour bon nombre de communes une diminution de leurs revenus provenant des intercommunales, ce qui les obligera à trouver ailleurs une compensation.

Elles seront obligées de choisir entre, d'une part, une nouvelle majoration des centimes additionnels et autres formes de taxes communales et, d'autre part, une hausse des prix payés par les consommateurs aux intercommunales.

Or, la solution de rechange existe. L'article 9 de l'arrêté royal de pouvoirs spéciaux n° 29, ratifié et modifié par la loi du 11 avril 1983, dispose en effet ce qui suit :

« Les modifications approuvées par le présent arrêté au régime de taxation des revenus de remplacement ne peuvent pas avoir pour effet d'augmenter directement ou indirectement la charge des débiteurs de ces revenus. Toute clause contractuelle ou conventionnelle contraire à la présente disposition est nulle de plein droit ».

Pour ce qui concerne les revenus de remplacement, le Gouvernement a donc voulu exclure à l'époque, par cet article 9, toute possibilité d'échapper à la nouvelle pression fiscale.

Nous proposons une formule afin d'éviter que les producteurs d'électricité se déchargent de la majoration du précompte mobilier au détriment des autres actionnaires des intercommunales. L'objectif expose ne présente que l'une des applications possibles du présent article. Il n'est nullement limitatif mais s'applique à toute répartition de bénéfices.

N° 146 DE M. COLLA

Art. 24.

A la troisième ligne, remplacer le chiffre « 9 » par le chiffre « 13 ».

JUSTIFICATION

S'il est exact que le texte néerlandais de l'article 95 du C.I.R. a été modifié par l'article 9 de l'arrêté royal du 12 août 1985, c'est toutefois l'article 19 du même arrêté qui a modifié le texte néerlandais de l'article 126 du même code.

Nr. 145 VAN DE HEER COLLA

Art. 21ter (nieuw).

Een nieuw artikel 21ter wordt ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 21ter. — De verhoging van de aanslagvoet van de roerende voorheffing, zoals voorzien in artikel 30 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van artikel 174 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks tot gevolg hebben dat bij winstverdeling een beperkte groep rechthebbenden hun netto-aandeel in de winst kunnen behouden door de verhoging van de voorheffing af te wentelen op andere rechthebbenden. Ieder met deze bepaling strijdig contract of overeenkomst is van rechtswege nietig. Dit geldt onder meer voor de beoogde winstverdeling voor elektriciteitsproducenten binnen intercommunales ».

VERANTWOORDING

De wet van 28 december 1983 bevatte onder meer een verhoging van de roerende voorheffing van 20 tot 25 %. Op dat moment konden maar weinigen alle gevolgen van deze maatregelen overzien.

Ondertussen is echter gebleken dat in een aantal gevallen deze verhoging niet gedragen wordt door alle genietters van roerende inkomsten. In een aantal gevallen werden immers netto-uitkeringen bedongen.

Wanneer dergelijke bepalingen voorzien werden voor alle personen in gelijke omstandigheden, is het de schuldenaar van de roerende voorheffing die de verhoging draagt.

Wanneer echter deze bepaling slechts afgedwongen werd door een beperkt aantal genietters, is het niet de schuldenaar van de inkomsten die de verhoging draagt, maar wel de groep van inkomensstrekkers die uitgesloten werden van dit voordeel. Die groep draagt bijgevolg een dubbele last. Zij zien hun bruto-inkomsten afnemen, vermits de anderen een netto-inkomen werd gegarandeerd. En van dat verlaagd bruto-inkomen houden zij netto minder over.

Dit fenomeen treedt nu onder meer op voor de gemeenten in een aantal intercommunales, waar de elektriciteitsproducenten in de statuten een bevoorrechte positie binnen de winstverdeling hebben opgeëist. Hierbij werd een netto-inkomen bepaald.

Door verhoging van de roerende voorheffing en ingevolge deze statutaire bepaling, zullen vele gemeenten dan ook hun inkomsten uit deze intercommunales zien dalen en daarvoor op zoek moeten gaan, naar een compensatie.

Dit zal leiden tot ofwel een nieuwe verhoging van opcentiemen en andere vormen van gemeentelijke belastingen, ofwel een verhoging van de prijzen die de intercommunales aanrekenen aan de gebruikers.

Hiervoor bestaat evenwel een alternatief. Artikel 9 van het volmachtenkoninklijk besluit nr. 29, bekrachtigd en gewijzigd door de wet van 11 april 1983, bepaalt immers :

« De wijzigingen die dit besluit aanbrengt aan het aanslagstelsel van de vervangingsinkomsten mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks tot gevolg hebben dat de last van de schuldenaars van die inkomsten wordt verhoogd. Ieder met deze bepaling strijdig contract of overeenkomst is van rechtswege nietig ».

Met betrekking tot de vervangingsinkomsten heeft de Regering toen dus afwentelingsmogelijkheden voor de verhoogde belastingdruk met dit artikel 9 willen tegengaan.

Wij stellen een gelijkaardige formule voor om te voorkomen dat de elektriciteitsproducenten de verhoging van de roerende voorheffing kunnen afwentelen op de andere aandeelhouders van de intercommunales. De beoogde situatie werd vermeld als één van de mogelijke toepassingen van dit artikel. Deze opsomming is echter niet limitatief maar geldt binnen elke winstverdeling.

Nr. 146 VAN DE HEER COLLA

Art. 24.

Op de derde regel, het cijfer « 9 » vervangen door het cijfer « 19 ».

VERANTWOORDING

Het is juist dat de Nederlandse tekst van artikel 95 werd gewijzigd bij artikel 9 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985. De Nederlandse tekst van artikel 126 werd ook gewijzigd bij dat koninklijk besluit, maar dan wel bij artikel 19.

N° 147 DE M. COLLA

Art. 24.

Au 1°, remplacer les mots « le taux de 43 % » par les mots « le taux de 40 % », et adopte tous les taux correspondants dans le projet.

Art. 24bis (nouveau).

Insérer un article 24bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 24bis. — Le même Code est modifié comme suit :

» 1° à l'article 98, les mots « ceux distribués aux actions ou parts et les revenus visés à l'article 12, § 1, 3°, ainsi que » sont supprimés;

» 2° l'article 100, 2°, est abrogé;

» 3° l'article 134, abrogé par l'article 20 de la loi du 3 novembre 1976, est rétabli dans le rédaction suivante :

« Art. 134. — Lorsque des revenus sont octroyés ou mis en paiement par un contribuable assujéti à l'impôt des sociétés aux actions, titres ou parts bénéficiaires ou aux capitaux investis chez lui et que ces revenus constituent pour les bénéficiaires des revenus au sens des articles 11, 1°, 11, 3° ou 33, une cotisation spéciale calculée au taux de 50 % est établie à charge du contribuable assujéti à l'impôt des sociétés sur le montant total des revenus octroyés ou mis en paiement;

» 4° le Roi adaptera les dispositions fiscales existantes en fonction des modifications découlant du présent article, étant entendu que ces adaptations ne peuvent concerner que la forme, la terminologie ou la numérotation;

» 5° le présent article est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1987. »

JUSTIFICATION

Nous sommes partisans de l'imposition des revenus dans le chef de leurs véritables bénéficiaires et pour leur montant total, sous précompte libératoire en outre.

L'imposition des dividendes à charge de la société qui les distribue n'est en fait qu'un succédané visant à remplacer l'imposition dans le chef du bénéficiaire, qui fait presque toujours défaut.

Les dispositions relatives à l'impôt des sociétés contiennent en outre d'importantes largesses, telles que les immunités à caractère économique des articles 42bis et 42ter du C.I.R. et l'article 44 de la loi du 27 décembre 1984 (déductions pour investissements et pour l'engagement de personnel supplémentaire), qui sont actuellement déduites du montant total comprenant également les dividendes.

Nous voulons assainir cette situation malsaine et scinder l'impôt des sociétés en deux parties bien distinctes :

- 1) les cotisations « ordinaires » sur les revenus des entreprises;
- 2) les cotisations « spéciales » (ou de remplacement) sur les revenus provenant des entreprises.

En ce qui concerne la première catégorie, nous ne voyons aucune objection à ce que des incitants fiscaux, et, au besoin, des immunités, soient prévus, mais les dividendes provenant de ces sociétés sont un autre problème.

En scindant clairement les revenus des sociétés des revenus provenant de sociétés, nous créons de nombreuses possibilités en ce qui concerne, par exemple, les tarifs. Il est par exemple budgétairement possible de réduire l'impôt sur les revenus « réservés » et d'augmenter au besoin les taux applicables aux revenus distribués.

Nous voulons ainsi atteindre l'un de nos objectifs, à savoir l'encouragement de l'auto financement et des réserves d'investissements; à cet égard, la réforme et l'amélioration de l'impôt des sociétés ne peut plus être retardée.

N° 148 DE M. COLLA

Art. 25.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 25. — Dans l'article 127 du même Code, modifié par l'article 40 de la loi du 25 juin 1973, le 1°, modifié par l'arti-

Nr. 147 VAN DE HEER COLLA

Art. 24.

In 1°, de woorden « het tarief van 43 % » vervangen door de woorden « het tarief van 40 % », en in het ontwerp alle daarmee samengaande tarieven aanpassen.

Art. 24bis (nieuw).

Een artikel 24bis (nieuw), invoegen, luidend als volgt :

« Art. 24bis. — In hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in artikel 98 worden opgeheven de woorden « de inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen en de inkomsten bedoeld in artikel 12, § 1, 3°, evenals »;

» 2° in artikel 100 wordt het 2° opgeheven;

» 3° artikel 134, opgeheven bij artikel 20 van de wet van 3 november 1976 wordt opnieuw opgenomen in volgende lezing :

« Art. 134. — Ingeval een aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtige inkomsten toekent of betaalbaar stelt aan de aandelen, winstbewijzen of soortgelijke effecten of aan de bij hen belegde kapitalen, inkomsten dewelke voor de genietters ervan inkomsten zijn in de zin van artikel 11, 1°, 11, 3° of 33, wordt ten name van de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtige een tegen een tarief van 50 % berekende bijzondere aanslag gevestigd op het totaal bedrag van die toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten. »;

» 4° de Koning zal de bestaande fiscale bepalingen aanpassen aan de wijzigingen voortvloeiend uit dit artikel, en deze aanpassingen kunnen alleen de vorm, terminologie of nummering betreffen;

» 5° dit artikel is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1987. »

VERANTWOORDING

Wij zijn voorstander van het belasten van inkomsten ten name van de werkelijke genietters, en voor hun volle bedrag, zonder liberatoire of andere eigenschappen van voorheffingen.

De bestaande belasting op dividendten ten name van de uitdelende vennootschap is in feite een surrogaat, dewelke de belasting in hoofdte van de genietters, die thans meestal ontbreekt, beoogt te compenseren.

Maar daarenboven bevat de vennootschapsbelasting thans grote vrijgevigheiden: bijvoorbeeld de economische vrijstellingen van de artikelen 42bis, 42ter, W.I.B. en artikel 44 van de wet van 27 december 1984, (bijkomend personeel en investeringsaftrek enz.) worden thans ook afgetrokken van het totaal bedrag waarin ook dividendten zijn opgenomen.

Wij willen die ongezonde toestand saneren, en de vennootschapsbelasting opdelen in twee van elkaar gescheiden stukken :

- 1) de « gewone » aanslagen op de inkomsten van de ondernemingen;
- 2) de « bijzondere », (surrogaat of vervangende) aanslagen op de inkomsten uit de ondernemingen.

Wat de eerste categorie betreft hebben wij geen enkele moeite met economische stimuli en desnoods vrijstellingen, doch een ander hoofdstuk zijn de dividendten uit die vennootschappen.

Doordat wij de inkomsten van ondernemingen strikt scheiden van inkomsten uit ondernemingen, worden veel mogelijkheden geschapen nopens de tarieven bijvoorbeeld. Het is alsdan budgettair doenbaar bijvoorbeeld de inkomstenbelasting op de « gereserveerde » inkomsten te verlagen, en daarentegen, desnoods, de tarieven op de « uitgedeelde » inkomsten te verhogen.

Aldus willen wij een van onze doelstellingen bereiken, namelijk de zelffinanciering en investeringsreserve aanmoedigen; mede in dat opzicht kunnen wij een hervorming en verbetering van de vennootschapsbelasting niet meer uit de weg gaan.

Nr. 148 VAN DE HEER COLLA

Art. 25.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 25. — In artikel 127 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 40 van de wet van 25 juni 1973, wordt het 1°, zoals

cle 17 de la loi du 23 décembre 1974 et par l'article 2 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 (confirmé par l'article 8 de la loi du 1^{er} juillet 1983), est remplacé par la disposition suivante :

» 1° à la moitié du taux indiqué à l'article 126, alinéa 1^{er}, pour :

- » a) la Caisse nationale de crédit professionnel;
- » b) l'Institut national de crédit agricole;
- » c) l'Office central de crédit hypothécaire;
- » d) l'Office belge de l'économie et de l'agriculture. »

JUSTIFICATION

Il est beaucoup plus simple de prévoir une référence au début de l'article 127, 1°, du C.I.R., de manière à ne pas devoir modifier chaque fois plusieurs dispositions, puisqu'il n'y a en fait que deux taux : le taux de base indiqué à l'article 126, alinéa 1^{er}, du C.I.R., ou la moitié de ce taux.

Il convient en outre de rayer l'Office central de crédit hypothécaire de l'article 127, 1°. Cet organisme a en effet été dissous le 30 avril 1976 et, même s'il n'avait pas encore été entièrement liquidé, il n'a en tout cas plus aucune activité d'« exploitation ».

N° 149 DE M. COLLA

Art. 25bis (nouveau).

Insérer un article 25bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 25bis. — Dans le même Code, il est inséré, sous la sous-section IIbis (nouvelle), intitulée « Arriérés de profits », un article 128bis, libellé comme suit :

» Art. 128bis. — Dans le chef des contribuables établis conformément à la loi relative aux sociétés civiles professionnelles et interprofessionnelles, la disposition figurant à l'article 93, § 1, 4°, deuxième tiret, telle qu'elle a été insérée par l'article 51 de la loi du 4 août 1978, s'applique par analogie. »

JUSTIFICATION

Le présent projet de loi néglige aussi le problème permanent et irrésolu des profits réalisés ou obtenus « en bloc » par les professions libérales. Ce problème se pose depuis toujours.

En ce qui concerne les retards de paiement des pouvoirs publics, l'article 51 de la loi du 4 août 1978 comportait une disposition analogue à celle qui s'appliquait déjà aux rémunérations, en vertu de l'article 6 de la loi du 28 mars 1955 (à la différence près que ce n'est pas le taux d'imposition moyen de l'année précédente qui fut retenu, mais le taux d'imposition de l'année courante).

Aux termes de l'article 51 de la loi du 4 août 1978, à partir de l'exercice d'imposition 1979, les profits réalisés par les professions libérales, qui se rapportent à des actes accomplis pendant une période d'une durée supérieure à douze mois et dont le montant n'a pas, par le fait de l'autorité publique, été payé au cours de l'année des prestations mais a été réglé en une seule fois, seront taxes au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables, dans le chef des personnes physiques exerçant ces professions, et ce exclusivement pour la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à douze mois de prestations. »

L'article 24bis (nouveau) rend cette disposition, qui vaut pour les personnes physiques, en vertu de l'article 93, § 1, 4°, deuxième tiret, du C.I.R., applicable aux personnes morales.

Pour une justification plus détaillée, on peut se reporter aux documents du Sénat publiés à l'occasion de l'instauration de cette disposition pour les professions libérales exercées par des particuliers (Doc. Sénat n° 415/2, 1977-1978, 10 juillet 1978, pp. 71 à 74).

Pour conclure, il convient d'observer que, quoique le taux de l'impôt des sociétés soit moins nettement progressif que celui de l'impôt des personnes physiques, il est bel et bien progressif : le taux uniforme de 43 % ne s'applique qu'à un revenu net de 16 600 000 francs; dans ce cas, ce revenu ne comprend pas les rémunérations des associés, de sorte que ce chiffre ne sera pas atteint d'emblée par la plupart des contribuables.

gewijzigd bij artikel 17 van de wet van 23 december 1974, en bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 (bekrachtigd bij artikel 8 van de wet van 1 juli 1983) vervangen door de volgende bepaling :

» 1° de helft van het in artikel 126, eerste lid, vermeld tarief voor :

- » a) de Nationale Kas voor beroepskrediet;
- » b) het Nationaal Instituut voor landbouwkrediet;
- » c) het Centraal Bureau voor hypothecair krediet;
- » d) de Belgische dienst voor bedrijfsleven en landbouw. »

VERANTWOORDING

Het is veel eenvoudiger in de aanhef van artikel 127, 1°, W.I.B., een verwijzing te maken; derwijze wordt vermeden telkens opnieuw veel verschillende bepalingen te moeten aanpassen aan wat in feite slechts 2 tarieven zijn : het basis-tarief : percentage zoals in artikel 126, eerste lid, W.I.B. (of de helft daarvan).

Daarenboven moet in artikel 127, 1°, het Centraal Bureau voor hypothecair krediet worden weggelaten : het werd op 30 april 1976 ontbonden, en zo het al niet volledig vereffend mocht zijn, heeft het in geen geval nog een « exploitatie »-werkzaamheid, zodat het moet wegvallen uit artikel 127, 1°, W.I.B.

Nr. 149 VAN DE HEER COLLA

Art. 25bis (nieuw).

Een artikel 25bis (nieuw), invoegen, luidend als volgt :

« Art. 25bis. — In hetzelfde wetboek, wordt onder een onderafdeling IIbis (nieuw) « Achterstallige baten » een artikel 128bis ingevoegd, luidend als volgt :

» Art. 128bis. — In hoofde van belastingplichtigen opgericht overeenkomstig de wet betreffende de professionele en interprofessionele burgerlijke vennootschappen is het bepaalde in artikel 93, § 1, 4°, tweede streepje, zoals dit werd ingevoegd bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, van overeenkomstige toepassing. »

VERANTWOORDING

Het wetsontwerp ziet ook het constant en onveranderd probleem over het hoofd van de « en bloc » behaalde of verkregen baten van vrije beroepen. Dit probleem is reeds sinds oudsher aan de orde.

Wat de laattijdige betalingen door de openbare overheid betreft werd bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978 een voorziening getroffen, analoog aan hetgeen reeds voor bezoldigingen bestond sinds artikel 6 van de wet van 28 maart 1955 (met dit verschil dat niet het gemiddeld aanslagpercentage van het vorig jaar werd overgenomen, doch het gemiddeld aanslagpercentage van het lopend jaar).

Sinds dat artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978 worden, met ingang van het aanslagjaar 1979, in hoofde van natuurlijke personen — vrije beroepen, de baten van die vrije beroepen die betrekking hebben op gedurende een periode van langer dan 12 maanden geleverde diensten, en waarvan het bedrag van die baten door toedoen van de openbare overheid niet in het jaar der diensten, maar in eenmaal worden vergoed, belast tegen de aanslagvoet die betrekking heeft op het geheel van de andere belastbare inkomsten, en zulks uitsluitend voor het proportioneel gedeelte dat een vergoeding van 12 maanden diensten overtreft.

Bij artikel 24bis (nieuw) wordt deze bepaling, voor natuurlijke personen nu geldend als artikel 93, § 1, 4°, tweede streep, W.I.B., ook van toepassing gemaakt voor rechtspersonen.

Wat nadere verantwoording betreft wordt verwezen naar de stukken Senaat ten gevolge van de invoering van deze bepaling voor de particuliere vrije beroepen (Senaat, zitting 1977-1978, Stuk 415/2, verslag, 10 juli 1978, blz. 71 tot 74).

Tot slot weze opgemerkt dat, hoewel het tarief vennootschapsbelasting minder expliciet progressief is dan de personenbelasting, er wel degelijk toch progressiviteit bestaat : het eenvormig tarief van 43 % wordt immers slechts bereikt bij een netto-inkomen van 16 600 000 frank; in casu vallen de toekenningen aan de vennoten daarbuiten, zodat men hier niet staat voor een cijfer dat meteen door de meeste belastingplichtigen zal worden bereikt.

N° 150 DE M. COLLA

Art. 26.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 26. — A) Dans l'article 93, § 1, 2^o, a, du même Code, les mots « en Belgique » sont insérés entre les mots « à l'exercice de l'activité professionnelle » et les mots « depuis plus de cinq ans ».

» B) Dans le même Code, l'article 130, alinéa 1^{er}, modifié par l'article 41, 1^o et 3^o, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 3 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 (confirmée par l'article 8 de la loi du 1^{er} juillet 1983), ainsi que son intitulé, sont remplacés par ce qui suit :

» Appréciation des avoirs.

