

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1990-1991

4 DÉCEMBRE 1990

PROJET DE LOI-PROGRAMME

**relative à diverses dispositions
fiscales et non fiscales**

AMENDEMENTS

N° 2 DE MM. **BERBEN, VREVEN ET DAEMS**

Art. 11

Supprimer cet article.

N° 3 DE MM. **BERBEN, VREVEN ET DAEMS**

Art. 12

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

A propos des articles 11 et 12, le Conseil d'Etat a donné l'avis suivant :

« En mettant fin, avec effet au 23 juillet 1990, à la possibilité de constituer des sociétés de reconversion bénéficiant d'un régime plus favorable que le droit commun, alors que la loi en vigueur ne fixait pas de terme à cette faculté, ainsi qu'à la possibilité de fonder une société établie dans une zone de reconversion, au sens de l'article 59 de la loi du 31 juillet 1984 de redressement, alors qu'un arrêté royal du 3 octobre 1988 avait prorogé l'application du régime dérogatoire jusqu'à l'année 1992, inclusivement, l'article 11 du

Voir :

- 1366 - 90 / 91 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 : Amendement.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1990-1991

4 DECEMBER 1990

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET

**betreffende verscheidene fiscale
en niet-fiscale bepalingen**

AMENDEMENTEN

N° 2 VAN DE HEREN **BERBEN, VREVEN EN DAEMS**

Art. 11

Dit artikel weglaten.

N° 3 VAN DE HEREN **BERBEN, VREVEN EN DAEMS**

Art. 12

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

In zijn advies stelt de Raad van State betreffende de artikelen 11 en 12 het volgende :

« Door met ingang van 23 juli 1990 een einde te maken aan de mogelijkheid om reconversievennootschappen op te richten die een gunstiger regeling genieten dan die van het gemene recht, terwijl de geldende wet aan die mogelijkheid om een vennootschap op te richten die gevestigd is in een reconversiezone, in de zin van artikel 59 van de Herstelwet van 31 juli 1984, terwijl een koninklijk besluit van 3 oktober 1988 de toepassing van de afwijkende regel had verlengd tot het jaar 1992 inbegrepen, krijgt artikel 11 van het

Zie :

- 1366 - 90 / 91 :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 : Amendement.

projet présente un caractère rétroactif dont les effets seront considérables, en ce sens que cette rétroactivité n'atteint pas, en l'espèce, les revenus d'une période imposable déterminée, mais remet en cause le régime fiscal applicable de façon permanente aux sociétés qui auraient été constituées à partir de cette date.

Ce trouble à la sécurité juridique, qui pourrait être assorti d'une atteinte à l'égalité de traitement des contribuables, selon que ceux-ci avaient ou non connaissance des intentions du Gouvernement, n'est aucunement justifié dans l'exposé des motifs. La modification du régime fiscal des sociétés novatrices prévue par la même disposition du projet appelle la même réserve.

L'abrogation rétroactive que l'article 12 du projet de loi prévoit de l'article 60 de la loi du 31 juillet 1984 de redressement, à la même date du 23 juillet 1990, appelle la même observation que celle faite à propos de l'article 11. Elle paraît d'autant moins justifiée que cette disposition fixait elle-même un terme à son application dans le temps, à savoir le 31 décembre de la dixième année qui suit celle de la constitution de la société. Une mesure législative plus conforme de la sécurité juridique des contribuables devrait se borner à réduire ce délai, ou à supprimer pour l'avenir seulement, l'applicabilité de l'article 60 précité. »

Nonobstant le fait que dans l'exposé des motifs du projet définitif, le Gouvernement tente de justifier cette rétroactivité, les considérations du Conseil d'Etat relatives à la sécurité juridique n'en demeurent pas moins entièrement valables.

Le fait qu'aujourd'hui, le Gouvernement abandonne le principe de la sécurité juridique, ce qui pourrait notamment aller également de pair avec une violation du principe de l'égalité de traitement entre tous les contribuables, amène à se poser des questions, surtout si l'on compare cette attitude à la position qu'avait adoptée le Gouvernement l'an dernier lorsqu'il s'agissait de réduire les abus liés à la valorisation de pertes antérieures en cas de fusion (Acec — Union Minière).

Sans vouloir nous engager sur le terrain communautaire, nous ne pouvons abandonner l'idée que lorsqu'il est question du principe de la rétroactivité, le Gouvernement adopte une attitude différente selon que les entreprises concernées sont essentiellement flamandes ou essentiellement wallonnes.

