

- 1026 / 5 - 89 / 90

## Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1989-1990

18 DECEMBER 1989

### WETSONTWERP

houdende fiscale bepalingen

### WETSVOORSTEL

houdende hervorming van de  
vennootschapsbelasting

### VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR  
DE FINANCIËN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER MOORS

Dit wetsontwerp en dit wetsvoorstel werden besproken  
in openbare commissievergadering.

(1) Samenstelling van de Commissie:

Voorzitter: de heer J. Michel.

#### A. — Vaste leden:

C.V.P. HH. Cauwenberghs, De Roo,  
Moors, Olivier (M.), Van  
Rompuy.  
P.S. HH. Collart, Daerden, De-  
fosset, Donfut, Dufour.  
S.P. Mevr. Duroi-Vanhelmont,  
HH. Lisabeth, Willockx.  
P.V.V. HH. Bril, Daems, Verhof-  
stadt.  
P.R.L. HH. Kubla, van Weddingen.  
P.S.C. HH. Léonard, Michel (J.).  
V.U. HH. Candries, Loones.  
Ecolo/ H. De Vlieghe.  
Agalev

#### B. — Plaatsvervangers:

HH. Ansoms, Dumez, Mevr. Keste-  
lijn-Sierens, Merckx-Van Goey, HH.  
Van Hecke, Van Rompaey.  
Mej. Burgeon (C.), HH. Denison,  
Gilles, Mayeur, Tasset, Vancrom-  
bruggen.  
H. Dielens, Mevr. Lefebber, HH.  
Peuskens, Vandenbroucke.  
HH. Cortois, Denys, Verberckmoes,  
Vermeiren.  
HH. Ducarme, Foret, Gol.  
HH. Beaufays, Jérôme, Laurent.  
Mevr. Maes, HH. Vangansbeke,  
Vanhorenbeek.  
H. Simons, Mevr. Vogels.

Zie:

- 1026 - 89 / 90:

— N° 1: Ontwerp overgezonden door de Senaat.  
— N° 2 tot 4: Amendementen.

- 948 - 89 / 90:

— N° 1: Wetsvoorstel van de heer Verhofstadt.

- 1026 / 5 - 89 / 90

## Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1989-1990

18 DÉCEMBRE 1989

### PROJET DE LOI

portant des dispositions fiscales

### PROPOSITION DE LOI

portant réforme de l'impôt  
des sociétés

### RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION  
DES FINANCES (1)

PAR M. MOORS

Ce projet de loi et cette proposition de loi ont été  
examinés en réunion publique de commission.

(1) Composition de la Commission:

Président: M. J. Michel.

#### A. — Titulaires:

C.V.P. MM. Cauwenberghs, De  
Roo, Moors, Olivier (M.),  
Van Rompuy.  
P.S. MM. Collart, Daerden, De-  
fosset, Donfut, Dufour.  
S.P. Mme Duroi-Vanhelmont,  
MM. Lisabeth, Willockx.  
P.V.V. MM. Bril, Daems, Verhof-  
stadt.  
P.R.L. MM. Kubla, van Weddin-  
gen.  
P.S.C. MM. Léonard, Michel (J.).  
V.U. MM. Candries, Loones.  
Ecolo/ M. De Vlieghe.  
Agalev

#### B. — Suppléants:

MM. Ansoms, Dumez, Mmes Keste-  
lijn-Sierens, Merckx-Van Goey,  
MM. Van Hecke, Van Rompaey.  
Mlle Burgeon (C.), MM. Denison,  
Gilles, Mayeur, Tasset, Vancrom-  
bruggen.  
M. Dielens, Mme Lefebber, MM.  
Peuskens, Vandenbroucke.  
MM. Cortois, Denys, Verberckmoes,  
Vermeiren.  
MM. Ducarme, Foret, Gol.  
MM. Beaufays, Jérôme, Laurent.  
Mme Maes, MM. Vangansbeke,  
Vanhorenbeek.  
M. Simons, Mme Vogels.

Voir:

- 1026 - 89 / 90:

— N° 1: Projet transmis par le Sénat.  
— N° 2 à 4: Amendements.

- 948 - 89 / 90:

— N° 1: Proposition de loi de M. Verhofstadt.

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft 7 vergaderingen aan de bespreking van dit wetsontwerp gewijd, namelijk op 5, 6, 7, 8 en 11 december 1989.

## I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

### « 1. Bepalingen inzake indirecte belastingen

Titel I van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen dat de Regering u ter goedkeuring voorlegt, bevat hoofdzakelijk technische maatregelen.

Deze maatregelen betreffen respectievelijk :

- de wetgeving inzake douane en accijnzen;
- het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen;
- het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten, en het Wetboek van de successierechten;
- het Wetboek van de zegelrechten;
- en de taks op de jacht.

## A. DOUANE EN ACCIJNZEN

### 1. *Bekrachtiging van voorlopige accijnsheffingen*

De algemene wet inzake douane en accijnzen bepaalt in artikel 13, § 1, eerste lid, dat « de Koning met het oog op de vervroegde toepassing van de wijzigingen welke dringend in de accijnzen moeten worden aangebracht, bij een in Ministerraad overlegd besluit alle maatregelen kan voorschrijven, met inbegrip van de voorlopige storting van de accijnzen welke door de wet zullen worden vastgesteld ».

Het tweede lid van die bepaling luidt bovendien : « De Koning zal bij de Wetgevende Kamers dadelijk, zo zij vergaderd zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zittingstijd, een ontwerp van wet indienen strekkende tot het aanbrengen in de accijnzen van de wijzigingen, met het oog waarop, bij toepassing van het eerste lid, maatregelen zijn opgenomen ».

De uitvoering van dit artikel 13, § 1, voorziet achtereenvolgens :

- in het definitief maken van de accijnzen waarvoor de Koning een voorlopige bevoegdheid had;
- in het toepassen van de wettelijke bepalingen inzake accijnzen;
- in het opheffen van de diverse koninklijke besluiten tot het instellen van voorlopige accijnzen, die reeds in de wet zijn ingeschreven.

In de loop van de laatste jaren werden nagenoeg alle accijnzen meermaals voorlopig gewijzigd.

De wijzigingen die dit jaar in werking zijn getreden, moeten nog volledig de procedure voorgeschreven door artikel 13, § 1, van de algemene wet ondergaan.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a consacré 7 réunions à l'examen de ce projet de loi, à savoir les 5, 6, 7, 8 et 11 décembre 1989.

## I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

### « 1. Mesures en matière d'impôts indirects

Le titre I du projet de loi portant des dispositions fiscales que le Gouvernement soumet à votre approbation, contient des mesures essentiellement techniques.

Ces mesures concernent respectivement :

- la législation sur les douanes et accises;
- le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des taxes assimilées au timbre;
- le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et le Code des droits de succession;
- le Code des droits de timbre;
- et la taxe sur la chasse.

## A. DOUANES ET ACCISES

### 1. *Ratification des perceptions provisoires de droits d'accise*

La loi générale sur les douanes et accises prévoit, en son article 13, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, qu'« en vue de l'application anticipée des changements qui doivent être apportés d'urgence aux droits d'accise, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prescrire toutes mesures, y compris le versement provisoire des droits qui seront établis par la loi ».

L'alinéa 2 de la même disposition stipule, en outre, que « le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi tendant à apporter aux droits d'accise, les changements en vue desquels des mesures ont été prescrites par application de l'alinéa 1<sup>er</sup> ».

L'exécution de cet article 13, § 1<sup>er</sup>, prévoit successivement :

- rendre définitifs les droits d'accise que le Roi est habilité à établir provisoirement;
- adapter en conséquence les dispositions légales en matière d'accises;
- abroger les différents arrêtés royaux établissant les accises provisoires désormais inscrites dans la loi.

Au cours des dernières années, presque tous les droits d'accise ont été modifiés provisoirement à diverses reprises.

Les modifications entrées en vigueur cette année doivent encore subir intégralement la procédure prescrite par l'article 13, § 1<sup>er</sup>, de la loi générale.

Wat daarentegen de wijzigingen betreft die in werking traden vóór 1 januari 1989, blijven slechts de laatste twee stappen, bepaald in dit artikel, uit te voeren. In dit geval, werden de voorlopig vastgestelde accijnzen inderdaad definitief gemaakt door de bepalingen van titel VI, hoofdstuk III, afdeling 1, van de programmawet van 30 december 1988 (*Belgisch Staatsblad* van 5 januari 1989).

Er worden zeventig artikelen aan besteed die niets aan de huidige toestand veranderen.

## 2. *Wijzigingen aan de algemene wet inzake douane en accijnzen*

Anderzijds hebben de talrijke reglementeringen van de Europese Gemeenschappen, meer bepaald inzake de vrijstelling van de rechten bij invoer, de plaats ingenomen van verscheidene bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Het huidig ontwerp stelt voor deze bepalingen te doen overeenstemmen met de voorschriften van de Gemeenschappen.

## 3. *Wijzigingen aan de wet betreffende douane-entrepots en de tijdelijke opslag*

Door aan de Koning de bevoegdheid toe te kennen om het bedrag te beperken van de borgtocht, toepasselijk inzake douane-entrepots en de tijdelijke opslag, maakt het huidig ontwerp het bovendien mogelijk om alle belanghebbenden op gelijke voet en naar billijkheid te behandelen.

## B. BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE EN MET HET ZEGEL GELIJKGESTELDE TAKSEN

De wijzigingen die dit wetsontwerp u voorstelt aan te brengen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, beantwoorden, van hun kant, aan dezelfde essentiële zorg om het Wetboek van de BTW in overeenstemming te brengen met de voorschriften van de Europese Gemeenschappen en, correlatief, in welbepaalde gevallen, de bepalingen toepasselijk inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen in overeenstemming te brengen met de bepalingen toepasselijk inzake BTW.

## C. REGISTRATIE- HYPOTHEEK- EN GRIFFIE- RECHTEN, EN SUCCESSIERECHTEN

De voorgestelde wijzigingen inzake de registratie-, hypotheek- en griffierechten, en deze voorgesteld inzake successierechten, vormen, van hun kant, een hervorming van die rechten.

En ce qui concerne, par contre, les modifications entrées en vigueur avant le 1<sup>er</sup> janvier 1989, seules les deux dernières démarches prévues à cet article restent à réaliser. En l'occurrence, les droits d'accise établis provisoirement ont en effet été rendus définitifs par les dispositions qui forment le titre VI, chapitre III, section 1<sup>ère</sup>, de la loi-programme du 30 décembre 1988 (*Moniteur belge* du 5 janvier 1989).

Il y consacre septante de ses articles, qui ne modifient donc rien à la situation actuelle en matière d'accises.

## 2. *Modifications à la loi générale sur les douanes et accises*

D'autre part, les nombreux règlements pris par les Communautés européennes, en matière de franchise des droits à l'importation notamment, se sont substitués à plusieurs dispositions de la loi générale sur les douanes et accises.

Le présent projet vous propose également de rendre ces dispositions compatibles avec le prescrit communautaire.

## 3. *Modification à la loi relative aux entrepôts douaniers et au dépôt temporaire*

En donnant au Roi la compétence de limiter le montant du cautionnement applicable en matière d'entrepôts douaniers et de dépôt temporaire, ce projet crée en outre la possibilité de traiter avec équité toutes les personnes que la mesure concerne.

## B. TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES AU TIMBRE

Les modifications que le présent projet de loi vous propose d'apporter au Code de la taxe sur la valeur ajoutée et au Code des taxes assimilées au timbre, répondent, pour leur part, au même souci essentiel de mettre le Code de la TVA en harmonie avec des prescriptions émanant des Communautés européennes et, corrélativement, de mettre, dans une situation bien déterminée, les dispositions applicables en matière de taxes assimilées au timbre en concordance avec les dispositions applicables en matière de TVA.

## C. DROITS D'ENREGISTREMENT, D'HYPOTHEQUE ET DE GREFFE, ET DROITS DE SUCCESSION

Les modifications proposées en matière de droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, et celles proposées en matière de droits de succession revêtent, par ailleurs, le caractère d'une réforme de ces droits.

Die wijzigingen hebben inderdaad een groter impact en streven een vijfvoudig doel na.

1. De modernisering van de registratieformaliteit mogelijk te maken naar gelang van de ontwikkeling van de moderne technieken en van de middelen die ter beschikking staan van de administratie.

2. Tegemoet te komen aan bepaalde eisen van de notarissen en gerechtsdeurwaarders ten einde de werkingskosten van hun studie te beperken.

Dit doel wordt inzonderheid betracht door de vrijstelling van de registratieformaliteit toegekend aan sommige categorieën van akten en door de uitbreiding tot 15 dagen van de voorgeschreven termijn voor de aanbidding van de akten van notarissen aan de registratieformaliteit.

3. De werking van de registratiediensten te rationaliseren ten einde hen in staat te stellen de essentiële taken die op hen rusten meer doeltreffend uit te voeren.

Dit doel kan onder andere worden bereikt door de afschaffing van de voorwaarde van bewoning inzake de vermindering tot 6 % van de registratierechten toepasselijk in geval van verkrijging van een bescheiden woning, door de eenvormigheid van het tarief van de rechten op naturalisatie, door in de afschaffing van het specifiek vast recht te voorzien voor de huwelijkscontracten, voor de schenkingen van toekomstige goederen en voor de testaments, door de afschaffing van het recht van opheffing en door de beperking van het aantal aangiften neer te leggen inzake de taks tot vergoeding der successierechten.

4. Het tarief van bepaalde rechten aan te passen, meer bepaald dat van het algemeen vast registratierecht.

5. Verscheidene wijzigingen die als noodzakelijk worden ervaren en gewone correcties naar de vorm in de verschillende Wetboeken aan te brengen.

Dit is vooral het geval wat de voorgestelde wijzigingen inzake veroordelingsrecht betreft.

In feite hebben deze wijzigingen als voornaamste doel :

- de vereenvoudiging en de rationalisatie van het veroordelingsrecht;
- de verbetering van de invorderingsmiddelen van dit recht.

Het eerste doel wordt bereikt, enerzijds door de verhoging van 50 000 tot 500 000 frank van het belastbaar minimum en, anderzijds door de uitsluiting uit de belastbare grondslag van de intresten waarvan het bedrag door de rechter niet werd vastgesteld.

Het tweede oogmerk wordt bereikt door de begunstigde van het vonnis hoofdelijke schuldenaar te maken van de rechten, vanaf het ogenblik waarop hij een gedeeltelijke betaling heeft bekomen, waarbij de begunstigde nooit gehouden zal zijn een bedrag aan rechten te betalen dat hoger is dan de helft van wat hij op de veroordeelde heeft kunnen verhalen.

In tegenstelling tot wat men zou kunnen denken, zal de toestand van de begunstigde van het vonnis

D'incidence plus profonde, ces modifications poursuivent en effet un quintuple but.

1. Permettre la modernisation de la formalité de l'enregistrement en fonction de l'évolution des techniques modernes et des moyens mis à la disposition de l'administration.

2. Satisfaire à certaines revendications des notaires et des huissiers de justice, afin de réduire les frais de fonctionnement de leur étude.

Ce but est notamment recherché par la dispense de la formalité de l'enregistrement accordée à certaines catégories d'actes et par l'extension à 15 jours du délai prescrit pour la présentation des actes des notaires à la formalité de l'enregistrement.

3. Rationaliser l'activité des services de l'enregistrement, afin de leur permettre d'exercer d'une façon plus efficace les missions essentielles qui leur incombent.

L'objectif peut être atteint, entre autres, par la suppression de la condition d'occupation en ce qui concerne la réduction à 6 % du droit d'enregistrement applicable en cas d'acquisition d'une habitation modeste, par l'unification du tarif des droits de naturalisation, par la suppression du droit fixe spécifique prévu pour les contrats de mariage, pour les donations de biens à venir et pour les testaments, par la suppression du droit de mainlevée et par la limitation du nombre de déclarations à déposer en matière de taxe compensatoire des droits de succession.

4. Adapter le taux de certains droits, plus spécialement celui du droit fixe général d'enregistrement.

5. Apporter aux différents Codes concernés des modifications diverses que l'expérience paraît commander, et des rectifications de pure forme.

Tel est notamment le cas en ce qui concerne les modifications proposées en matière de droits de condamnation.

De fait, ces modifications ont pour objectifs essentiels :

- la simplification et la rationalisation du droit de condamnation;
- l'amélioration des moyens de recouvrement de ce droit.

Le premier de ces objectifs est réalisé, d'une part, en relevant de 50 000 F à 500 000 F le minimum imposable et, d'autre part, en excluant de la base de perception les intérêts dont le montant n'a pas été fixé par le juge.

Le second objectif est atteint en rendant le bénéficiaire du jugement débiteur solidaire des droits dès le moment où il a obtenu un paiement partiel, étant toutefois entendu que ce bénéficiaire ne sera jamais tenu de payer un montant de droit excédant la moitié de ce qu'il a pu récupérer.

Contrairement aux apparences, la situation du bénéficiaire du jugement sera améliorée par rapport

verbeterd worden in vergelijking met de huidige wetgeving. Inderdaad kon de Administratie door haar voorrecht uit te oefenen, het totaal van de gedeeltelijke aan de begunstigde gedane betalingen verhalen en deze laatste kon slechts de betaalde bedragen terugkrijgen door een nieuwe vordering in te stellen tegen de veroordeelde. De voorgestelde teksten verzekeren aan de begunstigde van het vonnis het behoud van de helft van de ontvangen bedragen.

De maatregelen tot uitvoering die door de begunstigten zullen worden ondernomen kunnen zowel slaan op de hoofdsom van de veroordeling als op de rechten die hij eventueel zou moeten dragen.

Het geheel van die maatregelen zal ongetwijfeld bijdragen tot een verbetering van de dienstverlening van het gerecht.

#### D. ZEGELRECHTEN

De voorgestelde wijzigingen hebben een dubbel doel :

— het mogelijk maken voor notarissen en gerechtsdeurwaarders de zegelrechten die zij verschuldigd zijn in specien te betalen;

— terzelfdertijd de tarieven van die rechten eenvormig maken.

De uitvoering van die doelstellingen vereist bovendien technische en zuiver formele aanpassingen die u in dit ontwerp worden voorgesteld.

#### E. TAKS OP DE JACHT

De laatste maatregelen voorgesteld inzake indirecte belastingen houden de afschaffing in van de taks op de jacht bedoeld in titel XIII van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Inderdaad hebben de Gemeenschappen en de Gewesten volledige bevoegdheid inzake de jacht. Zij zullen aldus per decreet heffingen op de jachtverloven als eigen niet-fiscale ontvangsten kunnen instellen.

### 2. Maatregelen inzake directe belastingen

Titel II van het ontwerp bevat, naast de belangrijke hervormingen van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders, een aantal afzonderlijke maatregelen.

#### A. AFZONDERLIJKE MAATREGELEN

##### 1. Gehandicapten

Ingevolge de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan gehandicapten werden twee nieuwe tegemoetkomingen ingevoerd, nl. de inkomensvervangende tegemoetkoming en de integratie-tegemoetkoming.

à la législation actuelle. En effet, par l'exercice du privilège, l'administration pouvait récupérer l'entière des paiements partiels effectués au bénéficiaire et ce dernier ne pouvait récupérer les sommes payées qu'en intentant une nouvelle action contre le condamné. Les textes proposés assurent au bénéficiaire du jugement la conservation de la moitié des montants récupérés.

Les mesures d'exécution qui seront entreprises par le bénéficiaire pourront porter à la fois sur le principal de la condamnation et sur les droits qu'il pourrait éventuellement être amené à supporter.

L'ensemble de ces mesures contribuera certainement à une amélioration du service de la justice.

#### D. DROITS DE TIMBRE

Les modifications proposées poursuivent le double objectif :

— de permettre d'acquitter en espèces les droits de timbre dont sont redevables les notaires et les huisiers de justice;

— d'uniformiser corrélativement les taux de ces droits.

La réalisation de ces objectifs appelle, au surplus, les adaptations, techniques et de pure forme, qui vous sont soumises en projet.

#### E. TAXE SUR LA CHASSE

Les dernières mesures présentées en matière d'impôts indirects proposent enfin l'abrogation de la taxe sur la chasse inscrite au titre XIII du Code des taxes assimilées au timbre.

Effectivement, en matière de chasse, les Communautés et les Régions ont pleine compétence et elles pourront ainsi, par décret, instaurer une perception sur les permis de chasse en tant que recette non fiscale propre.

### 2. Mesures en matière d'impôts directs

Le titre II du projet comprend, à côté des importantes réformes de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, un certain nombre de mesures diverses.

#### A. MESURES DIVERSES

##### 1. Handicapés

La loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux handicapés prévoit l'octroi de deux nouvelles allocations à savoir l'allocation de remplacement de revenus et l'allocation d'intégration.

Hoewel de Administratie der Directe Belastingen steeds beschouwd heeft dat deze twee nieuwe tegemoetkomingen op grond van de huidige wetgeving van belasting zijn vrijgesteld, is toch twijfel ontstaan nopens de al dan niet belastbaarheid van die tegemoetkomingen.

Om die twijfel weg te nemen wordt voorgesteld de tekst van artikel 41, § 1, 3°, van het Wetboek, in passende zin te wijzigen.

Een tweede maatregel met betrekking tot de gehandicapten betreft de criteria om fiscaal als gehandicapte in aanmerking te kunnen komen.

Met de hervormingswet van 7 december 1988 werd het criterium van 66 % vervangen door nieuwe criteria die nagenoeg letterlijk uit de voornoemde wet van 27 februari 1987 zijn geput.

Op grond van die nieuwe criteria zou de Administratie der Directe Belastingen geen attesten meer mogen aanvaarden van instellingen die onder meer nog steeds het criterium van 66 % vermelden.

Om die onvolkomenheid weg te werken wordt voorgesteld het betrokken artikel van de hervormingswet met de ontbrekende criteria aan te vullen.

## 2. *Giften*

De Koning Boudewijnstichting, welke thans fiscaal als wetenschappelijke instelling is erkend voor het ontvangen van belastingvrije giften, ondervindt moeilijkheden omdat zij naast haar wetenschappelijke activiteiten nog werkzaam is op andere maatschappelijke vlakken en ook omdat zij om de drie jaar een verlenging tot erkenning moet aanvragen wat een rem betekent voor meerjarenprogramma's.

Om dat te verhelpen wordt voorgesteld de Koning Boudewijnstichting nominatief op te nemen in de wet zodat zij, zonder afbreuk te doen aan een mogelijke controle, algemeen en permanent erkend wordt voor het ontvangen van belastingvrije giften.

Om anderzijds het fundamenteel wetenschappelijk onderzoek en de cultuur aan te moedigen wordt voorgesteld de grenzen inzake de aftrekbaarheid van giften in geld te verruimen en te differentiëren naargelang het natuurlijke personen of rechtspersonen betreft.

## 3. *Voorafbetalingen*

Vele zelfstandigen hebben het moeilijk het juiste bedrag van hun laatste voorafbetaling van het jaar te bepalen omwille van het feit dat hun belastbare inkomsten op het einde van het jaar nog in aanzienlijke mate kunnen wijzigen.

Daarom wordt voorgesteld het huidige stelsel van voorafbetalingen, dat ten belope van 10 % de verhoging vermindert voor belastingplichtigen waarvan de

Bien que l'Administration des Contributions directes ait déjà considéré ces deux nouvelles allocations comme étant immunisées d'impôts sur la base de la législation actuelle, des doutes ont néanmoins surgi au sujet du caractère non imposable de ces allocations.

Pour dissiper ces doutes, il est proposé d'adapter le texte de l'article 41, § 1<sup>er</sup>, 3° du Code.

Une seconde mesure en rapport avec les handicapés concerne les critères fixés pour pouvoir être considéré comme un handicapé au regard de la législation fiscale.

La loi-réforme du 7 décembre 1988 a remplacé le critère de 66 % par de nouveaux critères puisés quasi littéralement dans la loi du 27 février 1987 citée tout à l'heure.

Sur base des nouveaux critères, l'Administration des Contributions directes ne pouvait plus admettre les attestations relatives à un handicap de 66 % qui sont encore délivrées par une série d'organismes.

Pour remédier à cette situation, il est proposé de compléter la disposition concernée de la loi de réforme fiscale.

## 2. *Libéralités*

La Fondation Roi Baudouin, qui est actuellement reconnue comme institution scientifique pour recevoir des libéralités déductibles fiscalement, rencontre des difficultés d'une part parce qu'elle oriente également ses activités sur d'autres problèmes de société et d'autre part parce qu'elle doit demander tous les trois ans une prolongation de son agréation, ce qui constitue un frein pour les programmes pluriannuels.

Pour résoudre ces difficultés, il est proposé de reprendre nominativement la Fondation Roi Baudouin dans la loi de sorte qu'elle soit reconnue de façon générale et permanente comme institution pouvant recevoir des libéralités déductibles fiscalement, sans préjudice de contrôles éventuels.

D'autre part, afin d'encourager la recherche scientifique et la culture, il est proposé d'élargir les limites mises à la déductibilité des dons en espèces et de différencier ces limites suivant qu'il s'agisse d'un particulier ou d'une personne morale. Ces limites sont portées de 5 à 10 % pour les personnes physiques et de 10 à 20 millions pour les sociétés.

## 3. *Versements anticipés*

Beaucoup d'indépendants rencontrent des difficultés pour évaluer correctement le montant de leur dernier versement anticipé, en raison du fait que le montant de leurs revenus imposables peut encore être modifié dans une mesure importante dans les derniers jours de l'année.

C'est pourquoi il est proposé d'étendre le régime actuel des versements anticipés, suivant lequel la majoration d'impôt pour insuffisance de versements

beroepsinkomsten niet hoger zijn dan 350 000 frank, uit te breiden tot alle natuurlijke personen ongeacht het bedrag van hun beroepsinkomsten.

#### 4. *Forfaitaire bedrijfsvoorheffing*

De forfaitaire bedrijfsvoorheffing verschuldigd door rondreizenden is ingevolge de socio-economische evolutie volledig voorbijgestreefd en wordt dan ook best afgeschaft.

#### 5. *Kadastraal inkomen*

De voorgestelde bepaling heeft tot doel de administratie van het Kadaster toe te laten om, buiten de algemene perekwatie, flagrante materiële misslagen recht te zetten.

#### 6. *Omzettingsrenten*

Sedert 1 januari 1985 worden de kapitalen van groepsverzekeringen en de kapitalen geldend als renten of pensioenen die anders zijn gevormd dan door middel van de levensverzekeringstechniek niet meer belast volgens een jaarlijkse omzettingsrente, maar éénmalig belast tegen een tarief van 16,5 %.

Deze laatste heffing volgens het omzettingsstelsel geeft bij lange levensduur een te overdreven belastingheffing in vergelijking met de éénmalige belasting.

Daarom wordt voorgesteld om voor de kapitalen van groepsverzekeringen, enz. die vóór 1 januari 1985 zijn toegekend en die bij voortduur volgens het stelsel van de omzettingsrenten worden belast, een rem in de tijd in te voeren derwijze dat geen hogere belasting dan ongeveer 16,5 % van het kapitaal wordt geheven.

#### 7. *Audio-visuele nijverheid*

De Regering stelt voor om via een verruimde investeringsaftrek een gunstig fiscaal kader te scheppen waarin de Belgische audio-visuele nijverheid kan uitgroeien.

### B. BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOU- DERS

De hervorming betreffende de belasting der niet-verblijfhouders past in het kader van de compensatie van de hervorming van de personenbelasting (Wet van 7 december 1988).

De wijzigingen slaan zowel op natuurlijke personen als op vennootschappen.

Wat de natuurlijke personen betreft, dat wil zeggen, de personen die niet de hoedanigheid van rijksinwoner in de fiscale betekenis van het woord hebben —

anticipés est réduite de 10 % si les revenus professionnels ne dépassent pas 350 000 F, à toutes les personnes physiques quel que soit le montant de leurs revenus professionnels.

#### 4. *Précompte professionnel forfaitaire*

Le précompte professionnel forfaitaire dû par des ambulants est complètement dépassé vu l'évolution socio-économique; il s'imposait donc de le supprimer.

#### 5. *Revenu cadastral*

L'objectif des modifications proposées est de permettre à l'Administration du Cadastre de rectifier des erreurs matérielles flagrantes en dehors des péréquations générales.

#### 6. *Rente de conversion*

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1985, les capitaux résultant de contrats d'assurances de groupe et les capitaux tenant lieu de rentes ou pensions constitués autrement qu'au moyen de la technique de l'assurance-vie ne sont plus imposables sur la base d'une rente annuelle de conversion mais en une seule fois au taux de 16,5 %.

En cas de longévité, une taxation sur la base d'une rente de conversion aboutit à un prélèvement d'impôt excessif par rapport à l'impôt résultant d'un régime de taxation unique à un taux fixe.

C'est pourquoi, pour les capitaux résultant de contrats d'assurances de groupe, etc. payés ou attribués avant le 1<sup>er</sup> janvier 1985 et toujours imposés suivant le régime de la rente de conversion, il est proposé d'introduire une limitation dans le temps afin que l'impôt prélevé ne dépasse pas 16,5 % environ du capital.

#### 7. *Industrie audio-visuelle*

Le Gouvernement propose de créer, par le biais d'une extension du régime de la déduction pour investissements, un cadre fiscal propice au développement de l'industrie audio-visuelle belge.

### B. IMPOT DES NON-RESIDENTS

La réforme proposée en ce qui concerne l'impôt des non-résidents s'inscrit dans le cadre des compensations à la réforme de l'impôt des personnes physiques (Loi du 7 décembre 1988).

Les modifications concernent à la fois les personnes physiques et les sociétés.

En ce qui concerne les personnes physiques, c'est-à-dire les personnes qui n'ont pas la qualité de résident de la Belgique au sens fiscal du terme — auquel cas

in welk geval zij onderworpen zouden zijn aan de personenbelasting — bestaat de voornaamste wijziging erin dat een belastingstelsel van de Belgische inkomsten van die personen wordt ingevoerd, dat gekenmerkt wordt door een depersonalisatie van de belasting.

Dat betekent dat de niet-verblijfhouders de abbattements, de aftrekken en de belastingverminderingen die verbonden zijn aan hun persoonlijke toestand of gezinstoestand niet meer genieten. Aan dat stelsel worden niet onderworpen en zullen dus het stelsel analoog aan de personenbelasting blijven genieten, de niet-verblijfhouders die tijdelijk in België een tehuis hebben.

Wat de vennootschappen betreft, dat wil zeggen de Belgische inrichtingen van buitenlandse ondernemingen, bestaat de voornaamste wijziging in een vermindering van het tarief van de belasting van 48 naar 43 %, en dat parallel met de verlaging van de tarieven inzake vennootschapsbelasting.

Daarnaast worden een aantal maatregelen voorgesteld om een einde te stellen aan bepaalde anomalieën die thans het verlies van soms belangrijke fiscale stof met zich brengen :

- de vermelding in het Wetboek van de inkomstenbelastingen van het vermoeden van onderwerping aan de personenbelasting in geval van inschrijving in het bevolkingsregister;

- de onderwerping aan de inkomstenbelasting van de inkomsten verkregen uit in België gelegen gebouwen die eigendom zijn van buitenlandse ondernemingen, zelfs indien die ondernemingen geen inrichting in België hebben;

- de mogelijkheid om de inkomsten te belasten die betaald zijn aan buitenlandse sportmannen of -vrouwen en schouwspelartiesten, zelfs indien die inkomsten betaald zijn door een schijnvennootschap.

Wel te verstaan hangt de effectieve taxatie bovendien, zoals nu, af van de toepassing van de verdragen tot voorkoming van dubbele belasting.

### C. DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

Het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen bevat een belangrijk luik gewijd aan de vennootschapsbelasting of juist de belasting op winsten die verwezenlijkt worden in het raam van een beroeps werkzaamheid.

Het ter zake door de Regering nagestreefde doel moet in ruimer kader gesitueerd worden : fiscale hervorming en gezondmaking van de begroting.

Wat de belastinghervorming betreft, werd een eerste stap gezet door de goedkeuring van de wet van 7 december 1988 die het belastingstelsel van de belastingplichtigen, natuurlijke personen, hervormde. Maar reeds bij het parlementaire debat dat de goedkeuring van die wet voorafging, had ik mijn voornemen bekend gemaakt de hervorming tot de

elles seraient soumises à l'impôt des personnes physiques — la principale modification consiste à instaurer un régime d'imposition des revenus belges de ces personnes, caractérisé par la dépersonnalisation de l'impôt.

Cela signifie que les non-résidents ne bénéficient plus d'abattements, de déductions ou de réductions d'impôt liés à leur situation personnelle ou familiale. A ce régime ne sont pas assujettis, et continueront donc à bénéficier d'un régime analogue à l'impôt des personnes physiques, les non-résidents qui ont établi temporairement en Belgique un foyer d'habitation.

En ce qui concerne les sociétés, c'est-à-dire les établissements belges d'entreprises étrangères, la principale modification concerne le taux de l'impôt, qui sera ramené de 48 % à 43 %, et ce parallèlement à la diminution des taux de l'impôt des sociétés.

D'autre part, une série de mesures sont proposées en vue de mettre fin à un certain nombre d'anomalies qui entraînent actuellement des pertes de substance fiscale parfois importantes :

- la mention dans le Code des impôts sur les revenus, d'une présomption d'assujettissement à l'impôt des personnes physiques en cas d'inscription au registre de la population;

- l'assujettissement à l'impôt des revenus tirés d'immeubles situés en Belgique appartenant à des entreprises étrangères, même si ces entreprises ne disposent pas d'un établissement belge;

- la possibilité d'imposer les revenus qui sont payés à des sportifs et artistes du spectacle étrangers, même lorsque ces revenus sont payés via une société écran.

Bien entendu, la taxation effective dépend en outre, comme actuellement, de l'application des conventions préventives de la double imposition.

### C. IMPOTS DES SOCIÉTÉS

Le projet de loi portant des dispositions fiscales comporte un important volet consacré à l'impôt des sociétés ou plus exactement à l'impôt frappant les bénéfices réalisés dans le cadre d'une activité professionnelle.

L'objectif poursuivi en la matière par le Gouvernement doit être situé dans un cadre plus général : réforme fiscale et assainissement budgétaire.

En ce qui concerne la réforme fiscale, une première étape a été franchie par l'adoption de la loi du 7 décembre 1988 réformant le régime de taxation des contribuables, personnes physiques. Mais, déjà lors du débat parlementaire précédant l'adoption de cette loi, j'avais annoncé mon intention d'étendre la réforme à l'impôt des sociétés et à la procédure fiscale. C'est le

vennootschapsbelasting en de fiscale procedure uit te breiden. Het huidig wetsontwerp is het tweede luik van deze fiscale triptiek.

Aan de andere kant heeft de Ministerraad in de zitting van 27 juli 1989 haar budgettaire doelstelling inzake vennootschapsbelasting vastgelegd door te beslissen een meerontvangst van 10 miljard in 1990 en 8 miljard vanaf 1991 in te schrijven.

De combinatie van die twee doelstellingen vindt u, omgezet in wetgevende termen, terug in het document dat u ter hand werd gesteld.

Rekening houdend met de vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting, zal de herziening van de toepassingsmodaliteiten van die belasting 16,5 miljard in 1990 en 21 miljard eenmaal op kruissnelheid moeten opbrengen. Voor de vennootschappen zal de tariefvermindering inderdaad een geraamde minderontvangst van 6,5 miljard in 1990 en 13 miljard vanaf 1991 met zich brengen.

De Regering heeft gewerkt aan de hand van een aantal voorbereidende studies van de Hoge Raad voor Financiën, de Administratie der Directe Belastingen, de Nationale Bank van België en de studiedienst van het Ministerie van Financiën. Aan de hand van die studies kon worden geconstateerd dat :

1° het nominaal tarief van onze vennootschapsbelasting niet meer concurrentieel is met dat van de meeste van onze Europese partners;

2° de belastingdruk zeer ongelijk over de sectoren is verdeeld;

3° de internationalisering van de Belgische economie en een te hoog belastingtarief voor de vennootschappen er zou kunnen toe leiden dat bedrijven hun werkzaamheid naar het buitenland verleggen.

Daarom heeft de Regering besloten het gewone tarief van de vennootschapsbelasting van 43 tot 41 % terug te brengen voor het boekjaar 1991 en tot 39 % voor het boekjaar 1992. De verminderde tarieven van 30 % en 38 % worden verlaagd tot respectievelijk 29 % en 37 %, en vervolgens tot 28 % en 36 % voor de twee betrokken aanslagjaren.

Die tariefverlaging zal worden gecompenseerd door de afschaffing of herschikking van bepaalde belastinguitgaven.

#### *a. De definitief belaste inkomens (D.B.I.)*

Een grondbeginsel inzake belasting bestaat erin niet twee maal hetzelfde inkomen te belasten : dit is de regel van het *non bis in idem*. De Regering stelt dit beginsel niet in vraag noch de vertaling ervan in de wetgeving, met name in het stelsel van de D.B.I. Al is het duidelijk dat het doel van de wetgever van 1973 erin bestond een gestaffelde belasting te voorkomen, toch is het niet de bedoeling van het ingevoerde stelsel de uitgekeerde dividenden vrij te stellen van elke belasting. Daarom is het onontbeerlijk gebleken te verduidelijken dat de niet-taxatie in een verder stadium van uitkering een taxatie in het eerste stadium veronderstelt. Drie toestanden worden beoogd.

deuxième volet de ce triptyque fiscal que contient l'actuel projet de loi.

Par ailleurs, le Conseil de Gouvernement en sa séance du 27 juillet 1989 a arrêté son objectif budgétaire en matière d'impôts des sociétés en décidant de comptabiliser une recette supplémentaire de 10 milliards en 1990 et de 8 milliards à partir de 1991.

C'est la combinaison de ces deux objectifs que vous trouverez transcrite en termes législatifs dans le document qui vous a été distribué.

Compte tenu de la réduction du taux de l'impôt des sociétés, la révision des modalités d'application de cet impôt devra rapporter 16,5 milliards en 1990 et 21 milliards en vitesse de croisière. En effet, pour les sociétés, la réduction des taux entraîne une diminution de recettes estimées à 6,5 milliards en 1990 et 13 milliards à partir de 1991.

Le Gouvernement a travaillé sur un certain nombre d'études préparatoires réalisées par le Conseil supérieur des Finances, l'Administration des Contributions directes, la Banque nationale de Belgique et le Service d'études du Ministère des Finances. Ces études ont permis de constater que :

1° notre taux nominal d'imposition des sociétés n'est plus concurrentiel par rapport à la plupart de nos partenaires européens;

2° la charge fiscale est répartie au niveau sectoriel d'une manière très inégale;

3° l'internationalisation de l'économie belge et un taux trop élevé de l'impôt des sociétés pourraient favoriser des déplacements d'activité.

C'est pourquoi le Gouvernement a décidé de ramener le taux ordinaire de l'impôt des sociétés de 43 à 41 % pour l'exercice d'imposition 1991 et à 39 % pour l'exercice d'imposition 1992. Les taux réduits de 30 % et de 38 %, sont ramenés respectivement à 29 % et 37 %, puis à 28 % et 36 % pour les deux exercices d'imposition en cause.

Cette diminution de taux sera compensée par la suppression ou l'aménagement de certaines dépenses fiscales.

#### *a. Les revenus définitivement taxés (R.D.T.)*

Un principe fondamental en matière fiscale consiste à ne pas taxer deux fois le même revenu ; il s'agit de la règle du *non bis in idem*. Le Gouvernement ne remet en cause ni ce principe ni sa traduction légale dans le régime des R.D.T. Il est cependant manifeste que si le but poursuivi par le législateur de 1973 était d'éviter la taxation en cascade, le régime instauré n'a pas pour objectif d'immuniser de tout impôt les dividendes distribués. C'est pourquoi, il a paru indispensable de préciser que la non-taxation à un stade ultérieur de distribution suppose une taxation au premier stade. Trois situations sont visées.

### 1° De « produktorsdividenden » van de gemengde elektriciteits- intercommunales

In ons land genieten de intercommunales een gunststelsel : ze zijn ondermeer vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Tot hier is er niets abnormaals. Wat wel abnormaal wordt is de prijsoverdracht vanwege de privé-aandeelhouder van deze intercommunale door de prijs te verminderen van de verrichtingen die gefactureerd worden aan de intercommunale waarvan hij aandeelhouder is. Aldus ontstaan abnormale winsten die vervolgens maandelijks terugbetaald worden, gelijklopende met de belasting van de prijs voor de oorspronkelijke leveringsverrichting. Dit mechanisme wordt hoofdzakelijk aangewend in de elektriciteitssector : het gaat om de « produktorsdividenden ». De Regering stelt u voor de dividenden tegen 20 pct. te belasten wanneer ze worden toegekend aan een ander rechtspersoon dan een publiekrechtelijke. Deze maatregel wil dus niet de sommen treffen die aan de Gemeenten worden toegekend.

Het is niet uitgesloten dat de Regering tijdens de onderhandelingen met de elektriciteitssector een andere formule aanvaardt in zoverre die tot een gelijkwaardig resultaat leidt, namelijk dat aan de regeling van « produktorsdividenden » een einde wordt gemaakt en gezorgd wordt voor extra-inkomsten die in 1990 op 3,5 miljard frank en door de komende jaren op 4,5 miljard frank worden geraamd.

Voorts mag die alternatieve formule geen negatieve weerslag hebben op de inkomsten van de gemeenten.

### 2° De BEVEK's (S.I.C.A.V.'s)

Het gaat om een mechanisme dat nogal gelijk op het vorige. De dividenden toegekend door een uitkering B.E.V.E.K. aan een vennootschap die in België onderworpen is aan de belasting, genieten thans van het D.B.I.-stelsel terwijl de inkomsten uitgekeerd door de B.E.V.E.K. helemaal niet belast worden op het resultaat maar onderworpen worden aan een abonnementstaks van 0,06 pct. Ook hier betaalt de dividenduitkeerder in het eerste stadium geen belasting, wat in de huidige stand van onze wetgeving de toepassing van het D.B.I.-stelsel uit hoofde van de inkomens-trekker niet belet. Het stelsel van de D.B.I. zal niet meer toegelaten zijn wanneer het uitgekeerde inkomen belastingvrij is. Deze maatregel beoogt niet de particulieren maar enkel de vennootschappen.

### 3° De belastingparadijzen

De delokalisatie van sommige dividenden naar filialen in fiscaal zeer milde gebieden maakt het eveneens mogelijk hetzelfde fiscaal resultaat te bekomen : een niet-belast dividend waarop later de regel van het *non bis in idem* wordt toegepast.

Door een taxatievoorwaarde in de eerste graad van uitkering in te voeren zal het moeten mogelijk worden

### 1° Les dividendes producteurs des intercommunales mixtes d'électricité.

Les intercommunales bénéficient dans notre pays d'un régime de faveur, celui d'être immunisé, entre autres, de l'impôt des sociétés. Jusqu'ici, rien d'anormal. Ce qui devient anormal, c'est un transfert de prix organisé par l'actionnaire privé de cette intercommunale en dégonflant le prix des prestations facturées à l'intercommunale dans laquelle il est actionnaire, ce qui génère ainsi des profits anormaux qui sont ensuite rétrocédés mensuellement en parallèle au paiement du prix de l'opération de livraison initiale. Ce mécanisme est essentiellement utilisé dans le secteur de production de l'électricité : il s'agit « des dividendes producteurs ». Le Gouvernement vous propose de taxer à 20 p.c. les dividendes lorsqu'il sont alloués à une personne morale autre que de droit public. Cette mesure ne vise donc pas les sommes allouées aux Communes.

Il n'est pas exclu que le Gouvernement accepte une autre formule au cours de négociations avec le secteur de l'électricité pour autant qu'elle aboutisse à un résultat équivalent, à savoir : mettre fin au système des dividendes producteurs et rapporter un supplément de recettes, chiffré à 3,5 milliards de francs en 1990 et 4,5 milliards de francs au cours des années suivantes.

En outre, cette formule alternative ne peut pas avoir de répercussion négative sur le revenu des communes.

### 2° Les S.I.C.A.V.

Il s'agit d'un mécanisme relativement similaire au précédent. Les dividendes alloués par une S.I.C.A.V. de distribution à une société soumise à l'impôt en Belgique bénéficient actuellement du régime R.D.T. alors que les revenus distribués par la S.I.C.A.V. ne sont soumis à aucun impôt sur le résultat mais seulement à une taxe d'abonnement de 0,06 p.c. Ici aussi, le distributeur de dividende au premier stade ne paye pas d'impôt, ce qui n'empêche pas dans l'état actuel de notre législation l'application du régime R.D.T. dans le chef du bénéficiaire du revenu. Le régime des R.D.T. ne sera plus admis lorsque le revenu distribué est immunisé d'impôt. Cette mesure ne vise pas les particuliers mais uniquement les sociétés.

### 3° Les paradis fiscaux

La délocalisation de certains dividendes vers des filiales situées sous des latitudes fiscalement très clémentes permet également d'obtenir le même résultat fiscal : un dividende non taxé qui bénéficie ultérieurement de la règle du *non bis in idem*.

L'introduction d'une condition de taxation au premier degré de distribution devrait permettre de pour-

in 1990 te voorzien in de financiering van de hiervoor uiteengezette doelstellingen voor een bedrag dat geraamd wordt op 8,5 miljard, m.a.w. 3,5 miljard voor de P-dividenden, 4,5 miljard voor de uitkerings-B.E.V.E.K.'s en 0,5 miljard voor de algemene toepassing van de taxatievoorwaarde.

#### *b. De verliezen*

Hoewel ze geen element uitmaken van het herwaardebaar actief, worden de verliezen als dusdanig gevaloriseerd bij fusies waarbij de opslorpende vennootschap de verlieslatende is. Het doel van zo'n operatie bestaat erin de winsten van de opgeslorpte vennootschap te doen compenseren door de verliezen van de opslorpende vennootschap. Voortaan zal een uitdrukkelijke wetsbepaling de opslorping onmogelijk maken van een gezonde vennootschap door een vennootschap die herleid is tot een « lege schelp », gezien de verschuiving van de verliezen beperkt zal worden volgens de proportionele verhouding van de netto-fiscale waarde van de opslorpende vennootschap tot de netto-fiscale waarde van de nieuwe entiteit. Voor de operaties die tot stand kwamen vóór 1 januari 1990 zal de aftrek van de verliezen gespreid worden over een minimumperiode van 5 jaar. De opbrengst van de maatregelen inzake verliezen wordt geraamd op 4,2 miljard voor 1990.

#### *c. De meerwaarden*

##### *1° De carrousel met obligaties*

De meerwaarden gerealiseerd bij de verkoop van obligaties zijn in beginsel belastbaar tegen het volle tarief. Uitzondering is wanneer de verkoop gebeurt na vijf jaar en als de overdrachtprijs besteed wordt om in te schrijven op nieuwe overheidsuitgiften : in dat geval is er belastingvrijstelling. Gezien de obligaties van vóór midden 1986 werden uitgegeven tegen een rentevoet die heel wat hoger lag dan de huidige, maakt de verkoop van deze obligaties het mogelijk een belangrijke meerwaarde te realiseren die in feite de gedeeltelijke omzetting dekt van een belastbaar inkomen in een meerwaarde. De vervangbaarheid van de effecten vergemakkelijkt dit soort operatie. De schrapping van de mogelijkheid om de meerwaarde belastingvrij te maken, schrapping die reeds werd aangekondigd bij de hervorming van de personenbelasting, zal daadwerkelijk worden vanaf 1 januari 1990.

##### *2° Opeenvolgende afschrijvingen*

In sommige gevallen was het maken van meerwaarden op volledig afgeschreven activa bedoeld om een nieuwe grondslag voor afschrijving te scheppen. Door techniek van vrijstelling onder voorwaarde van onaantastbaarheid te vervangen door een techniek van uitstel van taxatie wordt het mogelijk de fiscale

voir en 1990 au financement des objectifs exposés ci-avant à concurrence d'un montant estimé à 8,5 milliards, soit 3,5 milliards pour les dividendes P ; 4,5 milliards pour les S.I.C.A.V. de distribution et 0,5 milliard pour l'application de manière générale de la condition de taxation.

#### *b. Les pertes*

Bien que ne constituant pas un élément de l'actif valorisable, les pertes sont valorisées comme telles dans des opérations de fusion où la société absorbante est la société en perte. Le but de l'opération consiste à faire compenser les bénéfices de la société absorbée par les pertes de la société absorbante. Dorénavant, une disposition légale explicite rendra impossible l'absorption d'une société saine par une société réduite à l'état de « coquille vide », étant donné que le report des pertes sera limité au rapport entre la valeur fiscale nette de la société absorbante et la valeur fiscale nette de la nouvelle entité. Pour les opérations réalisées avant le 1<sup>er</sup> janvier 1990, la déduction des pertes sera étalée sur une période minimale de 5 ans. Le rendement des mesures relatives aux pertes est estimé à 4,2 milliards pour 1990.

#### *c. Les plus-values*

##### *1° Carrousel sur obligations*

Les plus-values réalisées lors de la vente d'obligations sont en principe imposables au taux plein, sauf si la vente intervient après 5 ans et que le prix de cession est consacré à la souscription de nouvelles émissions publiques, auquel cas il y a immunisation. Étant donné que les obligations émises avant le milieu de l'année 1986 l'ont été à un taux largement supérieur au taux d'intérêt actuel, la réalisation de ces obligations permet de réaliser une plus-value importante qui en fait couvre la transformation partielle d'un revenu imposable en plus-value. La fongibilité des titres facilite ce type d'opération. La suppression de la faculté d'immuniser la plus-value, déjà annoncée lors de la réforme de l'impôt des personnes physiques, deviendra effective dès le 1<sup>er</sup> janvier 1990.

##### *2° Amortissements en cascade*

La réalisation de plus-values sur des actifs complètement amortis avait, dans certains cas, pour objectif de créer une nouvelle base d'amortissement. Le remplacement de la technique d'immunisation sous condition d'intangibilité par une technique de report de taxation permet d'assurer la neutralité fiscale de

neutraliteit van dergelijke operaties te waarborgen. In feite gaat het erom de huidige bepaling van « Sale and lease back » die ingevoerd werd bij wet van 4 augustus 1986, te veralgemenen. Deze maatregel is rechtstreeks geïnspireerd op het voorontwerp van Europese richtlijn terzake.

### 3° Afschrijving van immateriële activa

Het stelsel van afschrijving van de immateriële activa wordt eveneens herzien. De afschrijving zal gespreid worden over een minimumperiode van vijf jaar tenzij voor onderzoek en ontwikkeling (drie jaar), en op een lineaire manier (geen degressieve afschrijving meer). In 1990 zal de herziening van het meerwaardenstelsel ongeveer 3 miljard nieuwe opbrengsten verzekeren.

Zoals u kan vaststellen zal de financiering in 1990 in hoofdzaak gericht zijn op de verstrenging van de toepassingsvoorwaarden van het stelsel van de D.B.I., van de verliezen en van de meerwaarden.

### 3. Akten verwezenlijkt door de aankoopcomités

Tenslotte, volgt een bepaling betreffende de akten verwezenlijkt door de Aankoopcomités. Naar aanleiding van de overdracht van bevoegdheden ingevolge de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen dient in een aantal akten verleden door de Aankoopcomités de identiteit van de aankopende rechtspersoon te worden gecorrigeerd. »

## II. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR DE FINANCIËN

De Staatssecretaris overloopt vooreerst de doelstellingen van deze hervorming :

Het wetsontwerp is vooreerst een aanloop tot de *harmonisatie* binnen het EEG-kader, harmonisatie die uiteindelijk ook op het moeilijkste domein, namelijk op fiscaal gebied, moet nagestreefd worden. Daar toe wordt in eerste instantie een tariefverlaging doorgevoerd die alle bedrijven in België ten goede komt : in 1990 naar 41 %; in 1991 naar 39 %.

Gelet op het vennootschapsbelastingtarief van de ons omringende landen is het duidelijk dat ook België het tarief van zijn vennootschapsbelasting zal moeten verlagen.

Verscheidene Europese landen kennen immers een tarief dat beduidend lager ligt dan ons huidig tarief van 43 %, en zelfs dikwijls om en bij de 36 % ligt.

Hierbij dienen evenwel twee bedenkingen te worden geformuleerd :

1.1. Ten eerste mag men zich *niet blindstaren op een nominaal tarief van 43 %*. De studiedienst van Fi-

telles opérations. Il s'agit en fait de généraliser la disposition actuelle du « Sale and lease back » instaurée par la loi du 4 août 1986. Cette mesure est directement inspirée de l'avant-projet de directive européenne en la matière.

### 3° Amortissement d'actif incorporel

Le régime d'amortissement des actifs incorporels est également revu. L'amortissement sera étalé sur une période minimale de cinq ans sauf pour la recherche et le développement (trois ans) et selon un rythme linéaire (plus de dégressif). En 1990, la révision du régime des plus-values assurera environ 3 milliards de recettes nouvelles.

Comme vous le constatez, le financement sera en 1990 pour l'essentiel axé sur le renforcement des conditions d'applications du régime R.D.T., des pertes et des plus-values.

### 3. Actes passés par les comités d'acquisition

Pour conclure, il vous est proposé une disposition relative aux actes passés par les Comités d'acquisition. Suite au transfert de compétences que la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles a opéré, il y a lieu de corriger l'identité de la personne juridique acquéreuse dans un certain nombre d'actes des Comités d'acquisition. »

## II. — EXPOSE INTRODUCTIF DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT AUX FINANCES

Le Secrétaire d'Etat commence par exposer les objectifs de cette réforme :

Le projet à l'examen est tout d'abord une amorce d'*harmonisation* dans le cadre de la C.E., harmonisation qui doit finalement se réaliser également dans le domaine le plus difficile, à savoir sur le plan fiscal. Dans cette optique, on a principalement appliqué une diminution du taux d'imposition qui ne peut être favorable à toutes les entreprises belges : en 1990, à 41 % et en 1991, à 39 %.

Etant donné les taux de l'impôt des sociétés pratiqués par nos voisins, il est clair que l'on devra réduire notre taux de l'impôt des sociétés.

Différents pays européens connaissent en effet un taux d'imposition nettement plus bas que notre taux actuel de 43 %, et qui se situe le plus souvent autour de 36 %.

Il convient toutefois de formuler deux réflexions à cet égard.

1.1. En premier lieu, il ne faut pas *s'en tenir aveuglément au taux nominal de 43 %*. Le service d'étude

nanciën heeft immers aangetoond dat het *effectief tarief* in België slechts 30,6 % bedraagt en in een studie van de Nationale Bank wordt zelfs gesteld dat het reëel tarief van de vennootschapsbelasting in België om en bij de 25 % ligt.

