

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

22 JUNI 1993

WETSONTWERP

**houdende fiscale en financiële
bepalingen**

AMENDEMENTEN

**N° 9 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN
MICHEL**

Art. 6

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit artikel stelt een onaanvaardbaar verschil van behandeling in onder de vennootschappen. Een verschil van behandeling te wijten aan de activiteit zelf van de onderneming kan niet als geldig beschouwd worden. Een verschillende belastingaanslag voor vennootschappen, naargelang het om grote of kleine ondernemingen gaat, kan gerechtvaardigd worden op grond van hun fiscale draagkracht, die afhankelijk is van hun winst; de uitgeoefende activiteit speelt daarentegen geen rol op het vlak van hun fiscale draagkracht.

De kans is zeer groot dat de tekst van het ontwerp vernietigd wordt door het Arbitragehof.

Dit amendement beoogt dit artikel dan ook te doen vervallen.

Zie :

- 1072 - 92 / 93 :

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

(*) Tweede zitting van de 48^e zittingsperiode.

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

22 JUIN 1993

PROJET DE LOI

**portant des dispositions fiscales
et financières**

AMENDEMENTS

N° 9 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 6

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Cet article introduit entre les sociétés une disparité de traitement inadmissible. On ne peut pas retenir une différence de traitement liée à l'activité même de l'entreprise. La différence du taux d'impôt des sociétés entre les grosses et les petites entreprises peut se justifier sur la base de leur capacité contributive, qui est fonction de leurs bénéfices; l'activité exercée est, par contre, totalement indifférente au regard de leur capacité contributive.

Le texte du projet risque plus que vraisemblablement d'être annulé par la Cour d'Arbitrage.

Le présent amendement vise donc à le supprimer.

Voir :

- 1072 - 92 / 93 :

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

(*) Deuxième session de la 48^e législature.

N^r 10 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

(In bijkomende orde op amendement n^o 9)

Art. 6

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 6. — Artikel 215 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 215. — Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 35 % ».

VERANTWOORDING

De indieners van het ontwerp zijn blijkbaar van mening dat het verminderde tarief van de vennootschapsbelasting, vastgesteld bij artikel 215 WIB ten gunste van de KMO's, voor moeilijkheden zorgt. In tegenstelling tot wat beoogd wordt in artikel 6 van het ontwerp, zou het dan ook rechtvaardiger zijn een eenvormige vennootschapsbelasting tot stand te brengen door het afschaffen van het verminderde tarief voor de KMO's. Deze eenvormigheid moet echter gepaard gaan met een algemene vermindering van het belastingtarief dat van toepassing is op de vennootschappen. Wij stellen voor dit tarief vast te stellen op 35 %, wat ons dichter bij het Europese gemiddelde brengt.

N^r 11 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 7

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De beoogde maatregel heeft geen onmiddellijke gevolgen. De memorie van toelichting stelt duidelijk dat het de bedoeling is zich in te dekken tegen « elke verdere mogelijkheid » die bepaalde aan de RPB onderworpen belastingplichtigen zouden aangrijpen om roerende inkomsten te verkrijgen met vrijstelling van voorheffing. Die mogelijkheid bestaat thans nog niet. Het is niet raadzaam wetten te maken met het oog op een eventuele toekomst. De wetgeving moet rekening houden met de huidige realiteit.

N^r 12 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 10

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De afschaffing van de verrekening van de onroerende voorheffing met de vennootschapsbelasting is een nieuwe inbreuk op het fiscaal statuut van de investeringen in ons

N^o 10 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

(En ordre subsidiaire à l'amendement n^o 9)

Art. 6

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 6. — L'article 215 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 215. — Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 35 % ».

JUSTIFICATION

Si les auteurs du projet semblent considérer que le taux réduit de l'impôt des sociétés, prévu par l'article 215 CIR en faveur des PME, suscite des difficultés, il peut alors - contrairement à ce qui est envisagé à l'article 6 du projet - sembler plus équitable de réaliser l'uniformité de l'impôt des sociétés en supprimant le taux réduit des PME, cette uniformité s'accompagnant cependant alors d'une réduction globale du taux frappant les sociétés. Nous proposons de fixer ce taux à 35 %, celui-ci apparaissant comme plus proche de la moyenne européenne.

N^o 11 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 7

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La mesure envisagée n'a pas d'effet actuellement. L'exposé des motifs indique clairement qu'il s'agit de se prémunir à l'égard « d'une possibilité ultérieure éventuelle » qu'auraient certains contribuables assujettis à l'IPM de recueillir des revenus mobiliers en exonération de précompte. Cette possibilité n'existe pas encore actuellement. Il n'est pas bon de légiférer en vue d'une éventualité. La législation doit tenir compte des réalités actuelles.

N^o 12 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 10

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La suppression de l'imputation du précompte immobilier sur l'impôt des sociétés est une nouvelle atteinte au statut fiscal de l'investissement dans notre pays. Non con-

land. De regering neemt geen genoegen met de afschaffing van alle vroeger toegekende voordelen ten gunste van de investeringen en bestraft die investeringen eens te meer door een maatregel die veel gelijkenis vertoont met de invoering van een minimumbelasting. Het meest getroffen door de maatregel zijn duidelijk de ondernemingen die vooral investeren in produktiemiddelen, alsook de verzekeringsondernemingen die gekozen hebben voor beleggingen in onroerend goed om op duurzame en blijvende wijze hun verplichtingen ten opzichte van hun medecontractanten te kunnen nakomen. De onroerende voorheffing is, zoals de term aangeeft, een betaling die verrekend wordt met de definitieve belasting. De afschaffing van die verrekening doet bijgevolg vragen rijzen over de legitimiteit ervan, die haar oorsprong vindt in artikel 249 van het WIB dat als volgt aanvangt : « De belasting wordt geheven bij wijze van voorheffingen. »

N° 13 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

(In bijkomende orde op amendement n° 12)

Art. 10

De voorgestelde tekst vervangen als volgt :

« *Eveneens wordt geen onroerende voorheffing verrekend met de vennootschapsbelasting en met de belasting van niet-inwoners gevestigd ingevolge artikel 246 behalve wanneer die voorheffing betrekking heeft op de outillagewaarde of op andere goederen die onroerend zijn door bestemming.* »

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van het amendement in hoofdde.

De afschaffing van de verrekening van de onroerende voorheffing met de vennootschapsbelasting doet vragen rijzen over de legitimiteit van die maatregel. Dat legitimiteitsprobleem wordt pas ten volle duidelijk wanneer het gaat om een voorheffing die berekend wordt op het vermoedelijk inkomen uit de outillage die, door zijn aard, alleen voor de uitoefening van het beroep gebruikt wordt. Het is dus wenselijk ten minste alle goederen die onroerend zijn door bestemming en de voor de produktie onontbeerlijke outillage vormen, te onttrekken aan de toepassing van de ontworpen maatregel.

