

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1992-1993

2 JULI 1993

WETSONTWERP

houdende fiscale en
financiële bepalingen

WETSVOORSTEL

houdende splitsing van de Belgische
openbare kredietinstellingen in
Vlaamse en Waalse instellingen

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER LISABETH

Het wetsontwerp en het wetsvoorstel werden besproken
in openbare commissievergadering.

(1) Samenstelling van de Commissie :
Voorzitter : de heer Bossuyt

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Dupré, Olivier, Pinx-
ten, Taylor, Van Rompuy.
P.S. HH. Canon, Gilles, Mevr.
Lizin, H. Namotte.
V.L.D. HH. Bril, Daems, Verhof-
stadt.
S.P. HH. Bossuyt, Colla, Lisa-
beth.
P.R.L. HH. de Clippele, Michel.
P.S.C. HH. Langendries, Poncelet.
Ecolo/ HH. Defeyt, De Vlieghe.
Agalev
Vl. H. Van den Eynde.
Blok
V.U. H. Olaerts.

B. — Plaatsvervangers :

HH. Ansoms, Eyskens, Goutry,
Moors, Tant, Van Hecke.
HH. Collart, Delizée, Dufour,
Eerdeken, Harmegnies (M.).
HH. Denys, Dewael, Platteau, Ver-
gote.
HH. Dielens, Peeters (L.), Vande
Lanotte, Van der Maelen.
HH. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mevr. Corbisier-Hagon, HH. Grim-
berghs, Thissen.
HH. Detienne, Morael, Mme Vogels.
HH. Annemans, Wymeersch.
HH. Candries, Sauwens.

Zie :

- 1072 - 92/93 :

- N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2 tot 7 : Amendementen.

- 948 - 92/93 :

- N° 1 : Wetsvoorstel.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1992-1993

2 JUILLET 1993

PROJET DE LOI

portant des dispositions fiscales
et financières

PROPOSITION DE LOI

scindant les institutions publiques
belges de crédit en institutions
wallonnes et flamandes

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES (1)

PAR M. LISABETH

Le projet de loi et la proposition de loi ont été examinés
en réunion publique de commission.

(1) Composition de la Commission :
Président : M. Bossuyt

A. — Membres effectifs :

C.V.P. MM. Dupré, Olivier, Pinx-
ten, Taylor, Van Rompuy.
P.S. MM. Canon, Gilles, Mme
Lizin, M. Namotte.
V.L.D. MM. Bril, Daems, Verhof-
stadt.
S.P. MM. Bossuyt, Colla, Lisa-
beth.
P.R.L. MM. de Clippele, Michel.
P.S.C. MM. Langendries, Poncelet.
Ecolo/ MM. Defeyt, De Vlieghe.
Agalev
Vl. M. Van den Eynde.
Blok
V.U. M. Olaerts.

B. — Membres suppléants :

MM. Ansoms, Eyskens, Goutry,
Moors, Tant, Van Hecke.
MM. Collart, Delizée, Dufour,
Eerdeken, Harmegnies (M.).
MM. Denys, Dewael, Platteau, Ver-
gote.
MM. Dielens, Peeters (L.), Vande
Lanotte, Van der Maelen.
MM. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mme Corbisier-Hagon, MM. Grim-
berghs, Thissen.
MM. Detienne, Morael, Mme Vogels.
MM. Annemans, Wymeersch.
MM. Candries, Sauwens.

Voir :

- 1072 - 92/93 :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 à 7 : Amendements.

- 948 - 92/93 :

- N° 1 : Proposition de loi.

INHOUDSTAFEL

	Blz.
I. Procedure	5
II. Inleiding van de minister van Financiën	5
III. Algemene bespreking	6
— Tussenkomsten van de leden	6
— Antwoorden van de minister van Pensioenen	55
1. Betere inning van de belastingen	55
2. Weerslag van de tegenvallende economische groei op de begroting	55
3. Welke taken moet de overheid blijven uitvoeren en welke kunnen aan de privé-sector worden overgedragen?	56
4. Evolutie van de fiscale ontvangsten	57
5. Verdeling van de saneringsinspanning tussen gezinnen, bedrijven en overheid ..	59
6. De aanvullende crisisbijdrage	60
7. Problemen in geval van niet-tijdige goedkeuring van onderhavige fiscale programmawet	61
8. Verhoging van de roerende voorheffing ..	61
9. Evolutie van de koopkracht van de bevolking	61
10. Vennootschapsbelasting — Ontwikkeling van de belastinggrondslag, van het bedrag van de vrijgestelde winst van de coördinatiecentra en van de totale belasting in de loop van de aanslagjaren 1986 tot 1991	62
— Antwoorden van de minister van Financiën ..	63
1. Ontwikkeling van de totale belastingdruk	63
2. Weerslag van de fiscale maatregelen op het inkomen van de burgers	63
3. Overdracht van deelnemingen in openbare kredietinstellingen	64
IV. Artikelsgewijze bespreking	73
Titel 1 : Directe belastingen	73
— Artikelen 1 en 2 : Levensverzekeringscontracten	73
— Artikel 3 : Bijzonder stelsel van verdubbeling van de lineaire afschrijving	76
— Artikelen 4 en 5 : Schrapping van de fictieve onroerende voorheffing en van de verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen	79
— Artikel 6 : Verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting	81
— Artikel 7 : Roerende voorheffing — Aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen	88
— Artikelen 8 en 9 : Daadwerkelijke inning van de bedrijfsvoorheffing bij faillissementen, gerechtelijke akkoorden of vereffeningen	89
— Artikelen 10 en 11 : Opheffing van de fictieve onroerende voorheffing en van de verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen	89
— Artikel 12 : Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (FBB)	90
— Artikelen 13 en 14 : Weglating van de fictieve onroerende voorheffing en van de verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen	92

TABLE DES MATIERES

	Page
I. Procédure	5
II. Introduction du ministre des Finances	5
III. Discussion générale	6
— Interventions des membres	6
— Réponses du ministre des Pensions	55
1. Meilleure perception des impôts	55
2. Incidence sur le budget de la conjoncture économique défavorable	55
3. Quelles missions les pouvoirs publics doivent-ils continuer d'exercer et quelles sont celles qu'ils peuvent transférer au secteur privé?	56
4. Evolution des recettes fiscales	57
5. Répartition de l'effort d'assainissement entre les ménages, les entreprises et les pouvoirs publics	59
6. La contribution complémentaire de crise ..	60
7. Problèmes au cas où le projet de loi-programme fiscale à l'examen ne serait pas adopté dans les délais	61
8. Augmentation du précompte mobilier	61
9. Evolution du pouvoir d'achat de la population	61
10. Impôt des sociétés — Evolution de la base imposable, du montant des bénéfices exonérés des centres de coordination et de l'impôt global au cours des exercices d'imposition 1986 à 1991	62
— Réponses du ministre des Finances	63
1. Evolution de la pression fiscale globale ..	63
2. Incidence des mesures fiscales sur le revenu des citoyens	63
3. Cession de participations dans des institutions publiques de crédit	64
IV. Discussion des articles	73
Titre premier : Impôts directs	73
— Articles 1 ^{er} et 2 : Contrats d'assurance-vie	73
— Article 3 : Régime spécial du doublement des amortissements linéaires	76
— Articles 4 et 5 : Suppression du précompte immobilier fictif et de l'imputation du précompte immobilier dans le chef des sociétés	79
— Article 6 : Taux réduits à l'impôt des sociétés ..	81
— Article 7 : Précompte mobilier — Contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales ..	88
— Articles 8 et 9 : Perception effective du précompte professionnel en cas de faillite, concordat judiciaire et mise en liquidation	89
— Articles 10 et 11 : Suppression du précompte immobilier fictif et de l'imputation du précompte immobilier dans le chef des sociétés ..	89
— Article 12 : Quotité forfaitaire d'impôt étranger (QFIE)	90
— Articles 13 et 14 : Suppression du précompte immobilier fictif et de l'imputation du précompte immobilier dans le chef des sociétés ..	92

— Artikel 15 : Directe belastingen : aanpassing van de criteria die betekenisvol zijn voor de selectie van de belastingdossiers en van de inlichtingen die de administratie kan opvragen	92	— Article 15 : Contributions directes : actualisation des critères significatifs de sélection des dossiers fiscaux et des renseignements susceptibles d'être requis par l'administration	92
— Artikel 16, 16bis (nieuw) en 16ter (nieuw) : Algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel	93	— Articles 16, 16bis (nouveau) et 16ter (nouveau) : Mesure générale anti-abus de droit	93
— Artikelen 17 tot 20 : Voorrang van de Schatkist inzake voorheffingen	114	— Articles 17 à 20 : Privilège du Trésor en matière de précomptes	114
— Artikel 21 : Verhoging van het bedrag van de administratieve boeten	115	— Article 21 : Majoration du montant des amendes administratives	115
— Artikel 22 : Aanvullende crisisbijdrage	116	— Article 22 : Contribution complémentaire de crise	116
— Artikel 23 : Inwerkingtreding	118	— Article 23 : Entrée en vigueur	118
Titel II	119	Titre II	119
Hoofdstuk 1 : Wijzigingen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde	119	Chapitre I ^{er} : Modifications apportées au Code de la taxe sur la valeur ajoutée	119
— Artikelen 24 tot 26 : Aanpassing van het bedrag der administratieve boetes	119	— Articles 24 à 26 : Adaptation du montant des amendes administratives	119
— Artikelen 27 en 28 : Aanpassing van de bepalingen inzake het voorrecht van de Schatkist en de wettelijke hypotheek op het vlak van de BTW	120	— Articles 27 à 28 : Adaptation des règles fixant le privilège du Trésor et l'hypothèque légale en matière de TVA	120
Hoofdstuk II : Wijzigingen in het Wetboek der zegelrechten	120	Chapitre II : Modifications apportées au Code des droits de timbre	120
— (Artikelen 29 tot 38)	120	— (Articles 29 à 38)	120
Hoofdstuk III : Wijzigingen in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen	120	Chapitre III : Modifications apportées au Code des taxes assimilées au timbre	120
— Artikelen 39 tot 44 : Taks op de beursverrichtingen - kapitalisatie BEVEK's (inkoop van aandelen of omzetting van aandelen door verandering van compartiment)	120	— Articles 39 à 44 : Taxe sur les opérations de bourse — SICAV de capitalisation (rachats d'actions ou conversions d'actions par changement de compartiment)	120
— Artikelen 45 tot 46 : Aanpassing van het bedrag der administratieve boetes	121	— Articles 45 à 65 : Adaptation du montant des amendes administratives	121
Hoofdstuk IV : Wijzigingen in het Wetboek der successierechten	121	Chapitre IV : Modifications apportées au Code des droits de succession	121
— Artikel 66 : Technische aanpassing	121	— Article 66 : Adaptation technique	121
— Artikelen 67 en 70 : Aanpassing van het bedrag van de administratieve boetes	121	— Articles 67 et 70 : Adaptation du montant des amendes administratives	121
— Artikelen 68 en 69 : Fiscale boetes	122	— Articles 68 et 69 : Amendes fiscales	122
— Artikelen 71 en 72 : Technische aanpassing ..	122	— Articles 71 et 72 : Adaptations techniques	122
— Artikel 73 : Invoering van een jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen	122	— Article 73 : Instauration d'une taxe annuelle sur les organismes de placement collectif	122
Hoofdstuk V : Wijzigingen in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten	122	Chapitre V : Modifications apportées au Code des droits d'enregistrement d'hypothèque et de greffe	122
— Artikel 74 : Verhoging van het algemeen vast recht	122	— Article 74 : Majoration du droit fixe général ..	122
— Artikel 75 : Straffen — wijziging van de voorwaarden	123	— Article 75 : Sanctions — modification des conditions	123
— Artikel 76 tot 79 : Aanpassing van het bedrag van de administratieve boetes	123	— Articles 76 à 79 : Adaptation du montant des amendes administratives	123
Hoofdstuk VI : Wijzigingen in de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen	123	Chapitre VI : Modifications apportées à la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales	123
— (Artikelen 80 en 81)	123	— (Articles 80 et 81)	123
Hoofdstuk VII : Wijzigingen in de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen	124	Chapitre VII : Modifications apportées à la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses	124
— (Artikelen 82 en 83)	124	— (Articles 82 et 83)	124
Hoofdstuk VIII : Bekrachtiging van koninklijke besluiten	124	Chapitre VIII : Confirmation d'arrêtés royaux	124
— (Artikel 84)	124	— (Article 84)	124
Hoofdstuk IX : Inwerkingtreding	124	Chapitre IX : Entrée en vigueur	124
— (Artikel 85)	124	— (Article 85)	124