» Art. 130. — Par dérogation aux articles 126, 127, 1^o et 129, le taux de l'impôt est fixé à la moitié du taux figurant à l'article 126, alinéa 1^{er}, pour ce qui concerne les plus-values d'avoirs visés à l'article 93, § 1^{er}, 2^o, a, dans la mesure où, leur montant, fixé en tenant compte de l'ordre d'imputation à déterminer par le Roi, ne dépasse pas le montant net du revenu imposable perçu ou acquis en Belgique. »

JUSTIFICATION

1. A l'article 130, alinéa 1^{er}, du C.I.R., il vaut mieux prévoir un renvoi, pour éviter de devoir adapter les taux figurant dans de nombreuses dispositions, à chaque fois qu'ils sont modifiés.

2. Afin de mettre en parfaite concordance l'article 130, alinéa 1^{er}, du C.I.R. et l'article 92, § 1, 2^o, a, du C.I.R., auquel il renvoie, la disposition selon laquelle il doit s'agir d'avoirs affectés en Belgique est directement insérée à l'article 93, § 1, 2^o, a, du C.I.R., de sorte que la dernière phrase peut être supprimée : « et où ils se rapportent à des avoir affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique » : le renvoi à l'article 93, § 1, 2^o, a, du C.I.R. suffit dans ce cas.

3. Par ailleurs, nous avons profité de l'occasion pour apporter un autre éclaircissement :

— les taux figurant à l'article 127, 2^o et 3^o du C.I.R., même combiné avec l'article 129 du C.I.R., sont toujours inférieurs à ceux qui figurent à l'article 130 du C.I.R., de sorte que le renvoi « 127 » doit être remplacé par le renvoi « 127, 1^o ».

4. L'imputation visée à l'article 130, premier alinéa du C.I.R., vise les opérations exposées aux articles 65 à 69 de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du C.I.R. ; en fait, l'article 70 de cet arrêté fait tout simplement double emploi avec les dispositions de l'article 130, du C.I.R. ; il peut être supprimé.

N° 151 DE M. COLLA

Art. 27.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 27. — L'article 131 du même Code, modifié par l'article 42, 2^o, de la loi du 25 juin 1973, par l'article 19 de la loi du 23 décembre 1974 et par l'article 4 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 (confirmé par l'article 8 de la loi du 1^{er} juillet 1983), est remplacé par la disposition suivante :

» Art. 131. — Par dérogation aux articles 126 à 129, le taux de l'impôt est fixé :

» 1^o au taux mentionné à l'article 126, alinéa premier, pour le calcul des cotisations spéciales prévues aux articles 116 et 133 ;

» 2^o pour le calcul des cotisations spéciales prévues aux articles 118, 120 et 123 :

» a) au taux mentionné à l'article 126, alinéa premier, pour ce qui concerne la partie de la base imposable qui ne dépasse pas le montant des revenus antérieurement réservés, et

Nr. 150 VAN DE HEER COLLA

Art. 26.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 26. — A) In artikel 93, § 1, 2^o, a, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « in België » ingevoegd tussen de woorden « sedert meer dan vijf jaar » en « voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid ».

» B) In hetzelfde Wetboek wordt artikel 130, eerste lid, gewijzigd bij artikel 41, 1^o en 3^o van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 (bekrachtigd bij artikel 8 van de wet van 1 juli 1983), alsmede het opschrift ervan vervangen door de volgende teksten :

» Waardevermeerderingen van de aktiva.

» Art. 130. — In afwijking van de artikelen 126, 127, 1^o en 129 is het tarief van de belasting vastgesteld op de helft van het in artikel 126, eerste lid, vermeld tarief, wat de meerwaarden op aktiva betreft als bedoeld in artikel 93, § 1, 2^o, a, in de mate dat hun bedrag, na bij de vaststelling ervan rekening te hebben gehouden met de volgorde van aanrekening die de Koning bepaalt, het netto-bedrag niet overtreft van het in België behaalde of verkregen belastbaar inkomen. »

VERANTWOORDING

1. In artikel 130, eerste lid, W.I.B., is het beter met een verwijzing te werken, om te vermijden dat tarieven bij wijziging telkens in vele bepalingen moeten worden veranderd.

2. Teneinde artikel 130, eerste lid, W.I.B. volledig af te stemmen op artikel 93, § 1, 2^o, a, W.I.B., waarnaar het verwijst, wordt de voorwaarde dat het moet gaan om aktiva gebruikt in België, rechtstreeks ingevoegd in artikel 93, § 1, 2^o, a, W.I.B., derwijze dat de laatste zin kan vervallen : « en dat zij betrekking hebben op aktiva die, voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt » ; de verwijzing naar artikel 93, § 1, 2^o, a, W.I.B., is alsdan voldoende.

3. Voor het overige werd van de gelegenheid gebruikt gemaakt om een andere verduidelijking te brengen :

— de tarieven van artikel 127, 2^o en 3^o, W.I.B., zelfs in combinatie met artikel 129, W.I.B., liggen automatisch altijd reeds lager dan deze gesteld in artikel 130, W.I.B., zodat de verwijzing « 127 » dient vervangen door de verwijzing « 127, 1^o ».

4. De « aanrekening » bedoeld in artikel 130, eerste lid, W.I.B., zijn de bewerkingen uiteengezet in de artikelen 65 tot 69 van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het W.I.B. ; in feite maakt artikel 70 van dat koninklijk besluit gewoon dubbel gebruik uit met hetzelfde, dat reeds rechtstreeks in artikel 130 werd uiteengezet ; het kan worden geschrapt.

Nr. 151 VAN DE HEER COLLA

Art. 27.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 27. — Artikel 131 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 42, 2^o, van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 19 van de wet van 23 december 1974 en bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 (bekrachtigd bij artikel 8 van de wet van 1 juli 1983), wordt vervangen door de volgende bepaling :

» Art. 131. — In afwijking van de artikelen 126 tot 129 is het tarief van de belasting vastgesteld :

» 1^o voor de berekening van de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 116 en 133, op het in artikel 126, eerste lid, vermeld tarief ;

» 2^o voor de berekening van de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 118, 120 en 123 :

» a) op het in artikel 126, eerste lid, vermeld tarief wat het gedeelte van de belastbare grondslag betreft dat niet meer bedraagt dan het bedrag van de vroeger gereserveerde inkomsten, en

» b) au taux mentionné à l'article 130, alinéa premier, pour ce qui concerne le surplus. »

JUSTIFICATION

L'article 131 du C.I.R. concerne le calcul de l'impôt des sociétés en matière de « cotisations spéciales » :

1. il est plus simple d'utiliser des références; on évite ainsi de devoir modifier à chaque fois un nombre important de dispositions qui concernent en fait un même taux;

2. comme nous l'avons déjà souligné à propos de l'amendement à l'article 21, l'article 131, C.I.R., contient en fait (encore) les conditions (nécessaires) en ce qui concerne la situation d'anciennes sociétés à option (autrement dit les articles 123, § 1^{er}, 4^e et 131, 2^e, partim, C.I.R., font en fait double emploi). Il est toutefois préférable de maintenir la condition à l'article 123, § 1^{er}, 4^e, C.I.R. — voir amendement précédent — parce que l'article 131 ne concerne en fait que le calcul de la cotisation; cette partie spécifique de l'article 131, C.I.R., n'a dès lors pas été reprise;

3. enfin, la disposition *in fine* de l'article 131, 2^e, C.I.R., fait également double emploi avec la disposition de l'article 130, alinéa 2, C.I.R.: grâce à la phrase liminaire de l'article 131, C.I.R., l'article 130, C.I.R., reste en effet applicable et ne fait l'objet d'aucune dérogation.

Ce double emploi peut dès lors être supprimé du fait que l'article 131, C.I.R., ne déroge pas à l'article 130, alinéa 2, C.I.R.: la disposition *in fine* de l'article 130, alinéa 2, C.I.R., à savoir « diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 21, dernier alinéa », est en outre dès à présent applicable, et ce en dépit du fait que cet ajout est devenu l'article 131 en 1976.

N° 152 DE M. COLLA

Art. 28.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 28. — Dans l'article 133 du même Code, modifié par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983, les mots « calculée au taux de 45 % » sont supprimés. »

JUSTIFICATION

Voir amendement à l'article 27 du projet de loi : ce taux étant déjà indiqué à l'article 131 du C.I.R., par une référence, il peut être supprimé.

N° 153 DE M. COLLA

Art. 29bis (nouveau).

Insérer un article 29bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 29bis. — 1^o A l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2^o, du même Code, modifié par l'article 5, 2^o, de l'arrêté royal n° 16 du 19 mars 1982, remplacer les mots « compris dans la base de l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 et 99 » par les mots « réellement compris dans le bénéfice imposable de la société en application des articles 98 et 99 ».

« 2^o A l'article 197, § 1^{er}, du même Code, insérer un 2^obis, libellé comme suit :

« 2^obis. le montant de la déduction du crédit d'impôt prévue à l'article 191, premier alinéa, 1^o, a, ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus mobiliers auxquels ce crédit d'impôt se rapporte et qui sont compris dans le revenu imposable globale-ment. »

« 3^o Remplacer l'article 204 du même Code, modifié par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973, par la disposition suivante :

« Art. 204. — Les montants déductibles au titre de crédit d'impôt et de précompte professionnel visés aux articles 135,

b) op het in artikel 130, eerste lid, vermeld tarief wat het overige gedeelte betreft. »

VERANTWOORDING

Artikel 131, W.I.B., houdt de berekening in van de vennootschapsbelasting inzake de zogenaamde « bijzondere aanslagen » :

1. het is eenvoudiger met verwijzingen te werken, derwijze dat men vermijdt telkens een groot aantal verschillende bepalingen te moeten aanpassen nopens in feite eenzelfde tarief;

2. zoals reeds gezegd bij het amendement onder artikel 21 hiervoor, bevat artikel 131, W.I.B., in feite (nog) de (nodige) reserve ten aanzien van de situatie uit vroegere optie-vennootschappen (anders gezegd, 123, § 1, 4^e en 131, 2^e partim, W.I.B., maken in feite dubbel gebruik uit); het is echter beter het voorbehoud te laten onder artikel 123, § 1, 4^e, W.I.B. — zie amendement hiervoor —, omdat artikel 131 in feite enkel de berekening zelf van de aanslag betreft: dat specifiek stuk van artikel 131, W.I.B., werd dan ook hier niet hernomen;

3. uiteindelijk vormt ook het bepaalde *in fine* van artikel 131, 2^e, W.I.B., dubbel gebruik met het bepaalde in artikel 130, tweede lid, W.I.B.: middels de aanhef van artikel 131, W.I.B. blijft artikel 130, W.I.B., immers van toepassing, en wordt er niet van afgeweken.

Uiteindelijk kan dan ook dat dubbel gebruik worden weggelaten; aldus is daarenboven zelfs nu reeds — dank zij het feit dat artikel 131, W.I.B., niet afwijkt van artikel 130, W.I.B. — de bepaling *in fine* van artikel 130, tweede lid, W.I.B., namelijk « verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 21, laatste lid, werden belast » van toepassing, dit niettegenstaande deze toevoeging in 1976 werd vergeten in artikel 131, W.I.B.

Nr. 152 VAN DE HEER COLLA

Art. 28.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 28. — In artikel 133 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983 worden de woorden « tegen een aanslagvoet van 45 % berekende » geschrapt. »

VERANTWOORDING

Zie amendement hiervoor op artikel 27 van het wetsontwerp : doordat bedoeld tarief bij wege van verwijzing reeds is verwerkt in artikel 131 W.I.B., kan deze tariefbepaling dan ook vervallen.

Nr. 153 VAN DE HEER COLLA

Art. 29bis (nieuw).

Een artikel 29bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 29bis. — 1^o In artikel 135, § 1, tweede lid, 2^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 2^o, van het koninklijk besluit nr. 16 van 19 maart 1982, worden de woorden « dat ingevolge de artikelen 98 en 99 in de grondslag van de vennootschapsbelasting is opgenomen » vervangen door de woorden « dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap ».

« 2^o In artikel 197, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een 2^obis ingevoegd, luidend als volgt :

« 2^obis. mag de aftrek van het belastingkrediet als bedoeld in artikel 191, eerste lid, 1^o, a, niet meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting, dat evenredig betrekking heeft op de roerende inkomsten waarop dat belastingkrediet slaat, en die zijn opgenomen in het gezamenlijk belastbaar inkomen. »

« 3^o Artikel 204 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 77 van de wet van 25 juni 1973 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 204. — De bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 135,

§ 1^{er}, alinéa 2, 2^o, et 185, ne peuvent pas dépasser la quotité de l'impôt qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels auxquels ce crédit d'impôt ou ce précompte professionnel se rapporte, et l'excédent ne peut être restitué. »

JUSTIFICATION

Cet amendement veut mettre fin à l'interprétation par trop inconsequente que le législateur donne depuis 1973 à l'application du crédit d'impôt. Sous prétexte d'éviter la double imposition, on instaure ici en effet dans un certain nombre de cas une dépense fiscale fictive pour laquelle il n'existe aucune justification.

Le 1^{er} porte sur l'article 135. Jusqu'ici, l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2^o, C.I.R., se bornait à faire référence à la base théorique dont relèvent les tantièmes, etc., en question à l'impôt des sociétés. L'article 77 de l'arrêté royal d'exécution du Code dispose expressément *in fine* du deuxième alinéa que le crédit d'impôt sur les tantièmes en question est toujours applicable.

Dans un projet de loi qui retire aux avantages sociaux leur caractère de dépenses fiscales, on ne saurait laisser subsister ce traitement de faveur dont les administrateurs bénéficient quant à leurs tantièmes.

Par cet amendement, nous entendons réserver l'octroi d'un crédit d'impôt aux situations où il est effectivement payé un impôt des sociétés.

L'attention est attirée sur le fait que l'amendement n'exige pas le taux plein de l'impôt des sociétés.

L'arrêté royal pourra régler de manière appropriée ces cas limites où le total des tantièmes imposables dans le chef de la société s'avère finalement supérieur aux bénéfices nets effectivement soumis à l'impôt.

Enfin, remarquons encore que le même mal (déduction d'un crédit d'impôt parfois fictif s'il n'a pas été perçu d'impôt des sociétés dans le chef du débiteur de ces revenus) existe également en ce qui concerne le crédit d'impôt des revenus mobiliers (dividendes), mais qu'une solution analogue ne peut être adoptée à leur égard étant donné que toutes les actions ne sont pas nominatives.

Le 2^o concerne l'imputation du crédit d'impôt à l'impôt des personnes physiques. Au 1^{er}, nous posons la condition d'un paiement effectif à l'impôt des sociétés. Ici, nous réservons la déduction du crédit d'impôt au cas où l'impôt porte sur les revenus mobiliers auxquels le crédit d'impôt a été rattaché.

Étant donné que, par suite de la suppression simultanée de la déclaration obligatoire (art. 220bis C.I.R.), le contribuable pourra déterminer lui-même à partir de cet exercice d'imposition la quotité de ses revenus mobiliers qu'il souhaite déclarer, ledit contribuable pourra, au détriment du Trésor, tirer le rendement maximum du crédit d'impôt dont il bénéficie pour certains revenus mobiliers, en choisissant par exemple la formule dans laquelle le crédit d'impôt, imputé en premier sur les revenus mobiliers, se trouve épuisé complètement ou pour la plus grande partie, après quoi il pourra encore attendre de l'État la restitution du précompte mobilier afférent à une partie de ses revenus mobiliers.

Aussi, le moment est-il venu de limiter l'imputation du crédit d'impôt des dividendes à l'impôt qui pèse sur ces dividendes pour le calcul de l'impôt du revenu imposable globalement auquel lesdits dividendes ont été incorporés selon le vœu même de l'intéressé.

L'objet du 3^o est de rétablir, en ce qui concerne le crédit d'impôt afférent aux tantièmes, etc., des administrateurs, la situation antérieure à la modification de l'article 204 C.I.R. par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973.

N° 154 DE M. COLLA

Art. 30.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 30. — Dans l'article 138, alinéa 2, 5^o, du même Code, inséré par l'article 25, 2^o, de la loi du 27 décembre 1984, les mots « au taux de 45 % » sont remplacés par les mots « au taux prévu à l'article 126, premier alinéa ».

JUSTIFICATION

On peut ainsi éviter de devoir modifier à chaque fois de nombreuses dispositions pour un seul taux.

§ 1, tweede lid, 2^o, en 185, mogen het gedeelte van de belasting, dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop dat belastingkrediet of die bedrijfsvoorheffing slaat, niet overtreffen, en het overschot mag niet worden teruggeven. »

VERANTWOORDING

Met dit amendement wensen we een einde te maken aan de al te grille interpretatie die de wetgever sinds 1973 geeft aan de toepassing van het belastingkrediet. Onder het mom van het vermijden van dubbele belasting wordt hier immers in een aantal gevallen een verdoken fiscale uitgave ingesteld waarvoor geen enkele rechtvaardiging bestaat.

Met het 1^o grijpen we in op artikel 135. In artikel 135, § 1, tweede lid, 2^o, W.I.B. wordt tot nu toe alleen verwezen naar de theoretische grondslag waaronder bedoelde tantièmes, enz. onder de vennootschapsbelasting vallen. Artikel 77 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek stelt *in fine* van het tweede lid uitdrukkelijk dat het belastingkrediet op tantièmes in kwestie altijd van toepassing is.

In een wetsontwerp waarin de sociale voordelen als fiscale uitgave worden geschrapt, kan niet voorbijgegaan worden aan deze gunstbehandeling die bestuurders inzake hun tantièmes genieten.

Met dit amendement wensen we de toekenning van een belastingkrediet alleen voor te behouden voor situaties waarin er wel degelijk vennootschapsbelasting werd betaald.

De aandacht wordt erop gevestigd dat het amendement geen voorwaarde van vol tarief vennootschapsbelasting stelt.

Voor die randgevallen waarin het totaal der tantièmes belastbaar in hoofde van de vennootschap uiteindelijk hoger zou blijken te liggen dan de netto-winst die effectief aan belastingheffing onderworpen is, kan het koninklijk besluit daarin passend voorzien.

Tot slot dient opgemerkt dat hetzelfde euvel (aftrek van soms fictief belastingkrediet indien er geen vennootschapsbelasting is geheven in hoofde van de uitkeerder van die inkomsten) ook bestaat voor het belastingkrediet op de roerende inkomsten (dividenden), doch terzake kan geen analoge regeling worden uitgewerkt gezien niet alle aandelen op naam zijn.

Met het 2^o grijpen we in de verrekening van het belastingkrediet in de personenbelasting. In het 1^o stellen we dat er effectief vennootschapsbelasting moet zijn betaald. Hier stellen we dat het belastingkrediet maar kan afgetrokken worden voor zover er belasting drukt op de roerende inkomsten waarmee het belastingkrediet verbonden werd.

Gezien de belastingplichtige door de terzeldertijd doorgevoerde opheffing van de aangifteplicht (art. 220bis W.I.B.) met ingang van dat aanslagjaar zelf kunnen bepalen welk deel van zijn roerende inkomsten hij wenst aan te geven, kan dergelijke belastingplichtige zijn belastingkrediet dat hij geniet met betrekking tot sommige roerende inkomsten maximaal en ten nadele van de Schatkist laten renderen, door b.v. die vorm te kiezen waarbij het belastingkrediet, dat als eerste wordt aangerekend op roerende inkomsten, volledig of hoofdzakelijk wordt uitgeput, waarna hij vanwege de Staat nog een teruggave kan verwachten van de roerende voorheffing met betrekking tot een deel van zijn roerende inkomsten.

Daarom is het ogenblik aangebroken om de verrekening van het belastingkrediet op dividend te beperken tot de belasting die op die dividend drukt bij de berekening van de belasting van het gezamenlijk belastbaar inkomen waarin bedoelde dividend naar de wens zelf van de betrokkene zijn opgenomen.

Met het 3^o wordt beoogd, qua belastingkrediet voor tantièmes, enz. die bestond voor de wijziging van artikel 204 W.I.B. door artikel 77 van de wet van 25 juni 1973.

Nr. 154 VAN DE HEER COLLA

Art. 30.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 30. — In artikel 138, tweede lid, 5^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 25, 2^o, van de wet van 27 december 1984 worden de woorden « het tarief van 45 % » vervangen door de woorden « het tarief als bepaald in artikel 126, eerste lid ».

VERANTWOORDING

Er kan vermeden worden telkens opnieuw vele bepalingen te wijzigen qua tarief.

N° 155 DE M. COLLA

Art. 33.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 33. — L'article 152, 2° et 3°, du même Code, modifié par l'article 18 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 6 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982 et par l'article 27 de la loi du 27 décembre 1984, est remplacé par les dispositions suivantes :

« 2° au taux fixé au premier alinéa de l'article 126, sans préjudice de l'application des dispositions des articles 129, 130, 132 et 133, pour ce qui concerne les contribuables visés au 2° de l'article 139 et au premier alinéa de l'article 148. »

« 3° pour ce qui concerne les contribuables visés au 2° de l'article 139 et au premier alinéa de l'article 149bis :

« a) au taux de 20 % en ce qui concerne les revenus visés à l'article 149bis, premier alinéa, 1° en 2°;

« b) au taux prévu à l'article 126, premier alinéa, en ce qui concerne les cotisations, sommes et allocations visées à l'article 149bis, premier alinéa, 3°. »

JUSTIFICATION

1) Avant d'envisager des dérogations de types divers au régime normatif pour ce qui est des sociétés (zones d'emploi, centres de coordination, sociétés novatrices, zones de reconversion), il convient, en tout premier lieu, de corriger les dispositions qui pénalisent ou entravent déjà des investissements possibles.