N° 14 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 12

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting vormde reeds bij vroegere en zeer recente fiscale hervormingen een geliefkoosd doelwit.

tent d'avoir supprimé tous les avantages antérieurement introduits en faveur de l'investissement, le gouvernement vient en effet de franchir un nouveau pas en le pénalisant par une mesure qui s'apparente à l'instauration d'un impôt minimum. Les entreprises les plus touchées par la mesure sont à l'évidence celles qui investissent le plus en moyens de production et celles, comme les compagnies d'assurance, qui ont choisi le placement immobilier pour garantir de manière durable et stable leurs obligations vis-à-vis de leurs co-contractants. Le précompte immobilier est, comme son nom l'indique, un versement à valoir sur l'impôt définitif. La suppression de son imputation permet dès lors de s'interroger sur sa légitimité, qui trouve sa source dans l'article 249 du CIR qui débute par ces mots : « L'impôt est perçu par voie de précompte. »

N° 13 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

(En ordre subsidiaire à l'amendement n° 12)

Art. 10

Remplacer le texte proposé par ce qui suit :

« *Sauf lorsqu'il se rapporte à des valeurs d'outillage ou autres immeubles par destination, aucune imputation à titre de précompte immobilier n'est également opérée sur l'impôt des sociétés et sur l'impôt des non-résidents établi conformément à l'article 246.* »

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement principal.

La suppression de l'imputation du précompte immobilier à l'impôt des sociétés permet de s'interroger sur sa légitimité. Cette question de légitimité prend sa vraie dimension quand il s'agit d'un précompte calculé sur le revenu présumé de l'outillage qui, de par sa nature, ne peut être que professionnel. Il s'indique dès lors, à tous le moins, d'exclure de la mesure envisagée par le projet tous les immeubles par destination et constituant l'outillage nécessaire à la production.

N° 14 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 12

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La quotité forfaitaire d'impôts étrangers a déjà été largement écornée par les révisions fiscales antérieures et toutes récentes.

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting is op het ogenblik reeds beperkt tot de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting en tot de periode waarin de effecten waarvan de inkomsten die aanleiding geven tot verrekening van het FBB, in bezit worden gehouden.

Via de beoogde maatregel worden de ondernemingen die in het buitenland met eigen middelen investeren en de ondernemingen die met geleend kapitaal werken, verschillend behandeld.

Wij stellen dus voor die bepaling weg te laten.

N° 15 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 14

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit amendement vloeit voort uit het amendement op artikel 10. Aangezien wij pleiten voor het behoud van de verrekening van de onroerende voorheffing met de vennootschapsbelasting, hetzij in het algemeen, hetzij minstens ten gunste van de outillagewaarden, moet het huidige artikel 292 van het WIB behouden blijven.

N° 16 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 15

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het is maar al te duidelijk dat de ontworpen bepaling het statistisch gedeelte, waarvan de wederwaardigheden voor de rechtbanken bekend zijn, opnieuw wil invoeren bij de belastingaangifte. De Raad van State heeft dat als onwettig beschouwd omdat het werd ingevoerd zonder de organisaties daarin te kennen. Het ontworpen artikel 15 wil deze bepaling zo wijzigen dat hun instemming niet meer vereist is.

N° 17 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

(In bijkomende orde op amendement n° 16)

Art. 15

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 15. — Artikel 307, § 3, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« De in het eerste lid bedoelde bescheiden, opgaven en inlichtingen zijn die welke onmiddellijk beschikbaar zijn in de jaarrekening van de belastingplichtige. »

La quotité forfaitaire d'impôts étrangers est déjà actuellement limitée à l'impôt étranger réellement perçu et à la période de détention des titres dont les revenus qui donnent lieu au règlement de la quotité forfaitaire d'impôts étrangers, sont appropriés.

Par le biais de la mesure envisagée, on introduit une discrimination entre les entreprises qui investissent à l'étranger par fonds propres et celles qui recourent à des capitaux empruntés.

Nous proposons donc la suppression de la mesure.

N° 15 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 14

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il s'agit du corollaire à l'amendement présenté à l'article 10. Dans la mesure où nous prônons le maintien de l'imputation du précompte immobilier en matière d'impôts des sociétés, soit de manière générale, soit à tout le moins en faveur des valeurs d'outillage, l'article 292 CIR actuel doit être maintenu.

N° 16 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 15

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

On voit trop bien que la disposition en projet vise à réintroduire, au stade de la déclaration fiscale, le volet statistique dont on connaît les avatars judiciaires. Celui-ci avait été considéré comme illégal par le Conseil d'Etat dans la mesure où il avait été introduit sans l'accord des organisations. C'est pour pouvoir se passer de cet accord que l'article 15 fait, dans le projet, l'objet d'une modification.

N° 17 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

(En ordre subsidiaire à l'amendement n° 16)

Art. 15

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 15. — L'article 307, § 3, du même Code est complété par un quatrième alinéa libellé comme suit :

« Les documents, relevés ou renseignements visés à l'alinéa 1^{er} sont ceux immédiatement accessibles dans les comptes annuels du contribuable. »

VERANTWOORDING

Artikel 307 WIB, handelt over de aangifte en niet over de controle. Al is het aanvaardbaar dat de belastingplichtige in het kader van zijn aangifte verzocht wordt in de bijlage een aantal gegevens mee te delen, toch mag die verplichting niet zo ver reiken dat hij verplicht wordt in dat stadium een gedetailleerde analyse van zijn boekhouding mee te delen. De vereiste dat de representatieve beroepsorganisaties daarmee moeten instemmen, zoals de thans geldende tekst van artikel 307 WIB luidt, vormt op dat stuk een waarborg. Nu men die instemming wil schrappen en vervangen door gewoon overleg, dat de administratie niet bindt, lijkt het raadzaam voor de belastingplichtige de in dit amendement beoogde waarborg in te voeren.

N^o 18 VAN DE HEREN **de CLIPPELE, GOL EN MICHEL**

Art. 16

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Door de ontworpen bepaling wordt « de keuze van de minst belaste weg » opnieuw ter discussie gesteld, hoewel dat als een grondbeginsel van ons fiscaal recht wordt beschouwd. Sedert zijn beroemd arrest-Brepols van 6 juni 1961 heeft het Hof van Cassatie bij herhaling het beginsel bevestigd dat het beroep op de meest gunstige belastingregeling rechtmatig is. Het gaat om een essentiële waarborg voor de belastingplichtige, waarvan de fiscale rechtscolleges volkomen op de hoogte zijn en die zij ook toepassen. Dat beginsel levert bijgevolg een belangrijke bijdrage tot de rechtszekerheid in fiscale aangelegenheden. Bijgevolg kan er geen sprake van zijn dit beginsel ter discussie te stellen, zoals de ontworpen tekst doet.

Het thans geldende artikel 344 van het WIB biedt overigens aan de belastingadministratie een toereikende bescherming in die gevallen waarin de belangen van de fiscus geschaad kunnen worden. Het is niet raadzaam verder te gaan dan wat in die bepaling staat.