Toch is een vermindering van het Belgisch nominaal tarief inzake de vennootschapsbelasting wenselijk gelet op het hiernavolgende overzicht van de situatie in andere Europese landen :

|                     |                                                                    |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Nederland           | : 40 % op eerste 250 000 fl.,<br>35 % op de rest;                  |
| Duitsland           | : gereserveerd inkomen :<br>56 %, uitgekeerde win-<br>sten : 36 %; |
| Frankrijk           | : inkomsten 1988 : 42 %, in-<br>komsten 1989 : 39 %;               |
| Verenigd Koninkrijk | : 36 %;                                                            |
| Luxemburg           | : 34 %;                                                            |
| Italië              | : 36 %;                                                            |
| Spanje              | : 35 %.                                                            |

Belangrijk is ook (vooral dan voor de K.M.O.) het feit dat België — in tegenstelling tot andere landen — naast het nominale tarief van 43 %, een *verlaagd tarief kent* van 30 % voor de winsten lager dan 1 miljoen frank. Ook dit verlaagd tarief wordt verlaagd tot 29 % in 1990 en 28 % in 1991.

In Nederland daarentegen gebeurt precies het omgekeerde. Daar wordt nu een hoger tarief (namelijk 40 %) toegepast op de eerste 250 000 gulden en een lager tarief op de rest.

België is een KMO-land bij uitstek. De Regering heeft dan ook bewust gekozen voor het behoud en zelfs voor de vermindering van het verlaagd tarief.

Het vermogen van een land blijkt overigens zeer moeilijk te meten, en de vennootschapsbelasting is uiteraard slechts één der diverse factoren (zij het een belangrijke) ter bepaling van deze positie.

Toch blijkt uit interne documenten van de E.E.G. omtrent de economische budgetten dat België een *vergelijkbare belastingdruk* heeft ten opzichte van onze voornaamste handelspartners, Duitsland, Frankrijk en Nederland. (In 1988 : België : 3,1, Duitsland : 1,7, Frankrijk : 3,0 en Nederland : 3,6 : verhouding Ven. B. ten opzichte van B.N.P.).

De Regering beoogt eveneens een vereenvoudiging van het belastingstelsel.

De ondoorzichtigheid en complexiteit van de huidige Ven. B. bevordert de zogenoemde « fiscal engineering » en bevoordeelt hen die zich de diensten van een fiscaal expert kunnen veroorloven (vooral de grote ondernemingen).

De Staatssecretaris vermeldt in dit verband de onwettelijke gebruiken inzake vereffening en fusie van

des Finances a d'ailleurs démontré que le *taux effectif* d'imposition en Belgique n'est que de 30,6 % et une étude de la Banque nationale démontre même que le taux réel de l'impôt des sociétés en Belgique se situe aux environs de 25 %.

Une réduction du taux nominal de l'impôt des sociétés pratiqué en Belgique s'avère néanmoins souhaitable eu égard à la situation dans d'autres pays européens :

|                              |                                                                             |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Pays-Bas                     | : 40 % sur la première tran-<br>che de 250 000 fl., 35 % sur<br>l'excédent; |
| Allemagne                    | : bénéfices réservés : 56 %,<br>bénéfices distribués :<br>36 %;             |
| France                       | : revenus 1988 : 42 %, reve-<br>nus 1989 : 39 %;                            |
| Royaume-Uni                  | : 36 %;                                                                     |
| Grand-Duché<br>de Luxembourg | : 34 %;                                                                     |
| Italie                       | : 36 %;                                                                     |
| Espagne                      | : 35 %.                                                                     |

Un autre aspect important (surtout pour les PME), est le fait qu'en Belgique — par opposition aux autres pays — il existe, à côté du taux nominal de 43 %, un taux réduit de 30 % pour les bénéfices inférieurs à 1 millions de francs. Ce taux réduit est également ramené à 29 % en 1990 et à 28 % en 1991.

Aux Pays-Bas, par contre, c'est le phénomène inverse qui se produit. Un taux plus élevé (à savoir : 40 %) y est applicable sur les 250 000 premiers florins et un taux plus bas est applicable sur le surplus.

La Belgique est un pays de P.M.E. par excellence, et le Gouvernement a, dès lors, délibérément opté pour le maintien et même pour une réduction supplémentaire du taux réduit.

Il est d'ailleurs très difficile d'évaluer la compétitivité d'un pays et l'impôt des sociétés n'est évidemment qu'un des divers facteurs (même si c'est un facteur important) qui déterminent celle-ci.

Il ressort cependant de documents internes de la C.E.E. relatifs aux budgets économiques que la pression fiscale qui s'exerce en Belgique est comparable à celle de nos principaux partenaires commerciaux, à savoir l'Allemagne, la France et les Pays-Bas (rapport entre l'impôt des sociétés et le PNB en 1988 : Belgique : 3,1, Allemagne : 1,7, France : 3,0 et Pays-Bas : 3,6).

Le Gouvernement entend également simplifier le système fiscal.

Le manque de transparence et la complexité de l'impôt des sociétés favorisent l'« ingénierie fiscale » et avantagent ceux qui peuvent se permettre de recourir aux services d'un expert fiscal (c'est-à-dire surtout les grandes entreprises).

Le Secrétaire d'Etat dénonce à cet égard les abus commis en matière de liquidation et de fusion de socié-

vennootschappen en inzake de aanwending van fiscale verliezen (belastingontwijking).

Met betrekking tot de K.M.O. werd in de Senaatscommissie een vereenvoudiging aangebracht aan de voorgestelde bepalingen inzake de werkende vennoten.

Het spreekt vanzelf dat dit ontwerp een bijdrage wil leveren tot de sanering van de overheidsfinanciën. Particulieren en ondernemingen moeten daartoe in gelijke mate bijdragen. De inspanning van de bedrijven bedraagt 10 miljard frank in 1990 en 8 miljard frank tijdens de daaropvolgende jaren.

Er wordt ook gestreefd naar een driedelige neutraliteit :

- tussen eigen en vreemd kapitaal;
- wet betreft de juridische vormgeving ten opzichte van eenzelfde economische activiteit (personenbelasting versus vennootschapsbelasting);
- ten aanzien van de inflatie.

De Regering heeft daarenboven besloten om de doeltreffendheid en de noodzaak van bepaalde gunstmaatregelen (waarvan niet wordt betwist dat zij tijdens de voorbije periode van recessie noodzakelijk waren) opnieuw te evalueren en bepaalde ervan tot economisch verantwoorde proporties terug te brengen.

De investeringsaftrek wordt aangepast, de provisie voor sociaal passief wordt afgeschaft, de tegemoetkoming aan reconversievennootschappen wordt aangepast aan de evolutie van het rentepercentage.

Ten slotte dient er ook te worden gestreefd naar continuïteit.

De wetgeving inzake de vennootschapsbelasting mag niet om de haverklap worden gewijzigd, zoniet komt de planning van onze ondernemingen in het gedrang.

Onderhavig ontwerp beoogt slechts een partiële hervorming, in afwachting van een meer fundamentele wijziging van onze vennootschapsbelasting.

De Hoge Raad van Financiën zet trouwens haar studiewerkzaamheden voort. Dergelijke studie moet zeker in belangrijke mate nagaan hoe de belastinghervorming in de ons omringende landen verloopt. Macro-economische factoren mogen eveneens niet verwaarloosd worden.

Het is belangrijk een coherent fiscaal beleid te voeren waarbij de Belgische en de buitenlandse investeerder zich gerustgesteld voelt.

tés et en matière d'utilisation des pertes fiscales (évasion fiscale).

En ce qui concerne les P.M.E., les dispositions prévues en matière d'associés actifs ont été simplifiées en Commission du Sénat.

Il va sans dire que le projet à l'examen tend à contribuer à l'assainissement des finances publiques. La participation des particuliers et des entreprises à cet assainissement doit être équivalente. L'effort demandé aux entreprises est de 10 milliards de francs en 1990 et de 8 milliards de francs au cours des années suivantes.

Le projet vise également à réaliser une triple neutralité :

- entre les fonds propres et les fonds de tiers;
- en ce qui concerne la forme juridique correspondant à une même activité économique (impôt des personnes physiques contre impôt des sociétés);
- à l'égard de l'inflation.

Le Gouvernement a en outre décidé de procéder à une nouvelle évaluation de l'efficacité et de la nécessité de certaines mesures de faveur (dont il n'est pas contesté qu'elles aient été nécessaires au cours de la récente période de récession) et de ramener certaines d'entre elles à de plus justes proportions sur le plan économique.

La déduction pour investissement est adaptée, la provision pour passif social est supprimée et la subvention aux sociétés de reconversion est adaptée à l'évolution des taux d'intérêt.

Enfin, il faut aussi assurer une certaine continuité.

La législation relative à l'impôt des sociétés ne peut être modifiée à tout bout de champ, sinon nos entreprises ne pourront plus établir de planning.

Le projet de loi à l'examen ne constitue qu'une réforme partielle, en attendant une modification plus fondamentale de notre impôt des sociétés.

Le Conseil supérieur des finances poursuit d'ailleurs ses travaux en la matière, travaux qui devront tenir compte de l'évolution de la réforme fiscale dans les pays environnants. Les facteurs macro-économiques ne peuvent pas non plus être négligés.

Il est important de mener une politique fiscale cohérente pour que les investisseurs belges et étrangers se sentent rassurés.

## III. — ALGEMENE BESPREKING

## BETOOG VAN DE HEER WILLOCKX

*De heer Willockx* onderlijnt vooreerst de positieve punten in dit (weliswaar vanuit legistiek oogpunt niet zeer coherente) wetsontwerp.

Er wordt alvast gestreefd naar een volledige budgettaire dekking van de als gevolg van de hervorming van de personenbelasting te verwachten fiscale minderontvangsten.

De verlaging van het belastingtarief gaat gepaard met een verbreding van de belastbare basis (door de schrapping van bepaalde fiscale uitgaven), waardoor ook de vennootschappen een bijdrage leveren tot de sanering van de overheidsfinanciën.

Bovendien worden door deze hervorming eindelijk bepaalde door de SP reeds jaren aangeklaagde anomalieën (definitief belaste inkomsten, fiscaal stelsel van de elektriciteitsmaatschappijen, belasting der niet-verblijfhouders) weggewerkt.

Spreker blijft niettemin ongerust over de mogelijkheid tot volledige compensatie van de, als gevolg van de hervorming van de personenbelasting te verwachten, fiscale minderontvangsten.

Kan de Minister reeds meer details verstrekken betreffende de per compenserende maatregel verhoorde meerontvangsten en over de manier waarop die werden berekend ?

\*  
\* \*

*De Minister van Financiën* herinnert eraan dat deze maatregelen betrekking hebben op het aanslagjaar 1990 (inkomsten van 1989). Het is dan ook bijzonder moeilijk om nu reeds bedragen naar voor te schuiven.

\*  
\* \*

*De heer Willockx* heeft het vervolgens over de voorgestelde bepalingen inzake de accijnzen.

In bepaalde bedrijfstakken is hierover ongerustheid ontstaan.

Hoe reageert de Minister daarop ?

Het wetsontwerp bevat ook enkele wijzigingen aan het Wetboek der registratierechten. De Regering hoopt in dit verband op een bijkomende ontvangst van 0,7 miljard frank. Hoe werd dit bedrag berekend ? Wordt daarnaast nog een meer fundamentele hervorming van het Wetboek der registratierechten voorbereid ?

De SP, aldus de heer Willockx, stemt ermee in dat de kadastrale perekwatie met één jaar wordt verdaagd. Naar de toekomst toe dient evenwel te worden overwogen of een jaarlijkse indexering van het kadastraal inkomen niet verkieslijk lijkt.

Het thans aangewende kadastraal inkomen dateert immers reeds van 1975. Tijdens de voorbije jaren was

## III. — DISCUSSION GÉNÉRALE

## INTERVENTION DE M. WILLOCKX

*M. Willockx* commence par souligner les points positifs de ce projet de loi (qui, à vrai dire, manque de cohérence du point de vue légistique).

Le Gouvernement tente assurément de compenser entièrement la diminution des recettes fiscales qui résultera, selon toute vraisemblance, de la réforme de l'impôt des personnes physiques.

La réduction des taux d'imposition s'accompagne d'un élargissement de la base imposable (par la suppression de certaines dépenses fiscales), ce qui permet d'associer les sociétés à l'assainissement des finances publiques.

Cette réforme permet en outre de supprimer enfin certaines anomalies que le SP dénonce depuis plusieurs années déjà (revenus définitivement taxés, régime fiscal des sociétés productrices d'électricité, impôt des non-résidents).

L'intervenant continue cependant à douter de la possibilité de compenser entièrement la diminution des recettes fiscales résultant de la réforme de l'impôt des personnes physiques.

Le Ministre peut-il fournir dès à présent de plus amples détails concernant le produit escompté de chaque mesure compensatoire et concernant la manière dont celui-ci a été calculé ?

\*  
\* \*

*Le Ministre des Finances* rappelle que ces mesures porteront sur l'exercice d'imposition 1990 (revenus de 1989). Il est dès lors très difficile d'avancer des chiffres dès à présent.

\*  
\* \*

*M. Willockx* évoque ensuite les dispositions proposées en matière d'accises.

Certains secteurs économiques ont manifesté leur inquiétude à ce propos.

Quelle est la réaction du Ministre ?

Le projet de loi apporte également quelques modifications au Code des droits d'enregistrement, modifications qui devraient, selon le Gouvernement, produire une plus-value de recettes de 0,7 milliard de francs. Comment ce montant a-t-il été calculé ? Une réforme plus fondamentale du Code des droits d'enregistrement est-elle également envisagée ?

Selon *M. Willockx*, le SP approuve le report d'un an de la péréquation cadastrale. Il convient toutefois de se demander s'il ne vaudrait pas mieux, à l'avenir, prévoir l'indexation annuelle du revenu cadastral.

Le revenu cadastral actuellement appliqué date en effet de 1975. Une nouvelle péréquation n'avait pas

een nieuwe perekwatie, gelet op de crisis in de bouwsector, niet wenselijk.

Nu deze crisis voorbij is lijkt een nieuwe aanpassing van de kadastrale inkomens, gelet ook op de moeilijke financiële toestand van vele gemeenten, noodzakelijk. Het spreekt echter vanzelf dat deze aanpassing moet samengaan met een huurwet die de afwenteling van de onroerende voorheffing op de huurders verbiedt.

Spreker peilt vervolgens naar de stand van voorbereiding van de grondige hervorming van de vennootschapsbelasting, waarvan onderhavig wetsontwerp slechts de voorbode is.

Komt er een nieuw advies hierover vanwege de Hoge Raad van Financiën ?

In welke mate is de studieopdracht van de Hoge Raad verschillend van die van de Koninklijke Commissie tot harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit ?

Het lid dringt daarenboven aan op de overlegging van een inventaris van de bestaande Europese wetgeving inzake de vennootschapsbelasting.

De heer Willockx stelt verder met tevredenheid vast dat eindelijk werk wordt gemaakt van een herziening van het al te vrijgevege fiscaal statuut van de elektriciteitssector en van de intercommunales. Ook de PVV lijkt daar, gelet op haar wetsvoorstel (het wetsvoorstel n° 948/1 van de heer Verhofstadt), thans voor gewonnen.

Ook hier heeft spreker evenwel de indruk dat het veeleer gaat om een regeling ad hoc (die de gewenste meeropbrengst garandeert), in afwachting van een meer diepgaande hervorming.

Hij blijft echter bezorgd over de eventuele mogelijkheden voor de sector om deze bijkomende belasting te compenseren door hetzij een verhoging van het tarief aan de verbruiker, hetzij een vermindering van het dividend voor de gemeenten.

Graag vernam hij van de Minister of dergelijke compensatie ook mogelijk is via het aanspreken van de aangelegde investeringsreserves.

Tenslotte stelt de heer Willockx ook belangrijke vooruitgang vast op het vlak van de belasting der niet-verblijfhouders.

Een geleidelijk terugschroeven van bepaalde bij administratieve omzendbrief aan de buitenlandse kaderleden (en vooral aan de landen waarvan zij onderdanen zijn) toegekende voordelen moet mogelijk zijn.

Spreker vraagt zich overigens af of deze circulaires wel bestaanbaar zijn met artikel 112 van de Grondwet luidens hetwelk geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet.

Hij dringt er dan ook op aan dat deze materie in de toekomst uitsluitend bij wet zou worden geregeld.

\*  
\* \*

*De Minister van Financiën geeft de verzekering dat de bepalingen met betrekking tot de intercommunales*

été jugée souhaitable ces dernières années, en raison de la crise qui frappait le secteur de la construction.

Cette crise appartenant aujourd'hui au passé, une nouvelle adaptation des revenus cadastraux paraît nécessaire, eu égard notamment aux difficultés financières de nombreuses communes. Il va cependant de soi que cette adaptation doit aller de pair avec une loi sur les loyers empêchant que le précompte immobilier soit mis à charge des locataires.

L'intervenant demande ensuite où en est la réforme fondamentale de l'impôt des sociétés, dont le projet de loi à l'examen n'est qu'un prélude.

Le Conseil supérieur des finances émettra-t-il un nouvel avis à cet égard ?

En quoi la mission d'étude confiée au Conseil supérieur diffère-t-elle de celle de la Commission Royale d'harmonisation et de simplification de la fiscalité ?

Le membre souhaite en outre obtenir un inventaire de la législation européenne existante en matière d'impôt des sociétés.

M. Willockx se réjouit par ailleurs que l'on se soit enfin résolu à revoir le statut fiscal bien trop laxiste du secteur de l'électricité et des intercommunales. Le PVV semble aujourd'hui également favorable à cette réforme, si l'on en juge par la proposition de loi qu'il a déposée (la proposition de loi n° 948/1 de M. Verhofstadt).

L'intervenant a également l'impression qu'il s'agit plutôt, en l'occurrence, d'une réglementation ad hoc (garantissant la plus-value souhaitée), en attendant qu'une réforme plus radicale soit réalisée.

Il reste néanmoins préoccupé par le fait que ce secteur pourrait éventuellement compenser cet impôt supplémentaire soit par une augmentation du tarif applicable aux consommateurs, soit par une réduction du dividende pour les communes.

Il demande au Ministre si une telle compensation pourrait également se faire par l'utilisation des réserves pour investissements.

Enfin, M. Willockx constate également qu'un progrès important a été réalisé dans le domaine de l'impôt des non-résidents.

Il devrait être possible de réduire progressivement certains avantages octroyés par circulaire administrative aux cadres étrangers (et surtout aux pays dont ils sont les ressortissants).

L'intervenant se demande d'ailleurs si ces circulaires sont compatibles avec l'article 112 de la Constitution, qui prévoit que nulle exemption ou modération d'impôts ne peut être établie que par une loi.

Il insiste pour que cette matière soit, à l'avenir, réglée exclusivement par une loi.

\*  
\* \*

*Le Ministre des Finances assure que, sur le plan financier, les conséquences des dispositions visant les*

op financieel vlak helemaal geen gevolgen voor de consumenten zullen hebben. De Minister van Economische Zaken is voornemens het Controlecomité voor Gas en Elektriciteit te vragen elk nadelig effect van de nieuwe belastingbepalingen op de tarieven te voorkomen.

Overigens ligt het voor de hand dat het voorgestelde belastingmechanisme de inkomsten van de gemeenten hoegenaamd niet aantast. Dat punt wordt door de elektriciteitssector trouwens niet betwist. Welke regeling men tijdens de komende onderhandelingen met die sector uiteindelijk ook moge kiezen, ze moet aan ten minste twee voorwaarden voldoen :

— de in uitzicht gestelde begrotingsopbrengst garanderen;

— de inkomsten van de bij de elektriciteitsvoorziening betrokken gemeenten niet ongunstig beïnvloeden.

\*  
\* \*

*De heer Willockx* merkt op dat de statuten van de intercommunale verenigingen bepalingen bevatten die het de elektriciteitsmaatschappijen mogelijk maken de financiële gevolgen van een eventuele daling van het rendement, die aan één of andere uitwendige factor te wijten is, door de andere aandeelhouders te doen dragen.

De particuliere maatschappijen zouden van die bepalingen gebruik kunnen maken om de gemeenten te doen opdraaien voor de belasting op de dividenden waarin dit wetsontwerp voorziet.

\*  
\* \*

*De Minister van Financiën* bevestigt andermaal dat het belastingstelsel, ongeacht wat uiteindelijk wordt gekozen, de inkomsten van de bij de elektriciteitsvoorziening betrokken gemeenten hoegenaamd niet mag aantasten.

\*  
\* \*

#### VRAAG VAN DE HEER DONFUT

*De heer Donfut* snijdt op het probleem aan van de rentedragende dividenden die door de intercommunales voor elektriciteitsvoorziening worden uitgekeerd. Ofschoon die thans niet belast worden, worden ze niettemin als in hoofde van de begunstigde maatschappijen definitief belaste inkomsten beschouwd. Het verheugt hem dat aan die gunstregeling een einde komt. Conform de artikelen 291 en 292, 1<sup>o</sup>, van het voorliggende ontwerp wordt met ingang van het aanslagjaar 1991 immers een belasting van 20 % ingevoerd op de dividenden die de intercommunales voor elektriciteitsvoorziening aan hun aandeelhouders andere dan de gemeenten uitkeren (Memorie van Toelichting, stuk Senaat n<sup>o</sup> 806/1-88/89, blz. 3).

intercommunales seront nulles pour les consommateurs. Le Ministre des Affaires économiques a l'intention de demander au Comité de contrôle du gaz et de l'électricité d'éviter toute répercussion des nouvelles dispositions fiscales sur les tarifs.

D'autre part, il est évident que le mécanisme de taxation proposé n'affecte en rien les revenus des communes. Ce point n'est d'ailleurs pas contesté par le secteur de l'électricité. Quel que soit le système définitivement retenu au cours des prochaines négociations avec ce secteur, celui-ci devra répondre au moins à deux conditions :

— assurer le rendement budgétaire prévu;

— ne pas affecter les revenus des communes associées à la distribution de l'électricité.

\*  
\* \*

*M. Willockx* fait observer que les statuts des intercommunales prévoient certains dispositifs permettant aux sociétés distributrices d'électricité de faire supporter aux autres actionnaires les conséquences financières d'une éventuelle baisse de rendement due à l'un ou l'autre facteur externe.

Ces dispositions pourraient être mises à profit par les sociétés privées de distribution pour faire supporter aux communes, l'impôt sur les dividendes introduit par le présent projet de loi.

\*  
\* \*

*Le Ministre des Finances* réaffirme que, quel que soit le système fiscal finalement retenu, celui-ci ne pourra nullement affecter les revenus des communes en tant qu'elles sont associées à la distribution de l'électricité.

\*  
\* \*

#### QUESTION DE M. DONFUT

*M. Donfut* aborde le problème des dividendes producteurs distribués par les sociétés intercommunales de distribution d'électricité qui, bien qu'actuellement non imposés, sont néanmoins considérés comme des revenus définitivement taxés dans le chef des sociétés bénéficiaires. Il se réjouit qu'il soit mis fin à ce régime de faveur. En effet, en vertu des articles 291 et 292, 1<sup>o</sup> du présent projet, il est instauré à partir de l'exercice d'imposition 1991, une taxation de 20 % sur les dividendes versés par les intercommunales de distribution d'électricité à leurs actionnaires autres que les communes (Exposé des Motifs, doc. Sénat, n<sup>o</sup> 806/1-89/90, p. 3).

Spreker merkt op dat in sommige streken (de provincie Henegouwen bijvoorbeeld), de elektriciteitsvoorziening toevertrouwd wordt aan gemengde intercommunales waarin de gemeenten vennoot van een privémaatschappij zijn. Die gemeenten verenigen zich op hun beurt in een zuivere financieringsintercommunale om hun belangen ten aanzien van de privépartner beter te kunnen behartigen.

Worden die financieringsintercommunales waaraan de dividenden uitgekeerd worden ook van die 20 % heffing vrijgesteld ?

\*  
\* \*

*De Minister van Financiën bevestigt dat de zuivere financieringsintercommunales volgens de tekst van het onderhavige wetsontwerp niet aan die belasting onderworpen zijn. Artikel 291 van dit ontwerp bepaalt namelijk dat de intercommunales belastbaar zijn « op het totaalbedrag van de sommen verleend of toegekend als dividenden of vergelijkbare of soortgelijke uitkeringen aan om het even welke vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die rechtspersoonlijkheid bezit, met uitzondering van die verleend of toegekend aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a, » van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals gewijzigd door artikel 267 van dit ontwerp. Het gaat om de intercommunales die onder het toepassingsgebied vallen van de wet van 22 december 1987 (Belgisch Staatsblad van 26 juni 1987).*

\*  
\* \*

#### BETOOG VAN DE HEER DEFOSSET

*De heer Defosset* verheugt zich over de inspanningen die zijn gedaan om de activiteiten van de registratiediensten te rationaliseren zodat ze hun opdrachten doelmatiger kunnen vervullen. Hij hoopt dat die inspanning wordt voortgezet.

Artikel 137 van het ontwerp bepaalt dat het algemeen vast recht op 750 frank wordt gebracht voor elk protest dat ter registratie wordt aangeboden, ongeacht het bedrag van de geprotesteerde wissel.

Spreker acht die verhoging verantwoord. Voor sommige aan registratie onderworpen akten, en inzonderheid de huurovereenkomsten, zou eveneens een vast recht kunnen worden ingevoerd dat zelfs nog hoger is.

In de meeste gevallen zijn huurders en eigenaars alleen door een mondelinge huurovereenkomst verbonden. Momenteel wordt niet meer dan 10 % van de schriftelijke overeenkomsten ter registratie aange-

L'orateur fait observer que dans certaines régions (la province de Hainaut, par exemple), la distribution d'électricité est confiée à des sociétés intercommunales mixtes dans lesquelles les communes sont associées à une société privée de distribution. Ces communes sont elles-mêmes regroupées en une intercommunale pure de financement afin de pouvoir mieux défendre leurs intérêts face au partenaire privé.

Ces intercommunales de financement, par lesquelles transite le versement des dividendes producteurs, seront-elles également exemptées de la taxation de 20 % ?

\*  
\* \*

*Le Ministre des Finances* confirme qu'en l'état actuel du texte de projet de loi, les intercommunales pures de financement ne sont pas soumises à la taxation. En effet, l'article 291 du présent projet dispose que les intercommunales seront imposables « sur le montant total des sommes allouées ou attribuées à titre de dividendes ou d'éléments analogues ou similaires à toute société, association, établissement ou organisme quelconque possédant la personnalité juridique, à l'exclusion de ceux alloués ou attribués à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a » du Code des impôts sur les revenus, tel que modifié par l'article 267 du présent projet. Il s'agit des intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 (Moniteur belge du 26 juin 1987).

\*  
\* \*

#### INTERVENTION DE M. DEFOSSET

*M. Defosset* se réjouit des efforts de rationalisation entrepris au niveau de l'activité des services de l'enregistrement, afin de leur permettre d'exercer plus efficacement les missions qui leur incombent. Il espère que cet effort sera poursuivi.

L'article 137 du présent projet dispose que le droit fixe général est porté à 750 francs pour tout protêt présenté à la formalité de l'enregistrement, quel que soit le montant de l'effet protesté.

L'intervenant estime que cette augmentation est justifiée. Pour certains actes soumis à l'enregistrement, et principalement les baux à loyers, un droit fixe, même plus élevé, pourrait également être instauré.

Dans la plupart des cas, locataires et propriétaires ne sont liés que par un bail verbal. Actuellement, seuls 10 % des baux écrits sont soumis à l'enregistrement. Or, la législation ne protège que les conventions

boden. De wetgeving beschermt echter alleen schriftelijke huurovereenkomsten die zijn geregistreerd. In het geval van een vastgoedverkoop die opzeggingen meebrengt, kunnen de niet-geregistreerde overeenkomsten niet tegengeworpen worden aan de kopers.

Het wetsontwerp op de bescherming van de gezinswoning (Stuk Senaat n° 847/1 - 89/90), dat ertoe strekt de huurovereenkomsten met één jaar te verlengen, zal in hoofdzaak betrekking hebben op schriftelijke huurovereenkomsten.

De huidige regeling van de registratierechten inzake huurovereenkomsten is relatief ingewikkeld. Zou men de huurders, om ze beter te beschermen, er niet kunnen toe bewegen hun overeenkomst te laten registreren door de invoering van een eenmalig recht, dat zelfs meer dan 750 frank mag bedragen (aangezien moet worden gegarandeerd dat een dergelijke bepaling geen weerslag heeft op de begroting) ?

\*  
\* \*

*De Minister van Financiën* stemt met die suggestie in. Hij merkt op dat zijn administratie de budgettaire weerslag van een dergelijke wijziging op 400 miljoen frank raamt, waardoor het vast registratierecht inzake huurovereenkomsten tot 3 900 frank zou moeten worden verhoogd.

Er moet evenwel ook rekening mee worden gehouden dat een dergelijke bepaling aansporend werkt : het stijgende aantal huurovereenkomsten dat aan registratie is onderworpen, zou een zekere neutralisering van de budgettaire weerslag en bijgevolg de invoering van een lager vast recht mogelijk moeten maken.

\*  
\* \*

Wat de péréquatie van de kadastrale inkomsten betreft, deelt *de heer Defosset* het standpunt van de heer Willockx.

Al kan worden aanvaard dat de kadastrale péréquatie met één jaar wordt verdaagd, toch moet men zich rekenschap geven van het feit dat de kadastrale inkomens op dit ogenblik (vooral dus in een stedelijke omgeving) volstrekt niet meer in verhouding staan tot de inkomsten die de eigenaar werkelijk heeft geïnd. Zo worden de opcentiemen bij de onroerende voorheffing berekend op basis van veel te laag geschatte inkomsten, wat alleen maar een negatieve invloed kan hebben op de financiële inkomsten van de gemeenten.

Wat zijn terzake de plannen van de Regering ?

Met betrekking tot de belasting der niet-verblijfhouders, is de heer Defosset tevreden over de wijzigingen die zijn aangebracht in het huidige belastingstelsel.

Voor de natuurlijke personen bestaat de belangrijkste wijziging in de invoering van een belastingregeling voor hun Belgische inkomsten, die wordt gekenmerkt door een depersonalisering van de belasting.

écrites présentées à l'enregistrement. Ainsi, en cas de vente immobilière, qui entraîne des préavis, les baux non enregistrés ne sont pas opposables aux acquéreurs.

De même, le projet de loi relatif à la protection du logement familial (Doc. Sénat n° 847/1 - 89/90), qui vise à proroger les baux pour une durée d'un an, portera essentiellement sur les baux écrits.

Le système actuel des droits d'enregistrement en matière de baux est relativement complexe. Afin d'assurer une meilleure protection des locataires, ne pourrait-on les inciter à faire enregistrer leur bail en instaurant un droit unique, qui pourrait même être supérieur à 750 francs (dans la mesure où il est nécessaire d'assurer la neutralité budgétaire d'une telle disposition) ?

\*  
\* \*

*Le Ministre des Finances* approuve cette suggestion. Il fait observer que son administration évalue à 400 millions de francs l'impact budgétaire d'une telle modification, ce qui obligerait à porter à 3 900 francs le droit fixe d'enregistrement en matière de baux.

Toutefois, il faut également tenir compte de l'effet incitatif d'une telle disposition : le nombre croissant de baux soumis à l'enregistrement devrait permettre une certaine neutralisation de l'impact budgétaire, et donc l'instauration d'un droit fixe moins élevé.

\*  
\* \*

En ce qui concerne la péréquation des revenus cadastraux, *M. Defosset* partage le point de vue de M. Willockx.

Si l'on peut admettre que la péréquation cadastrale soit reportée d'un an, il faut toutefois être conscient du fait qu'actuellement (et particulièrement en milieu urbain), les revenus cadastraux ne sont plus du tout proportionnels aux revenus réellement perçus par le propriétaire. Ainsi, les centimes additionnels au précompte immobilier sont calculés sur la base de revenus largement sous-évalués, ce qui ne peut qu'avoir une incidence négative sur les ressources financières des communes.

Quelles sont les intentions du Gouvernement en la matière ?

Concernant l'impôt des non-résidents, M. Defosset est satisfait des modifications apportées au régime fiscal actuel.

Pour les personnes physiques, la principale modification consiste à instaurer un régime d'imposition de leurs revenus belges, caractérisé par la dépersonnalisation de l'impôt. L'intervenant estime qu'il est

Spreker vindt het een goede zaak dat van die regels wordt afgeweken indien de niet-verblijfhouder tijdelijk zijn woonplaats vestigt in België (artikelen 313 tot 326 van dit ontwerp).

Inzake de vennootschapsbelasting constateert spreker dat iedereen het erover eens is dat deze regeling grondig moet worden hervormd, aangezien de opbrengst van de vennootschapsbelasting op dit ogenblik aanzienlijk lager is dan de winsten die de ondernemingen boeken.

Tegen de huidige rentevoet bedraagt het gemiddelde rendement van de belasting minder dan 50 %, wegens de talrijke fiscale voordelen die aan de bedrijven zijn toegekend en de technieken van belastingontwijking die in ons land tot ontwikkeling zijn gekomen. Het rechtstreekse gevolg van dat alles is een aanzienlijke afbrokkeling van de belastbare grondslag. Hetzelfde geldt voor de misbruiken die verband houden met het mechanisme van het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting en de definitief belaste inkomsten (zoals de niet-belaste winst, die wordt gemaakt door off-shore maatschappijen die met name in Londen gevestigd zijn).

De heer Defosset is evenwel geen voorstander van de invoering van een regeling van belastingkrediet, omdat een dergelijke regeling :

- te complex is en de taak van de administratie op het stuk van de inning van de belasting nog ingewikkelder zou maken;

- en ze de ondernemingen (met name de KMO's) die geen heil zoeken in dergelijke ontwijkingsmechanismen, zou straffen.

Spreker pleit voor een vereenvoudiging van het belastingstelsel, zodat het ook aantrekkelijker wordt voor investeerders. Hij verwijst in dat verband naar de conclusies van de Europese Gemeenschap, die in haar laatste jaarverslag stelt dat de vennootschapsbelasting, dank zij een vermindering van het aantal aftrekposten en de daling van de marginale aanslagvoeten, doorzichtiger moet worden gemaakt voor buitenlandse investeerders.

Inzake belastingontwijking kan de administratie niet anders dan de belastingplichtige achterna hinken, omdat die toch altijd nieuwe ontwijkingsmogelijkheden vindt. Hoewel het normaal is dat de belastingplichtige de voor hem gunstigste fiscale weg zoekt, moet de wetgever ingrijpen zodra de technieken van belastingontwijking belangrijke budgettaire gevolgen hebben en onaantoonbare verstoringen van de concurrentie veroorzaken.

Spreker stemt derhalve in met de voorliggende bepalingen, met name inzake fusie en opslorping van vennootschappen, inzake meerwaarden (om opeenvolgende afschrijvingen te vermijden), fiscale verliezen of definitief belaste inkomsten. Voorts hecht hij ook zijn goedkeuring aan het voorliggende wetsontwerp omdat het daarenboven voor de K.M.O.'s gunstig is :

heureux qu'il soit dérogé à ces règles lorsque le non-résident établit temporairement un foyer d'habitation en Belgique (articles 313 à 326 du présent projet).

En matière d'impôts des sociétés, l'orateur constate que la nécessité d'une réforme fondamentale du système est unanimement admise, dans la mesure où le produit de l'impôt des sociétés est aujourd'hui nettement inférieur aux bénéfices réalisés par les entreprises.

Au taux actuel, le rendement moyen de l'impôt est inférieur à 50 % suite aux nombreux avantages fiscaux accordés aux entreprises et aux techniques d'évasion fiscale qui se sont développées dans notre pays, avec comme conséquence directe une importante érosion de la base imposable. Il en est ainsi des abus liés au mécanisme de la quotité forfaitaire d'impôt étranger et des revenus définitivement taxés (comme, par exemple, les bénéfices non taxés réalisés par des sociétés off-shore situées à Londres notamment).

M. Defosset n'est toutefois pas favorable à l'instauration d'un système de crédits d'impôt, car un tel système :

- est trop complexe et compliquerait davantage encore la tâche de l'administration au niveau de la perception;

- pénaliserait les entreprises (notamment les PME) qui ne recourent pas à de tels mécanismes d'évasion.

L'orateur plaide en faveur d'une simplification du système fiscal, ce qui le rendrait également attractif pour les investisseurs. Il renvoie à cet égard aux conclusions émises par la Communauté européenne dans son dernier rapport annuel : « L'imposition des sociétés devrait, grâce à une réduction du nombre des déductions fiscales et à l'abaissement des taux marginaux, être rendue plus transparente pour les investisseurs étrangers. »

En matière d'évasion fiscale, l'administration ne peut faire face qu'avec retard à l'ingéniosité toujours renouvelée du contribuable. S'il est de bonne guerre dans le chef du contribuable de rechercher la voie fiscale la plus favorable, il appartient toutefois au législateur d'intervenir à partir du moment où les techniques d'évasion fiscale ont des conséquences budgétaires importantes et provoquent des distorsions de concurrence inadmissibles.

C'est pourquoi l'intervenant souscrit aux présentes dispositions, notamment en matière de fusion et d'absorption de sociétés, de plus-values (afin d'éviter les amortissements en cascades), de pertes fiscales ou encore de revenus définitivement taxés. Il y souscrit d'autant plus que le présent projet de loi est favorable aux PME dans la mesure où :

— het gewone belastingtarief van de vennootschapsbelasting en de verlaagde tarieven waarvan vooral de K.M.O.'s gebruik maken, worden aanzienlijk verlaagd;

— die K.M.O.'s maken over het algemeen geen gebruik van de technieken van belastingontwijking die door het ontwerp worden tegengegaan.

De heer Defosset merkt ten andere op dat de heer Verhofstadt in zijn wetsvoorstel houdende hervorming van de vennootschapsbelasting (Stuk Kamer n° 948/1 - 89/90, blz. 1) ook toegeeft dat in de jongste twee jaar « de opbrengst van de vennootschapsbelasting niet in dezelfde mate stijgt als de ( ... ) bedrijfsresultaten ( ... ) ». Hij schrijft die verstoring toe aan de « internationalisering van het bedrijfsleven, bepaalde activiteiten en winsten (die) naar het buitenland worden overgeheveld waar merkkelijk lagere tarieven inzake vennootschapsbelasting van toepassing zijn dan in België », met name in de belangrijkste lidstaten van de O.E.S.O.

De heer Defosset merkt in dat verband het volgende op :

— er vinden ook veel overhevelingen van activiteiten en winsten plaats naar landen die echte belastingparadijzen zijn en geen lid zijn van de O.E.S.O.;

— het nominale tarief van de vennootschapsbelasting dat in de vergelijkende tabel van de heer Verhofstadt vermeld wordt (Stuk Kamer n° 948/1 - 89/90, blz. 1-2), houdt geen rekening met de talrijke fiscale uitgaven waardoor de in België gevestigde vennootschappen in werkelijkheid een aanzienlijk lagere belastingdruk te dragen krijgen.

Spreeker wijst ook op de noodzaak om de lagere ontvangsten, die het gevolg zijn van de verlaging van de tarieven, integraal te compenseren door de afschaffing van bepaalde belastingvoordelen.

Hij stelt vast dat daarover een consensus bestaat, zelfs indien er soms kleine verschillen zijn in de voorgestelde werkwijzen. Aldus wil de heer Verhofstadt met zijn wetsvoorstel de opheffing van de investeringsaftrek in artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen; die maatregel zou 9,5 miljard frank moeten opbrengen.

De heer Defosset wil, net als de Regering, die aftrek behouden, ook al verlaagt artikel 304 van het voorliggende wetsontwerp enigszins het basistarief.

Wat tenslotte het stelsel van de meerwaarden betreft, stelt de Regering in artikel 258 van het voorliggende ontwerp voor om de vrijstelling van de meerwaarden te vervangen door een in de tijd gespreide belasting (uitgestelde taxatie). Kan de Minister een aantal concrete voorbeelden geven ?

\*  
\* \*

— le taux ordinaire de l'impôt des sociétés et les taux réduits, dont bénéficient essentiellement les PME, subissent une réduction appréciable;

— ces PME ne recourent généralement pas aux mécanismes d'évasion fiscale visés par ce projet.

M. Defosset fait, par ailleurs, observer que M. Verhofstadt, dans sa proposition de loi portant réforme de l'impôt des sociétés (Doc. Chambre n° 948/1 - 89/90, p. 1), reconnaît lui aussi que ces deux dernières années, « le produit de l'impôt des sociétés n'a pas augmenté dans la même proportion que les résultats des entreprises ( ... ) ». Il attribue cette distorsion à l'internationalisation de l'économie, certaines activités et certains bénéfices (étant) transférés à l'étranger, où les taux applicables en matière d'impôt des sociétés sont sensiblement plus bas qu'en Belgique », notamment dans les principaux pays membres de l'OCDE.

A ce propos, M. Defosset fait observer que :

— de nombreux transferts d'activités et de bénéfices ont également lieu vers des pays refuges, véritables paradis fiscaux, qui ne sont pas membres de l'OCDE;

— le taux nominal de l'impôt des sociétés, tel que figurant dans le tableau comparatif fourni par M. Verhofstadt (Doc. Chambre n° 948/1 - 89/90, p. 1-2), ne tient pas compte des nombreuses dépenses fiscales qui permettent aux sociétés établies en Belgique de supporter en réalité une charge fiscale nettement moins élevée.

L'orateur insiste également sur la nécessité de compenser intégralement les moins-values en matière de recettes, conséquences de la réduction des taux, par la suppression de certains avantages fiscaux.

Il constate qu'à cet égard, il existe un consensus, même si les moyens proposés sont parfois quelque peu différents. Ainsi, la proposition de loi de M. Verhofstadt suggère la suppression de la déduction pour investissement prévue à l'article 42ter du Code des impôts sur les revenus, mesure qui devrait rapporter 9,5 milliards de francs.

M. Defosset se déclare favorable, tout comme le Gouvernement, au maintien de cette déduction, même si le taux de base est quelque peu réduit par le présent projet de loi (article 304).

Enfin, concernant le régime des plus-values, le Gouvernement propose de substituer à l'immunisation des plus-values une taxation différée dans le temps (report de taxation) (article 258 du présent projet). Le Ministre pourrait-il fournir quelques exemples chiffrés ?

\*  
\* \*

## BETOOG VAN DE HEER VERHOFSTADT

**I. De hervorming van de vennootschapsbelasting : een gemiste kans**

De door de Regering voorgestelde hervorming van de vennootschapsbelasting, aldus *de heer Verhofstadt*, wordt algemeen voorgesteld als een substantiële verlaging van de belastingtarieven waarvan de kost binnen deze belasting gecompenseerd wordt door het wijzigen of afschaffen van een aantal fiscale stelsels.

Het feit dat deze compensaties ruim 10 miljard frank meer bedragen dan de kost van de tariefverlaging wordt door de Regering uitgelegd als zijnde de bijdrage van de ondernemingen tot het verder gezondmaken van de openbare financiën. Zij vergeet hierbij bewust dat de bedrijven reeds een belangrijke lastenverhoging ondergaan via de verhoging van de accijnzen, via de indexering en via de compensatie voor de hervorming van de personenbelasting.

Zoals destijds de verhoging van de accijnzen werd verantwoord, rechtvaardigt de Regering de voorgestelde maatregelen als zijnde noodzakelijk binnen het kader van de Europese harmonisatie of loopt zij vooruit op bepaalde voorontwerpen van EG-richtlijnen die lang nog niet zijn aanvaard maar die bij toepassing toevallig aanleiding geven tot een meeropbrengst.

Blijkens de inleidende uiteenzettingen van de Minister van Financiën en de Staatssecretaris voor Financiën heeft de Regering met deze hervorming een dubbel doel voor ogen :

1. een harmonisatie van onze vennootschapsbelasting in Europees verband en dit zowel qua tarief als qua opbrengst;
2. de evolutie van de opbrengst van de vennootschapsbelasting nauwer doen aansluiten bij de evolutie van de belastbare winsten.

De realiteit is echter anders.

De door de Regering voorgestelde hervorming heeft niets te maken met een harmonisatie, noch met een voorbereiding op « 1992 ». Een verhoging van de vennootschapsbelasting kan immers moeilijk beschouwd worden als een bijdrage tot de intrede van België in de Europese eengemaakte markt.

Ook met een tarief van 39 % blijft België boven het Europees gemiddelde (35 %).

De stelling als zou onze bedrijfswereld in vergelijking met onze belangrijkste handelspartners relatief lage belastingen betalen, is bovendien onjuist. Dit blijkt zowel uit de statistieken van de OESO als van de EG.

*Belasting op de vennootschapswinst in % BBP 1987*

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| West-Duitsland : .....  | 1,9 %. |
| Frankrijk : .....       | 2,3 %. |
| België : .....          | 3,0 %. |
| Nederland : .....       | 3,9 %. |
| OESO-gemiddelde : ..... | 3,0 %. |

Bron : OESO.

## INTERVENTION DE M. VERHOFSTADT

**I. La réforme de l'impôt des sociétés : une occasion manquée**

*M. Verhofstadt* souligne tout d'abord que la réforme de l'impôt des sociétés proposée par le Gouvernement est généralement présentée comme une réduction substantielle des taux d'imposition, dont le coût est compensé dans le cadre de cet impôt par la modification ou la suppression d'une série de régimes fiscaux.

Le Gouvernement explique le fait que ces compensations excèdent de plus de 10 milliards de francs le coût de la réduction des taux par la nécessité pour les entreprises de contribuer à la poursuite de l'assainissement des finances publiques. Il omet délibérément de préciser à cet égard que les entreprises ont déjà vu leurs charges augmenter fortement à la suite de l'augmentation des accises, de l'indexation et de la compensation pour la réforme de l'impôt des personnes physiques.

Tout comme pour la récente augmentation des accises, le Gouvernement justifie les mesures proposées en invoquant leur nécessité dans le cadre de l'harmonisation européenne ou anticipe sur certains avant-projets de directives européennes qui sont loin d'être adoptés, mais dont l'application générera par hasard une plus-value de recettes.

Il a été précisé au cours des exposés introductifs du Ministre des Finances et du Secrétaire d'Etat aux Finances que le Gouvernement entend poursuivre deux objectifs par le biais de cette réforme :

1. une harmonisation de notre impôt des sociétés dans le cadre européen, et ce, tant en ce qui concerne les taux qu'en ce qui concerne son produit;
2. faire mieux correspondre l'évolution du produit de l'impôt des sociétés et celle des bénéfices imposables.

La réalité est cependant tout autre.

La réforme proposée par le Gouvernement n'a rien à voir avec une harmonisation, ni avec une préparation à « 1992 ». Une augmentation de l'impôt des sociétés peut en effet difficilement être considérée comme une contribution à l'entrée de la Belgique dans le marché européen.

Même au taux de 39 %, cet impôt restera supérieur à la moyenne européenne (35 %).

L'affirmation selon laquelle, par comparaison avec nos principaux partenaires commerciaux, nos entreprises paient un impôt relativement bas, est en outre inexacte, ainsi qu'il ressort tant des statistiques de l'OCDE que de celles de la CEE.

*Impôt sur les bénéfices des sociétés en pourcentage du PIB en 1987*

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Allemagne de l'Ouest : ..... | 1,9 %. |
| France : .....               | 2,3 %. |
| Belgique : .....             | 3,0 %. |
| Pays-Bas : .....             | 3,9 %. |
| Moyenne OCDE : .....         | 3,0 %. |

Source : OCDE.

*Directe belastingen van de ondernemingen in % BBP*

|                                                      |        |
|------------------------------------------------------|--------|
| 1989 (vennootschapsbelasting + roerende voorheffing) |        |
| West-Duitsland : .....                               | 1,8 %. |
| Frankrijk : .....                                    | 3,0 %. |
| België : .....                                       | 3,2 %. |
| Nederland : .....                                    | 3,8 %. |
| EG-gemiddelde : .....                                | 2,2 %. |

Bron : Economische begrotingen september-oktober 1989 - EG.

Hoeveel de Belgische bedrijven meer betalen dan de ondernemingen gevestigd bij onze belangrijkste Europese handelspartners (Duitsland en Frankrijk) blijkt bovendien uit een VBO-studie van 20 november jl. In deze studie wordt de vennootschapsbelasting vergeleken met het bruto exploitatie-overschot gecorrigeerd voor het aandeel van de zelfstandigen. Deze laatste indicator werd ook in de statistische tabellen van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven (CRB) over de concurrentiepositie opgenomen als een zinvolle aanduiding voor een vergelijking van de rendabiliteitspositie van de ondernemingen in de verschillende landen. Uit deze cijfers blijkt dat in 1987 zowel op basis van de OESO- als van de EG-statistieken het aandeel van de vennootschapsbelasting in ons land hoger is dan het gemiddelde van onze belangrijkste Europese concurrenten : respectievelijk 12,3 % en 12,7 % bij ons en 11,8 % en 9,9 % bij onze concurrenten naargelang men zich baseert op OESO- of EG-cijfers.

Uit de recent gepubliceerde economische begrotingen van de EG blijkt dat deze handicap voor de Belgische ondernemingen nog zou zijn toegenomen. Zo zou het bovengenoemd aandeel in België volgend jaar verder oplopen tot 13,2 %, terwijl het gemiddelde van onze vijf belangrijkste Europese handelspartners lichtjes zou teruglopen. Drukt men dit verschil uit in miljarden dan komt men tot een bedrag van 57 miljard frank.

De verklaring van de Regering dat deze hervorming noodzakelijk is om het « achterblijven » van de vennootschapsbelasting op de ondernemingswinsten te compenseren is eveneens onjuist. Dit blijkt overduidelijk uit een nota dd. 9 november 1989 van de studiedienst van het Ministerie van Financiën zelf die in de pers is uitgelekt.

Spreker dringt erop aan dat deze nota aan de Commissieleden zou worden ter hand gesteld.

\*  
\* \*

De Minister van Financiën stipt aan dat deze nota een antwoord was op een — eveneens vertrouwelijke — nota van de Nationale Bank. Hij is echter graag bereid beide nota's, alsook het wederantwoord van de NBB ter beschikking te stellen van de Commissieleden.

Vervolgens ontspint zich tussen de heer Verhofstadt en de Minister een korte discussie over de discretie-

*Impôts directs versés par les entreprises en pourcentage du PIB en 1989 (impôt des sociétés + précompte mobilier)*

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Allemagne de l'Ouest : ..... | 1,8 %. |
| France : .....               | 3,0 %. |
| Belgique : .....             | 3,2 %. |
| Pays-Bas : .....             | 3,8 %. |
| Moyenne OCDE : .....         | 2,2 %. |

Source : Budgets économiques septembre-octobre 1989 - C.E.

Une étude de la FEB du 20 novembre dernier fait en outre apparaître à quel point les entreprises belges sont plus lourdement taxées que les entreprises établies chez nos principaux partenaires européens (l'Allemagne et la France). Cette étude compare l'impôt des sociétés aux bénéfices bruts d'exploitation en données corrigées tenant compte de la part des indépendants. Ce dernier indicateur figure aussi dans les tables statistiques du Conseil central de l'économie (C.C.E.) relatives à la compétitivité, car il permet de comparer la rentabilité des entreprises dans les différents pays. Il ressort tant des statistiques de l'OCDE que de celles de la C.E.E. qu'en 1987, la part de l'impôt des sociétés est plus élevée dans notre pays que la moyenne de nos principaux concurrents européens : elle est respectivement de 12,3 % et de 12,7 % chez nous et de 11,8 % et de 9,9 % chez nos concurrents, suivant que l'on se base sur les chiffres de l'OCDE ou de la C.E.E.

Il ressort des budgets économiques publiés récemment par la CEE que ce handicap frappant les entreprises belges s'aggraverait encore. C'est ainsi que l'année prochaine, la part précitée passerait à 13,2 % dans notre pays, alors que la moyenne de nos cinq principaux partenaires commerciaux européens diminuerait légèrement. Exprimée en francs, cette différence représente un montant de 57 milliards.

La thèse du Gouvernement, qui affirme que cette réforme est nécessaire en vue de compenser le décalage entre le produit de l'impôt des sociétés et le bénéfice de ces dernières est également inexacte. C'est ce qui ressort à suffisance d'une note du 9 novembre 1989 du service d'études du Ministère des Finances, note que des fuites ont fait parvenir à la presse.

L'intervenant insiste pour que cette note soit mise à la disposition des membres de la Commission.

\*  
\* \*

Le Ministre des Finances souligne que cette note constituait une réponse à une note — également confidentielle — de la Banque nationale. Il est toutefois disposé à mettre ces deux notes, ainsi que la réponse de la Banque nationale, à la disposition des membres de la Commission.

Une courte discussion s'engage ensuite entre M. Verhofstadt et le Ministre à propos du devoir de

plicht van de ambtenaren van (de studiedienst van) het Ministerie van Financiën enerzijds en over bepaalde publieke verklaringen van de Gouverneur van de Nationale Bank anderzijds.

\*  
\* \*

Volgens (de tabel op blz. 8 van) deze nota, aldus *de heer Verhofstadt* steeg de belastbare winst tussen 1983 en 1988 van index 100 naar index 173, terwijl de te betalen belasting tijdens dezelfde periode (slechts) toenam van index 100 naar index 162.

Deze achterstand werd hoofdzakelijk opgelopen tussen 1987 en 1988. Zij was vooral te wijten aan de enorme stijging sinds 1985 van het gebruik van de investeringsaftrek (van index 100 naar index 285).

Daarnaast werd ook veel meer gebruik gemaakt van andere aftrekken (coördinatiecentra, bijzondere aftrekken voor wetenschappelijk onderzoek, aftrekken voor KMO, aftrek van vroegere bedrijfsverliezen).

De heer Verhofstadt beklemtoont dat dit alles het gevolg is van de bewuste politiek van de vorige regering die naast een toename van de investeringen ook de uitbouw van België als Europees dienstencentrum op het oog had.

Met betrekking tot de herziening van het fiscaal statuut van de elektriciteitssector beklemtoont spreker dat het PVV-alternatief (het wetsvoorstel n° 948/1 van de heer Verhofstadt) op dat vlak verder gaat dan het Regeringsontwerp.

Hij herinnert er echter aan dat dit statuut niet door de PVV werd gecreëerd. Het blijkt immers op het einde der zeventiger jaren door de toenmalige Minister van Economische Zaken te zijn geconcipeerd als een middel om de elektriciteitsstarieven laag te houden.