L'application du principe de la rétroactivité au plan final aura en outre un effet dissuasif sur les investisseurs tant belges qu'étrangers, avec toutes les conséquences économiques et sociales que cela implique.

Il ressort en effet clairement d'une étude récente réalisée par des chefs d'entreprise et des investisseurs de la zone portuaire d'Anvers que l'incertitude sur le plan de la politique fiscale, économique et sociale constitue un critère déterminant en matière de nouveaux investissements.

Pour toutes ces raisons, nous estimons qu'il serait souhaitable de supprimer ces deux articles.

ontwerp een terugwerkend karakter dat aanzienlijke gevolgen zal hebben, in die zin dat die terugwerkende kracht in dit geval niet raakt aan de inkomsten van een belastbaar tijdperk, maar dat zij de fiscale regeling die blijvend van toepassing is op de vennootschappen die vanaf die datum zouden zijn opgericht, op losse schroeven zet.

Voor die verstoring van de rechtszekerheid, die gepaard zou kunnen gaan met een schending van de gelijke behandeling van de belastingplichtige, naargelang zij al dan niet de bedoelingen van de Regering kenden, is in de Memorie van Toelichting geen enkele verantwoording verstrekt. Voor de wijziging van de fiscale regeling voor innovatievennootschappen, waarin door dezelfde bepalingen van het ontwerp wordt voorzien, moet hetzelfde voorbehoud worden gemaakt.

Bij de in artikel 12 van het wetsontwerp bepaalde opheffingen met terugwerkende kracht van artikel 60 van de Herstelwet van 31 juli 1984, eveneens op datum van 23 juli 1990, is dezelfde opmerking te maken als bij artikel 11. Die opheffing blijkt des te minder gerechtvaardigd omdat in die bepaling zelf de toepassing ervan in de tijd wordt beperkt, namelijk tot 31 december van het tiende jaar volgend op het jaar waarin de vennootschap is opgericht. Een wettelijke maatregel die mede in overeenstemming is met de rechtszekerheid van de belastingplichtige, zou ertoe beperkt moeten zijn die termijn te verkorten op de toepasselijkheid van het genoemde artikel 60 louter voor de toekomst op te heffen. »

Niettegenstaande de Regering in de memorie van toelichting van het definitiefontwerp deze retroactiviteit tracht te rechtvaardigen, blijven de overwegingen van de Raad van State in verband met de rechtszekerheid toch onverkort geldig.

Dat de Regering nu het principe van de rechtszekerheid loslaat, welke onder andere eveneens gepaard zou kunnen gaan met een schending van de gelijke behandeling van de belastingplichtige, doet vragen rijzen, voornamelijk wanneer men dit vergelijkt met het standpunt welke de Regering vorig jaar in verband met het terugdringen van de misbruiken in verband met het valoriseren van vroegere verliezen bij een fusie innam (Acec — Union Minière).

Zonder echt de communautaire toer te willen opgaan, kunnen wij ons niet van de indruk ontdoen dat de Regering een ander standpunt over het principe van de retroactiviteit inneemt al naargelang het vooral Vlaamse of vooral Waalse bedrijven aanbelangt.

Daarnaast zal het toepassen van de retroactiviteit op fiscaal vlak de investeerders, zowel binnenlandse als buitenlandse, afschrikken, met alle economische en sociale gevolgen vandien.

Uit een recente studie van bedrijfsleiders en investeerders uit het Antwerps havengebied, bleek immers duidelijk dat de onzekerheid op het vlak van het fiscaal, economisch en sociaal beleid één van de belangrijkste redenen is voor nieuwe investeringen.

Om al deze bovenvermelde redenen is het dus aangewezen dat deze twee artikelen van het ontwerp geschrapt worden.

P. BERBEN
F. VREVEN
R. DAEMS

N° 4 DE M. JOSEPH MICHEL

Art. 11

Au 1°, 2°, 3°, 4° et 5°, remplacer chaque fois les mots « 22 juillet 1990 » par les mots « 1^{er} décembre 1990 ».

N° 5 DE M. JOSEPH MICHEL

Art. 12

Remplacer les mots « 22 juillet 1990 » par les mots « 1^{er} décembre 1990 ».

JUSTIFICATION

La modification proposée ne peut avoir d'effet qu'à partir du moment où chaque citoyen est en mesure d'en prendre connaissance. La date de distribution du texte du projet aux membres du Parlement (le 1^{er} décembre 1990) nous paraît être la date la plus indiquée. L'avis du Conseil d'Etat est éloquent à ce propos (Doc. n° 1366/1, pp. 47-48).