N^o 19 VAN DE HEREN **de CLIPPELE, GOL EN MICHEL**

(In bijkomende orde op amendement n^o 18)

Art. 16

In de voorgestelde § 1, 2^o :

A) In de Franse tekst het woord « constate » vervangen door het woord « établit »;

B) De zinsnede « door vermoedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen » weglaten;

C) In de Franse tekst, het woord « éviter » vervangen door het woord « éluder »;

D) De zinsnede « tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt » weglaten.

JUSTIFICATION

L'article 307 CIR concerne la déclaration, et non pas un contrôle. Si l'on peut admettre qu'au stade même de la déclaration le contribuable soit invité à fournir, en annexe à celle-ci, un certain nombre d'informations, cette exigence ne peut pas aller jusqu'à exiger qu'il fournisse, à ce stade, le détail analytique de la comptabilité. L'accord exigé des organisations professionnelles représentatives, tel qu'il figure dans le texte de l'article 307 actuel, est à cet égard une garantie; dès lors, il est question de supprimer cet accord, pour le remplacer par une simple concertation non contraignante pour l'administration, il s'indique de prévoir en faveur du contribuable la garantie du présent amendement.

N^o 18 DE MM. **de CLIPPELE, GOL ET MICHEL**

Art. 16

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La disposition du projet remet en cause le choix de la voie la moins imposée, pourtant considéré comme un principe fondamental de notre droit fiscal. Depuis son célèbre arrêt Brépols du 6 juin 1961, la Cour de Cassation a eu l'occasion, à plusieurs reprises, de confirmer ce principe de légalité du recours à la voie la moins imposée. Il s'agit d'une garantie essentielle du contribuable, parfaitement bien connue et bien appliquée par les juridictions fiscales; ce principe contribue dès lors grandement à assurer la sécurité juridique en matière de fiscalité. Il n'est donc pas question de remettre en cause ce principe, ainsi que le fait le texte en projet.

L'actuel article 344 CIR accorde d'ailleurs à l'administration fiscale une protection suffisante dans les cas qui seraient les plus susceptibles de léser les intérêts du fisc. Il ne s'indique pas d'aller au-delà de cette actuelle disposition.

N^o 19 DE MM. **de CLIPPELE, GOL ET MICHEL**

(En ordre subsidiaire à l'amendement n^o 18)

Art. 16

Au 2^o, au § 1^{er} proposé :

A) Remplacer le mot « constate » par le mot « établit »;

B) Supprimer les mots « par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340 »;

C) Remplacer le mot « éviter » par le mot « éluder »;

D) Supprimer le membre de phrase « à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique ».

VERANTWOORDING

De bedoeling van dit amendement is de Franse tekst in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst, en bovendien de tekst in overeenstemming te brengen met die van de memorie van toelichting en met de inleidende uitzetting van de minister op 2 juni 1993.

Wat de woorden « constate » en « éviter » betreft, dient te worden onderstreept dat deze termen thans niet voorkomen in het WIB. Het is gevaarlijk in het WIB termen op te nemen die niet gebruikelijk zijn en die de indruk zouden kunnen wekken dat de inhoud verschillend is van die van in de rechtstaal gebruikelijke uitdrukkingen, terwijl de inhoud volgens de door de minister verstrekte uitleg dezelfde is. Uit een oogpunt van rechtszekerheid, wat op gespannen voet staat met nieuwe interpretaties, verdient het gebruik van reeds ingeburgerde termen de voorkeur, dus « établir » en « éluder ». Wij wijzen er trouwens op dat het in het Nederlands gebruikte woord wel degelijk overeenstemt met het Franse « établir ».

Wat het opheffen betreft van zinsneden zoals voorgesteld in dit amendement, is het de bedoeling nutteloze herhalingen te vermijden. Uit de algemene opzet van het WIB blijkt dat de administratie, wanneer zij de belastingaangifte of de beweringen van de belastingplichtige betwist, de mogelijkheid heeft om elk bewijsmiddel te gebruiken (met uitzondering van de eed), zoals neergelegd is in artikel 340 WIB. Het is dus nutteloos dat nog eens extra te vermelden in deze tekst. Hetzelfde geldt voor het tegenbewijs dat de belastingplichtige kan leveren in geval van een bericht van wijziging.

N° 20 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

(In tweede bijkomende orde op amendement n° 18)

Art. 16

In het 2°, § 1 vervangen als volgt :

« § 1. Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die eenzelfde verrichting tot stand brengen, wanneer de administratie aantoonst dat die kwalificatie enkel tot doel heeft de belasting te ontwijken en niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften. »

VERANTWOORDING

Dit amendement strekt ertoe de rol van de administratie te verduidelijken en willekeurig optreden ervan te voorkomen.

Het invoeren van een vermoeden van fraude dat door de belastingplichtige kan worden weerlegd, zonder evenwel de grenzen en de mogelijke aanwending van dat vermoeden af te bakenen, is gevaarlijk en brengt de rechtszekerheid van de burger in het gedrang.

Daarom moeten de volgende wijzigingen worden aangebracht :

1. In de Franse tekst moet het woord « constate » worden vervangen door het woord « établit ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à la fois à mettre en concordance le texte français avec le texte néerlandais, et à le rendre tout à fait conforme au texte de l'exposé des motifs ainsi qu'au discours introductif du ministre du 2 juin 1993.

Ainsi, en ce qui concerne les mots « constate » et « éviter », l'on doit souligner que ces termes sont actuellement inconnus du CIR. Il est pourtant dangereux de multiplier les termes non usités dans le CIR et qui pourraient laisser croire que le contenu est différent des expressions juridiquement consacrées alors que, selon les explications fournies par le ministre, ce contenu est le même. La sécurité juridique, qui ne s'accommode pas de nouvelles interprétations, plaide donc en faveur de l'utilisation des termes déjà consacrés, soit : « établir » et « éluder ». Notons d'ailleurs que, en néerlandais, le mot utilisé correspond bien au français « établir ».

Pour ce qui concerne les suppressions des membres de phrase telles que proposées par le présent amendement, il s'agit d'éviter d'inutiles redondances. Il résulte de l'économie générale du C.I.R. que l'administration a, lorsqu'elle conteste la déclaration fiscale ou les affirmations du contribuable, la possibilité de recourir à tout mode de preuve (hormis le serment) comme prévu à l'article 340 CIR. Il est donc inutile de le préciser, de manière spéciale, dans le cadre du présent texte. Il en va de même pour la contre-preuve qui peut être apportée par le contribuable en cas d'avis de rectification.

N° 20 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

(En deuxième ordre subsidiaire à l'amendement n° 18)

Art. 16

Au 2°, remplacer le § 1^{er} proposé, par ce qui suit :

« § 1^{er}. N'est pas opposable à l'administration des contributions directes la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration établit que cette qualification n'a d'autre but que d'éluder l'impôt et qu'elle ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à clarifier et à limiter l'intervention arbitraire de l'administration.

Introduire une présomption réfragable de fraude dans le chef du contribuable, sans délimiter les contours de celle-ci et l'utilisation qui pourra être faite, est dangereuse et remet en cause la sécurité juridique du citoyen.