Titel III	125	Titre III	125
Hoofdstuk I : Wijzigingen van het koninklijk besluit n° 15 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigheid in Belgische vennootschappen en van de herstelwet van 31 juli 1984	125	Chapitre I ^{er} : Modifications apportées à 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 et à la loi de redressement du 31 juillet 1984	125
— (Artikelen 86 en 87)	125	— (Articles 86 et 87)	125
Hoofdstuk II : Nationale Loterij	125	Chapitre II : Loterie nationale	125
— (Artikel 88)	125	— (Article 88)	125
Hoofdstuk III : Wijzigingen in de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens	126	Chapitre III : Modifications apportées à la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée, à l'égard des traitements de données à caractère personnel	126
— (Artikelen 89 en 90)	126	— (Articles 89 et 90)	126
Hoofdstuk IV : Wijzigingen in de wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium	126	Chapitre IV : Modifications apportées à la loi du 2 janvier 1993 relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire — dotation de l'Institut belgo-luxembourgeois de change	126
— (Artikel 91)	126	— (Article 91)	126
Hoofdstuk V : Wijzigingen in de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen	126	Chapitre V : Modifications apportées à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédits	126
— (Artikelen 92 en 93)	126	— (Articles 92 et 93)	126
Hoofdstuk VI : Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet	126	Chapitre VI : Institut national de Crédit agricole	126
— (Artikelen 94 tot 97)	126	— (Articles 94 à 97)	126
Hoofdstuk VII : Overdrachten van deelnemingen in openbare financiële instellingen die onder de Staat ressorteren of van rechtstreekse of onrechtstreekse deelnemingen gehouden door dergelijke instellingen	127	Chapitre VII : Cessions de participations dans des institutions publiques financières relevant de l'Etat ou de participations directes ou indirectes détenues par de telles institutions	127
— Artikel 98 : Overdracht van deelnemingen die de Staat rechtstreeks houdt in het maatschappelijk kapitaal van de NMKN en de NIM	127	— Article 98 : Cession par l'Etat de participations qu'il détient directement dans le capital social de la SNCI et de la SNI	127
— Artikel 99 : Overdracht van deelnemingen van de ASLK-Holding in het kapitaal van de ASLK-Bank en de ASLK-Verzekeringen — Overdracht van directe of indirecte deelnemingen van de Nationale Investeringsmaatschappij	129	— Article 99 : Cession de participations détenues par la CGER-holding dans le capital de la CGER-Banque et la CGER-Assurances; cession de participations directes ou indirectes détenues par la SNI	129
— Artikel 100 : Bevoegdheidsdelegatie aan de Koning om de in de artikelen 98 en 99 bedoelde overdrachten mogelijk te maken	130	— Article 100 : Délégation de pouvoirs au Roi en vue de permettre la réalisation des cessions prévues par les articles 98 et 99	130
— Artikel 101 : Toepassingsmodaliteiten van de in uitvoering van artikel 100 genomen koninklijke besluiten	132	— Article 101 : Modalités d'application des arrêtés royaux pris en exécution de l'article 100	132
— Artikel 102 (nieuw) : Oprichting van een opvolgingscommissie betreffende de uitvoering van het convergentieplan	133	— Article 102 (nouveau) : Création d'une commission de suivi pour l'exécution du plan de convergence	133
V. Stemmingen	134	V. Votes	134
Door de Commissie geamendeerde artikelen	138	Articles amendés par la Commission	138
Errata	139	Errata	139

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft dit wetsontwerp tijdens haar vergaderingen van 21, 22, 23, 24, 28 en 29 juni 1993 besproken.

I. — PROCEDURE

De heren Daems en Michel protesteren met klem tegen het feit dat dit wetsontwerp eerst in de Senaat werd ingediend. De traditie wil immers dat de Kamer als eerste alle wetsontwerpen met fiscale weerslag bespreekt. Ten gevolge van de recente Staatshervorming krijgt de Kamer ter zake overigens het initiatiefrecht en de beslissingsbevoegdheid.

II. — INLEIDING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De minister benadrukt dat het wetsontwerp tot doel heeft de maatregelen van fiscale aard te verwezenlijken die door de regering werden vastgelegd in het kader van de begrotingscontrole 1993.

Zoals toen gezegd, heeft de regering, overeenkomstig het advies van de Hoge Raad van Financiën van 24 februari 1993, deze controle gericht op het jaar 1994.

Rekening houdend met het door de Hoge Raad van Financiën voor dat jaar vastgelegde doel, met name de nettofinancieringsbehoefte van het geheel van de openbare overheden terugbrengen tot 4,7 percent van het BBP, was een inspanning ten belope van 110 miljard frank noodzakelijk voor het geheel van de nationale overheid en de sociale zekerheid. Rekening houdend met de tijd die technisch nodig is opdat de maatregelen hun volle rendement kunnen hebben, was het volstrekt noodzakelijk niet te wachten tot de zomer om te beslissen over de te nemen maatregelen.

De voorziene inspanning voor 1994 bedraagt 113 miljard frank onderverdeeld in drie pakketten : 42 miljard frank besparingen in de uitgaven; 42 miljard bijkomende fiscale ontvangsten en 29 miljard andere maatregelen die de belastingdruk niet verhogen.

Voor zover ze een wetswijziging vereisen, maken de maatregelen opgenomen in de laatste twee pakketten het voorwerp uit van een wetsontwerp; andere maatregelen kunnen via reglementaire weg worden verwezenlijkt.

De maatregelen opgenomen als nieuwe inkomsten zijn, schematisch gezien, in drie groepen onderverdeeld :

— de aanvullende crisisbijdrage, in de vorm van opcentiemen op diverse belastingen, waarvan een belangrijk deel rechtstreeks zal worden toegewezen aan de sociale zekerheid;

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions des 21, 22, 23, 24, 28 et 29 juin 1993.

I. — PROCEDURE

MM. Daems et Michel protestent formellement contre le dépôt du présent projet de loi au Sénat. Il est en effet de tradition que la Chambre examine prioritairement tous les projets de loi à portée fiscale. Suite à la récente réforme de l'Etat, la Chambre aura d'ailleurs dorénavant le droit d'initiative et le pouvoir de décision en ces matières.

II. — INTRODUCTION DU MINISTRE DES FINANCES

Le ministre indique que le présent projet de loi tend à réaliser les mesures d'ordre fiscal décidées par le Gouvernement lors du contrôle budgétaire 1993.

Comme il a été dit à ce moment, le Gouvernement a, conformément à l'avis du Conseil supérieur des Finances du 24 février 1993, axé ce contrôle sur l'année 1994.

Vu l'objectif fixé pour cette année par le Conseil supérieur des Finances, à savoir ramener le besoin net de financement de l'ensemble des pouvoirs publics à 4,7 % du PIB, un effort de l'ordre de 110 milliards de francs était nécessaire pour l'ensemble du pouvoir national et de la sécurité sociale. Compte tenu du temps techniquement nécessaire pour que les mesures aient leur plein rendement, il était indispensable de décider sans attendre l'été les mesures à prendre.

L'effort décidé pour 1994 s'élève à 113 milliards de francs, répartis en trois paquets : 42 milliards d'économies dans les dépenses, 42 milliards de supplément dans les recettes fiscales et 29 milliards d'autres mesures n'augmentant pas la charge fiscale.

Les mesures reprises dans les deux derniers paquets, pour autant qu'elles requièrent une modification légale, font l'objet du projet de loi à l'examen; d'autres mesures peuvent être réalisées par la voie réglementaire.

Schématiquement, les mesures reprises au titre de recettes nouvelles sont réparties en trois groupes :

— la contribution complémentaire de crise, sous forme d'additionnels à divers impôts, dont une part importante sera affectée directement à la sécurité sociale;

- de wijziging van het stelsel van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting;
- verschillende maatregelen met betrekking tot de roerende en onroerende inkomsten.

De maatregelen die de belastingdruk niet verhogen, bevatten twee onderdelen :

- een geheel van maatregelen, het merendeel van organisatorische aard, met als doel de controle en de inning van de belastingen te verbeteren;
- de verkoop van activa.

Voor de nadere uiteenzetting van deze maatregelen verwijst de minister naar het verslag van de Commissie voor de Financiën van de Senaat (cf. Gedr. St. Senaat n° 762/2 – 92/93, blz. 3-6).

III. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Gol zal de volgende punten aan de orde brengen :

- de evolutie van de totale fiscale en parafiscale druk in ons land;
- de weerslag van ieder van de door de regering goedgekeurde maatregelen op de belastingplichtigen;
- de vergelijking tussen het plan van de Franse regering-Balladur en dat van de Belgische regering.

Spreker acht de antwoorden die de minister van Financiën tijdens de in de Senaat gevoerde bespreking over deze aandachtspunten heeft gegeven, ontoereikend en zelfs onjuist (cf. het verslag van de heer Didden, Gedr. Stuk Senaat n° 762/2, blz. 20-21).

De in dit wetsontwerp vervatte maatregelen zijn naar het oordeel van spreker een nieuw voorbeeld van de « belastingwoede » van de regering, die evenwel beweert dat de totale fiscale en parafiscale druk niet in die mate zal toenemen als door de oppositiepartijen is aangegeven.

De fiscale en parafiscale druk zou, volgens de regering, momenteel nog altijd aanzienlijk lager zijn dan eind 1987.

De regering houdt tevens staande dat de weerslag van de belastingmaatregelen op de diverse categorieën belastingplichtigen lager is dan de oppositie verwacht.

Volgens spreker kunnen de overheidsfinanciën daarentegen worden gesaneerd door een totaal ander economisch en fiscaal beleid te voeren, zoals overigens in Frankrijk blijkt :

- de verhoging van de belastingheffingen is in België driemaal groter dan in Frankrijk;
- de uitgaven worden veel minder afgeremd dan in Frankrijk, rekening houdend met het veel lagere begrotingstekort aldaar;
- het effect van de maatregelen met het oog op het herstel van de economie is proportioneel gezien in Frankrijk het dubbele van dat in België.

- la modification du régime de quotité forfaitaire d'impôt étranger;

- diverses mesures relatives aux revenus mobiliers et immobiliers.

Les mesures n'augmentant pas la charge fiscale comprennent deux volets :

- un ensemble de mesures, la plupart d'ordre organisationnel, tendant à améliorer le contrôle et la perception des impôts;
- la réalisation d'actifs.

Pour la présentation des diverses mesures, le ministre renvoie au rapport de la Commission des Finances du Sénat (Doc. Sénat n° 762/2 – 92/93, pp. 3-6).

III. — DISCUSSION GENERALE

M. Gol se propose d'examiner les points suivants :

- l'évolution de la pression fiscale et parafiscale globale dans notre pays;

- l'impact individuel des mesures fiscales décidées par le gouvernement sur le contribuable;

- la comparaison entre les plans du gouvernement Balladur en France et ceux du gouvernement belge.

L'intervenant estime que les réponses données à propos de ces divers éléments par le ministre des Finances lors de la discussion au Sénat sont insuffisantes, voire même inexactes (cf. rapport de M. Didden, Doc. n° 762/2, pp. 20-21).

Les mesures contenues dans le présent projet de loi sont, selon l'orateur, un nouvel exemple de la « rage taxatoire » du gouvernement, qui prétend néanmoins que la pression fiscale et parafiscale globale n'augmentera pas dans les proportions annoncées par les partis de l'opposition.

Ainsi, le niveau actuel de la pression fiscale et parafiscale serait, selon le gouvernement, encore toujours nettement inférieur au niveau atteint fin 1987.

Le gouvernement affirme également que l'impact des mesures fiscales sur les différentes catégories de contribuables sera moindre que prévu par l'opposition.

Selon le membre, il est toutefois possible de réaliser l'assainissement de nos finances publiques en menant une toute autre politique économique et fiscale, comme le démontre d'ailleurs l'exemple français :

- l'augmentation des prélèvements fiscaux est trois fois plus importante en Belgique qu'en France;

- le coup de frein mis aux dépenses est beaucoup plus réduit en France, compte tenu du niveau nettement moins élevé du déficit budgétaire;

- les mesures visant à relancer l'économie sont, en termes comparables, deux fois plus importantes en France qu'en Belgique.

1. Evolutie van de totale fiscale en parafiscale druk

Uitgaande van de door de minister van Financiën in de Senaatscommissie verstrekte tabel inzake de evolutie van de fiscale en parafiscale heffing in de EG-landen (cf. Gedr. St. Senaat n° 762/2 - 92/93, Bijlagen, blz. 129) stelt de heer Gol vast dat in België het laagste niveau, te weten 42,1 % van het BBP, werd bereikt in 1991.