J. MICHEL

N° 6 DU GOUVERNEMENT

Art. 3bis (nouveau)

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

« Art. 3bis. — Dans l'article 67, 3°, du même Code, modifié par l'article 7 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 27 décembre 1976 et par l'article 170 de la loi du 30 décembre 1988, dont le texte actuel formera le a, il est ajouté un b, rédigé comme suit :

« b) les rentes ou rentes complémentaires visées sous a payées au contribuable au cours d'une période imposable ultérieure à celle à laquelle elles se rapportent, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif ». »

N° 7 DU GOUVERNEMENT

Art. 3ter (nouveau)

Insérer un article 3ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 3ter. — Dans l'article 71, § 2, du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 1^{er} de la loi du 18 mai 1972, par l'article 9 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 54 de la loi du 2 juillet 1981, par l'article 1^{er} de la loi du 1^{er} août 1985,

N° 4 VAN DE HEER JOSEPH MICHEL

Art. 11

In het 1°, 2°, 3°, 4° en 5°, de woorden « 22 juli 1990 » telkens vervangen door de woorden « 1 december 1990 ».

N° 5 VAN DE HEER JOSEPH MICHEL

Art. 12

De woorden « 22 juli 1990 » vervangen door de woorden « 1 december 1990 ».

VERANTWOORDING

De voorgestelde wijzigingen mogen niet in werking treden dan nadat iedere burger in staat is gesteld er kennis van te nemen. De datum waarop de tekst van het ontwerp aan de parlementsleden is rondgedeeld (1 december 1990) lijkt ons daarvoor de meest geschikte te zijn. Het advies van de Raad van State is in dat verband duidelijk (Stuk 11 1366/1, blz. 47-48).

N° 6 VAN DE REGERING

Art. 3bis (nieuw)

Een artikel 3bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 3bis. — In artikel 67, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 7 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 27 december 1976 en bij artikel 170 van de wet van 30 december 1988, waarvan de tegenwoordige tekst a zal vormen, wordt een b ingevoegd, luidend als volgt :

« b) uitkeringen of aanvullende uitkeringen als vermeld onder a die, in uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald in een later belastbaar tijdperk dan dit waarop ze betrekking hebben ». »

N° 7 VAN DE REGERING

Art. 3ter (nieuw)

Een artikel 3ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 3ter. — In artikel 71, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 1 van de wet van 18 mei 1972, bij artikel 9 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 54 van de wet van 2 juli 1981, bij artikel 1 van de wet van 1

par l'article 4 de l'arrêté royal du 22 décembre 1986, par l'article 27 de la loi du 4 juillet 1989 et par l'article 248 de la loi du 22 novembre 1989, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Par dérogation au § 1^{er}, 3^o, sont déductibles les quatre-vingts centièmes des rentes dues par le contribuable aux conditions qui y sont fixées mais qui sont payées au cours d'une période imposable ultérieure à celle au cours de laquelle elles sont dues et ce, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif. »

N° 8 DU GOUVERNEMENT

Art. 3quater (nouveau)

Insérer un article 3quater (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 3quater. — L'article 82, § 6, du même Code, abrogé par l'article 13, 3^o, de la loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, est rétabli dans la rédaction suivante :

« § 6. Les montants de 60 000 francs visés aux §§ 1^{er} et 5 sont portés à 90 000 francs pour les enfants à charge d'un contribuable considéré comme isolé conformément à l'article 1^{er} de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre et à 120 000 francs pour les enfants à charge d'un même contribuable, qui sont atteints à 66 % au moins d'une insuffisance ou d'une diminution de capacité physique ou mentale du chef d'une ou de plusieurs affections ou qui sont considérés comme handicapés conformément à l'article 6, § 5, de la même loi ». »

N° 9 DU GOUVERNEMENT

Art. 3quinquies (nouveau)

Insérer un article 3quinquies (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 3quinquies. — L'article 83 du même Code, modifié par l'article 12 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 5 de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 172 de la loi du 30 décembre 1988 et par l'article 247 de la loi du 22 décembre 1989, est complété comme suit :

« 5^o les rentes alimentaires ou rentes alimentaires complémentaires payées au contribuable au cours d'une période imposable ultérieure à celle à laquelle elles se rapportent, en exécution d'une décision judiciaire qui en a fixé ou augmenté le montant avec effet rétroactif ». »

augustus 1985, bij artikel 4 van het koninklijk besluit van 22 december 1986, bij artikel 27 van de wet van 4 juli 1989 en bij artikel 248 van de wet van 22 november 1989, wordt tussen het eerste en tweede lid het volgende lid ingevoegd :