Il convient, à cet effet, d'apporter les modifications suivantes :

1. Le mot « constate » est remplacé par le terme « établit ».

Anders moet de administratie niet eens bewijzen aanbrengen voor haar vermoedens. Zij kan zich ertoe beperken haar beslissing te motiveren met gewone vaststellingen waarvan zij niet eens de waarheidsgetrouwheid of het bestaan moet bewijzen.

2. Het woord « vermoedens » moet worden weggelaten, aangezien het in artikel 340 reeds is opgenomen.

3. De administratie moet het dubbele bewijs leveren dat de kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken en dat zij niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, wat niet het geval is in het onderhavige ontwerp.

Dit amendement wil dus voorkomen dat de bewijslast volledig wordt omgekeerd.

N° 21 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 16

Een 2°bis invoegen, luidend als volgt :

« 2°bis. *Er wordt een § 3 (nieuw) toegevoegd, luidend als volgt :*

« § 3. *Indien de belastingplichtige de toepassing in zijn geval van § 1 betwist, wordt het dossier voor advies overgezonden aan het orgaan belast met de toepassing van artikel 345. »*

VERANTWOORDING

Voor de rechtszekerheid van de belastingplichtigen is het onontbeerlijk dat de nieuwe algemene maatregel die het rechtsmisbruik wil tegengaan, eenvormig wordt toegepast. Belangrijk is dat een eenvormige administratieve rechtspraak tot stand komt en dat de interpretatie van het nieuwe artikel 344 niet aan iedere controledienst afzonderlijk wordt overgelaten. De Commissie van de voorafgaande akkoorden lijkt als administratieve instelling het meest aangewezen om die eenvormige administratieve rechtspraak tot stand te brengen.

Dit amendement wil dus bereiken dat, zodra het bericht van wijziging aan de belastingplichtige ter kennis is gebracht, waarin staat dat de administratie ervan uitgaat dat een aantal van zijn handelingen of verrichtingen niet aan de fiscus tegengeworpen kunnen worden, en hij dat betwist, zijn dossier automatisch aan de Commissie wordt overgezonden, die het definitieve standpunt van de belastingadministratie zal bepalen.

N° 22 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 16bis (nieuw)

Een artikel 16bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 16bis. — 1° Artikel 46, § 1, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

2° Het vijfde, zesde en zevende lid van artikel 206 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven. »

Sinon l'administration ne devra même pas apporter la preuve qu'elle a des présomptions. Elle devra seulement se contenter de motiver sa décision par de simples constatations dont elle ne devra même pas établir la véracité ou l'existence.

2. Le mot « présomption » ne doit pas être indiqué puisqu'il est contenu dans l'article 340.

3. La double preuve à apporter concernant le but d'éluider l'impôt et l'absence du caractère légitime de caractère financier ou économique doit être apportée par l'administration, ce qui n'est pas le cas dans le présent projet.

Cet amendement vise donc à éviter un renversement complet de la preuve.

N° 21 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 16

Insérer un 2°bis, libellé comme suit :

« 2°bis. *Il est ajouté un nouveau § 3, rédigé comme suit :*

« § 3. *Si le contribuable conteste l'application qui lui est faite du § 1^{er}, le dossier est transmis pour avis à l'organe chargé de l'application de l'article 345. »*

JUSTIFICATION

Il est indispensable, pour la sécurité juridique des contribuables, de réaliser une uniformité d'application de la nouvelle mesure générale anti-abus de droits prévue par le projet. Il s'agit de dégager une jurisprudence administrative unique, et de ne pas laisser le soin à chaque service de contrôle d'interpréter individuellement ledit article 344 nouveau. La Commission des accords préalables semble l'organe administratif le mieux approprié pour dégager cette uniformité jurisprudentielle administrative.

Le présent amendement a donc pour but de faire en sorte que dès que le contribuable conteste l'avis de rectification qui lui est notifié et qui lui fait savoir que l'administration considère certains de ses actes ou opérations comme non opposables au fisc, son dossier soit automatiquement transmis à la Commission des accords préalables, qui, par son avis, donnera le dernier mot de l'administration fiscale.

N° 22 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 16bis (nouveau)

Insérer un article 16bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 16bis. — 1° L'article 46, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, du même Code est abrogé.

2° Les alinéas 5, 6 et 7 de l'article 206 du même Code sont abrogés. »

VERANTWOORDING

De in dit amendement bedoelde bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden voortaan overlapt door de algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel neergelegd in het ontworpen artikel 344 WIB. Deze overlapping vormt een gevaar voor de rechtszekerheid want zij dreigt tot uiteenlopende interpretaties te leiden. Het is dan ook raadzaam de bijzondere bepalingen neergelegd in de artikelen 46 en 206 WIB op te heffen, omdat zij ook opgenomen zijn in de algemene bepaling van het herschreven artikel 344.

N° 23 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 21

Dit artikel vervangen als volgt :

« Art. 21. — *De bedragen vermeld in artikel 445 van hetzelfde Wetboek worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling.* »

VERANTWOORDING

Het ontwerp wordt gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang in de aanpassing van de administratieve boetes die gelden voor de onderscheiden soorten belastingen, of het nu gaat om inkomstenbelastingen, BTW, successierechten, registratierechten of andere belastingen of heffingen. Wat artikel 21 betreft, dat gaat over de directe belastingen, had de Ministerraad aanvankelijk besloten het bedrag van de boetes te verviervoudigen. Dat is inderdaad geschied voor het maximumbedrag, terwijl het minimumbedrag werd vertienvoudigd zonder dat men de redenen kent voor deze standpuntswijziging.

Het gebrek aan samenhang van de verhogingen waarin het ontwerp voorziet, komt voldoende tot uiting: in sommige gevallen worden de bedragen vermenigvuldigd met 5 (zoals het maximumbedrag bedoeld in artikel 445 WIB; zie ook bijvoorbeeld artikel 47 van het ontwerp of artikel 50 of 53); in andere gevallen wordt het bedrag vermenigvuldigd met 10 (zoals het minimumbedrag van artikel 445 WIB, zoals ook in de artikelen 38, 45, 46 of 52 van het ontwerp onder andere); maar soms is er een vermenigvuldiging met 50 (zoals in de artikelen 51 en 54 van het ontwerp); in andere gevallen ten slotte is het bedrag door de goedertierenheid van de regering slechts vermenigvuldigd met 2 (zoals in artikel 47, 2°, van het ontwerp).

De reden voor al die verschillen wordt in het ontwerp niet duidelijk uitgelegd. Dat wordt dus gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang op dat vlak, die alleen maar het resultaat kan zijn van willekeur.

Om zowel die willekeur als dat gebrek aan samenhang te vermijden, is de enige logische en billijke formule te stellen, zoals in dit amendement, dat de bedragen die thans voorkomen in de betrokken fiscale bepalingen worden geïndexeerd, op basis van het indexcijfer dat van kracht is op het ogenblik dat de betrokken bepaling uitwerking krijgt.