Deze sterke daling in vergelijking met 1985 (47,9 %) is hoofdzakelijk te danken aan de maatregelen die waren vervat in de wet van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere maatregelen, de zogenaamde wet-Grootjans (*Belgisch Staatsblad* van 6 augustus 1985). Een en ander blijkt uit de onderstaande tabel :

Weerslag van de belangrijkste belastinghervormingen (in miljarden frank) (Studie- en Documentatiedienst van het ministerie van Financiën)

	1986	1987	1988	1989	1990	1991
1. Wet van 1 augustus 1985 (Grootjans). — <i>Loi du 1^{er} août 1985 (Grootjans)</i>	- 22,3	- 18,6	- 19,9	- 17,8	- 15,4 ⁽¹⁾	- 16,4
2. Wet van 7 december 1988 (Maystadt). — <i>Loi du 7 décembre 1988 (Maystadt)</i>	—	—	—	+ 6,2	+ 21,9	- 28,6
3. Wet van 22 december 1989 (vennootschapsbelasting). — <i>Loi du 22 décembre 1989 (ISOC)</i>	—	—	—	—	+ 14,1	- 2,9
4. Wet van 22 februari 1990 (vermindering van de roerende voorheffing). — <i>Loi du 22 février 1990 (baisse du précompte mobilier)</i>	—	—	—	—	+ 1,3	- 3,4
5. Wet van 28 december 1990. — <i>Loi du 28 décembre 1990</i>	—	—	—	—	—	+ 8,1
6. Begrotingscontrole februari 1991. — <i>Contrôle budgétaire de février 1991</i>	—	—	—	—	—	+ 15,5
7. Beperkte indexering van de bedrijfsvoorheffing. — <i>Indexation limitée du précompte professionnel</i>	—	—	—	—	+ 7,7	- 4,1
8. Maatregelen met betrekking tot de sociale secretariaten. — <i>Mesures visant les secrétariats sociaux</i>	—	—	—	—	+ 7,5	- 7,5
Totaal. — Total	- 22,3	- 18,6	- 19,9	- 11,6	+ 37,1	- 39,3

Bron : tabel 10 tot 13.

De belangrijkste belastingmaatregelen, zoals vervat in de wet-Grootjans, luiden als volgt :

- de indexering van de belastingschalen;
- de verhoging van het minimum belastbaar inkomen tot 120 000 frank;
- de vermindering van de belastingschalen met 2,5 %;
- de uitbreiding van de diverse voeten voor belastingplitsing.

Deze wet, die tevens een aanzienlijke inspanning in de vorm van de verhoging van gezinsbijlagen behelsde, heeft tot een daadwerkelijke vermindering van de belastingdruk geleid, te weten in totaal ongeveer 110 miljard frank tussen 1986 en 1991.

⁽¹⁾ Weerslag van de indexering van de belastingschalen.

1. Evolution de la pression fiscale et parafiscale globale

M. Gol constate que, selon le tableau fourni par le ministre des Finances en Commission du Sénat (doc. n° 762/2 - 92/93, Annexes, p. 129) et concernant l'évolution du prélèvement fiscal et parafiscal dans les pays de la CEE entre 1965 et 1993, la Belgique a atteint son niveau le plus bas en 1991, avec 42,1 % du PIB.

Cette forte diminution par rapport à 1985 (47,9 %) résulte essentiellement des mesures prises par la loi du 1^{er} août 1985 portant des mesures fiscales et autres, dite « loi Grootjans » (*Moniteur belge* du 6 août 1985), comme l'indique le tableau ci-dessous :

Effet des principales réformes fiscales (en milliards de francs) (Service d'études et de documentation du ministère des Finances)

	1986	1987	1988	1989	1990	1991
1. Wet van 1 augustus 1985 (Grootjans). — <i>Loi du 1^{er} août 1985 (Grootjans)</i>	- 22,3	- 18,6	- 19,9	- 17,8	- 15,4 ⁽¹⁾	- 16,4
2. Wet van 7 december 1988 (Maystadt). — <i>Loi du 7 décembre 1988 (Maystadt)</i>	—	—	—	+ 6,2	+ 21,9	- 28,6
3. Wet van 22 december 1989 (vennootschapsbelasting). — <i>Loi du 22 décembre 1989 (ISOC)</i>	—	—	—	—	+ 14,1	- 2,9
4. Wet van 22 februari 1990 (vermindering van de roerende voorheffing). — <i>Loi du 22 février 1990 (baisse du précompte mobilier)</i>	—	—	—	—	+ 1,3	- 3,4
5. Wet van 28 december 1990. — <i>Loi du 28 décembre 1990</i>	—	—	—	—	—	+ 8,1
6. Begrotingscontrole februari 1991. — <i>Contrôle budgétaire de février 1991</i>	—	—	—	—	—	+ 15,5
7. Beperkte indexering van de bedrijfsvoorheffing. — <i>Indexation limitée du précompte professionnel</i>	—	—	—	—	+ 7,7	- 4,1
8. Maatregelen met betrekking tot de sociale secretariaten. — <i>Mesures visant les secrétariats sociaux</i>	—	—	—	—	+ 7,5	- 7,5
Totaal. — Total	- 22,3	- 18,6	- 19,9	- 11,6	+ 37,1	- 39,3

Sources : tableaux 10 à 13.

Les principales mesures fiscales prévues par la « loi Grootjans », étaient les suivantes :

- l'indexation des barèmes fiscaux;
- le relèvement du minimum imposable à 120 000 francs;
- la réduction des barèmes fiscaux de 2,5 %;
- l'élargissement des différents termes de fractionnement.

Cette loi, qui prévoyait également un effort considérable en ce qui concerne l'augmentation du montant des allocations familiales, a entraîné une réelle diminution du prélèvement fiscal, à savoir un montant cumulé de quelque 100 milliards de francs entre 1986 et 1991.

⁽¹⁾ Effet de l'indexation des barèmes fiscaux.

De wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988) heeft geen daadwerkelijke weerslag op de totale belastingdruk gehad, aangezien de vermindering van de personenbelasting grotendeels is tenietgedaan door :

- een aantal maatregelen, waaronder het niet-aftrekbaar maken van bepaalde beroepskosten;
- een verhoging van de indirecte belastingen (BTW en accijnzen);
- een niet te verwaarlozen verhoging van de vennootschapsbelasting.

Sedert 1991 is de fiscale en parafiscale druk opnieuw toegenomen, ofschoon de minister van Financiën van oordeel is dat het hier om een minieme verhoging gaat :

- 1991 : 42,1 %
- 1992 : 42,8 %, d.i. een verhoging met 0,7 %
- 1993 : 42,9 %, d.i. een verhoging met 0,1 %.

Er moet evenwel op worden gewezen dat deze cijfers afkomstig zijn uit het verslag dat de Commissie van de Europese Gemeenschappen met betrekking tot de economische begrotingen heeft opgesteld. Dat verslag dateert van de periode april-mei 1992 (Gedr. St. Senaat, n° 762/2, bijlagen, blz. 131).

De voor 1992 en 1993 aangehaalde cijfers zijn dus alleen maar prognoses die werden opgesteld nog voor de regering, sinds haar aantreden, de aard van de maatregelen waartoe was beslist in opeenvolgende golven meedeelde :

datum	bedrag (in miljard frank)
—	—
23 maart 1992	12
30 maart 1992	19,7
6 april 1992	47,3
augustus/september 1992	58,5
april 1993	75
Totaal	212,5

De toename van de totale fiscale en parafiscale druk is dus groter dan de regering beweert, zeker gelet op het feit dat de maatregelen waartoe tijdens de jongste begrotingscontrole werd beslist, pas in 1994 voluit zullen renderen.

Die lijst maatregelen moet nog worden aangevuld als volgt :

- de invoering van de milieutaksen, die pas in 1994 van kracht worden en waarvan het effect op de belastingdruk allerm minst verwaarloosbaar is;
- een verhoging van de gemeente- en provinciebelastingen door middel van opcentiemen.

Gelet op al die maatregelen, raamt de heer Gol de totale stijging van de parafiscale en fiscale druk op nagenoeg 4 % in 1994, wat de totale belastingdruk dicht in de buurt van 47 % van het bruto binnenlands produkt brengt (of het maximale peil dat in 1985 werd bereikt).

Par contre, la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988) n'a pas eu d'impact réel sur la pression fiscale globale, étant donné que les réductions à l'impôt des personnes physiques ont été largement compensées par :

- des mesures telles que la non déductibilité de certaines charges professionnelles;
- une augmentation de la fiscalité indirecte (TVA et accises);
- une augmentation non négligeable de l'impôt des sociétés.

Depuis 1991, on constate une remontée de la pression fiscale et parafiscale, jugée toutefois extrêmement limitée par le ministre des Finances :

- 1991 : 42,1 %
- 1992 : 42,8 %, soit une augmentation de 0,7 %
- 1993 : 42,9 %, soit une augmentation de 0,1 %.

Il y a toutefois lieu de noter que ces chiffres sont extraits du rapport de la Commission des Communautés européennes sur les budgets économiques, qui date d'avril-mai 1992 (Doc. Sénat, n° 762/2, annexes, p. 131).

Les chiffres cités pour 1992 et 1993 sont donc de simples prévisions réalisées avant que le gouvernement n'ait communiqué la nature des mesures décidées, par vagues successives, depuis son investiture, pour les montants suivants :

date	montant (en milliards de francs)
—	—
23 mars 1992	12
30 mars 1992	19,7
6 avril 1992	47,3
août/septembre 1992	58,5
avril 1993	75
Total	212,5

L'augmentation de la pression fiscale et parafiscale globale est donc nettement plus importante que ne l'affirme le gouvernement, d'autant plus que les mesures arrêtées lors du dernier contrôle budgétaire n'atteindront leur plein rendement qu'en 1994.

Il convient encore d'ajouter à la liste de ces mesures :

- l'instauration des écotaxes, qui n'entreront en vigueur qu'en 1994 et dont l'impact sur la pression fiscale est loin d'être négligeable;
- l'augmentation des impôts communaux et provinciaux, par le biais des centimes additionnels.

Compte tenu de l'ensemble de ces éléments, M. Gol évalue l'accroissement de la pression fiscale et parafiscale globale à près de 4 % en 1994, ce qui donnera un taux de pression fiscale globale proche de 47 % du produit intérieur brut (soit environ le niveau maximum atteint en 1985).

Bovendien zal de niet-indexering van de belastingsschalen (artikelen 5 en 6 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale en diverse bepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, derde uitgave) ook voor de daaropvolgende jaren een automatische toename van de belastingdruk met zich brengen.

Spreker merkt overigens op dat, als men uitgaat van de door de minister van Financiën opgestelde tabel met de weerslag van de door de regering besliste maatregelen (stuk Senaat n° 762/2, bijlagen, blz. 133), voor 1993 een bedrag van 152,5 miljard frank aanvullende fiscale en parafiscale ontvangsten in het vooruitzicht wordt gesteld.

Dat cijfer is duidelijk in tegenspraak met het argument van de zogezegd geringe toename van de fiscale en parafiscale druk dat uit het begrotingsverslag van de Commissie van de Europese Gemeenschappen (ibidem, blz. 129) werd gehaald.

De minister van Financiën merkt op dat die diverse tabellen op vraag van de leden van de Senaatscommissie voor de financiën tegelijkertijd werden verspreid. De verstrekte informatie is in feite aanvullend.

*
* *

De heer Gol beklemtoont dat in het door de regering opgestelde convergentieplan een totale belastingdruk van 46 % in 1996 in het vooruitzicht wordt gesteld (stuk Kamer n° 482/2 - 91/92 (BZ), blz. 30). Volgens spreker wordt die fiscale doelstelling al vanaf 1994 overschreden.

De heer Defeyt wijst erop dat het convergentieplan terzelfdertijd met de fiscale en niet-fiscale ontvangsten rekening houdt. In de door de Europese Commissie verstrekte cijfers (stuk n° 762/2, blz. 129) daarentegen, zitten de niet-fiscale ontvangsten niet verrekend.

Het percentageverschil voor 1992 (46 % volgens het convergentieplan, 42,9 % volgens de EG) kan evenwel niet alleen daardoor worden verklaard.

Kan de minister het juiste bedrag aan niet-fiscale ontvangsten uitgedrukt in percentage van het BBP voor 1992 meedelen?

Kan hij de Commissie ook de jongste ramingen van de EG (april-mei 1993) inzake fiscale en parafiscale heffingen in de verschillende Lid-Staten bezorgen?

Gelet op het effect van de door de regering besliste maatregelen (voor een bedrag van 152,5 miljard frank), raamt de heer Gol de totale fiscale en parafiscale druk in 1993 op 44,5 % (in plaats van 42,9 %). In 1994 zal België een peil halen, dat dicht in de buurt van 47 % komt: dat is reeds een duidelijk hoger percentage dan de door het convergentieplan vastgelegde fiscale doelstelling.

De heer Eyskens wijst erop dat volgens de Nationale Bank van België (NBB) de totale fiscale en parafis-

En outre, le non-indexation des barèmes fiscaux (articles 5 et 6 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales et diverses — *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, troisième édition) entraînera également pour les années ultérieures un accroissement automatique de la pression fiscale.