La disposition du 2° de l'actuel article 152 du C.I.R. qui fixe les taux applicables aux sociétés étrangères non-résidentes constitue à cet égard un exemple type.

Alors que le taux maximum de l'impôt des sociétés applicable aux sociétés belges est de 45 %, il s'élève à pas moins de 50 % pour les établissements belges de sociétés étrangères.

Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 25 juin 1973, ces établissements sont effectivement soumis à un taux d'imposition uniforme nettement supérieur aux taux applicables aux sociétés belges. Tel n'était jamais le cas avant 1973.

Ce taux supérieur est uniquement le fruit d'une certaine évolution historique, et il ne repose sur aucun fondement réel. Il constitue une dérogation à la norme que l'on a justifiée, en 1973, en faisant référence aux taux appliqués à l'étranger (ou plutôt, dans certains pays étrangers) aux établissements de sociétés belges qui y ont été installés.

Or, la manière dont les revenus distribués ou réservés d'établissements de sociétés belges installés à l'étranger y sont imposés ne peut en aucun cas justifier une discrimination au niveau des taux en Belgique.

À l'intérieur de nos frontières, la norme belge est le seul critère en fonction duquel peuvent être mesurées d'éventuelles discriminations.

C'est pourquoi il est proposé de prévoir que le taux applicable aux établissements belges de sociétés étrangères est égal au taux maximum de l'impôt des sociétés, c'est-à-dire le taux visé au premier alinéa de l'article 126 du C.I.R., soit 45 %.

Cette mesure conséquente et non discriminatoire ne peut que contribuer à détruire les obstacles de nature à décourager et à entraver inutilement les investissements étrangers en Belgique, lorsque pour l'une ou l'autre raison (dont la société en question est seule juge) une société étrangère ne peut ou ne souhaite pas créer d'établissement entièrement indépendant en Belgique.

Par ailleurs, pour souligner le principe même de l'égalité de traitement et pour pouvoir intégrer de manière appropriée d'éventuelles modifications ultérieures, on ne cite pas directement le nouveau taux (45 % au lieu de 50 % actuels) et on renvoie à la disposition où figure le taux d'imposition maximal applicable en Belgique.

2) Il ne suffit pas d'adapter les textes du deuxième alinéa de l'article 115 et de l'article 200 du C.I.R. à l'article 133 du même Code tel qu'il a été (nouvellement) libellé par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 (art. 21 et 28 du projet de loi). Il faut aussi adapter les textes du 2° de l'article 152 et du deuxième alinéa du § 2 de l'article 211 du C.I.R.

Le présent amendement tient compte de cet élément particulier : l'article 133 du C.I.R. a été ajouté à la liste des articles cités.

Nr. 155 VAN DE HEER COLLA

Art. 33.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 33. — Artikel 152, 2° en 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 18 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982 en bij artikel 27 van de wet van 27 december 1984 worden vervangen door de volgende bepalingen :

« 2° voor de in de artikelen 139, 2°, en 148, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen : tegen het in artikel 126, eerste lid, vastgesteld tarief, onverminderd de toepassing van de bepalingen van de artikelen 129, 130, 132 en 133. »

« 3° voor de in de artikelen 139, 2°, en 149bis, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen :

« a) tegen het tarief van 20 % wat betreft hun inkomsten als bedoeld in artikel 149bis, eerste lid, 1° en 2°;

« b) tegen het in artikel 126, eerste lid, vastgesteld tarief, wat betreft de in artikel 149bis, eerste lid, 3°, bedoelde bijdragen sommen of toelagen. »

VERANTWOORDING

1) Vooraleer over te gaan tot allerlei afwijkingen van het normatief stelsel wat betreft de vennootschappen (T-zones, coördinatie-centra, innovatievennootschappen, reconversiezones) is het aangewezen eerst en vooral die bepalingen recht te zetten die reeds mogelijke investeringen bezwaren of belemmeren.

Het huidige artikel 152, 2°, W.I.B. dat de tarieven bepaalt inzake vreemde vennootschappen niet verblijfhouders, is daar een typisch voorbeeld van.

Terwijl voor binnenlandse vennootschappen maximaal 45 % aan vennootschapsbelasting wordt geheven, bedraagt dit tarief voor Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen maar liefst 50 %.

Sinds de wet van 25 juni 1973 zijn deze inrichtingen inderdaad belastbaar tegen een eenvormig tarief dat stukken hoger ligt dan deze geldend voor binnenlandse vennootschappen. Zulks was vóór 1973 nooit het geval.

Dit hoger tarief is enkel gegroeid uit een zekere historische evolutie, doch is gespeend van enige echte gegronde verantwoording. Deze afwijkende voorstelling werd in 1973 goedgepraat met enige verwijzingen naar het tarief dat in het buitenland (of liever gezegd, in bepaalde landen) werd toegepast inzake aldaar gelegen inrichtingen van Belgische vennootschappen.

Doch verwijzingen naar of, en zo ja, hoe uitgedeelde inkomsten of gereserveerde inkomsten van inrichtingen van binnenlandse vennootschappen in het buitenland belast worden, kan nooit een discriminatie van tarieven binnen België verantwoorden.

Binnen België kan alleen de Belgische norm de toets vormen waaraan eventuele discriminatie kan worden gemeten.

Daarom wordt voorgesteld voor de Belgische exploitaties van vreemde vennootschappen het tarief vast te leggen op het maximaal mogelijk tarief van de vennootschapsbelasting, zijnde het tarief van artikel 126, eerste lid, W.I.B., of thans 45 %.

Dergelijke consequente en niet-discriminerende houding kan er enkel toe bijdragen buitenlandse investeringen in België niet langer af te schrikken en nodeloos af te remmen, voor die gevallen waarin een buitenlandse vennootschap om één of andere reden (beoordeling dewelke alleen aan haar toekomst) geen volledig onafhankelijke vestiging in België kan of wenst op te richten.

En om het principe van gelijkberechtiging zelf te onderstrepen, en om latere wijzigingen adekwaat op te vangen, wordt niet rechtstreeks het nieuwe procent geciteerd (45 % i.p.v. 50 % zoals thans), maar wordt doorverwezen naar die bepaling waarin de maximaal mogelijke Belgische aanslagvoet is opgenomen.

2) Niet enkel de artikelen 115, tweede lid, en 200 W.I.B. dienen te worden aangepast aan de (nieuwe) lezing van artikel 133 W.I.B. zoals ingevoerd bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983 (art. 21 en 28 van het wetsontwerp), maar tevens de artikelen 152, 2°, en 211, § 2, tweede lid, W.I.B.

Onderhavig amendement houdt rekening met die bijzonderheid : de opsomming van de geciteerde artikelen werd uitgebreid met bedoeld artikel 133 W.I.B.

N° 156 DE M. COLLA

Art. 34bis (nouveau).

Insérer un article 34bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 34bis. — L'article 200 du même Code, remplacé par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976 est remplacé par la disposition suivante :

» Art. 200. — Sous réserve des dispositions de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, aucune déduction au titre de précompte n'est opérée sur l'impôt établi en exécution des articles 131 à 133, 138, deuxième alinéa, et 152, 3°. »

JUSTIFICATION

Le texte actuel de l'article 200 du C.I.R. doit être adapté non seulement au (nouveau) texte de l'article 133 du C.I.R. établi par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, mais également à deux autres points de vue :

1) Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 19 juillet 1979, les contribuables visés à l'article 149bis du C.I.R. bénéficient, en droit, d'une imputation de 12,5 % du précompte immobilier sur leurs revenus immobiliers imposables; comme le taux même est de 20 % dans ces cas, en vertu de l'article 152, 3°, du C.I.R., l'impôt effectivement dû est donc ramené à $(20 - 12,5) = 7,5 \%$.

Dès lors, les personnes morales sans but lucratif étrangères sont avantagées par rapport aux belges, étant donné que, conformément à l'article 200 du C.I.R., ces dernières ne bénéficient d'aucune déduction du précompte (immobilier) (cf. la référence faite, dans l'article 200 actuel du C.I.R., à l'article 138, deuxième alinéa, du C.I.R.).

(Pour la clarté, il y a lieu de souligner, pour compléter ce qui précède, que le texte de l'article 199, troisième alinéa, du C.I.R., concerne uniquement une interdiction de déduction des précomptes afférents aux revenus visés au deuxième alinéa de l'article 149bis du C.I.R.).

Cette lacune existante est comblée si l'on prévoit une référence à l'article 152, 3°, du C.I.R., lequel article a la même fonction à l'égard des personnes morales étrangères que l'article 138, deuxième alinéa, du même code à l'égard des personnes morales belges.

En outre, ce correctif est d'autant plus urgent que les articles 22 et 23 du projet de loi actuel prévoient d'élargir la matière imposable concernant les personnes morales sans but lucratif belges : il ressort de la lecture conjointe de l'article 138, deuxième alinéa du C.I.R. (tel qu'il est modifié par l'article 23 du projet) et de l'article 200 du même Code (tel qu'il est modifié par l'article 28 du projet) qu'il n'y aura pas non plus de déduction de précompte pour ce qui est du nouvel impôt pour les personnes morales sans but lucratif.

Puisqu'il faut prévoir un même prélèvement d'impôt à l'égard de telles personnes morales étrangères (cf. l'amendement distinct aux articles 22bis (nouveau) et 23bis (nouveau), l'interdiction de déduction s'appliquera également au nouveau prélèvement prévu dans le projet, indépendamment de la perception de l'impôt existant sur certains revenus immobiliers;

2) Il existe toujours, à l'heure actuelle, une contradiction de fait entre les dispositions de l'article 200 du C.I.R. (c'est-à-dire pas de déduction de précomptes, pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.) et les dispositions *in fine* de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code (c'est-à-dire déduction de l'excédent des précomptes, avec impositions en vertu des articles 116 et 120 du C.I.R., ou, autrement dit, pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.); cela vaut également pour l'article 132 du C.I.R. dont les dispositions sont analogues à celles des articles 200 du C.I.R. (pas de déduction), article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code (déduction).

L'amendement vise à lever cette ambiguïté en faisant commencer la phrase liminaire de l'article 200 du C.I.R. par les mots : « Sous réserve de la disposition de l'article 211, § 2, deuxième alinéa... ».

Pour un aperçu plus détaillé des dispositions des articles 200 et 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R., il y a lieu de se référer à l'amendement suivant visant à adapter l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R.

N° 157 DE M. COLLA

Art. 35.

Compléter cet article par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« A l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code, rétabli par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983, les mots « les cotisations spéciales établies en exécution des articles 116, 120 et 132 »

Nr. 156 VAN DE HEER COLLA

Art. 34bis (nieuw).

Een artikel 34bis (nieuw) invoegen luidend als volgt :

« Art. 34bis. — Artikel 200 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

» Art. 200. — Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid, wordt geen aftrek van voorheffingen verricht op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133, 138, tweede lid, en 152, 3°. »

VERANTWOORDING

De huidige tekst van artikel 200 W.I.B. dient niet alleen aangepast te worden aan de (nieuwe) lezing van artikel 133 W.I.B. zoals ingevoerd door artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, doch dient tevens aangepast op 2 andere punten :

1) Sinds de wet van 19 juli 1979 is het nog altijd zo dat belastingplichtigen als bedoeld in artikel 149bis W.I.B. in rechte genieten van een verrekening van 12,5 % onroerende voorheffing op hun belastbare onroerende inkomsten; gezien volgens artikel 152, 3°, W.I.B. het tarief zelf 20 % bedraagt in die gevallen, is de werkelijk verschuldigde belasting aldus herleid tot $(20 - 12,5) = 7,5 \%$.

Aldus zijn de buitenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk bevoordeeld op de binnenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk, gezien deze laatsten, overeenkomstig artikel 200 W.I.B. geen aftrek van (onroerende) voorheffing genieten (cf. de verwijzing in huidig artikel 200 W.I.B. naar artikel 138, tweede lid, W.I.B.).

(Voor alle duidelijkheid weze vervolledigd dat de redactie van artikel 199, derde lid, W.I.B. enkel slaat op een verbod van aftrek van voorheffingen met betrekking tot inkomsten bedoeld in het tweede lid van artikel 149bis, W.I.B.).

Deze reeds bestaande lacune wordt opgevuld door een verwijzing op te nemen naar artikel 152, 3°, W.I.B., artikel dat inzake buitenlandse rechtspersonen dezelfde functie vervult als artikel 138, tweede lid, W.I.B. doet voor binnenlandse rechtspersonen.

Daarenboven wordt deze herstelling alleen maar dringender gezien in het huidige wetsonderwerp onder de artikelen 22 en 23 voorgesteld wordt de belastbare materie inzake binnenlandse rechtspersonen zonder winsttoegmerk uit te breiden : uit de samenlezing van artikel 139, tweede lid, W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 23 van het ontwerp) en van artikel 200 W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 28 van het ontwerp) blijkt dat geen aftrek van voorheffing ook zal gelden voor de nieuwe belasting inzake rechtspersonen zonder winsttoegmerk.

Nadat eenzelfde belastingheffing ook dient voorzien voor dergelijke buitenlandse rechtspersonen (zie afzonderlijk amendement sub artikelen 22bis (nieuw) en 23bis (nieuw)), zal het verbod van aftrek, doordat het amendement verwijst naar artikel 152, 3°, W.I.B. meteen ook gelden, naast de bestaande belasting op zekere onroerende, voor de nieuw ontworpen heffing;

2) Thans bestaat er nog altijd een feitelijke tegenstelling tussen, enerzijds, het bepaalde in artikel 200 W.I.B. (dit wil zeggen geen aftrek van voorheffingen onder andere bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.) en anderzijds, het bepaalde *in fine* in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (dit wil zeggen wel aftrek van — het overschot van — voorheffingen met aanslagen ingevolge de artikelen 116 en 120 W.I.B., m.a.w. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.); hetzelfde geldt voor artikel 132 W.I.B., dat ook voorkomt in 2 bepalingen tegelijk : artikel 200 W.I.B. (geen aftrek) en artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (wel aftrek).

Het amendement beoogt die dubbelzinnigheid weg te nemen, door artikel 200 W.I.B. te voorzien van de aanhef « Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid... ».

Voor een meer gedetailleerd overzicht in verband met de bepalingen van de artikelen 200 en 211, § 2, tweede lid, W.I.B. wordt doorverwezen naar het amendement hierna over de aanpassing van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B.

Nr. 157 VAN DE HEER COLLA

Art. 35.

Dit artikel aanvullen met een tweede lid, luidend als volgt :

« In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, opnieuw opgenomen bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden in § 2, tweede lid, de woorden « de bijzondere aanslagen gevestigd inge-

sont remplacés par les mots : « l'impôt calculé conformément aux dispositions des articles 131 à 133 ».

JUSTIFICATION

Il ne suffit pas d'adapter les articles 115, deuxième alinéa du C.I.R., et 200 du même Code au (nouveau) texte de l'article 133 établi par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires (cf. les articles 21 et 28 du projet de loi).

Il faut également adapter les articles 152, 2^e du C.I.R. et 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code à la nouvelle situation.

Pour ce qui est de l'article 152, 3^e, du C.I.R., il y a lieu de se référer à l'amendement sur ce point.

Le présent amendement vise à mettre l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R., en concordance avec l'article 133 du même Code et, par la même occasion, à apporter une modification de forme.

Jusqu'à présent, l'article 118 du C.I.R. n'était pas mentionné dans la liste figurant à l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. La référence à l'article 131 du même Code comble cette lacune.

Enfin, en mettant la terminologie de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. en concordance avec celle de l'article 200 du même Code, on met également davantage en évidence le lien entre ces deux articles dont il a déjà été question à l'amendement à l'article 28 du projet.

L'application de l'article 200 du C.I.R. n'exclut en effet pas celle de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. : autrement dit, l'interdiction de l'article 200 du C.I.R. n'a pas toujours un caractère absolu, comme cela ressort de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code.

Les amendements aux deux articles précités font apparaître plus clairement ce qui résulte de leur lecture conjointe, à savoir :

1) une interdiction absolue d'imputation de tout précompte non remboursable en ce qui concerne les calculs d'impôts auxquels l'article 200 du C.I.R. fait référence; (c'est là le contenu réel de cet article);

2) une imputation, toutefois conditionnelle, de précomptes et de versements anticipés remboursables en ce qui concerne les mêmes calculs que ceux qui sont visés à l'article 200 du C.I.R. : cela signifie que ces précomptes (et versements anticipés) remboursables sont en tout premier lieu imputés sur les montants d'impôts visés aux articles 126 à 128 du C.I.R., étant donné que ces montants d'impôts tombent sous l'application du principe défini à l'article 129 du C.I.R. (majoration en l'absence de versements anticipés);

En revanche, le principe défini à l'article 129 du C.I.R. ne s'applique pas aux calculs visés à l'article 200 du C.I.R., ce qui ne signifie toutefois nullement qu'il y aurait, en l'occurrence, une interdiction absolue : les excédents éventuels sont bel et bien imputés ultérieurement sur les impôts visés aux articles 131 à 133.

Bref, il n'est pas question ici d'une interdiction totale comme pourrait le laisser penser le texte actuel de l'article 200 du C.I.R., mais simplement d'une imputation, dans un ordre bien déterminé et strict, des précomptes remboursables.

volgde de artikelen 116, 120 en 132 » vervangen door de woorden « de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133 ».

VERANTWOORDING

Niet alleen de artikelen 115, tweede lid, en 200 W.I.B. dienen te worden aangepast aan de (nieuwe) lezing van artikel 133, zoals ingevoerd door artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen (zie artikelen 21 en 28 van het wetsontwerp).

Tevens dienen de artikelen 152, 2^e, W.I.B. en 211, § 2, tweede lid, W.I.B. aan die nieuwe situatie te worden aangepast.

Inzake artikel 152, 3^e, W.I.B. wordt hier verwezen naar het amendement daarover.

Met onderhavig amendement wordt beoogd artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. in overeenstemming te brengen met het bestaan van artikel 133 W.I.B., en van de gelegenheid gebruik te maken om een vormaanpassing voor te stellen.

Tot op heden ontbrak namelijk artikel 118 W.I.B. in de opsomming in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. Door een verwijzing naar artikel 131 W.I.B. wordt zulks opgevangen.

Door tot slot de terminologie van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. aldus in overeenstemming te brengen met die van artikel 200 W.I.B., wordt ook het verband geaccentueerd dat tussen beide bestaat, verband reeds aangehaald bij het amendement onder artikel 28 van het ontwerp.

De toepassing van artikel 200 W.I.B. sluit inderdaad de toepassing niet uit van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. : of, m.a.w. de verbodsregel van artikel 200 W.I.B. is niet altijd absoluut, zoals artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. bewijst.

Door de amendementen bij beide artikelen wordt duidelijker wat met de samenlezing van beide artikelen 200 en 211, § 2, tweede lid, in feite voorligt, namelijk :

1) een absoluut verbod van verrekening van om het even welke niet-terugbetaalbare voorheffing wat betreft die belastingberekeningen waarnaar artikel 200 W.I.B. verwijst (dit is de eigenlijke inhoud van dat artikel);

2) wel een verrekening, maar een voorwaardelijke verrekening van terugbetaalbare voorheffingen en voorafbetalingen wat betreft dezelfde berekeningen als bedoeld in artikel 200 W.I.B. : dit wil zeggen deze terugbetaalbare voorheffingen (en voorafbetalingen) worden in de allereerste plaats verrekend met de belastingbedragen bedoeld in de artikelen 126 tot 128 W.I.B., omwille van het feit dat op die bedragen belasting het principe van artikel 129 W.I.B. van toepassing is (vermeerdering in geval niet voorafbetaling);

Het principe van artikel 129 W.I.B. is daarentegen niet van toepassing op de berekeningen geciteerd in artikel 200 W.I.B., zonder dat zulks echter zou betekenen dat daarmee een absoluut verbod is geschapen : eventuele overschotten worden daarna wel verrekend met de belastingen bedoeld in artikelen 131 tot 133.

Kortom het gaat hier niet om een volstrekt verbod zoals de huidige tekst van artikel 200 W.I.B. zou kunnen doen vermoeden, doch zuiver en alleen om een verrekening, in een welbepaalde en strikte volgorde, van de terugbetaalbare voorheffingen

Nr. 158 VAN DE HEER COLLA

Art. 44bis (nieuw).

Een artikel 44bis (nieuw), invoegen luidend als volgt :

« Art. 44bis. — § 1. Er wordt uitsluitend in het voordeel van de Staat een uitzonderlijke solidariteitsbijdrage geheven ten name van de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die, ofwel overeenkomstig de artikelen 98 tot 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan de vennootschapsbelasting, ofwel overeenkomstig artikel 148 van hetzelfde Wetboek aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen.

« § 2. Die bijdrage wordt berekend tegen het tarief van 4,8 % op het uitzonderlijk gedeelte van de winst behaald tijdens het voorgaande jaar of voor de belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens het in de loop van het jaar afgesloten boekjaar, hierna « belastbaar tijdperk » genoemd.

« Wanneer de winst van het belastbaar tijdperk ten minste 100 miljoen frank en 5 % bedraagt van het werkelijk nog terug te betalen maatschappelijk kapitaal, vermeerderd met de winsten die vroeger werden gereserveerd overeenkomstig de ter uitvoering van artikel 115, eerste lid, van het Wetboek van de inkom-

Nr. 158 DE M. COLLA

Art. 44bis (nouveau).

Insérer un article 44bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 44bis. — § 1^{er}. Il est perçu, exclusivement au profit de l'Etat, une cotisation exceptionnelle de solidarité à charge des sociétés, associations, établissements ou organismes qui soit sont soumis à l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 à 102 du Code des impôts sur les revenus, soit sont soumis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 148 du même Code.

« § 2. Cette cotisation est calculée au taux de 4,8 % sur la partie exceptionnelle des bénéfices recueillis au cours de l'année précédente ou, pour les contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, au cours de l'exercice clôturé dans le courant de l'année, dénommés ci-après « période imposable ».

« Lorsque les bénéfices de la période imposable atteignent au moins 100 millions de francs et 5 % du capital social restant effectivement à rembourser, augmentés des bénéfices réservés antérieurement conformément aux dispositions prises en application de l'article 115, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les

revenus, tels qu'ils existaient au début de la période imposable, la cotisation exceptionnelle de solidarité est majorée d'un montant égal à 4 % de la différence en plus entre ces bénéfices et 140 centièmes du bénéfice de référence fixé conformément au § 3 ou au § 5, alinéa 3.

» § 3. La partie exceptionnelle des bénéfices est déterminée en fonction de la différence en plus entre les bénéfices de la période imposable et les bénéfices de référence; celle-ci est égale à 150 centièmes de la moyenne des bénéfices recueillis dans le courant des années 1972 à 1974 y compris ou, pour les contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, au cours des exercices clôturés dans le courant des années 1973 à 1975 y compris, dénommés ci-après « période de référence ».

» § 4. Par bénéfices de la période imposable, il faut entendre les bénéfices sociaux déterminés conformément aux articles 98 à 102 et 148 du Code des impôts sur les revenus, augmentés des éléments visés à l'article 108, 1^o, du même Code.

» § 5. Par bénéfices recueillis dans le courant de la période de référence, il faut entendre les bénéfices déterminés pour chaque année ou exercice de cette période, comme prévu au § 4, mais conformément aux dispositions en vigueur pour l'exercice d'imposition 1976.

» Les années ou les exercices dans le courant desquels les travaux sociaux se sont soldés par un résultat négatif ne sont pas pris en considération pour la détermination de la moyenne des bénéfices recueillis.

» Pour les sociétés, associations, établissements ou organismes constitués pendant la période de référence autrement que par fusion ou scission, ainsi que pour les sociétés, associations, établissements ou organismes dont les travaux sociaux se sont soldés par un résultat négatif, soit pour deux années ou exercices consécutifs de la période de référence, soit pour la première année ou le premier exercice de cette période et pour l'année ou l'exercice immédiatement antérieur, la partie exceptionnelle de leurs bénéfices est égale, si cette formule est plus avantageuse pour eux, à la différence en plus que ces bénéfices représentent par rapport à 6 % du capital social restant effectivement à rembourser augmentés des bénéfices réservés antérieurement conformément aux dispositions prises en application de l'article 115, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, tels qu'ils existaient à la fin de la période de référence.

» § 6. Si la période imposable ou la période de référence compte plus ou moins de 12 mois ou plus ou moins de 36 mois, les bénéfices de ces périodes sont ramenés prorata temporis à 12 mois ou à 36 mois selon le cas.

» § 7. Toute modification apportée, à partir du 1^{er} novembre 1975, aux dispositions statutaires relatives à la date de clôture de la comptabilité est sans effet pour l'application du présent article.

» Le Roi fixe les règles selon lesquelles le présent article est appliqué en cas de fusions ou de scissions de sociétés effectuées conformément à l'article 124 du Code des impôts sur les revenus.

» § 8. La cotisation exceptionnelle de solidarité est fixée par l'Administration des contributions directes et recouvrée de la même manière que l'impôt sur les sociétés ou l'impôt des non-résidents selon le cas.

» Les articles 206 à 211 et 350 du Code des impôts sur les revenus s'appliquent à cette cotisation.

» Cette cotisation ne constitue pas une dépense ou une charge professionnelle au sens de l'article 44 du même Code.

stenbelastingen genomen bepalingen, zoals zij bestonden bij het begin van het belastbaar tijdperk, wordt de uitzonderlijke solidariteitsbijdrage verhoogd met een bedrag gelijk aan 4 % van het verschil in meer tussen de winst en honderdveertig honderdsten van de referentiewinst die overeenkomstig § 3 of § 5, derde lid, wordt vastgesteld.

» § 3. Het uitzonderlijk gedeelte van de winst wordt bepaald op het verschil in meer tussen de winst van het belastbaar tijdperk en de referentiewinst; deze is gelijk aan honderdvijftig honderdsten van het gemiddelde van de winst behaald tijdens de jaren 1972 tot en met 1974 of, voor de belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens de in de loop van de jaren 1973 tot en met 1975 afgesloten boekjaren, hierna « referentietijdperk » genoemd.

» § 4. Onder winst van het belastbaar tijdperk wordt verstaan de maatschappelijke winst bepaald overeenkomstig de artikelen 98 tot 102 en 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, verhoogd met de bij artikel 108, 1^o, van hetzelfde Wetboek bedoelde bestanddelen.

» § 5. Onder winst behaald tijdens het referentietijdperk wordt verstaan de winst bepaald voor ieder jaar of boekjaar van dit tijdperk, zoals bepaald is in § 4, maar overeenkomstig de voor het aanslagjaar 1976 geldende bepalingen.

» De jaren of de boekjaren tijdens welke de maatschappelijke werkzaamheid een negatief resultaat heeft opgeleverd, worden niet in aanmerking genomen voor het bepalen van het gemiddelde van de behaalde winst.

» Voor de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen opgericht gedurende het referentietijdperk op een andere wijze dan door fusie of splitsing, alsook voor de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen waarvoor de maatschappelijke werkzaamheid een negatief resultaat heeft opgeleverd, hetzij voor twee opeenvolgende jaren of boekjaren van het referentietijdperk, hetzij voor de eerste jaar of het eerste boekjaar van dat tijdperk en voor het onmiddellijk voorafgaande jaar of boekjaar, is het uitzonderlijk gedeelte van hun winst, wanneer deze formule voor hen voordeliger is, gelijk aan het verschil in meer dan die winst te zien geeft ten aanzien van 6 % van het werkelijk nog terug te betalen maatschappelijk kapitaal vermeerderd met de vroeger gereserveerde winsten bepaald overeenkomstig de ter uitvoering van artikel 115, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen genomen bepalingen, zoals zij bestonden op het einde van het referentietijdperk.

» § 6. Indien het belastbaar tijdperk of het referentietijdperk meer of minder dan twaalf maanden of meer of minder dan zesendertig maanden omvatten, worden de winsten van de tijdperken prorata temporis naar gelang van het geval op twaalf maanden of op zesendertig maanden gebracht.

» § 7. Iedere wijziging welke vanaf 1 november 1975 aan de statutaire bepalingen betreffende de datum van afsluiting van de boekhouding is aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van dit artikel.

» De Koning bepaalt de nadere regelen volgens welke dit artikel wordt toegepast in de gevallen van fusie of splitsing van vennootschappen verricht onvereenkomstig artikel 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

» § 8. De uitzonderlijke solidariteitsbijdrage wordt door de Administratie der directe belastingen gevestigd en ingevorderd op dezelfde wijze als, naar gelang van het geval, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders.

» De artikelen 206 tot 211 en 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn op die bijdragen van toepassing.

» Die bijdrage vormt geen bedrijfsuitgaven of -last naar de zin van artikel 44 van hetzelfde Wetboek.

» § 9. Lorsque le contribuable prouve, dans les formes déterminées par le Roi dans un arrêté délibéré en Conseil des Ministres, qu'il a effectué, dans son entreprise sise en Belgique et dans le courant de l'exercice d'imposition, des investissements en immobilisations corporelles ou incorporelles dont le montant est supérieur, selon le cas, au bénéfice de référence ou aux 140 centièmes de ce bénéfice, il lui est accordé d'office, conformément à l'article 277 du Code des impôts sur les revenus, dégrèvement de la partie de la cotisation exceptionnelle de solidarité ou de la majoration de celle-ci, relative à la partie exceptionnelle des bénéfices correspondant au surplus d'investissements précité.

» Les investissements à prendre en considération sont ceux qui, au cours de l'exercice d'imposition, ont fait l'objet d'une vente parfaite entre parties, d'une entreprise à forfait, d'une entreprise suivant devis ou suivant bordereau de prix ou ont été produits par l'entreprise.

» Ils ne comprennent ni les matières premières, produits ou marchandises, ni les participations en valeurs en portefeuille à l'exception des nouvelles participations dans les entreprises existantes ou à créer et dans lesquelles, par suite de ces participations et des investissements qui en découlent, l'emploi sera maintenu ou augmenté.

» Pour l'application de l'alinéa précédent, sont considérées comme participations, celles qui en tant que telles relèvent de l'application des dispositions prises en exécution de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, modifiée par la loi du 1^{er} juillet 1983.

» § 10. Lorsque le contribuable prouve, également dans les formes déterminées par le Roi dans un arrêté délibéré en Conseil des Ministres, qu'il a, dans son entreprise sise en Belgique et dans le courant de l'exercice d'imposition, employé en moyenne un plus grand nombre de personnes qu'au cours de l'année qui précède, il lui est également accordé d'office, conformément à l'article 277 du Code des impôts sur les revenus, dégrèvement de la partie de la cotisation exceptionnelle de solidarité relative à l'assiette imposable correspondant à :

» — 500 000 francs par unité supplémentaire de personnel pour ce qui concerne la cotisation calculée au taux de 4,8 %;

» — 750 000 francs par unité supplémentaire de personnel pour ce qui concerne la cotisation majorée de 4 % visée au § 2, alinéa 2, du présent article. »

N° 159 DE M. COLLA

Art. 44ter (nouveau).

Insérer un article 44ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 44ter. — L'article 9 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales est abrogé et les dispositions relatives à la déduction des dépenses faites en vue de l'isolation thermique, telles qu'elles avaient été initialement prévues dans la loi du 10 février 1981 (loi de redressement), sont rétablies à partir du 1^{er} janvier 1987. »

JUSTIFICATION

Il est erroné de ne pas poursuivre les efforts dans le domaine de l'utilisation rationnelle de l'énergie, particulièrement en ce qui concerne l'isolation des logements. Il est en effet à craindre que certains objectifs à long terme soient négligés en période de baisse des prix pétroliers.

» § 9. Wanneer de belastingplichtige in de door de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, bepaalde vormen bewijst dat hij in zijn onderneming in België gedurende het aanslagjaar investeringen in lichamelijke of onlichamelijke activa heeft verricht waarvan het bedrag hoger is dan, naar gelang het geval, de referentiewinst of honderdveertig honderdsten van die winst, wordt hem, overeenkomstig artikel 277 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, van ambtswege ontlasting verleend van het gedeelte van de uitzonderlijke solidariteitsbijdrage, of van de verhoging daarvan, met betrekking tot het uitzonderlijke gedeelte van de winst dat overeenstemt met het bovenbedoelde investeringsoverschot.

» De in aanmerking te nemen investeringen zijn die welke in het aanslagjaar het voorwerp geweest zijn van een volrokken koop tussen partijen, van een aanneming tegen vaste prijs, van een aanneming volgens bestek of van een aanneming volgens prijslijst of door de onderneming werden geproduceerd.

» Zij omvatten noch grondstoffen, produkten of koopwaren, noch deelnemingen en waarde in portefeuille met uitzondering van de nieuwe deelnemingen in bestaande of op te richten ondernemingen waar, ten gevolge van die deelnemingen en de investeringen die eruit voortvloeien, de werkgelegenheid zal worden gehandhaafd of verbeterd.

» Voor de toepassing van het voorgaande lid worden als deelnemingen beschouwd, die welke als dusdanig worden aangemerkt voor de toepassing van de bepalingen genomen ter uitvoering van de wet van 17 juli 1975, zoals gewijzigd door de wet van 1 juli 1983, met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen.

» § 10. Wanneer de belastingplichtige eveneens in de door de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit, bepaalde vormen bewijst dat hij in zijn onderneming in België in de loop van het aanslagjaar gemiddeld, ten overstaan van het vorig jaar, bijkomende personeelsleden heeft tewerkgesteld, wordt hem eveneens, overeenkomstig artikel 277 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, van ambtswege ontlasting verleend van het gedeelte van de uitzonderlijke solidariteitsbijdrage met betrekking tot de belastbare grondslag die overeenstemt met :

» — 500 000 frank per bijkomende personeelseenheid in verband met de bijdrage berekend aan het tarief van 4,8 %;

» — 750 000 frank per bijkomende personeelseenheid in verband met de verhoogde bijdrage van 4 %, als bedoeld in § 2, tweede lid, van dit artikel. »

Nr. 159 VAN DE HEER COLLA

Art. 44ter (nieuw).

Een artikel 44ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 44ter. — Artikel 9 van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen wordt geschrapt waarbij de bepalingen inzake de aftrek van uitgaven voor thermische isolatie van de persoonlijke woning zoals oorspronkelijk voorzien in de wet van 10 februari 1981 (herstelwet) opnieuw van kracht worden vanaf 1 januari 1987. »

VERANTWOORDING

Het is fout de inspanningen inzake « Rationeel Energieverbruik » en inzonderheid wat het isoleren van woningen betreft niet met kracht verder te zetten. Het gevaar bestaat erin dat in de periode van dalende olieprijsen lange termijn objectieven zouden verwaarloosd worden.

N° 160 DE M. COLLA

Art. 51bis (nouveau).

Sous un chapitre Ibis (nouveau), insérer un article 51bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 51bis. — Avant le 31 décembre 1986, le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, le montant maximal dont les tantièmes payables pour l'exercice 1987 sont majorés. »

JUSTIFICATION

A un moment où l'on impose des sacrifices (qui seront maintenus en 1987) à l'ensemble de la population, et particulièrement aux travailleurs, il est juste que chacun consente un effort.

N° 161 DE M. COLLA

Art. 51ter (nouveau).

Insérer un article 51ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 51ter, § 1^{er}. — L'article 100 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 100. — Les contribuables qui existent en Belgique sous l'une des formes juridiques prévues à l'article 2, alinéa 1^{er}, du Titre IX du Livre I du Code de commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, sont taxables sur l'ensemble de leurs revenus imposables, comprenant en outre les revenus alloués ou mis en paiement des capitaux investis chez eux, y compris également les intérêts des avances visés à l'article 15, second alinéa. Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, les prélèvements opérés à l'occasion du partage partiel de l'avoir social visé à l'article 120 sur les revenus de la période imposable ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, restent sans effet sur la détermination de la base imposable, sans préjudice toutefois des dispositions de l'article 105, troisième alinéa.

» § 2. L'article 121 du même Code est abrogé. »

N° 162 DE M. COLLA

Art. 51quater (nouveau).

Il est inséré un article 51quater (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 51quater. — L'intitulé de l'article 100 du C.I.R. est remplacé par l'intitulé suivant :

« Sous-section II. — Autres sociétés belges que les sociétés par actions et personnes morales de droit belge y assimilées. »

N° 163 DE M. BRISART

Art. 9.

Ajouter un § 2, libellé comme suit :

« § 2. L'article 48, § 3, du même Code, est modifié comme suit :

» a) Les mots « mais à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, de la taxe à l'immatriculation et de la taxe spéciale sur les produits de luxe » sont supprimés.

Nr. 160 VAN DE HEER COLLA

Art. 51bis (nieuw).

Onder een hoofdstuk Ibis (nieuw), een artikel 51bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 51bis. — De Koning bepaalt bij een in Ministerraad overlegd besluit, en dit vóór 31 december 1986, het maximaal bedrag waarmee de tantièmes betaalbaar voor het boekjaar 1987 verhogen. »

VERANTWOORDING

Op een ogenblik, ook voor 1987, dat aan de bevolking en meer bepaald aan de werknemers offers gevraagd worden, dient elkeen een inspanning te leveren.

Nr. 161 VAN DE HEER COLLA

Art. 51ter (nieuw).

Een artikel 51ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 51ter, § 1. — Artikel 100 van het W.I.B. wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 100. — Belastingplichtigen die in België bestaan in één van de rechtsvormen genoemd in artikel 2, eerste lid, van titel IX van Boek I van het Wetboek van Koophandel, naamloze vennootschappen en commanditaire vennootschappen op aandelen uitgezonderd, zijn belastbaar op het totale bedrag van hun belastbare inkomsten, waarin daarenboven te begrijpen zijn de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld aan de bij hen, belegde kapitalen, daarin ook begrepen de interesten van voorschotten bedoeld in artikel 15 tweede lid. Voor de toepassing van het eerste lid blijven zonder invloed op de vaststelling van de belastinggrondslag de opnemingen, verricht ter zake van de in artikel 120 bedoelde gedeeltelijke verdeling van vermogen op de inkomsten van het belastbaar tijdperk of op de gereserveerde inkomsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, onverminderd evenwel de toepassing van artikel 105, derde lid.

» § 2. Artikel 121 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Nr. 162 VAN DE HEER COLLA

Art. 51quater (nieuw).

Een artikel 51quater (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 51quater. — Boven artikel 100 van het W.I.B. wordt het opschrift vervangen door het volgende opschrift :

« Onderafdeling II. — Andere Belgische vennootschappen dan op aandelen en ermede gelijkgestelde rechtspersonen naar Belgisch Recht. »

M. COLLA.

Nr. 163 VAN DE HEER BRISART

Art. 9.

Een § 2 toevoegen, luidend als volgt :

« § 2. Art. 48, § 3, van hetzelfde Wetboek, wordt gewijzigd als volgt :

» a) De woorden « doch met uitsluiting van de belasting over de toegevoegde waarde, inschrijvingstaks en speciale taks op luxe producten » worden weggelaten.

» b) Après le premier alinéa, il est inséré un nouvel alinéa libellé comme suit :

» L'amortissement des taxes à la valeur ajoutée et à l'immatriculation est limitée à 25 % de la valeur d'investissement ou de revient des véhicules telle que fixée à l'alinéa 1^{er}. »

JUSTIFICATION

L'amendement tend à empêcher d'amortir plus de frais accessoires que de valeur d'investissement ou de revient des véhicules, ce qui est le cas si on autorise d'amortir la T.V.A. pour un montant illimité.

J. BRISART.

N° 164 DE M. WILLOCKX

Art. 15.

Compléter cet article par un 10°, libellé comme suit :

« 10° Il est inséré un § 7, libellé comme suit :

» § 7. Pour l'application du présent article, les capitaux visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, f, g et h, convertis en rente sur la base de l'article 72, sont ajoutés chaque année aux revenus professionnels, même s'ils ont été pleinement soumis au régime d'imposition qui leur est appliqué en vertu de l'article 93. »

JUSTIFICATION

Le Gouvernement a jugé nécessaire, dans le passé, de moduler la réduction d'impôt en faveur des pensionnés en fonction du revenu imposable.

En mentionnant les capitaux des assurances-groupes à l'article 93, il en arrive toutefois maintenant à faire en sorte qu'il ne faut plus tenir compte de ces revenus, puisqu'ils ne font plus partie du revenu imposable. Dans bien des cas, il en résultera une hausse non négligeable de la réduction d'impôt en faveur des pensionnés qui connaissent, grâce à ce capital, une situation pourtant meilleure que celle d'autres personnes touchant la même pension légale.

C'est pour cette raison que nous voudrions faire en sorte, par notre amendement, que l'obligation de déclarer ces capitaux soit maintenue, de manière que l'on puisse toujours en tenir compte pour la fixation de l'impôt sur les autres revenus.

N° 165 DE M. BRISART

Art. 12 (nouveau).

Dans le premier alinéa du § 3, les mots « la construction ou l'acquisition à l'état neuf » sont remplacés par les mots « la construction, la rénovation ou l'acquisition à l'état neuf ».

JUSTIFICATION

La rénovation produit bon nombre d'effets positifs (emploi, réhabilitation du milieu urbain, ...). Il s'impose donc que les emprunts destinés à cet objet bénéficient également des nouvelles dispositions.

J. BRISART.

N° 166 DE Mme. DETIEGE

Art. 9.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il est clair que l'article 9 vise au premier chef tous les salariés qui, du fait notamment du taux élevé de la T.V.A. qui gonfle le prix d'achat des voitures,

» b) Na het eerste lid wordt een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt :

» De afschrijving van de belasting over de toegevoegde waarde en de inschrijvingstaks is beperkt tot 25 % van de investeringswaarde of van de vervaardigingsprijs van de voertuigen zoals die in het eerste lid is bepaald. »

VERANTWOORDING

Dit amendement wil voorkomen dat meer bijkomende kosten worden afgeschreven dan de investeringswaarde of de vervaardigingswaarde van de voertuigen, wat het geval is wanneer afschrijving van de B.T.W. voor een onbeperkt bedrag wordt toegestaan.

Nr. 164 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 15.

Dit artikel aanvullen met een 10° luidend als volgt :

« 10° Een § 7, luidend als volgt, wordt toegevoegd :

» § 7. Voor de toepassing van dit artikel, maken de kapitalen vermeld in artikel 93, § 1, 2°, f, g en h, omgezet in renten op basis van artikel 72, jaarlijks deel uit van de bedrijfsinkomsten, zelfs indien ze hun taxatieregime ingevolge artikel 93 volledig hebben ondergaan. »

VERANTWOORDING

De Regering heeft het in het verleden nodig geacht de belastingvermindering voor pensioenen af te bouwen in functie van het belastbaar inkomen.

Door het onderbrengen van de kapitalen van de groesverzekeringen in artikel 93 zorgt ze er nu echter voor dat deze inkomsten niet meer in rekening dienen gebracht te worden daar ze geen deel meer uitmaken van het belastbaar inkomen. In vele gevallen zal dit tot een niet onbelangrijke stijging leiden van de belastingvermindering voor gepensioneerden, die er nochtans dank zij het kapitaal beter voorstaan dan andere met eenzelfde wettelijke pensioen.

Daarom wensen we met dit amendement te bekomen dat deze kapitalen toch verder onderworpen blijven aan de aangifteverplichting zodat er verder mee rekening kan gehouden worden voor de belastingheffing op de andere inkomsten.

F. WILLOCKX.

Nr. 165 VAN DE HEER BRISART

Art. 12 (nieuw).

In het eerste lid van § 3, de woorden « het bouwen of het in een nieuwe staat verwerven » vervangen door de woorden « het bouwen, het renoveren of het in nieuwe staat verwerven ».

VERANTWOORDING

Renovatie heeft een aantal positieve gevolgen (werkgelegenheid, stadskernvernieuwing, ...). Bijgevolg moeten de daartoe bestemde leningen mee kunnen profiteren van de nieuwe bepalingen.

Nr. 166 VAN MEVR. DETIEGE

Art. 9.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het is duidelijk dat artikel 9 zich in eerste instantie richt op alle loontrekkenden die mede door de hoge B.T.W. die drukt op de aankoop van personenwagens

dépassent pour l'année de l'achat le forfait prévu à l'article 51 du C.I.R. en matière de charges professionnelles.

Nous pouvons accepter l'importance du taux de la T.V.A. applicable à l'achat d'une voiture, car il s'agit en l'occurrence d'un choix délibéré qui procède de considérations écologiques et du souci de favoriser les transports en commun, d'amoindrir la facture pétrolière, etc. Les pouvoirs publics doivent toutefois apprendre à supporter toutes les conséquences de leurs décisions, et la T.V.A. est un frais qui doit pouvoir être pris en considération dans le cadre de l'impôt des personnes physiques et selon les règles du C.I.R. C'est pourquoi nous présentons le présent amendement visant à supprimer l'article 9.

N° 167 DE Mme DETIEGE

Art. 9.

A la cinquième ligne, supprimer les mots « de personnes ».

JUSTIFICATION

L'article 9 vise à ce que les frais supplémentaires qui s'ajoutent au prix d'achat d'une voiture soient amortis au même rythme que ce prix d'achat et aussi à éviter (voir Exposé des motifs) que les salariés ne dépassent pour la première année le forfait en matière de charges professionnelles. L'article 9 prévoit toutefois une exception à cette philosophie en ce qui concerne les véhicules utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes.

Le présent amendement vise à étendre cette exception à tous les véhicules utilisés pour le transport rémunéré en général, et donc aussi pour le transport de marchandises.

N° 168 DE Mme DETIEGE

Art. 9.

Ajouter un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« A l'article 51, § 2, 1^o, du même Code,

« a) en a, le montant « 150 000 » est remplacé par « 200 000 »;

« b) en b, les montants « 150 000 » et « 300 000 » sont remplacés respectivement par « 200 000 » et « 400 000 »;

« c) en c, le montant « 300 000 » est remplacé par « 400 000 ».

JUSTIFICATION

La disposition de l'article 9 vise surtout — comme le confirme l'Exposé des motifs — à empêcher les salariés de porter en compte des charges professionnelles pour un montant supérieur à celui fixe forfaitairement par l'article 51 du C.I.R. Les intentions du Gouvernement sont compréhensibles à voir le nombre de contrôles administratifs auxquels est soumise la déclaration, preuves à l'appui, des charges professionnelles réelles. L'administration a en effet d'autres choses plus utiles à faire que de contrôler les déclarations des salariés.

Nous pensons néanmoins que le Gouvernement néglige un certain aspect de la question, à savoir que la fixation de la déduction forfaitaire au titre de charges professionnelles, telle qu'elle est prévue à l'article 51, § 2, 1^o du C.I.R., soit :

a) 20 % de la première tranche de 150 000 francs;

b) 10 % de la tranche de 150 000 à 300 000 francs;

c) 5 % de la tranche excédant 300 000 francs, est demeurée inchangée depuis 11 ans, c'est-à-dire depuis l'année d'imposition 1976. Or, nul ne peut nier que la déduction de 45 000 francs pour un revenu professionnel de 300 000 francs en 1975 est tout autre chose que la déduction de 45 000 francs pour un revenu de 300 000 francs en 1986.

Autrement dit, la déduction forfaitaire au titre de charges professionnelles n'a pas suivi l'évolution nominale — inflationniste — des revenus professionnels. La situation étant devenue désavantageuse, il n'est pas étonnant de voir de plus en plus de salariés déclarer leurs charges professionnelles réelles. Voilà pourquoi nous déposons cet amendement visant à relever les plafonds pour l'application des pourcentages.

voor het jaar van de aankoop het forfait van de bedrijfslasten bepaald in artikel 51, W.I.B., doorbreken.

Ik kan mij wel verzoenen met de hoogte van de B.T.W.-aanslagvoet die drukt op de aankoop van personenwagens. Dit is een bewuste keuze ingegeven vanuit ecologische overwegingen en ten gunste van het openbaar vervoer, een kleinere petroleumrekening, enz. Maar ook de overheid moet leren van haar beslissingen alle consequenties te dragen en B.T.W. is een kost die binnen de personenbelasting in rekening moet kunnen worden gebracht en dit volgens de regels van dit wetboek. Vandaar het amendement om artikel 9 te schrappen.

Nr. 167 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 9.

Op de vijfde regel, de woorden « van personen » weglaten.

VERANTWOORDING

Het is de bedoeling van art. 9 om het afschrijvingsritme van de bijkomende kosten die zich voegen bij de aankoopprijs van personenwagens aan te passen aan dit van de wagens om also te vermijden dat (zie Memorie van Toelichting) loontrekkenden voor dat eerste jaar hun forfait van bedrijfslasten doorbreken. In artikel 9 wordt vanuit die filosofie een uitzondering voorzien voor de auto's die uitsluitend voor het bezoldigd vervoer van personen worden gebruikt.

Dit amendement strekt ertoe deze uitzondering uit te breiden tot alle auto's die gebruikt worden voor bezoldigd vervoer in het algemeen — dus ook dit van goederen.

Nr. 168 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 9.

Een tweede lid toevoegen, luidend als volgt :

« In art. 51, § 2, 1^o, van hetzelfde Wetboek, worden :

« a) in a het bedrag van « 150 000 » vervangen door « 200 000 »;

« b) in b de bedragen « 150 000 » en « 300 000 » vervangen door respectievelijk « 200 000 » en « 400 000 »;

« c) in c het bedrag van « 300 000 » vervangen door « 400 000 ».

VERANTWOORDING

Het bepaalde in artikel 9 werd — zoals dit bevestigd wordt in de Memorie van Toelichting — vooral ingegeven om loontrekkenden te verhinderen meer bedrijfslasten in rekening te brengen dan wat forfaitair door artikel 51, W.I.B. vooropgesteld wordt. Gezien alle administratieve controles die verbonden zijn aan het bewijzen van de werkelijke bedrijfslasten kunnen we de intenties van de Regering hierin volgen. De administratie heeft inderdaad best andere dingen te doen dan het controleren van de aangiften van loontrekkenden.

Maar we zijn wel van oordeel dat de Regering bij de inwerking van haar intentie iets over het hoofd ziet en dit is dat de bepaling van het forfait aan bedrijfslasten zoals dit voorkomt in artikel 51, § 2, 1^o van het W.I.B., met name :

a) 20 % van de eerste schijf van 150 000 frank;

b) 10 % van de schijf van 150 000 tot 300 000 frank;

c) 5 % van de schijf boven 300 000 frank, reeds 11 jaar, namelijk vanaf aanslagjaar 1976 onveranderd is gebleven. Nu kan niemand ontkennen dat de aftrek van 45 000 frank voor 300 000 frank bedrijfsinkomsten in 1975 iets totaal anders is dan dezelfde 45 000 frank voor 300 000 frank in 1986.

Maar het forfait voor bedrijfslasten is niet meegegroeid met de nominale — inflatoire — stijging van de bedrijfsinkomsten. Mensen zijn er dus op achteruit gegaan en het is dan ook niet verwonderlijk dat meer en meer loontrekkenden hun toevlucht nemen tot het bewijzen van hun werkelijke bedrijfslasten. Vandaar dit amendement dat voorziet in een verhoging van de grensbedragen voor de toepassing van de forfaitaire kostenpercentages.

N° 169 DE Mme DETIEGE

Art. 51.

Au § 1^{er}, 1^o, remplacer le chiffre « 9 » par le chiffre « 8 » et au 2^o, insérer le chiffre « 9 » avant le chiffre « 10 ».

JUSTIFICATION

Nous comprenons que le Gouvernement actuel veuille le plus rapidement possible percevoir le plus d'impôts possible. Nous souhaitons néanmoins formuler une opposition de principe en déposant le présent amendement. L'article 9 modifie le rythme d'amortissement des voitures automobiles, et ce, en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1^o, à partir de l'exercice d'imposition 1987. Cela signifie donc concrètement pour tous les véhicules qui ont été achetés à partir du 1^{er} janvier 1986, c'est-à-dire il y a déjà plus de six mois. Au cours des six derniers mois, des personnes ont donc acheté des voitures en pensant qu'elles pourraient amortir les frais accessoires cette année — exercice d'imposition 1987 — revenus et donc aussi dépenses de 1986. Dans certains cas, cela a vraisemblablement aussi influencé le comportement des acheteurs. Toutes ces personnes sont à présent lésées en raison de l'effet rétroactif avec lequel est appliqué l'article 9. Nous nous y opposons et souhaitons empêcher qu'il en soit ainsi en déposant le présent amendement.

N° 170 DE M. WILLOCKX

Art. 11.

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'Exposé des motifs ne donne nulle part une justification des dispositions figurant à l'article 11.

Dans sa brochure relative au plan d'assainissement, le Ministre Dehaene écrivait en 1984 qu'une analyse générale des coûts et bénéfices serait faite à propos des « dépenses fiscales » avant la confection du budget de 1985. En d'autres termes, le caractère raisonnable de ces dépenses ferait l'objet d'une nouvelle appréciation dans une période où un gros effort est demandé à chacun (Dehaene, 1984, p. 21).

Nous doutons que la suppression ou la limitation de la cotisation à des sociétés mutualistes reconnues dans le cadre d'une assurance complémentaire ou libre contre la maladie ou l'invalidité ait été précédée d'une analyse sérieuse des coûts et bénéfices. Une telle analyse aboutirait d'ailleurs selon nous, sans aucun doute, au maintien de la déduction actuelle.

N° 171 DE M. VANDENBROUCKE

Art. 10.

Compléter le 2^o par un 9^o, libellé comme suit :

« 9^o lorsque un contribuable acquiert un droit de propriété ou un droit d'usage quelconque sur un bien ayant fait l'objet d'une immobilisation qu'il avait antérieurement aliéné, toutes les sommes payées ou dues pour cette nouvelle acquisition ainsi que les amortissements et les moins-values appliqués à ce bien, si celui-ci émane d'une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun.

» Le premier alinéa est également d'application lorsque le bien émane d'une personne ou d'une entreprise qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie, sont soumises pour de telles opérations à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel ces revenus sont soumis en Belgique. »

JUSTIFICATION

Dans beaucoup de cas, la pratique du *sale and lease back* ne répond qu'à des motifs fiscaux. Se pose ici toute la problématique de la « voie la moins imposée » :

Nr. 169 VAN Mevr. DETIEGE

Art. 51.

In § 1, 1^o wordt het cijfer « 9 » vervangen door « 8 » en in het 2^o vóór het cijfer « 10 » het cijfer « 9 » invoegen.

VERANTWOORDING

We begrijpen best dat deze Regering zoveel mogelijk belastingen zo snel mogelijk wil winnen maar we wensen hiertegen toch wel principieel verzet aan te tekenen met dit amendement. Artikel 9 wijzigt het afschrijvingsritme van personenwagens en doet dit volgens artikel 51, § 1, 1^o, vanaf aanslagjaar 1987. Dit betekent concreet dus voor alle wagens die aangekocht werden vanaf 1 januari 1986 dat wil zeggen nu reeds meer dan 6 maanden geleden. Gedurende het voorbije half jaar hebben mensen dus wagens gekocht waarvan ze dachten dat ze de bijkomende kosten dit jaar — aanslagjaar '87 — inkomsten en dus ook uitgaven 1986 — zouden kunnen afschrijven. In een aantal gevallen heeft dit waarschijnlijk ook hun koopgedrag beïnvloed. Al deze mensen worden nu door de terugwerkende kracht waarmee artikel 9 wordt doorgevoerd getroffen. Dit verwerpen wij en wensen we met dit amendement ook onmogelijk te maken.

L. DETIEGE.

Nr. 170 VAN DE HEER WILLOCKX

Art. 11.

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Nergens staat in de Memorie van Toelichting de motivering voor het bepaalde in artikel 11.

In zijn brochure over het spaarplan schreef Minister Dehaene in 1984 dat « van de fiscale uitgaven voor de opstelling van de begroting 1985 een algemene kosten-baten-analyse zal worden uitgewerkt. Deze uitgaven zullen met andere woorden opnieuw beoordeeld worden op hun redelijkheid in een periode dat van iedereen een grote inspanning wordt gevraagd. » (Dehaene, 1984, p. 21).

Wij betwijfelen dat de schrapping of beperking van de bijdrage aan erkende ziekenfondsen voor aanvullende of vrije verzekering tegen ziekte of invaliditeit inderdaad door een ernstige kosten-baten-analyse werd voorafgegaan. In de tweede plaats zou een dergelijke analyse, volgens mij, zeker leiden tot het behoud van de huidige aftrek.

F. WILLOCKX.

Nr. 171 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

Art. 10.

Het 2^o aanvullen met een 9^o, luidend als volgt :

« 9^o wanneer een belastingplichtige het eigendomsrecht of enigerlei gebruiksrecht verkrijgt van goederen die vaste activa geworden zijn en die hij voorheen had vervreemd alle voor die nieuwe verkrijging betaalde of verschuldigde sommen en de op die goederen toegepaste afschrijvingen en minderwaarden, indien deze goederen verkregen worden van een holdingvennootschap, welke in het buitenland gevestigd is en er onderworpen is aan een fiscaal regime dat afwijkt van het gemeen recht.

» Het eerste lid is eveneens van toepassing wanneer de goederen verkregen worden van een persoon of een onderneming die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, terzake van dergelijke operaties aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen.

VERANTWOORDING

Sale and lease back-praktijken zijn in vele gevallen alleen op fiscale motieven gebaseerd. Het opent de ganse problematiek van de « minst belaste weg » : Mogen

les contribuables peuvent-ils, oui ou non, échafauder des mécanismes pour des raisons purement fiscales, même si ceux-ci sont très rigoureusement appliqués ? Apparemment, le Gouvernement ne partage pas entièrement cet avis, il veut en tout cas limiter la pratique qui consiste à éluder l'impôt par le biais du *sale and lease back*. Nous sommes d'accord sur ce point et nous allons même plus loin. A l'article 10, 2°, 8°, le Gouvernement fait allusion à la « charge financière normale de l'opération ». Cette notion existe-t-elle ? Cette charge financière normale ne dépendra-t-elle pas d'une multitude d'éléments pour chaque opération distincte, de sorte que le 8° sera difficilement applicable ?

L'amendement vise à apporter plus de clarté dans le cas d'une situation bien déterminée. S'appuyant sur l'article 46, C.I.R., qui traite des intérêts et redevances payés à des sociétés holdings dans des paradis fiscaux, la disposition 9° proposée vise à mettre définitivement un terme aux pratiques du *sale and lease back* effectuées avec des tiers établis dans des paradis fiscaux.

N° 172 DE M. VANDENBROUCKE

Art. 10.

Au 8° du 2°, remplacer les mots « un bien ayant fait l'objet d'une immobilisation qu'il avait antérieurement aliéné » par les mots « des biens qui sont des immobilisations et qu'il avait antérieurement aliénés » et, dans le texte néerlandais, remplacer les mots « verkrijgt » et « verkrijging » par les mots « verwerft » et « verwerving ».

JUSTIFICATION

Etant donné que le Conseil d'Etat a également été pressé par le Gouvernement (les chapitres I° et II lui ont été soumis le 10 juin, amendés par le Gouvernement le 11 juin, et l'avis a été rendu dès le 12 juin), il n'a pas été en mesure de consacrer toute l'attention voulue au projet.

De ce fait, le texte proposé par le Conseil pour l'article 50, 8°, (nouveau) du C.I.R., n'est guère heureux. Le Conseil s'est en effet penché sur l'utilisation du terme « immobilisations » (*Doc. Sénat n° 310/1, p. 71*).

Si l'on ne refait pas le raisonnement du Conseil d'Etat, dans les deux langues, il est totalement impossible de savoir ce qu'il faut entendre par les termes « un bien ayant fait l'objet d'une immobilisation ».

La disposition légale qui, d'après l'analyse du Conseil d'Etat, « soumet certains biens meubles au régime juridique des biens immeubles », est en l'occurrence simplement la définition telle qu'elle apparaît dans la législation relative à la comptabilité.

Pour être clair et éviter toute interprétation tendancieuse, il est proposé d'en revenir à la solution retenue dans la disposition de base réglant cette matière, à savoir l'article 45, 4°, du C.I.R., tel qu'il a été adapté sur ce point précis par l'article 7 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982: « des biens qui sont des immobilisations au sens de l'arrêté royal d'exécution de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises ».

La traduction néerlandaise la plus appropriée des mots « acquiert » et « acquisition » est « verwerft » et « verwerving »; qui plus est, en matière d'impôts sur les revenus, le verbe néerlandais « verkrijgen » correspond au français « recueillir ».

N° 173 DE M. VANDENBROUCKE

Art. 9bis (nouveau).

Insérer un article 9bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 9bis. — A l'article 50, 1°, du même Code, modifié et complété par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970 et par l'article 1° de la loi du 23 juin 1975, et, en ce qui concerne le texte néerlandais, modifié par l'article 8 de l'arrêté royal du 12 août 1985, sont apportées les modifications suivantes :

» 1° au troisième alinéa, c, et au quatrième alinéa, d, les mots « l'Office central de la petite épargne » sont remplacés par les mots « la commission bancaire »;

» 2° au quatrième alinéa, i, les mots « assujetties à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 148 du Code des impôts

belastingplichtigen al dan niet constructies opzetten om louter fiscale ontwijkingsmotieven zelfs al voeren ze deze constructie nauwgezet uit ? De Regering is hier niet helemaal mee akkoord schijnbaar of wenst in elk geval de uitwijking die georganiseerd wordt langs *sale and lease back* te beperken. We gaan hiermee akkoord en we willen zelfs nog een stap verdergaan. In het voorgestelde 8° van het 2° van artikel 10 verwijst de Regering naar de normale financiële last van zo'n verrichting. De vraag is of zoiets bestaat. Zal deze normale financiële last niet door erg veel elementen van elke verrichting afzonderlijk bepaald worden, zodat het 8° eigenlijk moeilijk toepasbaar zal zijn ?

Met het voorgestelde amendement wensen we voor een bepaalde situatie meer duidelijkheid te scheppen. Teruggrijpend naar het reeds bestaande artikel 46, W.I.B., dat handelt over interesten en retributies betaald aan holdingvennootschappen in belastingparadijzen wenst het nieuw voorgestelde 9° *sale and lease back* praktijken met derden uit belastingparadijzen in de toekomst fiscaal volledig te beknotten.