JUSTIFICATION

Les dispositions du Code des impôts sur les revenus visées par le présent amendement constituent dorénavant un double emploi avec la disposition générale anti-abus de droits prévue par l'article 344 CIR en projet. Ce double emploi est dangereux pour la sécurité juridique, car il risque de donner lieu à des interprétations divergentes. Dès lors, il s'indique de supprimer les dispositions particulières prévues aux articles 46 et 206 CIR, puisque celles-ci sont englobées dans la disposition générale de l'article 344 en projet.

N° 23 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 21

Remplacer cet article par ce qui suit :

« Art. 21. — *Les montants figurant à l'article 445 du même Code sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée.* »

JUSTIFICATION

Le projet se caractérise par une incohérence totale dans l'adaptation des amendes administratives appliquées aux diverses formes d'impôts, que ce soit en matière d'impôt sur les revenus, de TVA, de droits de succession, de droits d'enregistrement ou autres taxes ou impositions. Pour ce qui est de l'article 21, relatif à la matière des impôts directs, le Conseil des ministres avait initialement décidé de quintupler le montant des amendes. C'est ce qui a effectivement été fait pour le montant maximum, tandis que le montant minimum a pour sa part été décuplé sans que l'on connaisse les raisons de ce changement d'attitude.

L'incohérence des majorations envisagées par le projet apparaît suffisamment: dans certains cas, les montants sont multipliés par 5 (comme le maximum visé à l'article 445 CIR; voir aussi, comme exemples, l'article 47 du projet, ou l'article 50 ou l'article 53); dans d'autres cas, le montant a été multiplié par 10 (comme le montant minimum de l'article 445 CIR; comme aussi dans les articles 38, 45, 46 ou 52 du projet, entre autres); mais parfois, la multiplication se fait par 50 (comme dans les articles 51 et 54 du projet); enfin, dans d'autres cas encore, la clémence gouvernementale a limité la multiplication à 2 (comme dans l'article 47, 2°, du projet).

Toutes ces divergences ne trouvent pas leur raison d'être clairement explicitée dans le projet. Celui-ci se caractérise donc par une totale incohérence en la matière, cette incohérence ne pouvant être que le reflet de l'arbitraire.

Dès lors, pour éviter à la fois cet arbitraire et cette incohérence, la seule formule à la fois logique et équitable consiste, comme dans le présent amendement, à prévoir une indexation des montants figurant actuellement dans les dispositions fiscales concernées, l'indexation étant basée sur l'indice en vigueur au moment de la mise en application de la disposition concernée.

N° 24 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 22

a) In hoofdorde :

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Men hoeft niet lang uit te weiden om te verduidelijken dat dit artikel van het ontwerp een duidelijk bijkomend bewijs is van de belastingobsessie van de regering.

De aanvullende crisisbijdrage zal voor de Belgische belastingbetaler een aderlating betekenen van 6,1 miljard frank in 1993 en 33 miljard frank in 1994.

Een dergelijke aanvullende belasting is alleen maar nodig omdat de regering niet in staat is gebleken de openbare financiën te saneren, omdat zij de noodzakelijke besparingsmaatregelen niet heeft genomen op het ogenblik dat de economische groei, die zeer positief is geweest, dit mogelijk maakte. Geconfronteerd met de huidige algemene economische recessie, heeft de regering geen ander middel dan de belastingen te verhogen. De belastingbetaler mag niet het slachtoffer worden van het gebrek aan vooruitziendheid van de regering. Dat deze belasting volgens sommigen billijk is omdat alle belastingbetalers worden getroffen en bovendien in verhouding tot hun inkomen, vormt nog geen verantwoording voor deze nieuwe uiting van belastingobsessie.

b) In bijkomende orde :

In § 1, F, van het voorgestelde artikel 463bis, na de woorden « de personenbelasting », de woorden « met uitzondering van de afzonderlijke belastingen vastgesteld met toepassing van artikel 171, 5°, voor het aanslagjaar 1994 » invoegen.

VERANTWOORDING

Artikel 171, 5°, WIB, stelt een afzonderlijke belasting in voor de inkomsten die om een reden die niets met de belastingbetaler te maken heeft, niet konden worden ontvangen tijdens het normale belastingjaar. Zouden deze inkomsten normaal zijn ontvangen, dan zouden ze ontsnapt zijn aan de aanvullende crisisbijdrage. Aangezien de oorzaak van deze vertraging, volgens artikel 171, 5°, WIB, niet bij de belastingbetaler ligt, mag op deze inkomsten, die verkregen zullen worden in het aanslagjaar 1994, de aanvullende crisisbijdrage niet worden toegepast.

N° 24 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 22

a) En ordre principal :

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Il n'est pas nécessaire d'entrer dans de longs développements pour expliquer que cet article du projet constitue une preuve supplémentaire évidente de la rage taxatoire du gouvernement.

La contribution complémentaire de crise ponctionnera le contribuable belge à concurrence de 6,1 milliards de francs en 1993 et à concurrence de 33 milliards de francs en 1994.

Semblable taxation supplémentaire n'est rendue nécessaire que parce que le gouvernement s'est montré incapable d'assainir les finances publiques en n'adoptant pas les mesures d'économies au moment où la croissance économique, largement positive, le permettait. Confronté à l'actuelle récession économique généralisée, le gouvernement n'a plus d'autre ressource que d'augmenter la fiscalité. Le contribuable ne peut être victime de l'imprévoyance gouvernementale. Le fait que cet impôt apparaisse, aux yeux de certains, comme équitable dans la mesure où il touche tous les contribuables, et ce, de manière proportionnelle à leurs revenus, ne justifie en rien ce nouvel accès de rage taxatoire.

b) En ordre subsidiaire :

Au § 1^{er}, 1°, de l'article 463bis proposé, après les mots « à l'impôt des personnes physiques », insérer les mots « exception faite des cotisations distinctes établies en application de l'article 171, 5°, pour l'exercice d'imposition 1994 ».

JUSTIFICATION

L'article 171, 5°, CIR, établit une taxation distincte en faveur des revenus qui, pour une raison indépendante du contribuable, n'ont pas pu être perçus au cours de leur année imposable normale. Si ces revenus avaient pu être perçus normalement, ils auraient échappé à la contribution complémentaire de crise. La cause du retard dans la perception de ces revenus étant, au sens même de l'article 171, 5°, CIR, indépendante de la volonté du contribuable, il y a lieu d'écarter de l'application de la contribution complémentaire de crise, ces types de revenus qui seront perçus au cours de l'exercice d'imposition 1994.