L'intervenant fait, par ailleurs, remarquer que si l'on en croit le tableau fourni par le ministre des Finances concernant la synthèse de l'incidence des mesures décidées par le gouvernement (Doc. Sénat n° 762/2, annexes, p. 133), il est prévu un montant de 152,5 milliards de francs de recettes fiscales et parafiscales complémentaires en 1993.

Ce chiffre contredit manifestement l'argument tiré du rapport de la Commission des Communautés européennes sur les budgets économiques (ibid., p. 129) concernant la soi-disant faible augmentation de la pression fiscale et parafiscale en 1993.

Le ministre des Finances observe que ces différents tableaux ont été distribués simultanément à la demande des membres de la Commission des Finances du Sénat. Les données communiquées sont en fait complémentaires.

*
* *

M. Gol souligne que le plan de convergence établi par le gouvernement prévoit une pression fiscale globale de 46 % en 1996 (Doc. Chambre n° 482/2 - 91/92 (SE), p. 30). Selon l'orateur, cet objectif fiscal sera dépassé dès 1994.

M. Defeyt indique que le plan de convergence tient compte à la fois des recettes fiscales et non fiscales. Par contre, les chiffres communiqués par la Commission européenne (Doc. n° 762/2, p. 129) ne comprennent pas les recettes non fiscales.

Toutefois, la différence de pourcentage pour 1992 (46 %, selon le plan de convergence, et 42,9 %, selon la CEE) ne peut s'expliquer par ce seul élément.

Le ministre pourrait-il indiquer quel est le montant exact, en pourcentage du PIB, des recettes non fiscales en 1992?

Pourrait-il également communiquer à la Commission les dernières estimations (avril-mai 1993) de la CEE en matière de prélèvement fiscal et parafiscal dans les différents Etats membres?

M. Gol évalue à 44,5 % (au lieu de 42,9 %) le taux de la pression fiscale et parafiscale globale en 1993, compte tenu de l'incidence des mesures décidées par le gouvernement (pour un montant de 152,5 milliards de francs). En 1994, la Belgique devrait même atteindre un niveau proche de 47 %, soit un pourcentage déjà nettement supérieur à l'objectif final fixé par le plan de convergence.

M. Eyskens indique que selon la Banque nationale de Belgique (BNB), la pression fiscale et parafiscale

cale druk in 1992 46,6 % van het BBP bedroeg, als men uitgaat van de gegevens van tabel X (« Ontvangsten, uitgaven en netto-financieringsbehoefte van de overheid ») van het verslag 1992 (blz. 130).

De minister van Financiën verwijst naar tabel 29 (« Netto-financieringsbehoefte van de overheid ») van hetzelfde verslag (blz. 77). De fiscale en parafiscale druk die alle (ook niet-fiscale) ontvangsten omvat, wordt voor 1992 op 47,0 % van het BBP geraamd.

De minister bevestigt dat het verschil tussen de door de Europese Commissie gepubliceerde cijfers en de Belgische ramingen niet alleen door de verrekening van de niet-fiscale ontvangsten kan worden verklaard.

De heer Eyskens wijst erop dat de Nationale Bank het aandeel van de niet-fiscale ontvangsten in het BBP voor 1992 op 1,8 % raamt (weekoverzicht NBB van 30 april 1993).

Spreker merkt tevens op dat als het BBP in ons land vermindert, de belastingdruk automatisch verhoogt. De als bijlage van het verslag van de Senaat opgenomen cijfers (Stuk n° 762/2, blz. 129) zijn dus ruim overschreden.

De heer Van Rompuy beklemtoont dat, wil men inzake aanslagdruk op een ernstige manier vergelijkingen trekken, men noodgedwongen moet uitgaan van cijfers die door dezelfde bron werden gepubliceerd. Welnu, de Nationale Bank raamt de fiscale en parafiscale druk voor 1987 op 49,2 % van het BNP (verslag 1992, blz. 77).

Het in 1992 gehaalde peil (47,0 % van het BBP) ligt dus nog steeds onder dat van 1987.

De heer Gol constateert dat de ramingen inzake fiscale druk nogal wat uiteenlopen naar gelang van de bronnen (OESO, NBB, Europese Commissie, studie- en documentatiedienst van het ministerie van Financiën) en ook hij beklemtoont dat bij vergelijkingen een zelfde reeks cijfers moet worden gehanteerd. Daarop inspelend, wijst de minister erop dat hij, wat hem betreft, gewoonlijk verwijst naar de cijfers die door de Nationale Bank worden gepubliceerd; die vertonen immers de grootste continuïteit.

*
* *

De heer Gol stelt vast dat, ongeacht de bron die men als referentie neemt, de evolutie van de fiscale en parafiscale druk als volgt kan worden samengevat: na een aanzienlijke groei van 1977 tot 1981, bleef het peil van de belastingdruk tussen 1982 en 1985 licht stijgen; de toenmalige regering wilde immers voorrang geven aan maatregelen om het concurrentievermogen van de ondernemingen te herstellen. Dank zij de wet (de zogenaamde « wet-Grootjans ») van 1 augustus 1985 houdende fiscale en andere maatregelen, is de fiscale druk nadien vanaf 1985 aanzienlijk gedaald; in 1991 werd het laagste peil bereikt.

globale a atteint 46,6 % du PIB en 1992, si l'on en croit les données figurant au tableau X (Recettes dépenses et besoin net de financement des pouvoirs publics) du rapport 1992 (p. 130).

Le ministre des Finances renvoie au tableau 29 (« Besoin net de financement des pouvoirs publics ») de ce même rapport (p. 77). La pression fiscale et parafiscale, toutes recettes confondues (y compris les recettes non fiscales), est estimée à 47,0 % du PIB pour 1992.

Le ministre confirme que l'écart entre les chiffres publiés par la Commission européenne et les estimations de la Banque nationale ne peut s'expliquer uniquement par la comptabilisation des recettes non fiscales.

M. Eyskens indique que la Banque nationale évalue à 1,8 % la part des recettes non fiscales dans le produit intérieur brut pour 1992 (situation hebdomadaire de la BNB du 30 avril 1993).

L'intervenant fait également remarquer que si le produit intérieur brut de notre pays diminue, la pression fiscale augmentera automatiquement. Les chiffres repris en annexe du rapport du Sénat (Doc. n° 762/2, p. 129) sont donc largement dépassés.

M. Van Rompuy souligne que si l'on souhaite effectuer des comparaisons valables en matière de pression fiscale, il faut obligatoirement se baser sur les chiffres publiés par une seule et même source. Or, la Banque nationale évalue à 49,2 % du PIB la pression fiscale et parafiscale globale pour 1987 (rapport 1992, p. 77).

Le niveau atteint en 1992 (47,0 % du PIB) est donc encore toujours largement inférieur à celui de 1987.

En réponse à *M. Gol*, qui constate que l'évaluation de la pression fiscale peut être très différente selon les sources (OCDE, BNB, Commission européenne, Service d'études et de documentation du ministère des Finances) et qui insiste lui aussi pour qu'une même série de chiffres soit utilisée dans les comparaisons, *le ministre* indique que, pour sa part, il se réfère généralement aux données publiées par la Banque nationale car celles-ci présentent la plus grande continuité.

*
* *

M. Gol constate que, quelle que soit la source de référence, l'évolution de la pression fiscale et parafiscale globale peut être résumée comme suit: après avoir connu une hausse considérable de 1977 à 1981, le niveau de la pression fiscale a continué de s'accroître légèrement entre 1982 et 1985, étant donné que le gouvernement de l'époque a voulu prioritairement prendre les mesures nécessaires afin de rétablir la compétitivité des entreprises. Grâce aux effets de la loi du 1^{er} août 1985 portant des mesures fiscales et autres (dite « loi Grootjans »), la pression fiscale a ensuite diminué de façon sensible depuis 1985, pour atteindre son niveau le plus bas en 1991.

Spreker stelt vast dat in 1993, en meer nog in 1994, de totaal fiscale en parafiscale druk opnieuw aanzienlijk zal toenemen; zo zal ons land straks — onder meer tengevolge van het automatische effect van de niet-indexering van de belastingschalen — het peil van 1985 bereiken. Op die manier wordt de door het convergentieplan vastgestelde doelstelling van 46 % BBP voor 1996 dus al vanaf 1994 overschreden.

2. Individueel effect van de tijdens de jongste begrotingscontrole genomen beslissingen

De heer Gol deelt volgende gegevens mee :

Evaluatie van de verhoging van de belastingen gedurende een volledig jaar (1994)

Deze tabel geeft een overzicht van de verhoging van de belastingheffingen en houdt rekening met de jongste regeringsbeslissingen. De aangehaalde cijfers stemmen overeen met de aanvullende belastingen die ieder betrokken gezin in 1994 zal moeten betalen bovenop het bedrag aan belastingen dat het reeds voor een zelfde inkomen betaalde.

Algemene werkhypothese : een tweeverdienersgezin met twee kinderen.

Spreker beklemtoont het gematigde karakter van de als voorbeeld genomen werkhypothesen : het effect van de regeringsmaatregelen zal uiteraard nog groter zijn voor alleenstaanden, gezinnen zonder kinderen of eenverdienersgezinnen.

I. — Automatische belastingverhoging (waaraan geen enkele belastingplichtige ontkomt)

L'intervenant constate qu'en 1993, et plus particulièrement en 1994, la pression fiscale et parafiscale globale augmentera à nouveau dans des proportions considérables, telles que notre pays atteindra probablement bientôt le niveau de 1985, et ce, entre autres, suite à l'effet automatique de la non-indexation des barèmes fiscaux. De la sorte, l'objectif fixé par le plan de convergence pour 1996 (soit 46 % du PIB) sera donc d'ores et déjà dépassé en 1994.

2. Impact individuel des décisions prises lors du dernier conclave budgétaire

M. Gol fournit les données suivantes :

Evaluation de l'augmentation des impôts au cours d'une année pleine (1994)

Le présent tableau a pour objet de faire le point sur l'augmentation des prélèvements fiscaux en intégrant les dernières décisions du gouvernement. Les chiffres cités correspondent aux impôts supplémentaires que chaque ménage concerné devra payer en 1994, en plus du montant d'impôts qu'il payait déjà pour un même revenu.

Hypothèse générale : un ménage de deux enfants avec deux revenus.

L'intervenant insiste sur le caractère modéré des hypothèses retenues. En effet, il est évident que l'impact des mesures gouvernementales sera encore plus élevé pour les isolés, les ménages sans enfants ou encore les ménages à un seul revenu.

I. — Augmentation automatique d'impôts (inéluçtable pour chaque contribuable)

(In Belgische frank. — En francs belges)

Gezinsinkomen. — <i>Revenus du ménage</i>	600 000	1 000 000	1 500 000
— Niet-indexering van de belastingschalen. — <i>Non-indexation des barèmes fiscaux</i>	964	3 935	5 446
— Aanvullende crisisbijdrage. — <i>Contribution complémentaire de crise</i>	976	4 995	11 304
— Wijzigingen van de BTW en accijnstarieven. — <i>Modifications des taux de TVA et d'accises</i>	3 275	4 050	5 050
— Energiebelastingen. — <i>Taxes énergétiques</i>	3 000	3 100	3 380
— Gemeentelijke opcentiemen. — <i>Additionnels communaux</i>	155	715	1 340
Subtotaal. — <i>Sous-total</i> ⁽¹⁾	8 370	16 795	26 490

**II. — Vermoedelijke belastingverhoging
(maatregelen die veel
belastingplichtigen zullen treffen)**

**II. — Augmentation probable d'impôts
(mesures qui auront un impact
sur un grand nombre de contribuables)**

(In Belgische frank. — En francs belges)

	600 000	1 000 000	1 500 000
— Reiskosten. — <i>Frais de déplacement</i>	12 175	28 036	35 260
— Aanvullende gemeentelijke opcentiemen. — <i>Additionnels communaux supplémentaires</i>	974	2 242	2 820
— Omniumverzekering en pensioensparen. — <i>Assurance omnium et épargne-pension</i>	—	2 500	6 100
— Roerende inkomsten. — <i>Revenus mobiliers</i>	—	—	3 700
Subtotaal. — <i>Sous-total</i> (2)	13 149	32 778	47 880
TOTAAL. — <i>TOTAL</i> (1) + (2)	21 519	49 573	74 370
Gewestelijke belastingen (<i>pro memorie</i>). — <i>Taxes régionales</i> (pour mémoire)			
— Water, afvalstoffen. — (<i>eau, déchets</i>)	2 025	2 750	3 250
ALGEMEEN TOTAAL. — <i>TOTAL GENERAL</i>	23 544	52 323	77 620

Toelichting bij de gekozen hypothesen

Zoals hierboven werd aangestipt, is men bij de keuze van de werkhypothesen voor de redactie van deze tabel uitgegaan van gematigde veronderstellingen.