De heer Verhofstadt besluit dat de beide, door de Minister en de Staatssecretaris in hun inleidende uiteenzettingen naar voor geschoven doelstellingen niet de echte redenen zijn waarom dit wetsontwerp thans wordt voorgelegd.

Dit neemt niet weg dat er inderdaad bepaalde oneigenlijke gebruiken bestaan die moeten worden tegengegaan.

## II. Overzicht van en commentaar bij de voorgestelde maatregelen

Spreker beklemtoont dat het merendeel van de maatregelen een negatief effect zal hebben op de investeringsgeneigdheid van onze bedrijven en ondernemingen. Verre van de vennootschapsbelasting te hervormen en af te stemmen op de opening van de Europese eenheidsmarkt van 1992, zullen deze maatregelen de belastingdruk op de bedrijven drastisch opvoeren.

discretion des fonctionnaires (du service d'études) du Ministère des Finances et de certaines déclarations publiques du Gouverneur de la Banque nationale.

\*  
\* \*

*M. Verhofstadt* déclare qu'il ressort (du tableau de la page 8) de la note que les bénéfices imposables sont passés de l'indice 100 à l'indice 173 entre 1983 et 1988, alors que l'impôt dû (n') est passé (que) de l'indice 100 à l'indice 162 au cours de la même période.

Ce décalage s'est surtout accentué en 1987 et 1988. Il est dû essentiellement à la progression spectaculaire des déductions pour investissements (de l'indice 100 à l'indice 285) depuis 1985.

On a également constaté une progression sensible d'autres déductions (centres de coordination, déductions spéciales en matière de recherche scientifique, déductions pour les PME, déductions de pertes professionnelles antérieures).

*M. Verhofstadt* souligne que tout cela résulte de la politique menée par le précédent gouvernement, politique qui visait non seulement à promouvoir les investissements, mais aussi à faire de la Belgique un centre de services européen.

En ce qui concerne la révision du statut fiscal du secteur de l'électricité, l'intervenant souligne que l'alternative du PVV (la proposition de loi n° 948/1 de *M. Verhofstadt*) est, sur ce plan, beaucoup plus radicale que le projet du Gouvernement.

Il rappelle toutefois que ce statut n'a pas été créé par le PVV. Il s'avère en effet qu'il a été conçu à la fin des années septante par le Ministre des Affaires économiques de l'époque de manière à maintenir les tarifs de l'électricité à un niveau peu élevé.

*M. Verhofstadt* conclut en déclarant que les deux objectifs indiqués par le Ministre et par le Secrétaire d'Etat dans leurs exposés introductifs ne constituent pas les véritables raisons du dépôt de ce projet de loi.

Cela n'empêche pas qu'il existe effectivement certains abus contre lesquels il faut lutter.

## II. Aperçu et commentaire des mesures proposées

L'intervenant souligne que la majeure partie des mesures auront un effet négatif sur les investissements de nos entreprises. Loin de réformer l'impôt des sociétés et de l'aménager en fonction de l'avènement du grand marché européen de 1992, ces mesures accroîtront considérablement la pression fiscale sur les entreprises.

### 1. Vermindering van de tarieven

Het gewone tarief van de vennootschapsbelasting wordt over twee jaar verlaagd van 43 % naar 39 %; het verlaagde tarief wordt teruggebracht van 30 % tot 28 %.

Deze maatregel is, volgens de heer Verhofstadt, nauwelijks een stap in de goede richting te noemen met het oog op 1992, vermits het marginale tarief bij onze belangrijkste handelspartners gemiddeld 35 % bedraagt.

### 2. Stelsel van de meerwaarden

In de huidige stand van de wetgeving worden het merendeel van de verwezenlijkte meerwaarden belast aan een verlaagd tarief of vrijgesteld wanneer, onder bepaalde voorwaarden, voldaan wordt aan de wederbelegging.

Ter zake wil de Regering het stelsel van het verlaagd tarief drastisch beperken en de vrijstelling vervangen door een stelsel van « uitgestelde taxatie ». Bovendien wordt de nieuwe regeling uitgebreid tot de vrije beroepen.

Het nieuwe stelsel van « uitgestelde taxatie » spreidt de belasting van de meerwaarde in verhouding tot de afschrijvingen op de als wederbelegging verworven bestanddelen of ten belope van de op deze bestanddelen geboekte waardeverminderingen of met andere woorden de vrijstelling wordt afgebouwd en de meerwaarde belast tegen hetzelfde ritme als de afschrijvingen op het als wederbelegging aangeschafte goed.

### 1. Diminution des taux

Le taux ordinaire de l'impôt des sociétés sera ramené en deux ans de 43 à 39 %, tandis que le taux réduit sera ramené de 30 à 28 %.

M. Verhofstadt estime que, compte tenu de l'échéance de 1992, cette mesure constitue à peine un pas dans la bonne direction, étant donné que le taux marginal est en moyenne de 35 % chez nos partenaires commerciaux.

### 2. Régime des plus-values

Dans l'état actuel de la législation, la majeure partie des plus-values réalisées sont imposées au taux réduit ou immunisées lorsqu'il est satisfait, dans certaines conditions, aux dispositions en matière de remploi.

Le Gouvernement entend à cet égard réduire de façon draconienne l'application du taux réduit et remplacer l'immunisation par un régime de report de taxation. Cette nouvelle réglementation est en outre étendue aux professions libérales.

Le nouveau régime de report de taxation répartit l'impôt des plus-values proportionnellement aux amortissements pratiqués sur les éléments acquis en remploi ou à concurrence des réductions de valeur enregistrées sur ces éléments; en d'autres termes, l'immunisation est supprimée et la plus-value taxée au même rythme que les amortissements du bien acquis en remploi.

#### Voorbeeld — Exemple

|                                       | Huidig stelsel<br>—<br>Régime actuel | Nieuw stelsel<br>—<br>Nouveau régime |                                          |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
| — Activa .....                        | 100                                  | 100                                  | — Actifs.                                |
| — Afschrijvingen 5 jaar .....         | 60                                   | 60                                   | — Amortissements cinq ans.               |
| — Gedane afschrijvingen 3 jaar x 20 % | 40                                   | 40                                   | — Amortissements effectués 3 ans x 20 %. |
| — Residuwaarde .....                  | 80                                   | 80                                   | — Valeur résiduaire.                     |
| — Verkoop prijs .....                 | 40                                   | 40                                   | — Prix de vente.                         |
| — Meerwaarde .....                    | 100                                  | 100                                  | — Plus-values.                           |
| — Wederbelegging .....                | 20                                   | (100 - 40 = 60) 12                   | — Remploi.                               |
| — Nieuwe afschrijving 5 jaar x 20 %   | 20                                   | 12                                   | — Nouvel amortissement 5 ans x 20 %.     |
| .....                                 | 20                                   | 12                                   |                                          |
| .....                                 | 20                                   | 12                                   |                                          |
| .....                                 | 20                                   | 12                                   |                                          |
| — Totale afschrijving .....           | 100                                  | 60                                   | — Amortissement total.                   |
| — Belast .....                        | 0                                    | 40                                   | — Imposé.                                |

Daar waar in het huidige stelsel de gerealiseerde meerwaarde bij herinvestering volledig van belasting wordt vrijgesteld, zal die meerwaarde voortaan, bij toepassing van het nieuwe stelsel, steeds aan het volle tarief belast worden, zij het dan gespreid over de afschrijvingsduur van het geherinvesteerde goed.

Concreet betekent dit voor de vennootschappen dat de gerealiseerde meerwaarde bij niet herinvestering onmiddellijk aan 39 % wordt belast en bij herinvestering ook aan 39 %, maar dan gespreid over de afschrijvingsduur van het geherinvesteerde goed.

Alors que, dans le système actuel, la plus-value réalisée est totalement immunisée en cas de réinvestissement, cette plus-value sera désormais, en application du nouveau système, toujours taxée au taux plein, la taxation étant étalée sur la durée de l'amortissement du bien réinvesti.

Concrètement, cela signifie pour les sociétés que la plus-value réalisée sera taxée immédiatement à 39 % en cas de non-réinvestissement et que la taxation — selon la même taux — sera étalée sur la durée d'amortissement du bien acquis en cas de réinvestissement.

Voor natuurlijke personen is het tarief bij niet-herinvestering gelijk aan 16,5 % of 33 % naargelang het goed al dan niet vijf jaar in de onderneming werd belegd en bij herinvestering gelijk aan de marginale aanslagvoet van de personenbelasting (maximum 55 %), eveneens gespreid over de afschrijvingsduur van het geherinvesteerde goed.

Het is duidelijk dat deze nieuwe regeling de modernisering van en de herinvestering in onze bedrijven totaal fnuikt met het gevolg dat België op korte termijn terug een verouderd industrieel weefsel zal kennen met een versneld verlies aan tewerkstelling en concurrentiekracht.

Het feit dat vele bedrijven in het verleden ondanks het hoge belastingtarief (43 % plus de roerende voorheffing) toch in België bleven investeren was volgens de heer Verhofstadt te wijten aan twee factoren :

1) het gunstige (niet-lineaire) afschrijvingsstelsel, dat de Regering overigens, althans voor de materiële activa, ongemoeid laat;

2) het thans vigerende stelsel der meerwaarden.

Spreker is het ermee eens dat bepaalde oneigenlijke gebruiken (bvb de door de Minister in zijn inleidende uiteenzetting vermelde carrousel op obligaties tussen de financiële instellingen) moeten worden aangepast. Hij betreurt evenwel dat op die manier een van de peilers van de investeringstoename wordt afgebroken.

Het lid meent te weten dat de bepalingen betreffende de zogenaamde BEVEK's in een volgend wetsontwerp zullen opgenomen worden. Klopt dat ?

### 3. Definitief belaste inkomsten (DBI)

Het stelsel van de « DBI » vindt zijn oorsprong in de regel « non bis in idem » en wil voorkomen dat een inkomen tweemaal wordt belast.

Aldus worden inkomsten uit vaste deelnemingen (dit zijn deelnemingen die een vennootschap gedurende het volledige belastbare tijdperk ononderbroken in haar bezit heeft gehad) bij de verkrijgende vennootschap voor 90 % op 85 % uit de winst geweerd, ongeacht of die inkomsten bij de uitkerende vennootschap al dan niet belast werden.

Dit systeem was volgens de heer Verhofstadt de reden bij uitstek waarom buitenlandse banken zich in België kwamen vestigen.

\*  
\* \*

De Minister van Financiën meent dat dit veeleer te wijten was aan het systeem van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (F.B.B.).

De Regering wil de DBI-af trek niet meer toestaan voor inkomsten afkomstig van :

Pour les personnes physiques, le taux est, en cas de non-réinvestissement, égal à 16,5 % ou 33 %, selon que le bien a ou non été placé cinq ans dans l'entreprise, tandis qu'en cas de réinvestissement, il est égal au taux marginal d'imposition de l'impôt des personnes physiques (maximum 55 %), la taxation étant également étalée sur la durée d'amortissement du bien réinvesti.

Il est évident que ce nouveau régime portera un coup très dur aux réinvestissements dans nos entreprises et à la modernisation de celles-ci, ce qui signifie que la Belgique se retrouvera, à court terme, avec un tissu industriel vétuste et subira une diminution accélérée du nombre d'emplois et une réduction de sa compétitivité.

M. Verhofstadt estime que si de nombreuses entreprises ont, par le passé, continué à investir en Belgique en dépit du taux d'imposition élevé (43 %, auquel s'ajoute le précompte mobilier), cela est dû à deux facteurs :

1) le régime d'amortissement (non linéaire) favorable, que le Gouvernement maintient, du moins en ce qui concerne les immobilisations corporelles;

2) le régime actuel des plus-values.

L'intervenant reconnaît qu'il faut mettre un terme à certains abus (notamment au carrousel sur obligations entre les institutions financières, auquel le Ministre a fait allusion dans son exposé introductif). Il déplore toutefois que l'on sape ainsi l'un des fondements de l'accroissement des investissements.

Le membre demande s'il est exact que les dispositions concernant les SICAV feront l'objet d'un prochain projet de loi.

### 3. Revenus définitivement taxés (RDT)

Le régime des RDT trouve son origine dans la règle « non bis in idem » et vise à empêcher qu'un revenu soit taxé deux fois.

Ainsi, les revenus provenant de participations permanentes (c'est-à-dire les participations qu'une société détient sans interruption tout au long de la période imposable) sont déduits à concurrence de 90 ou 85 % des bénéfices de la société qui les recueille, que ces revenus aient ou non été taxés dans le chef de la société distributrice.

M. Verhofstadt estime que ce système constituait pour les banques étrangères le principal incitant à venir s'installer en Belgique.

\*  
\* \*

Le Ministre des Finances estime que cet incitant était plutôt la quotité forfaitaire d'impôt étranger (QFIE).

Le Gouvernement n'entend plus accorder la déduction à titre de RDT pour les revenus provenant :

— vennootschappen gevestigd in een land waar een aanzienlijk gunstiger regeling bestaat;

— holdings- of beleggingsmaatschappijen die onderworpen zijn aan een belastingstelsel dat aanzienlijk afwijkt van het gemeen recht;

— investeringsvennootschappen (BEVEK's).

Het beperken van dit zogenaamd « oneigenlijk gebruik » lijkt op het eerste gezicht misschien verantwoord, maar omvat een aantal neveneffecten die op termijn belangrijke gevolgen zullen hebben in de Belgische financiële wereld.

Vooreerst zijn de wettelijke uitsluitingsregels vrij vaag, zodat de minister van Financiën nog aanvullende besluiten zal dienen te treffen om ondermeer een lijst van de « vluchtlanden » op te stellen.

Vervolgens betekent deze maatregel een vrij belangrijke ingreep in de werkzaamheid van de financiële sector en inzonderheid deze van de in België gevestigde buitenlandse banken.

Het is geen geheim dat het tot op heden groeiende kapitaalverkeer over België slechts mogelijk was als gevolg van de gunstige DBI- en FBB-regeling.

Na het beknootten van de FBB-regeling bij de belastinghervorming wordt thans waarschijnlijk de genadeslag toegebracht aan het internationaal kapitaalverkeer over België met alle gevolgen vandien op het vlak van de tewerkstelling.

Er is immers geen reden waarom de buitenlandse financiële instellingen, zeker na 1992, nog in België zouden blijven wanneer gunstiger regelingen in de ons omringende landen bestaan.

De door de Regering voorgestelde maatregel is tenslotte een blindwilde ingreep die uit fiscaal-technisch oogpunt noch kant noch wal raakt.

Wanneer de huidige DBI-FBB-regeling in de praktijk misschien niet altijd in een correcte toepassing van het *non-bis in idem*-principe uitmondt, verkracht de voorgestelde maatregel nog meer dat principe, vermits voortaan in bepaalde gevallen geen rekening meer wordt gehouden met de in het buitenland betaalde belastingen die, hoewel gunstiger, in dat land als normaal worden beschouwd.

Het fenomeen dat de Regering wil bestrijden vindt niet zijn oorsprong in de voordelige belastingssystemen in het buitenland maar wel in de te hoge Belgische aanslagvoeten.

Een oplossing moet dan ook veeleer worden gevonden in een gevoelige verlaging van de Belgische belastingtarieven derwijze dat ze concurrentieel worden met de buitenlandse aanslagvoeten.

Wanneer dat vandaag de dag om budgettaire redenen niet mogelijk is en afgezien van het financieel-economisch aspect verbonden aan de DBI-FBB-regeling, zou een andere oplossing kunnen worden gevonden in een stelsel van belastingkredieten waar- bij de ingehouden belasting op de roerende inkomsten

— de sociétés établies dans un pays où le régime applicable est notablement plus avantageux;

— de sociétés holdings ou de sociétés financières soumises à un régime fiscal exorbitant du droit commun;

— de sociétés d'investissement (SICAV).

S'il paraît à première vue justifié de limiter les abus constatés, il n'en reste pas moins que cette mesure aura un certain nombre d'effets secondaires qui affecteront à terme les milieux financiers belges.

Premièrement, les règles légales d'exclusion sont relativement vagues, de sorte que le Ministre des Finances devra prendre des arrêtés complémentaires afin notamment d'établir une liste des « paradis fiscaux ».

Cette mesure aura en outre des implications relativement importantes pour l'activité du secteur financier, et en particulier celle des banques étrangères établies en Belgique.

Ce n'est un secret pour personne que l'augmentation des mouvements de capitaux transitant par la Belgique n'a été possible que grâce aux régimes des RDT et de la QFIE particulièrement favorables.

La restriction apportée par la réforme fiscale du régime de la QFIE donnera, à l'application, sans doute le coup de grâce aux mouvements internationaux de capitaux en Belgique, avec tous les effets que cela implique au niveau de l'emploi.

On ne voit en effet pas pourquoi les institutions financières étrangères demeureraient en Belgique, surtout après 1992, si elles peuvent bénéficier de régimes plus favorables chez nos voisins.

Enfin, la mesure proposée par le Gouvernement est une intervention aveugle qui ne peut se justifier sur le plan de la technique fiscale.

Si la réglementation actuelle en matière de R.D.T.-Q.F.I.E. ne débouche peut-être pas toujours dans la pratique sur une application correcte du principe *non bis in idem*, la mesure proposée porte encore davantage atteinte à ce principe, étant donné que désormais, il ne sera plus tenu compte, dans certains cas, des impôts payés à l'étranger, alors que ceux-ci, bien que plus avantageux, sont considérés comme normaux dans ces pays.

Le phénomène que le Gouvernement entend combattre ne trouve pas son origine dans les systèmes d'imposition avantageux qui existent à l'étranger mais dans les taux d'imposition élevés qui sont pratiqués en Belgique.

Il conviendrait dès lors de réduire sensiblement les taux d'imposition belges, de manière à ce qu'ils puissent concurrencer les taux d'imposition étrangers.

Si cela ne peut se faire aujourd'hui pour des raisons budgétaires, indépendamment de l'aspect économique-financier de la réglementation en matière de R.D.T.-Q.F.I.E., il conviendrait de créer un système de crédits d'impôt dans le cadre duquel l'impôt frappant les revenus mobiliers d'actifs affectés à l'entreprise serait

van bedrijfsmatig aangewende activa, volledig in mindering worden gebracht van de belasting op de eigen bedrijfswinsten en dit zowel voor de Belgische als de buitenlandse inkomsten.

Dit is trouwens ook het voorstel van de fiscale administratie zelf (zie de hoger vermelde nota van de studiedienst van het Ministerie van Financiën).

#### 4. Afschrijvingen

Immateriële activa komen niet meer in aanmerking voor degressieve afschrijvingen; de afschrijvingstermijn wordt bovendien bepaald op minimum 5 jaar.

Deze maatregel betekent een tweede ingreep op de overlatingsprijs van de « goodwill ».

Daar waar een overnemer thans de overnameprijs versneld en degressief kon afschrijven om aldus werkmiddelen vrij te maken zal hij voortaan die prijs slechts in gelijke delen kunnen aftrekken en dan nog gespreid over minimum 5 jaar.

De heer Verhofstadt drukt de vrees uit dat deze regeling later eventueel uitgebreid zal worden tot de materiële activa. Dit zou nefaste gevolgen hebben voor de investeringen.

#### 5. Vennootschappen in reconversiezones

De dividendvrijstelling tot 13 % van het kapitaal wordt afgebouwd tot 8 %. Om louter budgettaire redenen wordt aldus eens te meer een wijziging aangebracht in deze materie.

De onzekerheid van potentiële investeerders zal erdoor worden in de hand gewerkt.

#### 6. Investeringsaftrek

Na de hervorming waarbij de investeringsaftrek werd teruggebracht van 13 % tot vandaag 5 % wordt hij in onderhavig ontwerp opnieuw met 2,5 punt verlaagd.

| <i>huidig stelsel</i>          | <i>nieuw stelsel</i>             |
|--------------------------------|----------------------------------|
| – inflatie vermeerderd met 3 % | – inflatie vermeerderd met 1,5 % |
| – min. 5 %                     | – min. 3,5 %                     |
| – max. 12 %                    | – max. 10,5 %                    |

De PVV, aldus de heer Verhofstadt, is voorstander van de volledige afschaffing van deze investeringsaftrek, op voorwaarde evenwel dat zij gepaard gaat met een gevoelige verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting.

#### 7. Bedrijfsverliezen

Het is totaal overdreven te verwijzen naar als « oneigenlijk » bestempelde fiscale gebruiken om de aftrek van bedrijfsverliezen gewoonweg te weigeren in geval van opslorping door een verlieslatende ven-

niërem deduit de l'impôt frappant les bénéfices d'exploitation, et ce tant en ce qui concerne les revenus belges que les revenus étrangers.

C'est d'ailleurs ce que propose l'administration fiscale elle-même (voir la note mentionnée ci-dessus du service d'études du Ministère des Finances).

#### 4. Amortissements

Les immobilisations incorporelles ne pourront plus faire l'objet d'amortissements dégressifs; le délai d'amortissement est en outre fixé à 5 ans au minimum.

Cette mesure constitue une deuxième intervention au niveau du prix de cession des « goodwills ».

Alors qu'un cessionnaire peut actuellement amortir le prix de la reprise à un rythme accéléré et de façon dégressive afin de libérer ainsi des moyens de fonctionnement, il devra dorénavant déduire ce prix selon un rythme linéaire et sur une période minimale de cinq ans.

M. Verhofstadt craint que cette réglementation soit éventuellement étendue aux actifs corporels. Cette mesure aurait des effets néfastes sur les investissements.

#### 5. Sociétés établies dans des zones de reconversion

Le plafond de 13 % du capital que ne peuvent excéder les dividendes pour bénéficier de l'immunité fiscale est ramené à 8 %. C'est pour des raisons purement budgétaires qu'une nouvelle modification est apportée en la matière.

Cette mesure accroîtra l'insécurité des investisseurs potentiels.

#### 6. Déduction pour investissement

Après la réforme dans le cadre de laquelle la base de la déduction pour investissement a été ramenée de 13 % à 5 %, le projet de loi à l'examen prévoit une nouvelle diminution de 2,5 points.

| <i>système actuel</i>      | <i>nouveau système</i>       |
|----------------------------|------------------------------|
| – Inflation majorée de 3 % | – Inflation majorée de 1,5 % |
| – Minimum 5 %              | – Minimum 3,5 %              |
| – Maximum 12 %             | – Maximum 10,5 %             |

M. Verhofstadt déclare que le PVV est partisan de la suppression complète de cette déduction pour investissement, à condition toutefois qu'elle s'accompagne d'une réduction sensible des taux de l'impôt des sociétés.

#### 7. Pertes professionnelles

Il est totalement exagéré d'invoquer l'existence de pratiques fiscales « abusives » pour refuser tout simplement la déduction de pertes professionnelles en cas d'absorption par une société déficitaire. La déduction

nootschap. In sommige gevallen moet de volledige aftrek van verliezen worden gewaarborgd voor economisch verantwoorde verrichtingen (onder meer fusies met het oog op de voorbereiding van Europa 1992).

De heer Verhofstadt stelt voor om aan de Minister van Financiën terzake een appreciatierecht toe te kennen.

De federatie van de textielsector (FEBELTEX) heeft dienaangaande voorstellen gedaan.

De door de Regering voorgestelde regeling moet verder worden verfijnd.

#### 8. Fiscaal statuut van de elektriciteitssector

De heer Verhofstadt is ervan overtuigd dat de elektriciteitsmaatschappijen de bijkomende belasting zullen afwentelen. Zo zullen onder meer de reserves voor het zogenaamde « nucleaire passief » gevoelig worden verhoogd.

### III. Alternatief van het PVV-schaduwkabinet (het wetsvoorstel n° 948/1 van de heer Verhofstadt)

De marginale belastingdruk in België is veruit de hoogste van de geïndustrialiseerde landen. Deze situatie wordt voor de Belgische ondernemingen onhoudbaar. Daarom stelt het schaduwkabinet een drastische verlaging voor van het tarief tot 35 %, wat ongeveer overeenkomt met de gemiddelde aanslagvoet van de ons omringende landen. Om bovendien rekening te houden met de K.M.O.'s wordt voorgesteld het verlaagd tarief terug te brengen tot 28 %. Het geheel van deze tariefvermindering betekent een minderontvangst van 24 miljard frank per jaar. Wegens de aanhoudende 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 zijn.

Een eerste compensatiemaatregel betreft de opheffing van de investeringsaftrek opgenomen in artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Deze nog bestaande investeringsstimulus kan in de huidige conjunctuur nog 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 diverse vrijstellingen en verminderingen. In het kader van een open markteconomie, die bovendien in het licht van 1992 nog aan belang zal toemen, is er geen plaats meer voor specifieke vrijstellingen en verminderingen van belastingheffing op de winsten van bepaalde ondernemingen.

complète des pertes doit être garantie pour certaines opérations économiquement justifiées (notamment des fusions visant à se préparer à l'Europe de 1992).

M. Verhofstadt propose d'accorder en ce domaine un droit d'appréciation au Ministre des Finances.

La fédération du secteur textile (FEBELTEX) a formulé des propositions à ce propos.

La réglementation proposée par le Gouvernement doit être affinée.

#### 8. Statut fiscal du secteur de l'électricité

M. Verhofstadt est convaincu que les sociétés d'électricité éluderont l'impôt supplémentaire. C'est ainsi notamment que les réserves destinées à couvrir le passif nucléaire augmenteront sensiblement.

### III. Alternative du cabinet fantôme du PVV (proposition de loi de M. Verhofstadt, doc. n° 948/1)

Le niveau de la pression fiscale marginale atteint en Belgique est de loin le plus élevé des pays industrialisés. Cette situation est intenable pour les entreprises belges. Le cabinet fantôme propose dès lors de réduire sensiblement le taux d'imposition général et de le ramener à 35 %, ce qui correspond environ au taux moyen appliqué chez nos voisins. Afin de tenir compte des PME, il est en outre proposé de ramener le taux réduit à 28 %. L'ensemble de ces réductions de taux se traduira par une moins-value de recettes de 24 milliards de francs par an. 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 incitatif à l'investissement, qui est toujours applicable, 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 de diverses exonérations et réductions. 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 1992.

Tenslotte wil het voorstel een einde stellen aan de meer en meer vastgestelde misbruiken, die erin bestaan winstgevendende ondernemingen te laten opsloppen door verlieslatende ondernemingen waarbij deze laatsten de winsten van de eersten aftrekken om aldus 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 frank

— afschaffing art. 94, 2° en 3° lid,

WIB : ..... 12 miljard frank

— fusie en splitting : ..... 1 miljard frank

— afschaffing art. 127,

WIB : ..... 1,4 miljard frank

---

23,9 miljard frank

## BESLUIT

Het wetsontwerp van de Regering bestaat dus niet enkel uit een nieuwe aderlating van ruim 10 miljard frank ten laste van de ondernemingen, maar omvat tevens een aantal maatregelen die de ondernemings- en investeringspolitiek van de bedrijven totaal kapot maakt.

Bovendien wordt de indruk gewekt dat deze 10 miljard de enige bijdrage van de bedrijfswereld zou zijn in de gezondmaking van de openbare financiën. Niets is minder waar : zo is er de compensatie door de bedrijven voor de hervorming van de vennootschapsbelasting, de kostenverhoging omwille van bijkomende accijnsheffingen en de stijging van de loonkost omwille van de loonindexering. Alles samen zal de last op de bedrijfswereld van 1989 tot 1990 stijgen met maar liefst 18 pct. !

Met de voorgestelde tarieven van de vennootschapsbelasting blijft België veruit de koploper onder de geïndustrialiseerde landen waardoor de Belgische bedrijven in een ongunstige concurrentiële positie blijven hangen.

Het nieuwe meerwaardenstelsel van « uitgestelde taxatie » dat het huidige vrijstellingsstelsel afschaft en vervangt, ontnemt elke impuls tot herinvesteren vermits de gerealiseerde meerwaarden voortaan, hoe dan ook, belast worden aan het volle tarief.

Hieraan dient bovendien toegevoegd dat de investeringsaftrek nogmaals wordt verlaagd en voortaan op een onbeduidend percentage wordt vastgesteld waardoor de oorspronkelijk bedoelde investeringsstimuli volledig verdwijnen.

La proposition 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'éluider 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 investissement : ..... 9,5 milliards de francs

— suppression de l'article 94,

2° et 3°, du CIR : ..... 12 milliards de francs

— fusion et scission : ..... 1 milliard de francs

— suppression de l'article 127,

CIR : ..... 1,4 milliard de francs

---

23,9 milliards de francs

## CONCLUSION

Outre qu'il opère une nouvelle ponction de plus de 10 milliards de francs sur les revenus des entreprises, le projet de loi du Gouvernement contient également une série de mesures qui réduiront à néant leur dynamisme et leur politique d'investissement.

En outre, elle suscite l'impression que cette ponction de 10 milliards de francs est la seule contribution des entreprises à l'effort d'assainissement des finances publiques. Rien n'est moins vrai, puisqu'il faut y ajouter la compensation, par les entreprises, de la réforme de l'impôt des sociétés, l'accroissement des coûts résultant des augmentations d'accises, ainsi que l'augmentation des coûts salariaux par suite de l'indexation. Au total, la charge que les entreprises devront supporter augmentera de pas moins de 18 % entre 1989 et 1990 !

Avec les taux qui sont proposés en matière d'impôt des sociétés, la Belgique reste en tête des pays industrialisés, ce qui maintient nos entreprises dans une position concurrentielle défavorable.

Le nouveau système de « report de taxation » des plus-values, qui remplace le système d'exemption actuel, décourage toute volonté de réinvestir, étant donné que les plus-values réalisées seront désormais imposées au taux plein.

La déduction pour investissement est en outre une nouvelle fois réduite et ramenée à un pourcentage insignifiant, ce qui lui enlève son caractère d'incitant.

## ANTWOORDEN VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De Minister neemt nota van de suggestie van de heer Defosset met betrekking tot het registratierecht inzake huurovereenkomsten.

De Regering is inderdaad gewonnen voor een verdere vereenvoudiging van het stelsel der registratierechten.

De bepalingen met betrekking tot de kadastrale perekwatie zijn opgenomen in het wetsontwerp op de bescherming van de gezinswoning (Stuk Senaat n° 847/1-89/90). De aanpassing van de kadastrale inkomens werd inderdaad met één jaar verdaagd.

Een nieuw soepeler systeem inzake kadastrale perekwatie ligt momenteel ter studie.

Een koppeling van het K.I. aan bepaalde indicien zou een mogelijke oplossing kunnen zijn.

De Regering wil inderdaad op termijn een grondige hervorming van de vennootschapsbelasting doorvoeren.

Voor zover dit budgettair mogelijk is, zal het belastingtarief verder worden verlaagd.

Daarenboven zal de Hoge Raad van Financiën (sectie fiscaliteit) maatregelen onderzoeken ter bevordering van de eigen middelen der K.M.O.

Ook zal er onder meer naar gestreefd worden om de noties « groep » en « consolidatie » in ons fiscaal recht te introduceren. Het ontbreken van deze begrippen kan immers bepaalde oneigenlijke gebruiken ten dele verklaren.

Het spreekt vanzelf dat de Hoge Raad zich hierbij kan laten leiden door de bevindingen van de Koninklijke Commissie tot harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit.

Een samenvatting van de (ontwerpen van) Europese richtlijnen die aan de basis liggen van dit wetsontwerp, zal aan de commissieleden worden meegedeeld.

De voorgestelde wijziging van het meerwaardenstelsel heeft niet enkel en alleen tot doel om de zogenaamde « carrousel » tussen financiële instellingen met betrekking tot de obligaties in de toekomst onmogelijk te maken.

De voorgestelde regeling (het stelsel van « uitgestelde taxatie ») werd overgenomen uit een ontwerp van EG-richtlijn en het toepassingsveld is veel ruimer.

De Minister zal enkele becijferde voorbeelden van de toepassing van deze bepalingen ter beschikking stellen van de Rapporteur, teneinde een duidelijk beeld te geven van de reële impact van de voorgestelde wijzigingen.

Aan de heren Daems en Verhofstadt antwoordt de Minister dat het door hen voorgestelde systeem van Definitief Belaste Inkomsten (D.B.I.), met name het toekennen van een belastingkrediet, wellicht meer zou opbrengen voor de Schatkist. De Administratie is echter beducht voor de aan dergelijk systeem verbonden bewijsmoeilijkheden.

De Minister bevestigt verder dat de Regering bewust heeft gekozen voor een niet-lineaire aanpak waarbij

## REPONSES DU MINISTRE DES FINANCES

*Le Ministre prend acte de la suggestion de M. Defosset relative à l'enregistrement des baux.*

Le Gouvernement est en effet favorable à une simplification du régime des droits d'enregistrement.

Les dispositions relatives à la péréquation cadastrale sont reprises dans le projet de loi relatif à la protection du logement familial (Doc. Sénat n° 847/1-89/90). L'adaptation du revenu cadastral a effectivement été reportée d'une année.

Un nouveau régime, plus souple, en matière de péréquation cadastrale est actuellement à l'étude.

Une solution consisterait en effet à rattacher le revenu cadastral à certains indices.

Le Gouvernement entend en effet réaliser, à terme, une réforme en profondeur de l'impôt des sociétés.

Dans la mesure des possibilités budgétaires, le taux d'imposition sera encore réduit.

Le Conseil supérieur des finances (section « fiscalité ») examinera en outre une série de mesures visant à promouvoir le financement des PME au moyen de capitaux propres.

Par ailleurs, on s'efforcera notamment d'introduire dans notre droit fiscal les notions de « groupe » et de « consolidation », dont l'absence peut expliquer en partie certaines pratiques abusives.

Il est évident que le Conseil supérieur peut s'inspirer à cet égard des constatations faites par la Commission royale l'harmonisation et simplification de la fiscalité.

Un résumé des (projets de) directives européennes qui sont à la base du projet de loi à l'examen sera communiqué aux membres de la Commission.

La modification proposée du régime des plus-values n'a pas pour unique objet d'empêcher à l'avenir le « carrousel » sur obligations entre les institutions financières.

Le régime proposé (système de report de taxation) s'inspire d'un projet de directive européenne et son champ d'application est plus large.

Le Ministre remettra au rapporteur quelques exemples chiffrés de l'application de ces dispositions, afin que les membres puissent se faire une idée précise de l'incidence réelle des modifications proposées.

Le Ministre répond à MM. Daems et Verhofstadt que le régime des revenus définitivement taxés (R.D.T.) qu'ils proposent, à savoir l'octroi d'un crédit d'impôt, rapporterait peut-être plus au Trésor. L'administration craint toutefois les difficultés en matière de preuve qui sont inhérentes à un tel système.

Le Ministre confirme ensuite que le Gouvernement a volontairement choisi une approche non linéaire

welbepaalde bedrijfssectoren en welbepaalde « on-eigenlijke gebruiken » worden gevisceerd.

Het komt er volgens hem op aan bepaalde mogelijkheden tot belastingontwijking zo vlug mogelijk af te schaffen, gelet op de toenemende budgettaire impact ervan.

Inzake de belasting der niet-verblijfhouders ten slotte neemt de Regering zich voor om de circulaire met betrekking tot de buitenlandse kaderleden voorzichtig te herbekijken.

In de komende maanden zal worden nagegaan hoe terzake bepaalde anomalieën kunnen worden weggewerkt.

#### BETOOG VAN DE HEER VAN ROMPUY

De heer Van Rompuy wijst erop dat de hier voorliggende plannen tot hervorming van de vennootschapsbelasting kaderen in de richtlijn die de OESO terzake heeft opgesteld (de tarieven vermindere en de belastbare basis verbreden).

Het gewone tarief van de vennootschapsbelasting wordt verlaagd van 43 tot 41 % voor het aanslagjaar 1991 en tot 39 % voor het aanslagjaar 1992, hetgeen België niet zover brengt van het geldende tarief in West-Duitsland, namelijk 36 %.

Dit nominaal tarief dient echter te worden gerelativeerd. Volgens de studie- en documentatiedienst van het Ministerie van Financiën bedraagt het effectieve tarief 30,6 % en sommige studies, zoals die van de Nationale Bank van België, tonen zelfs aan dat het reële tarief van de vennootschapsbelasting in België  $\pm 25$  % bedraagt.

Spreker is verder van mening dat er met vergelijkende tabellen dient te worden opgepast. In zijn tussenkomst beweerde de heer Verhofstadt dat de Belgische ondernemingen 60 miljard frank meer vennootschapsbelasting betalen dan de ondernemingen die in andere lidstaten van de Europese Gemeenschap zijn gevestigd.

Deze uitspraak is gebaseerd op gegevens uit de economische begrotingen van de Europese Gemeenschap. Daaruit blijkt dat de door de Belgische ondernemingen in 1989 betaalde directe belastingen 3,2 % van het BBP bedragen, terwijl hetzelfde cijfer voor de hele Gemeenschap slechts 2,2 % bedraagt. Het is nuttig deze voorstelling van zaken in een iets ruimer verband te plaatsen op basis van gegevens die in dezelfde economische begrotingen van de EG terug te vinden zijn.

visant certains secteurs d'activité et certains « usages impropres ».

Il s'agissait, selon lui, de supprimer le plus rapidement possible certaines possibilités d'évasion fiscale en raison de leur incidence budgétaire croissante.

En ce qui concerne enfin l'impôt des non-résidents, le Gouvernement a l'intention de réexaminer, avec prudence, la circulaire relative aux cadres étrangers.

Dans les mois à venir, il s'efforcera d'éliminer certaines anomalies en la matière.

#### INTERVENTION DE M. VAN ROMPUY

M. Van Rompuy fait observer que les mesures proposées relatives à la réforme de l'impôt des sociétés s'inscrivent dans la directive que l'OCDE a prise en la matière. Elles visent en effet à réduire les taux et à élargir l'assiette d'imposition.

Le taux normal de l'impôt des sociétés est ramené de 43 % à 41 % pour l'année d'imposition 1991 et à 39 % pour l'année d'imposition 1992, ce qui rapproche la Belgique du taux appliqué en RFA, qui est de 36 %.

Il convient toutefois de relativiser ce taux nominal. Selon le service d'études et de documentation du Ministère des Finances, le taux effectif s'élève à 30,6 % et certaines études, telles que celles de la Banque nationale de Belgique, situent même le taux réel de l'impôt des sociétés en Belgique à environ 25 %.

L'intervenant estime par ailleurs qu'il faut se méfier des tableaux comparatifs. M. Verhofstadt a affirmé dans son intervention que les entreprises belges paient, dans le cadre de l'impôt des sociétés, 60 milliards de francs de plus que les entreprises établies dans d'autres Etats membres de la Communauté européenne.

Cette déclaration se fonde sur des données provenant des budgets économiques de la Communauté européenne. Il ressort de ces données que les impôts directs payés par les entreprises belges en 1989 représentent 3,2 % du PIB, alors que la moyenne européenne ne s'élève qu'à 2,2 %. Il est utile de placer ces chiffres dans un contexte un peu plus large prenant en compte des données qui figurent dans les mêmes budgets économiques de la CEE.

#### Inkomsten en uitgaven van de ondernemingen in % van het BNP

##### Revenus et dépenses des entreprises en % du PNB

|                                                                         | 1987                    |               | 1989                    |               |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                                         | België<br>—<br>Belgique | EG<br>—<br>CE | België<br>—<br>Belgique | EG<br>—<br>CE |
| Bruto exploitatieoverschot. — <i>Excédent brut d'exploitation</i> ..... | 43,0                    | 17,8          | 44,3                    | 20,1          |
| Directe belastingen. — <i>Impôts directs</i> .....                      | 3,1                     | 2,2           | 3,2                     | 2,2           |
| Bruto besparingen. — <i>Economies brutes</i> .....                      | 13,3                    | 9,7           | 15,2                    | 9,9           |

Bron : EG-Economische begrotingen.

Source : Budgets économiques de la CEE.

Wanneer het cijfer van de directe belastingen in vergelijking met het BBP relatief vrij hoog is in ons land, dan is dit zeker niet zo bij vergelijking met de bruto-besparingen of met het bruto-exploitatietoerschoot.

Het niveau van het bruto-exploitatietoerschoot is daarenboven voor België zo hoog, dat er hier allicht een statistisch probleem is : zou men kunnen beweren dat het bruto-exploitatietoerschoot van de Belgische ondernemingen relatief dubbel zo hoog is als in de rest van Europa ? Allicht worden hier geen vergelijkbare concepten gehanteerd, en betreft het bruto-exploitatietoerschoot ook de activiteiten van eenmanszaken en vrije beroepen.

Twee OESO-publicaties in dat verband spreken de vermelde thesissen tegen. In de « Statistiques de Recettes publiques des pays membres de l'OCDE » van 1989 kunnen we in tabel 12 lezen dat de « impôts sur les bénéfices des sociétés en pourcentage du PNB » in de periode 1985-1987 voor ons land precies op het EG-gemiddelde lagen.

Si, dans notre pays, le pourcentage des impôts directs est relativement élevé par rapport au PIB, il ne l'est certainement pas par rapport aux économies brutes ni par rapport à l'excédent brut d'exploitation.

Le niveau de l'excédent brut d'exploitation est en outre si élevé en Belgique qu'il y a certainement un problème statistique, en l'occurrence : pourrait-on prétendre que l'excédent brut d'exploitation des entreprises belges est deux fois plus élevé, en termes relatifs, que dans le reste de l'Europe ? On n'utilise certainement pas des concepts comparables et l'excédent brut d'exploitation couvre sans doute aussi les activités des entreprises d'une personne et celles des professions libérales.

Deux publications de l'OCDE traitant de ce sujet contredisent la thèse précitée. Au tableau 12 des « Statistiques de Recettes publiques des pays membres de l'OCDE » de 1989, on peut lire que, pour notre pays, les impôts sur les bénéfices des sociétés en pourcentage du PNB correspondent précisément à la moyenne européenne au cours de la période 1985-1987.

|                                              | Opbrengst van de Ven. B in %<br>van het nationaal produkt<br>—<br><i>Produit de l'I.Soc. en %<br/>du produit intérieur brut</i> |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| België. — Belgique .....                     | 3,1                                                                                                                             |
| Gemiddelde OESO. — <i>Moyenne OCDE</i> ..... | 3,0                                                                                                                             |
| Gemiddelde EG. — <i>Moyenne CE</i> .....     | 3,1                                                                                                                             |

Bron : OESO, Statistieken 1987, tabel 12, bladzijde 88.

Source : OCDE, Statistiques 1987, tableau 12, page 88.

In de landenstudie over België van begin 1988 wordt overigens op blz. 43 vermeld dat de druk der directe belastingen op de vennootschappen in ons land relatief laag is.

Volgens het Vlaams Economisch Verbond (VEV) is het achterblijven van de opbrengst van de vennootschapsbelasting op de evolutie van de ondernemingswinsten tot 1986 slechts tijdelijk en zou dit te verklaren zijn door een overdracht van verliezen uit de crisisjaren.

Volgens het jaarverslag van de Nationale Bank van België zet deze trend zich evenwel ook verder na 1986. De lopende overdrachten in procent van het primair bruto-inkomen van de vennootschappen (in feite de vennootschapsbelasting) zijn gedaald van 25,5 % in 1984 naar 22 % in 1986 en 20,1 % in 1988.

A la page 43 de l'étude réalisée sur la Belgique au début de 1988, il est d'ailleurs indiqué que la pression des impôts directs sur les sociétés est relativement peu élevée.

D'après le « Vlaams Economisch Verbond » (VEV), le retard que le produit de l'impôt des sociétés a accusé sur l'évolution des bénéfices des entreprises jusqu'en 1986 n'est que temporaire et pourrait s'expliquer par un report de pertes des années de crise.

D'après le rapport annuel de la Banque nationale de Belgique, cette tendance se poursuit cependant après 1986. Les transferts courants en pourcentage du revenu brut primaire des sociétés (l'impôt des sociétés) sont tombés de 25,5 % en 1984 à 22 % en 1986 et à 20,1 % en 1988.

|                                                                                                                                       | 1984 | 1985 | 1986 | 1987 | 1988 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Lopende overdrachten in % van bruto exploitatieoverschoot. — <i>Transferts courants en % des bénéfices bruts d'exploitation</i> ..... | 18,6 | 17,9 | 17,5 | 16,6 | 15,6 |
| Lopende overdrachten in % van primair bruto-inkomen. — <i>Transferts courants en % du revenu brut primaire</i> .....                  | 25,5 | 24,1 | 22,2 | 21,3 | 20,1 |

Bron : Jaarverslagen van de Nationale Bank van België, tabel II.19 « Inkomensrekening van de vennootschappen ».

Source : Rapports annuels de la Banque nationale de Belgique, tableau II, point 19 « Compte de revenus des sociétés ».

Vervolgens merkt de heer van Rompuy op dat, volgens het jongste Weekbericht van de Kredietbank, in 1988 de courante nettowinst van de Belgische bedrijven vóór belastingen met 37 % is toegenomen en na belastingen met 46,7 %.

Wanneer men de vennootschapsresultaten met de betaalde vennootschapsbelasting vergelijkt, dan blijkt dat tussen 1983 en 1988 de directe fiscale druk voor de bedrijven is gedaald van 32,6 % naar 23,8 %. Dit verlies van bijna 9 % betekent voor de Schatkist ongeveer 66 miljard frank minderontvangsten in 1989 (9 % op een beschikbaar inkomen van de bedrijven van 735 miljard frank in 1989).

Volgens de Nationale Bank van België is de spectaculaire daling van het effectieve belastingtarief tijdens het laatste decennium aan vier oorzaken te wijten :

1. de aangroei van de vrijgestelde inkomsten, die tussen 1983 en 1988 zijn verdrievoudigd;
2. de aangroei van de aftrekken, die tussen 1983 en 1988 zijn verdubbeld;
3. de daling van het tarief inzake vennootschapsbelasting vanaf 1983;
4. de afschaffing van de solidariteitsbelasting op uitzonderlijke winsten.

Bovengenoemde vrijstellingen en aftrekken hadden tot doel :

- a) het wegwerken van de fiscale discriminatie tegenover het aandelenkapitaal (zie het koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen — *Belgisch Staatsblad* van 12 maart 1982);
- b) het stimuleren van investeringen (zoals bijvoorbeeld de investeringsaftrek, de versnelde afschrijvingen, de coördinatiecentra, de innovatievennootschappen, de reconversievennootschappen, de vrijstelling van meerwaarden bedoeld in artikel 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen);
- c) het stimuleren van de werkgelegenheid (vrijstelling KMO — provisie sociaal passief);
- d) het tot stand brengen van een speciaal stelsel voor de meerwaarden (gereduceerd tarief voor de compensatie van de inflatie, stimulans tot reinvesteren);
- e) het vermijden of verzuimen van dubbele belasting (definitief belaste inkomsten (DBI) en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (FBB)).

Uit dit alles blijkt dat men de laatste jaren reeds een grote inspanning heeft geleverd om de druk van de vennootschapsbelasting te verminderen.

De CVP-fractie verheugt zich, aldus de heer Van Rompuy, over de gunstige ontwikkeling van de bedrijfsresultaten. Het beschikbaar inkomen van de bedrijven is tussen 1981 en 1990 gestegen van 240 miljard frank naar 800 miljard frank.

Op drie jaar tijd (1988-1990) stegen de investeringen met 45 % zodat de werkgelegenheid in de bedrijven met 160 000 eenheden kon aangroeien. In Vlaanderen was bij de KMO de aangroei 19 % tegenover 5 % bij de grote bedrijven.

M. Van Rompuy fait ensuite observer que selon le dernier « Weekbericht » de la Kredietbank, les bénéfices nets courants des entreprises belges ont augmenté en 1988 de 37 % avant impôt et de 46,7 % après impôt.

Si l'on compare les résultats des sociétés avec les cotisations à l'impôt des sociétés, il apparaît qu'entre 1983 et 1988, la pression fiscale directe s'exerçant sur les entreprises est tombée de 32,6 % à 23,8 %. Cette régression de quelque 9 % représente pour le Trésor une moins-value de recettes de quelque 66 milliards de francs en 1989 (9 % sur un revenu disponible des entreprises de 735 milliards de francs en 1989).

Selon la Banque nationale de Belgique, quatre facteurs seraient à l'origine de la diminution spectaculaire du taux d'imposition réel enregistrée au cours des dix dernières années :

1. la croissance des revenus immunisés, dont le montant a triplé entre 1983 et 1988;
2. l'augmentation des déductions, dont le montant a doublé entre 1983 et 1988;
3. la diminution du taux de l'impôt des sociétés depuis 1983;
4. la suppression de l'impôt de solidarité sur les bénéfices exceptionnels.

Les immisations et déductions précitées tendaient à :

- a) supprimer la discrimination fiscale à l'égard du capital actions (cf. l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges — *Moniteur belge* du 12 mars 1982);
- b) stimuler les investissements (par exemple, la déduction pour investissement, les amortissements accélérés, les centres de coordination, les sociétés novatrices, les sociétés de reconversion, l'immunisation des plus-values prévue à l'article 36 du Code des impôts sur les revenus);
- c) stimuler l'emploi (immunisation PME — provision passif social);
- d) mettre sur pied un régime spécial pour les plus-values (taux réduit pour compenser l'inflation, mesures incitatives pour promouvoir le réinvestissement);
- e) éviter la double imposition ou à en adoucir les effets (revenus définitivement taxés (RDT) et quotité forfaitaire d'impôt étranger (QFIE)).

Il ressort de ce qui précède qu'un effort important a déjà été consenti au cours des dernières années pour réduire la pression de l'impôt des sociétés.

M. Van Rompuy souligne que le groupe CVP se réjouit bien évidemment de l'évolution favorable des résultats des entreprises. De 1981 à 1990, le revenu disponible des entreprises est passé de 240 à 800 milliards de francs.

En trois ans (1988-1990), les investissements se sont accrus de 45 %, de sorte que l'emploi dans les entreprises a pu augmenter de 160 000 unités. En Flandre, cette augmentation a été de 19 % dans les PME, et de 5 % dans les grandes entreprises.

Dat in de loop der jaren een aantal oneigenlijke gebruiken inzake fiscale wetgeving zijn gegroeid kan, volgens spreker, niemand ontkennen. Met oneigenlijke gebruiken wordt hier zeker niet de fiscale fraude (opgeblazen kosten, aan de belastingdienst niet opgegeven inkomsten) bedoeld. Veeleer gaat het om het gebruik maken van allerlei fiscale mogelijkheden die in de wet zijn ingeschreven. In dit verband spreekt men weleens over « fiscale spitstechnologie ».

De door de Regering voorgestelde maatregelen hebben enkel tot doel deze gaten in de wetgeving te dichten.

Het gaat hierbij om een groot aantal bepalingen inzake de definitieve belaste inkomsten (DBI). Recente statistieken van de Studiedienst van het Ministerie van Financiën tonen aan dat deze DBI's meer dan de helft van de fiscale aftrekken uitmaken.

Welnu, zonder te raken aan de *non bis in idem*-regel — eenzelfde inkomen mag niet tweemaal belast worden — heeft de Regering de mogelijkheid ingeperkt om de DBI-aftrek toe te passen op inkomsten die in een vorig stadium niet belast waren. Het meest bekende oneigenlijke gebruik inzake DBI's betreft uiteraard de zogenaamde BEVEK's die, niettegenstaande ze in Luxemburg niet werden belast, in België toch aanleiding gaven tot de DBI-aftrek.

Maar ook andere oneigenlijke gebruiken zijn onder de loop genomen, met name :

- de talrijke oneigenlijke gebruiken inzake vereffening en fusie van vennootschappen;
- de — in fiscaal jargon zo mooi uitgedrukte — « dividend-stripping » en de « carrousels »;
- de handel in fiscale verliezen;
- de oneigenlijke gebruiken inzake het FBB (forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting).

Kortom, een aantal ontwijken worden in de fiscale wetgeving onmogelijk gemaakt.

Ook wordt rekening gehouden met de gunstige conjunctuur, die toelaat een aantal fiscale stimuli aan te passen onder meer de investeringsaftrek, de provisie voor het sociaal passief en de tegemoetkoming aan reconversievennootschappen die aan het rentepeil wordt aangepast.

Ten slotte zijn er nog maatregelen om een betere spreiding van de fiscale druk te realiseren onder meer door een einde te stellen aan het gunstregime van de elektriciteitsmaatschappijen, die nu reëel slechts 1,5 % vennootschapsbelasting betalen en die voortaan op hogere winst zullen worden belast.

Wat het Vlaams Economisch Verbond (VEV) en het Verbond van Belgische ondernemingen (VBO) niet zeggen is dat aan de coördinatiecentra, die aan de Schatkist jaarlijks zo'n 30 miljard frank kosten, niet wordt geraakt.

De verhoging van de vennootschapsbelasting zal in 1990 netto 10 miljard frank bedragen ten opzichte van een beschikbaar inkomen van de bedrijven van 800 miljard frank, dat wil zeggen een inlevering ten belope van nog geen 1 %. Zal dit het investeringsklimaat aantasten ?

Nul ne peut contester, selon l'intervenant, que la législation fiscale a donné naissance, au fil des ans, à un certain nombre de pratiques abusives. Par pratiques abusives, on n'entend certainement pas, en l'occurrence, la fraude fiscale (gonflement des coûts, non-déclaration de revenus au service de taxation). Il s'agit plutôt de l'utilisation de toutes sortes de possibilités fiscales inscrites dans la loi, que l'on dénomme parfois « technologie de pointe fiscale ».

Les mesures proposées par le Gouvernement ont pour seul objectif de combler ces lacunes de la législation.

Il s'agit en l'occurrence d'un grand nombre de dispositions en matière de revenus définitivement taxés (RDT). Des statistiques récentes du Service d'étude du ministère des Finances ont démontré que ces RDT représentent plus de la moitié des déductions fiscales.

C'est pourquoi, sans pour autant toucher à la règle du *non bis in idem* — un même revenu ne peut être taxé deux fois — le Gouvernement a supprimé la possibilité d'appliquer la déduction des RDT aux revenus qui n'ont pas été taxés à un stade antérieur. L'usage impropre le plus connu en matière de RDT est évidemment celui des SICAV qui, nonobstant le fait qu'ils n'avaient pas été taxés au Luxembourg, faisaient l'objet, en Belgique, d'une déduction comme RDT.

Mais d'autres usages impropres ont également été passés à la loupe, à savoir :

- les nombreux usages impropres en matière de liquidation et de fusion de sociétés;
- ce qu'on appelle si joliment en jargon fiscal les « dividend-stripping » et les « carrousels »;
- le commerce des pertes fiscales;
- les usages impropres en matière de QFIE (quotité forfaitaire d'impôt étranger).