« In afwijking van § 1, 3^o, zijn aftrekbaar de tachtig honderdsten van de renten die de belastingplichtige volgens de voorwaarden aldaar bepaald verschuldigd is, doch dat betaald wordt in een later belastbaar tijdperk dan dit waarin zij verschuldigd zijn en dit in uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd ». »

N° 8 VAN DE REGERING

Art. 3quater (nieuw)

Een artikel 3quater (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 3quater. — Artikel 82, § 6, van hetzelfde Wetboek opgeheven door artikel 13, 3^o, van de wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsherpalingen, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing :

« § 6. De in §§ 1 en 5 vermelde bedragen van 60 000 frank worden gebracht op 90 000 frank voor kinderen ten laste van een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 1 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen als een alleenstaande wordt beschouwd, en op 120 000 frank voor kinderen ten laste van eenzelfde belastingplichtige en die voor ten minste 66 % getroffen zijn door ontoereikendheid of vermindering van lichamelijke of psychische geschiktheid wegens een of meer aandoeningen of als gehandicapt worden aangemerkt overeenkomstig artikel 6, § 5, van dezelfde wet ». »

N° 9 VAN DE REGERING

Art. 3quinquies (nieuw)

Een artikel 3quinquies (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 3quinquies. — Artikel 83 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 5 van de wet van 22 december 1977, bij artikel 172 van de wet van 30 december 1988 en bij artikel 247 van de wet van 22 december 1989, wordt aangevuld als volgt :

« 5^o de uitkeringen of aanvullende uitkeringen tot onderhoud die in uitvoering van een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, aan de belastingplichtige zijn betaald in een later belastbaar tijdperk dan dit waarop ze betrekking hebben ». »

N° 10 DU GOUVERNEMENT

Art. 3sexies (nouveau)

Insérer un article 3sexies (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 3sexies. — L'article 93, § 1^{er}, 4°, du même Code, inséré par l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 51 de la loi du 4 août 1978, est complété comme suit :

« — les rentes alimentaires visées à l'article 67, 3°, b, dues antérieurement mais payées avec retard ». »

N° 11 DU GOUVERNEMENT

Art. 12bis (nouveau)

Insérer un article 12bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 12bis. — Dans l'article 45, § 4, 3°, de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, les mots « au cours d'une des années 1985 à 1990 inclusivement » sont remplacés par les mots « à partir de l'année 1985 ». »

N° 12 DU GOUVERNEMENT

Art. 17, 18 et 18bis à quater (nouveaux)

La section 3 intitulée « Fiscalité immobilière » est divisée en une « Sous-section 1^{er} — Code des impôts sur les revenus » comprenant les articles 17 et 18 actuels et une « sous-section 2 —

Dispositions particulières » comprenant les articles 18bis à 18quater, rédigés comme suit :

« Art. 18bis

L'article 45, § 4, de la loi du 19 juillet 1979, modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en matière de fiscalité immobilière, modifié par l'article 12 de la loi du 22 décembre 1989 relative à la protection du logement familial, est abrogé.

Art. 18ter

L'article 8, § 3, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. Pour l'application des articles 7, § 1^{er}, 10, 137, §§ 1^{er}, 1^o et 2, 2°, 145, 1°, 159 et 188 du Code des impôts sur les revenus et de l'article 10, § 1^{er} de la présente loi,

N° 10 VAN DE REGERING

Art. 3sexies (nieuw)

Een artikel 3sexies (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 3sexies. — Artikel 93, § 1, 4° van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 14 van de wet van 3 november 1976 en gewijzigd bij artikel 51, van de wet van 4 augustus 1978, wordt aangevuld als volgt :

« — vroeger verschuldigde maar laattijdig uitbetaalde uitkeringen tot onderhoud, zoals bepaald in artikel 67, 3°, b ». »

N° 11 VAN DE REGERING

Art. 12bis (nieuw)

Een artikel 12bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 12bis. — In artikel 45, § 4, 3°, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, worden de woorden « tijdens één der jaren 1985 tot en met 1990 » vervangen door de woorden « vanaf het jaar 1985 ». »

N° 12 VAN DE REGERING

Art. 17, 18 en 18bis tot quater (nieuw)

De afdeling 3 « Onroerende fiscaliteit » wordt verdeeld in « Onderafdeling 1 — Wetboek van de inkomstenbelastingen » dat de huidige artikelen 17 en 18 zal bevatten en in « Onderafdeling 2 — Bijzondere bepalingen » dat de volgende artikelen 18bis tot 18quater zal omvatten :

« Art. 18bis

Artikel 45, § 4, van de wet van 19 juli 1979, houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten op het stuk van onroerende fiscaliteit, gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 22 december 1989 op de bescherming van de gezinswoning, wordt opgeheven.