N° 25 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 23

Paragraaf 4 van dit artikel vervangen als volgt :

« § 4. — *Artikel 16 is van toepassing op de akten en de verrichtingen tot stand gekomen vanaf de dag waarop het orgaan bedoeld in artikel 345 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen definitief ingesteld is.* »

VERANTWOORDING

Zoals reeds is gezegd naar aanleiding van het amendement in bijkomende orde op artikel 16, is het raadzaam bij de toepassing van het nieuwe artikel 344 tot een eenvormige administratieve rechtspraak te komen. Dat kan pas gebeuren wanneer de mogelijkheid bestaat geschillen voor te leggen aan de rulingcommissie. Daartoe is vereist dat de toepassing van het ontworpen artikel 16, dat wil zeggen het nieuwe artikel 344 WIB, wordt verdaagd tot de rulingcommissie werkelijk is ingesteld door het koninklijk besluit bedoeld bij artikel 345.

N° 26 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 23

In § 6, de woorden « 1 juli 1993 » vervangen door de woorden « 1 september 1993 ».

VERANTWOORDING

Tussen het ogenblik waarop een dividend wordt aangekondigd en het ogenblik waarop het effectief betaalbaar wordt gesteld, ligt een onreducerbare termijn van verschillende weken. De praktijk toont aan dat de beslissing om een dividend toe te kennen gewoonlijk in de loop van de maand mei wordt genomen; om de bovenvermelde reden wordt dit dividend pas uitgekeerd na 1 juli. Om billijkheidsredenen wordt dan ook voorgesteld de inwerkingtreding van de betrokken bepaling uit te stellen tot 1 september 1993.

N° 27 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 24 en 25

Deze artikelen vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 24. — *De bedragen van de boeten vermeld in afdeling 1 van hoofdstuk XI van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend*

N° 25 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 23

Remplacer le § 4 par ce qui suit :

« § 4. — *L'article 16 est applicable aux actes et opérations conclus à partir du jour de la mise en fonctionnement définitive de l'organe prévu à l'article 345 du Code des impôts sur les revenus.* »

JUSTIFICATION

Comme il a été dit dans le cadre de l'amendement subsidiaire déposé à l'article 16, il s'indique de réaliser, dans le cadre de l'application de l'article 344 nouveau, une unité de jurisprudence administrative. Celle-ci ne pourra résulter que de la possibilité de soumettre le cas litigieux à l'avis de la commission de ruling. Ceci implique que l'application de l'article 16 du projet (c'est-à-dire le nouvel article 344 CIR) soit différée jusqu'à ce que soit mise effectivement en place, par l'arrêté royal prévu à l'article 345, ladite commission de ruling.

N° 26 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 23

Au § 6, remplacer les mots « 1^{er} juillet 1993 » par les mots « 1^{er} septembre 1993 ».

JUSTIFICATION

Entre le moment où un dividende est décrété et le moment où il est effectivement mis en paiement, il existe un délai incompressible de plusieurs semaines. La pratique montre que c'est généralement dans le courant du mois de mai que la décision d'attribution d'un dividende est prise; pour la raison exposée ci-dessus, ce dividende ne sera payé que postérieurement au 1^{er} juillet. Dès lors, par souci d'équité, il est proposé de postposer l'entrée en vigueur de la disposition concernée au 1^{er} septembre 1993.

N° 27 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 24 et 25

Remplacer ces articles par la disposition suivante :

« Art. 24. — *Les montants des amendes figurant à la section 1^{re} du chapitre XI du Code de la taxe sur la valeur ajoutée sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix*

op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

VERANTWOORDING

Het ontwerp wordt gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang in de aanpassing van de administratieve boetes die gelden voor de onderscheiden soorten belastingen, of het nu gaat om inkomstenbelastingen, BTW, successierechten, registratierechten of andere belastingen of heffingen. Wat artikel 21 betreft, dat gaat over de directe belastingen, had de Ministerraad aanvankelijk besloten het bedrag van de boetes te verviervoudigen. Dat is inderdaad geschied voor het maximumbedrag, terwijl het minimumbedrag werd vertienvoudigd zonder dat men de reden kent voor deze standpuntswijziging.

Het gebrek aan samenhang van de verhogingen waarin het ontwerp voorziet, komt voldoende tot uiting : in sommige gevallen worden de bedragen vermenigvuldigd met 5 (zoals het maximumbedrag bedoeld in artikel 445 WIB; zie ook bijvoorbeeld artikel 47 van het ontwerp of artikel 50 of 53); in andere gevallen wordt het bedrag vermenigvuldigd met 10 (zoals het minimumbedrag van artikel 445 WIB, zoals ook in de artikelen 38, 45, 46 of 52 van het ontwerp onder andere); maar soms is er een vermenigvuldiging met 50 (zoals in de artikelen 51 en 54 van het ontwerp); in andere gevallen ten slotte is het bedrag door de goedertierenheid van de regering slechts vermenigvuldigd met 2 (zoals in artikel 47, 2°, van het ontwerp).

De reden voor al die verschillen wordt in het ontwerp niet duidelijk uitgelegd. Dat wordt dus gekenmerkt door een totaal gebrek aan samenhang op dat vlak, die alleen maar het resultaat kan zijn van willekeur.

Om zowel die willekeur als dat gebrek aan samenhang te vermijden, is de enige logische en billijke formule te stellen, zoals in dit amendement, dat de bedragen die thans voorkomen in de betrokken fiscale bepalingen worden geïndexeerd, op basis van het indexcijfer dat van kracht is op het ogenblik dat de betrokken bepaling uitwerking krijgt.

N° 28 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 29 tot 38

Hoofdstuk II van het ontwerp met als opschrift «Wijzigingen in het Wetboek der zegelrechten», dat deze artikelen omvat, weglaten.

VERANTWOORDING

De wijzigingen in de zegelrechten dienen alleen maar om de fiscale minderwaarde te compenseren die voortvloeit uit de hervorming van de belasting op de tweedehandsvoertuigen. Deze compensatie heeft evenwel al grotendeels plaatsgevonden, met name door middel van de accijnzen op de brandstoffen die sedert 1989 herhaaldelijk verhoogd zijn.

tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

JUSTIFICATION

Le projet se caractérise par une incohérence totale dans l'adaptation des amendes administratives appliquées aux diverses formes d'impôts, que ce soit en matière d'impôt sur les revenus, de TVA, de droits de succession, de droits d'enregistrement ou autres taxes ou impositions. Pour ce qui est de l'article 21, relatif à la matière des impôts directs, le Conseil des ministres avait initialement décidé de quintupler le montant des amendes. C'est ce qui a effectivement été fait pour le montant maximum, tandis que le montant minimum a pour sa part été décuplé sans que l'on connaisse les raisons de ce changement d'attitude.

L'incohérence des majorations envisagées par le projet apparaît suffisamment : dans certains cas, les montants sont multipliés par 5 (comme le maximum visé à l'article 445 CIR; voir aussi, comme exemples, l'article 47 du projet, ou l'article 50 ou l'article 53); dans d'autres cas, le montant a été multiplié par 10 (comme le montant minimum de l'article 445 CIR; comme aussi dans les articles 38, 45, 46 et 52 du projet, entre autres); mais parfois, la multiplication se fait par 50 (comme dans les articles 51 et 54 du projet); enfin, dans d'autres cas encore, la clémence gouvernementale a limité la multiplication à 2 (comme dans l'article 47, 2°, du projet).