Bref, un grand nombre de lacunes de la législation fiscale seront comblées grâce au présent projet.

Il est également tenu compte de la conjoncture favorable, qui permet d'adapter un certain nombre d'incitants fiscaux, notamment la déduction pour investissement, la provision pour passif social et la subvention aux sociétés de reconversion qui est adaptée au niveau des taux d'intérêts.

Le projet contient enfin des mesures visant à mieux répartir la pression fiscale, notamment en mettant fin au régime de faveur dont bénéficient les sociétés d'électricité, qui ne paient actuellement qu'un taux réel de 1,5 % à l'impôt des sociétés et qui seront taxées désormais sur un bénéfice plus élevé.

Ce que le « Vlaams Economisch Verbond » (VEV) et la Fédération des Entreprises de Belgique (FEB) ne disent pas, c'est que l'on ne touche pas aux centres de coordination, qui coûtent quelque 30 milliards de francs par an au Trésor.

L'augmentation de l'impôt des sociétés représentera en 1990 10 milliards de francs net par rapport à un revenu disponible des entreprises de 800 milliards de francs, soit un sacrifice de moins de 1 %. Cela affectera-t-il les investissements ?

Daarenboven gaat het voor 8 miljard frank om maatregelen inzake BEVEK's (4,5 miljard frank) en de elektriciteitsbedrijven (3,5 miljard frank), maatregelen die door niemand worden betwist.

Ook zal voor vele KMO de verlaging van het tarief van 39 % zwaarder doorwegen dan het effect van de compensaties.

De heer Van Rompuy kan zich dan ook niet van de indruk ontdoen dat het bij sommigen hier veeleer gaat om een ideologisch debat. Vaak wordt hierbij verwezen naar het buitenland.

Spreker herinnert onder meer aan de Tax Reform Act in de Verenigde Staten (in 1986). Daar werd de fiscale verlichting voor de gezinnen gecompenseerd door een verzwaarde vennootschapsbelasting via het terugschroeven van de aftrekmogelijkheden. De particulieren kregen een belastingvermindering ten belope van gemiddeld 5 %; deze faktuur werd betaald door de vennootschappen die hun fiscale druk met 24 % zagen toenemen.

In België zullen in 1989 de netto bedrijfsresultaten vóór belasting met 10 % toenemen terwijl de betaalde vennootschapsbelasting amper met 5 à 8 % zal stijgen, niettegenstaande de 21 miljard frank die de bedrijven in 1989 moesten bijdragen in het raam van de hervorming van de personenbelasting (via het schrappen van een aantal aftrekken).

Spreker vraagt zich dan ook af of we in deze context van een bedrijfsonvriendelijk klimaat kunnen spreken.

De heer Van Rompuy is ervan overtuigd dat de voorliggende bepalingen op termijn onze economie zullen stimuleren. De CVP-fractie zal onderhavig wetsontwerp bijgevolg goedkeuren.

#### **BETOOG VAN MEVROUW DUROI-VANHELMONT**

*Mevrouw Duroi-Vanhelmont* kondigt aan dat de SP-fractie het voorliggende ontwerp zal goedkeuren. Ze heeft echter een aantal opmerkingen bij welbepaalde punten.

Ze constateert dat dit ontwerp een aantal — in hoofdzaak technische — wijzigingen aanbrengt aan het Wetboek der successierechten. Het zou echter beter zijn het probleem ten gronde aan te pakken en een diepgaande herziening van het gehele systeem door te voeren.

Meer in het algemeen kan worden gesteld dat de huidige wetgeving steunt op een geheel van bepalingen, die verspreid zijn over een hele reeks wetboeken, zoals het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, dat van de registratie-, de hypotheek- en de griffierechten, het Wetboek van de successierechten of dat van de zegelrechten. Samen brengen die diverse vormen van belasting echter niet te verwaarlozen inkomsten op. Met het oog op de aanpassing en de modernisering van die wetgeving, zou het nuttig zijn een kosten/batenanalyse van die diverse bepalingen te maken.

En outre, 8 milliards de francs résultent de mesures relatives aux SICAV (4,5 milliards de francs) et aux sociétés d'électricité (3,5 milliards de francs), mesures que nul ne conteste.

Les avantages qui découleront, pour les PME, de la diminution du tarif à 39 % seront également plus importants que les compensations.

M. Van Rompuy ne peut dès lors se défaire de l'impression que certains se lancent dans un débat idéologique. On se réfère souvent à la situation qui prévaut à l'étranger.

L'intervenant rappelle notamment la Tax Reform Act qui a été votée aux Etats-Unis en 1986. La réduction fiscale en faveur des ménages était compensée par une augmentation de l'impôt des sociétés, et plus précisément par une réduction des possibilités de déduction. Les particuliers ont ainsi bénéficié d'une réduction fiscale de 5 % en moyenne, alors que l'imposition des sociétés augmentait de 24 %.

En Belgique, les résultats nets avant impôt des entreprises augmenteraient de 10 % en 1989, contre 5 à 8 % seulement pour les montants acquittés dans le cadre de l'impôt des sociétés, nonobstant les 21 milliards de francs que les entreprises ont dû supporter en 1989 dans le cadre de la réforme de l'impôt des personnes physiques (de par la suppression d'un certain nombre de déductions).

L'intervenant se demande dès lors si, dans un tel contexte, on peut parler de climat défavorable aux entreprises.

M. Van Rompuy est convaincu qu'à terme, les présentes dispositions contribueront plutôt à stimuler notre économie. Le groupe CVP votera donc le présent projet de loi.

#### **INTERVENTION DE MME DUROI-VANHELMONT**

*Mme Duroi-Vanhelmont* annonce que le groupe SP apportera son soutien au présent projet. Elle souhaite toutefois formuler plusieurs remarques à propos de quelques points précis.

L'intervenante constate que ce projet apporte certaines modifications, principalement techniques, au Code des droits de succession. Il serait cependant souhaitable de traiter le fond du problème et de procéder à une réforme profonde de l'ensemble du système.

Plus généralement, la législation actuelle se fonde sur un ensemble de dispositions figurant dans toute une série de codes, comme par exemple le Code des taxes assimilées au timbre, celui des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le Code des droits de succession ou encore celui des droits de timbre. Globalement, ces diverses formes de taxation rapportent néanmoins un revenu dont il ne faut pas négliger l'importance. En vue d'adapter et de moderniser cette législation, il serait utile de procéder à une étude coût/bénéfice de ces différentes dispositions.

Mevr. Duroi-Vanhelmont stelt diverse wijzigingen voor :

1) *registratierechten toepasselijk op de overdracht ten bezwarende titel van onroerende goederen* : luidens artikel 44 van het Wetboek der registratierechten, bedraagt het basistarief 12,5 % van de verkoopwaarde (minimale handelswaarde).

Dit percentage is te hoog in vergelijking met de tarieven die in het buitenland worden gehanteerd. Als bewijs voor die stelling haalt spreekster de talrijke uitzonderingen aan, waarin onze wetgeving voorziet :

6 % voor bouwmaatschappijen tot algemeen nut, 1,5 % voor met regeringspremie begunstigde koper, 6 % voor kleine landeigendommen en bescheiden woningen, 5 % voor de verkopen aan vastgoedhandelaars.

Ten slotte voorziet artikel 212 van het Wetboek der registratierechten in de terugbetaling van 4/5den van het recht bij wederverkoop binnen een termijn van drie maanden en van 3/5den bij wederverkoop binnen een termijn van vijf jaar.

De vraag rijst of men die diverse uitzonderingen niet beter zou afschaffen en vervangen door één enkel basistarief, dat dan minder hoog zou zijn dan het huidige. Volgens het lid is de huidige wetgeving terzake, die nog steeds meer dan 30 artikelen telt, volledig voorbijgestreefd.

2) *registratierechten toepasselijk op de huurovereenkomsten* : Op dit ogenblik wordt een registratierecht van 0,2 % geheven op de huurprijs, vermeerderd met de huurkosten, voor de volledige duur van het contract, evenwel beperkt tot ten hoogste tien jaar.

Vraag is of deze huidige formule, ondanks het laag percentage van 0,2 %, de mensen niet afschrikt ? Vraag is eveneens of de oeverloze discussies, die soms worden gevoerd over de in aanmerking te nemen huurlasten, wel de moeite waard zijn ? Zou men voor gewone huurcontracten (voor bewoning — privé doeleinden) niet beter een forfaitair recht in alle duidelijkheid instellen ?

Een dergelijke maatregel zou het mogelijk maken tegelijkertijd :

- de privé-personen ertoe aan te zetten hun huurovereenkomsten te laten registeren;
- de huurder beter te beschermen.

3) *rechten geheven op schenkingen* : In het wetsontwerp betreffende de verlaging van de burgerlijke meerderjarigheid tot 18 jaar is geen enkele bepaling opgenomen tot wijziging van de Wetboeken der registratie- en successierechten. Nochtans heeft de verlaging van de meerderjarigheid een rechtstreekse weerslag op de belastingvermindering en -aftrekken waarin deze Wetboeken voorzien, aangezien de termen « minderjarig kind » of « minderjarigheid » meer dan eens worden gebruikt. De artikelen 157, 158, 159 en 214 tot 218 van het voorliggende ontwerp, strekken ertoe de bewuste teksten zo aan te passen dat ze uit budgettair oogpunt neutraal blijven.

Inzake schenkingen merkt spreekster evenwel op dat de verminderingen die worden toegekend wegens

Mme Duroi-Vanhelmont suggère plusieurs modifications :

1) *droits d'enregistrement applicables aux cessions de biens immeubles à titre onéreux* : en vertu de l'article 44 du Code des droits d'enregistrement, le taux de base s'élève à 12,5 % du prix de vente (valeur marchande minimale).

Ce taux est trop élevé en comparaison avec les taux appliqués à l'étranger. L'intervenante en veut également pour preuve le nombre d'exceptions qui ont été introduites dans notre législation :

6 % pour les sociétés immobilières de service public, 1,5 % pour l'acheteur bénéficiant de la prime à l'achat accordée par l'Etat, 6 % pour les petites propriétés rurales et les habitations modestes, 5 % pour les ventes à des marchands de biens.

L'article 212 du Code des droits d'enregistrement dispose enfin que le droit doit être restitué à concurrence des quatre cinquièmes en cas de revente dans un délai de trois mois et à concurrence des trois cinquièmes en cas de revente dans un délai de cinq ans.

La question est de savoir s'il ne vaudrait pas mieux supprimer ces différentes exceptions et instaurer un seul taux de base, mais moins élevé que le taux actuel. Selon le membre, la législation actuelle en la matière, qui compte encore plus de 30 articles, est entièrement dépassée.

2) *droits d'enregistrement applicables aux baux à loyer* : actuellement, il est prélevé un droit de 0,2 % sur le prix de location, augmenté des charges locatives, et ce pour l'entière durée du contrat, limitée toutefois à un maximum de 10 ans.

On peut se demander si la formule actuelle n'a pas d'effet dissuasif, même si le droit perçu ne s'élève qu'à 0,2 %. On peut par ailleurs s'interroger sur l'intérêt des discussions interminables que suscitent parfois les charges locatives à prendre en considération. Ne vaudrait-il pas mieux fixer un droit forfaitaire pour les contrats de location ordinaires (pour la location d'habitations à usage privé) ?

Une telle mesure permettrait à la fois :

- d'inciter les particuliers à faire enregistrer leurs baux;
- d'assurer une meilleure protection du locataire.

3) *droits perçus sur les donations* : le projet de loi abaissant à 18 ans l'âge de la majorité civile ne contient aucune disposition modifiant les Codes des droits d'enregistrement et de succession. Or, l'abaissement de la majorité aurait des répercussions directes sur les réductions et abattements prévus dans ces Codes étant donné que les termes « enfant mineur » ou « minorité » y sont utilisés à plusieurs reprises. Les articles 157, 158, 159, 214 à 218 du présent projet visent à adapter les textes concernés afin d'assurer la neutralité budgétaire.

Toutefois, en matière de donations, l'intervenante fait observer que les réductions accordées pour enfants

kinderlast, miniem zijn : ze bedragen 2 en 4 %, met een maximum van 2 500 en 5 000 frank per kind.

Voorts is er het probleem van de handgiften, die aan elke belasting ontsnappen.

Zou men de geldende wetgeving niet moeten aanpassen en eenvormiger maken ? Wat is op dit ogenblik de opbrengst van die maatregelen ?

#### 4) *administratieve rompslomp :*

Bij verkoop van een woning is een inschrijving nodig op het registratiekantoor, meestal één op het hypotheekkantoor (wegens hypothecaire lening) en dan nog één op het kadaster. De inschrijvingen schijnen veelal nog manueel, in een haast 19de eeuwse toestand, te gebeuren.

Het meest verwonderlijke daarbij is de autonome positie van de hypotheekkantoren. Een hypotheekbewaarder krijgt een percentage van de geïnde inkomsten van het kantoor; hij werft mensen aan die eigenlijk geen ambtenaren zijn terwijl hij wel van lokalen van de Staat gebruik maakt.

Heel deze situatie blokkeert ongetwijfeld een ernstige reorganisatie en een verhoogde efficiëntie van de administratie, onder meer door de informatisering van de diensten.

Kortom, Mevrouw Duroi-Vanhelmont spreekt haar ontgoocheling uit wat de hervormingsmaatregelen inzake registratierechten betreft. Zij vraagt de Regering dan ook om meer aandacht te schenken aan een belangrijke vereenvoudiging van de wetgeving en een grondige reorganisatie van de diensten.

Met betrekking tot de voorafbetalingen merkt spreekster op dat artikel 250 van dit wetsontwerp het toepassingsgebied verruimt van artikel 89, § 6, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Op dit ogenblik vermindert dat artikel de belastingvermeerdering verschuldigd door belastingplichtigen wier inkomsten niet meer bedragen dan 350 000 frank en die onvoldoende hebben voorafbetaald, met 10 %. Belastingplichtigen die onder de personenbelasting ressorteren, kunnen op het ogenblik waarop zij de laatste voorafbetaling van het jaar moeten doen immers moeilijk de belasting berekenen die zij uiteindelijk zullen verschuldigd zijn op hun bedrijfsinkomsten. Dat geldt in het bijzonder voor zelfstandigen, wier inkomsten op het einde van het jaar moeilijk te voorzien zijn.

Artikel 250 van het voorliggende ontwerp voorziet in de afschaffing van die grens van 350 000 frank. Met betrekking tot die bepaling rijzen evenwel twee belangrijke vragen :

1) Vraag is of de vermeerderingen wegens onvoldoende voorafbetalingen een verrekening zijn van intrest verbonden aan een laattijdige betaling of een boete-element.

2) Rekening houdend daarmee kan men zich ook afvragen of dit systeem geen discriminatie inhoudt tussen de zelfstandigen en de loontrekkenden.

à charge sont minimales : réduction de 2 et de 4 %, avec un maximum de 2 500 et de 5 000 francs par enfant.

D'autre part, se pose le problème des donations de la main à la main, qui échappent entièrement à la taxation.

Ne faudrait-il pas modifier la législation en vigueur et veiller à une certaine uniformisation ? Que rapportent encore ces mesures actuellement ?

#### 4) *la routine administrative :*

La vente d'un immeuble nécessite une inscription au bureau de l'enregistrement, dans la plupart des cas également au bureau des hypothèques (par suite du prêt hypothécaire contracté) et enfin à l'administration du cadastre. Ces inscriptions se font généralement manuellement, selon des techniques datant du XIX<sup>e</sup> siècle.

La chose la plus étonnante est l'autonomie des bureaux des hypothèques. Un conservateur des hypothèques perçoit un pourcentage des recettes du bureau et recrute du personnel qui n'a pas, à proprement parler, le statut de fonctionnaire alors qu'il utilise des locaux de l'Etat.

Cette situation fait indiscutablement obstacle à une réorganisation sérieuse de l'administration et à un accroissement de son efficacité, notamment par une informatisation des services.

En résumé, Mme Duroi-Vanhelmont fait part de sa déception quant aux mesures de réforme relatives aux droits d'enregistrement. Elle demande dès lors au Gouvernement de s'attacher davantage à simplifier la législation et à procéder à une profonde réorganisation des services.

Concernant les versements anticipés, l'intervenante fait remarquer que l'article 250 du présent projet de loi élargit le champ d'application de l'article 89, § 6, du Code des impôts sur les revenus.

Actuellement, cet article atténue à concurrence de 10 % la majoration d'impôt due par les contribuables dont les revenus n'excèdent pas 350 000 francs, lorsque le versement anticipé s'avère insuffisant. Il est en effet souvent malaisé pour le contribuable personne physique, de déterminer exactement l'impôt qui sera finalement dû sur ses revenus professionnels, au moment où il doit effectuer son dernier versement anticipé de l'année en vue d'éviter la majoration d'impôt. Ceci est notamment le cas pour le travailleur indépendant dont les revenus sont difficilement prévisibles en fin d'année.

L'article 250 du présent projet supprime la limite de 350 000 francs. Cette disposition pose cependant deux questions importantes :

1) La question est de savoir si les majorations pour cause d'insuffisance de versements anticipés résultent de l'imputation d'intérêts liés à un paiement tardif ou constituent un élément d'amende.

2) Compte tenu de cela, on peut également se demander si ce système n'engendre pas une discrimination entre les indépendants et les salariés.

Vele loon- en weddetrekkenden genieten jaarlijks van exact te voorspellen aftrekken (premies van levensverzekeringen, kapitaalaflossingen, pensioensparen, hypotheaire leningen, enz.). In tegenstelling tot zelfstandigen, die hiermee wel rekening kunnen houden bij hun voorafbetalingen, betalen de loontrekkenden maandelijks een bedrijfsvoorheffing waarbij deze uitgaven niet in acht worden genomen.

Wanneer zij teveel hebben betaald, wordt het overschot meestal pas twee jaar later zonder interest terugbetaald.

Schijnbaar vindt men het logisch dat de loontrekkenden wel gratis de Schatkist geld lenen en vindt men het niet nodig om een zekere gelijkshakeling met de zelfstandigen in de hand te werken.

Mevrouw Duroi-Vanhelmont zou dan ook graag van de Regering vernemen of zij in de toekomst op dit vlak ook maatregelen overweegt ten gunste van die werknemers die vandaag langsheen de bedrijfsvoorheffing hun voorschotten op de werkelijk verschuldigde belasting jaar na jaar op een ernstige wijze vermeerderd zien, zonder enige bonificatie.

\*  
\* \*

#### ANTWOORD VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIËN

*De Staatssecretaris* is net zoals de heer Van Rompuy van oordeel dat elke vergelijkende analyse moet steunen op cijfers en termen die éézelfde begrip dekken.

De Staatssecretaris stelt voor die begrippen als volgt te omschrijven :

##### 1. Boekhoudkundige bepalingen :

- a) de bruto-winst is de omzet min de verkochte aankopen;
- b) de netto-winst is de winst van het boekjaar in de resultatenrekening (vóór verwerking van het resultaat).

##### 2. Fiscale bepalingen :

- a) het fiscaal resultaat van een onderneming is de totale som van :
  - de reserves;
  - de verworpen uitgaven;
  - de tantièmes en
  - de dividenden.
- b) het belastbaar resultaat (= belastbare basis) is de bovenstaande som MIN de fiscale aftrekken.

Indien men die diverse resultaten wil vergelijken met die van andere Europese landen, mag men zeker niet uit het oog verliezen dat die landen zowel uit fiscaal als uit vennootschapsrechtelijk oogpunt zeer verschillende rechtsregels hebben.

De nombreux salariés et appointés bénéficient chaque année de déductions qui peuvent être prévues et calculées avec exactitude (primes d'assurance-vie, amortissements de capital, épargne-pension, prêts hypothécaires, etc.) Contrairement aux indépendants, qui peuvent tenir compte de ces déductions en effectuant leurs versements anticipés, les salariés paient chaque mois un précompte professionnel dont le montant ne tient pas compte de ces dépenses.

Lorsqu'ils ont payé trop, l'excédent n'est généralement remboursé que deux ans plus tard et sans intérêt.

Apparemment, on trouve logique que les salariés prêtent gratuitement de l'argent à l'Etat et l'on n'estime pas nécessaire de promouvoir un alignement sur les indépendants.

Mme Duroi-Vanhelmont demande dès lors au Gouvernement s'il envisage également de prendre des mesures à ce niveau en faveur des travailleurs, dont les avances sur l'impôt réellement dû perçues au titre du précompte professionnel sont sérieusement majorées d'année en année, et ce sans aucune bonification.

\*  
\* \*

#### RÉPONSE DU SECRÉTAIRE D'ETAT AUX FINANCES

*Le Secrétaire d'Etat* estime, tout comme M. Van Rompuy, que toute analyse comparative doit être basée sur des chiffres et des notions recouvrant un même concept.

Le Secrétaire d'Etat propose les définitions suivantes :

##### 1. Définitions comptables :

- a) le bénéfice brut est le chiffre d'affaires moins les achats vendus;
- b) le bénéfice net est constitué par les bénéfices de l'exercice comptable dans le compte des résultats (avant incorporation du résultat).

##### 2. Définitions fiscales :

- a) le résultat fiscal d'une entreprise est la somme totale :
  - des réserves;
  - des dépenses rejetées;
  - des tantièmes et
  - des dividendes.
- b) le résultat imposable (= base imposable) est la somme susmentionnée MOINS les déductions fiscales

Si l'on souhaite comparer ces différents résultats au niveau européen, il faut nécessairement tenir compte de la diversité des législations tant d'un point de vue fiscal qu'au niveau du droit des entreprises.

In dat verband speelt ook het gedrag van de belastingplichtige een belangrijke rol.

Bovendien moet men weten wat er schuil gaat achter het begrip « vennootschapsbelasting », aangezien er in België diverse soorten vennootschappen bestaan (naamloze vennootschappen, samenwerkende vennootschappen, besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, éénpersoonsvennootschap met beperkte aansprakelijkheid, enz.)

Overigens deelt de Staatssecretaris het standpunt van de heer Van Rompuy in verband met de kritiek van het « Vlaams Economisch Verbond ».

Uit de laatste studies van de Dienst voor Studie en Documentatie van het Ministerie van Financiën blijkt inderdaad zeer duidelijk dat de Belgisch bedrijven thans in goede gezondheid verkeren.

Sedert 1987 neemt de belastinggrondslag (en dus tevens het globale bedrag van de gestorte belastingen) niet meer toe op een wijze die met de vorige jaren te vergelijken is. Die ontwikkeling is door twee factoren te verklaren :

- de merkelijke toename van de belastingaftrekken;
- de ontwikkeling van de technieken op het gebied van de belastingvermijding.

Met betrekking tot de registratie-, hypotheek-, griffie- en erfenisrechten, acht de Staatssecretaris het onontbeerlijk om op termijn te denken aan een globale hervorming van de desbetreffende wetgeving en meer bepaald aan een herziening van de bepalingen betreffende de registratie van de huurovereenkomsten.

Niettemin dient ook rekening te worden gehouden met de door de belabberde toestand van de overheidsfinanciën opgelegde budgettaire beperkingen. De Staatssecretaris verwijst in dit verband naar de in het Senaatsverslag opgenomen tabel over de budgettaire weerslag van de vereenvoudiging van het Wetboek der registratierechten (Stuk Senaat n° 806/3 - 89/90, blz. 29).

De kosten voor de invoering van een eenheidsregistratierecht voor de huurovereenkomsten zouden ongeveer 400 miljoen frank bedragen.

In verband met de voorafbetalingen bevestigt de Staatssecretaris dat de bij artikel 89, § 6, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en bij artikel 250 van het huidige ontwerp bedoelde maatregelen op een vermindering van de belastingverhoging en dus op een vermindering van de in fiscale aangelegenheden gehanteerde sancties neerkomen.

De door de zelfstandigen verrichte voorafbetalingen zijn moeilijk te vergelijken met de bedrijfsvoorheffing op de inkomsten van de werknemers, aldus nog steeds de Staatssecretaris. De (bij koninklijk besluit vastgestelde) bedrijfsvoorheffing is uiteraard tot op zekere hoogte een vorm van voorafbetaling op de werkelijk verschuldigde belasting.

De zelfstandige van zijn kant kan zelf het bedrag van zijn voorafbetalingen vaststellen. Die keuze is echter moeilijk want een slechte raming van dat

Le comportement du contribuable est également un élément important à cet égard.

Il s'agit en outre de savoir ce que recouvre exactement la notion même d'impôt des sociétés, compte tenu des différents types de société existant en Belgique (sociétés anonymes, sociétés coopératives, sociétés privées à responsabilité limitée, sociétés d'une personne à responsabilité limitée, etc.)

D'autre part, le Secrétaire d'Etat partage également le point de vue de M. Van Rompuy en ce qui concerne les critiques formulées par le « Vlaams Economisch Verbond ».

Les dernières études réalisées par le Service d'étude et de documentation du Ministère des Finances démontrent en effet très clairement la bonne santé actuelle des entreprises belges.

Depuis 1987, la base imposable (et donc également le montant global des impôts versés) n'augmente plus de manière comparable aux années antérieures. Cette évolution s'explique par deux facteurs :

- la nette augmentation des déductions fiscales,
- le développement des techniques en matière d'évasion fiscale.

Concernant les droits d'enregistrement, d'hypothèque, de greffe et de succession, le Secrétaire d'Etat estime qu'il est indispensable d'envisager à terme une réforme globale de la législation en ces matières et, plus particulièrement, de revoir les dispositions visant l'enregistrement des baux à loyer.

Toutefois, il faut également tenir compte des limites budgétaires imposées par la mauvaise situation de nos finances publiques. Le Secrétaire d'Etat renvoie à ce propos au tableau repris dans le rapport du Sénat, qui reproduit l'impact budgétaire de la simplification du Code des droits d'enregistrement (Doc. Sénat n° 806/3 - 89/90, p. 29).

Le coût de l'instauration d'un droit d'enregistrement unique pour les baux à loyer s'élèverait à quelque 400 millions de francs.

En matière de versements anticipés, le Secrétaire d'Etat confirme que les mesures visées à l'article 89, § 6, du Code des impôts sur les revenus et à l'article 250 du présent projet représentent une diminution de la majoration d'impôt, et donc une diminution de la pénalisation en matière fiscale.

Selon le Secrétaire d'Etat, il est difficile de comparer les versements anticipés effectués par les indépendants avec le précompte professionnel prélevé sur les revenus des travailleurs salariés. Bien entendu, le précompte professionnel (déterminé par arrêté royal) représente en quelque sorte une forme de versement anticipé sur l'impôt réellement dû.

Le travailleur indépendant peut, quant à lui, déterminer lui-même le montant de ses versements anticipés. Toutefois, ce choix s'avère difficile car une mau-

bedrag is altijd zeer nadelig voor de toestand van het bedrijf.

Ofwel wordt te veel betaald, ofwel wordt minder dan het werkelijk verschuldigde belastingbedrag betaald en in dat geval zal een belastingverhoging worden gevorderd.

De werknemer neemt steeds vaker zijn toevlucht tot het systeem van de aftrek van de werkelijke bedrijfslasten en dit heeft tot gevolg dat de betaalde bedrijfsvoorheffing dikwijls hoger is dan het bedrag van de werkelijk verschuldigde belasting. Het teveel betaalde zal hem pas na de inkohiering worden terugbetaald.

Het is dus best mogelijk dat de Regering het huidige systeem op termijn zal moeten veranderen om tot een gelijke behandeling van werknemers en zelfstandigen te komen.

De Staatssecretaris acht de huidige regeling echter niet discriminatoir.

\*  
\* \*

#### BETOOG VAN DE HEER DAEMS

*De heer Daems* betreurt in de eerste plaats dat het Parlement niet de nodige tijd heeft om het aan de orde zijnde wetsontwerp grondig te bestuderen.

Hij constateert dat de huidige hervorming van de vennootschapsbelasting in feite een louter budgettaire operatie is om in 1990 10 miljard extra in de Staatskas te brengen.

De Regering tracht die operatie ten overstaan van de publieke opinie te verdedigen met de bewering als zou het hier om een fundamentele hervorming gaan, met name een substantiële daling van de belastingtarieven die gecompenseerd wordt door de — trouwens soms volkomen gerechtvaardigde — afschaffing van sommige belastinguitgaven.

In dat verband meent het lid dat het huidige wetsontwerp in sommige gevallen veel te schuchter is. Waarom wordt de aftrek voor investeringen die destijds ingevoerd werd om het effect te corrigeren van de inflatie die in België aanzienlijker was dan in de buurlanden niet gewoon afgeschaft?

De huidige economische conjunctuur rechtvaardigt die bepaling niet langer.

De Regering beweert dat de aan de bedrijven gevraagde extra begrotingsinspanning alleszins niet overdreven en zelfs verantwoord is, gelet op de enorme winsten die de bedrijven de laatste jaren geboekt hebben.

In dat verband legt zij de nadruk op de groeiende discrepantie tussen enerzijds de ontwikkeling van de opbrengst van de vennootschapsbelasting en anderzijds die van de bedrijfsresultaten.

De heer Daems trekt die redenering in twijfel:

1. verwijzend naar de bewering van de heer Van Rompuy als zou de van de bedrijven geleverde financiële bijdrage niet meer dan 0,8 % van de beschikbare

vaise estimation de ce montant est toujours néfaste à la situation de l'entreprise.

Soit le montant versé s'avère trop élevé, soit il est inférieur au montant de l'impôt réellement dû; dans ce cas, une majoration d'impôt sera réclamée.

Actuellement, le travailleur salarié recourt de plus en plus souvent au système de déduction des charges professionnelles réelles, ce qui a pour conséquence que le précompte professionnel versé est souvent plus élevé que le montant de l'impôt réellement dû. Ce surplus ne lui sera remboursé que suite à l'enrôlement.

A terme, le Gouvernement pourrait donc être amené à modifier le système actuel en vue d'un traitement plus équitable entre travailleurs salariés et indépendants.

Le Secrétaire d'Etat ne considère toutefois pas le régime actuel comme discriminatoire.

\*  
\* \*

#### INTERVENTION DE M. DAEMS

*M. Daems* déplore tout d'abord que le Parlement ne dispose pas du temps nécessaire afin de pouvoir examiner le présent projet de manière approfondie.

Il constate que la présente réforme de l'impôt des sociétés n'est en fait qu'une simple opération budgétaire visant à apporter des recettes supplémentaires au budget de l'Etat pour un montant de 10 milliards de francs en 1990.

Le Gouvernement cherche à défendre cette opération aux yeux de l'opinion publique en affirmant avoir réalisé une réforme fondamentale, à savoir une réduction substantielle des taux d'imposition, compensée par la suppression — parfois tout-à-fait justifiée d'ailleurs — de certaines dépenses fiscales.

A cet égard, l'intervenant estime que le présent projet de réforme est dans certains cas bien trop timide. Pourquoi ne pas avoir supprimé la déduction pour investissement introduite à l'époque afin de corriger les effets d'un taux d'inflation plus élevé en Belgique que dans les pays voisins?

La conjoncture économique actuelle ne justifie plus une telle disposition.

Le Gouvernement affirme que la contribution budgétaire supplémentaire demandée aux entreprises n'est certes pas exagérée et est même justifiée, compte tenu des gains énormes réalisés par ces entreprises au cours des dernières années.

Il insiste, à ce propos, sur la distorsion croissante entre, d'une part, l'évolution du produit de l'impôt des sociétés et, d'autre part, celle des résultats des entreprises.

M. Daems conteste ce raisonnement:

1. renvoyant à l'affirmation de M. Van Rompuy selon laquelle la contribution financière demandée aux entreprises ne s'élève qu'à 0,8 % du revenu dis-

inkomsten (10 miljard frank tegen 800 miljard frank beschikbare inkomsten) bedragen, zou het lid het billijker vinden als men alleen rekening zou houden met de meerwaarde die de laatste jaren gerealiseerd werd, zijnde 560 miljard frank (met name het verschil tussen 800 miljard inkomsten in 1990 en 240 miljard inkomsten in 1981);

2. ofschoon de directe belastingdruk op de bedrijven procentueel bekeken (in relatieve termen) weliswaar afgenomen is, blijven de netto-inkomsten van de vennootschapsbelasting in reële bedragen van jaar tot jaar toenemen.

Bovendien is die verlaging (in relatieve bedragen) van de rechtstreekse belastingdruk in feite het resultaat van een bepaald aantal specifieke maatregelen die in het raam van het economische herstelbeleid zijn genomen (met andere woorden het belastinginstrument is een beleidsinstrument geworden). Onder die maatregelen kunnen worden vernoemd: de oprichting van coördinatiecentra, het toenemende aantal belastingvrijstellingen, de regeling voor bedrijven die in reconversiezones zijn gevestigd, de maatregelen ten gunste van het risicodragend kapitaal enz. Van de daling van de belastingdruk hebben bijgevolg alleen bepaalde categorieën van bedrijven geprofiteerd doordat zij uit die bepalingen voordeel konden halen;

3. het begrip van door de ondernemingen gemaakte « winst », waarop de vergelijking tussen de opbrengst van de vennootschapsbelasting en de bedrijfsresultaten stoelt (zie hierboven), is een zuiver boekhoudkundig begrip.

Het spreekt immers vanzelf dat een onderneming in haar jaarrekening winstcijfers zal opnemen (als netto-inkomsten) die hoger of minder hoog zijn naargelang van de fiscale voordelen die eraan zijn verbonden (bijvoorbeeld belastingvrijstelling van de in de vorm van dividenden verdeelde winst).

Bijgevolg mag worden ondersteld dat de toenemende winst die de afgelopen jaren is geconstateerd, ten dele kan worden verklaard doordat de ondernemingen tenvolte geprofiteerd hebben van de hun geboden belastingvoordelen. Het is in dat verband trouwens verkeerd over misbruiken te praten. Het fiscaal beleid van de ondernemingen stoelt namelijk helemaal op de vigerende wetgeving die tal van aftrek- en vrijstellingsmogelijkheden biedt.

\*  
\* \*

*De Staatssecretaris* merkt op dat het fiscale aspect niet het enige doorslaggevende aspect is wanneer winst wordt gemaakt.

\*  
\* \*

Voorts merkt *de heer Daems* op dat de extra financiële bijdrage die aan de ondernemingen wordt gevraagd, meer dan 10 miljard frank bedraagt. De

ponible (10 milliards de francs par rapport à 800 milliards de francs de revenus disponibles), l'orateur estime qu'il serait plus exact de ne tenir compte que de la plus-value réalisée ces dernières années, à savoir : 560 milliards de francs (c'est-à-dire la différence entre 800 milliards de revenus en 1990 et 240 milliards de revenus en 1981);

2. s'il est exact qu'en termes de pourcentage (en termes relatifs), la pression fiscale directe sur les entreprises a diminué, par contre, en termes réels, le produit net de l'impôt des sociétés continue à croître d'année en année.

En outre, cette diminution (en termes relatifs) de la pression fiscale directe est en fait le résultat d'un certain nombre de mesures spécifiques prises dans le cadre de la politique de redressement économique (en d'autres termes, l'instrument fiscal est devenu un instrument politique). Parmi ces mesures, on peut citer : la création de centres de coordination, l'accroissement du nombre d'exonérations fiscales, le régime des sociétés établies en zones de reconversion, les mesures prises en faveur du capital à risques, etc. La diminution de la pression fiscale n'a donc profité qu'à certaines catégories d'entreprises, qui ont pu bénéficier de ces dispositions;

3. la notion de « bénéfices » réalisés par les entreprises, sur laquelle est basée la comparaison entre le produit de l'impôt des sociétés et les résultats des entreprises (voir plus haut), est une notion purement comptable.

Il est en effet évident qu'une entreprise fera figurer dans ses comptes annuels un montant plus ou moins élevé de bénéfices (en tant que revenus nets), en fonction des avantages fiscaux qui y sont liés (par exemple, exonération fiscale des bénéfices distribués sous forme de dividendes).

On peut donc supposer que la croissance des bénéfices constatée ces dernières années s'explique en partie par le fait que les entreprises ont pleinement profité des avantages fiscaux qui leur étaient offerts. A ce propos, il est d'ailleurs inexact de parler d'abus en la matière. En effet, la politique fiscale des entreprises se fonde entièrement sur la législation existante, qui offre de nombreuses possibilités de déductions et d'exonérations fiscales.

\*  
\* \*

*Le Secrétaire d'Etat* fait remarquer que l'élément fiscal n'est pas le seul élément déterminant en matière de réalisation de bénéfices.

\*  
\* \*

D'autre part, *M. Daems* fait observer que la contribution financière supplémentaire demandée aux entreprises ne se limite pas à 10 milliards de francs.

bedrijfslasten zullen namelijk eveneens toenemen ten gevolge van de accijnsverhoging, de indexering van de lonen en de diverse maatregelen ter compensatie van de recente belastinghervorming op het stuk van de personenbelasting.

Het Vlaams Economisch Verbond en het Verbond van Belgische Ondernemingen ramen de stijging van de ondernemingslasten in 1990 op 18 %.

Kan de Staatssecretaris nadere gegevens verstrekken over de weerslag van die verschillende belastingmaatregelen op de ondernemingslasten ?

Met betrekking tot de vergelijkingen die met andere Europese landen worden gemaakt, constateert spreker dat het begrip « netto-winst » van land tot land een verschillende lading dekt, zodat het moeilijk is een geldige vergelijking te maken tussen de resultaten die in België en die welke in het buitenland werden geboekt.

Zou de Staatssecretaris nader kunnen aangeven welke uit een boekhoudkundig oogpunt die verschillen zijn ?

Zonder die inlichtingen is een bruikbare vergelijking tussen het belastingtarief dat in de verschillende Europese landen wordt toegepast namelijk onmogelijk.

Volgens de heer Daems is de netto-winst van de Belgische ondernemingen in relatieve waarde hoger dan die van de ondernemingen in de buurlanden, hoewel die winst uit een zelfde economische bedrijvigheid voortspuit.

Het is dan ook des te belangrijker dat het normale belastingtarief in België onder het Europese gemiddelde komt te liggen.

Spreker heeft voorts ook vragen bij de legitimiteit van de vennootschapsbelasting, aangezien deze een belangrijk fiscaal gegeven inbrengt in een aanvankelijk uitsluitend economische redenering; het element belasting heeft immers een doorslaggevende invloed wanneer moet worden uitgemaakt of al of niet wordt geïnvesteerd.

\*  
\* \*

*De Staatssecretaris heeft begrip voor die redenering. Nochtans moet ook rekening worden gehouden met de subsidies die aan de ondernemingen werden verleend (wat om sociale redenen verantwoord was), waarvan het bedrag op een bepaald ogenblik hoger lag dan de opbrengst van de door de ondernemingen betaalde belasting.*

Die subsidies worden vandaag door de Gewesten vastgesteld en verleend, terwijl de wetgeving inzake vennootschapsbelasting een nationale bevoegdheid blijft.

\*  
\* \*

*De heer Daems is voorstander van de afschaffing van die subsidies waarvan de (tijdelijke) verlening*

En effet, les charges des entreprises vont également s'accroître suite à l'augmentation des accises, à l'indexation des salaires et aux diverses mesures destinées à compenser la récente réforme fiscale relative à l'impôt des personnes physiques.

Le « Vlaams Economisch Verbond » et la Fédération des entreprises de Belgique estiment que les charges des entreprises s'accroîtront de 18 % en 1990.

Le Secrétaire d'Etat pourrait-il fournir des données plus précises quant à l'impact de ces diverses mesures fiscales sur les charges des entreprises ?

Concernant les comparaisons effectuées avec d'autres pays européens, l'orateur constate que la notion de « bénéfice net » recouvre des concepts différents d'un pays à un autre, d'où la difficulté d'établir une comparaison valable entre les résultats réalisés en Belgique et à l'étranger.

Le Secrétaire d'Etat pourrait-il indiquer avec plus de précision quelles sont ces différences d'un point de vue comptable ?

Sans ces renseignements, il est en effet impossible de comparer valablement les taux d'imposition en vigueur dans les différents pays européens.

Selon M. Daems, le bénéfice net réalisé par les entreprises belges est plus élevé, en termes relatifs, que celui réalisé par les entreprises installées dans les pays voisins, et ce pour une même activité économique.

Il est d'autant plus essentiel que le taux normal d'imposition en Belgique soit inférieur à la moyenne européenne.

L'orateur s'interroge, par ailleurs, sur la légitimité de l'impôt à charge des sociétés dans la mesure où celui-ci introduit un élément fiscal important dans un raisonnement au départ exclusivement économique : l'élément fiscal influence en effet de manière déterminante la décision de réaliser ou non certains investissements.

\*  
\* \*

*Le Secrétaire d'Etat peut comprendre ce raisonnement. Toutefois, il faut également tenir compte des subsides octroyés aux entreprises (octroi justifié pour des raisons sociales), dont le montant dépassait à un certain moment le produit de l'impôt payé par ces mêmes entreprises ?*

Ces subsides sont aujourd'hui déterminés et octroyés par les Régions alors que la législation en matière d'impôt des sociétés reste une compétence nationale.

\*  
\* \*

*M. Daems se déclare favorable à la suppression de ces subsides, dont l'octroi (temporaire) ne peut se*

alleen om zuiver conjuncturele (en niet structurele) redenen verantwoord is.

In dat verband verwijst hij naar het voorbeeld van de nationale sectoren. Het geldt dat in die sectoren is geïnvesteerd had veel nuttiger kunnen worden gebruikt op andere domeinen, vooral daar die maatregelen op sociaal vlak niet de minste duurzame oplossing hebben aangedragen.

Spreeker heeft het vervolgens opnieuw over het voorliggende wetsontwerp waarvan hij een aantal specifieke aspecten wenst toe te lichten :

1) Door artikel 264 van het onderhavige ontwerp worden de afschrijvingstermijnen van immateriële activa verlengd. Het gevolg is dat in de loop van de eerstvolgende jaren het aftrekbare gedeelte van het belastbare bedrag zal verkleinen, waardoor de Regering de belastingontvangsten tijdens die jaren kan verhogen, maar waardoor de belastingontvangsten in de daarop volgende jaren daarentegen zullen dalen. Uit budgettair oogpunt kan dat beleid op lange termijn zeer nefast zijn.

Een gedeeltelijk analoge bepaling heeft betrekking op het stelsel van meerwaarden en op de vennootschappen die in een reconversiezone zijn gevestigd.

Kan de Staatssecretaris daarover de meest recente gegevens meedelen ?

2) Het stelsel van de meerwaarden : de Regering stelt voor de vrijstelling van de meerwaarden te vervangen door een stelsel van uitgestelde taxatie, in verhouding tot de afschrijvingen op de als wederbelegging verworven bestanddelen.

Die bepalingen houden het gevaar in dat de herinvestering afgeremd wordt, zelfs indien de weerslag daarvan momenteel moeilijk kan worden geraamd.

Het is mogelijk dat de ondernemingen het beheer van hun beschikbare financiële middelen zullen wijzigen, naar gelang van de omvang van de mogelijke fiscale voordelen.

De voorliggende bepalingen kunnen dus tot gevolg hebben dat de bijkomende ontvangsten waarop de Regering rekent, er niet komen.

\*  
\* \*

*De Staatssecretaris* geeft toe dat het gedrag van de belastingplichtige moeilijk te voorspellen is, omdat hij vaak heel goede raad van fiscale deskundigen krijgt.

Het bestuur van de belastingen en de wetgever reageren onvermijdelijk steeds met een zekere vertraging.

De voorliggende bepalingen zijn noodzakelijk omdat ze bepaalde leemten in de fiscale wetgeving moeten opvullen, om aldus een aantal evidente misbruiken onmogelijk te maken.

\*  
\* \*

justifier que par des raisons purement conjoncturelles (et non structurelles).

Il renvoie à ce propos à l'exemple des secteurs nationaux. L'argent investi dans ces secteurs aurait pu servir bien plus utilement dans d'autres domaines, d'autant plus que ces mesures n'ont apporté aucune solution durable sur le plan social.

Revenant au présent projet de loi, l'intervenant souhaite soulever quelques problèmes précis :

1) l'article 264 du présent projet allonge les délais en matière d'amortissement des biens incorporels.

En conséquence, la part déductible de la masse imposable diminue au cours des premières années, ce qui permet au Gouvernement d'augmenter le produit de l'impôt au cours de ces années, mais entraîne, par contre, une diminution du revenu fiscal les années suivantes. A long terme, cette politique peut se révéler très dangereuse d'un point de vue budgétaire.

Une disposition partiellement analogue vise le régime des plus-values et les sociétés situées en zone de reconversion.

Le secrétaire d'Etat pourrait-il fournir des données actualisées en ces matières ?

2) le régime des plus-values : le Gouvernement propose de substituer à l'immunisation des plus-values une taxation différée dans le temps, proportionnellement aux amortissements pratiqués sur les éléments acquis en emploi.

Ces dispositions risquent de freiner le réinvestissement, même s'il est difficile actuellement d'évaluer l'importance de cet effet.

On peut supposer que les entreprises choisiront d'orienter différemment la gestion de leurs moyens financiers disponibles, en fonction de l'importance des avantages fiscaux possibles.

Les présentes dispositions pourraient donc bien ne pas apporter les revenus supplémentaires attendus par le Gouvernement.

\*  
\* \*

*Le Secrétaire d'Etat* admet qu'il est difficile de prévoir exactement le comportement du contribuable, souvent très bien conseillé par des experts fiscaux.

C'est pourquoi il est inévitable que l'administration fiscale et le législateur réagissent toujours avec un certain retard.

Les présentes dispositions sont nécessaires dans la mesure où elles visent à combler certaines lacunes dans la législation fiscale en vue de supprimer certains abus manifestes.

\*  
\* \*

De heer Daems is er vast van overtuigd dat de voorliggende maatregel de ontvangsten van de vennootschapsbelasting niet zullen verhogen.

3) Bezoldiging van bestuurders en vennoten : thans zijn de toekenningen aan werkende vennoten aftrekbare bedrijfslasten, welk ook het ogenblik van hun uitkering weze. Vooral in kleine ondernemingen, die vaak de eigendom zijn van de werkende vennoot, wordt het bedrag van die toekenning meestal vastgesteld op het einde van het boekjaar in functie van de gerealiseerde winst.

Voortaan zullen de werkende vennoten dus van in het begin van het jaar moeten bepalen welk loon zij zich elke maand wensen toe te kennen zonder te weten wat het uiteindelijke jaarresultaat van hun onderneming zal zijn.

Spreker meent dat die bepalingen onrechtvaardig en discriminerend zijn. Hij meent dat het volstrekt normaal is dat de werkende vennoot in een kleine vennootschap de mogelijkheid krijgt om op het einde van het jaar te bepalen wat voor hem, op grond van de resultaten van de onderneming, de meest gunstige belastingformule zal zijn. Door die bepalingen lopen die personen een nutteloos risico omdat ze zichzelf een te hoge maandvergoeding kunnen toekennen.

Bovendien zullen die personen waarschijnlijk de hulp moeten inroepen van een belastingconsulent, wat bijkomende financiële lasten betekent.

4) Definitief belaste inkomsten (DBI) : het stelsel van de « DBI » vindt zijn oorsprong in de regel *non bis in idem* en wil voorkomen dat een inkomen tweemaal wordt belast.

Aldus worden inkomsten uit vaste deelnemingen (dit zijn deelnemingen die een vennootschap gedurende het volledige belastbare tijdperk ononderbroken in haar bezit heeft gehad) bij de verkrijgende vennootschap voor 90 % of 85 % uit de winst geweerd, ongeacht of die inkomsten bij de uitkerende vennootschap al dan niet belast werden.

De Regering wil de DBI-aftrek nu niet meer toestaan voor inkomsten die onder meer afkomstig zijn van vennootschappen gevestigd in een land waar een aanzienlijk gunstiger regeling bestaat.

Wat bedoelt de Regering juist met het begrip « bepalingen die aanzienlijk gunstiger » zijn dan in België ?

Gaat het om een algehele fiscale vrijstelling of om inkomsten die tegen een aanzienlijk lager tarief dan het Belgische belast worden ?

In dat laatste geval laat die bepaling veronderstellen dat de inkomsten van een deelneming in een vennootschap die in het buitenland gevestigd is, uiteindelijk zwaarder belast zullen worden dan de in België verkregen inkomsten. Een dergelijke regeling is niet billijk.

Wil de Regering de ondernemingen er toe aanzetten hun winst in België te maken ? In dat geval moet men naast het behoud van fiscale voordelen de nodige voorwaarden scheppen om die ondernemingen aan te zetten in ons land te beleggen en te produceren.

M. Daems se déclare convaincu que les présentes mesures ne permettront pas d'améliorer le rendement de l'impôt des sociétés.

3) Rémunération des administrateurs et associés : à l'heure actuelle, les attributions aux associés actifs constituent des charges professionnelles déductibles, quel que soit le moment auquel elles ont été versées. Dans les petites entreprises, qui sont souvent la propriété de l'associé actif, le montant de cette attribution est généralement fixé à la fin de l'exercice comptable en fonction du bénéfice réalisé.

Désormais, les associés actifs devront donc fixer dès le début de l'année et sans savoir quel sera le résultat annuel de leur entreprise, la rémunération mensuelle qu'ils souhaitent s'attribuer.

L'intervenant estime que ces dispositions sont injustes et discriminatoires. Il considère qu'il est tout à fait normal de permettre à l'associé actif dans une petite entreprise de déterminer en fin d'année quelle sera pour lui la formule fiscale la plus intéressante en fonction du résultat de son entreprise. Ces dispositions font courir à ces personnes des risques inutiles dans la mesure où elle pourraient être amenées à s'attribuer une rémunération mensuelle trop élevée.

En outre, ces personnes devront probablement avoir recours à un conseiller fiscal, d'où des charges financières supplémentaires.

4) Revenus définitivement taxés (RDT) : le régime des RDT trouve son origine dans la règle *non bis in idem* et vise à empêcher qu'un revenu soit taxé deux fois.

Ainsi, les revenus provenant de participations permanentes (c'est-à-dire les participations qu'une société détient sans interruption tout au long de la période imposable) sont déduits à concurrence de 90 ou 85 % des bénéfices de la société qui les recueille, que ces revenus aient ou non été taxés dans le chef de la société distributrice.

Le Gouvernement n'entend plus accorder la déduction à titre de RDT pour les revenus provenant notamment de sociétés établies dans un pays où le régime applicable est notablement plus avantageux.

Qu'entend le Gouvernement exactement par la notion de « dispositions notablement plus avantageuses » qu'en Belgique ?

Faut-il comprendre qu'il s'agit d'une totale immunitisation fiscale ou bien de revenus imposés à un taux nettement inférieur au taux appliqué en Belgique ?

Dans le second cas, cette disposition suppose que les revenus provenant d'une participation dans une société dont le siège est situé à l'étranger seront finalement davantage taxés que les revenus acquis en Belgique. Un tel système n'est pas équitable.

Le Gouvernement vise-t-il à inciter les entreprises à réaliser leurs bénéfices en Belgique ? Dans ce cas, il faut créer les conditions nécessaires et maintenir certains avantages fiscaux afin de les encourager à investir et à produire dans notre pays.

De voorliggende bepalingen zullen echter een omgekeerd effect hebben omdat ze een belangrijke fiscale stimulus schrappen. Wie zal nog geneigd zijn in ons land te investeren wanneer de inkomsten uiteindelijk zullen belast worden tegen een tarief dat hoger ligt dan het normale tarief dat bij ons van toepassing is? Die inkomsten zullen inderdaad een tweede maal tegen het normale Belgische tarief belast worden nadat ze al een eerste maal belast werden in het land waar ze tot stand kwamen, zij het dan tegen een aanzienlijk lager tarief dan in België.

Op een ogenblik dat men België op internationaal vlak als een interessant financieel centrum begint te beschouwen (met alle positieve gevolgen vandien voor de werkgelegenheid en voor de ontwikkeling van een aantal activiteiten in de dienstensector), is het duidelijk dat de voorliggende bepalingen dat nieuwe imago ten gronde zullen richten en op economisch vlak onberekenbare gevolgen zullen hebben.

Rekening houdend met al deze elementen, stelt spreker dan ook aan de Regering voor om die maatregelen af te schaffen en in plaats daarvan een systeem van belastingkrediet in te voeren.

Tot besluit verwerpt de heer Daems het voorliggende wetsontwerp, dat niet meer is dan een gewone begrotingsoperatie en dat zeker geen beslissende stap is in de richting van een Europese harmonisering met het oog op de eenheidsmarkt van 1992.

#### **ANTWOORD VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIËN**

De Staatssecretaris bevestigt dat onderhavig wetsontwerp slechts een gedeeltelijke hervorming van de vennootschapsbelasting beoogt.

Zij herhaalt dat de Hoge Raad van Financiën een studie zal maken ter voorbereiding van de definitieve hervorming.

Hierin zal onder meer de notie « groep » als fiscale entiteit nader worden omschreven.

De Hoge Raad zal daarenboven overleg plegen over deze hervorming met de bedrijfsfiscalisten.

Via onderhavig ontwerp wordt vooral gepoogd een bepaald, door de wetgever niet gewild, oneigenlijk gebruik van de belastingwetgeving tegen te gaan.

De Staatssecretaris ontkent ten stelligste dat dit ontwerp een louter budgettaire operatie inhoudt. De verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting wordt door vele bedrijven positief geëvalueerd.

De grootste meeropbrengsten voor de Staat zullen trouwens voortspruiten uit de herziening van het fiscaal statuut van de elektriciteitssector, het afschaffen van het systeem van de DBI voor de ... (SICAV's) en het stopzetten van de interbancaire carroussels inzake de meerwaarden op obligaties.

Or, les précédentes dispositions auront l'effet inverse étant donné qu'elles suppriment un incitatif fiscal important. Qui sera encore tenté d'investir dans notre pays à partir du moment où les revenus seront finalement taxés à un taux supérieur au taux normal en vigueur chez nous? Ils seront en effet taxés au taux normal en Belgique après avoir été taxés une première fois — à un taux il est vrai nettement plus avantageux — dans le pays où ils ont été réalisés.

Alors que la Belgique commençait à être considérée comme un centre financier intéressant au niveau international (avec toutes les conséquences positives que cela suppose en matière d'emploi et de développement d'un certain nombre d'activités dans le secteur des services, notamment), il est évident que les présentes dispositions vont détruire cette nouvelle image de marque et avoir des conséquences incalculables d'un point de vue économique.

Compte tenu de ces différents éléments, l'orateur suggère au Gouvernement de supprimer ces mesures et d'instaurer, en lieu et place, un système de crédit d'impôt.