1° Niet-indexering van de belastingschalen en aanvullende crisisbijdrage

Mocht men zijn uitgegaan van de onderstelling dat de gezinnen over slechts één in plaats van twee inkomens beschikken, dan zou de belastingverhoging nog groter zijn geweest, inzonderheid voor de bescheiden inkomens (voor een gezin met een inkomen van 600 000 frank zou dat neerkomen op een bijkomende heffing van 1 225 frank).

Onderstreept zij dat een studie die Test-Aankoop in juli-augustus 1992 heeft verricht een raming geeft van de niet-indexering van de belastingschalen.

Uit de resultaten van die studie blijkt dat de belastingverhoging een heel stuk boven de door de regering gehanteerde cijfers en boven de in deze evaluatie uiteindelijk gehanteerde prognoses uitkomt :

Explication des hypothèses retenues

Les hypothèses de travail retenues pour élaborer ce tableau sont, comme indiqué ci-dessus, des hypothèses volontairement modérées.

1° La non-indexation des barèmes fiscaux et la contribution complémentaire de crise

Si l'on avait pris comme hypothèse que les ménages ne disposaient que d'un seul revenu à la place de deux, l'accroissement d'impôt eut été plus important encore, principalement pour les revenus modestes (cela donnerait un prélèvement d'impôt supplémentaire de 1 225 francs pour un ménage dont le revenu serait de 600 000 francs).

On peut souligner qu'une étude effectuée par Test Achat en juillet-août 1992 avait évalué le coût que représentait la non-indexation des barèmes fiscaux.

Les résultats de cette étude font apparaître un accroissement d'impôt nettement supérieur aux estimations gouvernementales, ainsi d'ailleurs qu'aux estimations finalement retenues dans la présente évaluation :

BELASTINGVERHOOGING TIJDENS DE VIER KOMENDE JAREN

SUPPLEMENT D'IMPÔT POUR LES QUATRE PROCHAINES ANNEES

Alleenstaande of echtgenoot die het huwelijksquotiënt niet toepast (in franken)

Pour un isolé ou un conjoint sans application du quotient conjugal (en francs)

Bruto-inkomen. — <i>Revenu brut</i>	1993	1994		1995		1996		Total	
		3 %	4 %	3 %	4 %	3 %	4 %	3 %	4 %
400 000	1 808	3 777	4 334	5 832	6 409	7 865	8 517	19 281	21 068
550 000 - 1 000 000	2 747	5 688	6 585	8 764	9 740	11 880	12 880	29 079	31 952
1 100 000	2 747	5 688	7 124	9 938	12 748	14 925	18 456	33 298	41 075
1 200 000 - 1 550 000	4 414	9 250	10 759	14 274	15 863	19 388	21 058	47 326	52 093
1 650 000	4 414	9 356	11 751	15 743	18 707	22 261	28 829	51 773	60 701
1 750 000 - 2 000 000	5 648	11 887	13 862	18 339	10 422	24 935	27 099	60 810	67 032
2 500 000	8 533	17 073	21 293	27 120	30 896	36 829	41 275	88 913	101 998
3 000 000 en meer	8 533	17 709	21 293	27 793	30 896	37 504	41 275	91 539	101 998

Gezin dat op grond van het huwelijksquotiënt wordt belast (in franken)

Pour un ménage imposé selon le quotient conjugal (en francs)

Bruto-inkomen. — <i>Revenu brut</i>	1993	1994		1995		1996		Total	
		3 %	4 %	3 %	4 %	3 %	4 %	3 %	4 %
550 000 - 650 000	1 881	3 926	4 514	6 059	6 666	8 181	8 860	20 048	21 921
750 000 - 800 000	2 673	5 521	6 392	8 509	9 454	11 537	12 503	28 241	31 023
1 100 000	3 066	6 365	8 079	11 052	13 613	16 062	19 268	36 546	44 027
1 100 000 - 1 250 000	4 406	9 219	10 705	14 328	15 892	19 317	21 119	47 269	52 121
1 500 000 - 1 800 000	6 500	13 691	15 948	21 282	23 620	28 751	31 437	70 224	77 505
2 050 000	7 949	16 783	19 878	26 746	30 768	37 068	41 889	88 545	96 507
2 250 000 - 2 500 000	8 988	18 698	22 390	31 137	32 662	37 878	43 683	96 701	107 722
3 000 000 en meer	11 048	23 059	27 553	38 012	40 259	47 027	53 794	119 145	132 653

Bron : Test-Aankoop.

Source : Test-Achat

2° Wijzigingen van de BTW- en accijnstarieven

Op grond van de berekeningen van de VLD-fractie moet een gezin 6 046 frank extra belastingen betalen. Spreker geeft er de voorkeur aan om naar gelang van het inkomen van het gezin die verhoging als volgt in een tabel weer te geven :

Inkomen	Heffing
600 000 frank	3 275 frank
1 000 000 frank	4 050 frank
1 500 000 frank	5 050 frank

3° Energiebelastingen

Een doorsnee gezin zou uitgaande van bepaalde cijfers die in de pers zijn verschenen 4 000 frank aan nieuwe energiebelastingen moeten neertellen. In de tabel houdt men het bij een verhoging van ongeveer 3 000 frank per gezin.

2° Modifications des taux de TVA et d'accises

D'après les calculs du groupe VLD, l'impact pour un ménage serait de 6 046 francs d'impôt supplémentaire. Dans le tableau, l'orateur a préféré moduler, selon l'importance des revenus du ménage, les hausses de la manière suivante :

Revenus de	Prélèvement
600 000 francs	3 275 francs
1 000 000 francs	4 050 francs
1 500 000 francs	5 050 francs

3° Taxes énergétiques

Selon certaines informations diffusées dans la presse, l'impact de ces nouvelles taxes énergétiques pour un ménage moyen serait de 4 000 francs.

Dans le tableau, on se limite à une hausse d'environ 3 000 francs par ménage.

4° Reiskosten voor beroepsdoeleinden

- a) gezin met een inkomen van 600 000 frank
Er wordt uitgegaan van volgende gegevens :
- een wagen van 400 000 frank voor beide echtgenoten;
 - reizen voor beroepsdoeleinden : 13 200 km per jaar (60 km heen en terug);
 - totaal aantal km door de wagen afgelegd : 16 000 kilometer;
 - marginale aanslagvoet : 32 %
- b) gezin met een inkomen van 1 000 000 frank

Er wordt uitgegaan van volgende gegevens :

- een wagen van 600 000 frank voor beide echtgenoten;
- reizen voor beroepsdoeleinden : 15 000 km per jaar;
- aantal km door de wagen afgelegd : 18 500 kilometer;
- marginale aanslagvoet : 32 %.

c) gezin met een inkomen van 1 500 000 frank
Er wordt uitgegaan van volgende gegevens :

- een wagen van 800 000 frank voor beide echtgenoten;
- reizen voor beroepsdoeleinden : 28 000 km per jaar;
- aantal km door de wagen afgelegd : 40 000 kilometer, dit is 70 % voor het aandeel voor beroepsdoeleinden;
- marginale aanslagvoet : 44 %

5° Omniumverzekering en pensioensparen

Er werd ervan uitgegaan dat dit onderdeel alleen geldt voor een gezin met een inkomen van ten minste 1 000 000 frank.

6° Roerende inkomsten

Er werd ervan uitgegaan dat dit onderdeel alleen geldt voor een gezin met een inkomen van ten minste 1 500 000 frank.

*
* *

De heer Gol antwoordt ontkennend op de vraag van *de heer Defeyt* die wil weten of van de hierboven vermelde bedragen verwacht wordt dat ze tussen 1993 en 1994 forser zullen stijgen dan het inflatiecijfer. Het zijn geïndexeerde inkomsten.

Inzake het cijfer dat voor de roerende voorheffing wordt gehanteerd, met name een verhoging met 3 700 frank ten gevolge van de heffing van drie opcentiemen op de roerende voorheffing, vindt *de heer Defeyt* dat de bedoelde inkomenscategorie zowat

4° Frais de déplacement

- a) Ménage dont le revenu est de 600 000 francs.
Hypothèses retenues :
- un seul véhicule pour les deux conjoints d'une valeur de 400 000 francs;
 - déplacements professionnels : 13 200 km/an, soit 60 km aller-retour;
 - kilométrage total de la voiture : 16 000 km;
 - taux d'imposition marginal : 32 %.
- b) Ménage dont le revenu est de 1 000 000 de francs
Hypothèses retenues :
- un seul véhicule pour les deux conjoints d'une valeur de 600 000 francs;
 - déplacements professionnels : 15 000 km/an;
 - kilométrage de la voiture : 18 500 km/an;
 - taux d'imposition marginal : 32 %;
- c) Ménage dont le revenu est de 1 500 000 francs
Hypothèses retenues :
- un seul véhicule pour les deux conjoints d'une valeur de 800 000 francs;
 - déplacements professionnels : 28 000 km/an;
 - kilométrage de la voiture : 40 000 km, soit 70 % pour la quote-part professionnelle;
 - taux d'imposition marginal : 44 %.

5° Assurance omnium et épargne-pension

Hypothèse retenue :
Ce poste est réservé uniquement aux ménages dont le revenu est supérieur ou égal à 1 000 000 de francs.

6° Revenus mobiliers

Hypothèse retenue :
Ce poste est réservé aux ménages dont le revenu est supérieur ou égal à 1 500 000 francs.

*
* *

A la question de *M. Defeyt* de savoir si, entre 1993 et 1994, les revenus mentionnés ci-dessus sont censés augmenter au-delà de l'inflation, *M. Gol* répond par la négative. Il s'agit de revenus indexés.

Quant à l'hypothèse retenue en matière de revenus mobiliers (augmentation de 3 700 francs suite au prélèvement de trois centimes additionnels sur le précompte mobilier), *M. Defeyt* estime à quelque 1 233 333 francs le montant du portefeuille de va-

1 233 333 frank aan effecten in portefeuille moet hebben.

Voorts stipt hij aan dat luidens een recente studie over het inkomen van de gezinnen is gebleken dat enkele tienduizenden gezinnen meer dan één woning bezitten.

3. Vergelijking tussen de maatregelen in Frankrijk en in België

De heer Gol wil die vergelijking tot de fiscale maatregelen beperkt zien omdat precies die maatregelen het voorwerp uitmaken van het ter bespreking liggende wetsontwerp.

Volgens het lid is de door de minister van Financiën gemaakte vergelijking tussen de verhoging van de Franse « contribution sociale généralisée » (CSG) en anderzijds de aanvullende crisisbijdrage alsook de weerslag van de beperkte indexering van de belastingsschalen in België (zie Stuk Senaat n° 762/2, bijlagen, blz. 132) methodologisch niet zuiver op de graat omdat daarbij geen rekening wordt gehouden met alle maatregelen waartoe de regering heeft beslist.

De minister van Financiën wijst erop dat die vergelijking tot stand kwam op verzoek van sommige leden van de Senaatscommissie die de mening waren toegedaan dat de aanvullende crisisbijdrage (artikel 22 van dit ontwerp) de belastingplichtigen zwaarder treft en een onbillijker maatregel is dan de Franse « contribution sociale généralisée ».

De minister vindt dat het eerlijker was daaraan de weerslag van de beperkte indexering van de belastingsschalen toe te voegen.

De heer Gol vraagt of bij die ramingen rekening werd gehouden met het feit dat de CSG aftrekbaar is.

De minister antwoordt bevestigend : het gaat om een evenredige maar aftrekbare bijdrage, waardoor die maatregel feitelijk regressief is.

*
* *

De heer Gol wenst de vergelijking met Frankrijk door te trekken tot andere maatregelen die door de Belgische regering werden genomen met name :

- de inzake BTW en accijnzen aangebrachte wijzigingen;
- de nieuwe bepalingen betreffende de reiskosten;
- de invoering van de milieutaksen;
- de aanvullende crisisbijdrage voor de roerende voorheffing, alleen voor de gezinnen met een inkomen dat hoger dan of gelijk is aan 1,5 miljoen frank;
- de maatregelen inzake pensioensparen, alleen voor de gezinnen met een inkomen dat gelijk aan of hoger is dan 1 miljoen frank.

leurs mobilières détenu par la catégorie de revenus visée.

Il fait encore remarquer que selon une enquête récente sur le budget des ménages, il semble que quelque dizaines de milliers de ménages possèdent plus d'un logement.

3. Comparaison entre les mesures prises en France et en Belgique

M. Gol souhaite limiter cette comparaison aux mesures prises en matière de fiscalité, étant donné que ce sont précisément ces mesures qui font l'objet du projet de loi actuellement à l'examen.

Selon le membre, la comparaison effectuée par le ministre des Finances entre, d'une part, l'augmentation de la contribution sociale généralisée (CSG) en France, et, d'autre part, la contribution complémentaire de crise et les effets de l'indexation limitée des barèmes fiscaux en Belgique (Doc. Sénat n° 762/2, annexes, p. 132) n'est pas correcte sur le plan méthodologique car elle n'intègre pas l'ensemble des mesures décidées par le gouvernement.