Toutes ces divergences ne trouvent pas leur raison d'être clairement explicitée dans le projet. Celui-ci se caractérise donc par une totale incohérence en la matière, cette incohérence ne pouvant être que le reflet de l'arbitraire.

Dès lors, pour éviter à la fois cet arbitraire et cette incohérence, la seule formule à la fois logique et équitable consiste, comme dans le présent amendement, à prévoir une indexation des montants figurant actuellement dans les dispositions fiscales concernées, l'indexation étant basée sur l'indice en vigueur au moment de la mise en application de la disposition concernée.

N° 28 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 29 à 38

Supprimer le chapitre II, intitulé «Modifications apportées au Code des droits de timbre».

JUSTIFICATION

Les modifications apportées aux droits de timbre sont uniquement destinées à compenser la moins-value fiscale découlant de la réforme de la taxation sur les véhicules d'occasion. Or, cette compensation a déjà largement eu lieu, notamment par l'augmentation des accises sur les carburants réalisée à de multiples reprises depuis 1989.

N° 29 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 39 tot 44

Deze artikelen weglaten.

VERANTWOORDING

Men kan nog aanvaarden dat een belasting van 0,06 % ingesteld wordt op de inventariswaarde van de beleggingsinstellingen (art. 73 van het ontwerp). De invoering van een bijkomende belasting door de artikelen 39 tot 44 van het ontwerp, die overigens ongerechtvaardigd zijn, is evenwel niet aanvaardbaar. Terwijl de oprichting van Belgische beveks aangemoedigd werd in de strijd tegen de buitenlandse financiële centra, met name in Luxemburg, zullen de voorgestelde bepalingen tot gevolg hebben dat het financiële centrum van Brussel tenietgaat. De soepelheid die men aan de compartimentbeveks had willen geven, wordt immers helemaal ongedaan gemaakt. Deze maatregelen zullen onmiddellijk en met zekerheid een nieuwe kapitaalvlucht naar het buitenland veroorzaken.

N° 30 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 45 tot 65

Deze artikelen te vervangen de volgende bepaling :

« Art. 45. — De bedragen van alle administratieve boeten vermeld in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

VERANTWOORDING

Zelfde verantwoording als bij het amendement op de artikelen 24 en 25.

N° 31 VAN DE HEREN de CLIPPELE, GOL EN MICHEL

Art. 67 en 70

Deze artikelen vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 67. — De bedragen van de administratieve boeten vermeld in het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

N° 29 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 39 à 44

Supprimer ces articles.

JUSTIFICATION

Si l'on peut encore admettre qu'une taxe de 0,06 % soit instaurée sur la valeur d'inventaire des organismes de placement (art. 73 du projet), on ne peut par contre admettre la taxation supplémentaire instaurée par les articles 39 à 44 du projet qui, pour leur part, semblent abusifs. Alors que l'on avait encouragé la création de sicavs belges pour lutter contre les places financières étrangères, et notamment la place luxembourgeoise, les dispositions en projet auront pour effet de détruire la place financière de Bruxelles. On enlève en effet toute la souplesse que l'on avait voulu donner aux sicavs de compartiments. Ces mesures auront pour effet assuré et immédiat de provoquer un nouvel exode des capitaux vers l'extérieur.

N° 30 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 45 à 65

Remplacer ces articles par la disposition suivante :

« Art. 45. — Les montants de toutes les amendes administratives figurant dans le Code des taxes assimilées au timbre sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

JUSTIFICATION

Même justification qu'aux articles 24 et 25.

N° 31 DE MM. de CLIPPELE, GOL ET MICHEL

Art. 67 et 70

Remplacer ces articles par la disposition suivante :

« Art. 67. — Les montants des amendes figurant aux articles 124 et 130 du Code des droits de succession sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

VERANTWOORDING

Zelfde verantwoording als bij het amendement op de artikelen 24 en 25.

N^o 32 VAN DE HEREN **de CLIPPELE, GOL EN MICHEL**

Art. 74

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De verhoging van het algemeen vast recht is een asociale maatregel.

De wet van 10 april 1991 heeft de huurcontracten van onroerende goederen die bestemd zijn tot huisvesting van een gezin vrijgesteld van het evenredig recht waaraan ze tot dan toe waren onderworpen en ze ondergebracht in de categorie van contracten die aan het algemeen vast recht zijn onderworpen. Er zijn heel wat kleine huurders die zich in een zorgelijke sociale, economische en financiële toestand bevinden en voor wie een bedrag van 1 000 frank te hoog is. Zij zullen dus afzien van de registratie, die nochtans bedoeld is om de huurders rechtszekerheid te bezorgen. Het algemeen vast recht dient daarom op het huidige bedrag van 750 frank vastgesteld te blijven.

N^o 33 VAN DE HEREN **de CLIPPELE, GOL EN MICHEL**

Art. 76 tot 79

Deze artikelen vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 76. — De bedragen van de administratieve boeten vermeld in het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten worden jaarlijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. »

VERANTWOORDING

Zelfde verantwoording als bij het amendement op de artikelen 24 en 25.

N^o 34 VAN DE HEREN **de CLIPPELE, GOL EN MICHEL**

Art. 86 en 87

Deze artikelen weglaten.

JUSTIFICATION

Même justification que pour les amendements aux articles 24 et 25.

N^o 32 DE MM. **de CLIPPELE, GOL ET MICHEL**

Art. 74

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'augmentation du droit fixe général d'enregistrement est asociale.

La loi du 10 avril 1991 a exempté du droit proportionnel auxquels ils étaient jusqu'alors soumis, pour les faire entrer dans la catégorie des contrats soumis au droit fixe général, les baux d'immeubles affectés au logement familial. Il existe bon nombre de petits locataires dont la situation sociale, économique et financière est précaire et pour qui une somme de 1 000 francs sera considérée comme trop importante. Ces petites personnes renonceront donc à la formalité de l'enregistrement, alors que celle-ci est précisément destinée à leur apporter la sécurité juridique dans leur situation de locataire. Il s'indique donc de maintenir le droit fixe général à son montant actuel de 750 francs.

N^o 33 DE M. **de CLIPPELE, GOL ET MICHEL**

Art. 76 à 79

Remplacer ces articles par la disposition suivante :

« Art. 76. — Les montants des amendes figurant aux articles 124 et 130 du Code des droits de succession sont indexés annuellement. Cette adaptation est calculée sur la base de l'indice des prix tel qu'il était fixé au moment de l'entrée en vigueur de la disposition concernée. »

JUSTIFICATION

Même justification que pour les amendements aux articles 24 et 25.

N^o 34 DE MM. **de CLIPPELE, GOL ET MICHEL**

Art. 86 et 87

Supprimer ces articles.