En conclusion, M. Daems rejette le présent projet de loi, qui se limite à une simple opération budgétaire et ne représente assurément pas un pas décisif dans la direction d'une harmonisation européenne en vue du grand marché de 1992.

#### **RÉPONSE DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT AUX FINANCES**

Le Secrétaire d'Etat confirme que le projet de loi à l'examen ne contient qu'une réforme partielle de l'impôt des sociétés.

Il répète que le Conseil supérieur des finances effectuera une étude en vue de préparer la réforme définitive.

A cette occasion, la notion de « groupe » en tant qu'entité fiscale sera notamment précisée.

Le Conseil supérieur se concertera en outre sur cette réforme avec les fiscalistes d'entreprise.

Le projet à l'examen vise essentiellement à contrer un certain usage abusif de la législation fiscale, non voulu par le législateur.

Le Secrétaire d'Etat dément formellement que ce projet constitue une simple opération budgétaire. L'abaissement du taux de l'impôt des sociétés est considéré comme positif par de nombreuses entreprises.

Ce seront d'ailleurs la réforme du statut fiscal du secteur de l'électricité, la suppression du système des RDT pour les sociétés d'investissement à capital variable (SICAV) et l'arrêt des carroussels interbancaires en matière de plus-values sur obligations qui généreront le plus de recettes supplémentaires pour l'Etat.

Zij stipt ten slotte aan dat de binding met het inflatiepercentage inzake de investeringsaftrek een permanent karakter behoudt.

#### BETOOG VAN DE HEER **van WEDDINGEN**

*De heer van Weddingen* stelt vooreerst vast dat onze fiscale wetgeving voortdurend wordt gewijzigd.

Dit gebrek aan continuïteit is nadelig voor zowel de belastingplichtige als de administratie.

Eerstgenoemde moet steeds meer beroep doen op fiscale raadgevers, terwijl de administratie alle moeite heeft om de opeenvolgende wijzigingen bij te houden. Daardoor stijgt ook het aantal geschillen en loopt de inkohiering van de belasting grote vertraging op.

De oprichting in 1986 van de Koninklijke Commissie tot harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit (koninklijk besluit van 21 januari 1986 — *Belgisch Staatsblad* van 25 januari 1986) wekte de hoop dat men na een *ruime*, grondige hervorming een periode van relative stabiliteit tegemoet ging.

In samenhang met het rapport van de Koninklijke Commissie werd aldus in 1986 reeds door de werkgroep « hervorming van de fiscaliteit en van de para-fiscaliteit » van de Hoge Raad van Financiën een studie (verslag dd. 8 september 1986; aanvullend verslag dd. 10 november 1987) gemaakt over de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Thans wordt, blijkens de inleidende uiteenzetting van de minister de Hoge Raad andermaal gevraagd dergelijke studie te verrichten.

Deze studie is nog niet beschikbaar doch desalniettemin vraagt de Regering aan het Parlement om nu reeds enkele wijzigingen goed te keuren.

Deze wijzigingen, aldus de heer van Weddingen zullen onvermijdelijk halfslachtig zijn en niet van lange duur.

Het basisprincipe, namelijk het in overeenstemming brengen van onze fiscale wetgeving met de EG-richtlijnen, is goed. Men had er echter beter aan gedaan nog wat te wachten !

Ook het voorontwerp van Europese richtlijn waarop men zich baseert, is immers nog voor wijziging vatbaar.

Vanuit legistiek oogpunt is het thans voorgelegde wetsontwerp trouwens alles behalve een voorbeeld. Spreker citeert in dit verband uit het advies van de Raad van State (stuk Senaat n° 806/2, blz. 37) waarin o.m. het volgende wordt gezegd :

In de mozaïekwetten is geen sprake meer van een harmonische aaneenschakeling van complementaire bepalingen die normaal voor de samenhang van de wetgeving zorgt; door bepalingen die niet hetzelfde belang hebben naast elkaar te plaatsen, en door bijvoorbeeld over te stappen van louter redactionele bepalingen naar materiële bepalingen, wordt eveneens afgeweken van de normale manier van wetgeven;

Il souligne enfin que la liaison au taux d'inflation en matière de déduction pour investissement aura désormais un caractère permanent.

#### INTERVENTION DE M. **van WEDDINGEN**

*M. van Weddingen* constate que notre législation fiscale subit constamment des modifications.

Ce manque de continuité est préjudiciable tant au contribuable qu'à l'administration.

Le contribuable doit de plus en plus faire appel à des conseillers fiscaux tandis que l'administration éprouve toutes les peines du monde à assimiler les modifications successives. Il en résulte notamment une augmentation du nombre de litiges et des retards importants dans l'enrôlement de l'impôt.

La création, en 1986, de la Commission royale d'harmonisation et de simplification de la fiscalité (arrêté royal du 21 janvier 1986 — *Moniteur belge* du 25 janvier 1986) avait fait naître l'espoir qu'après un profond remaniement, on connaîtrait une période de relative stabilité.

Conjointement au rapport de la Commission royale, le groupe de travail « Réforme de la fiscalité et de la parafiscalité » du Conseil supérieur des finances avait fait, dès 1986, une étude (rapport du 8 septembre 1986; rapport complémentaire du 10 novembre 1987) sur la réforme de l'impôt des sociétés.

Aujourd'hui, ainsi qu'il ressort de l'exposé introductif du Ministre, on demande une nouvelle fois au Conseil supérieur d'effectuer une telle étude.

Celle-ci n'est pas encore disponible mais le Gouvernement demande néanmoins au Parlement d'adopter dès à présent certaines modifications.

Selon M. van Weddingen, ces dernières seront nécessairement partielles et de courte durée.

Le principe de base, à savoir la mise en concordance de notre législation fiscale avec les directives européennes, est bon, mais il eût été préférable d'attendre encore quelque temps.

L'avant-projet de directive européenne sur lequel on se base est en effet encore susceptible de modifications.

D'un point de vue légistique, le projet de loi à l'examen est d'ailleurs loin d'être un modèle. L'intervenant cite à ce propos l'avis du Conseil d'Etat (Doc. Sénat n° 806/2, p. 37), dans lequel il est notamment précisé que :

« L'enchaînement harmonieux de dispositions complémentaires qui fait normalement la cohérence d'une législation disparaît avec les lois « mosaïques »; la juxtaposition de dispositions d'intérêt inégal, en passant, par exemple, de dispositions purement rédactionnelles à des dispositions de fond, rompt également avec la manière normale de légiférer; enfin, pour beaucoup de leurs dispositions, les lois-programmes

tenslotte hebben de programwetten, wat vele bepalingen ervan betreft, niet de duurzaamheid die kenmerkend zou moeten zijn voor de wet.

Dit wetsontwerp, aldus de heer van Weddingen, beantwoordt volledig aan deze beschrijving.

De bepaling betreffende de voorafbetalingen (artikel 250 van het wetsontwerp) gaat volgens het lid uit van een terechte bekommernis (in het thans vigerende systeem wordt de belastingplichtige vaak gestraft, ook wanneer hij manifest te goeder trouw is) doch de angewende techniek is halfslachtig.

Spreker herinnert in dit verband aan het voorstel van de Koninklijke Commissie (zie n° 465 van haar verslag) tot wijziging van de referentieperiode voor het berekenen van de voorafbetalingen. Deze referentieperiode zou het laatste aanslagjaar moeten zijn voor hetwelk de belastingplichtige kennis heeft genomen van een niet-betwiste belastingheffing op het ogenblik dat hij de eerste voorafbetaling moet doen.

Waarom neemt de Regering dit voorstel niet over in haar ontwerp ?

De heer van Weddingen betreurt ook het gebrek aan communicatie tussen de (geautomatiseerde) dienst van de voorafbetalingen en de belastingdiensten. Ook hiervoor had de Koninklijke Commissie in haar verslag (zie n°s 463 en 464) een oplossing klaar.

Dit nadeel zou worden verholpen door het invoeren van een werkelijke rekening-courant voor elke belastingplichtige, waarin alle debet- en kredietverrichtingen met betrekking tot de inkomstenbelasting zouden ingeschreven worden (betalingen, voorheffingen, voorafbetalingen, basisbelasting, verwijlrenten, moratoire intresten, vermeerderingen, verhogingen, boeten enz.)

Werden intussen reeds initiatieven genomen om tot een betere coördinatie te komen ?

Is de Regering al dan niet zinnens om dit systeem van een rekening-courant in te voeren ?

Met betrekking tot de bepalingen inzake de vennootschapsbelasting onderschrijft de heer van Weddingen het principe van een tariefvermindering enerzijds en het wegsnijden van bepaalde fiscale uitgaven anderzijds. Deze wijzigingen zullen immers leiden tot een vereenvoudiging van ons belastingstelsel en meer gelijkheid t.o.v. de fiscus.

Hij kan echter niet instemmen met de manier waarop de Regering deze doeleinden wil verwezenlijken.

Naar zijn oordeel is de voorgestelde hervorming immers voorbarig, onvolledig en al te zeer geïnspireerd door budgettaire motieven.

Zij is voorbarig omdat men er beter aan had gedaan eerst het resultaat van de studie van de Hoge Raad van Financiën af te wachten.

Ze is onvolledig aangezien zij slechts de voorbode is van een globale hervorming die nog ter studie is.

Tenslotte wordt zij meer dan volledig gecompenseerd.

n'ont pas la permanence qui devrait caractériser la loi. »

Selon M. van Weddingen, le projet de loi à l'examen correspond totalement à cette description.

Le membre estime que la disposition relative aux versements anticipés (art. 250 du projet de loi) répond à une préoccupation justifiée (dans le système actuellement en vigueur, le contribuable est souvent pénalisé, même s'il est manifestement de bonne foi), mais la technique utilisée est ambiguë.

L'intervenant rappelle à ce sujet la proposition de la Commission royale, (voir n° 465 de son rapport) qui tend à modifier la période de référence pour le calcul des versements anticipés. Cette période de référence devrait être le dernier exercice pour lequel une imposition non contestée a été portée à la connaissance du contribuable au moment où le premier versement anticipé doit être effectué.

Pourquoi le Gouvernement ne reprend-il pas cette proposition dans son projet ?

M. van Weddingen déplore également l'absence de communication entre le service (automatisé) des versements anticipés et les services de taxation. La Commission royale proposait également une solution à ce problème dans son rapport (voir n°s 463 et 464).

Il devrait être remédié à cet inconvénient par la tenue d'un véritable compte courant par contribuable, dans lequel seraient inscrites toutes les opérations débitrices et créditrices relatives à l'impôt sur les revenus (paiements, précomptes, versements anticipés, impôt de base, intérêts de retard, intérêts moratoires, majorations, accroissements, amendes, etc.)

Des initiatives ont-elles déjà été prises entre-temps pour parvenir à une meilleure coordination ?

Le Gouvernement a-t-il ou non l'intention d'introduire ce système de compte courant ?

En ce qui concerne les dispositions relatives à l'impôt des sociétés, M. van Weddingen souscrit au principe d'une réduction des taux et d'une suppression de certaines dépenses fiscales. Ces modifications permettront en effet de simplifier notre régime fiscal et de parvenir à une plus grande égalité à l'égard du fisc.

Il ne peut toutefois marquer son accord sur la manière dont le Gouvernement entend réaliser ces objectifs.

Il estime que la réforme proposée est en effet prématurée, incomplète et fondée, dans une trop large mesure, sur des motifs budgétaires.

Elle est prématurée parce qu'il aurait été préférable d'attendre les résultats de l'étude réalisée par le Conseil supérieur des finances.

Elle est incomplète étant donné qu'elle ne constitue que les prémices d'une réforme globale qui est encore à l'étude.

Enfin, les avantages qu'elle accorde seront très largement compensés.

De heer van Weddingen had liever gezien dat het batigsaldo van 10 miljard frank (in 1990) werd aangewend om een bijkomende verlaging van het belastingtarief te financieren.

Het komt er immers op aan om qua tarief niet enkel te dalen tot op het Europese gemiddelde doch tot op het niveau van onze voornaamste handelspartners.

Spreker kondigt verder aan dat de PRL amendementen zal indienen bij de artikels betreffende de belasting der niet-verblijfhouders. Het artikel betreffende de omzettingsrenten (artikel 328 van het wetsontwerp) lijkt hem een goede zaak. Hij vraagt zich evenwel af of deze materie niet op een eenvoudiger manier kan worden geregeld. Het thans ingevoegde wetsartikel beslaat immers liefst 49 regels tekst !

Waarom werd deze bepaling overigens niet reeds opgenomen in de vorige belastingshervorming (de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen — *Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988) ?

#### ANTWOORDEN VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIEN

De Staatssecretaris onderschrijft allereerst de bekommernis van de heer van Weddingen voor de continuïteit van onze fiscale wetgeving.

Zij merkt evenwel op dat alvast de bepalingen inzake indirecte belastingen grotendeels bedoeld zijn tot naleving van EG-richtlijnen of tot ratificatie van voorheen getroffen koninklijke besluiten.

Zij bevatten daarenboven ook enkele vereenvoudigingen die dringend noodzakelijk waren.

Ook met betrekking tot de vennootschapsbelasting houden bepaalde thans voorgestelde wijzigingen verband met toekomstige EG-richtlijnen. Daarnaast worden ook enkele, door de wetgever nooit bedoelde oneigenlijke gebruiken van de fiscale wetgeving onmogelijk gemaakt.

Aan de Hoge Raad zal de studieopdracht (onder meer betreffende het opstellen van definities van de begrippen « groep » en « fiscale entiteit ») toevertrouwd worden.

Met betrekking tot het probleem van voorafbetalingen verklaart de Staatssecretaris dat de informatisering van het Bestuur der Directe Belastingen pas tegen het einde van 1991 zal zijn voltooid.

In afwachting is het voor de administratie niet mogelijk een individuele rekening-courant per belastingplichtige in te voeren. Nochtans lijkt dit een mogelijke oplossing voor de toekomst.

\*  
\* \*

M. van Weddingen aurait préféré que le boni de 10 milliards de francs (en 1990) serve à financer une réduction supplémentaire des taux d'imposition.

Il faut en effet ramener ces taux non seulement au niveau de la moyenne européenne, mais aussi au niveau des taux appliqués par nos principaux partenaires commerciaux.

L'intervenant annonce en outre que le PRL présentera des amendements aux articles relatifs à l'impôt des non-résidents. Il estime que les dispositions relatives aux rentes de conversion (article 328 du projet de loi) sont positives. Il se demande toutefois si cette matière n'aurait pas pu être réglée plus simplement. L'article inséré par le projet de loi à l'examen compte en effet pas moins de 49 lignes !

Pourquoi cette disposition n'a-t-elle d'ailleurs pas été insérée dans le cadre de la précédente réforme fiscale (la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre — *Moniteur belge* du 16 décembre 1988) ?

#### REPONSES DU SECRETAIRE D'ETAT AUX FINANCES

Le Secrétaire d'Etat dit tout d'abord comprendre la préoccupation de M. van Weddingen quant à la continuité de notre législation fiscale.

Il fait toutefois observer que la plupart des dispositions relatives aux impôts indirects n'ont d'autre objet que d'harmoniser notre réglementation avec les directives européennes ou de ratifier des arrêtés royaux pris précédemment.

Elles prévoient en outre quelques simplifications qui s'imposaient d'urgence.

Certaines modifications proposées à l'impôt des sociétés ont également pour but de tenir compte de directives européennes futures. Certaines propositions visent en outre à empêcher un usage abusif de dispositions fiscales, qui ne correspond pas à la volonté du législateur.

La mission d'étude (concernant notamment la définition des notions de « groupe » et d'« entité fiscale ») sera confiée au Conseil supérieur.

En ce qui concerne le problème des versements anticipés, le Secrétaire d'Etat précise que l'informatisation de l'Administration des contributions directes ne sera achevée que vers la fin de 1991.

En attendant, l'administration n'est pas en mesure d'établir un compte courant individuel par contribuable, bien que cela paraisse être une solution possible pour l'avenir.

\*  
\* \*

*De heer van Weddingen* dringt erop aan dat, in afwachting van de invoering van deze rekening-courant, nu reeds gewerkt zou worden aan een betere coördinatie tussen de dienst der voorafbetalingen en de belastingdiensten.

Nu gebeurt het immers dat een belastingplichtige in bepaalde gevallen een gedeelte van de verschuldigde belasting niet kan voorschieten.

\*  
\* \*

*De Staatssecretaris* zal de administratie hiervan op de hoogte brengen. Zij herinnert er overigens aan dat vanaf 1 januari 1990 de ontvangkantoren worden gereorganiseerd. Het is de bedoeling om op termijn te komen tot één en dezelfde inning voor zowel directe als indirecte belastingen.

De problematiek van de eventuele invoering van de rekening-courant moet in dit kader een oplossing krijgen.

Het is juist dat de in onderhavig ontwerp vervatte maatregelen slechts de voorbode zijn van een toekomstige algemene herziening van de vennootschapsbelasting.

Gelet op de slechte toestand van onze openbare financiën is het ten slotte logisch dat ook van de vennootschappen een bijdrage wordt gevergd. De Staatssecretaris wijst er in dit verband ook op dat het aldus verkregen overschot daalt van 10 miljard frank in 1990 naar 8 miljard frank in 1991.

### III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

#### TITEL I

##### *Bepalingen inzake indirecte belastingen*

#### HOOFDSTUK I

##### **Douane en accijnzen**

##### Artikels 1 tot 111

Over deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

#### HOOFDSTUK II

##### **Belasting over de toegevoegde waarde**

##### Art. 112 tot 128

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

*M. van Weddingen* demande qu'en attendant l'instauration de ce compte courant, l'on améliore dès à présent la coordination entre le service des versements anticipés et les services de taxation.

Il arrive en effet que, dans certains cas, le contribuable ne puisse pas avancer une partie de l'impôt dû.

\*  
\* \*

*Le Secrétaire d'Etat* en informera l'administration. Il rappelle par ailleurs que les bureaux recettes seront réorganisés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990. L'objectif est de parvenir, à terme, à une seule et même perception pour les impôts directs et les impôts indirects.

Le problème de l'instauration éventuelle d'un compte courant doit trouver une solution dans ce cadre.

Il est exact que les mesures contenues dans le projet à l'examen ne sont que l'annonce d'une future réforme globale de l'impôt des sociétés.

Eu égard au mauvais état de nos finances publiques, il est en fin de compte logique que l'on exige aussi une contribution des sociétés. Le Secrétaire d'Etat souligne également à cet égard que le surplus ainsi obtenu retombera de 10 milliards de francs en 1990 à 8 milliards de francs en 1991.

### III. — DISCUSSION DES ARTICLES

#### TITRE I

##### *Dispositions en matière d'impôts indirects*

#### CHAPITRE I

##### **Douanes et accises**

##### Articles 1 à 111

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

#### CHAPITRE II

##### **Taxe sur la valeur ajoutée**

##### Art. 112 à 128

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

### HOOFDSTUK III

#### Met het zegel gelijkgestelde taksen

Art. 129 tot 132

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

### HOOFDSTUK IV

#### Registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 133 tot 213

*De heer Loones* ziet in deze artikelen een vereenvoudiging van de bestaande teksten die de administratie van veel overbodig werk zal ontlasten.

Spreker vraagt zich echter af of de in artikel 137, 2°, voorgestelde verhoging van het algemeen vast recht van 225 naar 750 frank er bepaalde mensen niet zal van afhouden om hun (kleine) overeenkomsten te laten registreren.

Deze formaliteit is nochtans onontbeerlijk voor het verkrijgen van een vaste datum en bevordert dus de rechtszekerheid.

Wat is de visie van de Staatssecretaris hierover ?

Spreker heeft ook vragen bij de in de artikelen 139 e.v. voorgestelde wijzigingen inzake het veroordelingsrecht van 2,5 %. De optrekking van het belastbaar minimum van 50 000 naar 500 000 frank lijkt hem een goede zaak. Het wetsontwerp maakt het voor de administratie echter (opnieuw) mogelijk om dit veroordelingsrecht binnen bepaalde perken te vorderen van de eiser.

Blijkens het Senaatsverslag (Stuk n° 806/3, blz. 36-37) heeft de Minister van Financiën dienaangaande verklaard dat de eiser thans ook het bedrag van het veroordelingsrecht bij zijn eis kan voegen, zodat een tweede procedure overbodig wordt.

Kan de Staatssecretaris dit bevestigen ?

Op de eerste vraag antwoordt *de Staatssecretaris voor Financiën* dat in het wetsontwerp gestreefd wordt naar vereenvoudiging doch dat er daarnaast onvermijdelijk ook budgettaire implicaties (minderontvangsten en meerontvangsten) zijn.

Het optrekken van het algemeen vast recht is daar een voorbeeld van.

Zij deelt de zorg van de heer Loones met betrekking tot de rechtszekerheid, doch gelooft niet dat deze tariefverhoging het aantal aan registratie onderworpen akten aanzienlijk zal doen afnemen.

Met betrekking tot het veroordelingsrecht herinnert de Staatssecretaris aan de toestand vóór de inwerkingtreding van de wet van 19 juni 1986 (*Bel-*

### CHAPITRE III

#### Taxes assimilées au timbre

Art. 129 à 132

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

### CHAPITRE IV

#### Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 133 à 213

*M. Loones* voit dans ces articles une simplification des textes existants, qui déchargera l'administration d'un travail superflu.

L'intervenant se demande toutefois si l'augmentation du droit fixe général de 225 francs à 750 francs, proposée à l'article 137, 2°, ne dissuadera pas certaines personnes de faire enregistrer certaines conventions (de moindre importance).

Cette formalité est pourtant indispensable si l'on veut obtenir une date fixe et accroît dès lors la sécurité juridique.

Quel est le point de vue du Secrétaire d'Etat à cet égard ?

L'intervenant pose également certaines questions au sujet des modifications apportées par les articles 139 et suivants au droit de condamnation de 2,5 %. Si l'augmentation du minimum imposable de 50 000 francs à 500 000 francs lui paraît positive, le projet de loi à l'examen permet cependant (à nouveau) à l'administration d'exiger ce droit de condamnation du demandeur, moyennant certaines limites.

D'après le rapport du Sénat (Doc. n° 806/3, pp. 36-37), le Ministre des Finances a déclaré à cet égard que le demandeur peut également comprendre dans sa demande le montant du droit de condamnation, de sorte qu'une deuxième procédure est superflue.

Le Secrétaire d'Etat peut-il confirmer ce point ?

En réponse à la première question, *le Secrétaire d'Etat aux Finances* déclare que le projet de loi à l'examen tend à une simplification, mais qu'il a en outre forcément une incidence budgétaire (moins-values et plus-values de recettes).

Le relèvement du droit fixe général en est un exemple.

Il partage la préoccupation de *M. Loones* en ce qui concerne la sécurité juridique, mais ne croit pas que cette majoration des taux réduira sensiblement le nombre des actes soumis à l'enregistrement.

En ce qui concerne le droit de condamnation, le Secrétaire d'Etat rappelle quelle était la situation avant l'entrée en vigueur de la loi du 19 juin 1986

*gisch Staatsblad* van 24 juli 1986) en aan de gevolgen van deze wetswijziging.

1) *De situatie vóór de inwerkingtreding van de wet van 19 juni 1986*

Het veroordelingsrecht had toen het karakter van een vergoeding voor een dienst door het gerecht gepresteerd ten bate van de eiser. Vandaar dat deze laatste vóór de tenuitvoerlegging van het vonnis het bedrag van dit veroordelingsrecht in consignatie moest geven bij de griffier.

De eiser liep aldus het gevaar dat hij dit bedrag eventueel niet meer zou kunnen recupereren van de veroordeelde (wanneer deze bijvoorbeeld insolvent was).

De regeling schrikte vaak vooral minder gegoede eisers ervan af de tenuitvoerlegging van de bekomen veroordeling te vorderen.

2) *De wet van 19 juni 1986*

De eiser is nu zelf geen schuldenaar meer van het veroordelingsrecht. Bij insolventie van de veroordeelde loopt de eiser bijgevolg niet meer het risico voor deze kosten op te draaien.

Voor iedere betaling door een openbaar ambtenaar ter uitvoering van een veroordeling was evenwel een certificaat vereist van de ontvanger van Registratie en Domeinen, dat aantoonde dat het veroordelingsrecht betaald was.

Daarenboven kon de administratie wanneer de eiser enige betaling had bekomen, het voorrecht van de Schatkist laten gelden voor het bedrag van het veroordelingsrecht.

Deze wetswijziging bracht voor de administratie zware moeilijkheden met zich.

Ook voor de eisers was het echter geen goede regeling. Zij waren immers verplicht om, na het bekomen van de uitvoering van de veroordeling, een tweede procedure in te spannen tegen de veroordeelde tot recuperatie van het veroordelingsrecht.

Dit veroordelingsrecht werd immers wegens het voorrecht van de Schatkist ingehouden op de door de eiser bekomen betaling.

3) *De thans voorgestelde wijziging*

De eiser wordt opnieuw een (eventuele) schuldenaar van het veroordelingsrecht. Bij de tenuitvoerlegging van het vonnis kan hij bijgevolg het bedrag van het veroordelingsrecht toevoegen aan zijn eis.

Een nieuwe procedure wordt bijgevolg overbodig. Daarenboven loopt hij niet meer het gevaar om bij gedeeltelijke betaling alles wat hij krijgt te moeten afstaan tot kwijting van het veroordelingsrecht. Hij zal minstens de helft van de bekomen som kunnen behouden.

(*Moniteur belge* du 24 juillet 1986) et quelles ont été les conséquences de cette modification de la loi.

1) & *La situation avant l'entrée en vigueur de la loi du 19 juin 1986*

Le droit de condamnation avait alors le caractère d'une rémunération du service rendu par la Justice au demandeur. C'est pourquoi le droit de condamnation devait être consigné par le demandeur entre les mains du greffier, préalablement à l'exécution de la décision judiciaire.

Le demandeur courait ainsi le risque de ne plus pouvoir récupérer ce montant à charge du condamné (par exemple en cas d'insolvabilité de celui-ci).

Souvent, ce régime dissuadait les demandeurs peu fortunés de réclamer l'exécution de la condamnation.

2) *La loi du 19 juin 1986*

Le demandeur n'est plus un débiteur du droit de condamnation et ne court dès lors plus le risque de devoir en supporter le coût en cas d'insolvabilité du condamné.

Un certificat émanant du receveur de l'enregistrement et des domaines, attestant que le droit de condamnation avait été payé, était néanmoins exigé pour tout paiement effectué par un officier public en exécution d'une condamnation.

En outre, l'administration pouvait invoquer le privilège du Trésor pour le montant du droit de condamnation lorsque le demandeur avait obtenu un paiement.

Cette modification de la loi a mis l'administration dans de sérieuses difficultés.

Cette réglementation présentait toutefois aussi des désavantages pour les demandeurs. Après avoir obtenu l'exécution du jugement, ceux-ci étaient en effet obligés d'intenter une deuxième procédure à l'encontre du condamné s'ils voulaient récupérer le droit de condamnation.

En raison du privilège du Trésor, ce droit de condamnation était en effet déduit du paiement obtenu par le demandeur.

3) *La modification proposée par le projet de loi à l'examen*

Le demandeur devient à nouveau débiteur (éventuel) du droit de condamnation. Lors de l'exécution du jugement, il peut dès lors comprendre dans sa demande le montant du droit de condamnation. Il ne doit dès lors plus intenter de nouvelle procédure.

Il ne risque en outre plus, en cas de paiement partiel, de devoir céder tout ce qu'il reçoit pour acquitter le droit de condamnation. Il pourra conserver au moins la moitié des sommes obtenues.

*De heer Loones vindt zulks een goede oplossing.  
Hij onderstreept dat ook de Schatkist baat zal vinden bij deze nieuwe regeling.*

## HOOFDSTUK V

### Successierechten

Art. 214 tot 227

Over deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

## HOOFDSTUK VI

### Zegelrechten

Art. 228 tot 238

Over deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

## HOOFDSTUK VII

### Gemeenschappelijke bepalingen

Art. 239 en 240

Over deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

## HOOFDSTUK VIII

### Overgangsmaatregelen eigen aan de taks op de jacht

Art. 241 en 242

Over deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

## HOOFDSTUK IX

Art. 243 tot 245

### Inwerkingtreding

*De heer van Weddingen vraagt waarom in artikel 244 aan de Koning zonder meer de bevoegdheid wordt overgelaten om de datum van inwerkingtreding van de artikels 228 tot 236 en 238 vrij te bepalen.*

*M. Loones estime qu'il s'agit là d'une bonne solution. Il souligne que cette nouvelle réglementation présente également des avantages pour le Trésor.*

## CHAPITRE V

### Droits de succession

Art. 214 à 227

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

## CHAPITRE VI

### Droits de timbre

Art. 228 à 238

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

## CHAPITRE VII

### Dispositions communes

Art. 239 et 240

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

## CHAPITRE VIII

### Dispositions transitoires spécifiques à la taxe sur la chasse

Art. 241 et 242

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

## CHAPITRE IX

Art. 243 à 245

### Entrée en vigueur

*M. van Weddingen demande pourquoi, à l'article 244, le Roi est purement et simplement habilité à fixer la date d'entrée en vigueur des articles 228 à 236 et 238.*

Vanuit legistiek oogpunt lijkt zulks hem ongehoord.

*De Staatssecretaris* legt uit dat het technisch niet mogelijk bleek een andere regeling te treffen.

De in de artikels 228 tot 236 en 238 voorgestelde wijzigingen hangen immers nauw samen met de invoering van een, door de notarissen gevraagde, nieuwe betalingsmodaliteit, waarvan de voorwaarden nog bij koninklijk besluit moeten worden vastgesteld.

Zolang deze nieuwe betalingsmodaliteit niet is tot stand gebracht, moeten de oude wetsbepalingen echter van kracht blijven.

Vandaar dat de datum van inwerkingtreding van deze artikels eveneens bij koninklijk besluit moet worden bepaald.

*De heer van Weddingen* neemt akte van deze verklaring. Vanuit legistiek oogpunt blijft het hoe dan ook een verwerpelijke techniek.

*De Voorzitter* deelt mee dat in de Nederlandse tekst van artikel 244 het woord « afdeling » moet worden vervangen door « hoofdstuk ».

## TITEL II

### *Bepalingen inzake directe belastingen*

## HOOFDSTUK I

### **Inkomstenbelastingen**

#### Afdeling 1

#### *Gehandicapten*

#### Art. 246

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

#### Art. 247

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Afdeling 2

#### *Giften*

#### Art. 248 en 249

*De heer van Weddingen* constateert dat de voorliggende bepalingen de grenzen van de aftrekbaarheid van de giften zowel voor natuurlijke als voor rechtspersonen verdubbelen.

In het licht van de groeiende ontevredenheid is het in dat verband belangrijk dat de regeling voor de

Une telle délégation lui semble inadmissible d'un point de vue légistique.

*Le Secrétaire d'Etat* précise qu'il ne s'est pas avéré techniquement possible de faire autrement.

Les modifications proposées aux articles 228 à 236 et 238 sont en effet étroitement liées à l'instauration d'un nouveau mode de paiement, demandé par les notaires, dont les conditions doivent encore être fixées par arrêté royal.

Les dispositions légales existantes doivent toutefois rester en vigueur jusqu'à ce que ce nouveau mode de paiement devienne effectif.

C'est pourquoi la date d'entrée en vigueur de ces articles doit également être fixée par arrêté royal.

*M. van Weddingen* prend acte de cette précision mais estime que cette technique est en tout cas critiquable du point de vue légistique.

*Le président* signale que, dans le texte néerlandais de l'article 244, le mot « afdeling » doit être remplacé par le mot « hoofdstuk ».

## TITRE II

### *Dispositions en matière d'impôts directs*

## CHAPITRE I<sup>er</sup>

### **Impôts sur les revenus**

#### Section I<sup>re</sup>

#### *Handicapés*

#### Art. 246

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

#### Art. 247

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

#### Section 2

#### *Libéralités*

#### Art. 248 et 249

*M. van Weddingen* constate que les présentes dispositions doublent les limites de la déductibilité des libéralités tant pour les personnes physiques que morales.

Dans ce contexte, il est urgent, face au mécontentement grandissant, de revoir le système d'agrément

erkenning van instellingen die belastingvrijstelling van de giften kunnen genieten, dringend wordt herzien.

Spreker vindt dat erkenningssysteem willekeurig. Hij stelt voor de criteria voor erkenning opnieuw te onderzoeken en in de wet op te nemen.

Is het logisch dat alleen de wegens hun activiteiten door de overheid gesubsidieerde culturele instellingen de voordelen kunnen genieten die verbonden zijn aan het privé-mecenaat (artikel 47*quinquies*, § 1, 4° van Afdeling 7*ter* - Belastingvrijstelling van bepaalde giften, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB)) ?

Door gewoonweg dat ene criterium te wijzigen, zou reeds een groter pluralisme en een grotere billijkheid mogelijk worden bij de keuze van de betrokken instellingen.

Kan de Minister voorts zeggen wat de budgettaire weerslag is van de maatregel in de artikelen 248 en 249 ?

De Minister van Financiën preciseert dat de Koning de voorwaarden en de modaliteiten vaststelt voor de erkenning van instellingen die een belastingvrijstelling van bepaalde giften kunnen genieten, op grond van de bepalingen in artikel 71, § 3, van het WIB. De artikelen 47*ter* tot 47*quinquies* van Afdeling 7*ter* (belastingvrijstelling van bepaalde giften) van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB, stellen terzake een aantal regels vast.

De rol van de Administratie van Financiën bestaat erin, toe te zien op de inachtneming van de juridische en financiële voorwaarden. Ze volgt het advies van de overheid die bevoegd is voor de betrokken aangelegenheid (wetenschapsbeleid, sociale zaken, cultuur, enz.). In een dergelijk systeem is bijgevolg niet veel ruimte voor willekeur.

Overigens rijst inderdaad de vraag of de regel moet behouden blijven luidens welke culturele instellingen wegens hun activiteiten moeten worden gesubsidieerd door een van de Gemeenschappen, willen ze aanspraak kunnen maken op belastingvrijstelling van giften (artikel 47*quinquies*, § 1, 4° van Afdeling 7*ter* van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB).

Voor elk van beide thesen bestaan er argumenten :

— enerzijds lijkt het niet logisch een bijkomend voordeel toe te kennen aan culturele instellingen die reeds gesubsidieerd worden door de overheid;

— anderzijds is het begrijpelijk dat de Gemeenschappen wensen dat meer steun wordt verleend aan de instellingen die volgens hen bij voorrang hun aandacht moeten krijgen.

Deze zaak moet worden besproken met de bewindslieden van de Gemeenschappen.

des institutions susceptibles de bénéficier du régime d'immunisation fiscale des libéralités.

Ce système d'agrément est jugé arbitraire par l'intervenant, qui propose de réétudier les critères d'agrément et de les faire figurer dans la loi.

Est-il logique que seules les institutions culturelles subventionnées par les pouvoirs publics en raison de leurs activités puissent également bénéficier des avantages liés au mécénat privé (article 47*quinquies*, § 1<sup>er</sup>, 4° de la Section VII*ter* - Immunité fiscale de certaines libéralités, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus (CIR)) ?

La modification de ce seul critère pourrait déjà permettre un plus grand pluralisme et une plus grande équité dans le choix des institutions concernées.

Le Ministre pourrait-il, d'autre part, déterminer l'impact budgétaire des mesures visées aux articles 248 et 249 ?

Le Ministre des Finances tient à préciser que le Roi détermine les conditions et modalités d'agrément des institutions susceptibles de bénéficier du régime d'immunité des libéralités, sur base des dispositions visées à l'article 71, § 3, du CIR. Les articles 47*ter* à 47*quinquies* de la Section VII*ter* (immunité fiscale de certaines libéralités) de l'arrêté royal d'exécution du CIR fixent un certain nombre de règles en la matière.

Le rôle de l'administration des Finances consiste à s'assurer que les conditions juridiques et financières requises sont respectées. Elle suit l'avis des autorités compétentes pour la matière visée (politique scientifique, matières sociales, culturelles, etc.) Un tel système ne laisse donc pas beaucoup de place à l'arbitraire.

Par ailleurs, la question se pose effectivement de savoir s'il faut maintenir la règle selon laquelle des institutions culturelles doivent obligatoirement être subventionnées par une des Communautés en raison de leurs activités pour pouvoir bénéficier du système d'immunisation des libéralités (article 47*quinquies*, § 1<sup>er</sup>, 4° de la Section VII*ter* de l'arrêté d'exécution du CIR).

Il existe des arguments en faveur des deux thèses :

— d'une part, il ne semble pas logique d'accorder un avantage supplémentaire aux institutions culturelles qui bénéficient déjà de l'aide des pouvoirs publics;

— d'autre part, il est compréhensible que les Communautés souhaitent voir soutenir davantage les institutions qui leur paraissent devoir retenir prioritairement leur attention.

Cette question devra être débattue avec les responsables des Communautés.

## Afdeling 3

## Vooraftbetalingen

## Art. 250

*De heer van Weddingen* betreurt dat de bepalingen van artikel 250 duidelijk ontoereikend zijn.

De belastingplichtige die zijn belasting vooraf moet betalen, wordt gestraft doordat hij op datum van de laatste betaling (20 december) vaak het precieze bedrag van zijn belastbaar inkomen voor dat aanslagjaar niet kent. Om te vermijden dat hij daarvoor gestraft wordt, moet de belastingplichtige kunnen steunen op een belastbaar inkomen dat vaststaat.

Een aantal oplossingen kunnen overwogen worden :

1) de laatste betaling tot de maand januari van het daaropvolgende jaar uitstellen : die maatregel heeft echter een groot nadeel omdat de ontvangsten naar het volgende begrotingsjaar overgeheveld worden;

2) de referteperiode wijzigen : met dat doel dient de heer van Weddingen amendement n° 23 in.

Er wordt derhalve voorgesteld om als referteperiode het laatste jaar te nemen waarvoor een niet-betwiste belasting ten laatste op het ogenblik waarop hij zijn eerste vooraftbetaling moet verrichten, ter kennis van de belastingplichtige werd gebracht. Onder niet-betwiste belasting verstaat men eveneens een beslissing van de directeur waartegen geen beroep werd ingesteld of een arrest van het Hof van beroep dat in kracht van gewijsde is gegaan.

De vier betalingen worden op dezelfde dagen gehandhaafd. Elke betaling moet met ten minste een vierde van het bedrag van de verschuldigde belasting op de inkomsten van het refertejaar overeenstemmen (met inbegrip van de gemeentelijke opcentiemen).

Een vijfde betaling kan plaatsvinden uiterlijk op 10 april van het jaar dat volgt op het jaar waarin de inkomsten werden verworven, met name op 10 april van het belastingjaar. De mogelijke vijfde betaling is dan gelijk aan het verschil tussen de effectief verschuldigde belasting en het totaal van de eerste vier vooraftbetalingen (op basis van het refertejaar).

Het spreekt vanzelf dat de belastingplichtige die weet dat zijn inkomsten van dat jaar lager zijn dan die van het refertejaar, recht heeft om minder te betalen dan vier maal het vierde van de belasting die hij voor het refertejaar verschuldigd is. In geval hij onvoldoende belasting heeft betaald, moet hij er de gevolgen van dragen. Indien zijn inkomsten voor dat jaar niet precies kunnen worden vastgesteld, is hij in elk geval wel zeker dat er geen verhoging komt, op voorwaarde dat hij de verschuldigde betalingen op basis van de referteperiode heeft verricht en dat hij op de daaropvolgende 10<sup>e</sup> april met kennis van zaken zijn toestand heeft geregulariseerd.

Met een dergelijke regeling kunnen de bonificaties voor het geval dat de vooraftbetalingen hoger liggen dan wat wettelijk is verschuldigd worden afgeschaft,

## Section 3

## Versements anticipés

## Art. 250

*M. van Weddingen* regrette l'insuffisance manifeste des dispositions visées à l'article 250.

Le contribuable tenu au paiement de versements anticipés est pénalisé par le fait qu'à la date du dernier versement (20 décembre), il ignore souvent le montant exact de son revenu taxable. Or, pour éviter tout risque de pénalisation, le contribuable doit pouvoir se fonder sur un revenu taxable certain.

Plusieurs solutions peuvent être envisagées :

1) reculer le dernier versement jusqu'au mois de janvier de l'année suivante : cette mesure présente toutefois un inconvénient majeur car elle suppose le transfert de recettes sur l'exercice budgétaire suivant;

2) modifier la période de référence : à cet effet, *M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 23).

Il propose de fixer comme période de référence, le dernier exercice pour lequel une imposition non contestée a été portée à la connaissance du contribuable, au plus tard au moment où il est tenu d'effectuer son premier versement anticipé. On assimile à une imposition non contestée une décision directoriale non frappée d'appel ou un arrêt de la Cour d'appel coulé en force de chose jugée.

Les quatre versements sont maintenus aux mêmes dates et chaque versement doit correspondre au moins au quart du montant de l'impôt dû sur le revenu de l'exercice de référence (y compris les additionnels communaux).

Un cinquième versement est possible au plus tard le 10 avril de l'année qui suit celle des revenus, c'est-à-dire le 10 avril de l'exercice d'imposition. Le cinquième versement éventuel correspond à la différence entre l'impôt effectivement dû et la somme des quatre premiers versements anticipés (sur base de l'exercice de référence).

Il est bien entendu que le contribuable qui sait que ses revenus de l'exercice sont inférieurs à ceux de l'année de référence, est en droit de verser moins que quatre fois le quart de l'impôt dû pour l'année de référence, à ses risques et périls en cas d'insuffisance. Il a, en tout cas, la certitude, si son revenu de l'année n'est pas déterminable de façon précise, de ne pas encourir de majoration dès lors qu'il a effectué les versements dus sur base de la période de référence et qu'il a régularisé en connaissance de cause le 10 avril suivant.

Ce système permet de supprimer les bonifications en cas de versement excédant celui légalement dû, puisque la base imposable est certaine. C'est pourquoi

omdat de belastbare basis dan vaststaat. Spreker stelt derhalve voor om de bepalingen van artikel 89, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB) te schrappen.

Hetzelfde geldt voor de afwijkingen ten voordele van zelfstandigen met een laag inkomen (artikel 89, § 6, van het W.I.B.) en jonge zelfstandigen. Met de voorgestelde regeling lopen zij geen gevaar op bestrafing meer (artikel 89, § 9bis, van het WIB).

In de voorgestelde regeling moeten laatstgenoemden het eerste jaar bij ontstentenis van een referteperiode geen voorafbetaling verrichten, en vanaf het tweede jaar beschikken ze over een vaste grondslag.

*De heer van Weddingen* dient eveneens amendement n° 24 in om een rekening-courant te openen op naam van elke belastingplichtige die aan het stelsel der voorafbetalingen onderworpen is.

Hij verwijst naar de verantwoording bij een amendement met een gelijkaardige draagwijdte dat in de Senaatscommissie werd ingediend (verslag van de heren Weyts en de Wasseige, Stuk Senaat n° 806/3, 85/90, blz. 56-58).

Tijdens de bespreking in de Senaat heeft de Minister van Financiën verklaard dat het voorgestelde amendement « eerst door de Administratie grondig moet worden bestudeerd, onder meer op het stuk van de bestuurlijke organisatie van de diensten » (ibid. blz. 58).

Spreker geeft toe dat een dergelijke studie noodzakelijk is. Hij stelt echter voor om nu reeds een bepaling in te voeren die het zonder andere specifieke voorwaarden mogelijk moet maken om de voorafbetalingen op de verschuldigde belasting automatisch te verrekenen. Een dergelijke formule zou een noodzakelijke maar thans ontoereikende band tussen de Dienst der Voorafbetalingen en de taxatiediensten tot stand brengen.

Dit probleem vereist geen wettelijk optreden, maar kan op bestuurlijk vlak opgelost worden zonder dat op de oprichting van een efficiënt informaticasysteem moet worden gewacht.

*De Minister van Financiën* bevestigt dat de wijzigingen inzake voorafbetalingen slechts een eerste stap vormen waardoor het nu reeds mogelijk wordt het huidige stelsel gedeeltelijk te verbeteren (afschaffing van het maximumbedrag van 350 000 frank).

Hij verklaart bereid te zijn een grondiger hervorming van het stelsel in overweging te nemen, met name inzake de invoering van een rekening-courant voor elke betrokken belastingplichtige. Een dergelijke hervorming kan echter niet overhaast plaatsvinden omdat er belangrijke gevolgen voor de organisatie van het bestuur aan verbonden zijn.

De Minister belooft dat hij zijn administratie een grondige studie terzake zal laten uitvoeren.

*De heer Verhofstadt* heeft een amendement (n° 1) ingediend. Hij stelt voor om in de voorgestelde nieuwe tekst van artikel 89 § 6 W.I.B. de woorden « en vergoedingen » te schrappen.

l'intervenant suggère d'abroger les dispositions visées à l'article 89, § 5, du Code des impôts sur les revenus (CIR).

Il en est de même pour les dérogations en faveur des indépendants à revenu modeste (article 89, § 6, du CIR) et des jeunes indépendants pour lesquels le système proposé ne risque plus d'entraîner de pénalisation (article 89, § 9bis, du CIR).

Dans le cadre du système proposé, ces derniers ne doivent pas effectuer de versement anticipé la 1<sup>ère</sup> année en l'absence de période de référence et à partir de la 2<sup>ème</sup> année disposent d'une base certaine.

*M. van Weddingen* introduit également un amendement (n° 24) en vue d'instaurer un compte courant au nom de chaque contribuable soumis au régime des versements anticipés.

Il renvoie à la justification d'un amendement de portée analogue, introduit en Commission du Sénat (rapport de MM. Weyts et de Wasseige, Doc. Sénat n° 806/3 - 89/90, pp. 56-58).

Au cours de la discussion au Sénat, le Ministre des Finances a déclaré que l'amendement proposé devait « faire l'objet d'une étude très approfondie par l'Administration, notamment sur le plan de l'organisation administrative des services » (Ibid, p. 58).

L'intervenant reconnaît le bien-fondé d'une telle étude. Toutefois, il suggère d'introduire dès aujourd'hui une disposition permettant — sans aucune autre modalité particulière — l'imputation automatique des versements anticipés sur l'impôt dû. Une telle formule établirait un lien nécessaire (mais actuellement insuffisant) entre le service des versements anticipés et les services de taxation.

Cette question ne nécessite pas une intervention légale. Elle peut être réglée au niveau de l'administration sans attendre l'instauration d'un système informatique performant.

*Le Ministre des Finances* confirme que les modifications prévues en matière de versements anticipés ne représentent qu'une première étape, qui doit d'ores et déjà permettre d'améliorer partiellement le système actuel (suppression du plafond de 350 000 francs).

Il se déclare prêt à envisager une réforme plus profonde du système, et notamment dans le sens de l'instauration d'un compte courant pour chaque contribuable concerné. Une telle réforme ne peut toutefois être improvisée dans la mesure où elle a des conséquences importantes sur le plan de l'organisation administrative.

Le Ministre s'engage à faire procéder à une étude approfondie en la matière par son administration.

*M. Verhofstadt* a présenté un amendement (n° 1) tendant à supprimer les mots « et bonifications » dans le texte proposé de l'article 89, § 6, du CIR.

De heer Bril legt uit dat het amendement ertoe strekt een tegenstrijdigheid weg te werken.

Het voorstel van de Regering verbetert immers het stelsel van de voorafbetalingen ter vermindering van belastingvermeerderingen, maar bestraft tevens diegenen die in het bonificatiestelsel de belasting vooruitbetalen met het oog op belastingverminderingen.

Inderdaad, met de nieuwe regeling komen de ter zake bedoelde belastingverminderingen ook maar voor 90 pct. in aanmerking.

De Staatssecretaris voor Financiën vermoedt dat het om een misverstand gaat.

Artikel 89 § 6 bepaalt thans dat wanneer de netto bedrijfsinkomsten als zelfstandige lager zijn dan 350 000 frank de vermeerdering wegens niet-voorafbetaling (of onvoldoende voorafbetaling) verminderd wordt met 10 procent. Artikel 250 van onderhavig ontwerp schrapt die grens van 350 000 frank.

Het woord « vergoedingen » in de huidige wettekst (en ook opgenomen in het ontwerp) slaat niet op de bonificatie die de belastingplichtige krijgt wegens voorafbetalingen (art. 93bis W.I.E.) maar wel op de voordelen wegens gedane voorafbetaling.

De Staatssecretaris verduidelijkt dit aan de hand van het hiernavolgende voorbeeld.

— netto bedrijfsinkomsten van het jaar 1989 niet hoger dan 350 000 F.

— Vermoed bedrag van de personenbelasting : 40 000 F.

— Verrichte voorafbetalingen :

\* V.A. 1. : 7 000 F.

\* V.A. 2. : 7 000 F.

\* V.A. 3. : 7 000 F.

\* V.A. 4. : 7 000 F.

— Berekeningswijze van de werkelijk verschuldigde vermeerdering :

\* Grondslag van de vermeerdering :

40 000 F x 106 % = 42 400 F

\* Principieel verschuldigde globale vermeerdering :

42 400 F x 18 % = 7 632 F

\* Voordelen wegens gedane V.A. (« vergoedingen » in de wettekst) :

V.A. 1 7 000 F x 24 % = 1 680 F

V.A. 2 7 000 F x 20 % = 1 400 F

V.A. 3 7 000 F x 16 % = 1 120 F

V.A. 4 7 000 F x 12 % = 840 F

- 5 040 F

\* Positief verschil = 2 592 F

\* Vermindering voor inkomsten niet hoger dan 350 000 F : 10 % : - 259 F<sup>(1)</sup>

\* Werkelijk verschuldigde vermeerdering : 2 333 F

<sup>(1)</sup> het is deze beperking tot inkomsten lager dan 350 000 F die geschrapt worden.

M. Bril explique que l'amendement vise à supprimer une contradiction.

La proposition du Gouvernement tend, en effet, à améliorer le système des versements anticipés qui permet d'éviter une majoration d'impôts, mais pénalise en même temps les personnes qui, dans le système des bonifications, cherchent à bénéficier d'une réduction d'impôt en payant leurs impôts anticipativement.

Le système tel qu'il est proposé implique en effet que ces réductions d'impôt ne soient, elles aussi, retenues qu'à 90 %.

Le Secrétaire d'Etat aux Finances suppose qu'il s'agit d'un malentendu.

L'article 89, § 6, actuel prévoit que lorsque le montant net des revenus professionnels d'un indépendant n'excède pas 350 000 francs, les majorations en cas d'absence (ou d'insuffisance) de versements anticipés sont réduites de 10 %. L'article 250 du projet de loi à l'examen supprime ce plafond de 350 000 francs.

Le mot « bonifications » qui figure dans le texte actuel (et qui est repris dans le projet) ne vise pas la bonification dont bénéficie le contribuable en raison de versements anticipés (article 93bis, CIR), mais les avantages résultant de versements anticipés effectués.

Le Secrétaire d'Etat illustre ce point au moyen de l'exemple suivant :

— Revenus professionnels nets de l'année 1989 n'excédant pas 350 000 F.

— Montant présumé de l'IPP : 40 000 F.

— Versements anticipés effectués :

V.A. 1. : 7 000 F.

V.A. 2. : 7 000 F.

V.A. 3. : 7 000 F.

V.A. 4. : 7 000 F.

— Mode de calcul de la majoration effectivement due :

Assiette de la majoration :

40 000 F x 106 % = 42 400 F

Majoration globale due en principe :

42 400 F x 18 % = 7 632 F

Avantages en raison de V.A. effectués (« bonifications » dans le texte de la loi) :

V.A. 1 7 000 F x 24 % = 1 680 F

V.A. 2 7 000 F x 20 % = 1 400 F

V.A. 3 7 000 F x 16 % = 1 120 F

V.A. 4 7 000 F x 12 % = 840 F

- 5 040 F

Différence positive = 2 592 F

Réduction pour revenus n'excédant pas 350 000 F : 10 % : - 259 F<sup>(1)</sup>

Majoration effectivement due : 2 333 F

<sup>(1)</sup> C'est cette limitation aux revenus inférieurs à 350 000 F qui est supprimée.

*De heer Verhofstadt* is niet overtuigd. Naar zijn oordeel mag de grens van 90 % niet toepasselijk zijn op de vergoedingen die de belastingplichtige (in de vorm van belastingverminderingen) krijgt wanneer hij te veel voorafbetalingen heeft verricht.

*De Minister van Financiën* antwoordt dat op dat vlak niets aan het bestaande systeem wordt gewijzigd.

Momenteel geldt de grens van 90 % zowel voor de vermeerderingen als voor de vergoedingen (bonifications), doch enkel voor inkomens die niet hoger zijn dan 350 000 frank.

Voor een zelfstandige die een inkomen heeft boven 350 000 frank, worden momenteel zowel de verhogingen (majorations) als de vergoedingen (bonifications) tegen 100 % berekend.

In het thans voorgestelde systeem zal de verhoging (majoration) voor een zelfstandige met een inkomen van bijvoorbeeld 500 000 frank, die te weinig voorafbetalingen heeft verricht slechts berekend worden op 90 % van de belasting berekend op het netto bedrag van de winsten, bezoldigingen of later waarop de belasting betrekking heeft.

*De heer Verhofstadt* is het daarmee eens. Wanneer echter een zelfstandige met een inkomen van meer dan 350 000 frank de verschuldigde belasting (voor het volle bedrag) vervroegd betaalt en bijgevolg recht heeft op een vergoeding zal hij voortaan slechts 90 % van deze vergoeding krijgen.

*De Minister* ontkent dit. Het systeem van de voorafbetalingen is niet hetzelfde als dat van de vergoedingen (bonifications) (artikel 93bis van het WIB).

*De heer van Weddingen* onderschrijft de stelling van de heer Verhofstadt.

*De heer Dufour* merkt op dat artikel 89, § 6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen destijds enkel bedoeld was om te vermijden dat mensen met een bescheiden inkomen (lager dan 350 000 frank) beboet zouden worden wegens te geringe voorafbetaling.

De voorgestelde wijziging lijkt hem dan ook een goede zaak.

*De Minister* legt uit dat wanneer de voorafbetalingen meer dan 90 % bedragen, artikel 93bis, § 2, WIB van toepassing is.

Luidens deze tekst komt het gedeelte van de in artikel 89 bedoelde voorafbetalingen dat hoger is dan het in artikel 93bis § 1, 3 genoemde bedrag (namelijk het bedrag dat nodig is om de in artikel 89, § 1 bedoelde vermeerdering te vermijden) in aanmerking als een voorafbetaling die recht heeft op bonificatie.