Art. 18ter

Artikel 8, § 3, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 3. Voor de toepassing van de artikelen 7, § 1, 10, 137, §§ 1, 1^o en 2, 2°, 145, 1°, 159 en 188 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van artikel 10,

le revenu cadastral s'entend du revenu cadastral adapté à l'indice des prix à la consommation du Royaume.

Cette adaptation est réalisée à l'aide du coefficient qui est obtenu en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus par la moyenne des indices des prix des années 1988 et 1989.

Par dérogation au § 1^{er}, les montants de 120 000 francs et 10 000 francs visés à l'article 10, § 1^{er}, alinéa 1^{er} du même Code sont adaptés à l'aide du coefficient prévu à l'alinéa précédent.

Le calcul du coefficient s'effectue conformément au § 2, alinéa 2.

Après application du coefficient, les montants sont arrondis à la centaine supérieure ou inférieure selon que le chiffre des dizaines atteint ou non cinq ».

Art. 18quater

Par dérogation à l'article 375 du Code des impôts sur les revenus, l'époque de référence pour l'exécution de la prochaine péréquation générale des revenus cadastraux est fixée au 1^{er} janvier 1994. »

N° 13 DU GOUVERNEMENT

Art. 20

Remplacer le § 5 par ce qui suit :

« § 5. — *Les articles 1^{er}, 3bis à 3sexies et 15 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1992. »*

N° 14 DU GOUVERNEMENT

Art. 20

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

« § 9bis. — *L'article 18ter est applicable :*

— *à partir de l'exercice d'imposition 1991 en ce qui concerne l'article 159 du Code des impôts sur les revenus;*

— *à partir de l'exercice d'imposition 1992 en ce qui concerne les autres articles dudit Code.*

Cet article cesse d'être applicable à partir de l'entrée en vigueur de la prochaine péréquation générale des revenus cadastraux ».

JUSTIFICATION

1. Article 3bis, 3ter, 3quinquies, 3sexies et 20, § 5 (pro parte) (arriérés de rentes alimentaires)

Suivant les directives administratives actuelles qui s'appuyent sur un arrêt de la Cour d'Appel d'Anvers du 31 mars 1980, en cause Anna Francken (voir commentaire du CIR

§ 1, van deze wet, wordt onder kadastraal inkomen verstaan het kadastraal inkomen aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk.

Deze aanpassing gebeurt met behulp van de coëfficiënt die bekomen wordt door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat te delen door het gemiddelde van de indexcijfers van de jaren 1988 en 1989.

In afwijking van § 1, worden de in artikel 10, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek vermelde bedragen van 120 000 frank en 10 000 frank aangepast met behulp van de coëfficiënt vermeld in het vorige lid.

De coëfficiënt wordt berekend overeenkomstig § 2, tweede lid.

Na toepassing van de coëfficiënt worden de bedragen afgerond tot het hogere of lagere honderdtal naargelang het cijfer van de tientallen al of niet vijf bereikt ».

Art. 18quater

In afwijking van artikel 375 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt voor de toepassing van de volgende algemene perekwatie van de kadastrale inkomens, het referentietijdstip vastgesteld op 1 januari 1994. »

N° 13 VAN DE REGERING

Art. 20

Paragraaf 5 vervangen door wat volgt :

« § 5. — *De artikelen 1, 3bis tot 3sexies en 15, zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1992. »*

N° 14 VAN DE REGERING

Art. 20

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

« § 9bis. — *Artikel 18ter is van toepassing :*

— *met ingang van het aanslagjaar 1991 wat betreft artikel 159 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen;*

— *met ingang van het aanslagjaar 1992 wat betreft de andere artikelen van voormeld Wetboek.*

Dit artikel houdt op van toepassing te zijn vanaf de inwerkingtreding van de volgende algemene perekwatie van de kadastrale inkomens ».

VERANTWOORDING

1. Artikel 3bis, 3ter, 3quinquies, 3sexies en 20, § 5 (ten dele) (achterstallige onderhoudsgelden)

Volgens de huidige administratieve richtlijnen die gesteund zijn op een arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen van 31 maart 1980 inzake Francken Anna (zie com-

n^o 67/13.3 et 71/20), les rentes alimentaires payées en une fois — en exécution post factum d'obligations mensuelles de plusieurs années — ne peuvent être considérées comme régulières ou périodiques au sens de l'article 67, 3^e, CIR et ne sont dès lors pas imposables dans le chef du bénéficiaire (ni déductibles dans le chef du débirentier).