Le ministre des Finances fait remarquer que cette comparaison a été effectuée à la demande de certains membres de la Commission du Sénat, qui défendaient la thèse selon laquelle la contribution complémentaire de crise (article 22 du présent projet) frappait plus lourdement les contribuables et était une mesure plus injuste que la contribution sociale généralisée en France.

Le ministre a estimé qu'il était plus correct d'y ajouter l'impact de la non-indexation partielle des barèmes fiscaux.

A la question de *M. Gol* de savoir si les estimations ainsi réalisées tiennent compte du fait que la CSG est déductible, *le ministre* répond affirmativement. Cette contribution est proportionnelle mais déductible, ce qui en fait en réalité une mesure régressive.

*
* *

M. Gol souhaite élargir la comparaison avec la France à d'autres mesures décidées par le gouvernement belge, à savoir :

- les modifications apportées en matière de TVA et d'accises,
- les nouvelles dispositions concernant les frais de déplacement;
- l'instauration des écotaxes;
- la contribution complémentaire de crise au précompte mobilier, uniquement pour les ménages dont le revenu est supérieur ou égal à 1,5 million de francs;
- les mesures en matière d'épargne-pension, uniquement pour les ménages dont le revenu est supérieur ou égal à 1 million de francs.

Gezinsinkomen (in Belgische frank)	Extra-heffingen (in Belgische frank)	
	België	Frankrijk
600 000	21 519	7 410
1 000 000	49 573	10 071
1 500 000	74 370	15 929

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat het effect van de maatregelen waartoe de Belgische regering besloten heeft, 5 keer erger is dan dat van de maatregelen die door de Franse regering werden genomen.

De minister van Financiën merkt op dat in Frankrijk een algehele verhoging van de BTW plaatsgevonden heeft in tegenstelling tot België, waar de BTW-tarieven over het geheel genomen werden verlaagd.

De bovenstaande cijfers houden alleen rekening met de meest recente maatregelen die getroffen werden door de regering-Balladur die zich in werkelijkheid beroept op een reeks maatregelen waartoe reeds door de vorige regering besloten was en waartegen van de zijde van de toenmalige oppositie, meer bepaald met betrekking tot de « contribution sociale généralisée » (CSG), een storm van kritiek was losgebarsten. Welnu, een van de eerste maatregelen waartoe thans door de regering-Balladur besloten werd, is uitgerekend een verhoging van die bijdrage, met als enige correctie de invoering van het degressieve karakter ervan.

De heer Gol beklemtoont dat de huidige Franse regering uitgaat van een toestand die, zowel in termen van begrotingstekort als van belastingdruk, totaal anders is.

*
* *

Spreker verstrekt, in verband met de consequenties van de vastgestelde maatregelen voor de totale fiscale en parafiscale druk, de volgende gegevens :

Jaar 1994	België	Frankrijk
Globale aanvullende heffingen (in miljarden Belgische frank)	215	575
BBP (in miljarden Belgische frank)	7 000	43 350
Gevolgen voor de belastingdruk (in % van het BBP)	+ 3,1 %	+ 1,3 %

De minister van Financiën merkt op dat het feit dat de maatregelen waartoe in België besloten werd aanzienlijker gevolgen zullen hebben dan zulks in Frankrijk het geval is, ook verklaart waarom het bedrag van het in percentage van het BBP uitgedrukte overheidstekort in beide landen allengs minder afwijkingen zal gaan vertonen.

*
* *

Revenus du ménage (en francs belges)	Prélèvements complémentaires (en francs belges)	
	Belgique	France
600 000	21 519	7 410
1 000 000	49 573	10 071
1 500 000	74 370	15 929

Il ressort du présent tableau que l'effet des mesures décidées par le gouvernement belge est cinq fois plus important que celui des mesures arrêtées par le gouvernement français.

Le ministre des Finances fait remarquer qu'en France, il a été procédé à une augmentation globale en matière de TVA, et ce contrairement à la Belgique, où, globalement, il y a lieu de constater une diminution des taux de TVA.

Les chiffres mentionnés ci-dessus ne tiennent compte que des dernières mesures arrêtées par le gouvernement Balladur, alors que celui-ci s'appuie en réalité sur une série de mesures prises par le précédent gouvernement, mesures qui avaient d'ailleurs été violemment critiquées par l'opposition de l'époque, notamment en ce qui concerne la contribution sociale généralisée. Or, une des premières mesures décidées aujourd'hui par le gouvernement Balladur est précisément l'augmentation de la CSG, avec pour seule correction l'instauration de la dégressivité.

M. Gol souligne que le gouvernement français actuel part d'une situation totalement différente tant en termes de déficit budgétaire que de pression fiscale.

*
* *

Concernant l'effet des mesures arrêtées sur la pression fiscale et parafiscale globale, l'intervenant fournit les données suivantes :

Année 1994	Belgique	France
Prélèvements globaux complémentaires (en milliards de francs belges)	215	575
PIB (en milliards de francs belges)	7 000	43 350
Impact sur la pression fiscale (en % du PIB)	+ 3,1 %	+ 1,3 %

Le ministre des Finances indique que le fait que les mesures décidées en Belgique auront un impact plus important qu'en France, explique aussi pourquoi le montant du déficit des pouvoirs publics exprimé en pourcentage du PIB va se rapprocher entre ces deux pays.

*
* *

Op budgettair vlak betreurt *de heer Gol* dat de Belgische regering ertoe gekomen is het gestelde doel van een begrotingstekort van 4,4 % van het BBP (dat volgens de berekeningen van de Nationale Bank noodzakelijk is om het sneeuwbaaleffect van de rentelast van de openbare schuld tot staan te brengen) door het desbetreffende Europese gemiddelde te vervangen.

Spreker wil niet te allen prijze vasthouden aan de normen van het Verdrag van Maastricht nu die normen door vrijwel geen enkele Staat meer kunnen worden nageleefd.

Hij legt evenwel de nadruk op de noodzaak het cumulatieve effect van de rentelasten van de overheidsschuld ongedaan te maken om terug te kunnen keren naar de budgettaire armslag die nodig is om concrete gestalte te geven aan nieuwe economische en maatschappelijke beleidskeuzen.

Spreker constateert dat de regering blijft afwijken van de begrotingsoogmerken die zij in het convergentieplan gesteld had (Stuk n° 482/2 - 91/92 (BZ), blz. 30), hetgeen de van de bevolking gevraagde offers des te minder aanvaardbaar maakt. De consequenties van de door de regering vastgestelde maatregelen, die in werkelijkheid niet te vergelijken zijn met die waartoe in het buitenland besloten werd (zelfs al wil men ook daar de belastingen verhogen), zullen veel aanzienlijker zijn dan aangekondigd en dit zowel op het vlak van de totale fiscale en parafiscale druk als op dat van de inkomsten en de koopkracht van de Belgische burgers.

De regering heeft het voornemen te kennen gegeven om, in het raam van de opmaak van de begroting 1994, geen belangrijke aanvullende maatregelen meer te nemen aangezien de maatregelen die op het jongste begrotingsconclaf in uitzicht werden gesteld ook volgend jaar aanzienlijke gevolgen zullen hebben.

Vanaf het begrotingsjaar 1995 mag de Belgische belastingplichtige evenwel verwachten dat hij weer eens het mikpunt wordt van doortastende maatregelen die de door de huidige regering georganiseerde algemene en massale fiscale aderlating alleen maar zullen verergeren en van de burger totaal nutteloze nieuwe offers zullen vragen.

*
* *

In de loop van zijn uiteenzetting wenst *de heer Eerdekens* achtereenvolgens twee soorten maatregelen te ontleiden :

1. De algemene anti-rechtsmisbruikenmaatregel (artikel 16 van het ontwerp)

Spreker is het eens met de interpretatie die, als gevolg van de besprekingen in de Senaatscommissie, onder meer op initiatief van de minister van Financiën aan die maatregel werd gegeven (cf. verslag van de heer Didden, Stuk n° 762/2, blz. 36-55). Er moest

Sur le plan budgétaire, *M. Gol* déplore que le gouvernement belge en vienne à remplacer l'objectif du déficit budgétaire de 4,4 % du PIB (qui selon les calculs de la Banque nationale est nécessaire pour enrayer l'effet « boule de neige » de (la charge d'intérêt de) la dette publique), par la moyenne européenne en la matière.

L'intervenant ne souhaite pas à tout prix s'en tenir aux normes fixées par le Traité de Maastricht à partir du moment où pratiquement plus aucun Etat membre n'est en mesure de les respecter.

Il insiste toutefois sur la nécessité de casser l'effet cumulatif des charges d'intérêts de la dette publique, afin de retrouver la marge de manœuvre budgétaire nécessaire pour la mise en œuvre de nouvelles politiques en matière économique et sociale.

L'orateur constate que le gouvernement continue à s'écarter des objectifs budgétaires qu'il s'est fixé dans le plan de convergence (Doc. n° 482/2 - 91/92 (SE), p. 30), ce qui rend d'autant plus inacceptables les sacrifices demandés à la population. Les mesures arrêtées par le gouvernement, qui sont sans comparaison réelle avec les décisions prises à l'étranger (même si là aussi il a été décidé d'augmenter certains impôts), auront un impact beaucoup plus important qu'annoncé, tant sur le niveau de la pression fiscale et parafiscale globale, que sur les revenus et le pouvoir d'achat du citoyen belge.

Le gouvernement a annoncé son intention de ne plus prendre de mesures complémentaires importantes dans le cadre de l'élaboration du budget 1994, étant donné que les dispositions prévues lors du dernier conclave budgétaire auront également un impact important l'année prochaine.

Toutefois, dès l'année budgétaire 1995, le contribuable belge doit s'attendre à subir un nouveau train de mesures importantes, qui ne feront qu'alourdir la ponction fiscale généralisée et massive organisée par le présent gouvernement et entraîneront de nouveaux sacrifices totalement inutiles.

*
* *

Au cours de son exposé, *M. Eerdekens* se propose d'analyser successivement deux types de mesures :

1. La mesure générale anti-abus de droit (article 16 du présent projet)

L'intervenant se rallie à l'interprétation qui a prévalu en la matière à la suite des discussions en Commission du Sénat, notamment à l'initiative du ministre des Finances (cf. rapport de M. Didden, Doc. n° 762/2, pp. 36-55). Il convenait en effet de mettre

immers een einde worden gemaakt aan bepaalde uiterst onrechtvaardige procédés op het gebied van belastingontduiking.

In dat verband wijst spreker op het probleem van de inkomsten van de particuliere ondernemingen die participeren in intercommunale verenigingen en verwijst hij naar de interpellatie die hij daaromtrent op 1 juni jongstleden aan de minister van Financiën heeft gericht (cf. Beknopt Verslag C. 109, blz. 11 en 12).

Hij haalt het voorbeeld aan van de Naamse intercommunale maatschappij voor elektriciteits- en gasvoorziening (Intercommunale mixte namuroise de distribution d'électricité et de gaz — IDEG) waarvan de inkomsten over het jaar 1992 1,368 miljard frank bedroegen. Meer dan 78 % van die inkomsten werd toegewezen aan particuliere aandeelhouders, terwijl de gemeenten de resterende 21,76 % onder elkaar verdeelden.

Bij nader onderzoek van alle door de IDEG gepubliceerde rekeningen komt men tot de bevinding dat de maatschappij Electrabel meer dan 714 miljoen frank opgestreken heeft bij wijze van bezoldiging van haar bedrijvigheid op het gebied van primaire energievoorziening en zulks vreemd genoeg krachtens artikel 30.A.1 van de statuten van de intercommunale (welk artikel in feite betrekking heeft op de vergoeding voor aandelen die in de statuten B-aandelen worden genoemd, welke vergoeding dus het gevolg is van het feit dat Electrabel in de bedoelde intercommunale vereniging kapitaal heeft ingebracht).

Spreker verwondert zich over die manier van doen welke die maatschappij in feite de mogelijkheid biedt iedere belasting krachtens artikel 224, 2de lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB) te ontwijken. In dat artikel wordt het volgende gezegd : « het eerste lid is niet van toepassing op de door de betrokken intercommunales toegekende dividenden met betrekking tot activiteiten die onderworpen zijn aan de bijzondere aanslag als vermeld in artikel 35 van de wet van 28 december 1990 of die verband houden met de openbare verdeling van elektriciteit ».

Volgens het lid is dat procédé een typisch voorbeeld van een grootscheeps opgevat systeem van belastingontduiking dat tot nog toe in een betrekkelijke wettelijkheid kon worden toegepast zelfs al stemde de aan de handeling gegeven kwalificatie niet overeen met de economische realiteit van het inkomen.

Dat procédé ging bovendien gepaard met de toepassing van de regeling van de definitief belaste inkomsten zodat Electrabel op een aanzienlijk inkomen van 1,070 miljard frank uiterst weinig belasting betaalt en zulks zowel op de dividenden (in de rechtspersonenbelasting) als inzake de specifieke inkomsten van de energieproductie.