*De Staatssecretaris voor Financiën* voegt hieraan toe dat de in artikel 89, § 6 bedoelde vergoedingen enkel de voordelen wegens gedane voorafbetalingen betreffen en niet de bonificaties wegens te veel betaalde voorafbetalingen, waarvan sprake is in artikel 93bis, §§ 1 en 2.

Het thans voorgestelde artikel wil de beperking tot 90 % van zowel de vermeerdering (wegens te weinig voorafbetaling) als de vergoeding (wegens gedane voorafbetaling), die vroeger enkel toepasselijk was

Cette explication ne convainc pas *M. Verhofstadt*, qui estime que la limite de 90 % ne peut s'appliquer aux bonifications dont le contribuable bénéficie (sous la forme de réductions d'impôt) lorsqu'il a effectué des versements anticipés pour un montant trop important.

*Le Ministre des Finances* répond qu'à cet égard, le régime en vigueur n'est nullement modifié.

A l'heure actuelle, la limite de 90 % s'applique tant aux majorations qu'aux bonifications, mais uniquement pour les revenus qui n'excèdent pas 350 000 francs.

Dans le cas d'un travailleur indépendant qui bénéficie d'un revenu supérieur à 350 000 francs, tant les majorations que les bonifications sont retenues à concurrence de 100 %.

Dans le régime proposé, la majoration imposée à un travailleur indépendant, dont le revenu est de 500 000 francs par exemple et qui a effectué trop peu de versements anticipés, ne sera calculée que sur 90 % de l'impôt calculé sur le montant net des bénéfices, rémunérations ou profits soumis à la taxation.

*M. Verhofstadt* est d'accord sur ce point. Cependant, lorsqu'un travailleur indépendant, dont le revenu est supérieur à 350 000 francs, paie la totalité de l'impôt dû par anticipation et a dès lors droit à une bonification, il ne recevra désormais que 90 % de celle-ci.

*Le Ministre* conteste cette thèse. Le régime des versements anticipés n'est pas identique à celui des bonifications, visé à l'article 93bis du CIR.

*M. van Weddingen* se rallie à la thèse de *M. Verhofstadt*.

*M. Dufour* souligne que l'article 89, § 6, du Code des impôts sur les revenus visait uniquement à éviter que les personnes disposant d'un revenu modeste (inférieur à 350 000 francs) ne soient pénalisées pour versement anticipé insuffisant.

Il approuve dès lors la modification proposée.

*Le Ministre* précise que l'article 93bis, § 2, CIR s'applique lorsque les versements anticipés excèdent 90 %.

Selon ce texte, la quotité des versements anticipés visés à l'article 89, qui dépasse le montant dont il est question à l'article 93bis, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup> (à savoir le montant qui est nécessaire pour éviter la majoration prévue à l'article 89, § 1<sup>er</sup>) est prise en considération au titre de versement anticipé donnant droit à bonification.

*Le Secrétaire d'Etat aux Finances* précise que les bonifications visées à l'article 89, § 6 ne concernent que les avantages accordés en cas de versements anticipés et non les bonifications octroyées pour les versements anticipés excessifs visés à l'article 93bis, §§ 1<sup>er</sup> et 2.

L'article proposé vise à étendre à tous les revenus, quel que soit leur montant, la limitation à 90 % de la majoration (en cas d'insuffisance de versements anticipés) et de la bonification pour (versements an-

voor inkomens van 350 000 frank of minder uit te breiden tot alle inkomens, ongeacht hun bedrag.

Die grens speelt dan niet voor de eventuele, krachtens artikel 93bis, §§ 1 en 2, verleende bonificaties.

Dit blijkt duidelijk uit het hierboven uiteengezette voorbeeld.

\*  
\* \*

Vervolgens ontspint zich een discussie tussen de heer Daems en de Minister waarbij beiden (vertrekkend van de cijfers van het door de Staatssecretaris verstrekte voorbeeld) de overeenkomstig artikel 93bis, § 2 verschuldigde bonificatie wegens de te veel gestorte voorafbetaling berekenen en dit zowel onder de huidige als onder de (nieuw) voorgestelde regeling.

De Minister stipt hierbij aan dat de 90 % regel in geen geval toepassing vindt op deze bonificatie.

Er is met andere woorden een verschillende behandeling voor de te veel vooraf betaalde bedragen enerzijds en voor de verplichte voorafbetalingen anderzijds. Op de laatst genoemde voorafbetalingen geldt — en van nu af aan zonder beperking qua inkomen — wel degelijk de 90 % regel.

De Staatssecretaris voegt hieraan toe dat de paragrafen 5 en 6 van artikel 89 WIB, samen moeten gelezen worden.

De vergoeding, bedoeld in artikel 89, § 5 kan de belasting niet verminderen tot een lager bedrag dan dat waarop de vermeerdering wordt berekend in geval van geen of ontoereikende voorafbetaling.

De in artikel 93bis bedoelde bonificatie heeft in principe niet alleen betrekking op de zelfstandigen doch ook op loontrekkenden, gepensioneerden enz.

Artikel 93bis WIB kan echter soms wel gelden voor zelfstandigen, bestuurders en werkende vennoten, doch enkel met betrekking tot het gedeelte van de voorafbetalingen dat niet nodig is om de in artikel 89 WIB bedoelde vermeerdering te vermijden.

De heer Verhofstadt stelt daar de tekst van artikel 93bis, § 2 tegenover. Het gedeelte van de in artikel 89 voorafbetalingen dat hoger is dan het in §1, 3°, genoemde bedrag komt in aanmerking als een voorafbetaling die recht geeft op bonificatie.

Betekent dit dat die bonificatie op een andere manier berekend wordt dan die, bepaald in artikel 89 ?

Spreker herinnert eraan dat de PVV-fractie in de Senaat hetzelfde amendement had ingediend.

Blijkens het Senaatsverslag (blz. 55-56) heeft de Minister daar toen niet op geantwoord.

Ook toen werd reeds gewezen op dit probleem (onder meer op de klaarblijkelijke verwarring tussen de begrippen « vergoedingen » en « bonificaties »).

In de Franse tekst van zowel artikel 89, §§ 5 en 6, als artikel 93bis wordt telkens het woord « bonifications » gebruikt, terwijl daar in het Nederlands in het ene geval « vergoeding » en in het andere « bonificatie » tegenover staat.

ticipés) qui n'était précédemment applicable qu'aux revenus n'excédant pas 350 000 francs.

Il ressort clairement de l'exemple ci-dessus que ce plafond ne s'applique pas pour les bonifications éventuelles accordées en vertu de l'article 93bis, §§ 1<sup>er</sup> et 2.

\*  
\* \*

Une discussion s'engage ensuite entre M. Daems et le Ministre qui, se basant tous deux sur les chiffres de l'exemple cité par le Secrétaire d'Etat, calculent la bonification due conformément à l'article 93bis, § 2, en raison de versements anticipés trop importants, et ce tant selon le régime actuel que selon le (nouveau) régime proposé.

Le Ministre souligne à cet égard que la règle des 90 % ne s'applique en aucun cas à cette bonification.

En d'autres termes, les versements anticipés excédentaires et les versements anticipés obligatoires sont traités différemment.

La règle des 90 % s'appliquera effectivement à ces derniers, et ce sans restriction en ce qui concerne les revenus.

Le Secrétaire d'Etat ajoute que les paragraphes 5 et 6 de l'article 89 du CIR ne peuvent être dissociés l'un de l'autre.

La bonification visée à l'article 89, § 5, ne peut ramener l'impôt en dessous du montant qui sert de base au calcul de la majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé.

La bonification visée à l'article 93bis ne concerne pas que les travailleurs indépendants mais vise également les salariés, les pensionnés, etc.

L'article 93bis CIR peut concerner les indépendants, administrateurs et associés actifs, mais uniquement pour la partie des versements anticipés qui n'est pas nécessaire pour éviter la majoration prévue à l'article 89 CIR.

M. Verhofstadt y oppose le texte de l'article 93bis, § 2 : la quotité des versements anticipés visés à l'article 89 qui dépasse le montant dont il est question au § 1<sup>er</sup>, 3°, est prise en considération au titre de versement anticipé donnant droit à bonification.

Cela signifie-t-il que cette bonification est calculée d'une autre manière que celle prévue à l'article 89 ?

L'intervenant rappelle que le groupe PVV avait présenté le même amendement au Sénat.

Il ressort du rapport du Sénat (pp. 55-56) que le Ministre n'a fourni aucune réponse à ce sujet.

Ce problème (notamment le risque manifeste de confondre les notions de « vergoedingen » et « bonifications » en néerlandais) a également déjà été évoqué au Sénat.

Le texte français des articles 89, §§ 5 et 6, et 93bis utilise invariablement le terme « bonification », alors que le texte néerlandais parle tantôt de « vergoeding », tantôt de « bonificatie ».

De Minister antwoordt dat zijn antwoord in de Senaatscommissie enkel betrekking had op artikel 89, § 6 en niet op artikel 93bis WIB.

Hij bevestigt dat het woord « bonification » (in het Nederlands « vergoeding ») in het artikel 89, § 6 WIB geenszins dezelfde betekenis heeft als het woord « bonification » (in het Nederlands : bonificatie) in artikel 93bis WIB.

Tenslotte geeft de Minister twee becijferende voorbeelden over deze materie :

Le Ministre précise que la réponse qu'il a donnée en commission du Sénat ne concernait que l'article 89, § 6, CIR et n'avait pas trait à l'article 93bis.

Il confirme que le terme « bonification » (en néerlandais : « vergoeding ») figurant à l'article 89, § 6, CIR, n'a absolument pas la même signification que le terme « bonification » (en néerlandais : « bonificatie ») qui figure à l'article 93bis, CIR.

Enfin le Ministre donne deux exemples de cette matière :

### Onvoldoende voorafbetaald

#### Versements anticipés (VA) insuffisants

| Eerste voorbeeld                                                                  | Exemple 1 <sup>er</sup> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Berekening van de verhoging — <i>Calcul de la majoration</i>                      |                         |
| a. Gegevens. — <i>Données.</i>                                                    |                         |
| — Belasting. — <i>Impôt</i> .....                                                 | 40 000                  |
| — VB 1. — <i>VA 1</i> .....                                                       | 25 000                  |
| — Tarief VB 1 (%). — <i>Taux VA 1 (%)</i> .....                                   | 24                      |
| b. Theoretische verhoging. — <i>Majoration théorique.</i>                         |                         |
| — Grondslag (belasting x 106 %). — <i>Base (impôt x 106 %)</i> .....              | 42 400                  |
| — Verhoging (grondslag x 18 %). — <i>Majoration (base x 18 %)</i> .....           | 7 632                   |
| c. Voordelen verbonden aan de gedane VB. — <i>Avantages liés aux VA effectués</i> |                         |
| — VB 1 x 24 %. — <i>VA 1 x 24 %</i> .....                                         | — 6 000                 |
| d. Verschil. — <i>Différence</i> .....                                            | 1 632                   |
| e. Vermindering met 10 %. — <i>Réduction 10 %</i> .....                           | — 163                   |
| f. Verschuldigde verhoging. — <i>Majoration due</i> .....                         | 1 469                   |

### Te veel voorafbetaald

#### Versements anticipés (VA) excédentaires

| Tweede voorbeeld                                                                                                                                         | Exemple 2 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Berekening van de verhoging. — <i>Calcul de la majoration</i>                                                                                         |           |
| a. Gegevens. — <i>Données.</i>                                                                                                                           |           |
| — Belasting. — <i>Impôt</i> .....                                                                                                                        | 40 000    |
| — VB 1. — <i>VA 1</i> .....                                                                                                                              | 50 000    |
| — Tarief VB 1 (%). — <i>Taux VA 1 (%)</i> .....                                                                                                          | 24        |
| b. Theoretische verhoging. — <i>Majoration théorique.</i>                                                                                                |           |
| — Grondslag (belasting x 106 %). — <i>Base (impôt x 106 %)</i> .....                                                                                     | 42 400    |
| — Verhoging (grondslag x 18 %). — <i>Majoration (base x 18 %)</i> .....                                                                                  | 7 632     |
| c. Voordelen verbonden aan de gedane VB. — <i>Avantages liés aux VA effectués</i>                                                                        |           |
| — Noodzakelijke VB om de verhoging te ontlopen (7 632 x 100/24). — <i>VA nécessaires pour éviter la majoration (7 632 x 100/24)</i> .....                | 31 800    |
| — Voordelen VB (31 800 x 24 %). — <i>Avantages VA (31 800 x 24 %)</i> .....                                                                              | — 7 632   |
| d. Verschil. — <i>Différence</i> .....                                                                                                                   | 0         |
| e. Vermindering met 10 %. — <i>Réduction 10 %</i> .....                                                                                                  | 0         |
| f. Verschuldigde verhoging. — <i>Majoration due</i> .....                                                                                                | 0         |
| 2. Berekening van de bonificatie — <i>Calcul de la bonification</i>                                                                                      |           |
| a. VB die in principe recht geeft op een bonificatie (50 000 – 31 800). — <i>VA donnant en principe droit à une bonification (50 000 – 31 800)</i> ..... | 18 200    |
| b. Maximumbedrag dat recht geeft op een bonificatie. — <i>Montant maximum donnant droit à une bonification</i>                                           |           |
| — Grondslag (belasting x 106 %). — <i>Base (impôt x 106 %)</i> .....                                                                                     | 42 400    |
| — Noodzakelijke VB om de verhoging te ontlopen. — <i>VA nécessaires pour éviter la majoration</i> .....                                                  | — 31 800  |
| — Maximumbedrag dat recht geeft op een bonificatie. — <i>Montant maximum donnant droit à une bonification</i> .....                                      | 10 600    |
| c. Bonificatie (12 %). — <i>Bonification (12 %)</i> .....                                                                                                | 1 272     |

Art. 250bis

*De heer van Weddingen* stelt een amendement (n° 25) voor ten einde artikel 91 van het WIB, dat ingevoegd werd bij de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelasting (*Belgisch Staatsblad* van 1 december 1962), weg te laten.

Dat artikel strekt ertoe de overgang mogelijk te maken van een stelsel van voorafbetalingen naar een stelsel van provisionele betalingen. Die bepaling dient vandaag geen doel meer aangezien ze nooit is toegepast.

Met het oog op een vereenvoudiging van het WIB (die ook met amendement n° 23 wordt nagestreefd) is de opheffing van die bepaling bijgevolg verantwoord.

Afdeling 4

*Forfaitaire bedrijfsvoorheffing*

Art. 251

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Afdeling 5

*Invordering van de belasting*

Art. 252

*De heer van Weddingen* wenst te weten wat de strekking is van artikel 299ter, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

*De Minister van Financiën* preciseert dat artikel 55 van de programmawet van 6 juli 1989 (*Belgisch Staatsblad* van 8 juli 1989) voormeld artikel in het Wetboek heeft ingevoegd. Het betreft fiscale bepalingen die betrekking hebben op de koppelbazen.

Artikel 299ter, § 2, verplicht de hoofdaannemer ertoe, telkens wanneer hij een onderaannemer voor diens diensten betaalt, 15 % in te houden van het bedrag dat hij verschuldigd is en dat bedrag aan de fiscus door te betalen. Doet hij die storting niet, dan is de hoofdaannemer hoofdelijk aansprakelijk ten aanzien van de belastingschuld van de onderaannemers (artikel 299ter, § 3).

Artikel 252 van het onderhavige wetsontwerp vult artikel 299ter, § 2, aan met een bepaling die na het eerste lid moet worden ingevoegd. Daardoor moet de Koning in staat worden gesteld via een in Ministeraad overlegd besluit het bovenvermelde percentage te verlagen of bepaalde hoofdaannemers zelfs van die verplichting te ontslaan.

Art. 250bis

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 25) visant à abroger l'article 91 du CIR, tel que prévu par la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus (*Moniteur belge* du 1<sup>er</sup> décembre 1962).

Cet article a pour but d'assurer la transition d'un système de versements anticipés vers un système de versements provisionnels. Cette disposition est devenue aujourd'hui sans objet dans la mesure où elle n'a jamais été appliquée.

L'objectif de simplification du CIR (également poursuivi par l'amendement n° 23) justifie dès lors sa suppression.

Section 4

*Précompte professionnel forfaitaire*

Art. 251

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Section 5

*Recouvrement de l'impôt*

Art. 252

*M. van Weddingen* souhaiterait connaître la portée de l'article 299ter, § 2 du Code des impôts sur les revenus.

*Le Ministre des Finances* précise que cet article a été inséré dans le Code par l'article 55 de la loi-programme du 6 juillet 1989 (*Moniteur belge* du 7 juillet 1989). Il s'agit de dispositions fiscales relatives aux pourvoyeurs de main-d'œuvre.

L'article 299ter, § 2 oblige l'entrepreneur principal à effectuer, lors de chaque paiement à un sous-traitant pour ses prestations, une retenue de 15 % sur le montant dont il est redevable et de verser ce montant au fisc. A défaut d'effectuer un tel versement, l'entrepreneur principal est solidairement responsable à l'égard des dettes fiscales des sous-traitants (article 299ter, § 3).

L'article 252 du présent projet de loi complète l'article 299ter, § 2 par une disposition à insérer après l'alinéa premier. Il s'agit de permettre au Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, de réduire le pourcentage mentionné ci-dessus, voire de dispenser certains entrepreneurs principaux de cette obligation.

Afdeling 6

Vennootschapsbelasting

Art. 253 tot 255

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 256

*De heer van Weddingen* dient een amendement (n° 26) in tot weglating van dit artikel.

De artikelen 53 en 115, tweede lid, van het WIB bepalen namelijk reeds dat geen belastingaftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst of de baten dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen die de belastingplichtige zou hebben behaald uit een onderneming ten aanzien waarvan hij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van onderlinge afhankelijkheid bevindt. De bij dit artikel voorgestelde aanvulling op artikel 24 van het WIB blijkt bijgevolg overbodig te zijn.

Zou de Minister nader kunnen aangeven wat het doel is van artikel 24, als gewijzigd door artikel 256 van het onderhavige ontwerp? Waarin verschillen die bepalingen van die welke in de artikelen 53 en 115, tweede lid, van het WIB staan?

Spreker dient eveneens een amendement (n° 27) in bijkomende orde op amendement n° 26 in.

Het strekt ertoe een nauwkeurige definitie te geven van het begrip « abnormaal of goedgunstig voordeel ».

De voorgestelde formulering is veel te vaag en kan aanleiding geven tot controversen en bovendien willekeur in de hand werken, aangezien de interpretatie ervan rechtstreeks afhankelijk is van de beoordeling van de administratie.

De heer van Weddingen beklemtoont de noodzaak dat begrip wettelijk vast te leggen. Kan de Minister een lijst geven met nauwkeurige criteria die in het uitvoeringsbesluit van dit wetsontwerp moeten worden opgenomen?

*De Minister van Financiën* geeft aan dat het bepaalde in artikel 24 van het WIB van toepassing is op een vennootschap die abnormale of goedgunstige voordelen *verleent*, terwijl de maatregelen van de artikelen 53 en 115, tweede lid, van het WIB betrekking hebben op een vennootschap die winst of baten *behaalt uit* abnormale of goedgunstige voordelen die haar werden verleend.

Art. 257

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Section 6

Impôt des sociétés

Art. 253 à 255

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 256

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 26) en vue de supprimer cet article.

En effet, les articles 53 et 115, alinéa 2, du CIR, précisent déjà qu'aucune déduction fiscale ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles que le contribuable aurait retiré d'une entreprise à l'égard de laquelle il se trouve directement ou indirectement dans des liens d'interdépendance. Le complément proposé par le présent article à l'article 24 du CIR semble donc superflu.

Le Ministre pourrait-il préciser l'objet de l'article 24, tel que modifié par l'article 256 du présent projet? En quoi ces dispositions diffèrent-elles de celles visées aux articles 53 et 115, alinéa 2 du CIR?

L'intervenant introduit également un amendement subsidiaire (n° 27) à l'amendement n° 26.

Il vise à définir de manière précise la notion d'« avantage anormal ou bénévole ».

La formulation actuelle est beaucoup trop floue et est dès lors susceptible de susciter des controverses et d'engendrer l'arbitraire étant donné que son interprétation dépend directement de l'appréciation de l'administration.

*M. van Weddingen* insiste sur la nécessité de fixer légalement cette notion. Le Ministre ne pourrait-il déterminer une liste de critères précis, à faire figurer dans l'arrêté d'exécution du présent projet de loi?

*Le Ministre des Finances* précise que les dispositions visées à l'article 24 du CIR s'appliquent à la société qui *consent* des avantages anormaux ou bénévoles tandis que les mesures prévues aux articles 53 et 115, alinéa 2 du CIR concernent la société qui *retire* des bénéfices ou profits d'avantages anormaux ou bénévoles qui lui ont été accordés.

Art. 257

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

## Art. 258 tot 262

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n°2) voor deze artikels te schrappen.

Dit amendement hangt samen met zijn amendementen (n° 3 tot 11) tot schrapping van de artikels 266 ; 271 ; 272 ; 286, 3° ; 288, 2° en 4 ; 301 ; 302 ; 309, 3° tot 7° en 310.

Deze artikelen betreffen het nieuw voorgestelde stelsel van de meerwaarden dat in hoofdzaak een nieuwe regeling — « uitgestelde taxatie » — invoert bij wederbelegging van gerealiseerde meerwaarden.

Deze nieuwe regeling schaft de bestaande vrijstellingen af en vervangt ze door een belastingheffing in de tijd aan het volle tarief van de personenbelasting of de vennootschapsbelasting.

Hierdoor ontnemt de Regering elk impuls tot herinvesteren met het gevolg dat België op korte termijn terug een verouderd industrieel weefsel zal kennen met een versneld verlies aan tewerkstelling en concurrentiekracht.

Dit is onverantwoord gelet op de inspanningen die sedert 1982 werden gedaan om in België terug bloeiende bedrijven te kennen.

In ondergeschikte orde stelt spreker bij amendement (n° 22) voor om in artikel 34, zoals voorgesteld door dit ontwerp, het tweede lid te wijzigen als volgt :

« Onverminderd het belasten als divers inkomen bij toepassing van artikel 67, 7°, zijn de meerwaarden bedoeld in 2° van het vorig lid die voortkomen van ongebouwde onroerende goederen van natuurlijke personen, evenwel volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld. »

Het nieuwe artikel 34, tweede lid bepaalt, aldus de heer Verhofstadt, dat de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen die worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid niet meer volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld zijn van belasting, met uitzondering van die aangewend door landbouw- of tuinbouwondernemingen en die eventueel als divers inkomen belastbaar zijn.

In feite zullen de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen dus dubbel belast worden.

Om dit te vermijden wordt voorgesteld het vroegere stelsel van toepassing op de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen voor de natuurlijke personen te laten zoals het was.

*De Staatssecretaris* antwoordt dat de in het wetsontwerp voorgestelde wijzigingen aan het stelsel der meerwaarden gebaseerd zijn op een ontwerp van EG-richtlijn van maart 1988 (referentie XV/27/88-FR)

Dit voorontwerp werd aan de Commissieleden ter hand gesteld.

Het basisprincipe is dat meerwaarden die onmiddellijk worden gerealiseerd tegen het volle tarief (in 1990 : 41 % ; in 1991 : 39 %) worden belast.

Wanneer die meerwaarden opnieuw geïnvesteerd worden, worden zij belast volgens het regime van « een uitgestelde taxatie ».

## Art. 258 à 262

*M. Verhofstadt* propose, par voie d'amendement (n°2), de supprimer ces articles.

Cet amendement est lié à ses amendements (n°s 3 à 11) visant à supprimer les articles 266 ; 271 ; 272 ; 286, 3° ; 288, 2° et 4° ; 301 ; 302 ; 309, 3° à 7°, et 310.

Ces articles ont trait au nouveau régime des plus-values, qui comporte essentiellement une nouvelle réglementation — à savoir le régime du « report de taxation » — applicable en cas de remploi de plus-values réalisées.

Ce nouveau régime supprime les immunisations existantes et les remplace par une taxation étalée dans le temps au taux plein de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés.

Le Gouvernement supprime ainsi tous les incitants au réinvestissement, ce qui entraînera à court terme un vieillissement du tissu industriel de la Belgique, engendrant à son tour des pertes d'emploi et un ébranlement de la compétitivité.

Cette politique est injustifiée compte tenu des efforts qui ont été consentis depuis 1982 pour améliorer la situation des entreprises belges.

Subsidiairement, l'orateur suggère par voie d'amendement (n° 22) de remplacer le dernier alinéa de l'article 34 proposé par le texte suivant :

« Sans préjudice de l'imposition en tant que revenus divers, en application de l'article 67, 7°, du même Code, les plus-values visées au 2° de l'alinéa précédent et réalisées sur des immeubles non bâtis de personnes physiques sont toutefois immunisées totalement et inconditionnellement. »

*M. Verhofstadt* fait observer que le nouvel article 34, deuxième alinéa, dispose que les plus-values afférentes à des immeubles non bâtis affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ne sont plus totalement et inconditionnellement immunisées, à l'exception de celles qui se rapportent à des immeubles non bâtis d'exploitations agricoles ou horticoles, qui restent éventuellement taxables à titre de revenus divers.

En fait, les plus-values afférentes à des immeubles non bâtis seront donc doublement taxées.

Pour éviter cela, il est proposé de laisser tel quel l'ancien système applicable aux plus-values afférentes à des immeubles non bâtis des personnes physiques.

*Le Secrétaire d'Etat* répond que les modifications que le projet de loi à l'examen prévoit d'apporter au régime des plus-values s'inspirent d'un projet de directive européenne de mars 1988 (réf. XV/27/88-FR).

Cet avant-projet a été transmis aux membres de la Commission.

Son principe de base est que les plus-values qui sont réalisées immédiatement sont taxées au taux plein (en 1990 : 41 % ; en 1991 : 39 %).

Lorsqu'elles sont remployées, ces plus-values sont taxées suivant le régime du « report de taxation ».

Zij illustreert dit aan de hand van het hiernavolgende voorbeeld:

Aktiefbestanddeel volledig afgeschreven, met meerwaarde = 1 000 frank wordt verkocht.

A. Geen wederbelegging :

Eenmalige taxatie : 1 000 fr x 39 % = 390 frank (in 1991)

B. Vraagt vrijstelling doch wederbelegt niet :

Taxatie na 5 jaar :

1 000 x 39 % = 390 frank

Nalatigheidsintrest :

390 x 0,8/100 x 60 = 187 frank

Totaal : 577 frank

Geactualiseerd : 393 frank

C. Wederbelegt 1 000 frank en schrijft degressief af op 4 jaar :

Il illustre ce principe à l'aide de l'exemple suivant :

Un actif entièrement amorti est vendu avec une plus-value de 1 000 francs.

A. Pas de emploi :

Taxation unique : 1 000 fr x 39 % = 390 francs (en 1991),

B. Demande d'immunité mais pas de emploi :

Taxation après 5 ans :

1 000 x 39 % = 390 francs

Intérêts de retard :

390 x 0,8/100 x 60 = 187 francs

Total : 577 francs

Actualisation : 393 francs

C. Remploi de 1 000 francs et amortissement dégressif en 4 ans :

|                                |      |                                   | geactualiseerd<br>—<br>actualisation |
|--------------------------------|------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1° jaar — 1 <sup>e</sup> année | 50 % | 500 x 39 % = 195,0 frank / francs | 181 frank / francs                   |
| 2° jaar — 2 <sup>e</sup> année | 25 % | 250 x 39 % = 97,5 frank / francs  | 84 frank / francs                    |
| 3° jaar — 3 <sup>e</sup> année | 25 % | 250 x 39 % = 97,5 frank / francs  | 77 frank / francs                    |
|                                |      | 390,0 frank / francs              | 342 frank / francs                   |

D. Wederbelegt 1 000 frank en schrijft lineair af op 5 jaar :

D. Remploi de 1 000 francs et amortissement linéaire en 5 ans :

|                                | afschrijving<br>—<br>amortissement | taxatie<br>—<br>taxation         | geactualiseerd<br>—<br>actualisation |
|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| 1° jaar — 1 <sup>e</sup> année | 20 %                               | 200 x 39 % = 78,0 frank / francs |                                      |
| 2° jaar — 2 <sup>e</sup> année | 20 %                               | 200 x 39 % = 78,0 frank / francs |                                      |
| 3° jaar — 3 <sup>e</sup> année | 20 %                               | 200 x 39 % = 78,0 frank / francs |                                      |
| 4° jaar — 4 <sup>e</sup> année | 20 %                               | 200 x 39 % = 78,0 frank / francs |                                      |
| 5° jaar — 5 <sup>e</sup> année | 20 %                               | 200 x 39 % = 78,0 frank / francs |                                      |
|                                |                                    | 390,0 frank / francs             | 311,0 frank / francs                 |

Wederbeleggingen die *lineair* afgeschreven worden :

Remplois amortis selon le mode linéaire :

|                           | afschrijving<br>—<br>amortissement | jaarlijkse taxatie<br>—<br>taxation annuelle | geactualiseerd<br>—<br>actualisation |
|---------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
| D. op 5 jaar — en 5 ans   | 20,00 %                            | 78,0                                         | 311 frank / francs                   |
| E. op 10 jaar — en 10 ans | 10,00 %                            | 39,0                                         | 262 frank / francs                   |
| F. op 15 jaar — en 15 ans | 6,67 %                             | 26,0                                         | 223 frank / francs                   |
| G. op 20 jaar — en 20 ans | 5,00 %                             | 19,5                                         | 191 frank / francs                   |
| H. op 30 jaar — en 30 ans | 3,33 %                             | 13,0                                         | 146 frank / francs                   |

Hoe langer de afschrijvingsduur hoe minder belasting men uiteindelijk betaalt.

In het amendement (n° 2) wordt voorgesteld het huidige systeem te behouden.

De Regering kan daar, aldus de Staatssecretaris, niet op ingaan : zij schrijft zich immers in op een harmonisatie in Europees verband en wil daarenboven ook via deze maatregel een budgettaire meerontvangst realiseren.

Plus la période d'amortissement est longue, moins l'impôt payé en fin de compte est élevé.

L'amendement n° 2 vise à maintenir le régime actuel.

Le Secrétaire d'Etat estime que le Gouvernement ne peut marquer son accord sur cet amendement : il est en effet partisan d'une harmonisation au niveau européen et entend en outre réaliser une recette supplémentaire par le biais de cette mesure.

*De heer Bril* legt uit dat de PVV er vooral om bekommerd is de concurrentiekracht van onze ondernemingen op peil te houden. Hij vreest dat de voorgestelde wijzigingen betreffende de fiscale behandeling van meerwaarden zullen leiden tot een versneld verlies aan tewerkstelling concurrentiekracht. Gelet op de Europese eenmaking in 1992 lijkt dit gevaar hem zeer reëel.

*De heer Defosset* ziet een tegenstrijdigheid tussen dit amendement enerzijds en het wetsvoorstel (Stuk 948/1) van de heer Verhofstadt anderzijds.

Luidens dit voorstel wordt immers een veel belangrijker stimulans voor nieuwe investeringen (en voor bijkomende tewerkstelling), met name de investeringsaftrek, volledig geschrapt (wat 9,5 miljard frank zou moeten opbrengen). De door de Regering voorgestelde wijzigingen aan het stelsel der meerwaarden (onder meer de schraping van het gunsttarief van 21,5 %) gaan zijns inziens veel minder ver.

*De heer Bril* repliceert dat het thans vigerende systeem een meer directe aansporing tot herinvestering inhoudt. Met het oog op de toenemende internationale concurrentie (onder meer uit Japan) lijkt het hem raadzaam dit systeem nog gedurende enkele jaren te behouden.

*De Staatssecretaris* wijst erop dat het investeringsklimaat in België momenteel zeer goed is en dat de voorspellingen voor 1990 ronduit gunstig zijn.

Dit klimaat zal volgens haar geenszins worden verstoord door het nieuwe systeem van belasting tegen het volle tarief bij onmiddellijke realisatie.

Zij tipt overigens nog aan dat niets wordt gewijzigd aan het stelsel van de meerwaarden op aandelen (artikel 36, WIB).

*De Minister van Financiën* voegt hieraan toe dat onder een vorige regering een gelijkaardig systeem werd ingevoerd voor de zogenaamde « sale and lease back » verrichtingen. Deze regeling wordt thans uitgebreid. Naar zijn oordeel blijft er niettemin een voldoende impuls tot herinvestering behouden.

*De heer Verhofstadt* is het daar niet mee eens.

Onder de huidige wetgeving bedraagt het tarief bij niet-herinvestering voor natuurlijke personen 16,5 % of 33 % naargelang het goed al dan niet gedurende 5 jaar in de onderneming werd belegd en 0 % bij herinvestering.

Voor de ondernemingen was dat respectievelijk 21,5 %, 43 % en 0 %.

In de thans voorgestelde regeling wordt dit voor de ondernemingen 39 % of 19,5 % en (bij herinvestering) een uitgestelde taxatie.

Hoe kan deze wijziging dan een stimulans tot herinvestering zijn ?

*De Minister* antwoordt dat het systeem van de uitgestelde taxatie in bepaalde gevallen voor de ondernemingen voordeliger zal uitvallen dan het thans geldend tarief van 21,5 %.

*M. Bril* précise que le PVV souhaite avant tout maintenir la compétitivité de nos entreprises. Il craint que les modifications apportées au régime fiscal des plus-values n'engendrent, à court terme, des pertes d'emplois et une diminution de la compétitivité. Ce danger lui semble réel, compte tenu de l'unification européenne en 1992.

*M. Defosset* estime qu'il y a une contradiction entre cet amendement et la proposition de M. Verhofstadt (doc. n° 948/1).

Cette proposition prévoit en effet de supprimer entièrement un incitant beaucoup plus important en matière de nouveaux investissements (et d'emplois supplémentaires), à savoir la déduction pour investissement (une mesure qui devrait rapporter 9,5 milliards de francs). Il estime que les modifications que le Gouvernement envisage d'apporter au régime des plus-values (notamment la suppression du tarif préférentiel de 21,5 %) vont beaucoup moins loin.

*M. Bril* réplique que le système actuel constitue un incitant beaucoup plus direct au emploi des plus-values. Il lui semble préférable de maintenir ce système pendant quelques années encore eu égard à l'intensification de la concurrence internationale (notamment de la part du Japon).

*Le Secrétaire d'Etat* fait observer que le climat est actuellement très favorable aux investissements en Belgique et que les prévisions pour 1990 sont franchement bonnes.

Il estime que ce climat ne sera nullement perturbé par le nouveau régime d'imposition au taux plein en cas de réalisation immédiate.

Il souligne par ailleurs que le régime des plus-values sur actions (article 36, du C.I.R.) n'est nullement modifié.

*Le Ministre des Finances* précise qu'un système analogue avait été instauré par un gouvernement précédent pour les opérations « sale and lease back ». Ce système sera désormais étendu. Il estime que l'on conserve néanmoins une incitation suffisante au réinvestissement.

*M. Verhofstadt* ne partage pas ce point de vue.

Selon la législation actuelle, le taux prévu en cas de non-emploi s'élève à 16,5 % ou 33 % pour les personnes physiques, selon que le bien ait ou non été investi dans l'entreprise pendant cinq ans, et à 0 % en cas de emploi.

Pour les entreprises, ce taux s'élève respectivement à 21,5 %, 43 % et 0 %.

Le système proposé prévoit des taux de 39 % ou de 19,5 % pour les entreprises, ainsi qu'un report de taxation (en cas de emploi).

Comment cette modification peut-elle alors être un incitant au réinvestissement ?

*Le Ministre* répond que, dans certains cas, le système du report de taxation s'avérera plus avantageux pour les entreprises que le taux de 21,5 % qui est actuellement en vigueur.

*De heer Verhofstadt* repliceert dat de afschrijvings-termijnen, behoudens voor onroerende goederen zelden langer zijn dan 10 jaar. Investerings in bijvoorbeeld « software » worden op veel kortere termijn afgeschreven.

Momenteel worden die meerwaarden (uiteeraard na afschrijving) niet meer belast.

Spreker ziet daarin de stimulans bij uitstek tot herinvestering.

*De heer Daems* voegt hieraan toe dat de meerwaarden die gerealiseerd worden op goederen die normaal gezien een afschrijvingsperiode van meer dan vijf jaar hebben, niet noodzakelijk opnieuw geïnvesteerd worden in kapitaalgoederen die eveneens een afschrijvingstermijn van meer dan 5 jaar hebben.

Met andere woorden : niet het goed waarop de meerwaarde wordt gerealiseerd is belangrijk maar wel het goed waarin men herinvesteert.

In zijn ogen vormt de voorgestelde regeling wel degelijk een rem op de herinvesteringen in goederen met een korte afschrijvingsduur. Voor de herinvestering in goederen met een lange afschrijvingsduur daarentegen blijft er, zoals de Minister zegt, een voldoende grote impuls behouden.

*De Minister* is het eens met deze vaststelling : voor de herinvesteringen in goederen met een korte afschrijvingsduur is de nieuwe regeling inderdaad minder voordelig. Niemand is echter verplicht om precies in dergelijke goederen te herinvesteren.

*De heer Verhofstadt* merkt op dat er, behoudens voor onroerende goederen, een algemene tendens tot snellere afschrijving bestaat. Men kan echter ook investeren in roerende waarden (bv. in portefeuilles van obligaties en aandelen).

*De Minister* antwoordt dat de Regering de thans bestaande praktijk van de « afschrijvingen op afschrijvingen » (het opnieuw afschrijven van reeds afgeschreven goederen onmogelijk wil maken.

Voor de financiële participaties wordt echter de bestaande regeling bijna volledig behouden.

*De heer Daems* stelt vast dat wanneer een gerealiseerde meerwaarde in een afschrijfbaar goed wordt geïnvesteerd het regime van uitgesteld taxatie (spreiding van de belasting over een aantal jaren) toepasbaar is.

Wat gebeurt er echter wanneer de gerealiseerde meerwaarde wordt geïnvesteerd in een niet afschrijfbaar goed ?

*De Minister* antwoordt dat in dergelijk geval onmiddellijk belasting wordt geheven tegen het volle tarief.

De thans voorgestelde regeling is trouwens soepeler dan bijvoorbeeld in Nederland of in West-Duitsland wat betreft de aard van de goederen waarin men wil herinvesteren. Er wordt enkel vereist dat het om een afschrijfbaar goed zou gaan.

Men geniet van het stelsel van uitgestelde taxatie, zelfs wanneer men overgaat van investeringen in lichamelijk naar onlichamelijke goederen en omgekeerd.

*M. Verhofstadt* répond que les délais d'amortissement excèdent rarement 10 ans, sauf en ce qui concerne les biens immobiliers. Les investissements dans le « software », par exemple, sont amortis sur des périodes beaucoup plus courtes.

A l'heure actuelle, ces plus-values (bien entendu, après amortissement) ne sont plus imposées.

L'intervenant estime que cette non-imposition constitue l'incitant au réinvestissement par excellence.

*M. Daems* ajoute que les plus-values réalisées sur des biens dont la durée d'amortissement est normalement supérieure à cinq ans ne sont pas nécessairement réinvesties dans des biens d'équipement dont la durée d'amortissement est également supérieure à cinq ans.

En d'autres termes, ce n'est pas le bien sur lequel la plus-value est réalisée qui importe, mais le bien dans lequel elle est réinvestie.

L'intervenant estime que le régime proposé va bel et bien freiner les remplois dans des biens dont la durée d'amortissement est brève. Par contre, comme le Ministre l'a souligné, l'incitant reste suffisamment important pour le réinvestissement dans des biens dont la durée d'amortissement est longue.

*Le Ministre* est d'accord avec cette constatation : le nouveau régime est en effet moins avantageux en ce qui concerne le emploi dans des biens à courte durée d'amortissement. Personne n'est toutefois obligé de réinvestir dans ce type de biens.

*M. Verhofstadt* fait observer que sauf en ce qui concerne les biens immobiliers, les amortissements tendent généralement à s'accélérer. Il est toutefois également possible d'investir dans des valeurs mobilières (p. ex. dans des portefeuilles d'obligations et d'actions).

*Le Ministre* répond que le Gouvernement entend mettre fin à la pratique actuelle des « amortissements sur amortissements » (le réamortissement de biens déjà amortis).

En ce qui concerne les participations financières, le régime existant est toutefois maintenu sans presque aucune modification.

*M. Daems* constate que lorsqu'une plus-value réalisée est investie dans un bien amortissable, le régime du report de taxation (étalement de l'impôt sur un certain nombre d'années) s'applique.

Que se passe-t-il lorsque la plus-value réalisée est investie dans un bien non amortissable ?

*Le Ministre* répond que, dans pareil cas, elle est immédiatement imposée au taux plein.

Le régime proposé est d'ailleurs plus souple que celui appliqué aux Pays-Bas ou en Allemagne fédérale en ce qui concerne la nature des biens dans lesquels on compte réinvestir. La seule exigence imposée est qu'il s'agisse de biens amortissables.

On bénéficie du régime du report de taxation, même lorsqu'on passe d'un investissement en biens corporels à un investissement en biens incorporels, et inversement.

*De heer Daems* stelt vast dat de markt in niet-afschrijfbaar investeringsgoederen door deze maatregel zwaar zal getroffen worden.

*De Minister* preciseert dat een herinvestering van meerwaarden uit financiële participaties in andere financiële participaties (onder de in het wetsontwerp bepaalde voorwaarden) vrijgesteld is van belasting. Dit gebeurde trouwens op uitdrukkelijk verzoek van de betrokken sector.

*De heer Daems* vraagt wat er gebeurt wanneer een meerwaarde op een financiële participatie geherinvesteerd wordt in een afschrijfbaar goed?

*De Minister* antwoordt dat alsdan het regime van de uitgestelde taxatie toepasselijk is voor zover het tenminste gaat om een *nieuw* afschrijfbaar goed.

*De heer Verhofstadt* merkt op dat in de huidige wetgeving in dergelijk geval die meerwaarde gewoonweg niet wordt belast.

Behoudens voor de onroerende goederen die op lange termijn worden afgeschreven betekent dit wetsontwerp dan ook een stap terug t.o.v. de huidige toestand.

*De heer Daems* stelt vast dat het er de Regering om te doen is zoveel mogelijk het herinvesteren in het eigen bedrijf (en niet in andere bedrijven via financiële participaties) aan te moedigen.

*De Minister* herhaalt dat een onderscheid moet worden gemaakt tussen meerwaarden op financiële participaties enerzijds en meerwaarden op afschrijfbaar lichamelijke of onlichamelijke onroerende goederen anderzijds.

*De heer Daems* vraagt of niet kan worden overwogen om de wederbelegging van meerwaarden uit financiële participaties in materiële of immateriële onroerende goederen volledig vrij te stellen van belasting.

*De Minister* kan daar niet op ingaan. Op uitdrukkelijke vraag van de betrokken sector worden meerwaarden uit financiële participaties enkel dan van belasting vrijgesteld wanneer ze opnieuw worden geïnvesteerd in andere financiële participaties.

Nochtans blijft het mogelijk om een meerwaarde uit financiële participaties te herinvesteren in afschrijfbaar materiële of immateriële vaste activa, doch in zo'n geval geldt de regel van de uitgestelde taxatie.

*De heer Daems* vraagt tenslotte wat er gebeurt wanneer een meerwaarde uit een investeringsgoed opnieuw geïnvesteerd wordt in een financiële participatie.

*De Minister* antwoordt dat in dergelijk geval onmiddellijk belasting wordt geheven tegen het volle tarief.

*De heer van Weddingen* had algemeen genomen liever met de wijziging van de regeling inzake belastingvrijstelling van de meerwaarden gewacht tot het voorontwerp van Europese richtlijn een definitieve vorm heeft gekregen.

De voorliggende maatregelen zullen tot gevolg hebben dat de ondernemingen hun politiek inzake

*M. Daems* constateert dat deze maatregel zwaar zal treffen de markt des biens d'investissement non amortissables.

*Le Ministre* précise que le réinvestissement de plus-values réalisées sur des participations financières dans d'autres participations financières (dans les conditions fixées dans le projet de loi à l'examen) est exonéré d'impôt. Cette disposition a d'ailleurs été insérée à la demande du secteur concerné.

*M. Daems* demande ce qu'il adviendra en cas de réinvestissement d'une plus-value réalisée sur une participation financière dans un bien amortissable.

*Le Ministre* répond que, dans ce cas, c'est le régime du report de taxation qui sera appliqué, à condition qu'il s'agisse d'un bien amortissable neuf.

*M. Verhofstadt* fait observer que sous l'empire de la législation actuelle, cette plus-value n'est tout simplement pas taxée dans ce cas.

Sauf en ce qui concerne les biens immobiliers qui sont amortis à long terme, le projet de loi à l'examen constitue donc un pas en arrière par rapport à la situation actuelle.

*M. Daems* constate que le Gouvernement entend encourager autant que possible les dirigeants d'entreprise à réinvestir dans leur propre entreprise (et non dans d'autres entreprises par le biais de participations financières).

*Le Ministre* répète qu'il faut faire une distinction entre les plus-values réalisées sur des participations financières et les plus-values réalisées sur des meubles corporels ou incorporels amortissables.

*M. Daems* demande si l'on ne pourrait envisager d'immuniser totalement le emploi de plus-values réalisées sur des participations financières dans des biens immobiliers corporels ou incorporels.

*Le Ministre* répond par la négative et souligne que c'est précisément le secteur concerné qui a demandé que les plus-values réalisées sur des participations financières ne soient immunisées que si elles sont réinvesties dans d'autres participations financières.

Il sera toutefois possible de réinvestir une plus-value réalisée sur des participations financières dans des immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables, mais, dans ce cas, la règle du report de taxation sera appliquée.

*M. Daems* demande enfin ce qu'il adviendra lorsqu'une plus-value afférente à un bien d'investissement sera réinvestie dans une participation financière.

*Le Ministre* répond qu'en pareil cas, la plus-value sera taxée immédiatement au taux plein.

*M. van Weddingen* estime, de manière générale, qu'il aurait été préférable d'attendre que l'avant-projet de directive européenne ait pris une forme définitive avant de modifier le système d'immunité des plus-values.

Les présentes mesures vont amener les entreprises à modifier de manière assez fondamentale leur poli-

investeringen en realisatie van hun activa tamelijk diepgaand moeten gaan veranderen. Toch staat het vast dat deze bepalingen binnen minder dan twee jaar opnieuw zullen moeten worden gewijzigd.

De heer van Weddingen dient een amendement op artikel 258 in (n° 28) ten einde het 1° in § 1(nieuw) van artikel 32sexies, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen weg te laten.

De belasting die wordt uitgesteld naar gelang van de afschrijving op het als wederbelegging verkregen goed wanneer de meerwaarde ongewild is, d.w.z. dat ze voortkomt uit een geval van overmacht of een ont-eigening, moet om twee redenen niet in dit ontwerp worden gehandhaafd :

1° de belastingplichtige moet niet opdraaien voor een fiscale bestraffing (uitstel van belasting in plaats van volledige vrijstelling) ingeval de meerwaarde niet voortkomt uit een gewilde handeling en zelfs, in sommige gevallen, uit een door de overheid opgelegde ont-eigening ;

2° in alle takken van het recht vormt overmacht een uitzondering op de toepassing van de algemene beginselen.

Spreker dient tevens twee amendementen op artikel 260 in.

Het eerste amendement (n° 29) beoogt de weglating van artikel 36, § 6, van het WIB, zoals het wordt gewijzigd bij artikel 260 van het voorliggende wets-ontwerp.

Die nieuwe bepaling zou immers de toestand van een al in moeilijkheden verkerende onderneming nog kunnen verergeren. Spreker verwijst dienaangaande naar de verantwoording van zijn amendement (Stuk Kamer n° 1026/4).

Het tweede amendement (n° 30) wil het toepassingsgebied wijzigen van de nieuwe maatregelen die opgenomen zijn in artikel 36, § 1, van het WIB, zoals gewijzigd bij artikel 260 van het voorliggende ontwerp.

Dit artikel voorziet immers in de volledige vrijstelling van « de meerwaarden die verwezenlijkt worden in welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven ook, op aandelen of delen, wanneer die bestanddelen sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding ervan voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt ». Waarom worden de vrije beroepen hier uitgesloten ? Hoe zit het dan met een geneesheer die aandelen bezit in een ziekenhuis waarvan hij een van de oprichters is ?

De Minister van Financiën bevestigt dat de vrije beroepen geen gebruik kunnen maken van de belastingvrijstelling waarin artikel 36, § 1, van het WIB, zoals gewijzigd bij artikel 260 van het ontwerp, voorziet. Voordien gold overigens dezelfde regeling. De vrije beroepen zijn uitgesloten van het huidige toepassingsgebied van artikel 36 WIB omdat het bezit van aandelen geen deel uitmaakt van de beroepswerkzaamheid van, bijvoorbeeld, een geneesheer of een advocaat.

tique d'investissement et de réalisation de leurs actifs. Or, il est certain que dans moins de deux ans, de nouvelles modifications devront être apportées aux présentes dispositions.

M. van Weddingen dépose un amendement (n° 28) à l'article 258, en vue de supprimer le 1° figurant à l'article 32sexies, § 1<sup>er</sup>(nouveau) du Code des impôts sur les revenus.

La taxation reportée en fonction des amortissements sur le bien acquis en emploi lorsque la plus-value est forcée, c'est-à-dire lorsqu'elle provient d'un cas de force majeure ou d'une expropriation, ne doit pas être maintenue dans le présent projet, cela pour deux raisons :

1° le contribuable ne doit pas supporter une pénalisation fiscale (c'est-à-dire le report de taxation à la place d'une immunisation intégrale) dans le cas où la plus-value ne provient pas d'un acte volontaire et même, dans certains cas, d'une expropriation de l'autorité publique ;

2° la force majeure, dans toutes les branches juridiques, fait exception à l'application des principes généraux.

L'intervenant introduit également deux amendements à l'article 260.

Le premier amendement (n° 29) vise à supprimer l'article 36, § 6, du CIR, tel que modifié par l'article 260 du présent projet de loi.

Cette nouvelle disposition risque en effet d'aggraver la situation d'une entreprise déjà en difficulté. L'intervenant renvoie à ce propos à la justification de son amendement (Doc. Chambre n° 1026/4).

Le second amendement (n° 30) a pour objet d'étendre le champ d'application des nouvelles mesures visées à l'article 36, § 1<sup>er</sup>, du CIR, tel que modifié par l'article 260 du présent projet.

Cet article prévoit en effet l'immunisation intégrale des plus-values « réalisées dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques sur des actions ou parts, lorsque ces éléments étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant leur réalisation ». Pourquoi exclure les professions libérales ? Qu'en est-il d'un médecin qui détient des parts dans un clinique dont il est un des fondateurs ?

Le Ministre des Finances confirme que les professions libérales ne peuvent bénéficier des mesures d'immunisation fiscale visées à l'article 36, § 1<sup>er</sup>, du CIR, tel que modifié par l'article 260 du présent projet. Il en était d'ailleurs déjà ainsi auparavant. Les professions libérales sont en effet déjà exclues du champ d'application actuel de l'article 36 du CIR étant donné que le fait de détenir des parts ou actions ne fait pas partie des biens investis dans l'activité professionnelle d'un médecin ou d'un avocat, par exemple.

Daarentegen wordt het toepassingsgebied van de nieuwe regeling inzake meerwaarden door de artikelen 258 en 259 van het voorliggende wetsontwerp wel uitgebreid tot de vrije beroepen wat betreft de meerwaarden, gerealiseerd op goederen die de aard hebben van materiële of immateriële vaste activa bestemd voor de uitoefening van hun beroep.

#### Art. 263

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Art. 264

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n° 12) voor dit artikel te schrappen.

Ingevolge dit artikel komen de immateriële activa immers niet meer in aanmerking voor degressieve afschrijvingen en wordt de afschrijvingstermijn bepaald op minimum 5 jaar.

Deze bepaling remt de investeringsneiging en bijgevolg de ontplooiing van onze KMO en grote bedrijven.

Het bestaande stelsel van versnelde of degressieve afschrijvingen op immateriële activa laat immers toe dat enerzijds vlugger werkingsmiddelen worden vrijgemaakt en anderzijds rekening kan worden gehouden met de economische realiteit.

Het is algemeen gekend dat bijvoorbeeld software op zeer korte termijn economisch waardeloos kan worden en bijgevolg zo snel mogelijk fiscaal afgeschreven moet kunnen worden.

Opdat zulks mogelijk zou blijven, wordt artikel 264 best geschrapt.

*De Voorzitter, de heer J. Michel*, heeft de indruk dat de laatste tijd de neiging was ontstaan om vooral in nieuwe ondernemingen het belang van de investeringen in niet-lichamelijke goederen op een overdreven manier te doen toenemen. Klopt dat ?

*De Staatssecretaris* benadrukt dat dit artikel 264 enkel en alleen betrekking heeft op afschrijvingen van *immateriële* activa (octrooien, goodwill, enz.)

Voortaan zullen die enkel afschrijfbaar zijn met vaste annuïteiten en over een termijn van ten minste vijf jaar.

Er wordt evenwel een uitzondering gemaakt voor investeringen in audiovisuele werken en daarenboven ook voor investeringen in onderzoek en ontwikkeling (cfr. Senaatsverslag — Stuk 806/3, blz. 71). Laatstgenoemde zijn eveneens met vaste annuïteiten doch op minstens drie jaar afschrijfbaar.

In het verleden is het echter gebeurd dat een zelfstandige zijn zaak overdroeg aan een vennootschap waarvan hijzelf dikwijls ook de nieuwe zaakvoerder was. Daarbij werd in de overnameprijs de zogenaamde « goodwill » vaak overgewaardeerd. Deze « goodwill » werd dan in de personenbelasting belast tegen 16,5 %

Par contre, les articles 258 et 259 du présent projet de loi étendent le champ d'application du nouveau régime des plus-values aux professions libérales en ce qui concerne les plus-values réalisées sur des biens qui ont la nature d'immobilisations corporelles ou incorporelles affectées à l'exercice de la profession.

#### Art. 263

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

#### Art. 264

*M. Verhofstadt* présente un amendement (n° 12) tendant à supprimer cet article.

En vertu de cet article, les biens incorporels ne peuvent en effet plus faire l'objet d'amortissements dégressifs et le délai d'amortissement est fixé à 5 ans au minimum.

Cette disposition freine les investissements et entrave dès lors le développement de nos PME et de nos grandes entreprises.

Le système de l'amortissement accéléré ou dégressif des biens incorporels permet en effet de libérer plus rapidement des moyens de fonctionnement et de tenir compte de la réalité économique.

Tout le monde sait par exemple que le software peut très rapidement perdre toute valeur économique; il doit dès lors pouvoir être amorti le plus rapidement possible.