Ces directives sont jugées inéquitables dans les cas où les rentes alimentaires ou rentes alimentaires complémentaires sont payées au cours d'une période imposable ultérieure à celle à laquelle elles se rapportent, en exécution d'un arrêt ou d'un jugement exécutoires qui en fixe ou en augmente le montant avec effet rétroactif.

C'est pourquoi, il est proposé d'autoriser dorénavant la déduction, dans le chef du débirentier, des rentes alimentaires qui sont payées au cours d'une période imposable ultérieure à celle au cours de laquelle elles étaient dues mais dont le paiement non régulier est justifié par une décision judiciaire fixant ou modifiant la rente et corrélativement d'imposer également celles-ci dans le chef du bénéficiaire.

La taxation sera établie au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables.

Enfin, il est proposé de ne pas considérer ces arriérés de rentes alimentaires comme des ressources.

La présente mesure entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1992.

2. Article 3^{quater} et 20, § 5 (pro parte) (ressources)

Pour déterminer si des enfants sont à charge ou non du contribuable, il est proposé de tenir compte dorénavant, c'est-à-dire, à partir de l'exercice d'imposition 1992 de trois plafonds différents en matière de ressources :

a) des ressources d'un montant net maximum de 60 000 francs pour les enfants — y compris les enfants handicapés — qui sont à charge de contribuables autres que ceux visés sub b) ci-dessous;

b) des ressources d'un montant net maximum de 90 000 francs pour les enfants à charge de contribuables isolés au sens de l'article 1^{er} de la loi du 7 décembre 1988 de réforme fiscale; il s'agit en l'occurrence des contribuables suivants :

— contribuables mariés, pour l'année du mariage ou de la dissolution du mariage suite au décès d'un des conjoints;

— veufs et veuves;

— divorcés et conjoints séparés de corps, à partir de l'année du divorce ou de la séparation de corps;

— conjoints séparés de fait à partir de l'année qui suit celle de la séparation de fait;

— pères et mères célibataires;

— tous les autres contribuables isolés.

c) des ressources d'un montant net maximum de 120 000 francs lorsqu'il s'agit d'enfants handicapés à charge de contribuables visés sub b) ci-dessus (c'est-à-dire des contribuables isolés).

3. Article 12^{bis} (option sur actions)

Le régime de l'option sur actions a été introduit par l'article 45 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales.

mentaire op het WIB, n^o 67/13.3 en 71/20), kunnen uitkeringen tot onderhoud die in één keer worden betaald — ter uitvoering post factum van maandelijkse verplichtingen van verschillende jaren — niet aangezien worden als periodiek of regelmatig in de zin van artikel 67, 3^e, WIB, zodat zij derhalve niet belastbaar zijn ten name van de genietster (en niet aftrekbaar voor de uitkeringsplichtige).

Die richtlijnen worden als onrechtvaardig ervaren in de gevallen waarin uitkeringen of aanvullende uitkeringen tot onderhoud, in uitvoering van een uitvoerbaar arrest of vonnis waarbij het bedrag ervan met terugwerkende kracht wordt vastgesteld of verhoogd, in een later belastbaar tijdperk worden betaald dan dit waarop ze betrekking hebben.

Daarom wordt voorgesteld om voortaan onderhoudsgelden, die worden betaald in een later belastbaar tijdperk dan dit waarvoor ze verschuldigd zijn, doch waarvan de niet-regelmatische betaling het gevolg is van een gerechtelijke beslissing waarbij de rente wordt vastgesteld of verhoogd, eensdeels aftrekbaar te maken voor de uitkeringsplichtige en, correlatief daarmee, ze anderdeels ook te belasten ten name van de genietster.

De taxatie zou gebeuren tegen de aanslagvoet die betrekking heeft op het geheel van de andere belastbare inkomsten.

Ten slotte wordt voorgesteld om die achterstallige onderhoudsgelden niet als bestaansmiddelen te beschouwen.

Deze maatregel treedt in werking vanaf het aanslagjaar 1992.