De elektriciteitsproducenten genieten dus enorme voordelen, zelfs al werden die in 1990 enigszins gecorrigeerd door de invoering van een forfaitaire belasting op de elektriciteitsproducenten (artikelen 34 tot 41 van de wet van 28 december 1990 houdende

fin à certains mécanismes d'évasion fiscale qui s'avèrent particulièrement inéquitables.

Dans ce contexte, l'orateur soulève le problème des revenus des sociétés privées dans les intercommunales et renvoie à son interpellation au ministre des Finances le 1^{er} juin dernier (cf. compte rendu analytique C. 109, pp. 11-12).

Il cite l'exemple de l'intercommunale mixte namuroise de distribution d'électricité et de gaz (IDEG), dont les revenus concernant les activités pour 1992 se sont élevés à 1,368 milliard de francs. Plus de 78 % de ces revenus ont été attribués à l'actionnariat privé, les communes se partageant les 21,76 % restants.

Si l'on examine l'ensemble des comptes publiés par l'IDEG, on constate que la société Electrabel se voit attribuer un revenu de plus de 714 millions de francs à titre de rémunération de l'activité d'approvisionnement d'énergie primaire et ce assez curieusement en vertu de l'article 30 A.1 des statuts de l'intercommunale (qui concerne en fait la rémunération de parts qualifiées B dans les statuts, résultant donc d'un apport en capital d'Electrabel dans l'intercommunale en question).

L'intervenant s'étonne d'un tel procédé qui permet en fait à cette société d'échapper à toute imposition en vertu de l'article 224, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR). Cet alinéa précise que « l'alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux dividendes distribués par lesdites intercommunales en ce qui concerne les activités soumises à la cotisation spéciale visée à l'article 35 de la loi du 28 décembre 1990 ou qui sont exercées dans le domaine de la distribution publique d'électricité ».

Selon l'orateur, ce procédé est démonstratif d'un système d'évasion fiscale considérable, qui pouvait se réaliser jusqu'ici en relative légalité, même si la qualification donnée à l'acte ne correspondait pas à la réalité économique du revenu.

Ce procédé se doublait encore de l'application du régime des revenus définitivement taxés, de sorte que sur un revenu considérable de 1,070 milliard de francs, l'impôt payé par Electrabel est particulièrement peu élevé, que ce soit à titre de dividendes (à l'impôt des personnes morales) ou en ce qui concerne les revenus spécifiques de la production.

Les avantages accordés aux producteurs d'électricité sont donc énormes, même s'ils ont été partiellement corrigés en 1990 par l'instauration d'un impôt forfaitaire sur les producteurs d'électricité (articles 34 à 41 de la loi du 28 décembre 1990 relative à

diverse fiscale en niet-fiscale bepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990).

Dank zij de nieuwe bepalingen waarin artikel 16 van het wetsontwerp voorziet, zal de administratie voortaan beter in staat zijn die inkomsten correct te kwalificeren en ze behoorlijk te belasten.

Artikel 16 van het ontwerp voegt in artikel 345, § 1, 1ste lid, van het WIB 1992 een 5° in waarin bepaald wordt dat een voorafgaand schriftelijk akkoord door de administratie der directe belastingen gegeven wordt omtrent het feit dat « voor de toepassing van artikel 344, § 1, de juridische kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt ».

In het licht van de huidige bepalingen lijken de hierboven bedoelde constructies uiterst discriminerend ten aanzien van alle particuliere ondernemingen die zich aan de vennootschapsbelasting dienen te onderwerpen.

Zelfs al moet het tarief van de vennootschapsbelasting worden verlaagd, dan nog bestaat er volgens spreker geen reden om sommige vennootschappen de mogelijkheid te bieden constructies uit te werken waardoor zij de belasting kunnen ontwijken.

2. Realisatie van activa (artikelen 98 tot 101 van het ontwerp)

Spreker herinnert eraan dat de bepalingen van het ontwerp die hierop betrekking hebben ertoe strekken een wijziging mogelijk te maken van de wetgeving van 1991 die momenteel van toepassing is op de openbare kredietinstellingen. Ze beogen de uitvoering van een beslissing van de regering met betrekking tot de valorisatie van de activa van de Staat.

Deze operatie strekt er duidelijk toe begrotingsmiddelen vrij te maken die het in deze periode van economische crisis, de ergste sinds de Tweede Wereldoorlog, mogelijk moeten maken de doelstellingen van de regering te realiseren, namelijk :

- het cumulatief effect van de rentelasten van de Staatsschuld stoppen, dat een steeds groter deel van de middelen van de Staat opslorpt;

- de concurrentiekracht van de bedrijven ten opzichte van hun buitenlandse partners vrijwaren. Dit is een noodzakelijke voorwaarde om de werkgelegenheid in België te handhaven;

- de werkgelegenheid vrijwaren. Gelet op de ernst van de huidige economische crisis in de Europese landen geniet dit punt voor de partij van de spreker absolute voorrang.

Het lid betreurt dat het in dit decennium, waar onnoemelijke schade wordt aangericht door het dereguleringsyndroom en door overplaatsing van bedrijven, noodzakelijk is geworden het wettelijk kader aan te passen.

Bij het lezen van het verslag namens de Senaatscommissie uitgebracht door de heer Didden (Stuk n° 762/2, blz. 93, 96) blijkt dat de regering de beperking

diverses dispositions fiscales et non fiscales — *Moniteur belge* du 29 décembre 1990).

Grâce aux nouvelles dispositions prévues par l'article 16 du présent projet de loi, l'administration sera dorénavant mieux en mesure de qualifier correctement les revenus et de leur appliquer une imposition correcte.

L'article 16 du projet insère un 5° à l'article 345, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 1992, qui prévoit que l'administration des contributions directes donne un accord préalable, entre autres, sur le fait « que pour l'application de l'article 344, § 1^{er}, la qualification juridique réponde bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique ».

A la lumière des présentes dispositions, il apparaît que les montages visés ci-dessus sont particulièrement discriminatoires à l'égard de l'ensemble des entreprises privées, qui doivent se soumettre à l'impôt des sociétés.

Même si le taux de l'impôt des sociétés doit être réduit, il n'y a, selon l'orateur, aucun raison de permettre à certaines sociétés d'élaborer des montages leur permettant d'échapper à l'impôt.

2. Réalisation d'actifs (articles 98 à 101 du présent projet)

L'intervenant rappelle que les dispositions du projet relatives à cette matière visent à permettre de modifier la législation de 1991 s'appliquant actuellement aux institutions publiques de crédit. Elles tendent à exécuter une décision du gouvernement concernant la valorisation des actifs de l'Etat.

Il est clair que cette opération vise à dégager des moyens budgétaires qui, en cette période de crise économique sans précédent depuis la seconde guerre, permettront de répondre aux objectifs du gouvernement que sont :

- la suppression de l'effet cumulatif des charges d'intérêt de la dette publique, qui absorbe des parts de plus en plus importantes des moyens de l'Etat;

- la sauvegarde de la compétitivité des entreprises face à leurs partenaires étrangers, condition indispensable pour le maintien de l'emploi en Belgique;

- la sauvegarde d'emplois, laquelle constitue la priorité essentielle pour le parti de l'intervenant, eu égard à la gravité de la crise économique que connaissent actuellement les pays européens.

Le membre regrette que cette adaptation du cadre légal soit devenue indispensable dans cette décennie où le syndrome de la dérégulation et des délocalisations fait des ravages incommensurables.

A la lecture du rapport fait par M. Didden au nom de la Commission du Sénat (Doc. n° 762/2, pp. 93, 96), il apparaît que le gouvernement ne décidera pas

van het deelnemingspercentage in die bedrijven tot 49 % van het kapitaal niet noodzakelijk zal wijzigen.

Na eraan te hebben herinnerd dat de wet van 17 juni 1991 houdende organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 juli 1991) nog altijd van toepassing is, spreekt het lid namens zijn fractie de wens uit dat de Staat aan de hand van de gepaste formules de mogelijkheid vindt om in die instellingen een gunstige machtsverhouding te bewaren die haar een reële macht garandeert.

Spreker betreurt dat de verkoop van overheidsactiva altijd beperkt blijft tot de winstgevende activiteitssectoren, en de gemeenschap opgezaald blijft met de niet-winstgevende activiteiten. Het positieve effect van de operatie voor de overheidsfinanciën moet bijgevolg worden gerelativeerd.

*
* *

De minister van Financiën merkt op dat door die bedrijven open te stellen voor het kapitaal van nieuwe partners, de rendabiliteit van het bedrijf kan worden verbeterd, wat kan leiden tot een waardevermeerdering van het dividend.

Het is dus helemaal niet uitgesloten dat de verkoop van een deel van de overheidsdeelneming in het kapitaal van de ASLK voor de overheidsfinanciën een dubbel voordeel oplevert, aangezien er naast de eenmalige opbrengst van de verkoop op zich, later ook nog de waardevermeerdering zou kunnen komen van het dividend op de aandelen die in het bezit van de overheid zijn gebleven.

*
* *

De heer Eerdekens wenst naast de uiteenzetting van het principiële standpunt hierboven nog aanvullende verduidelijkingen over het ASLK-dossier.

a) met betrekking tot het personeelsstatuut

Spreker herinnert eraan dat tijdens het debat in de Senaatscommissie werd gewezen op bepaalde onduidelijkheden in de tekst, die enige verduidelijking verdienen.

Dank zij de voorgestelde maatregelen kan de regering de ASLK-bank en de ASLK-verzekeringen, publiekrechtelijke vennootschappen, omvormen tot commerciële vennootschappen. Er heerst evenwel minder duidelijkheid omtrent het stelsel dat van toepassing zal zijn op het personeel tijdens de overgangperiode, wanneer de vennootschappen worden omgevormd.

Spreker wenst dan ook dat de minister zijn verklaringen in de Senaatscommissie zou bevestigen : tijdens de overgangperiode, tussen de omvorming van

nécessairement de changer la limite de 49 % de détention du capital dans ces entreprises.

Après avoir rappelé que la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit (*Moniteur belge* du 9 juillet 1991) est toujours d'application, le membre souhaite, au nom de son groupe, que l'Etat trouve, par des formules appropriées, la possibilité de maintenir dans ces institutions un rapport de force qui lui soit favorable et qui lui y assure un pouvoir réel.

L'intervenant regrette que les ventes d'actifs publics ne concernent jamais que les seules activités profitables, la collectivité devant de toute manière continuer à assumer les activités non rentables. Il convient donc de relativiser le caractère positif de l'opération pour les finances publiques.

*
* *

Le ministre des Finances fait observer que l'apport résultant de l'ouverture du capital à de nouveaux partenaires est susceptible d'améliorer la rentabilité de l'entreprise et de conduire dès lors à une augmentation du dividende.

Il n'est donc nullement exclu que le bénéfice pour les finances publiques engendré par la cession d'une partie de la participation dans le capital de la CGER soit double, étant donné qu'au gain non récurrent produit par la cession elle-même pourrait s'ajouter ultérieurement l'amélioration du dividende sur la part toujours détenue par l'actionnaire public.

*
* *

Au-delà de la position de principe développée ci-avant, *M. Eerdekens* souhaite obtenir des précisions supplémentaires dans le dossier de la CGER.

a) A l'égard du statut du personnel

L'intervenant rappelle que, lors de la discussion en Commission du Sénat, certaines imprécisions qui mériteraient d'être éclaircies ont été relevées dans le texte.

En effet, si les dispositions proposées permettent au gouvernement de transformer la CGER-banque et la CGER-assurances, sociétés de droit public, en sociétés commerciales, il y a moins de clarté en ce qui concerne le régime applicable au personnel pendant la période transitoire créée par la transformation des sociétés.

L'intervenant souhaite dès lors que le ministre confirme les déclarations qu'il a faites en Commission du Sénat : pendant la période transitoire, entre

de ASLK tot een commerciële vennootschap en de afsluiting van nieuwe collectieve overeenkomsten tot regeling van de nieuwe arbeidsstelsels die van toepassing zijn op het personeel, blijft het huidige statuut behouden (verslag van de heer Didden, blz. 96); artikel 257 van de wet van 17 juni 1991 maakt dit trouwens reeds mogelijk.

De minister verklaart dat dit de juiste formule is.

*De heer Eerdeken*s meent dat het naderhand — dit wil zeggen na de omvorming van de ASLK tot een commerciële vennootschap — verkieslijk zou zijn dat het personeel, dat onlangs reeds een verregaand sociaal plan aanvaardde, garanties zou krijgen dat de geplande operatie het belangrijkste doel van dat sociaal plan, namelijk het zoeken naar aanzienlijke middelen om de werkgelegenheid te vrijwaren, niet zal aantasten.