Il serait préférable de supprimer l'article 264, afin de permettre qu'il en soit désormais ainsi.

*Le président, M. J. Michel*, a l'impression que l'on a eu tendance, ces derniers temps à gonfler les investissements en biens incorporels, surtout au sein des nouvelles entreprises. Est-ce exact ?

*Le Secrétaire d'Etat* souligne que cet article 264 ne concerne que les amortissements de biens *incorporels* (brevets, goodwill, etc.)

Désormais, ceux-ci ne pourront plus être amortis qu'en annuités fixes et sur une période d'au moins cinq ans.

Il est cependant fait une exception en ce qui concerne les investissements en œuvres audio-visuelles et les investissements en recherche et développement (cf. le rapport du Sénat — Doc. n° 806/3, p. 71); ces derniers peuvent également être amortis par annuités fixes, dont le nombre ne peut cependant être inférieur à trois.

Il arrivait souvent par le passé qu'un indépendant cède son affaire à une société dont il était le nouveau gérant. Le prix de cette cession, le « goodwill », était souvent surévalué. Ce « goodwill » était alors taxé à 16,5 % dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, mais était amorti dégressivement à très court

doch in de vennootschapsbelasting degressief op zeer korte termijn afgeschreven tegen het tarief van de vennootschapsbelasting (in 1989 : 43 %).

De Regering wil zulks in de toekomst onmogelijk maken. Voortaan moeten deze immateriële activa over minstens vijf jaar en met vaste annuïteiten worden afgeschreven.

*De heer Bril* betreurt dat de Regering op een misbruik reageert via een maatregel met zo een algemene draagwijdte. Naar zijn oordeel zal bijvoorbeeld de textielsector hiervan schade ondervinden.

*De heer Verhofstadt* vraagt zich af waarom thans wordt afgestapt van de vroegere regeling, waarbij bijvoorbeeld voor een octrooi het afschrijvingsritme werd overeengekomen tussen de belastingcontroleur en de belastingplichtige.

Het aantrekkelijk karakter van dit afschrijvingssysteem compenseerde in het verleden precies het (te) hoge belastingtarief.

Spreker vreest overigens dat deze kortzichtige regel in de toekomst uitgebreid zal worden tot de afschrijving van materiële activa.

*De Staatssecretaris* ontkent formeel dat zij ooit zal instemmen met dergelijke uitbreiding.

*De Minister van Financiën* voegt hieraan toe dat ook deze regeling werd overgenomen uit een voorontwerp van Europese richtlijn. Het is juist dat daarvoor de zeer vlugge afschrijving van bijvoorbeeld een handelsfonds niet meer mogelijk zal zijn.

*De heer Daems* vraagt of ook de minimale afschrijvingsduur van 5 jaar uit dat voorontwerp van Europese richtlijn werd overgenomen.

*De Minister* antwoordt bevestigend. Voor de investeringen in onderzoek en ontwikkeling wijkt de Belgische regeling dus voorlopig nog af van de Europese norm (een afschrijvingsduur van 3 in plaats van 5 jaar).

*De heer Verhofstadt* betreurt dat de Regering enkel op die punten het Europese voorbeeld volgt waar het haar goed uitkomt. Zo blijft België bijvoorbeeld qua tarief van de vennootschapsbelasting een stuk boven het Europese gemiddelde van 35 %.

*De Minister* antwoordt enerzijds dat de Europese richtlijnen en ontwerprichtlijnen geen betrekking hebben op het tarief van de vennootschapsbelasting, maar op de vaststelling van de belastinggrondslag en, anderzijds, dat het gemiddelde tarief in Europa meer dan 35 % bedraagt.

Nietemin blijft die 35 % het streefdoel, aangezien zij de gemiddelde aanslagvoet is van onze voornaamste handelspartners.

Een eventuele bijkomende vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting moet echter in de optiek van de Minister gepaard gaan met de schrapping van bepaalde fiscale uitgaven.

Het dient echter gezegd dat ook reeds in dit wetsontwerp een niet onaanzienlijke verlaging van dit tarief is ingeschreven.

terme dans le cadre de l'impôt des sociétés, et ce, au taux de cet impôt (en 1989 : 43 %).

Le Gouvernement entend empêcher cette pratique à l'avenir. Les immobilisations incorporelles devront désormais être amorties en cinq ans au moins et par annuités fixes.

*M. Bril* déplore que le Gouvernement réagisse à un abus par une mesure d'une portée aussi générale, qui, selon lui, affectera notamment le secteur textile.

*M. Verhofstadt* se demande pourquoi on abandonne aujourd'hui l'ancien système, dans lequel le rythme d'amortissement d'un brevet par exemple était convenu entre le contrôleur des contributions et le contribuable.

Le caractère avantageux de ce système d'amortissement compensait précisément le taux d'imposition (trop) élevé.

L'intervenant craint par ailleurs que cette règle à courte vue soit étendue à l'avenir à l'amortissement des biens corporels.

*Le Secrétaire d'Etat* souligne qu'il s'opposera toujours à une telle extension.

*Le Ministre des Finances* précise que cette réglementation s'inspire également d'un avant-projet de directive européenne. Il est exact qu'à la suite de ces dispositions, il ne sera plus possible d'amortir, par exemple un fonds de commerce à un rythme accéléré.

*M. Daems* demande si la durée minimale d'amortissement de 5 ans est également prévue dans cet avant-projet de directive européenne.

*Le Ministre* répond par l'affirmative. Pour les investissements en recherche et développement (durée d'amortissement de 3 ans au lieu de 5), la réglementation belge s'écarte donc encore provisoirement de la norme européenne.

*M. Verhofstadt* déplore que le Gouvernement ne suive l'exemple européen que pour les points qui lui conviennent. Ainsi, les taux de l'impôt des sociétés appliqués en Belgique restent de loin supérieurs à la moyenne européenne de 35 %.

*Le Ministre* répond, d'une part, que les directives ou projets de directives européennes ne portent pas sur le taux de l'impôt des sociétés mais sur la détermination de la base imposable et, d'autre part, que le taux moyen en Europe est supérieur à 35 %.

Ce pourcentage reste néanmoins l'objectif à atteindre, étant donné qu'il correspond au taux d'imposition moyen applicable chez nos principaux partenaires commerciaux.

Le Ministre estime cependant qu'une nouvelle réduction du taux de l'impôt des sociétés devrait aller de pair avec la suppression de certaines dépenses fiscales.

Il convient toutefois de souligner que le projet à l'examen prévoit dès à présent une réduction non négligeable de ce taux.

*De heer Verhofstadt* is van oordeel dat het er de Regering in feite om te doen is een bijkomende ontvangst van 10 miljard frank binnen te rijden.

Dit wordt echter voorgesteld als een (selectieve) poging tot Europese harmonisatie waarbij dan nog vaak wordt uitgegaan van normen die slechts in *voorontwerpen* van Europese richtlijnen vervat zijn.

*De Minister* antwoordt dat een vermindering van het tarief van de vennootschapsbelasting tot bijvoorbeeld 35 % een budgettaire minderontvangst met zich zou brengen van ± 13 miljard frank.

Niet alle ondernemingsleiders blijken voorstander te zijn van het compenseren van dergelijke verlaging door bijvoorbeeld de volledige schrapping van de investeringsaftrek (zoals bepaald in het wetsvoorstel van de heer Verhofstadt).

*De heer Verhofstadt* vindt dit geen juiste voorstelling van zaken.

De Regering wil via een wijziging van de vennootschapsbelasting een budgettair tekort van 10 miljard dekken. Daardoor komt het dat een verlaging van het tarief tot 35 % niet meer mogelijk is.

*De Minister* is het daar niet mee eens. Dit begrotingstekort van 10 miljard frank is alleen te wijten aan bepaalde oneigenlijke gebruiken binnen de vennootschapsbelasting, waaraan zo spoedig mogelijk een einde moet worden gesteld.

#### Art. 265

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Art. 266

Het amendement (n° 3) van *de heer Verhofstadt* tot schrapping van dit artikel werd reeds besproken (zie de bespreking van de artikels 258 tot 262).

Dezelfde auteur heeft een tweede amendeent (n° 20) ingediend dat ertoe strekt om in het eerste lid, 1°, b), tussen de woorden « bedoeld in de artikelen 22, 6°, a, en 30, tweede lid, 2°, a » en de woorden « voor zover zij... » de woorden « voortvloeiend uit contracten gesloten met ingang van 1 januari 1990 » in te voegen.

In artikel 262, 1°, b), aldus de heer Verhofstadt, wordt het stelsel van meerwaarden verwezenlijkt op immateriële activa ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid herzien.

In feite wil de Regering de taxatie tegen het gunsttarief (16,5 %) van immateriële vaste activa bij stopzetting beperken. In het verleden hebben tal van stopzettingen plaats gehad waarbij de cliënteel bepaald werd op een zeker percentage van de in de toekomst te verwezenlijken ontvangsten of omzet.

Noch de tekst van artikel 262 noch de inwerkingtreding van dit artikel is met betrekking tot het taxatiestelsel van deze uitgestelde betalingen klaar en duidelijk.

*M. Verhofstadt* estime que l'objectif du Gouvernement est en fait d'engranger un supplément de recettes de 10 milliards de francs.

Cette mesure est toutefois présentée comme une tentative (sélective) d'harmonisation européenne, basée de surcroît sur des normes qui ne sont contenues que dans des *avant-projets* de directives européennes.

*Le Ministre* répond qu'une réduction du taux de l'impôt des sociétés à 35 % par exemple entraînerait une moins-value de recettes budgétaires de quelque 13 milliards de francs.

Tous les chefs d'entreprise ne sont pas partisans de compenser cette baisse par exemple par la suppression totale de la déduction pour investissement (tel que le prévoit la proposition de loi de M. Verhofstadt).

*M. Verhofstadt* estime que ce raisonnement ne tient pas.

En fait, le Gouvernement veut combler un déficit budgétaire de 10 milliards de francs par une modification de l'impôt des sociétés. Et c'est pour cette raison que le taux ne peut être ramené à 35 %.

*Le Ministre* conteste ce point de vue. Le déficit budgétaire de 10 milliards de francs résulte uniquement de certains usages abusifs commis dans le cadre de l'impôt des sociétés, usages auxquels il convient de mettre fin le plus rapidement possible.

#### Art. 265

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

#### Art. 266

L'amendement (n° 3) de *M. Verhofstadt* visant à supprimer cet article a déjà été examiné (voir la discussion des articles 258 à 262).

Le même auteur présente un deuxième amendement (n° 20), tendant à insérer, au premier alinéa, 1°, b), les mots « résultant de contrats conclus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990 » entre les mots « visées aux articles 22, 6°, a, et 30, alinéa 2, 2°, a » et les mots « dans la mesure où... »

L'article 262, 1°, b), révisé, selon M. Verhofstadt, le régime des plus-values réalisées sur des immobilisations incorporelles à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle.

En fait, le gouvernement veut limiter la taxation au taux préférentiel (16,5 %) des immobilisations incorporelles en cas de cessation. On a enregistré, par le passé, bon nombre de cessations d'activité où la clientèle était estimée à un certain pourcentage des recettes ou du chiffre d'affaires futurs.

Ni le texte de l'article 262, ni l'entrée en vigueur de cet article ne sont clairs et nets en ce qui concerne le régime de taxation de ces paiements différés.

Daar deze contracten gesloten werden in het verleden, komt het gepast voor in de wettekst klaar en duidelijk te vermelden dat het nieuwe stelsel niet van toepassing is op betalingen die worden verricht ingevolge voorheen gesloten contracten zodat op de aldus verrichte gespreide betaling van de cliënteel het vroegere taxatiestelsel van toepassing blijft, namelijk 16,5 %.

Tijdens de bespreking in de Senaatscommissie werd door de Minister verklaard dat zulks inderdaad het geval was.

In het Senaatsverslag (of althans in de definitieve tekst ervan) wordt daarvan echter geen gewag gemaakt.

*De Minister* antwoordt dat dit probleem geregeld werd via een aanpassing van artikel 333, § 1, 6° waarin thans uitdrukkelijk wordt vermeld dat deze titel (titel II van het wetsontwerp, bepalingen inzake directe belastingen) van toepassing is (...) met betrekking tot artikel 266, 1°, b op de meerwaarden en vergoedingen die voortvloeien uit stopzettingen of verminderingen van werkzaamheden vanaf 1 januari 1990.

Met andere woorden het huidige stelsel betreffende de stopzettingsmeerwaarden blijft toepasselijk voor zover de stopzetting van de werkzaamheden plaats vindt vóór 1 januari 1990.

Als gevolg van deze verklaring van de Minister trekt *de heer Verhofstadt* zijn amendement (n° 20) in.

#### Art. 267

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Art. 268

*De heer M. Olivier* wenst te vernemen of een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (B.V.B.A.) voortaan verplicht zal zijn maandelijks bedrijfsvoorheffing te betalen voor haar zaakvoerders, zoals voor de andere vennootschappen nu reeds het geval is.

*De Minister van Financiën* ontkent dit.

In de Senaatscommissie (zie het verslag van de heren Weyts en de Wasseige, Stuk Senaat n° 806/3, blz. 79) werd immers beslist om het in het oorspronkelijke ontwerp voorgestelde artikel 264 te schrappen.

Alle aan werkende vennoten gestorte tantièmes worden echter aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen en afgetrokken van de belastbare winst van de vennootschap.

Dit is ongetwijfeld een belangrijke vereenvoudiging.

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n° 13) voor dit artikel te schrappen.

Ook na de verbeteringen die aan dit artikel werden aangebracht in de Senaat blijft het voor de heer Verhofstadt onaanvaardbaar.

Etant donné que ces contrats ont été conclus dans le passé, il conviendrait de mentionner clairement dans le texte de la loi que le nouveau régime n'est pas applicable aux paiements effectués à la suite de contrats conclus antérieurement, si bien que le paiement échelonné de la clientèle ainsi effectué reste soumis à l'ancien régime de taxation, à savoir 16,5 %.

Au cours de la discussion en commission du Sénat, le Ministre a déclaré qu'il en était effectivement ainsi.

Le rapport du Sénat (du moins dans sa version définitive) n'en fait toutefois pas état.

*Le Ministre* répond que ce problème a été réglé par une adaptation de l'article 333, § 1<sup>er</sup>, 6°, qui précise désormais explicitement que ce titre (Titre II du projet de loi : « Dispositions en matière d'impôts directs ») est applicable, (...) en ce qui concerne l'article 266, 1°, b, aux plus-values et indemnités résultant de cessations ou de réductions d'activité survenues à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990.

En d'autres termes, le régime actuel des plus-values résultant de cessations d'activité reste applicable pour autant que la cessation intervienne avant le 1<sup>er</sup> janvier 1990.

A la suite de cette précision du Ministre, *M. Verhofstadt* retire son amendement n° 20.

#### Art. 267

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

#### Art. 268

*M. M. Olivier* demande si une société privée à responsabilité limitée (SPRL) sera désormais tenue de payer chaque mois le précompte professionnel pour ses gérants, comme c'est dès à présent le cas pour les autres sociétés.

*Le Ministre des Finances* répond par la négative.

La Commission du Sénat (voir le rapport de MM. Weyts et de Wasseige, Doc. Sénat n° 806/3, p. 79) a en effet décidé de supprimer l'article 264 du projet initial.

Tous les tantièmes versés à des associés actifs sont toutefois soumis au précompte professionnel et déduits du bénéfice imposable de la société.

Il s'agit certainement d'une simplification importante.

*M. Verhofstadt* propose, par voie d'amendement (n° 13), de supprimer cet article.

*M. Verhofstadt* estime que cet article est inadmissible, même après les améliorations qui y ont été apportées par le Sénat.

Via een omweg langs de als bedrijfslast aftrekbare stortingen van sociale verzekering en voorzorg, wil de Regering immers de bestuurders en de werkende vennoten gelijkschakelen met bedienden waardoor zij een jaar vroeger hun belastingen vooraf betalen door middel van de bedrijfsvoorheffing.

Een belangrijk neveneffect van deze maatregel is, volgens de heer Verhofstadt, dat vooral de werkende vennoten van in het begin van het jaar moeten bepalen welk loon zij zich ten minste om de maand zullen toekennen, zonder te weten wat het uiteindelijk jaarresultaat van hun onderneming zal zijn.

Bij tegenslag in het bedrijf kan deze maatregel voor onoverkomelijke moeilijkheden zorgen, zeker wanneer de voorafbepaalde maandelijkse toekenning aan de vennoot op het einde van het boekjaar aanleiding geeft tot een verlies voor de vennootschap, wat in bepaalde gevallen een faillissement tot gevolg kan hebben.

Het specifiek karakter van de werkende vennoot, aldus de heer Verhofstadt, moet zijn, dat hij zichzelf een vergoeding toekent in functie van de resultaten van zijn bedrijf en niet zomaar een maandelijkse vergoeding.

Vandaar dat de thans bestaande wet behouden moet blijven.

De Minister van Financiën wijst erop dat krachtens de in de Senaat gewijzigde tekst de vennootschappen geenszins verplicht zijn om de vergoedingen van de werkende vennoten of bestuurders maandelijks te storten.

De voorgestelde regeling heeft een dubbel voordeel :

1° alle aan de werkende vennoten of bestuurders als bezoldiging gestorte sommen (ook na de afsluiting van de jaarrekening) zijn fiscaal aftrekbaar in hoofde van de vennootschap;

2° er wordt binnen het W.I.B. een wettelijke basis gecreëerd voor de verzekering van de ondernemingsleiders.

De heer Verhofstadt geeft toe dat de tekst in de Senaat werd verbeterd. Hij vreest echter dat voor de toepassing van het (door artikel 268 gewijzigde) artikel 98 WIB circulaire zullen worden uitgevaardigd krachtens dewelke de ondernemingen verplicht zullen worden om maandelijks of althans op geregelde tijdstippen een vergoeding uit te keren aan hun werkende vennoten.

Is het overeenkomstig de aldus gewijzigde tekst van artikel 98 W.I.B. noodzakelijk dat de werkende vennoot aan zichzelf op geregelde tijdstippen een vergoeding uitkeert of niet ?

De Minister ontkent dit. Ook indien het volledige bedrag van deze vergoeding pas na het afsluiten van de rekeningen wordt uitgekeerd, blijft het aftrekbaar.

En effet, le Gouvernement entend, grâce à un détour par le biais des versements d'assurance et de prévoyance sociales déductibles à titre de charges professionnelles, assimiler aux employés les administrateurs et les associés actifs qui de ce fait paieraient leurs impôts un an plus tôt par voie de précompte professionnel.

Un des effets les plus indésirables de cette mesure, particulièrement en ce qui concerne les associés actifs, réside, selon M. Verhofstadt, dans le fait que ceux-ci devront déterminer, dès le début de l'année, le montant du salaire qu'ils s'alloueront au moins une fois par mois, sans savoir quels seront les résultats de leur entreprise à la fin de l'exercice.

En cas de mauvais résultats, cette mesure pourrait provoquer des difficultés insurmontables, et ce d'autant plus lorsque l'octroi d'un salaire mensuel prédéterminé à l'associé entraîne à la fin de l'année comptable une perte pour la société, ce qui, dans certains cas, peut se traduire par une faillite.

M. Verhofstadt estime que la particularité de l'associé actif doit être de s'attribuer une rémunération en fonction des résultats de son entreprise et non une rémunération mensuelle.

C'est la raison pour laquelle la loi existante doit être maintenue.

Le Ministre des Finances fait observer que le texte modifié au Sénat n'oblige pas les sociétés à verser mensuellement les rémunérations des associés actifs ou des administrateurs.

Le régime proposé présente un double avantage :

1° toutes les sommes versées aux associés actifs ou aux administrateurs à titre de rémunération (même après clôture de l'exercice) sont fiscalement déductibles dans le chef de la société;

2° il est créé, dans le cadre du C.I.R., une base légale pour l'assurance-dirigeant d'entreprise.

S'il admet que le texte a été amélioré au Sénat, M. Verhofstadt craint toutefois que l'application de l'article 98, C.I.R. (modifié par l'article 268 du projet à l'examen) ne fasse l'objet de circulaires qui obligeront les entreprises à verser tous les mois, ou en tout cas régulièrement, une rétribution à leurs associés actifs.

La modification de l'article 98, C.I.R., implique-t-elle ou non que l'associé actif devra s'attribuer régulièrement une rétribution ?

Le Ministre répond par la négative. Même s'il n'est versé intégralement qu'après la clôture des comptes, le montant de cette rétribution reste déductible.

In de huidige stand van de wetgeving kan een tantième niet van het bruto-bedrijfsresultaat worden afgetrokken. In de toekomst zal zulks steeds het geval zijn.

De Minister verklaart uitdrukkelijk dat het niet de bedoeling is om via circulaire te komen tot een verplichte maandelijkse bezoldiging van de werkende vennoten.

*De heer Daems* vraagt wat precies moet worden verstaan onder een tantième.

*De Minister* verwijst naar de in artikel 27, WIB (inkomsten bedoeld in artikel 20, 2°, b).

Het verschil ten opzichte van de thans vigerende regeling is dat vroeger alle aan de bestuurders betaalde bedragen niet aftrekbaar waren in de vennootschapsbelasting. In de toekomst zal dit wel het geval zijn.

De Minister verwijst in dit verband naar het Senaatsverslag (blz. 79).

#### Art. 269

Bij dit artikel worden geen opmerkingen geformuleerd.

#### Art. 270

*De heer van Weddingen* wenst preciseringen over de wijze waarop de bepalingen van het voorliggende artikel zullen worden toegepast. Bestaat er geen gevaar dat hetzelfde bedrag driemaal wordt belast, met name eerst als reserve, vervolgens als uitgekeerde winst en tenslotte als een bedrag dat aan de roerende voorheffing onderworpen is?

*De Minister van Financiën* merkt op dat luidens artikel 103, § 1, 2° lid, van het WIB, zoals gewijzigd bij artikel 270 van het voorliggende ontwerp, de « wederinkoop van aandelen of delen » moet gebeuren volgens de voorwaarden van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, met name door opneming uit de belaste reserves.

Als zodanig wordt wederinkoop van een effect niet meer belast, aangezien de bijzondere vereffeningsbijdrage van 43 % afgeschaft wordt die bij een wederinkoop onmiddellijk werd geïnd. Die bijdrage wordt vervangen door de heffing van een reële roerende voorheffing, in de gevallen die in het voormelde artikel 103, § 1, 2° lid, a), b), c) en d), van het WIB worden omschreven, met name :

— in geval van herverkoop van verkregen « aandelen of delen », alleen in de veronderstelling dat er een waardevermindering is : indien het aandeel met verlies wordt verkocht, wordt een roerende voorheffing gegeven op het verschil tussen de verwervingsprijs en de verkoopprijs;

— in geval de « aandelen of delen » worden vernietigd of rechtens van onwaarde worden; de roerende

Dans l'état actuel de la législation, un tantième ne peut être déduit du résultat brut d'exploitation. Il en sera toujours ainsi à l'avenir.

Le Ministre déclare qu'il n'entre pas dans ses intentions d'imposer aux entreprises, par la voie de circulaires, l'obligation d'allouer mensuellement une rétribution à leurs associés actifs.

*M. Daems* demande ce qu'il faut exactement entendre par « tantièmes ».

*Le Ministre* renvoie à l'énumération figurant à l'article 27, CIR (revenus visés à l'article 20, 2°, b).

La différence par rapport à la réglementation actuelle réside en ce que toutes les sommes payées aux administrateurs seront déductibles pour l'application de l'impôt des sociétés, ce qui n'était pas le cas précédemment.

Le Ministre renvoie à cet égard au rapport du Sénat (p. 79).

#### Art. 269

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

#### Art. 270

*M. van Weddingen* souhaiterait obtenir quelques précisions concernant l'application des dispositions visées par le présent article. Ne risque-t-on pas de taxer à trois reprises un même montant, à savoir : une première fois en tant que réserve, ensuite comme bénéfice distribué et enfin comme un montant soumis au précompte mobilier ?

*Le Ministre des Finances* fait observer que l'article 103, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2 du CIR, tel que modifié par l'article 270 du présent projet, stipule que le rachat d'actions ou parts doit se faire dans les conditions prescrites par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, c'est-à-dire par prélèvement sur des réserves taxées.

Le rachat en tant que tel du titre ne donne plus lieu à un impôt puisque la cotisation spéciale de liquidation de 43 % perçue immédiatement lors du rachat est supprimée. Elle est remplacée par la retenue d'un précompte mobilier réel dans les cas énumérés à l'article 103, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, a, b, c et d du CIR, visé ci-dessus, à savoir :

— en cas de revente des actions ou parts acquises, uniquement dans l'hypothèse où il y a eu une réduction de valeur : si l'action est vendue à perte, un précompte mobilier est perçu sur la différence entre le prix d'acquisition et le prix de vente;

— au moment où les actions ou parts sont détruites ou nulles de plein droit; dans ce cas, le précompte

voorheffing wordt dan geheven op de gehele som aangezien die vernietiging in feite gelijkgesteld wordt met een uitkering van de reserve;

— en uiterlijk bij de ontbinding of de invereffeningstelling van de vennootschap.

De roerende voorheffing is dus alleen voorwaardelijk verschuldigd voor de gevallen die onder a), b), c) en d) worden omschreven en voor de bedragen die worden vastgelegd in artikel 103, § 1, derde, vierde en vijfde lid van het WIB, zoals gewijzigd bij artikel 270 van dit ontwerp.

Voor een natuurlijke persoon is de roerende voorheffing liberatoir. Voor de aandeelhouders van vennootschappen vormt de ontvangen som een dividend waarop het stelsel van de definitief belaste inkomsten eventueel van toepassing is.

#### Art. 271

Het amendement (n° 4) van *de heer Verhofstadt* tot schrapping van dit artikel werd reeds besproken (zie de artikels 258 tot 262).

#### Art. 272

Het amendement (n° 5) van *de heer Verhofstadt* tot schrapping van dit artikel werd reeds besproken (zie de artikels 258 tot 262).

#### Art. 273

Het amendement (n° 14) van *de heer Verhofstadt* tot schrapping van dit artikel hangt samen met zijn (reeds besproken) amendement (n° 13) bij artikel 268.

#### Art. 274

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Art. 275

*De heer van Weddingen* constateert dat dit artikel artikel 111 van het WIB derwijze zal veranderen dat de vereffeningboni als definitief belaste inkomens kunnen worden beschouwd.

Die inkomsten zijn evenwel niet aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend « door vennootschappen die gevestigd zijn in een land waar de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België » (artikel 111, § 2, 2° lid, 1° (*nieuw*) WIB).

Zou men sommige bij deze bepaling bedoelde vennootschappen niet de mogelijkheid kunnen bieden op die aftrek aanspraak te maken zodra zij het bewijs kunnen leveren dat de inkomsten toegekend werden

mobielier est perçu sur la totalité puisque cette annulation équivaut en fait à une distribution de la réserve;

— et au plus tard lors de la dissolution ou de la mise en liquidation de la société.

Le précompte mobilier est donc uniquement dû de manière conditionnelle, dans les cas énumérés a, b, c et d et pour les montants indiqués à l'article 103, § 1<sup>er</sup>, alinéas 3, 4 et 5 du CIR, tel que modifié par l'article 270 de ce projet.

Dans le chef de la personne physique, le précompte mobilier est libératoire. Pour les actionnaires sociétés, les sommes perçues constituent un dividende susceptible de bénéficier du régime des revenus définitivement taxés.

#### Art. 271

L'amendement N° 4 de *M. Verhofstadt* tendant à supprimer cet article a déjà été discuté (voir les articles 258 à 262).

#### Art. 272

L'amendement n° 5 de *M. Verhofstadt* tendant à supprimer cet article a déjà été discuté (voir les articles 258 à 262).

#### Art. 273

L'amendement n° 14 de *M. Verhofstadt* tendant à supprimer cet article se rattache à son amendement n° 13 à l'article 268, qui a déjà été discuté.

#### Art. 274

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

#### Art. 275

*M. van Weddingen* constate que le présent article modifie l'article 111 du CIR de manière à pouvoir considérer les bonis de liquidation comme des revenus définitivement taxés.

Ces revenus ne sont toutefois pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués « par des sociétés établies dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique » (article 111, § 2, alinéa 2, 1° (*nouveau*) CIR).

Ne pourrait-on permettre à certaines sociétés visées par cette disposition, de bénéficier de la déduction à partir du moment où elles peuvent apporter la preuve que les revenus ont été attribués par une société

door een vennootschap die om objectieve economische of financiële redenen in het buitenland gevestigd is ?

Een soortgelijke bepaling komt reeds voor in artikel 250 van Hoofdstuk IV (bewijsmiddelen van de administratie) van Titel VII van het WIB. Dit artikel bepaalt dat aan de Administratie der directe belastingen niet kan worden tegengeworpen, de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen, uitvindingsoctrooien, enz. of andere soortgelijke rechten, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt.

*De heer van Weddingen* dient een amendement (n° 31) in om de bepalingen, bedoeld bij artikel 111, § 2, tweede lid, 1°, van het WIB, zoals gewijzigd bij artikel 275 van het huidige ontwerp, in die zin aan te passen.

Een amendement in bijkomende orde (n° 41) wordt eveneens ingediend. Het vult artikel 111, § 2, tweede lid, 1° (*nieuw*) van het WIB met de volgende woorden aan :

« tenzij de betaalde inkomsten, onder de voorwaarden te bepalen door de Minister van Financiën, afkomstig zijn van een vennootschap gevestigd in een land waar die maatregelen gewettigd zijn omdat het om evidente redenen noodzakelijk is :

- a) politieke en economische risico's op te vangen;
- b) de belasting te verminderen ten einde een nieuwe impuls te geven aan de investeringen, de werkgelegenheid, de industriële omschakeling of de industriële herstructurering van het betrokken land;
- c) een compensatie te verlenen voor de ongunstige bedrijfsvoorwaarden die aan de vennootschap zijn opgelegd. »

Het lid verwijst in dat verband naar de verantwoording van zijn amendement (Stuk Kamer n° 1026/4-89/90).

*De Minister van Financiën* vraagt zich af in welke mate het mogelijk is een objectieve definitie te geven van een « rechtmatige behoefte van financiële of economische aard ». Volgens sommigen is het betrekken van inkomsten van een in een belastingparadijs gevestigde vennootschap een rechtmatige behoefte van financiële aard.

Artikel 250 van het WIB hoort thuis in een andere context en heeft vooral betrekking op bepaalde vormen van overeenkomsten (« akten van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocedures, fabrieks- of handelsmerken, en alle andere soortgelijke rechten »). In dat verband is het wellicht makkelijker een dergelijk bewijs te leveren zonder dat dit subjectief wordt getoetst.

Ter zake van de definitief belaste inkomsten zou een dergelijke bepaling de deur wijd open zetten voor willekeur. Om rechtszekerheid te garanderen, zal de administratie een beroep doen op lijsten van ofwel landen, ofwel bepaalde in sommige landen gevestigde

etablie à l'étranger pour des raisons économiques ou financières objectives ?

Une disposition analogue figure déjà à l'article 250 du chapitre IV (moyens de preuve de l'administration) du Titre VII du CIR. Cet article permet au contribuable de rejeter l'inopposabilité à l'Administration des contributions directes de certains actes de vente, de cession ou d'apport d'actions, d'obligations, de brevets d'invention, etc., ou autres droits analogues, pour autant qu'il fournisse la preuve que l'opération visée « répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique ».

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 31), en vue d'adapter en ce sens les dispositions prévues à l'article 111, § 2, alinéa 2, 1° du CIR, tel que modifié par l'article 275 du présent projet.

Un amendement subsidiaire (n° 41) est également déposé. Il complète l'article 111, § 2, alinéa 2, 1° (*nouveau*) du CIR, par les mots suivants :

« sauf lorsque, aux conditions à fixer par le Ministre des Finances, les revenus distribués proviennent d'une société établie dans un pays où ces dispositions sont justifiées par la nécessité évidente de :

- a) corriger des risques politiques et économiques;
- b) mettre en place une imposition plus légère en vue de relancer les investissements, l'emploi, la reconversion industrielle ou le redéploiement industriel du pays concerné;
- c) compenser les conditions désavantageuses d'exploitation imposées à la société. »

L'intervenant renvoie à ce propos à la justification de son amendement (Doc. Chambre n° 1026/4-89/90).

*Le Ministre des Finances* se demande dans quelle mesure il est possible de définir objectivement un « besoin légitime de caractère financier ou économique ». Certains soutiendront que tirer des revenus d'une société établie dans un paradis fiscal est un besoin légitime de caractère financier.

L'article 250 du CIR se situe dans un contexte différent et vise principalement certaines formes de contrats (actes de vente, de cession ou d'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, de brevets d'invention, de procédés de fabrication, de marques de fabrique ou de commerce, ou de tous autres droits analogues). Dans ce contexte, il est peut-être plus facile d'apporter une telle preuve sans que celle-ci fasse l'objet d'une appréciation subjective.

Dans le cadre des revenus définitivement taxés, une telle disposition serait la porte ouverte à l'arbitraire. Dans un souci de sécurité juridique, l'administration aura recours à un système de listes soit de pays, soit de certains types de sociétés établies dans

types van vennootschappen. Die lijst zal in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt.

Aan de administratie zal ook worden gevraagd terzake een regeling toe te passen die analoog is met wat in Nederland bestaat. De administratie moet daarbij vooraf en voor een welbepaalde periode een verbintenis aangaan over de manier waarop een welbepaalde verrichting fiscaal zal worden behandeld.

De heer Verhofstadt heeft een amendement (n° 15) ingediend dat ertoe strekt om in het 2° het tweede lid van de voorgestelde § 2 te schrappen.

De auteur verwijst naar zijn tussenkomst tijdens de algemene bespreking van dit wetsontwerp.

Het stelsel « DBI » (Definitief Belaste Inkomsten) vindt zijn oorsprong in de regel « *non bis in idem* » en wil voorkomen dat een inkomen tweemaal wordt belast.

Aldus worden inkomsten uit vaste deelnemingen (dit zijn deelnemingen die een vennootschap gedurende het volledige belastbare tijdperk ononderbroken in haar bezit heeft gehad) bij de verkrijgende vennootschap voor 90 % of 85 % uit de winst geweerd, ongeacht of die inkomsten bij de uitkerende vennootschap al dan niet belast werden.

De Regering wil de DBI-afreke niet meer toestaan voor inkomsten afkomstig van :

- vennootschappen gevestigd in een land waar een aanzienlijk gunstiger regeling bestaat;
- holdings- of beleggingsmaatschappijen die onderworpen zijn aan een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht;
- investeringsvennootschappen (BEVEK's).

Het beperken van dit zogenaamd « oneigenlijk gebruik » lijkt op het eerste gezicht misschien verantwoord, aldus de heer Verhofstadt, maar omvat een aantal neveneffecten die op termijn belangrijke gevolgen zullen hebben in de Belgische financiële wereld.

Vooreerst zijn de wettelijke uitsluitingsregels vrij vaag, zodat de Minister van Financiën nog aanvullende besluiten zal dienen te treffen om onder meer een lijst van de « vluchtlanden » op te stellen.

Vervolgens betekent deze maatregel een vrij belangrijke ingreep in de werkzaamheid van de financiële sector en inzonderheid deze van de in België gevestigde buitenlandse banken.

Het is geen geheim dat het tot op heden groeiende kapitaalverkeer over België slechts mogelijk was als gevolg van de gunstige DBI- en FBB-regeling.

Na het beknotten van de FBB-regeling bij de belastinghervorming wordt thans waarschijnlijk de genadeslag toegebracht aan het internationaal kapitaalverkeer over België met alle gevolgen vandie op het vlak van de tewerkstelling.

Men kan zich immers afvragen waarom de buitenlandse financiële instellingen, zeker na 1992, nog in België zouden blijven wanneer gunstiger regelingen in de ons omringende landen bestaan.

certaines pays. Cette liste sera publiée au *Moniteur belge*.

Dans ce domaine, il sera demandé à l'administration de pratiquer un système analogue à celui qui existe aux Pays-Bas. L'administration doit en l'occurrence s'engager au préalable et pour une période déterminée, sur la manière dont sera traitée fiscalement une opération déterminée.

M. Verhofstadt présente un amendement (n° 15) visant à supprimer, au 2°, le deuxième alinéa du § 2 proposé.

L'auteur renvoie à son intervention lors de la discussion générale du projet de loi à l'examen.

Le régime des RDT (revenus définitivement taxés) trouve son origine dans la règle « *non bis in idem* » et vise à empêcher qu'un revenu soit taxé deux fois.

Ainsi, les revenus provenant de participations permanentes (c'est-à-dire les participations qu'une société détient sans interruption tout au long de la période imposable) sont déduits à concurrence de 90 ou 85 % des bénéfices de la société qui les recueille, que ces revenus aient ou non été taxés dans le chef de la société distributrice.

Le Gouvernement n'entend plus accorder la déduction à titre de RDT pour les revenus provenant :

- de sociétés établies dans un pays où le régime applicable est notablement plus avantageux;
- de sociétés holdings ou de sociétés financières soumises à un régime fiscal exorbitant du droit commun;
- de sociétés d'investissement (SICAV).

S'il paraît à première vue justifié de limiter les abus constatés, il n'en reste pas moins que cette mesure aura, selon M. Verhofstadt, un certain nombre d'effets secondaires qui affecteront à terme les milieux financiers belges.

Premièrement, les règles légales d'exclusion sont relativement vagues, de sorte que le Ministre des Finances devra prendre des arrêtés complémentaires afin notamment d'établir une liste des « paradis fiscaux ».

Cette mesure aura en outre des implications relativement importantes pour l'activité du secteur financier, et en particulier celle des banques étrangères établies en Belgique.

Ce n'est un secret pour personne que l'augmentation des mouvements de capitaux transitant par la Belgique n'a été possible que grâce aux régimes des RDT et de la QFIE particulièrement favorables.

La restriction apportée par la réforme fiscale à l'application du régime de la QFIE donnera sans doute le coup de grâce aux mouvements internationaux de capitaux en Belgique, avec tous les effets que cela implique au niveau de l'emploi.

On ne voit en effet pas pourquoi les institutions financières étrangères demeureraient en Belgique, surtout après 1992, si elles peuvent bénéficier de régimes plus favorables chez nos voisins.

De door de Regering voorgestelde maatregel is tenslotte een blindwilde ingreep die uit fiscaal-technisch oogpunt kant noch wal raakt.

Wanneer de huidige DBI-FBB-regeling in de praktijk misschien niet altijd in een correcte toepassing van het « *non bis in idem* »-principe uitmond, verkracht de voorgestelde maatregel nog meer dat principe, vermits voortaan in bepaalde gevallen geen rekening meer wordt gehouden met de in het buitenland betaalde belastingen die, hoewel gunstiger, als normaal in dat land worden aangezien.

Het fenomeen dat de Regering wil bestrijden vindt, volgens de heer Verhofstadt, niet zijn oorsprong in de voordelige belastingssystemen in het buitenland maar wel in de te hoge Belgische aanslagvoeten.

Een oplossing moet dan ook, volgens hem, veeleer worden gevonden in een gevoelige verlaging van de Belgische belastingtarieven, derwijze dat ze concurrentieel worden met de buitenlandse aanslagvoeten.

Wanneer dat vandaag de dag om budgettaire redenen niet mogelijk is en afgezien van het financieel-economisch aspect verbonden aan de DBI-FBB-regeling, zou een andere oplossing kunnen worden gevonden in een stelsel van belastingkredieten waarbij de ingehouden belasting op de roerende inkomsten van bedrijfsmatig aangewende activa, volledig in mindering worden gebracht van de belasting op de eigen bedrijfswinsten en dit zowel voor de Belgische als de buitenlandse inkomsten.

In ondergeschikte orde stelt de heer Verhofstadt bij amendement (n° 21) voor om artikel 111, § 2, WIB, aan te vullen als volgt :

« De Minister zal bij ministerieel besluit een lijst vaststellen van de hierboven bedoelde landen. »

Op deze wijze kan er volgens de indiener geen verwarring ontstaan met betrekking tot de landen die hier worden bedoeld. Zo dient immers deze lijst van landen te worden gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*.

Het lijkt bovendien niet gepast de bevoegdheid van het opstellen van deze lijst over te laten aan de administratie.

Met betrekking tot het voorstel om een belastingkrediet toe te kennen verwijst de Minister naar zijn antwoord tijdens de algemene bespreking.

Met betrekking tot het opstellen van een lijst der bedoelde landen verwijst hij naar zijn antwoord aan de heer van Weddingen.

Het zal dus gaan om een lijst waarop bepaalde landen en bepaalde juridische categorieën van ondernemingen (gevestigd in bepaalde andere landen) zullen worden opgenomen.

Deze lijst zal in het *Belgisch Staatsblad* worden gepubliceerd.

De heer Daems vraagt of de Minister aldus willens en wetens afwijkt van het principe « *non bis in idem* ».

Zal deze lijst overigens niet op arbitraire wijze worden gewijzigd ?

Enfin, la mesure proposée par le Gouvernement est une intervention aveugle qui ne peut se justifier sur le plan de la technique fiscale.

Si la réglementation actuelle en matière de RDT-QFIE ne débouche peut-être pas toujours dans la pratique sur une application correcte du principe « *non bis in idem* », la mesure proposée porte encore davantage atteinte à ce principe, étant donné que désormais, il ne sera plus tenu compte, dans certains cas, des impôts payés à l'étranger, alors que ceux-ci, bien que plus avantageux, sont considérés comme normaux dans ces pays.

M. Verhofstadt estime que ce phénomène que le Gouvernement entend combattre ne trouve pas son origine dans les systèmes d'imposition trop avantageux qui existent à l'étranger mais dans les taux d'imposition élevés qui sont pratiqués en Belgique.

Il conviendrait dès lors, selon lui, de réduire sensiblement les taux d'imposition belges, de manière à ce qu'ils puissent concurrencer les taux d'imposition étrangers.

Si cela ne peut se faire aujourd'hui pour des raisons budgétaires, indépendamment de l'aspect économico-financier de la réglementation en matière de RDT-QFIE, il conviendrait de créer un système de crédits d'impôt dans le cadre duquel l'impôt frappant les revenus mobiliers d'actifs affectés à l'entreprise serait entièrement déduit de l'impôt frappant les bénéfices d'exploitation, et ce tant en ce qui concerne les revenus belges que les revenus étrangers.

Subsidiairement, M. Verhofstadt propose par voie d'amendement (n° 21) de compléter l'article 111, § 2, du CIR comme suit :

« Le Ministre établira, par arrêté ministériel, une liste des pays concernés. »

L'auteur estime que, de cette manière, il ne pourra y avoir de confusion quant aux pays visés, puisque la liste de ceux-ci devra être publiée au « *Moniteur belge* ».

Par ailleurs, il ne paraît pas convenable de laisser à l'administration le pouvoir d'établir cette liste.

En ce qui concerne la proposition d'accorder un crédit d'impôt, le Ministre renvoie à la réponse qu'il a fournie au cours de la discussion générale.

En ce qui concerne l'établissement d'une liste des pays concernés, il renvoie à la réponse qu'il a donnée à M. van Weddingen.

Cette liste comprendra donc certains pays et certaines catégories juridiques d'entreprises (établies dans certains autres pays).

Elle sera publiée au *Moniteur belge*.

M. Daems demande si le Ministre déroge ainsi sciemment au principe « *non bis in idem* ».

Par ailleurs, cette liste ne risque-t-elle pas d'être modifiée arbitrairement ?

Bestaat hier geen gevaar voor willekeur ?

*De Minister* is het daar niet mee eens. Wanneer een inkomen werkelijk belast werd in het buitenland wordt het geen tweede keer meer belast. Om als DBI te worden beschouwd moeten deze inkomsten dus reeds in het buitenland effectief belast zijn.

Dit is toch een logische voorwaarde. In bepaalde van onze buurlanden (West-Duitsland, Frankrijk, Verenigd Koninkrijk) bestaat er op dat vlak trouwens een veel strengere regeling.

Het opstellen en publiceren van dergelijke lijst zal de rechtszekerheid ten goede komen.

Ook in Frankrijk bijvoorbeeld bestaat dergelijke lijst doch daar eist men ook dat de buitenlandse belasting tenminste gelijk is aan een bepaald percentage van de verschuldigde nationale belasting.

De Minister wil niet zo ver gaan. Het moet mogelijk blijven om bijvoorbeeld voor investeringen in landen van het Oostblok het voordeel van de DBI toe te kennen ook al worden deze investeringen aldaar gedurende een aantal jaar volledig van belasting vrijgesteld.

*De heer Daems* blijft erbij dat op die manier afgeweken wordt van het principe « *non bis in idem* ».

*De Minister* antwoordt dat deze regeling niet nieuw is. Het begrip « aanzienlijk gunstiger regime » wordt nu reeds gehanteerd in meerdere artikels van het wetboek van de inkomstenbelastingen.

Wanneer de vennootschapsbelasting in het buitenland bijvoorbeeld slechts 3 % bedraagt (dit is het geval voor de Nederlandse Antillen) kunnen de bedoelde inkomsten niet genieten van het stelsel van de DBI.

Op vraag van *de heer van Weddingen* preciseert de Minister nog dat de eerste lijst (van de als fiscale paradijzen beschouwde landen) reeds klaar is.

Over de tweede lijst (die van de in § 2, 2° bedoelde holding- en financieringsvennootschappen) zal nog overleg worden gepleegd met de regeringen van andere Europese landen (cf. het Senaatsverslag blz. 84)

#### Art. 276 en 277

Bij deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Art. 278

*De heer van Weddingen* dient een amendement (n° 32) in, dat ertoe strekt artikel 278, 2°, van het voorliggende wetsontwerp weg te laten. Dat artikel beperkt de aftrek van verliezen, wanneer een fusie, een inbreng van een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen worden verwezenlijkt met vrijstelling van belasting.

In dat geval kan de vennootschap die de andere vennootschap heeft opgeslorpt of die een tak van werkzaamheid heeft overgenomen, de vroegere

N'ouvre-t-on pas ainsi la voie à des injustices ?

*Le Ministre* ne partage pas ce point de vue. Lorsqu'un revenu a été réellement taxé à l'étranger, il n'est pas taxé une seconde fois. Pour être considérés comme RDT, ces revenus doivent donc avoir été effectivement taxés à l'étranger.

Il est logique d'imposer cette condition. Certains pays voisins (Allemagne de l'Ouest, France, Royaume-Uni) appliquent d'ailleurs un régime nettement plus strict en la matière.

L'établissement et la publication d'une telle liste accroîtra la sécurité juridique.

Pareille liste existe également en France, mais il y est en outre exigé que l'impôt étranger soit au moins égal à un pourcentage donné de l'impôt national dû.

Le Ministre n'entend pas aller aussi loin. Il faut maintenir la possibilité d'accorder le bénéfice des RDT, par exemple aux investissements réalisés dans les pays de l'Est, même si ceux-ci y sont totalement exonérés d'impôt pendant un certain nombre d'années.

*M. Daems* maintient qu'il s'agit en l'occurrence d'une dérogation au principe du « *non bis in idem* ».

*Le Ministre* répond que ce régime n'est pas nouveau. La notion de « régime notablement plus avantageux » figure déjà dans plusieurs articles du Code des impôts sur les revenus.

Lorsque le taux de l'impôt des sociétés appliqué à l'étranger n'est, par exemple, que de 3 % (ce qui est le cas aux Antilles néerlandaises), les revenus en question ne peuvent bénéficier du régime des RDT.

A la demande de *M. van Weddingen*, le Ministre précise encore que la première liste (des pays considérés comme paradis fiscaux) est déjà prête.

En ce qui concerne la deuxième liste (des sociétés holdings et des sociétés de financement visées au § 2, 2°), une concertation doit encore avoir lieu avec les gouvernements d'autres pays européens (voir le rapport du Sénat, p. 84).

#### Art. 276 et 277

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

#### Art. 278

*M. van Weddingen* dépose un amendement (n° 32) qui vise à supprimer l'article 278, 2° du présent projet de loi. Cet article limite la récupération des pertes quand une opération de fusion ou d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens est réalisée en exemption d'impôt.

Dans ce cas, la société absorbante ou le bénéficiaire de l'apport ne peut déduire les pertes antérieures que proportionnellement à la quote-part de son actif fiscal

beroepsverliezen slechts aftrekken in verhouding tot het proportionele aandeel van haar fiscale nettowaarde vóór die verrichting in de totale fiscale nettowaarde na die verrichting. De fiscale nettowaarde is het verschil tussen de fiscale waarde van de activabestanddelen en die van de passivabestanddelen, exclusief eigen middelen (memorie van toelichting — Stuk Senaat n° 806/1-89/90, blz. 77-78).

Spreker acht het wenselijk elke beperking van de aftrekbaarheid van de verliezen in geval van fusie of splitsing te vermijden, om de herstructurerings en de fusies van ondernemingen, die nodig zijn met het oog op Europa 1992, niet te bemoeilijken.

De heer van Weddingen dient eveneens een amendement in bijkomende orde in (n° 33), dat ertoe strekt artikel 114, 2° lid, van het WIB, zoals gewijzigd bij artikel 278 van het voorliggende ontwerp, te vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer een vennootschap, met toepassing van artikel 40, § 1, 2°, of van artikel 124, de inbreng heeft gekregen van een bedrijfstak of van de algemeenheid van goederen, of een andere vennootschap heeft overgenomen, of zich heeft opgesplitst, zijn de bedrijfsverliezen die ze vóór die inbreng, die overname of die splitsing heeft geleden, evenwel slechts aftrekbaar in verhouding tot de fiscale nettowaarde van de overnemende vennootschappen en de overgenomen vennootschappen vóór die verrichting, of van de opgesplitste vennootschappen in de totale fiscale nettowaarde na die verrichtingen. »

Spreker verwijst in dat verband naar de verantwoording van zijn amendement (Stuk Kamer n° 1026/4-89/90).

De Minister van Financiën is van oordeel dat de voorliggende bepalingen moeten worden gehandhaafd om een einde te maken aan de op dat stuk bestaande misbruiken, die een van de voornaamste oorzaken zijn van de voortdurende groter wordende kloof tussen enerzijds de evolutie van de winst van de vennootschappen en anderzijds de evolutie van de opbrengst van de vennootschapsbelasting. In sommige streken, zijn zelfs echte « beurzen » van fiscaal verlies ontstaan.

De nieuwe bepalingen staan de noodzakelijke fusie- of opslorplingsverrichtingen niet in de weg. Ze voeren alleen een grens in voor de aftrek van verliezen in geval van fusie : die mogen immers alleen worden afgetrokken in verhouding tot het proportionele aandeel van de fiscale nettowaarde van de opslorpende vennootschap vóór die verrichting, in de totale fiscale nettowaarde na die verrichting.

De heer Verhofstadt stelt bij amendement (n° 16) voor dit artikel te schrappen.

Het is volgens hem totaal overdreven te verwijzen naar als « oneigenlijk » bestempelde fiscale gebruiken om de aftrek van bedrijfsverliezen gewoonweg te weigeren in geval van opslorping door een verlieslatende vennootschap. In sommige gevallen moet de volledige aftrek van verliezen worden gewaarborgd voor economisch verantwoorde verrichtingen (onder meer fusies met het oog op de voorbereiding van Europa 1992).

net avant l'opération par rapport au total de l'actif fiscal net après l'opération. L'actif fiscal net représente la différence entre la valeur fiscale des éléments d'actif et la valeur fiscale des éléments du passif hors moyens propres (Exposé des motifs, doc. Sénat n° 806/1-89/90, pp. 77-78).

Il paraît opportun à l'intervenant d'éviter toute limitation de la déductibilité des pertes en cas de fusion ou scission afin de ne pas entraver les nécessaires restructurations et fusions d'entreprises à l'aube de l'Europe 1992.

M. van Weddingen introduit également un amendement subsidiaire (n° 33) en vue de remplacer l'article 114, alinéa 2 du CIR, tel que modifié par l'article 278 du présent projet, par la disposition suivante :

« Lorsqu'en application de l'article 40, § 1<sup>er</sup>, 2°, ou de l'article 124, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité des biens, ou absorbe une autre société, ou se scinde, les pertes professionnelles éprouvées avant cet apport ou cette absorption ou cette scission, ne sont toutefois déductibles qu'en proportion de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la société absorbée avant l'opération, ou des sociétés scindées, dans le total de l'actif net après les dites opérations. »

L'orateur renvoie à ce propos à la justification de son amendement (Doc. Chambre n° 1026/4-89/90).

Le Ministre des Finances estime que les présentes dispositions doivent être maintenues afin de mettre fin aux pratiques abusives en la matière, pratiques qui sont devenues une des causes principales de l'écart grandissant entre, d'une part, l'évolution des bénéfices des sociétés et d'autre part, l'évolution du rendement de l'impôt des sociétés. Dans certaines régions, de véritables bourses des pertes fiscales se sont même créées.

Les nouvelles dispositions n'empêchent pas les opérations de fusion ou d'absorption nécessaires. Elles instaurent uniquement une limite au niveau de la déduction des pertes en cas de fusion : celles-ci ne pourront être imputées que proportionnellement à la quote part de l'actif fiscal net de la société absorbante avant l'opération par rapport au total de l'actif fiscal net après l'opération.

M. Verhofstadt propose de supprimer cet article par son amendement n° 16.

Il estime qu'il est parfaitement inadmissible d'invoquer des pratiques fiscales qualifiées d'« abusives » pour refuser purement et simplement la déduction de pertes professionnelles en cas d'absorption par une société déficitaire. Dans certains cas, il faut garantir la déduction intégrale des pertes pour des opérations qui se justifient sur le plan économique (notamment en cas de fusion en vue de préparer l'Europe de 1992).

Daarentegen kan er wel een oneigenlijk gebruik bestaan bij fusies van vennootschappen met kruisparticipaties.

*De Minister* merkt op dat er ook zonder kruisparticipaties een oneigenlijk gebruik kan bestaan.

*De heer Verhofstadt* is het ermee eens dat naast het bestaan van kruisparticipaties ook het verbonden zijn via eenzelfde holdingstructuur als criterium voor het vaststellen van een oneigenlijk gebruik kan worden aangewend. In alle andere gevallen moeten dergelijke fusies echter mogelijk blijven.

De door de Regering voorgestelde tekst is te ruim opgevat. Men gooit bij manier van spreken het kind met het badwater weg !

*De Minister* antwoordt dat het geenszins de bedoeling is fusies te beletten.

Om van de fiscale aanrekening van de bedrijfsverliezen te kunnen genieten wordt echter vereist dat de opslorpande vennootschap meer zou zijn dan een lege schelp. Deze opslorpande vennootschap moet nog over een netto-actief beschikken.

*De heer Daems* vraagt wat precies verstaan wordt onder « de fiscale nettowaarde ».

*De Minister* verwijst naar de memorie van toelichting (Stuk Senaat n° 806/1, blz. 78, bovenaan).

#### Art. 279 tot 283

Deze artikels geven geen aanleiding tot opmerkingen.

#### Art. 283bis

*De heer van Weddingen* stelt een amendement voor (n° 34) dat ertoe strekt in het ontwerp een artikel 283bis in te voegen. Dit artikel heeft tot doel artikel 119 van het WIB te wijzigen waarin de revalorisatie coëfficiënten worden vastgesteld voor het werkelijk gestorte kapitaal dat nog moet worden terugbetaald bij de verdeling van de vennootschapsmiddelen.

Spreker wijst op de noodzaak die revalorisatiecoëfficiënten regelmatig te herzien.

Dat is thans des te dringender geworden aangezien de Regering voornemens is de regeling inzake meerwaarden te wijzigen. Men moet immers vermijden dat ingevolge het niet-indexeren van de revalorisatiecoëfficiënten, bepaalde meerwaarden gaan belast worden die niet werkelijk verwezenlijkt werden.

Artikel 8, § 1, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988) bepaalt dat « de bedragen die in deze wet, in titel II van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en in de desbetreffende bijzondere wetbepalingen zijn uitgedrukt in franken, met betrekking tot enigerlei inkomsten, grenzen en -schijven, vrijstellingen, verminderingen,

En revanche, il peut y avoir abus en cas de fusion de sociétés à participations croisées.

*Le Ministre* fait observer qu'il peut également y avoir des abus en l'absence de participations croisées.

*M. Verhofstadt* estime lui aussi qu'outre l'existence de participations croisées, l'existence d'un lien entre des sociétés du fait de leur appartenance à un même holding peut également constituer un critère pour juger du caractère abusif d'une opération donnée. Il faut néanmoins que de telles fusions demeurent possibles dans tous les autres cas.

Le texte proposé par le Gouvernement peut être interprété du façon trop large. On jette en quelque sorte l'enfant avec l'eau du bain !

*Le Ministre* répond qu'il n'entre nullement dans ses intentions d'empêcher les fusions.

Pour pouvoir bénéficier de la déduction fiscale des pertes professionnelles, la société absorbante doit toutefois être plus qu'une coquille vide. Cette société absorbante doit encore disposer d'un actif net.

*M. Daems* demande ce qu'il faut précisément entendre par « l'actif net fiscal ».

*Le Ministre* renvoie à l'exposé des motifs (Doc. Sénat n° 806/1, haut de la page 78).

#### Art. 279 à 283

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

#### Art. 283bis

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 34) en vue d'insérer un article 283bis au présent projet de loi. Cet article vise à modifier l'article 119 du CIR, qui fixe les coefficients de revalorisation du capital social réellement libéré restant à rembourser en cas de partage de l'avoir social.

L'orateur insiste sur la nécessité de réadapter périodiquement ces coefficients de revalorisation.

Il est d'autant plus urgent de combler cette lacune aujourd'hui que le Gouvernement prévoit de modifier le régime des plus-values. Il s'agit en effet d'éviter d'imposer des plus-values qui ne sont pas effectivement réalisées, vu la non-indexation des coefficients de revalorisation.

L'article 8, § 1<sup>er</sup> de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modifications des taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988) dispose que « les montants exprimés en francs dans la présente loi, au titre II du Code des impôts sur les revenus et dans les dispositions législatives particulières relatives à la matière, sont, en ce qui concerne les diverses limites et tranches de revenus, exemptions, réductions, déductions

aftrekken en beperkingen of begrenzings ervan, jaarlijks en gelijktijdig aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast worden ».

De vraag kan worden gesteld waarom genoemde revalorisatiecoëfficiënten niet onder deze regel vallen.

*De heer van Weddingen* dient tevens een amendement in bijkomende orde in (n° 35) om het voorliggende wetsontwerp aan te vullen met een artikel 283bis dat luidt als volgt :

« Artikel 119 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een nieuw lid, luidend als volgt :

De Koning bepaalt, vanaf het aanslagjaar 1990, de revalorisatiecoëfficiënten die van toepassing zijn op de jaren na 1950.

Hij stelt elk jaar de maatregelen vast die nodig zijn voor een jaarlijkse aanpassing van de revalorisatiecoëfficiënten. »

Spreker verwijst dienaangaande naar de verantwoording van zijn amendement (Stuk Kamer n° 1026/4-89/90).

*De Minister van Financiën* preciseert dat het probleem van de revalorisatie zal worden voorgelegd aan de Hoge Raad voor Financiën. De afdeling fiscaliteit van die Raad zal opdracht krijgen in het kader van een meer fundamentele hervorming van de vennootschapsbelasting de volgende vragen te onderzoeken :

— de wenselijkheid en de mogelijkheid om het tarief van de vennootschapsbelasting nog meer te verlagen;

— de wenselijkheid om in onze wetgeving een alternatieve regeling van minimumbelasting in te voeren;

— maatregelen om de versterking van de eigen middelen van de KMO in de hand te werken;

— de begrippen « groep » en « consolidatie » in fiscale aangelegenheden;

— de wenselijkheid en de mogelijkheid om een meer automatische regeling voor de revalorisatie van bepaalde coëfficiënten in te voeren; er wordt een algemeen voorstel verwacht, dat ook op budgettair vlak coherent is.

#### Art. 284 en 285

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

#### Art. 286

*De heer Verhofstadt* heeft een eerste amendement (n° 6) ingediend tot schrapping van punt 3° van dit artikel.

Dit amendement werd reeds besproken (zie de artikels 258 tot 262).

Een tweede amendement (n° 19) van dezelfde auteur strekt ertoe de tekst van artikel 286 te vervangen door wat volgt :

et leurs limites ou limitations, adaptés annuellement et simultanément à l'indice des prix à la consommation du Royaume ».

Il convient de se demander pourquoi les coefficients de revalorisation visés ci-dessus échappent à cette règle.

*M. van Weddingen* introduit également un amendement subsidiaire (n° 35) qui vise à compléter le présent projet de loi par un article 283bis rédigé comme suit :

« L'article 119 du même code est complété par un nouvel alinéa, rédigé comme suit :

Le Roi détermine, à partir de l'exercice d'imposition 1990, les coefficients de revalorisation applicables aux années postérieures à 1950.

Il arrête chaque année les dispositions nécessaires pour procéder à une adaptation annuelle des coefficients de revalorisation. »

L'orateur renvoie à ce propos à la justification de son amendement (Doc. Chambre n° 1026/4-89/90).

*Le Ministre des Finances* précise que ce problème de revalorisation sera soumis au Conseil supérieur des finances. La section fiscalité du Conseil supérieur sera chargée d'étudier les questions suivantes dans le cadre d'une réforme plus fondamentale de l'impôt des sociétés :

— l'opportunité et la possibilité de réduire davantage encore le taux de l'impôt des sociétés;

— l'opportunité d'instaurer dans notre législation un système d'impôt minimum alternatif;

— l'élaboration de mesures destinées à favoriser le renforcement des fonds propres des PME;

— l'étude des notions de groupe et de consolidation en matière fiscale;

— l'opportunité et la possibilité d'introduire un système plus automatique de revalorisation de certains coefficients; il s'agira de formuler une proposition d'ensemble cohérente, y compris sur le plan budgétaire.

#### Art. 284 et 285

Ces articles n'ont donné lieu à aucun commentaire.

#### Art. 286

*M. Verhofstadt* présente un premier amendement (n° 6) visant à supprimer le point 3°.

Cet amendement a déjà été examiné (voir articles 258 à 262).

Un deuxième amendement (n° 19) du même auteur vise à remplacer le texte de l'article 286 par ce qui suit :

« Art. 286. – In artikel 124 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

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. »

Dit amendement hangt samen met het reeds besproken amendement n° 16 bij artikel 278.

#### Art. 287

*De heer van Weddingen* kan het eens zijn met het beginsel luidens hetwelk een aantal belastingvoordelen moeten worden geschrapt om aldus de verlaging van de tarieven van de vennootschapsbelasting te compenseren.

Zo'n principe is evenwel alleen verdedigbaar indien de tariefverlaging met die afschaffingen gelijke tred houdt.

Volgens spreker leiden de bepalingen van dit ontwerp tot een budgettaire overcompensatie van 10 miljard frank en rechtvaardigen ze bijgevolg een snellere en aanzienlijker verlaging van de thans vigerende tarieven; zulks zou België overigens in staat stellen het peil te halen van de tarieven die onze belangrijkste Europese concurrenten toepassen.

Spreker stelt dan ook een amendement (n° 36) voor om het normale tarief van de vennootschapsbelasting vast te stellen op 35 %; het verminderde tarief; zou dan 28 % bedragen.

*De Minister van Financiën* is bereid te onderhandelen over een aanzienlijker verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting, op voorwaarde dat in de nodige budgettaire compensaties wordt voorzien.

De Minister stelt vast dat in het wetsvoorstel van de heer Verhofstadt tot hervorming van de vennootschapsbelasting (Stuk Kamer n° 948/1-89/90) wordt gesuggereerd de investeringsaftrek af te schaffen. De bedrijfswereld is daarover nochtans uiterst verdeeld.

Sommigen zijn bereid de afschaffing van die maatregel te aanvaarden, zodra het normale tarief tot 35 % wordt verlaagd.

Anderen dan weer wensen die bepaling, die investeringen in industriële vennootschappen aanmoedigt, kost wat kost te behouden ook al blijft op die manier een hoger belastingtarief gehandhaafd.

De Hoge Raad voor Financiën werd gevraagd die zaak nader te bekijken. In dat verband geeft de Minister aan dat de belastingafdeling van die Raad op zo'n manier is samengesteld, dat de verschillende standpunten er ruim aan bod kunnen komen.

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n° 17) voor het tarief van de vennootschapsbelasting onmiddellijk te verlagen tot 35 %.

« Art. 286. – Les modifications suivantes sont apportées à l'article 124 du même Code :

1. le paragraphe 3, dernier alinéa, est supprimé;
2. le paragraphe 6 est rétabli dans la rédaction suivante :

« § 6. Les présentes dispositions ne s'appliquent pas 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 et vice versa. Le Roi règle les modalités d'exécution des dispositions du présent article. »

Cet amendement est lié à l'amendement n° 16 présenté à l'article 278, qui a déjà été examiné.

#### Art. 287

*M. van Weddingen* se déclare favorable au principe selon lequel il est nécessaire de supprimer certains avantages fiscaux afin de compenser la réduction des taux de l'impôt des sociétés.

Un tel principe ne peut toutefois se défendre que si la réduction des taux se fait à due concurrence de ces suppressions.

Or, l'orateur considère que les dispositions visées par le présent projet entraînent une surcompensation budgétaire de 10 milliards de francs et justifient donc une réduction plus rapide et plus importante des taux actuellement en vigueur, ce qui devrait d'ailleurs permettre à la Belgique de se situer au niveau des taux appliqués par nos principaux concurrents européens.

C'est pourquoi l'intervenant introduit un amendement (n° 36) en vue de fixer le taux normal de l'impôt des sociétés à 35 %, le taux réduit étant ramené à 28 %.

*Le Ministre des Finances* se déclare prêt à discuter d'une réduction plus importante des taux de l'impôt des sociétés, à condition de prévoir les compensations budgétaires nécessaires.

Le Ministre relève que la proposition de loi de M. Verhofstadt portant réforme de l'impôt des sociétés (doc. Chambre 948/1-89/90), suggère de supprimer la déduction pour investissement. Le monde des entreprises est cependant très divisé sur ce point.

Certains sont prêts à accepter la suppression de cette mesure en cas de réduction du taux normal à 35 %.

D'autres souhaitent maintenir à tout prix cette disposition, qui encourage l'investissement dans les sociétés industrielles, quitte à conserver un pourcentage plus élevé de taux d'imposition.

Le Conseil supérieur des finances est chargé de poursuivre la réflexion à ce sujet. Le Ministre précise à cet égard que la section fiscalité de ce Conseil est composée de telle manière que les différents points de vue pourront parfaitement s'y faire entendre.

*M. Verhofstadt* propose, par voie d'amendement (n° 17), de ramener immédiatement le taux général de l'impôt des sociétés à 35 %.

Hij verwijst in dit verband ook naar de toelichting bij zijn wetsvoorstel.

*De Minister* verwijst naar zijn antwoord bij artikel 264.

#### Art. 288

Het amendement (n° 7) van *de heer Verhofstadt* tot schrapping van het 2° en het 4° van dit artikel werd reeds besproken (zie de artikels 258 tot 262).

#### Art. 289 en 300

Bij deze artikels worden geen opmerkingen gemaakt.

#### Art. 301 en 302

De amendementen (n°s 8 en 9) van *de heer Verhofstadt* tot schrapping van deze artikels werden reeds besproken (zie de artikels 258 tot 262).

#### Art. 303

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n° 18) voor dit artikel te schrappen.

In 1984 werd met betrekking tot de vennootschappen in reconversiezones contractueel overeengekomen dat tijdelijk gedurende 10 jaar een dividendvrijstelling tot 13 % van het kapitaal zou worden toegestaan.

Hiervan afstappen betekent een contractbreuk vanwege de Regering.

De bestaande regeling kan dus beter behouden blijven.

#### Art. 304

*De heer van Weddingen* stelt een amendement (n° 37) voor tot weglating van dit artikel.

Rekening houdend met de wijzigingen die artikel 20, § 1, a), van de wet van 7 december 1988 tot hervorming van de inkomstenbelastingen en tot wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988) aanbrengt, worden de percentages van de investeringsaftrek bepaald in verhouding tot een basistarief dat gelijk is aan de inflatie, verhoogd met 3 punten, zonder dat het aldus verkegen percentage lager dan 5 % of hoger dan 12 % mag zijn.

Het voorgestelde artikel 304 strekt ertoe dat basistarief met 1 punt en 1,5 punt te verlagen op respectievelijk 1 januari 1990 en 1 januari 1991 en, aansluitend, het minimum- en maximumpercentage aan te passen.

Pour la justification, il renvoie de nouveau aux développements de sa proposition de loi.

*Le Ministre* renvoie à la réponse qu'il a donnée lors de l'examen de l'article 264.

#### Art. 288

L'amendement (n° 7) de *M. Verhofstadt* tendant à supprimer le 2° et le 4° de cet article a déjà été discuté (voir les articles 258 à 262).

#### Art. 289 et 300

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

#### Art. 301 et 302

Les amendements (n°s 8 et 9) de *M. Verhofstadt* tendant à supprimer ces articles ont déjà été discutés (voir les articles 258 à 262).

#### Art. 303

*M. Verhofstadt* propose, par voie d'amendement (n° 18), de supprimer cet article.

Il a été convenu par contrat en 1984 que les dividendes des sociétés établies dans des zones de reconversion seraient immunisés pendant dix ans jusqu'à concurrence de 13 % du capital.

S'écarter de cet accord constituerait une rupture de contrat de la part du Gouvernement.

Il serait donc préférable de maintenir telle quelle la réglementation existante.

#### Art. 304

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 37) visant à supprimer cet article.

Compte tenu des modifications apportées par l'article 20, § 1<sup>er</sup>, a), de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988), les pourcentages de la déduction pour investissement sont déterminés par rapport à un taux de base égal à l'inflation majoré de 3 points sans que le pourcentage ainsi obtenu puisse être inférieur à 5 % ou supérieur à 12 %.

Le présent article propose de réduire ce taux de base de 1 point et de 1,5 point, respectivement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1990 et du 1<sup>er</sup> janvier 1991, et d'adapter corrélativement le pourcentage minimum et maximum.

Spreker acht die bepaling om volgende redenen onaanvaardbaar :

1. dat het Belgische belastingrecht inflatie niet als een volwaardig gegeven erkent, is een zware handicap voor onze ondernemingen. Een aantal jaren geleden werd overwogen de Commissie voor boekhoudkundige normen een voorstel terzake te laten formuleren. In afwachting daarvan werd besloten de regeling van de investeringsaftrek in te voeren om die niet-erkenning door het Belgische recht enigzins op te vangen. Dat heeft uitstekende resultaten opgeleverd.

De wet houdende fiscale hervormingen van 7 december 1988 heeft de aftrekpercentages verlaagd, omdat die in een periode van hoge inflatie waren vastgesteld. Die maatregel kon worden verantwoord in zoverre het inflatiepercentage in 1988 sterk was gedaald. Maar hoe kan vandaag, op een ogenblik dat de inflatie in ons land weer de kop dreigt op te steken, een nieuwe verlaging van die percentages worden goedgepraat ?

2. het gebrek aan vastheid van de Belgische fiscale regels zal de geloofwaardigheid van België in de ogen van buitenlandse investeerders ongetwijfeld nog verder aantasten, vooral omdat de aangebrachte wijzigingen niet langer meer logisch zijn gemotiveerd.

De heer van Weddingen sluit niet uit dat de investeringsaftrek kan worden afgeschaft in het raam van een grondiger hervorming van de vennootschapsbelasting. Die maatregel zou kunnen worden vervangen door andere regelingen die rekening houden met de inflatie en met de ontwaarding van de activa van de ondernemingen.

*De Minister van Financiën* merkt op dat dit ontwerp geen wijzigingen aanbrengt in de bepaling die de investeringsaftrekregeling aan de inflatie koppelt. Artikel 304 past alleen het basistarief aan om de verlaging van de tarieven van de vennootschapsbelasting te compenseren.

De Regering heeft allereerst de extra-inkomsten geraamd die voortvloeien uit de afschaffing van een aantal belastingvoordelen die tot een of ander oneigenlijk gebruik aanleiding geven.

Dat probleem is duidelijk gerezen voor het begrotingsjaar 1991. Het komt er immers op aan een bedrag van 21 miljard frank te compenseren, dat tegelijkertijd voortvloeit :

— uit de vermindering van de normale aanslagvoet van 43 tot 39 % (wat een inkomstenverlies van 13 miljard frank tot gevolg heeft);

— en uit de zorg om voor 1991 in een saldo van 8 miljard frank te voorzien.

Het rendement van de maatregelen die zijn voorgesteld om bepaalde misbruiken van de bestaande belastingstelsels te corrigeren, werd onvoldoende geacht. Daarom heeft de Regering uiteindelijk besloten de aftrekpercentages voor investeringen te verminderen, hoewel op dat vlak geen sprake is van een oneigenlijk gebruik. Deze maatregel moet 1,5 miljard frank opbrengen per percentpunt.

L'intervenant estime que cette disposition est inadmissible pour les raisons suivantes :

1. la non-reconnaissance par le droit fiscal belge du phénomène inflatoire représente un handicap important pour nos entreprises. Il y a quelques années, il avait été envisagé que la Commission des normes comptables fasse une proposition à cet égard. En attendant ces propositions, il fut décidé d'instaurer le système de déduction pour investissement en vue de pallier partiellement à cette non-reconnaissance. Les résultats de cette mesure furent excellents.

La loi de réforme fiscale du 7 décembre 1988 a modifié à la baisse les pourcentages de la déduction, ceux-ci ayant été établis dans une période de forte inflation. Cette disposition pouvait se défendre dans la mesure où, en 1988, le taux d'inflation avait fortement diminué. Mais comment justifier aujourd'hui une nouvelle réduction de ces pourcentages au moment même où le phénomène inflatoire tend à faire résurgence dans notre pays ?

2. le manque de stabilité de la fiscalité belge portera inmanquablement atteinte à la crédibilité de la Belgique aux yeux des investisseurs étrangers, d'autant plus que les modifications apportées ne répondent plus aujourd'hui à une motivation logique.

M. van Weddingen n'exclut pas la possibilité de supprimer la déduction pour investissement dans le cadre d'une réforme plus fondamentale de l'impôt des sociétés. Cette disposition pourrait être remplacée par d'autres systèmes permettant de tenir compte du phénomène inflatoire et de la dépréciation des actifs des entreprises.

*Le Ministre des Finances* fait remarquer que le présent projet ne modifie pas la disposition qui lie le système de déduction pour investissement à l'inflation. L'article 304 adapte uniquement le taux de base, et ce afin de compenser la réduction des taux de l'impôt des sociétés.

Le Gouvernement a tout d'abord procédé à une évaluation des suppléments de recettes résultant de la suppression d'un certain nombre d'avantages fiscaux donnant lieu à l'un ou l'autre usage improprie.

Le problème s'est clairement posé pour l'année budgétaire 1991. Il s'agit en effet de compenser un montant de 21 milliards de francs résultant à la fois :

— de la réduction du taux normal d'imposition de 43 à 39 % (13 milliards de francs de pertes de recettes);

— du souci de prévoir pour 1991 un solde de 8 milliards de francs.

Le rendement des mesures proposées en vue de corriger certains usages abusifs de régimes fiscaux existants a été jugé insuffisant. C'est pourquoi le Gouvernement a décidé en dernière instance de réduire les pourcentages de déduction pour investissement, bien qu'il ne s'agisse pas ici d'un usage improprie. Cette mesure devrait rapporter 1,5 milliard de francs par point de pourcent.

Indien men de normale aanslagvoet van de vennootschapsbelasting nog meer wil verlagen — wat een interessante doelstelling is met het oog op de grote Europese markt van 1992 —, dan moet de handhaving van de aftrek wegens investeringen in een ruimer kader opnieuw worden besproken.

#### Art. 305 tot 308

Over deze artikelen wordt geen enkele opmerking gemaakt.

#### Art. 309

*De heer van Weddingen* dient een amendement (n° 38) in, tot weglating van artikel 309, 2°, dat ertoe strekt artikel 23, § 2, van het WIB op te heffen.

Artikel 23, § 2, voorziet in de belastingvrijstelling van de voorziening die een werkgever die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk minder dan 100 werknemers tewerkstelt, bij de aanwerving van bijkomend personeel aanlegt om het hoofd te bieden aan de lasten die hem worden opgelegd ingeval van afdanking van werknemers. Die voorziening wordt slechts vrijgesteld voor zover zij niet meer bedraagt dan 40 000 F of 120 000 F per bijkomend personeelslid, naargelang het respectievelijk gaat om een handarbeider of om een hoofdarbeider in de zin van de wetgeving op de arbeidsovereenkomsten.

Spreker is van oordeel dat deze stimulerende maatregel moet worden gehandhaafd, ook al loopt het aantal werklozen op dit ogenblik terug (de KMO hebben in vier jaar tijd 80 000 nieuwe arbeidsplaatsen gecreëerd). Op het eerste gezicht legt die maatregel weliswaar een last op de Rijksbegroting, maar dat is een verkeerde indruk aangezien door het scheppen van nieuwe arbeidsplaatsen kan worden bespaard op andere vlakken. Het huidige aantal werklozen ligt nog te hoog en alle maatregelen om die werkloosheid te verminderen, onder meer via fiscale stimuli, moeten althans voorlopig worden gehandhaafd.

*De Minister van Financiën* preciseert dat artikel 23, § 2, van het WIB betrekking heeft op een maatregel, die is genomen op een ogenblik dat het werkloosheidscijfer heel wat hoger lag dan vandaag.

Het wordt steeds duidelijker dat de oorzaken van de werkloosheid, die inderdaad ook vandaag de dag nog te hoog is, gedeeltelijk te zoeken zijn in de beroepskwalificatie van de werklozen.

Daarom moet de nadruk worden gelegd op de beroepsopleiding, veeleer dan op maatregelen van fiscale aard.

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n° 9) voor het 3°, 4°, 5°, 6° en 7° van dit artikel weg te laten.

Dit amendement werd reeds besproken (zie de artikels 259 tot 262).

Si l'on souhaite diminuer davantage encore le taux normal de l'impôt des sociétés — objectif intéressant dans la perspective du grand marché européen de 1992 — le maintien de la déduction pour investissement devra être rediscuté dans un cadre plus global.

#### Art. 305 à 308

Ces articles ne donnent lieu à aucun commentaire.

#### Art. 309

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 38) en vue de supprimer l'article 309, 2°, qui tend à abroger l'article 23, § 2 du CIR.

L'article 23, § 2 prévoit l'immunisation fiscale de la provision constituée par un employeur qui occupe moins de 100 travailleurs au premier jour de la période imposable, lors du recrutement de personnel supplémentaire, en vue de faire face aux charges qui lui incombent en cas de licenciement de travailleurs. Cette provision n'est immunisée que dans la mesure où elle n'excède pas 40 000 francs ou 120 000 francs, par unité de personnel supplémentaire, suivant qu'il s'agit respectivement d'un travailleur manuel ou d'un travailleur intellectuel au sens de la législation sur le contrat de travail.

Quel que soit le nombre actuel de chômeurs, et même si ce nombre est actuellement en régression (80 000 emplois nouveaux ont été créés par les PME en 4 ans), l'intervenant estime qu'il est souhaitable de maintenir cette mesure incitative, en réalité faussement coûteuse pour le budget de l'Etat étant donné que la création d'emplois nouveaux permet de réaliser des économies dans d'autres domaines. Le nombre actuel de chômeurs est encore trop important et toutes les possibilités de le faire diminuer, notamment par le biais d'incitants fiscaux, doivent être maintenues, du moins provisoirement.

*Le Ministre des Finances* précise qu'il s'agit, à l'article 23, § 2, du CIR, d'une mesure, prise à un moment où le taux de chômage était plus élevé qu'aujourd'hui.

Il apparaît de manière de plus en plus évidente que les causes du chômage, certes encore trop élevé aujourd'hui, sont pour une part liées à la qualification professionnelle des chômeurs.

C'est pourquoi il s'impose de mettre davantage l'accent sur la formation professionnelle plutôt que sur des mesures de type fiscal.

*M. Verhofstadt* présente un amendement (n° 9) visant à supprimer les 3°, 4°, 5°, 6° et 7° de cet article.

Cet amendement a déjà été discuté (voir les articles 258 à 262).

Art. 309bis

*De heer van Weddingen* stelt een amendement voor (n° 39) dat ertoe strekt in het ontwerp een artikel 309bis in te voegen.

Het is de bedoeling, in artikel 23, § 1, van het WIB de woorden « Binnen de grenzen ... » weg laten.

De sanctionerende en oneconomische aard van de limieten gesteld op het aanleggen van voorzieningen voor risico's en lasten en voor het boeken van waardeverminderingen is een voldoende rechtvaardiging om die limieten op te heffen.

Een voorziening voor verliezen moet tot de mogelijkheden gaan behoren zodra ze te verantwoorden is, ongeacht het bedrag waarvoor ze geldt en zonder te verwijzen naar een percentage van de winsten of de omvang van de schuldvorderingen.

*De Minister van Financiën* sluit de mogelijkheid van de afschaffing van genoemde grenzen niet uit.

Op dat punt is onze wetgeving minder gunstig dan die van sommige andere Europese landen.

De Minister wijst erop dat de banksector daarom gevraagd heeft. Toch moet de afschaffing van die grenzen deel uitmaken van een meer globaal overleg aangezien onze wetgeving, op andere punten dan weer gunstiger uitvalt dan die van onze Europese partners.

Art. 310

*De heer Verhofstadt* stelt bij amendement (n° 11) voor dit artikel weg te laten.

Dit amendement werd reeds besproken (zie de artikelen 258 tot 262).

Art. 311 en 312

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Afdeling 7

*Belasting der niet-verblijfhouders*

Art. 313

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Art. 314

*De heer van Weddingen* dient een amendement n° 40 in, om in artikel 146, 1°, van het WIB, zoals bepaald in artikel 314 van het voorliggende ontwerp, de woorden « maar met uitzondering van artikel 10

Art. 309bis

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 39) en vue d'insérer un article 309bis au présent projet de loi.

Cet article a pour objet de supprimer les mots « dans les limites et » à l'article 23, § 1<sup>er</sup>, du CIR.

Le caractère pénalisateur et anti-économique des limites mises à la constitution de provisions pour risques et charges et à la comptabilisation de réduction de valeurs justifie la suppression de telles limites.

Une provision pour pertes doit être admise dès qu'elle est justifiée, quel que soit son montant, et non pas par référence à un pourcentage par rapport aux bénéfices ou au volume des créances.

*Le Ministre des Finances* n'écarte pas la possibilité de supprimer cette limitation.

Sur ce point, notre législation est moins favorable que dans d'autres pays européens.

Le Ministre signale que le secteur bancaire est demandeur en la matière. La suppression de cette limitation devrait toutefois faire l'objet d'une négociation plus globale dans la mesure où, dans d'autres domaines, notre législation est plus favorable que chez nos partenaires européens.

Art. 310

*M. Verhofstadt* présente un amendement (n° 11) visant à supprimer cet article.

Cet amendement a déjà été discuté (voir les articles 258 à 262).

Art. 311 et 312

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Section 7

*Impôts des non-résidents*

Art. 313

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Art. 314

*M. van Weddingen* introduit un amendement (n° 40) en vue de supprimer à l'article 146, 1°, du CIR, tel que prévu par l'article 314 du présent projet, les mots « mais à l'exception de l'article 10 quand ces con-

wanneer deze belastingplichtigen in België geen tehuis hebben gehouden gedurende gans het belastbare tijdperk » weg te laten.

Spreeker wil weten wat men precies verstaat onder « tehuis » voor een niet-verblijfhouder.

Hij meent dat de niet-verblijfhouder die in België een woning behoudt en die niet verhuurt, krachtens artikel 10 van het WIB in aanmerking moet komen voor een vermindering van het kadastraal inkomen.

Die woning, die hij voor persoonlijk gebruik in België behoudt en die geen inkomsten opbrengt, mag immers niet volledig belast worden.

De voorgestelde maatregel kan de beroepsmobiliteit binnen de EEG afremmen. Waarom wordt een Belgische burger die besluit om beroepsredenen naar een van de andere Lid-Staten van de EEG uit te wijken, maar die in België voor zijn persoonlijk gebruik een woning behoudt, bijvoorbeeld om ze gedurende bepaalde weekeinden te gebruiken, het recht op die vermindering ontszegd, hoewel die woning hem geen inkomsten opbrengt ?

Die bepaling is des te onrechtvaardiger daar eenzelfde Belgische burger die om beroepsredenen zijn woonplaats moet vestigen in een andere Belgische stad dan die waar hij zijn belangrijkste « tehuis » heeft gevestigd, verder in aanmerking komt voor de belastingvermindering voor een woonhuis, zelfs indien hij beslist om dat huis (de vroegere hoofdwoning) te verhuren. (Artikel 10, § 2, tweede lid van het WIB).

*De Minister van Financiën* merkt op dat de bepaling van artikel 146, 1°, van het WIB samenhangt met het principe van de depersonalisering van de belasting voor de niet-verblijfhouders die natuurlijke personen zijn.

De belastingverminderingen of -aftrekken die gekoppeld zijn aan de persoonlijke of gezinstoestand van de belastingplichtige, worden aan een niet-verblijfhouder alleen toegekend indien hij zijn « tehuis » tijdelijk in België heeft gevestigd, met name het huis waar hij normaal en permanent met zijn gezin verblijft.

De Belgische burger die verplicht wordt om zich om beroepsredenen in een andere Belgische stad te vestigen, komt logischerwijs verder in aanmerking voor de verminderingen en aftrekken die gekoppeld zijn aan zijn persoonlijke of gezinstoestand, waar zijn « tehuis » in België ook gevestigd is. De Belgische burger die zijn « tehuis » en dus zijn fiscale woonplaats in een ander land heeft gevestigd, komt in aanmerking voor de verminderingen en aftrekken die de wetgeving van dat land toekent. De Franse fiscale wetgeving is bijv. in velerlei opzichten gunstiger dan onze wetgeving wat de gezinstoestand betreft.

Voorkomen moet worden dat de niet-verblijfhouders tweemaal dezelfde voordelen wegens gezinslast trachten te genieten door er in België een woning (en niet een « tehuis » zoals dat hierboven gedefinieerd wordt) te blijven op nahouden.

tribuables n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable ».

L'intervenant souhaiterait savoir ce que l'on entend exactement par la notion de « foyer d'habitation » pour un non-résident.

Il estime que le non-résident qui maintient en Belgique une habitation personnelle, non donnée en location, doit pouvoir bénéficier de l'abattement en matière de revenu cadastral sur base de l'article 10 du CIR.

En effet, cette maison d'habitation, qu'il maintient en Belgique à son usage personnel, ne lui procure aucun revenu et ne peut donc pas être imposée en totalité.

La mesure proposée est de nature à décourager la mobilité professionnelle au sein de la CEE. Pourquoi un citoyen belge, qui décide de s'expatrier vers un des autres états membres de la CEE pour des raisons professionnelles, mais qui maintient à son usage personnel une habitation en Belgique (en vue de l'occuper certains week-ends), ne pourrait-il bénéficier de cette mesure d'abattement puisqu'il ne retire aucun revenu de cette habitation ?

Cette disposition est d'autant plus inéquitable qu'un même citoyen belge, obligé pour des motifs professionnels d'élire domicile dans une autre ville belge que celle où il avait établi son foyer d'habitation principal, continuerait à bénéficier de l'abattement pour maison d'habitation, même s'il décidait de mettre sa maison (ancien foyer principal) en location (article 10, § 2, alinéa 2, du CIR).

*Le Ministre des Finances* fait remarquer que la disposition visée à l'article 146, 1°, du CIR, est lié au principe de la dépersonnalisation de l'impôt pour les non-résidents personnes physiques.

Les abattements ou déductions liés à la situation personnelle ou familiale du contribuable ne sont accordés à un non-résident que s'il a établi temporairement un foyer d'habitation en Belgique, c'est-à-dire le lieu où il réside normalement et de manière permanente avec sa famille.

Le citoyen belge, obligé de s'établir dans une autre ville belge pour raisons professionnelles, continue logiquement à bénéficier des abattements et déductions liés à sa situation personnelle ou familiale, quel que soit le lieu où est établi son foyer d'habitation en Belgique. Par contre, le citoyen belge qui a établi son foyer d'habitation et donc son domicile fiscal, dans un autre pays, bénéficiera des abattements et déductions prévus dans la législation de ce pays. En France, par exemple, la législation fiscale est, à plusieurs égards, plus favorable que la nôtre sur le plan familial.

Il s'agit donc d'éviter que les non-résidents ne cherchent à bénéficier deux fois des mêmes avantages pour charge de famille en maintenant une habitation (et non pas un foyer d'habitation, tel que défini ci-dessus) en Belgique.

*De heer van Weddingen* is het met het principe van een dergelijke bepaling eens. Hij merkt echter op dat wanneer het gaat om een onroerend goed dat alleen voor persoonlijke bewoning behouden wordt, een weinig billijk systeem van belasting op een fictief inkomen toegepast wordt.

Tenslotte constateert het lid dat, in de memorie van toelichting bepaald wordt dat van de vigerende regels afgeweken wordt « wanneer de niet-verblijfhouder in België tijdelijk een tehuis vestigt » (Stuk Senaat n° 806/1-89/90, blz. 85). Wat verstaat men precies onder het woord « tijdelijk » ?

*De Minister van Financiën* merkt op dat om de aftrekken en verminderingen te kunnen genieten, de niet-verblijfhouders geacht worden tijdelijk in België een tehuis te behouden, maar dan wel voor een duur die gelijk is aan de belastbare periode zoals bepaald in artikel 146, 1° (*nieuw*), van het WIB.

#### Art. 315 tot 326

Die artikelen geven geen aanleiding tot commentaar.

#### Afdeling 8

#### *Het kadastraal inkomen van onroerende goederen*

#### Art. 327

Dit artikel geeft geen aanleiding tot commentaar.

#### Afdeling 9

#### *Overgangsbepaling inzake omzettingsrenten*

#### Art. 328

Dit artikel geeft geen aanleiding tot commentaar.

### HOOFDSTUK II

#### Bijzondere bepalingen

#### Afdeling 1

#### *Gehandicapten*

#### Art. 329

Dit artikel geeft geen aanleiding tot commentaar.

*M. van Weddingen* accepteert het principe d'une telle disposition. Il fait toutefois observer que dans le cas d'un immeuble maintenu à seule fin d'occupation personnelle, il est appliqué un système peu équitable de taxation sur un revenu fictif et que le principe énoncé ne devrait à tout le moins pas s'appliquer à ce point particulier.

Enfin, l'intervenant constate que, dans l'Exposé des motifs, il est stipulé qu'il est dérogé aux règles en vigueur « lorsque le non-résident établit *temporairement* un foyer d'habitation en Belgique » (Doc. Sénat n° 806/1 - 89/90, p. 85). Qu'entend-on exactement par le terme « temporairement » étant donné que le texte du projet de loi fait état de « toute la période imposable (article 146, 1° (*nouveau*), du CIR) » ?

*Le Ministre des Finances* précise que, pour pouvoir bénéficier des abattements et déductions, les non-résidents sont censés maintenir un foyer d'habitation en Belgique, de manière temporaire, mais pour une durée équivalente à la période imposable comme il est indiqué à l'article 146, 1° (*nouveau*), du CIR.

#### Art. 315 à 326

Ces articles n'ont donné lieu à aucun commentaire.

#### Section 8

#### *Le revenu cadastral des propriétés foncières*

#### Art. 327

Cet article n'a donné lieu à aucune observation.

#### Section 9

#### *Disposition transitoire relative aux rentes de conversion*

#### Art. 328

Cet article n'a donné lieu à aucune observation.

### CHAPITRE II

#### Dispositions particulières

#### Section 1<sup>re</sup>

#### *Handicapés*

#### Art. 329

Cet article n'a donné lieu à aucune observation.

**Afdeling 2***Audiovisuele nijverheid***Art. 330**

Dit artikel geeft geen aanleiding tot commentaar.

**Afdeling 3**

*Gemeenschappelijke bepalingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen en aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen*

**Art. 331**

Dit artikel geeft geen aanleiding tot commentaar.

**Afdeling 4***Intercommunales***Art. 332**

Dit artikel geeft geen aanleiding tot commentaar.

**HOOFDSTUK III****Inwerkingtreding****Art. 333**

*De heer van Weddingen* vraagt zich af of dit artikel niet zou moeten worden aangevuld met een derde paragraaf om het mogelijk te maken dat, in afwijking van paragraaf 1, 8°, het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting (FBB) betreffende de inkomsten van in 1989 verhandelde effecten volledig kan blijven worden aangerekend voor wat de eerste coupon betreft die in 1990 komt te verschijnen.

*De Minister van Financiën* merkt op dat hij in de Senaat een aantal amendementen aanvaard heeft om in overgangsbepalingen te voorzien en ervoor te zorgen dat het onderhavige ontwerp geen terugwerkende kracht heeft. Hij verwijst onder meer naar artikel 312, § 4.

De Minister weigert niettemin overgangsbepalingen op te nemen met betrekking tot het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting, aangezien er op dat vlak veel misbruiken voorkomen.

Volgens een nota van de Nationale Bank van België hebben de recente verrichtingen in kasbons die in

**Section 2***Industrie adio-visuelle***Art. 330**

Cet article n'a donné lieu à aucune observation.

**Section 3**

*Dispositions communes au Code des impôts sur les revenus et au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus*

**Art. 331**

Cet article n'a donné lieu à aucune observation.

**Section 4***Intercommunales***Art. 332**

C'est article n'a donné lieu à aucune observation.

**CHAPITRE III****Entrée en vigueur****Art. 333**

*M. van Weddingen* se demande s'il ne faudrait pas compléter cet article par un troisième paragraphe afin de permettre que, par dérogation au paragraphe 1<sup>er</sup>, 8°, la quotité forfaitaire d'impôt étranger (QFIE) relative aux revenus de titres négociés en 1989, reste intégralement imputable en ce qui concerne le premier coupon à échoir en 1990.

*Le Ministre des Finances* signale qu'il a accepté plusieurs amendements au Sénat en vue de prévoir des dispositions transitoires et d'assurer la non-rétroactivité du présent projet. Il renvoie, entre autres, à l'article 312, § 4.

Toutefois, le Ministre se refuse à prendre des dispositions transitoires en ce qui concerne la quotité forfaitaire d'impôt étranger, compte tenu de l'importance des abus commis en la matière.

Selon une note de la Banque nationale de Belgique, les récentes opérations en bons du trésor émis en liras

Italiaanse lires werden uitgegeven, een negatief effect van ongeveer 3 miljard frank op de belastingontvangsten van 1989 te zien gegeven.

Die effecten werden enkele dagen vóór de datum van uitkering van de coupons aangekocht om het FBB te kunnen verrekenen. Ze werden vervolgens voortverkocht zodra de coupons geïncasseerd waren.

Die aankopen werden verricht in het raam van een grootscheepse « huis-aan-huis campagne » bij een aantal vennootschappen. Dergelijke procédés zijn ontoelaatbaar.

### TITEL III

*Akten verwezenlijkt door de aankoopcomités*

#### Art. 334

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

## V. — STEMMINGEN

### TITEL I

*Bepalingen inzake indirecte belastingen*

De artikelen 1 tot 245 worden met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

### TITEL II

*Bepalingen inzake directe belastingen*

### HOODSTUK I

#### Inkomstenbelastingen

#### Afdeling 1

*Gehandicapten*

De artikelen 246 en 247 worden met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

#### Afdeling 2

*Giften*

De artikelen 248 en 249 worden met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

italiennes ont eu une incidence négative d'environ 3 milliards de francs sur les recettes fiscales de 1989.

Ces titres ont été acquis quelques jours avant la date de paiement des coupons, afin de pouvoir bénéficier de l'imputation de la QFIE, et ont ensuite été revendus dès encaissement des coupons.

Ces achats ont été effectués dans le cadre d'une vaste opération de démarchage menée auprès d'un certain nombre de sociétés. Un tel procédé de démarchage est inadmissible.

### TITRE III

*Actes passés par les comités d'acquisition*

#### Art. 334

Cet article n'a donné lieu à aucun commentaire.

## V. — VOTES

### TITRE I<sup>er</sup>

*Dispositions en matière d'impôts indirects*

Les articles 1<sup>er</sup> à 245 sont adoptés par 12 voix contre 3.

### TITRE II

*Dispositions en matière d'impôts indirects*

### CHAPITRE I<sup>er</sup>

#### Impôts sur les revenus

#### Section 1<sup>re</sup>

*Handicapés*

Les articles 246 et 247 sont adoptés par 12 voix contre 3.

#### Section 2

*Libéralités*

Les articles 248 et 249 sont adoptés par 12 voix contre 3.

**Afdeling 3***Voorafbetalingen*

De amendementen n<sup>r</sup> 1 van de heer Verhofstadt en n<sup>rs</sup> 23 en 24 van de heer van Weddingen op artikel 250 worden met 12 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 250 wordt met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 25 van de heer van Weddingen tot invoeging van een artikel 250bis wordt met 12 tegen 3 stemmen verworpen.

**Afdeling 4***Forfaitaire bedrijfsvoorheffing*

Artikel 251 wordt met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

**Afdeling 5***Inning van de belasting*

Artikel 252 wordt met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

**Afdeling 6***Vennootschapbelasting*

Artikel 253 wordt met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

**Onderafdeling 1***Algemene bepalingen*

De artikelen 254 en 255 worden met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>rs</sup> 26 en 27 (in bijkomende orde) van de heer van Weddingen op artikel 256 worden met 12 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 256 wordt met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

Artikel 257 wordt met 12 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 2 van de heer Verhofstadt tot weglating van de artikelen 258 tot 262 wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Amendement n<sup>r</sup> 28 van de heer van Weddingen op artikel 258 wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 258 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 22 van de heer Verhofstadt op artikel 259 wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 259 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

**Section 3***Versements anticipés*

Les amendements n<sup>o</sup> 1 de M. Verhofstadt et n<sup>os</sup> 23 et 24 de M. van Weddingen à l'article 250 sont rejetés par 12 voix contre 3.

L'article 250 est adopté par 12 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 25 de M. van Weddingen visant à introduire un article 250bis est rejeté par 12 voix contre 3.

**Section 4***Précompte professionnel forfaitaire*

L'article 251 est adopté par 12 voix contre 3.

**Section 5***Recouvrement de l'impôt*

L'article 252 est adopté par 12 voix contre 3.

**Section 6***Impôt des sociétés*

L'article 253 est adopté par 12 voix contre 3.

**Onderafdeling 1***Dispositions générales*

Les articles 254 et 255 sont adoptés par 12 voix contre 3.

Les amendements n<sup>os</sup> 26 et 27 (en ordre subsidiaire) de M. van Weddingen à l'article 256 sont rejetés par 12 voix contre 3.

L'article 256 est adopté par 12 voix contre 3.

L'article 257 est adopté par 12 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 2 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer les articles 258 à 262, est rejeté par 13 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 28 de M. van Weddingen à l'article 258 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 258 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 22 de M. Verhofstadt à l'article 259 est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 259 est adopté par 13 voix contre 3.

De amendementen n<sup>rs</sup> 29 en 30 van de heer van Weddingen op artikel 260 worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

De artikelen 260 tot 264 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 12 van de heer Verhofstadt tot weglating van artikel 264 komt derhalve te vervallen.

De artikelen 265 en 266 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 3 van de heer Verhofstadt tot weglating van artikel 266 komt derhalve te vervallen.

De artikelen 267 en 268 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 13 van de heer Verhofstadt tot weglating van artikel 268 komt derhalve te vervallen.

De artikelen 269 en 271 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n<sup>r</sup> 4 van de heer Verhofstadt tot weglating van artikel 271 komt derhalve te vervallen.

De artikelen 272 tot 273 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>rs</sup> 5 en 14 van de heer Verhofstadt tot weglating van respectievelijk de artikelen 272 en 273 komen derhalve te vervallen.

Artikel 274 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>rs</sup> 15 en 21 (in bijkomende orde) van de heer Verhofstadt en n<sup>rs</sup> 31 en 41 (in bijkomende orde) van de heer van Weddingen op artikel 275 worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 275 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De artikelen 276 en 277 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>rs</sup> 16 van de heer Verhofstadt en 32 en 33 (in bijkomende orde) van de heer van Weddingen op artikel 278 worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 278 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De artikelen 279 tot 283 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>rs</sup> 34 en 35 (in bijkomende orde) van de heer van Weddingen tot invoeging van een artikel 283*bis* worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

De artikelen 284 en 285 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>rs</sup> 6 en 19 van de heer Verhofstadt op artikel 286 worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 286 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n<sup>r</sup> 17 van de heer Verhofstadt en n<sup>r</sup> 36 van de heer van Weddingen op artikel 287 worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 287 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Les amendements n<sup>os</sup> 29 et 30 de M. van Weddingen à l'article 260 sont rejetés par 13 voix contre 3.

Les articles 260 à 264 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 12 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer l'article 264, devient dès lors sans objet.

Les articles 265 et 266 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 3 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer l'article 266, devient dès lors sans objet.

Les articles 267 et 268 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 13 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer l'article 268, devient dès lors sans objet.

Les articles 269 à 271 sont adoptés par 13 voix contre 3.

L'amendement n<sup>o</sup> 4 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer l'article 271, devient dès lors sans objet.

Les articles 272 et 273 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les amendements n<sup>os</sup> 5 et 14 de M. Verhofstadt, qui visent respectivement à supprimer les articles 272 et 273, deviennent dès lors sans objet.

L'article 274 est adopté par 13 voix contre 3.

Les amendements n<sup>os</sup> 15 et 21 (en ordre subsidiaire) de M. Verhofstadt et n<sup>os</sup> 31 et 41 (en ordre subsidiaire) de M. van Weddingen à l'article 275 sont rejetés par 13 voix contre 3.

L'article 275 est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 276 et 277 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les amendements n<sup>o</sup> 16 de M. Verhofstadt et n<sup>os</sup> 32 et 33 (en ordre subsidiaire) de M. van Weddingen à l'article 278 sont rejetés par 13 voix contre 3.

L'article 278 est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 279 à 283 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les amendements n<sup>os</sup> 34 et 35 (en ordre subsidiaire) de M. van Weddingen, qui visent à introduire un article 283*bis*, sont rejetés par 13 voix contre 3.

Les articles 284 et 285 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les amendements n<sup>os</sup> 6 et 19 de M. Verhofstadt à l'article 286 sont rejetés par 13 voix contre 3.

L'article 286 est adopté par 13 voix contre 3.

Les amendements n<sup>o</sup> 17 de M. Verhofstadt et n<sup>o</sup> 36 de M. van Weddingen à l'article 287 sont rejetés par 13 voix contre 3.

L'article 287 est adopté par 13 voix contre 3.

Amendement n° 7 van de heer Verhofstadt op artikel 288 wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

De artikelen 288 tot 300 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De artikelen 301 en 302 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De amendementen n° 8 en 9 van de heer Verhofstadt tot weglating van respectievelijk de artikelen 301 en 302 komen derhalve te vervallen.

#### Onderafdeling 2

##### *Bijzondere bepalingen*

Artikel 303 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n° 18 van de heer Verhofstadt tot weglating van dit artikel komt derhalve te vervallen.

Amendement n° 37 van de heer van Weddingen tot weglating van artikel 304 wordt met 13 tegen 2 stemmen en 1 onthouding verworpen.

Artikel 304 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

De artikelen 305 tot 308 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

#### Onderafdeling 3

##### *Opheffingsbepalingen*

De amendementen n° 10 van de heer Verhofstadt en n° 38 van de heer van Weddingen op artikel 309 worden met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 309 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

Amendement n° 39 van de heer van Weddingen tot invoeging van een artikel 309bis wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

Artikel 310 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen. Amendement n° 11 van de heer Verhofstadt tot weglating van dit artikel komt derhalve te vervallen.

Artikel 311 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

#### Onderafdeling 4

##### *Overgangsbepalingen*

Artikel 312 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

#### Afdeling 7

##### *Belasting der niet-verblijfhouders*

Artikel 313 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

L'amendement n° 7 de M. Verhofstadt à l'article 288 est rejeté par 13 voix contre 3.

Les articles 288 à 300 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les articles 301 et 302 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les amendements n° 8 et 9 de M. Verhofstadt, qui visent respectivement à supprimer les articles 301 et 302, deviennent dès lors sans objet.

#### Sous-section 2

##### *Dispositions particulières*

L'article 303 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 18 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer cet article, devient dès lors sans objet.

L'amendement n° 37 de M. van Weddingen, qui vise à supprimer l'article 304, est rejeté par 13 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 304 est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 305 à 308 sont adoptés par 13 voix contre 3.

#### Sous-section 3

##### *Dispositions abrogatoires*

Les amendements n° 10 de M. Verhofstadt et n° 38 de M. van Weddingen à l'article 309 sont rejetés par 13 voix contre 3.

L'article 309 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 39 de M. van Weddingen, qui vise à introduire un article 309bis, est rejeté par 13 voix contre 3.

L'article 310 est adopté par 13 voix contre 3.

L'amendement n° 11 de M. Verhofstadt, qui vise à supprimer cet article, devient dès lors sans objet.

L'article 311 est adopté par 13 voix contre 3.

#### Sous-section 4

##### *Dispositions transitoires*

L'article 312 est adopté par 13 voix contre 3.

#### Section 7

##### *Impôt des non-résidents*

L'article 313 est adopté par 13 voix contre 3.

Amendement n° 40 van de heer van Weddingen op artikel 314 wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

De artikelen 314 tot 326 worden met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

#### Afdeling 8

*Het kadastraal inkomen van onroerende goederen*

Artikel 327 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

#### Afdeling 9

*Overgangsbepaling inzake omzettingsrechten*

Artikel 328 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

### HOOFDSTUK II

#### Bijzondere bepalingen

##### Afdeling 1

*Gehandicapten*

Artikel 329 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

##### Afdeling 2

*Audio-visuele nijverheid*

Artikel 330 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

##### Afdeling 3

*Gemeenschappelijke bepalingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen en aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen*

Artikel 331 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

##### Afdeling 4

*Intercommunales*

Artikel 332 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

L'amendement n° 40 de M. van Weddingen à l'article 314 est rejeté par 13 voix contre 3.

Les articles 314 à 326 sont adoptés par 13 voix contre 3.

#### Section 8

*Le revenu cadastral des propriétés foncières*

L'article 327 est adopté par 13 voix contre 3.

#### Section 9

*Disposition transitoire relative aux rentes de conversion*

L'article 328 est adopté par 13 voix contre 3.

### CHAPITRE II

#### Dispositions particulières

##### Section 1

*Handicapés*

L'article 329 est adopté par 13 voix contre 3.

##### Section 2

*Industrie audio-visuelle*

L'article 330 est adopté par 13 voix contre 3.

##### Section 3

*Dispositions communes au Code des impôts sur les revenus et au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus*

L'article 331 est adopté par 13 voix contre 3.

##### Section 4

*Intercommunales*

L'article 332 est adopté par 13 voix contre 3.

## HOOFDSTUK III

**Inwerkingtreding**

Artikel 333 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

## TITEL III

*Akten verwezenlijkt door de Aankoopcomités*

Artikel 334 wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

\*  
\*   \*

Het gehele wetsontwerp wordt met 13 tegen 3 stemmen aangenomen.

\*  
\*   \*

Het wetsvoorstel van de heer Verhofstadt houdende hervorming van de vennootschapsbelasting wordt met 13 tegen 3 stemmen verworpen.

*De Rapporteur,*

C. MOORS

*De Voorzitter,*

J. MICHEL

## CHAPITRE III

**Entrée en vigueur**

L'article 333 est adopté par 13 voix contre 3.

## TITRE III

*Actes passés par les comités d'acquisition*

L'article 334 est adopté par 13 voix contre 3.

\*  
\*   \*

L'ensemble du projet de loi est adopté par 13 voix contre 3.

\*  
\*   \*

La proposition de loi de M. Verhofstadt portant réforme de l'impôt des sociétés est rejetée par 13 voix contre 3.

*Le Rapporteur,*

C. MOORS

*Le Président,*

J. MICHEL

**ERRATA**

---

Art. 244

**1. in het wetsontwerp**

Op de eerste regel dient het woord « afdeling » te worden vervangen door « hoofdstukken ».

**2. in de Memorie van Toelichting**

Op blz. 16 onder artikel 110 leze men :

« Door aan de *Koning* de bevoegdheid te geven ... »  
in plaats van « door aan de Minister van Financiën ».

**ERRATA**

---

Art. 244

**1. au projet de loi**

A la première ligne du texte néerlandais lire « hoofdstukken » au lieu de « afdeling ».

**2. dans l'exposé des motifs**

A la page 16, sous l'article 110, il convient de lire :

« En donnant au *Roi* la compétence de ... » au lieu de « En donnant au Ministre des Finances la compétence de ... »