2. Artikel 3^{quater} en 20, § 5 (ten dele) (bestaansmiddelen)

Om na te gaan of kinderen al dan niet ten laste van de belastingplichtige zijn, wordt voorgesteld om voortaan, dat wil zeggen vanaf het aanslagjaar 1992, rekening te houden met drie verschillende grenzen inzake bestaansmiddelen :

a) maximaal 60 000 frank netto-bestaansmiddelen voor kinderen — met inbegrip van gehandicapte kinderen — die ten laste zijn van andere belastingplichtigen dan die bedoeld sub b) hierna;

b) maximaal 90 000 frank netto-bestaansmiddelen voor kinderen die ten laste zijn van alleenstaande belastingplichtigen als bedoeld in artikel 1 van de wet van 7 december 1988 op de fiscale hervorming; ter zake betreft het volgende belastingplichtigen :

— gehuwden tijdens het jaar van het huwelijk en van de ontbinding van het huwelijk door overlijden van één der echtgenoten;

— weduwen en weduwnaars;

— echtgescheiden personen en personen die zijn gescheiden van tafel en bed vanaf het jaar van de echtscheiding of scheiding van tafel en bed;

— feitelijk gescheiden levende echtgenoten vanaf het jaar volgend op het jaar van feitelijke scheiding;

— ongehuwde vaders en moeders;

— alle andere alleenstaanden belastingplichtigen.

c) maximaal 120 000 frank netto-bestaansmiddelen wanneer het om gehandicapte kinderen gaat die ten laste zijn van belastingplichtigen als bedoeld sub b) hiervoor (dat wil zeggen alleenstaande belastingplichtigen).

3. Artikel 12^{bis} (aandelenoptie)

Het stelsel van aandelenoptie werd ingevoerd door artikel 45 van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen.

L'article 45, § 4, 3°, de cette loi prévoit que la convention d'option sur actions doit être conclue au cours d'une des années 1985 à 1990 inclusivement de sorte que ce régime prend fin actuellement.

Il est proposé de rendre ce régime permanent.

Au demeurant, le régime ne subit aucune modification.

4. Artikel 18 *bis* à *quater* et 20, § 10 (fiscalité immobilière)

1. En matière de fiscalité immobilière, il est proposé de reporter la prochaine péréquation générale des revenus cadastraux initialement prévue pour le 1^{er} janvier 1992. La nouvelle péréquation entrera en vigueur au plus tôt en 1995. La date effective de l'entrée en vigueur sera fixée ultérieurement par la loi qui devra en préciser les modalités.

L'article 45, § 4 de la loi du 19 juillet 1979 fixant la date de mise en application de la péréquation suivante, et qui a été modifié à diverses reprises, est en conséquence abrogé. (article 18*bis* proposé).

2. En attendant la prochaine péréquation cadastrale, il est proposé d'indexer les revenus cadastraux à partir de l'année 1991 tant en ce qui concerne le précompte immobilier qu'en ce qui concerne l'impôt sur les revenus proprement dit (article 18*ter* proposé).

La première indexation de 1991 s'effectuera en comparant l'évolution des prix en 1990 avec la moyenne des indices des prix des années 1988 et 1989. Sur la base des éléments dont on dispose actuellement, cette indexation pourrait être de l'ordre de 5,3 %.

Les années suivantes, l'indexation sera calculée en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus, par la moyenne des indices des prix des années 1988 et 1989, ce qui reviendra à adapter chaque année le revenu cadastral indexé à l'augmentation des prix au cours de cette année par rapport à la période précédente.

L'imputation du précompte immobilier sur l'impôt, fixée à 12,5 p.c. du revenu cadastral, sera calculée sur le montant indexé.

La limite en matière d'abattement pour maison d'habitation prévue à l'article 10, CIR, sera indexée de la même façon.

Les réductions au précompte immobilier visées à l'article 162, CIR, seront calculées sur le revenu cadastral indexé. Pour éviter que l'indexation des revenus cadastraux ne fasse perdre à certains contribuables le bénéfice de la réduction pour habitation modeste, le revenu cadastral à prendre en considération pour l'octroi de cette réduction sera le revenu cadastral non indexé, que l'on continuera à comparer aux limites non indexées de 30 000 francs et de 40 000 francs. Il en ira de même pour la réduction en matière de droits d'enregistrement (article 53 du Code des droits d'enregistrement).

L'avantage résultant de la disposition gratuite d'un immeuble (article 32*ter* CIR et article 9*quater* de l'arrêté royal d'exécution CIR) sera calculé sur le montant du revenu cadastral indexé.

Par contre, ne sera pas indexé le revenu cadastral retenu pour déterminer la limite des charges déductibles du loyer imposable (article 7, § 2, CIR), ce revenu cadastral étant

Artikel 4b, § 4, 3°, van die wet bepaalt dat de overeenkomst tot aandelenoptie moet zijn gesloten tijdens één der jaren 1985 tot en met 1990, zodat dit stelsel thans ten einde loopt.