Nr. 172 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

Art. 10.

In het 8° van het 2° de woorden « goederen die vaste activa geworden zijn » vervangen door de woorden « goederen die vaste activa zijn in de zin van het koninklijk besluit tot uitvoering van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen » en in de Nederlandse tekst de woorden « verkrijgt » en « verkrijging » vervangen door de woorden « verwerft » en « verwerving ».

VERANTWOORDING

Gezien ook de Raad van State door de Regering in uiterste tijdnood werd gebracht (de hoofdstukken I en II werden haar voorgelegd op 10 juni, door de Regering geamendeerd op 11 juni, en het advies werd reeds op 12 juni gegeven), heeft zij ook onvoldoende aandacht aan het ontwerp kunnen besteden.

Daardoor komt het ook dat de door haar voorgestelde alternatieve tekst van artikel 50, 8°, nieuw, W.I.B., ook niet erg adequaat is. Met name kreeg de Raad van State te worstelen met de uitdrukking « vaste activa » (*Stuk Senaat nr. 310/1, blz. 71*).

Indien men de door de Raad van State gehouden redenering niet overdoet, in beide talen, kan men nooit of te nimmer weten wat moet worden verstaan onder de uitdrukking « goederen die vaste activa geworden zijn ».

De wetsbepaling die in de zinswijze van de Raad van State « bepaalde roerende goederen aan de rechtsregeling van de onroerende goederen onderwerpt » is hier gewoon de omschrijving zoals deze tot stand kwam in de boekhoud-reglementering.

Om én duidelijk te zijn, en geen aanleiding te geven tot niet-bonafide interpretaties, wordt voorgesteld terug te keren naar de oplossing dienaangaande gehuldigd in de basis-bepaling van dit alles, namelijk artikel 45, 4°, W.I.B., zoals op deze particulariteit aangepast bij artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, namelijk als « goederen die vaste activa zijn in de zin van het koninklijk besluit tot uitvoering van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen ».

De passende Nederlandse vertaling van « acquiert » en « acquisition » is niet enkel op zichzelf reeds « verwerft » en « verwerving », doch, daarenboven staan in de inkomstenbelastingen de uitdrukking « verkrijgen » tegenover het Franse « recueillir ».

Nr. 173 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

Art. 9bis (nieuw).

Een artikel 9bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 9bis. — In artikel 50, 1°, van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd en aangevuld bij artikel 2, van de wet van 22 mei 1970 en bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, en, wat de Nederlandse tekst betreft aangepast bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° in het derde lid, c, en in het vierde lid, d, worden de woorden « het Centraal Bureau voor de kleine spaarders » beide malen vervangen door de woorden « de Bankcommissie »;

» 2° in het vierde lid, i, worden de woorden « die ingevolge artikel 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan de

sur les revenus » sont remplacés par les mots « assujetties à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139 ». »

JUSTIFICATION

En vertu de l'arrêté royal du 23 janvier 1976, l'Office central de la petite épargne a été dissous le 30 avril 1976 (exécution de l'article 25 de la loi du 30 juin 1975, *Moniteur belge* du 2 août 1975, relative au statut des banques, des caisses d'épargne privées et de certains autres intermédiaires financiers).

Conformément à l'article 23 de cette loi, les attributions de l'Office central ont été transférées à la Commission bancaire en qui concerne les caisses d'épargne privées.

Etant donné que l'article 42 du projet de loi se réfère notamment aux dispositions de l'article 50, 1^{er}, quatrième alinéa, d, C.I.R., il est nécessaire de ne laisser aucune lacune en la matière. L'article 42 du projet de loi vise en effet à prévenir les abus en ce qui concerne l'arrêté royal relatif aux centres de coordination.

Les termes « l'Office central de la petite épargne » doivent également être supprimés dans l'article 127, 1^{er}, C.I.R., par l'intermédiaire de l'article 24 du projet.

Ce n'est pas l'article 148, C.I.R., mais seulement l'article 139, C.I.R., qui règle l'assujettissement à l'impôt des non-résidents; de plus, la précision « du Code des impôts sur les revenus » est superflue à l'article 50, 1^{er}, quatrième alinéa, i, C.I.R.

N^o 174 DE M. VANDENBROUCKE

Art. 36bis (nouveau).

Insérer un article 36bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 36bis. — L'article 248, § 2, du même Code est abrogé. »

JUSTIFICATION

L'article 35 du projet vise à donner un caractère légal et définitif au régime fiscal de faveur dont bénéficient les centres de coordination. Dans cette optique, l'une des conditions posées est que ces centres « occupent au moins l'équivalent de 10 travailleurs à temps plein » à l'expiration du délai prévu.

L'article 40 a pour but d'encourager la création d'emplois supplémentaires en Belgique.

L'article 35 est en fait presque entièrement axé sur les multinationales étrangères, tandis que l'article 40 s'appliquera également à l'impôt des non-résidents.

L'article 248, § 2, C.I.R., est toutefois libellé comme suit : « Le Roi détermine, eu égard aux éléments indiqués au § 1^{er}, premier alinéa, le minimum des bénéfices imposable dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique ».

Le premier alinéa du § 1^{er} de cet article énumère les éléments suivants (il s'agit en fait d'éléments de comparaison) :

- le capital investi;
- le chiffre d'affaires;
- le nombre d'ouvriers;
- la force motrice utilisée;
- la valeur locative des terres exploitées;
- ainsi que tous autres renseignements utiles.

L'arrêté royal, pris en exécution de l'article 248, § 2, C.I.R., a été intégré à l'article 146 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus.

Outre une référence aux forfaits pour les exploitations agricoles et horticoles, cet arrêté royal prévoit 6 régimes :

- 3 pour les entreprises d'assurances, sur la base du ‰ primes perçues;
- 2 basés sur le bénéfice minimum par travailleur (250 000 francs par employé/année pour les institutions financières, 90 000 francs par employé/année pour les fabriques et ateliers de construction);
- 1 régime mixte pour toutes les autres firmes opérant en Belgique (80 francs par 1 000 francs de recettes, avec un minimum de 145 000 francs par an et par travailleur).

Cette disposition (dont le contenu juridique est resté identique à celui de la disposition insérée par l'article 4 de la loi du 3 août 1920) est non seulement archaïque et complètement dépassée mais pourrait en outre être considérée comme contraire à l'article 7 du Traité C.E.E., par exemple en raison de son caractère discriminatoire.

A une époque où tout est mis en œuvre pour encourager les investissements et la création d'emplois (tout en respectant les normes européennes en matière

belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen » vervangen door de woorden « die ingevolge artikel 139 aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen ». »

VERANTWOORDING

Bij het koninklijk besluit van 23 januari 1976 werd het Centraal bureau voor de kleine spaarders op 30 april 1976 ontbonden (uitvoering van artikel 25 van de wet van 30 juni 1975 — *Belgische Staatsblad* van 2 augustus 1975 — betreffende het statuut van de banken, de private spaarkassen en bepaalde andere financiële instellingen).

Overeenkomstig artikel 23 van die wet werden de bevoegdheden van het Centraal bureau overgedragen aan de Bankcommissie met betrekking tot de private spaarkassen.

Gezien artikel 42 van het wetsontwerp onder andere refereert naar de bepaling van artikel 50, 1^{er}, vierde lid, d, W.I.B., is het nodig terzake geen enkele leemte na te laten : artikel 42 van het wetsontwerp is immers bedoeld om misbruiken te voorkomen inzake het koninklijk besluit op de coördinatiecentra.

Via artikel 24 van het ontwerp moeten de woorden « het Centraal Bureau voor de kleine spaarders » ook worden geschrapt uit artikel 127, 1^{er}, W.I.B.

Niet artikel 148, W.I.B., doch enkel artikel 139, W.I.B., regelt de onderwerping aan de belasting der niet-verblijfhouders; daarenboven is de toevoeging « van het Wetboek van de inkomstenbelastingen » overbodig in artikel 50, 1^{er}, vierde lid, i, W.I.B.

Nr. 174 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

Art. 36bis (nieuw).

Een artikel 36bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 36bis. — Artikel 248, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Met artikel 35 van het wetsontwerp wordt beoogd het fiscaal gunstregime van de coördinatiecentra wettelijk en definitief te maken. Eén van de daarbij gestelde voorwaarden is dat dergelijke centra « ten minste het equivalent van 10 voltijdse werknemers in dienst hebben » na verloop van tijd.

Met artikel 40 van het ontwerp wordt beoogd de bijkomende tewerkstelling in België nog verder te stimuleren.

Artikel 35 is in feite praktisch volledig gericht op buitenlandse multinationals, terwijl artikel 40 ook in de belasting der niet-verblijfhouders van toepassing zal zijn.

Artikel 248, § 2, W.I.B., luidt echter als volgt : « De Koning bepaalt, met inachtneming van de in § 1, eerste lid, vermelde gegevens, het minimum der winsten dat belastbaar is ten laste van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn ».

Het geciteerd eerste lid van § 1 somt volgende gegevens (vergelijkingselementen in feite) op :

- aangewend kapitaal;
- omzet;
- aantal werklieden;
- benuttigde drijfkracht;
- huurwaarde der in bedrijf genomen gronden;
- alsmede alle andere nuttige inlichtingen.

Het koninklijk besluit, genomen ter uitvoering van artikel 248, § 2, W.I.B., is gerangschikt onder artikel 146 van het koninklijk besluit ter uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Naast een verwijzing naar de forfaits voor land- en tuinbouwers, omvat dit koninklijk besluit 6 regelingen :

- 3 voor verzekeringsondernemingen, op basis van ‰ geïnde premies;
- 2 op basis van minimumwinst per werknemer (250 000 frank per man/jaar voor financiële instellingen, 90 000 frank per man/jaar voor fabrieken en constructiewerkplaatsen);
- 1 gemengd voor alle andere vreemde firma's werkzaam in België (80 frank per 1 000 frank ontvangsten, met minimaal 145 000 frank per jaar per werknemer).

Deze bepaling (die in rechte nog altijd dezelfde is zoals ingevoegd door artikel 4 van de wet van 3 augustus 1920) is thans niet alleen archaïsch en volledig achterhaald, doch zou daarenboven ook strijdig kunnen worden verklaard als discriminerende bepaling ten opzichte van bijvoorbeeld artikel 7 van het E.E.G.-verdrag.

In een tijd waarin alles in het werk wordt gesteld om investeringen en tewerkstelling aan te moedigen (en tegelijk binnen de Europese perken te blijven qua

d'avantages), il est d'autant plus étrange de trouver dans le Code une disposition visant un effet inverse et retenant le nombre de travailleurs occupés comme critère principal en vue de l'établissement de la base imposable.

L'article 40 du projet prévoit une immunisation des bénéficiaires à concurrence de 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire occupée en Belgique.

Outre qu'il impose un nombre minimum à temps plein, l'article 35 vise à mettre fin à la discrimination positive vis-à-vis des firmes étrangères.

L'abrogation de l'article 248, § 2, C.I.R., ne présente que des avantages :

- 1) elle évite à la Belgique d'avoir une mauvaise réputation en raison de la discrimination négative vis-à-vis des firmes étrangères;
 - 2) elle apporte une certaine logique dans le système fiscal en ne soufflant pas à la fois le chaud et le froid;
 - 3) elle n'entrave en rien la perception correcte de l'impôt :
- l'article général 248, § 1^{er}, premier alinéa (la « procédure de comparaison ») reste intégralement d'application, exactement comme pour les sociétés belges;
 - depuis 1920, la législation comptable a été modifiée en profondeur et affinée;
 - depuis 1920, la Belgique a déjà conclu avec plus de 40 pays des accords fiscaux, dont la plupart prévoit une procédure d'échange d'informations (voir aussi la directive C.E.E. et l'article 244bis, C.I.R.);
 - depuis la même date, la législation sur les entreprises d'assurance, combinée avec la législation comptable, les accords et la procédure normale de comparaison, offrent des garanties plus que suffisantes en ce qui concerne les bénéfices réalisés par les assureurs étrangers.

N° 175 DE M. VANDENBROUCKE

Art. 40bis (nouveau).

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

« Art. 40bis. — A l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, les mots « assurance » et « réassurance » et « centralisation des opérations financières » sont supprimés. »

JUSTIFICATION

Avec la disposition de ce projet selon laquelle un centre ne peut être créé par des entreprises exerçant leur activité dans le secteur du crédit, de la banque ou des assurances ainsi que la disposition selon laquelle aucune banque ou entreprise d'assurances ne peut être acceptée dans un groupe pour lequel un centre de coordination agréé intervient, l'exercice des activités d'un centre de coordination, visées dans l'amendement, devient très incertain. Ces dispositions conduisent à une incomptabilité que nous voulons éliminer par cet amendement.

N° 176 DE M. VANDENBROUCKE

(En ordre principal)

Art. 44.

Supprimer cet article.

N° 177 DE M. VANDENBROUCKE

(En ordre principal)

Art. 41.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 41. — Est abrogé à dater de l'exercice d'imposition 1987, l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination,

a) tel qu'il a été partiellement confirmé par l'article 13 de la loi du 1^{er} juillet 1983, et

b) tel qu'il a été partiellement modifié sans effet rétroactif par l'article 39, § 1^{er}, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales. »

voordelen), is het des te bevreemdender in het Wetboek een bepaling aan te treffen die het tegenovergestelde effect heeft van dit alles en die de belastbare materie hoofdzakelijk gaat zoeken in het aantal tewerkgestelde werknemers.

Artikel 40 van het ontwerp voorziet in een vrijstelling van winst tot een bedrag van 150 000 frank per in België bijkomende tewerkgestelde personeelseenheid.

Artikel 35 van het ontwerp heeft tot doel, naast een minimum aantal voltijdse werknemers op te leggen, een einde te maken aan een positieve discriminatie van vreemde firma's.

De afschaffing van artikel 248, § 2, W.I.B., biedt enkel voordeel :

1) het behoedt België voor een kwalijk daglicht in verband met negatieve discriminatie ten opzichte van vreemde firma's;

2) het brengt logica in het belastingstelsel door niet tegelijk én koud én warm te blazen;

3) het doet geen enkele afbreuk aan de juiste belastingheffing :

— het algemeen artikel 248, § 1, eerste lid (de « vergelijkingsprocedure »), blijft onverkort van toepassing, net zoals voor Belgische firma's;

— sinds 1920 werd de boekhoudwetgeving drastisch gewijzigd en verrijkt;

— sinds 1920 heeft België met meer dan 40 landen reeds verdragen afgesloten op fiscaal vlak, waarvan de meeste in een uitwisselingsprocedure van inlichtingen voorzien (zie ook de E.E.G.-richtlijn en artikel 244bis, W.I.B.);

— sinds 1920 biedt de wetgeving op de verzekeringsondernemingen, in combinatie met de boekhoudwetgeving, de verdragen en de gewone vergelijkingsprocedure, meer dan genoeg waarborgen wat betreft de winst van buitenlandse verzekeraars.

Nr. 175 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

Art. 40bis (nieuw).

Een artikel 40bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 40bis. — In artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 worden de woorden « verzekeringen » en « herverzekering » en « centralisering van de financiële handelingen » geschrapt. »

VERANTWOORDING

De bepaling opgenomen in dit ontwerp waarbij gesteld wordt dat geen centrum kan worden opgericht door ondernemingen uit de krediet-, bank- en verzekeringssector, evenals de bepaling dat een groep waarvoor een erkend coördinatiecentrum optreedt geen banken of verzekeringsmaatschappijen mag aanvaarden, plaatsen een levensgroot vraagteken achter de in het amendement geviseerde taken van een coördinatiecentrum. Ze leiden tot een onverenigbaarheid waaraan we met dit amendement een einde willen stellen.

Nr. 176 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

(In hoofdorde)

Art. 44.

Dit artikel weglaten.

Nr. 177 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

(In hoofdorde)

Art. 41.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 41. — Wordt opgeheven met ingang van het aanslagjaar 1987, het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, zoals dat,

a) enerzijds deels werd bekrachtigd bij artikel 13 van de wet van 1 juli 1983, en

b) anderzijds deels met niet-terugwerkende kracht werd gewijzigd bij artikel 39, § 1, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen. »

N° 178 DE M. VANDENBROUCKE

(En ordre principal)

Art. 42.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 42. — L'article 39, § 2, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales est abrogé. »

N° 179 DE M. VANDENBROUCKE

(En ordre principal)

Art. 43.

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 43. — A l'article 29 de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifié par l'article 40 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires et par l'article 40 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, sont abrogés :

» 1^o dans le liminaire, les mots « ou à l'article 5 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination »;

» 2^o au 1^o, les mots « ou centres »;

» 3^o le 2^o;

» 4^o au 3^o, les mots « ou centres » ainsi que les mots « ou le centre ». »

JUSTIFICATION

Principe fondamental des centres de coordination

L'arrêté royal n° 187 visait en fait à permettre la création d'une « zone d'emploi bruxelloise », qui en tant que telle n'était pas prévue pour Bruxelles.

Il ne s'agissait en fait que d'une maigre compensation, étant donné que la définition du « centre de coordination » s'inspire des dispositions de la convention type de l'O.C.D.E. relative à la prévention de la double imposition (article 5).

Aux termes de la convention type de l'O.C.D.E., les centres de coordination ne sont pas considérés comme établissements stables et sont donc considérés en tant que tels comme « non imposables » sans que cette expression soit toutefois utilisée. Comme on l'a déjà vu, les définitions coïncident pratiquement.

La caractéristique véritable des centres de coordination, à savoir qu'ils ne sont pas générateurs de bénéfices, a été reconnue par le Ministre des Affaires économiques du Gouvernement qui a instauré « l'immunisation de l'impôt sur les revenus » pour les centres de coordination, et ce après la mise au point de l'arrêté royal n° 187.

Le Ministre des Finances a même reconnu sans détours au Sénat qu'à de rares exceptions près, aucun centre n'employait plus des 10 personnes obligatoires (1 000 personnes pour 110 centres environ).

L'incidence sur l'emploi est donc nulle.

Bien que de par leur nature même, ces centres ne créent aucun emploi, on s'est basé et on se base toujours sur le principe selon lequel les personnes qui travaillent dans ces centres ont beaucoup à dire dans la maison mère.

On a cependant toujours perdu de vue que l'on n'a jamais favorisé l'établissement d'entreprises créatrices d'emplois en avantageant les centres, leurs dirigeants et leurs cadres, mais bien et exclusivement en créant un climat économique et financier dans lequel les entreprises elles-mêmes peuvent fonctionner, et pas seulement leurs dirigeants.

Comme le Ministre des Finances l'a lui-même avoué, ces centres ne sont pas source d'emplois.

Seules se sont multipliées en Belgique, les opérations financières, qui ont été l'occasion de manipulations diverses, ainsi qu'en témoignent les révisions continues de l'article 29, 2^e, de la loi du 11 avril 1983, une première fois en décembre 1983, ensuite en décembre 1984 et enfin maintenant, en juillet 1986, ainsi que la révision de la Q.F.I.E.

Les « jeunes éléments dynamiques » qui ambitionnent un emploi dans un centre ne seront de préférence pas de nationalité belge et seront en outre recherchés en dehors de la Belgique : du fait de la circulaire du 8 août 1983 et des commentaires administratifs 139/8, 139/9 et 139/9.1, la préférence ira à des éléments étrangers recrutés à l'étranger.

Nr. 178 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

(In hoofdorde)

Art. 42.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 42. — Wordt ingetrokken artikel 39, § 2, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen. »

Nr. 179 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

(In hoofdorde)

Art. 43.

Dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 43. — In artikel 29 van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, gewijzigd bij artikel 40 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 40 van de wet van 27 december 1984 worden opgeheven :

» 1^o in de aanhef: de woorden « , of in artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra »;

» 2^o in het 1^o: de woorden « of centra »;

» 3^o het volledige 2^o;

» 4^o in het 3^o: de woorden « of centra » alsmede de woorden « of het centrum ». »

VERANTWOORDING

De grondgedachte nopens coördinatiecentra

Het koninklijk besluit nr. 187 is in feite ontstaan als een vorm voor een « Brusselse T-zone », omdat deze als dusdanig aan Brussel voorbijgingen.

In werkelijkheid is het een goedkope fopspeen, gezien de omschrijving van « coördinatiecentrum » in feite is geënt op de bepalingen van het O.E.S.O.-model nopens vermindering van dubbele belasting op het inkomen, (artikel 5).

Door het O.E.S.O.-model worden niet als een vaste inrichting, en dus als dusdanig als « niet belastbaar » aangemerkt, de « coördinatiecentra », zonder dat deze uitdrukking echter wordt gebruikt; zoals gezegd stemmen de « definities » echter praktisch met elkaar overeen.

Deze wezenlijke eigenschap van coördinatiecentra, namelijk dat zij geen winstgenerators zijn, werd ook beaamd door de Minister van Economische Zaken in dezelfde Regering die de « belastingvrijstelling op de inkomsten » van de coördinatiecentra heeft ingevoerd, en dit zelfs nadat het koninklijk besluit nr. 187 reeds was tot stand gekomen.

In de Senaat heeft de Minister van Financiën zelf onomwonden toegegeven dat er, op zeldzame uitzonderingen na, geen centrum meer dan de verplichte 10 personen tewerkstelt (een 1 000 personeelsleden op ongeveer 110 centra).

De invloed op de tewerkstelling is derhalve zelfs volkomen nul.

Hoewel, reeds door hun aard zelf, deze centra zelf geen arbeidsplaatsen inhouden of bevatten, hetgeen reeds voortvloeit uit hun eigenschap zelf, werd en wordt er vanuit gegaan dat de personen die in dergelijk centrum werken « grote zeggenschap hebben in het moederhuis ».

Voortdurend en ononderbroken werd en wordt uit het oog verloren dat de aantrekking van vestigingen met arbeidsplaatsen, nooit of te nimmer werd bevorderd door de zogenaamde « bevoordeling » van centra, en de wezenlijke bevoordeling van leiders en kaders, maar wel en uitsluitend door de financiële en economische achtergronden waarin die vestigingen zelf, en niet hun managers alleen, functioneren.

Zoals reeds toegegeven door de Minister van Financiën zijn deze centra zelf geen bron van tewerkstelling te noemen.

Wat enkel werd vermenigvuldigd ten onzent zijn de financiële verrichtingen waarbij gemanipuleerd werd en wordt : getuige de voortdurende herzieningen van artikel 29, 2^e, van de wet van 11 april 1983, eerst in december 1983, daarna in december 1984 en nu in juli 1986, alsmede de herziening van de F.B.B. enzovoort.

De « verdienstelijke jonge krachten » die een plaats in een centrum ambiëren zullen liefst niet van Belgische nationaliteit mogen zijn, noch zullen deze verdienstelijke jonge krachten in België gezocht worden : de voorkeur gaat, door de circulaire van 8 augustus 1983, en de administratieve commentaar 139/8, 139/9 en 139/9.1 uit naar buitenlandse nationaliteiten van buiten België aange trokken.

Enfin, les modalités relatives aux revenus des « activités exercées à l'étranger » sont également illégales à l'égard des associés et des administrateurs étant donné les dispositions de l'article 141, 2°, du C.I.R.

A supposer que de jeunes éléments soient déjà engagés, ils étudieront assurément des procédés industriels, mais leurs contrats mentionneront des clauses restrictives quant à l'usage qu'ils pourront faire à titre personnel de ce savoir. Nous ne voyons dès lors pas en quoi ce point serait important pour justifier pareille hémorragie fiscale.

En bref, les centres de coordination ne produisent aucun résultat concret et ne peuvent qu'être source d'évasion et d'utilisation impropre : avec ou sans Q.F.I.E. ou avec 0, 7,5 ou 15 % de P.M.F., les dirigeants de ces centres n'hésiteront pas à conseiller la société mère de choisir un autre pays pour s'établir.

Genèse des dispositions légales en la matière

L'on doit par contre sans cesse s'occuper de réduire la portée de textes conçus de manière trop large, et c'est ainsi que l'on envisage maintenant une troisième et une quatrième version des centres. Il existait déjà, grâce aux articles 39, § 1^{er} et 47, § 3, de la loi du 27 décembre 1984, deux versions de ces centres.

Or, les articles 41, 1^{er}, et 108 du projet en ajoutent maintenant deux autres :

- troisième version : les centres de coordination qui seront reconnus entre l'entrée en vigueur de la présente loi (article 51, § 1^{er}, 5^o, du projet) et la publication de l'arrêté royal portant exécution de l'article 41, 1^{er}, du projet (l'arrêté royal en question n'aura effectivement, conformément à l'article 108, pas d'effet rétroactif, étant donné qu'aucune dérogation expresse n'a été prévue à l'article 41, 1^{er});
- quatrième version : les centres reconnus après la publication de l'arrêté royal prévu à l'article 41, 1^{er}.

Les auteurs du projet n'avaient sans doute en tête qu'une seule version nouvelle, mais ils ont oublié par la suite l'interférence découlant de l'insertion, après l'avant-projet, de l'article 108 du projet.

Si l'on tient par ailleurs compte de l'article 42 du projet, qui ne porterait également que sur les centres créés après l'entrée en vigueur de la loi (article 5, § 1^{er}, 5^o du projet), il n'existera pas seulement quatre types de centres, mais également trois versions de l'article 7 de l'arrêté royal n° 187.

Il convient enfin d'ajouter à cela :

- la nouvelle réglementation applicable à partir de l'exercice d'imposition 1987 : article 41, 2°, du projet;
- l'uniformisation de la base imposable à dater de l'exercice d'imposition 1988 : article 44 du projet;
- la énième réglementation en matière de P.M.F. à partir du 1^{er} janvier 1986 : article 43 du projet.

En outre, si tout cela ne suffisait pas, l'arrêté royal n° 187 présente encore de nombreuses autres lacunes.

Font par ailleurs défaut :

1^o l'indication du coefficient ou du rapport du montant forfaitaire vis-à-vis des éléments énumérés. Personne ne sait ce que vaut ce coefficient : 0, 1, 10, 100 ou 1 000 ?

2^o l'indication précisant qui déterminera ce coefficient (inconnu).

La définition légale de l'article 5 de l'arrêté royal n° 187, qui sera la seule valable à partir de l'exercice d'imposition 1988, est non seulement vide de sens, mais personne ne sait en outre ce qui va se passer : quels fonctionnaires appliqueront quel coefficient et, si le coefficient est le même pour chacun, pourquoi n'a-t-il pas été repris à l'article 5 -version 1984 ?

Si le coefficient n'est pas le même pour tous, pourquoi viole-t-on le principe d'égalité ? Quelles sont alors les différences entre les divers centres ?

Etant donné que les avantages accordés aux centres passent tout à fait à côté de tout objectif pratique et qu'ils ne peuvent donner lieu qu'à une évasion et à des pratiques abusives, et que la réglementation en la matière est devenue d'une telle complexité que même les dispositions de base sont sujettes à discussion, nous sommes partisans de la solution la plus simple et la plus logique, à savoir la suppression totale du système.

Tot slot blijven ook de modaliteiten van inkomsten voor « buitenlandse uitgeoefende werkzaamheden » onwettig tegenover de vennoten en bestuurders gezien de bepalingen van artikel 141, 2°, W.I.B.

Indien er dan al jonge krachten zullen werken zullen deze ongetwijfeld « industriële procedés vernemen », maar hun contracten zullen wel stringente voorwaarden bevatten nopens het gebruik dat zij persoonlijk uit die wetenschap zullen halen; wij zien ook niet in dat dat punt belangrijk zou zijn om zo'n fiscale aderlating goed te praten.

Kortom : de coördinatiecentra leveren niets concreets op, en zijn slechts en alleen een bron van ontwijking en oneigenlijk gebruik : met of zonder F.B.B., of met 0, 7,5 of 15 % F.R.V., zullen de leiders van de centra niet aarzelen om eventueel een ander land bij de moedermaatschappij aan te praten als vestiging voor een inrichting.

De vormgeving van de wettelijke bepalingen terzake

Daarentegen moet men zich voortdurend bezighouden met het « afstoppen » van te ruim opgestelde teksten, en gaat men nu naar de derde en zelfs de vierde « versie » van de centra : door artikel 39, § 1, en 47, § 3, van de wet van 27 december 1984 bestaan er reeds twee « versies » van centra.

Doch, door de gecombineerde artikelen 41, 1^{er}, en 108 van het ontwerp, zouden er meteen een derde en zelfs een vierde versie bijkomen :

- « derde » versie : de centra erkend tussen het in werking treden van deze wet (art. 51, § 1, 5^o ontwerp) en de bekendmaking van het koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 41, 1^{er}, van het ontwerp (het koninklijk besluit in kwestie zal inderdaad overeenkomstig artikel 108 geen terugwerkende kracht hebben, gezien geen uitdrukkelijke afwijking werd voorzien in artikel 41, 1^{er});
- « vierde » versie : de centra erkend na de bekendmaking van het koninklijk besluit voorzien in artikel 41, 1^{er}.

De stellers van het ontwerp hebben weliswaar slechts één nieuwe versie in het achterhoofd gehad, doch nadien werd de interferentie vergeten door de tussenschuiving, na voorontwerp, van artikel 108 van het ontwerp...

Door de superpositie van artikel 42 van het ontwerp, dat ook slechts zou slaan op centra ontworpen na de inwerkingtreding van de wet (art. 51, § 1, 5^o ontwerp) zullen er daarenboven niet enkel 4 soorten centra bestaan, doch tegelijk 3 versies van artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 187.

Tot slot komen daar nog bovenop :

- de nieuwe regeling in verband met aanslagjaar 1987 : artikel 41, 2°, van het ontwerp;
- de uniformisering van de « fiscale grondslag » in verband met aanslagjaar 1988 (artikel 44 van het ontwerp);
- de zoveelste regeling van de F.R.V. vanaf 1 januari 1986 (artikel 43 van het ontwerp).

Alsof dat alles nog niet genoeg was loopt het koninklijk besluit nr. 187 nog op veel andere punten mank.

Er ontbreekt bovendien :

1^o de aanduiding van de coëfficiënt of de verhouding van het forfaitair bedrag ten overstaan van de opgesomde elementen. Wat die coëfficiënt is weet niemand : is het 0, 1, 10, 100, 1 000 ?

2^o de aanduiding door wie deze bepaling van de (onbekend) gebleven coëfficiënt dan wel moet gebeuren is ook achterwege gebleven.

De wettelijke omschrijving van artikel 5, vanaf aanslagjaar 1988 de enige, is niet alleen volstrekt inhoudloos, doch wat er nu gebeurt weet niemand : welke ambtenaren passen welk coëfficiënt toe zo de coëfficiënt voor iedereen éénvormig zou zijn : waarom werd het niet in artikel 5 - 1984 aangenomen ?

Zo de coëfficiënt niet éénvormig is, waarom wordt het gelijkheidsbeginsel geschonden ? Wat zijn dan de onderlinge discriminaties tussen het ene centrum en het andere.

Gezien de bevoordeling van de centra volledig en integraal ieder praktisch doel mist, en alleen aanleiding geeft tot ontwijking en oneigenlijk gebruik, en ook omdat de regeling een ongelooflijk kluwen is geworden, waarvan zelfs de basisbepalingen ter discussie staan, zijn wij voorstander van een eenvoudige en logische oplossing : de volledige opheffing van het stelsel.

N° 180 DE M. COVELIERS

Art. 39.

Remplacer le 1° par ce qui suit :

« 1° Le taux de 1 % est remplacé par le taux de 0,67 %. »

JUSTIFICATION

La réduction de taux proposée correspond à un intérêt annuel de 9,6 %. Ce taux est non seulement plus élevé que les intérêts sur les marchés financiers mais aussi sensiblement plus élevé que le taux légal qui a été fixé à 8 % par an, au lieu des 10 % actuels, lors du conseil de cabinet du 11 juillet 1986.

Maintenir le taux à 0,8 % serait contraire à la décision précitée du conseil de cabinet.

N° 181 DE M. VANDENBROUCKE

(En ordre subsidiaire)

Art. 42.

1) Remplacer le texte proposé de l'article 7 par ce qui suit :

« Art. 7. — Le présent arrêté n'est toutefois pas applicable aux centres créés par des institutions visées à l'article 50, 1°, alinéa 4, a, b, d à i, k et l du Code des impôts sur les revenus ou des établissements belges de celles-ci. »

2) Ajouter un § 2 (nouveau), libellé comme suit :

« § 2. L'article 7 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, tel qu'il figure dans sa nouvelle version au § 1^{er}, est également applicable aux centres qui ont été agréés avant l'entrée en vigueur de cette loi. »

JUSTIFICATION

A l'article 50, 1°, alinéa 4, C.I.R., il est question d'établissements (publics ou privés) — (art. 50, alinéa 4, a à k, C.I.R., les « établissements belges ») (art. 50, alinéa 4, l, C.I.R. : cf. le texte de cette disposition l dans le C.I.R. (respectivement « institutions » et « établissements belges »).

Comme la dispositions du projet renvoie à l, il ne faut pas seulement parler d'institutions (a à k) mais également des établissements belges de celle-ci.

On s'aperçoit en outre qu'il y a une erreur de traduction dans le texte français, car « établissement » est la traduction de « inrichtingen » et non de « instellingen » ; cette dernière expression est traduite par institutions mais aussi par « organisme » dans le C.I.R.

N° 182 DE M. VANDENBROUCKE

(En ordre subsidiaire)

Art. 44.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 44. — 1° L'article 5 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982, tel qu'il a été remplacé en vertu de l'article 39, § 1, 4°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 5. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 96 à 115, 142, 144, 145, 147 et 148 du Code des impôts sur les revenus, le revenu imposable des centres est déterminé de manière uniforme et forfaitaire par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Nr. 180 VAN DE HEER COVELIERS

Art. 39.

Het 1° vervangen door wat volgt :

« 1° Het tarief van 1 % wordt vervangen door het tarief van 0,67 %. »

VERANTWOORDING

De voorgestelde tariefverlaging komt neer op een jaarlijkse intrest van 9,6 %. Dit is niet alleen hoger dan de marktintrest, maar daarenboven gevoelig hoger dan de wettelijke rente door de kabinetsraad van 11 juli 1986 bepaald op 8 % per jaar in plaats van de huidige 10 %.

Het tarief van 0,8 % behouden zou in tegenstrijd zijn met de hogergenoemde beslissing van de kabinetsraad.

H. COVELIERS.

Nr. 181 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

(In bijkomende orde, zie: nr. 178 *supra*)

Art. 42.

1) De voorgestelde tekst van artikel 7 vervangen door wat volgt :

« Art. 7. — Dit besluit is evenwel niet van toepassing op de centra opgericht door in artikel 50, 1°, vierde lid, a, b, d tot i, k en l van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde instellingen of Belgische inrichtingen daarvan. »

2) Een § 2 (nieuw) toevoegen, luidend als volgt :

« § 2. Artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, zoals in nieuwe lezing opgenomen bij § 1, is eveneens van toepassing op de centra die werden erkend vóór de inwerkingtreding van deze wet. »

VERANTWOORDING

Hetgeen in artikel 50, 1°, vierde lid, W.I.B. bedoeld is zijn « (openbare of private) instellingen » (art. 50, vierde lid, a tot k, W.I.B., alsmede de « Belgische inrichtingen » daarvan (art. 50, vierde lid, l, W.I.B. : zie ook de tekst van die bepaling l in het W.I.B. (in het Frans respectievelijk « institutions » en « établissements belges »).

Gezien de ontworpen bepaling mede verwijst naar l moet er niet enkel gesproken worden van « instellingen » (a tot k) doch mede van de « Belgische inrichtingen » ervan.

Daarenboven is nu reeds een vertaalfout merkbaar in de Franse tekst, want « établissements » is « inrichtingen » en niet « instellingen » ; deze laatste uitdrukking wordt in het W.I.B. vertaald met « institutions », maar, ook met « organisme ».

Nr. 182 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

(In bijkomende orde, zie: nr. 176 *supra*)

Art. 44.

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 44. — 1° Artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, zoals vervangen bij artikel 39, § 1, 4°, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 5. — § 1. In afwijking van de artikelen 96 tot 115, 142, 144, 145, 147 en 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het belastbaar inkomen van de centra op forfaitaire wijze éénvormig vastgesteld bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit.

» La détermination est faite sur la base des dépenses et des charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières, sans que le revenu ainsi déterminé puisse être inférieur au montant formé par le total :

» a) des dépenses ou charges non déductibles au titre de dépenses ou charges professionnelles;

» b) des tantièmes autres que ceux visés à l'article 108 du même Code;

» c) des avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 24 du même Code qui sont consentis au centre.

» § 2. L'article 126, deuxième alinéa, du même Code, ne s'applique pas aux centres soumis à l'impôt des sociétés.

» § 3. Le taux d'imposition prévu à l'article 152, 3^o, du même Code, est ramené au niveau du taux prévu à l'article 126, premier alinéa, du même Code, pour les centres assujettis à l'impôt des non-résidents.

» 2^o par dérogation à l'article 108 du présent projet de loi, la disposition de l'article 5 de l'arrêté royal n^o 187, tel qu'il a été remplacé au 1^o, peut avoir un effet rétroactif jusqu'à l'année d'imposition 1986;

» 3^o à l'article 47, § 3, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, sont apportées les modifications suivantes, lesquelles seront d'application à partir de l'année d'imposition 1986 :

» a) insérer la disposition suivante entre le premier et le deuxième alinéa (voir disposition de l'art. 44) :

» L'article 5 de l'arrêté royal n^o 187 du 30 décembre 1982, tel qu'il est modifié par l'article 39, § 1^{er}, 4^o, de la présente loi, est également applicable aux centres qui ont été agréés avant l'entrée en vigueur de cette loi. »

JUSTIFICATION

En remaniant le libellé de l'article 44, nous avons voulu avant tout remplacer le texte de l'article 5 de l'arrêté royal n^o 187 tel qu'il a été rédigé à l'article 39, § 1^{er}, 4^o, de la loi du 27 décembre 1984 et qui en fait est vide de sens.

Contrairement à la première version en matière d'assiette de l'impôt (1982), la version 1984 n'est pas exécutable : elle prévoit seulement :

- que la détermination du revenu imposable du centre sera faite forfaitairement (art. 5, § 1, premier alinéa — 1984);
- que cette détermination est faite sur la base de certaines dépenses et charges de fonctionnement et, *in fine*, sans que le revenu ainsi fixé puisse être inférieur à...

Toutefois, personne ne sait au juste ce que représente le coefficient forfaitaire qui doit être appliqué aux éléments déclarés; en outre, on ne dit même pas par qui cette détermination forfaitaire doit être effectuée.

Soit l'article 5 doit disparaître et les compétences doivent alors venir d'ailleurs, par exemple de l'article 248 du C.I.R., soit il faut donner un contenu à l'article 5; aussi proposons-nous, en ordre subsidiaire, de fixer le coefficient par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres.

Par dérogation à l'article 108 du projet, cet arrêté peut avoir un effet rétroactif jusqu'à l'année d'imposition 1986.

Enfin, nous avons maintenu l'objectif de l'article 44 du projet en vue d'aboutir à une version unique de l'article 5 de l'arrêté royal n^o 187.

Pour le reste, nous proposons d'apporter des corrections de forme à l'article 5 de l'arrêté royal n^o 187; nous entendons également éliminer la discrimination qui existe entre les centres en matière de détermination du tarif.

Compte tenu des avantages importants qui existent, la différence de pourcentage actuelle est non seulement injustifiée mais la raison pour laquelle cette différence de tarif devrait être maintenue n'est pas évidente : que les centres soient taxés sur 43 % d'un montant pratiquement nul ou qu'ils soient taxés sur 48 % de ce même montant pratiquement nul, cela ne fait aucune différence.

Pour être complets, il faut évidemment adapter l'entrée en vigueur prévue à l'article 44 dans le libellé de l'article 50, § 1^{er}, 2^o.

» Als basis voor die forfaitaire vaststelling zullen dienen de uitgaven en werkingskosten, met uitsluiting van de personeels- en de financiële kosten, zonder dat het aldus vastgesteld inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van :

» a) de niet als bedrijfssuitgaven aftrekbare uitgaven en kosten;

» b) de andere tantièmes dan die bedoeld in artikel 108 van hetzelfde Wetboek;

» c) alle abnormale of goedgunstige voordelen als bedoeld in artikel 24 van hetzelfde Wetboek, die aan het centrum worden verleend.

» § 2. Artikel 126, tweede lid, van hetzelfde Wetboek is niet van toepassing voor de centra die aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen zijn.

» § 3. De in artikel 152, 3^o, van hetzelfde Wetboek bepaalde aanslagvoet wordt teruggebracht op het in artikel 126, eerste lid, van hetzelfde Wetboek bepaald tarief voor de centra die aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen.

» 2^o in afwijking van artikel 108 van deze wet kan het in artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187, zoals dat artikel werd vervangen bij het 1^o, terugwerkende kracht hebben tot het aanslagjaar 1986;

» 3^o in artikel 47, § 3, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen wordt met ingang van het aanslagjaar 1986 de volgende wijziging aangebracht :

» a) tussen het eerste en het tweede lid wordt het volgende lid ingevoegd :

» Artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982, zoals gewijzigd bij artikel 39, § 1, 4^o, van deze wet, is eveneens van toepassing op de centra die werden erkend vóór de inwerkingtreding van deze wet. »

VERANTWOORDING

Met het anders geredigeerde artikel 44 willen wij in hoofdzaak een einde maken aan de in feite inhoudloze redactie van artikel 5 van koninklijk besluit nr. 187 zoals gesteld bij artikel 39, § 1, 4^o, van de wet van 27 december 1984.

In tegenstelling tot de eerste versie inzake belastinggrondslag (1982) is deze versie 1984 onuitvoerbaar :

- zij zegt enkel dat de vaststelling van het belastbaar inkomen van het centrum forfaitair zal gebeuren (art. 5, § 1, eerste lid — 1984);
- dat die forfaitaire vaststelling moet gebeuren op basis van sommige uitgaven en werkingskosten, en, *in fine*, zonder dat het lager mag zijn dan...

Wat echter het forfaitair coëfficiënt is dat moet worden toegepast op de opgeheven elementen weet niemand; daarenboven wordt zelfs niet gezegd door wie die forfait-stelling, die op zichzelf reeds onbekend is, moet gebeuren.

Ofwel moet artikel 5 verdwijnen, en moet men de bevoegdheid elders op gronden, bijvoorbeeld uit artikel 248 W.I.B., ofwel dient artikel 5 een inhoud te krijgen; in bijkomende orde stellen wij dan ook voor het coëfficiënt door een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit te bepalen.

In afwijking van artikel 108 van het ontwerp, kan dat besluit uitwerking hebben met terugwerkende kracht, namelijk tot aanslagjaar 1986.

Tot slot behouden wij de doelstelling van artikel 44 van het ontwerp namelijk om te komen tot een « enige » versie van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187.

Aan artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187 worden voor het overige vormverbeteringen voorgesteld; wij willen echter ook de discriminatie, tussen de centra opheffen op het punt van de tarief-bepaling.

In het licht van de toch bestaande ruime voordelen is het thans bestaande verschil in % niet alleen niet gegrond, doch het komt ook onduidelijk over waarom men dan op het eind nog een verschillend tarief zou willen handhaven : of de centra dan belast worden op 43 % van praktisch niets, of op 48 % van hetzelfde praktisch niets, maakt dan ook niets meer uit.

Om volledig te zijn moet dan natuurlijk ook de inwerkingtreding van artikel 44 worden aangepast in artikel 50, § 1, 2^o.

N° 183 DE M. VANDENBROUCKE

Art. 43bis (nouveau).

Insérer un article 43bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 43bis. — L'article 39, § 2, de la loi du 27 décembre 1984 est abrogé. »

JUSTIFICATION

L'article 39, § 2, de la loi du 27 décembre 1984 habilite le Roi à insérer les dispositions fiscales relatives aux centres de coordination dans le Code des impôts sur les revenus.

En 1984 déjà, nous nous sommes opposés à cette disposition en développant l'argumentation suivante :

Les « dispositions fiscales relatives aux centres de coordination » sont pratiquement aussi longues que la disposition qui doit habiliter le Roi à les ordonner et à les insérer dans le C.I.R. : les « dispositions fiscales » à ordonner ne sont en effet qu'un article de deux paragraphes, à savoir l'article 5 (§§ 1^{er} et 2) de l'arrêté royal n° 187 (nouveau). L'article 6 ne contient que des dispositions sociales.

Si l'on veut malgré tout ordonner et insérer ces dispositions, il serait plus simple d'insérer directement le contenu de l'article 5, § 1^{er}, dans l'article 249 C.I.R., étant donné que cette disposition est totalement dépassée; l'article 5, § 2, peut quant à lui être facilement inséré, en tant que d (nouveau), dans l'article 126, alinéa 3, du C.I.R.

Il s'avère depuis lors qu'il n'est pas encore question d'insertion dans le Code et que la partie incriminée de l'article 39 est et restera probablement sans objet. Étant superflue et inutile, cette disposition peut par conséquent être supprimée.

N° 184 DE M. VANDENBROUCKE.

Art. 44bis (nouveau).

Insérer un article 44bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 44bis. — La circulaire du 8 août 1983 de l'Administration des contributions directes, Direction II/6, n° Ci.RH624/325.294, relative au régime spécial d'imposition de certains cadres étrangers, est abrogée. »

JUSTIFICATION

L'abrogation de cette circulaire se justifie pour différentes raisons.

On peut tout d'abord s'interroger sur sa légalité. La Constitution confère au seul Parlement — donc au législateur — le droit et la compétence d'établir et/ou de diminuer les impôts. Le Roi ne peut le faire que dans la mesure où le législateur l'y habilite et son pouvoir est alors strictement limité.

Dans le cas de la présente circulaire, l'administration s'est toutefois attribué le droit d'élaborer une formule de frais très particulière pour un groupe déterminé de contribuables, sans que le législateur l'en ait chargée et exerce sur elle un contrôle ou qu'il en soit informé.

Qui plus est, des négociations sont menées depuis plus de six mois avec des Chambres de commerce étrangères sans que le législateur en ait connaissance et sans que mission puisse en avoir été donnée officiellement.

C'est pourquoi nous demandons instamment l'abrogation de cette circulaire. Ne pas l'abroger créerait un précédent, auquel cas les travaux de cette Commission et du Parlement lui-même deviendraient inutiles et le Ministre des Finances pourrait à sa guise modifier la loi par des circulaires — dans le secret et sans être responsable envers qui que ce soit, ni envers le Gouvernement, ni envers son propre groupe au sein de la majorité, ni envers ses partenaires de la coalition, ni envers l'opposition — et encore moins envers l'électeur.

Le Ministre des Finances a, bien entendu, la possibilité de reprendre le contenu de cette circulaire dans un projet de loi. Nous préparerons avec le sérieux voulu la discussion d'un tel projet en commission et en séance publique. Comme nous avons déjà eu l'occasion de le souligner, il s'agit, en effet, d'une matière importante qui requiert un point de vue nuancé.

La manière actuelle de résoudre le problème bafoue toutefois la Constitution en même temps qu'elle méconnaît les droits des Chambres législatives.

Nous estimons en outre que pour chaque cas d'octroi justifié de l'avantage, l'application de cette circulaire permet au moins deux abus. Elle crée ainsi une dépense fiscale qui, sous sa forme actuelle, doit être supprimée immédiatement.

Nr. 183 VAN DE HEER VANDENBROUCKE

Art. 43bis (nieuw).

Een artikel 43bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 43bis. — Art. 39, § 2, van de wet van 27 december 1984 wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Artikel 39, § 2, van de wet van 27 december 1984 machtigt de Koning de fiscale bepalingen met betrekking tot de coördinatiecentra in het Wetboek van de inkomstenbelastingen in te voegen.

Reeds in 1984 hebben wij deze bepaling bekampt vanuit volgende zienswijze :

De « fiscale bepalingen met betrekking tot coördinatiecentra » zijn praktisch bijna even lang als de bepaling die de Koning moet machtigen ze te ordenen en in te voegen in het W.I.B. : de te ordenen « fiscale bepalingen » zijn namelijk slechts één artikel van twee paragrafen lang, namelijk het artikel 5 (§§ 1 en 2) van het koninklijk besluit nr. 187 (nieuw). Artikel 6 bevat uitsluitend sociale bepalingen.

Indien men dan toch wil ordenen en invoegen, kan men beter meteen de inhoud van artikel 5, § 1, bijvoorbeeld onderbrengen als artikel 249 W.I.B., gezien deze bepaling toch volledig is achterhaald; de inhoud van artikel 5, § 2, is gemakkelijk rechtstreeks in te schrijven als een d (nieuw) in het artikel 126, derde lid, van het W.I.B.

Ondertussen blijkt dat van een invoeging in het Wetboek nog steeds geen sprake is en dat het bewuste deel van artikel 39 zonder inhoud is en waarschijnlijk blijft. Als overbodige en nutteloze maatregel kan deze bepaling dan ook geschrapt worden.

Nr. 184 VAN DE HEER VANDENBROUCKE.

Art. 44bis (nieuw).

Een artikel 44bis (nieuw) invoegen luidend als volgt :

« Art. 44bis. — De circulaire van 8 augustus 1983 van de administratie der directe belastingen, Directie II/6 nr. Ci.RH624/325.294, met betrekking tot het bijzonder aanslagstelsel voor sommige buitenlandse kaderleden, wordt opgeheven. »

VERANTWOORDING

Er zijn meerdere redenen waarom deze circulaire zou moeten opgeheven worden.

Vooreerst is er de wettelijkheid. De Grondwet geeft alleen het Parlement — de wetgever dus — het recht en de bevoegdheid belastingen op te leggen en/of te verminderen. De Koning kan dit slechts in zoverre de wetgever hem daartoe opdracht geeft en dan nog maar binnen zeer strikte perken.

Met de hogervermelde circulaire is het echter zo dat de administratie zonder opdracht van de wetgever en zonder controle of kennisgeving, zichzelf het recht toegeëigend heeft een zeer eigen kostenformule te ontwikkelen voor een bepaalde groep belastingplichtigen.

Meer nog, zonder de wetgever te kennen, worden er reeds meer dan een half jaar lang onderhandelingen gevoerd met buitenlandse Kamers van Koophandel, zonder dat hiertoe officieel een opdracht kan bestaan.

Wij vragen dan ook met nadruk de opheffing van deze circulaire. Anders wordt hier een precedent gekreeërd waarbij deze commissie en heel het Parlement trouwens gewoon beter zijn boeken kan sluiten en de Minister van Financiën de wet langs circulaire wijzigt naar eigen goeddunken, in het geheim en zonder aan iemand verantwoording verschuldigd te zijn, noch aan de regering, noch aan zijn eigen fractie binnen de meerderheid, noch aan zijn coalitiepartner, noch aan de oppositie, laat staan aan de kiezer.

Het staat natuurlijk de Minister van Financiën vrij om de inhoud van de circulaire in een wetsontwerp te gieten. Een ontwerp waarvan wij de bespreking in deze commissie alsook in plenaire vergadering, ernstig zullen voorbereiden. Zoals we vroeger reeds hebben beklemtoond, gaat het hier immers om een belangrijke materie waartegenover een genuanceerd standpunt vereist is.

De manier waarop het probleem nu echter werd opgelost, is zowel een aanfluiting van de Grondwet en een miskenning van de wetgevende Kamers.

De circulaire vormt bovendien een opvangnet waar naar ons oordeel voor elke terrechte toekenning van het voordeel twee of meer misbruiken toegelaten worden. De circulaire creëert dan ook een fiscale uitgave die in zijn huidige vorm onmiddellijk moet stopgezet worden.

Il convient de noter ici que l'Exposé général du budget des Voies et Moyens pour 1986 prévoit, dans le calcul des recettes fiscales à la page 38, une diminution de recettes de 150 millions en conséquence d'une autre circulaire des contributions directes du 24 mai 1985 relative à la taxation du seul revenu cadastral des biens fonciers.

Après l'énorme extension des pouvoirs du Roi, que le Conseil d'Etat dénonce à juste titre depuis longtemps, on assiste apparemment ici à un nouveau glissement de compétences en faveur de l'administration fiscale.

N° 185 DE M. VANDENBROUCKE.

Art. 51.

Au § 1^{er}, 5^o, supprimer les mots « et 42 ».

JUSTIFICATION

En vertu de l'article 51, § 1^{er}, 5^o, du projet, l'article 42 du même projet ne sera applicable qu'aux centres qui seront reconnus après l'entrée en vigueur de la loi.

Etant donné qu'actuellement, les agrégations sont accordées à un rythme soutenu, cette mesure n'aura que peu ou pas d'effets. Le pire est en effet déjà passé et n'est donc plus à craindre. Si l'on veut que cette mesure sortisse des effets, il est nécessaire que son application soit générale.

N° 186 DE M. COËME.

Art. 24bis (nouveau).

Insérer un article 24bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Art. 24bis. — *Le système des revenus définitivement taxés n'est applicable qu'à la condition de porter sur des revenus qui ont réellement fait l'objet d'une imposition préalable.*

« *Les entreprises privées associées à des pouvoirs publics pour la distribution du gaz, de l'électricité et de l'eau ne peuvent bénéficier de l'exonération d'impôt du fait de leur participation à ce type d'activité.* »

G. COËME.
L. DEFOSSET.
F. WILLOCKX.

N° 187 DE M. DIERICKX.

Art. 20bis (nouveau).

Insérer un article 20bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 20bis. — *A l'article 111, 1^o, du C.I.R., les mots « pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes » sont remplacés par les mots « pour autant que ces revenus proviennent de sociétés soumises à l'impôt des sociétés aux termes de l'article 94 ».*

« *Les dispositions des articles 111, 2^o et 196, 2^o sont abrogées.* »

JUSTIFICATION

Cette disposition vise à empêcher deux types d'évasion fiscale que l'on peut qualifier de spectaculaires.

Premier type : une association intercommunale dotée du statut d'une société anonyme qui n'est pas soumise à l'impôt des sociétés, aux termes de l'article 94, deuxième alinéa, réalise 2 milliards de bénéfices. Ces bénéfices sont versés, pour une moitié, aux communes associées et, pour l'autre moitié, à une autre société anonyme regroupant les actionnaires privés. Le Code actuel immunise non seulement les bénéfices réalisés par l'intercommunale, mais aussi les bénéfices versés aux actionnaires privés, qui peuvent agir comme si les bénéfices de l'intercommunale étaient imposés. Le présent amendement comble cette lacune de la législation.

Het past er hierop te wijzen dat in de Algemene toelichting R.M.B. 1986 bij de berekening van de belastingontvangsten blz. 38 bijvoorbeeld gewezen wordt op een minderontvangst van 150 miljoen ten gevolge van een andere circulaire van de directe belastingen van 24 mei 1985 in verband met de belasting van huurexcedenten op landbouwgronden.

Na de enorme toename van bevoegdheid voor de Koning — die reeds lang terecht door de raad van State wordt bestreden komen we hier schijnbaar voor een nieuwe bevoegdheidsverschuiving nu ten voordele van de fiscale administratie.

Nr. 185 VAN DE HEER VANDENBROUCKE.

Art. 51.

In § 1, 5^o de woorden « en 42 » weglaten.

VERANTWOORDING

De ontworpen bepaling artikel 42 van het ontwerp zou overeenkomstig artikel 51, § 1, 5^o idem slechts van toepassing zijn op de centra die worden erkend na de inwerkingtreding van deze wet.

Gezien de erkenningen thans vlot gebeuren zal deze maatregel alsnog geen of een zeer miniem effect sorteren : het kwaad is immers niet op komst of te verwachten, maar reeds grotendeels geschied wil de verstrenging enige impact sorteren dan moet hij algemeen van toepassing worden gemaakt.

F. VANDENBROUCKE.

Nr. 186 VAN DE HEER COËME.

Art. 24bis (nieuw).

Een artikel 24bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 24bis. — *Het stelsel van definitief belaste inkomsten is slechts toepasselijk op voorwaarde dat het slaat op inkomsten die werkelijk vooraf zijn belast.*

« *Particuliere ondernemingen die verenigd zijn met overheidsinstanties voor gas-, elektriciteits- en watervoorziening, kunnen voor hun deelneming in dat soort activiteit geen belastingvrijstelling genieten.* »

Nr. 187 VAN DE HEER DIERICKX.

Art. 20bis (nieuw).

Een artikel 20bis (nieuw), invoegen, luidend als volgt :

« Art. 20bis. — *Aan artikel 111, 1^o van het Wetboek van de Inkomstenbelasting worden de woorden « mits die inkomsten op vaste deelnemingen betrekking hebben » vervangen door de woorden « mits die inkomsten voortkomen van volgens artikel 94 aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschappen ».*

« *De bepalingen van artikel 111, 2^o en artikel 196, 2^o worden opgeheven.* »

VERANTWOORDING

Deze bepaling strekt ertoe twee soorten van belastingontwijking die spectaculair genoemd kunnen worden onmogelijk te maken.

Eerste soort : een intercommunale vereniging onder het statuut van een naamloze vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen is volgens artikel 94, tweede lid, a, maakt 2 miljard winst. Deze winst wordt voor 1 miljard uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten en voor 1 miljard aan een andere naamloze vennootschap die de private aandeelhouders groepeerd. In de huidige stand van zaken is niet alleen de intercommunale, maar ook de winst voor de private aandeelhouder belastingvrij. Deze kunnen namelijk doen alsof er door de intercommunale winstbelasting betaald is. Door het amendement wordt deze lacune in de wetgeving opgeheven.

Deuxième type : à l'heure actuelle, les dividendes d'actions étrangères sont immunisés. Par ailleurs, les intérêts des emprunts contractés pour acquérir ces actions étrangères sont déductibles du revenu imposable de la société. Cette situation permet aux groupes internationaux de bénéficier à la fois de revenus immunisés et de coûts déductibles.

Le présent amendement vise à associer les revenus d'actions étrangères à la formation du revenu imposable des sociétés belges (revenus d'actions étrangères réduits d'une quotité forfaitaire de 15 % correspondant à un impôt étranger présumé, ainsi qu'il est prévu à l'article 195, pour ce qui est de l'impôt des personnes physiques et des participations non permanentes.)

N° 188 DE M. DIERICKX.

Art. 45.

1) Compléter le titre de la section 2 du chapitre I par les mots « et de droits de succession ».

2) Insérer un nouvel alinéa premier, libellé comme suit :

« Aux articles 137 et 138 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, les mots « à moins de trois ans » sont remplacés par les mots « à moins de trente ans. »

Art. 45bis (nouveau).

Insérer un article 45bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 45bis. — Dans le Code des droits de succession est inséré un article 48.3ter, libellé comme suit :

» Pour la fixation du tarif visé aux articles 48 et 48.2., la base imposable est ajoutée à la base de perception sur les donations, comme prévu à l'article 131 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, déjà intervenues entre les mêmes parties, constatées par actes remontant à moins de trente ans avant la date du décès, et pour autant que le montant total de ces donations n'excède pas la somme de 4 000 000 francs. »

JUSTIFICATION

Récemment encore, il est apparu que des personnalités recourent ouvertement à la donation pour soustraire de grands patrimoines aux droits de succession. C'est la raison pour laquelle il est urgent d'insérer les dispositions proposées dans les textes légaux. Elles impliquent que la base imposable est ajoutée à la base de perception sur les donations et les successions pendant une période de 30 ans, du moins en ce qui concerne les patrimoines d'une certaine importance. Etant donné que les impôts en question sont perçus dans le chef du bénéficiaire, le plafond de 4 000 000 francs vaut pour chaque héritier séparément. Ces dispositions sont faciles à exécuter; toutes les données sont disponibles auprès du Receveur de l'Enregistrement du lieu de naissance (ou d'un bureau spécial pour les personnes nées à l'étranger).

Tweede soort : in de huidige stand van zaken zijn de dividenden uit het buitenland belastingvrij. Anderzijds zijn de interesten betaald op leningen, om deze buitenlandse aandelen te kunnen verwerven, wel aftrekbaar van het belastbaar inkomen van de vennootschap. Dat geeft in internationale groepen « interessante » combinatiemogelijkheden : opbrengsten vrij, kosten wel aftrekbaar.

Dit amendement strekt ertoe ook de inkomsten uit buitenlandse aandelen te laten bijdragen tot het vormen van het belastbaar inkomen van de Belgische vennootschappen (inkomsten, uit buitenlandse aandelen verminderd met een forfaitair bedrag van 15 % overeenkomende met een vermoede belasting in het buitenland, zoals bepaald in artikel 195 voor de personenbelasting en op niet vaste deelnemingen).

Nr. 188 VAN DE HEER DIERICKX.

Art. 45.

1) De titel van afdeling 2 van hoofdstuk I aanvullen met de woorden « en de successierechten ».

2) Een nieuw eerste lid invoegen luidend als volgt :

« In de artikelen 137 en 138 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, worden de woorden « minder dan drie jaar » vervangen door de woorden « minder dan dertig jaar. »

Art. 45bis (nieuw).

Een artikel 45bis (nieuw) invoegen luidend als volgt :

« Art. 45bis. — In het Wetboek der successierechten wordt een artikel 48.3ter, ingevoegd, luidend als volgt :

» Bij de bepaling van het in de artikelen 48 en 48.2. bedoelde tarief, wordt de belastbare grondslag samengevoegd met de grondslag van heffing op de schenkingen, zoals bepaald in artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek en griffierechten, welke reeds tussen dezelfde personen zijn voorgekomen en vastgesteld werden door akten die dagtekenen van minder dan dertig jaar vóór de datum van het overlijden, en voor zover het totaal bedrag van deze schenkingen de som van 4 000 000 frank overtreft. »

VERANTWOORDING

Onlangs nog is gebleken dat bekende personen openlijk de schenking aangrijpen om grote vermogens aan de successierechten te onttrekken. Daarom is een spoedige opneming van de voorgestelde bepalingen in de wetteksten noodzakelijk. Deze houden in dat de belastbare grondslag van de schenkingsrechten en de successierechten over een periode van dertig jaar samengevoegd wordt, tenminste voor wat betreft vermogens van enige omvang. Vermits de belastingen in kwestie toegepast worden in hoofde van de verkrijger, geldt de grens van 4 000 000 frank voor elke erfgenaam afzonderlijk. Deze bepalingen zijn gemakkelijk uitvoerbaar; alle gegevens zijn namelijk beschikbaar via de Ontvanger van de registratie van de geboorteplaats (of een speciaal ontvangkantoor voor personen geboren in het buitenland).

L. DIERICKX.
J. DARAS.