VERANTWOORDING

Het koninklijk besluit n° 15 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigheid in Belgische vennootschappen vormt een echte vertrouwensovereenkomst die aangegaan werd met de belastingbetalende aandeelhouder. Dat de belastingvoordelen die verbonden zijn aan de inschrijving op de effecten bedoeld in het koninklijk besluit n° 15, voor een periode van een jaar in de ijskast wordt geborgen, wijst op een duidelijk gebrek aan geloofwaardigheid van de regering. De belastingbetalende aandeelhouder wordt eens te meer bedrogen. Bovendien kan gevreesd worden dat het tijdelijk neutraliseren van de fiscale gevolgen van het koninklijk besluit n° 15 later verlengd wordt en uiteindelijk definitief wordt.

N° 35 VAN DE HEREN **de CLIPPELE, GOL EN MICHEL**

Art. 88

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De Nationale Loterij heeft met name tot doel armen en ongelukkigen te helpen. Artikel 88 van het ontwerp lijkt erop te wijzen dat de Staat zichzelf als hulpbehoevend beschouwt en dat is onfatsoenlijk. Het miljard dat zo ingehouden wordt door de Staat, is geld dat niet meer verdeeld kan worden onder liefdadigheidsinstellingen of goede werken in het kader van de taken die aan de Nationale Loterij zijn toevertrouwd.

N° 36 VAN DE HEREN **de CLIPPELE EN MICHEL**

Art. 16ter (nieuw)

Een artikel 16ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 16ter. — *Elk jaar legt de regering aan het Parlement een jaarverslag voor met betrekking tot de toepassing van artikel 16 van deze wet door de administratie.* »

VERANTWOORDING

Conform het advies van de Raad van State en opdat de wetgevende macht de toepassing van artikel 16 zou kunnen controleren, hoort de administratie een jaarverslag aan de Kamers voor te leggen.

JUSTIFICATION

L'arrêté royal n° 15 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges constitue un véritable contrat de confiance passé avec le contribuable-actionnaire. La mise entre parenthèses, pour une période d'un an, des avantages fiscaux liés à la souscription des titres visés par l'arrêté royal n° 15, constitue un manque évident de crédibilité du gouvernement. Le contribuable-actionnaire est abusé une fois de plus. En outre, il est à craindre que la mise en sommeil momentanée des effets fiscaux de l'arrêté royal n° 15 soit ultérieurement prolongée pour devenir définitive.

N° 35 DE MM. **de CLIPPELE, GOL ET MICHEL**

Art. 88

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La Loterie nationale a, notamment, pour but d'aider les pauvres et les malheureux. L'article 88 du projet semble indiquer que l'Etat est son propre pauvre, ce qui est indécemment. Le milliard ainsi prélevé par l'Etat constitue autant d'argent qui ne pourra pas être distribué à des oeuvres de charité ou de bienfaisance dans le cadre des missions attribuées à la Loterie nationale.

J.-P. de CLIPPELE
J. GOL
L. MICHEL

N° 36 DE MM. **de CLIPPELE ET MICHEL**

Art. 16ter (nouveau)

Insérer un article 16ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 16ter. — *Chaque année le gouvernement dépose au Parlement un rapport annuel concernant l'application par l'administration de l'article 16 de la présente loi.* »

JUSTIFICATION

Conformément à l'avis du Conseil d'Etat, et afin que le pouvoir législatif contrôle l'application de l'article 16, il convient que l'administration dépose un rapport annuel auprès des Chambres.

J.-P. de CLIPPELE
L. MICHEL

N^o 37 VAN DE HEER YLIEFF

Art. 98

De woorden « alle of een deel van » vervangen door de woorden « ten hoogste 49 % ».

N^o 38 VAN DE HEER YLIEFF

Art. 99

In het 1^o en het 2^o, de woorden « alle of een deel van » vervangen door de woorden « ten hoogste 49 % ».

N^o 39 VAN DE HEER YLIEFF

Art. 100

1) Het P aanvullen met een g), luidend als volgt :

« g) *De speciale opdrachten van sociale, culturele, wetenschappelijke en ecologische aard of met betrekking tot de ontwikkelingssamenwerking moeten evenwel behouden blijven.* »;

2) Dit artikel aanvullen met een 3^o, luidend als volgt :

« 3^o *De huidige taalkundige verdeelsleutel voor het personeel van de openbare kredietinstellingen en in het bijzonder voor de ASLK blijft van toepassing.* »

VERANTWOORDING

De amendementen n^os 37 tot 39 hebben een dubbel doel : enerzijds moeten de verbintenissen worden nageleefd die tegenover de betrokken instellingen werden aangegaan en die door de bepalingen van de wet van 17 juni 1991 die op hen betrekking hebben, werden bevestigd, en anderzijds moeten de sociale opdrachten van de ASLK worden gevrijwaard en moet de huidige verdeelsleutel, die de Walen en Franstaligen een aantal arbeidsplaatsen garandeert, worden behouden.

N^o 40 VAN DE HEREN de CLIPPELE EN MICHEL
(In bijkomende orde)

Art. 16

In het 2^o, § 1, de woorden « tot doel heeft » vervangen door de woorden « alleen tot doel heeft ».

N^o 37 DE M. YLIEFF

Art. 98

Remplacer les mots « tout ou partie » par les mots « à concurrence de 49 % au maximum ».

N^o 38 DE M. YLIEFF

Art. 99

Remplacer au 1^o et au 2^o les mots « tout ou partie » par les mots « à concurrence de 49 % au maximum ».

N^o 39 DE M. YLIEFF

Art. 100

1) Compléter le P par un point g), libellé comme suit :

« g) *Toutefois, les missions spéciales d'ordre social, culturel, scientifique, écologique et de coopération au développement devront être maintenues.* »;

2) Compléter cet article par un 3^o, libellé comme suit :

« 3^o *La clé de répartition linguistique des agents des institutions publiques de crédit et en particulier de la CGER actuellement en vigueur restera d'application.* »

JUSTIFICATION

Les amendements n^os 37 à 39 ont pour double objet de respecter d'une part les engagements pris à l'égard des institutions concernées et consacrées par les dispositions de la loi du 17 juin 1991 les concernant et d'autre part de garantir le maintien des missions sociales de la CGER comme de sauvegarder la clé de répartition des emplois garantis actuellement aux wallons et aux francophones.

Y. YLIEFF

N^o 40 DE MM. de CLIPPELE ET MICHEL
(En ordre subsidiaire)

Art. 16

Au 2^o, au § 1^{er}, remplacer les mots « a pour but d'éviter l'impôt » par les mots « a pour seul but d'éviter l'impôt ».

VERANTWOORDING

Artikel 16 mag enkel worden toegepast wanneer de administratie vermoedens heeft dat de ontwijking van de belasting het enige doel van de belastingplichtige is.

In alle andere gevallen mag artikel 16 niet worden toegepast. Dat is het doel van dit amendement.

JUSTIFICATION

L'article 16 ne peut s'appliquer que dans le cas où l'administration a des présomptions que le seul but du contribuable est d'éviter l'impôt.

Dans tous les autres cas, l'article 16 ne devrait pas s'appliquer. C'est l'objet du présent amendement.

J.-P. de CLIPPELE
L. MICHEL