Er wordt voorgesteld om het stelsel te bestendigen.

Voor het overige wordt aan het stelsel niets gewijzigd.

4. Artikel 18*bis* tot 18*quater* en 20, § 10 (onroerende fiscaliteit)

1. Inzake onroerende fiscaliteit wordt voorgesteld de volgende algemene perekwatie van de kadastrale inkomens, die oorspronkelijk voorzien was voor 1 januari 1992, te verdagen. De nieuwe perekwatie zal ten vroegste in 1995 in werking treden. De werkelijke datum van inwerkingtreding zal later bij wet worden bepaald, wet waarin ook de modaliteiten zullen worden vastgesteld.

Artikel 45, § 4 van de wet van 19 juli 1979 die de datum van de inwerkingtreding van de volgende perekwatie bepaalt, welke overigens verschillende malen werd gewijzigd, wordt bijgevolg opgeheven (zie voorgesteld artikel 18*bis*).

2. In afwachting van de volgende kadastrale perekwatie wordt voorgesteld de kadastrale inkomens vanaf het jaar 1991 te indexeren en dit zowel voor de toepassing van de onroerende voorheffing als voor de toepassing van de eigenlijke inkomstenbelastingen (zie het voorgestelde artikel 18*ter*).

De eerste indexering van 1991 gebeurt door vergelijking van het indexcijfer van 1990 met het gemiddelde van de indexcijfers van de jaren 1988 en 1989. Op grond van de thans beschikbare gegevens kan deze indexering 5,3 procent bedragen.

De volgende jaren zal de indexering berekend worden door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat te delen door het gemiddelde van de jaren 1988 en 1989, hetgeen betekent dat elk jaar het geïndexeerd kadastraal inkomen wordt aangepast aan de evolutie van de prijzen voor dat jaar ten overstaan van de vorige periode.

De aanrekening van de onroerende voorheffing op de inkomstenbelastingen, bepaald op 12,5 procent van het kadastraal inkomen, zal berekend worden op het geïndexeerd bedrag.

De in artikel 10, WIB, vermelde grens voor woningaftrek zal op dezelfde wijze worden geïndexeerd.

De in artikel 162, WIB, vermelde verminderingen van onroerende voorheffing zullen op het geïndexeerde kadastrale inkomen berekend worden. Om te vermijden dat sommige belastingplichtigen als gevolg van de indexering van de kadastrale inkomens het voordeel van de vermindering wegens bescheiden woning zouden verliezen, wordt voor het bekomen van deze vermindering het niet-geïndexeerd kadastraal inkomen in aanmerking genomen dat bij voortduur vergeleken wordt met de niet-geïndexeerde grenzen van 30 000 frank en 40 000 frank. Hetzelfde geldt voor het verminderd registratierecht (artikel 53 van het Wetboek der Registratierechten).

Het voordeel wegens de kosteloze beschikking over een onroerend goed (artikel 32*ter*, WIB, en artikel 9*quater* van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB) zal berekend worden op grond van het geïndexeerde kadastrale inkomen.

Het kadastraal inkomen dat in aanmerking komt voor het bepalen van de fiscaal aftrekbare kosten van de belastbare huur (artikel 7, § 2, WIB) wordt niet geïndexeerd,

déjà adapté chaque année, par arrêté royal, à l'évolution des loyers commerciaux.

3. Pour permettre à l'Administration du Cadastre d'entamer son travail d'estimation des nouveaux revenus cadastraux, il est proposé (article 18^{quater} proposé) de fixer dès à présent au 1^{er} janvier 1994 l'époque de référence visée à l'article 375, CIR. L'époque de référence est le 1^{er} janvier de l'année qui est prise en compte pour déterminer la valeur locative d'un bien et ainsi son revenu cadastral.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

vermits dit kadastrale inkomen reeds jaarlijks, bij koninklijk besluit, aan de evolutie van de handelshuurprijzen wordt aangepast.

3. Opdat de administratie van het Kadaster de schattingswerkzaamheden in verband met de nieuwe kadastrale inkomens kan aanvangen, wordt voorgesteld (zie het voorgesteld artikel 18^{quater}) nu reeds het in artikel 375, WIB, vermelde referentietijdstip vast te stellen op 1 januari 1994. Het referentietijdschip is 1 januari van het jaar dat in aanmerking wordt genomen voor het bepalen van de huurwaarde van een goed en vervolgens van het kadastrale inkomen ervan.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT
