

- 948 / 1 - 89 / 90

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1988-1989

31 OKTOBER 1989

WETSVOORSTEL

houdende hervorming van de vennootschapsbelasting

(Ingediend door de heer Verhofstadt)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De jongste twee jaar stelt men vast dat de opbrengst van de vennootschapsbelasting niet in dezelfde mate stijgt als de verbeterde bedrijfsresultaten die het gevolg zijn van zowel de gunstige conjunctuur als van het door de vorige regeringen gevoerde beleid.

De reden hiervan kan in hoofdzaak worden toegeschreven aan het feit dat, mede door de internationalisering van het bedrijfsleven, bepaalde activiteiten en winsten naar het buitenland worden overgeheveld waar gevoelig lagere tarieven inzake vennootschapsbelasting van toepassing zijn dan in België.

Op basis van recente OESO-gegevens kan op het vlak van de tarieven inzake vennootschapsbelasting volgende vergelijking worden gemaakt :

- 948 / 1 - 89 / 90

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1988-1989

31 OCTOBRE 1989

PROPOSITION DE LOI

portant réforme de l'impôt des sociétés

(Déposée par M. Verhofstadt)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

On a pu constater ces deux dernières années que le produit de l'impôt des sociétés n'augmentait pas dans la même proportion que les résultats des entreprises, dont l'amélioration est due tant à la conjoncture favorable qu'à la politique menée par les gouvernements précédents.

La cause essentielle de cette absence de parallélisme réside dans le fait que, en raison notamment de l'internationalisation de l'économie, certaines activités et certains bénéfices sont transférés à l'étranger, où les taux applicables en matière d'impôt des sociétés sont sensiblement plus bas qu'en Belgique.

Des données récentes provenant de l'OCDE permettent d'établir la comparaison suivante en ce qui concerne les taux de l'impôt des sociétés :

België — Belgique	Frankrijk — France	Italië — Italie	Duitsland — Allemagne
— gewoon tarief : 43 %. — <i>taux ordinaire</i> : 43 % — verlaagd tarief : — <i>taux réduit</i> : 0-1 Mio/ millions : 30 % 1-3,6 Mio/ millions : 38 % 3,6-16,6 Mio/millions : 45 %	39 %	36 %	— gereserveerde winsten : 56 %. — <i>bénéfices réservés</i> : 56 % — uitgekeerde winsten : 36 %. — <i>bénéfices distribués</i> : 36 %

Luxemburg — Luxembourg	Nederland — Pays-Bas	Groot-Brittannië — Grande-Bretagne	USA — USA
— gewoon tarief : 36 %. — <i>taux ordinaire</i> : 36 % — verlaagd tarief : — <i>taux réduit</i> : — 400 000-600 000 : 80 000 F + 50 %; — 600 000-1 Mio/millions : 180 000 F + 30 %; — 1 Mio/millions-1 312 000 F : 300 000 F + 55,2 %.	— eerste schijf van 250 000 Fl. : 40 %. — <i>première tranche de 250 000 Fl.</i> : 40 % — daarboven : 35 %. — <i>au-delà</i> : 35 %.	— gewoon tarief : 35 %. — <i>taux ordinaire</i> : 35 % — verlaagd tarief tot 100 000 £ : 25 %. — <i>taux réduit jusqu'à 100 000 £</i> : 25 %	— 0-50 000 \$: 15 % — 50 000-75 000 \$: 25 % — + 75 000 \$: 34 %

Daarnaast mag niet uit het oog worden verloren dat de uitgekeerde winsten in België, bovenop de vennootschapsbelasting, nog aan een roerende voorheffing van 25 % worden onderworpen, waardoor de globale belastingdruk op dividenden algemeen (43 % + 1/4) 57,25 % bedraagt.

Deze marginale belastingdruk is veruit de hoogste in de geïndustrialiseerde landen en plaatst België op het vlak van de ondernemingsbelasting in een onhoudbare situatie.

Vandaar dat het algemeen tarief van de vennootschapsbelasting drastisch omlaag moet tot 35 %, wat ongeveer overeenkomt met de gemiddelde aanslagvoeten in de ons omringende landen.

Teneinde bovendien rekening te houden met de specifieke toestand van de KMO's wordt voorgesteld het verlaagd tarief terug te brengen van 30 % tot 28 %.

Het geheel van deze tariefvermindering is het voorwerp van artikel 4 van het voorstel en betekent een minderontvangst op jaarbasis van 24 miljard frank.

Wegens de nog steeds dramatische toestand van de Schatkist beoogt dit voorstel de volledige financiering van voormelde minderontvangsten door het schrappen van een aantal voordelen en/of vrijstellingen die thans vooral op het vlak van de vennootschapsbelasting van toepassing zijn en die vandaag de dag nog weinig zin hebben of concurrentievervalsing werken.

Een eerste compensatiemaatregel betreft de opheffing van de investeringsaftrek opgenomen in artikel 42ter van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

Deze nog bestaande investeringsstimulans, althans in geamputeerde vorm zoals hij door deze regering werd aangepast met de hervormingswet van 7 december 1988, kan in de huidige conjunctuur weinig betekenisvol worden genoemd en schiet dan ook zijn doel voorbij.

De voorgestelde gevoelige verlaging van de vennootschapsbelasting zal daarentegen ontegensprekelijk een grotere invloed hebben op de investerings- en tewerkstellingspolitiek van de ondernemingen dan gelijk welke specifieke maatregel kan teweegbrengen.

Een tweede compensatiemaatregel betreft de opheffing van de vrijstellingen opgenomen in artikel 94,

Il ne faut également pas perdre de vue qu'en Belgique, les bénéfices distribués sont soumis à un précompte mobilier de 25 %, en plus de l'impôt des sociétés, ce qui porte la pression fiscale totale sur les dividendes à (43 % + 1/4) 57,25 %.

Cette pression fiscale marginale, qui est de loin la plus élevée des pays industrialisés, place la Belgique dans une situation intenable sur le plan de l'impôt des sociétés.

Il convient dès lors de réduire sensiblement le tarif général de l'impôt des sociétés et de le ramener à 35 %, ce qui correspond environ au taux moyen appliqué chez nos voisins.

Afin de tenir compte de la situation spécifique des PME, nous proposons en outre de ramener le taux réduit de 30 % à 28 %.

L'ensemble de ces réductions de taux fait l'objet de l'article 4 de la proposition et implique une moins-value de recettes de 24 milliards de francs sur base annuelle.

Vu la persistance de la situation dramatique du Trésor, la présente proposition de loi prévoit que ces moins-values de recettes seront intégralement compensées par la suppression de certains avantages et/ou exonérations qui sont accordés essentiellement dans le régime de l'impôt des sociétés et qui n'ont plus guère de raison d'être ou qui provoquent des distorsions de concurrence.

Une première mesure de compensation est la suppression de la déduction pour investissement prévue à l'article 42ter du Code des impôts sur les revenus.

Cet incitant à l'investissement, ou du moins ce qu'il en reste après les modifications que le Gouvernement y a fait apporter par le biais de la loi de réforme du 7 décembre 1988, ne présente plus guère d'intérêt dans la conjoncture actuelle et n'atteint dès lors plus son objectif.

Il est incontestable, en revanche, que la réduction sensible de l'impôt des sociétés, telle qu'elle est proposée, aura une plus grande incidence sur la politique d'investissement et d'emploi des entreprises que toute autre mesure spécifique.

Une deuxième mesure compensatoire est la suppression des exonérations prévues à l'article 94, deuxième

tweede en derde lid, en de verminderingen opgenomen in artikel 127 van het voormelde Wetboek.

In het kader van een open-markt-economie, die bovendien in het licht van 1993 nog aan belang zal toenemen, is er geen plaats meer voor specifieke vrijstellingen en verminderingen van belastingheffing op de ondernemingswinsten van bepaalde ondernemingen.

Het behoud van dergelijke vrijstellingen en verminderingen betekent immers niet alleen een concurrentieverstorende maatregel maar werkt bovendien remmend op de beoogde Europese eenmaking.

De in artikel 3 voorgestelde maatregel wil ten slotte een einde stellen aan de meer en meer vastgestelde misbruiken die erin bestaan winstgevende ondernemingen te laten opslorpen door verlieslatende ondernemingen waarbij deze laatsten de winsten van de eersten aftrekken om aldus de rechtmatig verschuldigde belastingen te ontwijken.

De financiering van onderhavig wetsvoorstel gebeurt schematisch dan ook als volgt :

Verlaging tarief vennootschapsbelasting : 24 miljard frank.

Compensaties :

— afschaffing investeringsaftrek :	9,5 miljard F
— afschaffing artikel 94, 2° en 3° lid, WIB :	12 miljard F
— fusie en splitsing :	1 miljard F
— afschaffing art. 127, WIB :	1,4 miljard F
	23,9 miljard F

G. VERHOFSTADT

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

Art. 2

Artikel 94, tweede en derde lid, van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Art. 3

In artikel 124 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

et troisième alinéas, et des réductions prévues à l'article 127 du code précité.

Les exonérations et réductions spécifiques de l'impôt sur les bénéfices de certaines entreprises n'ont plus leur place dans le cadre d'une économie de marché dont l'importance continuera d'ailleurs de s'accroître dans la perspective de 1993.

En effet, le maintien de telles exonérations et réductions n'est pas seulement de nature à fausser le jeu de la concurrence mais également à entraver l'unification européenne.

La mesure proposée à l'article 3 tend enfin à mettre un terme aux abus de plus en plus fréquents qui consistent à faire absorber des entreprises rentables par des entreprises non rentables, celles-ci portant en déduction les bénéfices des premières afin d'éviter l'impôt dont elles sont légalement redevables.

Schématiquement, le financement de la présente proposition de loi s'effectuera donc de la manière suivante :

Réduction du taux de l'impôt des sociétés : 24 milliards de francs.

Compensations :

— suppression de la déduction pour investissements :	9,5 milliards de F
— suppression de l'article 94, 2° et 3°, du CIR :	12 milliards de F
— fusion et scission :	1 milliard de F
— suppression de l'article 127 du CIR :	1,4 milliard de F
	23,9 milliards de F

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 42ter du Code des impôts sur les revenus est abrogé.

Art. 2

L'article 94, deuxième et troisième alinéas, du même Code est abrogé.

Art. 3

Les modifications suivantes sont apportées à l'article 124 du même Code :

1° paragraaf 3, laatste lid, wordt geschrapt;
2° paragraaf 6 wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« § 6. Deze bepalingen zijn niet van toepassing in de gevallen waar bij de fusie of de splitsing de inbrengende vennootschap bewijzen van deelgerechtigheid in de verkrijgende vennootschap bezit of omgekeerd.

De Koning regelt de wijze waarop de bepalingen van dit artikel worden toegepast. »

Art. 4

In het artikel 126 van hetzelfde Wetboek worden het eerste en het tweede lid vervangen door de volgende leden :

« Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 35 %. Wanneer het belastbaar inkomen niet meer bedraagt dan 4 500 000 frank, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld :

- 1° op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank : 28 %;
- 2° op de schijf van 1 miljoen frank tot 4 500 000 frank : 37 %. »

Art. 5

Artikel 127 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 6

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1991 met uitzondering van artikel 1 dat van toepassing is op de investeringen die vanaf 1 januari 1990 worden gedaan.

19 oktober 1989.

G. VERHOFSTADT
H. DE CROO
A. DENYS

1° le § 3, dernier alinéa, est supprimé;

2° le § 6 est rétabli dans la rédaction suivante :

« § 6. Ces dispositions ne sont pas applicables dans les cas où, au moment de la fusion ou de la scission, la société apporteuse détenait des parts représentatives de droits sociaux dans la société bénéficiaire de l'apport ou vice versa. Le Roi règle les modalités d'exécution des dispositions du présent article. »

Art. 4

L'article 126, premier et deuxième alinéas, du même Code, est remplacé par les dispositions suivantes :

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 35 %. Lorsque le revenu imposable n'excède pas 4 500 000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit :

- 1° sur la tranche de 0 à 1 million de francs : 28 %;
- 2° sur la tranche de 1 million de francs à 4 500 000 francs : 37 %. »

Art. 5

L'article 127 du même Code est abrogé.

Art. 6

La présente loi entre en vigueur au début de l'exercice d'imposition 1991, à l'exception de l'article 1^{er}, qui est applicable aux investissements réalisés à partir du 1^{er} janvier 1990.

19 octobre 1989.