De minister antwoordt dat een brutale vermindering van het aantal arbeidsplaatsen volgens zijn informatie niet in de bedoeling ligt van de kandidaatkoper. In zijn aanbod aan de ASLK-holding had deze laatste zelfs de algemene intentie te kennen gegeven om de werkgelegenheid te vrijwaren, wat natuurlijk niet uitsluit dat er een rationalisering wordt doorgevoerd doordat mensen die het bedrijf verlaten niet worden vervangen.

*De heren Michel en Eerdeken*s vragen dat de Commissie zou kunnen beschikken over een tabel met de leeftijden van het personeel van de ASLK, zodat kan worden nagegaan welke de vooruitzichten zijn op het stuk van de natuurlijke afvloeiingen.

Volgens *de minister* zal dat probleem zeker worden besproken in het kader van de onderhandelingen tussen de bestuurders van de ASLK en de kandidaat-overnemer(s).

Verder zal de minister vragen of hij over de inlichtingen voor de Commissie kan beschikken.

*De heer Eerdeken*s brengt in herinnering dat artikel 258 van voornoemde wet van 17 juni 1991 bepaalt dat voor de toepassing van de wet van 20 september 1948, waarbij de ondernemingsraden worden ingesteld, en van de wet van 10 juni 1952, waarbij de comités voor veiligheid, gezondheid en verfraaiing van de werkplaatsen worden opgericht, alsmede voor de andere gebieden inzake collectieve arbeidsbetrekkingen, de ASLK-bank en de ASLK-verzekeringen één technische bedrijfseenheid vormen.

De omzetting van de ASLK-bank en de ASLK-verzekeringen in vennootschappen naar handelsrecht brengt onbetwistbaar mee dat de gemeenschappelijke regeling inzake collectieve arbeidsbetrekkingen erop van toepassing wordt. Er kan derhalve slechts bij een bijzondere wet worden gewaarborgd dat zij « een enkele technische bedrijfseenheid » vormen.

In het sociaal recht kan aan de hand van het begrip « technische bedrijfseenheid » worden bepaald in welke ondernemingen ondernemingsraden en comités voor veiligheid, gezondheid en verfraaiing van de werkplaatsen moeten worden ingesteld. De

la transformation de la CGER en société commerciale et la conclusion de nouvelles conventions collectives régissant les nouveaux régimes de travail applicables au personnel, le statut actuellement en application reste maintenu (rapport de M. Didden, p. 96), comme le permet par ailleurs déjà l'article 257 de la loi du 17 juin 1991.

Le ministre déclare que telle est la formule prévue.

*M. Eerdeken*s estime que, par la suite — c'est-à-dire après la transformation de la CGER en société commerciale —, il serait opportun de donner au personnel, qui a déjà accepté il y a peu un plan social d'une portée non négligeable, des garanties que l'opération projetée ne dénaturera pas le but prioritaire du plan social, soit la recherche de moyens importants pour sauvegarder l'emploi.

Le ministre répond que, selon ses informations, une opération brutale de réduction de l'emploi ne semble pas entrer dans les intentions du candidat acquéreur. Dans son offre à la CGER-holding, celui-ci aurait au contraire annoncé une intention générale de maintenir l'emploi — ce qui n'exclut évidemment pas une rationalisation par non-remplacement des départs.

*MM. Michel et Eerdeken*s demandent que la Commission puisse disposer d'un tableau indiquant l'âge du personnel occupé à la CGER, ce qui permettrait d'évaluer les perspectives en matière de départs naturels.

Le ministre déclare que cette question sera certainement évoquée dans le cadre des négociations entre les dirigeants de la CGER et le(s) candidat(s) repreneur(s).

Pour le surplus, il demandera à obtenir les renseignements réclamés par la Commission.

*M. Eerdeken*s rappelle ensuite que la loi du 17 juin 1991 déjà citée, précisait en son article 258 que, pour l'application de la loi du 20 septembre 1948, organisant les conseils d'entreprise, et de la loi du 10 juin 1952, organisant les comités de sécurité et d'hygiène ainsi que les autres domaines de relations collectives de travail, la CGER-banque et la CGER-assurances constituaient une seule unité technique d'exploitation.

Il est incontestable que, si la CGER-banque et la CGER-assurances sont transformées en sociétés de droit commercial, c'est le régime commun du droit des relations collectives qui leur sera applicable. Dès lors, la garantie de « l'unité technique d'exploitation unique » ne pourra être confortée que par une loi particulière.

En droit social, la notion d'unité technique d'exploitation permet de définir les entreprises dans lesquelles doivent être institués les conseils d'entreprise et les comités de sécurité et d'hygiène. On entend ainsi par entreprise, l'unité technique d'exploitation;

onderneming wordt dus eigenlijk gelijkgesteld met een technische bedrijfseenheid; die wordt bepaald op grond van economische en sociale criteria. In geval van twijfel hebben de sociale criteria de overhand.

Het Hof van Cassatie heeft bevestigd dat de sociale criteria in ieder geval het begrip technische bedrijfseenheid bepalen. Algemeen gezien omvatten de sociale criteria een zekere eenheid van bestuur, interne overdrachten van personeel, volledig of ten dele gemeenschappelijke kantoren, enzovoort.

Men kan zich in dit geval natuurlijk afvragen of de ASLK-bank en de ASLK-verzekeringen voortaan nog wel één technische bedrijfseenheid zullen vormen.

Spreker vraagt derhalve of de minister kan bevestigen dat de algemene privaatrechtelijke begrippen die gelden voor de collectieve arbeidsbetrekkingen afdoende zijn om het behoud te waarborgen van een gemeenschappelijke ondernemingsraad en een gemeenschappelijk comité voor veiligheid, gezondheid en verfraaiing van de werkplaatsen voor beide entiteiten, alsmede van de eenheid van het personeel van de ASLK-bank en de ASLK-verzekeringen, zodat wederzijdse overdrachten mogelijk blijven.

b) met betrekking tot het evenwicht tussen de taalgroepen bij het personeel

Spreker is van oordeel dat de toestand ter zake bij de ASLK de laatste jaren betrekkelijk rustig is geweest omdat de Staat ervoor gezorgd heeft het evenwicht tussen de ambtenaren van de verschillende taalgroepen te bewaren. De personen die thans belast zijn met de onderhandelingen met de kandidaat-investeerders moeten zich dan ook laten leiden door de bestaande toestand, zodat dit beproefde model, dat van de ASLK een bank- en verzekeringsinstelling heeft gemaakt die in het ganse land goed presteert, in de toekomst wordt bewaard.

Spreker vraagt dat de regering met dat doel onder meer de bevoegdheid zou aanwenden die bij de artikelen 99 en 100 van het ontwerp aan de Koning wordt toegekend.

c) met betrekking tot de sociale opdrachten van de ASLK

Het lid brengt in herinnering dat de ASLK altijd al een bankinstelling en daarna ook een verzekeringsinstelling is geweest die verder keek dan het winstbejag en oog had voor sociale aspecten, inzonderheid door het toekennen van leningen aan gezinnen met een laag inkomen voor de aankoop van een woning. De ASLK heeft daartoe in de loop der tijd een aantal kassen erkend die zich tot doel stelden aan de Belgische gezinnen met de laagste inkomens hypothecaire leningen tegen voorkeurtarieven te verstrekken.

celle-ci est déterminée à partir de critères économiques et sociaux. En cas de doute, ces derniers prévalent.

La Cour de Cassation a confirmé qu'en tout état de cause, c'étaient les critères sociaux qui déterminaient la notion d'unité technique d'exploitation. De manière générale, les critères sociaux sont une certaine unité de direction, des transferts internes de personnel, des bureaux totalement ou partiellement communs, et cetera.

On peut évidemment s'interroger dans le cas d'espèce sur l'incertitude qui va planer dorénavant sur l'unité technique d'exploitation unique CGER-banque et CGER-assurances.

L'intervenant demande dès lors si le ministre peut confirmer que les notions générales applicables au droit privé des relations collectives de travail sont suffisantes pour garantir le maintien d'un conseil d'entreprises et d'un comité de sécurité et d'hygiène commun aux deux entités, et donc l'unité du personnel dans la CGER-banque et la CGER-assurances, permettant les transferts réciproques.

b) A l'égard de l'équilibre linguistique au sein du personnel

L'intervenant estime que, si la CGER a connu au cours des dernières années une relative quiétude en ce domaine, c'est par le souci qu'a eu l'Etat de maintenir un équilibre entre les agents de régimes linguistiques différents. Ceux qui sont actuellement chargés des pourparlers avec les candidats investisseurs devraient dès lors s'inspirer de cette situation, afin de sauvegarder à l'avenir un modèle qui a fait toutes ses preuves et qui a permis à la CGER de rester une société de banque et d'assurances performante dans tout le pays.

L'orateur demande que le gouvernement utilise entre autres en ce sens l'habilitation que les articles 99 et 100 en projet visent à donner au Roi.

c) A l'égard des missions sociales de la CGER

Le membre rappelle que la CGER est de tradition une société de banque, puis une société d'assurances, qui a maintenu au-delà des objectifs de profits, une approche sociale, notamment dans l'octroi de crédits aux ménages à faibles revenus en vue de l'acquisition de leur habitation. Ainsi, au fil du temps, la CGER a agréé une série de caisses, dont l'objet social consistait à accorder des prêts hypothécaires à conditions préférentielles aux ménages belges les plus modestes.

De partij waartoe spreker behoort, is van oordeel dat die zogenaamd sociale opdrachten van de ASLK vandaag meer dan ooit behouden moeten blijven. De kandidaat-overnemer(s) haalt (of halen) met die sociale opdrachten een traditie en een interessante handelsstrategie ten aanzien van de gezinnen met een laag en een gemiddeld inkomen in huis : ze zorgen er immers voor dat die gezinnen de onderneming trouw blijven en ook de andere produkten afnemen.

Spreker vraagt de minister dan ook om, wanneer het dossier hem wordt voorgelegd, de passende formules voor te stellen — bijvoorbeeld overeenkomsten of bestekken — teneinde ervoor te zorgen dat die opdrachten behouden blijven.

*
* *

De heer Ylief onderstreept dat zijn partij opkomt voor het algemeen belang.

De vergelijking tussen een overheidsbedrijf en een privé-bedrijf moet niet worden vernaauwd tot een dogmatisch debat : ze moet pragmatisch worden benaderd. In dat opzicht moet worden opgemerkt dat wanneer de privé-sector faalde, het tekortschieten van de overheid was die de fakkel overnam. In tegenstelling tot het verwijt dat de overheidsbedrijven vaak wordt gemaakt, namelijk dat ze onefficiënt zijn, zijn hun activiteiten helemaal niet onrendabel. De dividenden die Cockerill-Sambre uitbetaalt aan zijn aandeelhouder het Waals Gewest, evenals de overheidsbedrijven zoals het Crédit Lyonnais of de elektriciteitsmaatschappijen en teledistributiebedrijven die in goede financiële gezondheid verkeren, leveren hiervan het bewijs.

Spreker vraagt zich dan ook af welk gegeven is veranderd sinds de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen, die de deelneming van de privé-sector in het kapitaal van die instellingen tot 49 % beperkt, in werking is getreden. Waarom mag de overheid nu wel meer dan 49 % van het kapitaal verkopen ?

Spreker vreest dat zulks getuigt van een kortetermijnvisie, aangezien de ruimte die een dergelijke operatie de overheidsfinanciën kan bieden al bij al relatief is : het effect is namelijk slechts eenmalig. Het effect blijft tot één begrotingsjaar beperkt. De opbrengst van de operatie zal dus het probleem van de gezondmaking van de overheidsfinanciën niet kunnen oplossen. Die oplossing moet eerder worden gezocht in een billijker heffing van de belastingen en in de bestrijding van belastingfraude en financiële schandalen. Een dergelijke actie vereist evenwel de nodige politieke wil en zin voor sociale rechtvaardigheid.

Het lid heeft ook vragen bij de bestemming van de opbrengst van de realisatie van activa : wil men enkel de overheidsfinanciën saneren, of zal de opbrengst van de operatie ten minste gedeeltelijk wor-

Le parti auquel appartient l'intervenant estime qu'aujourd'hui plus que jamais, ces missions dites sociales de la CGER devraient être maintenues. Le ou les candidats investisseurs disposeraient là d'une tradition et d'une stratégie commerciale intéressante au profit des ménages belges modestes et moyens, gage d'une fidélité à l'égard de tous les autres produits de la société.

L'orateur demande dès lors au ministre si, lorsque le dossier lui sera soumis, il proposera, par des formules appropriées — par exemple des conventions ou cahiers des charges —, le maintien de ces missions.

*
* *

M. Ylief souligne que le parti auquel il appartient entend défendre l'intérêt général.

La comparaison entre entreprise publique et entreprise privée ne doit pas être réduite à un débat doctrinal mais faire l'objet d'une approche pragmatique. Dans cette optique, il convient d'observer que, lorsque le secteur privé s'est avéré défaillant, il est revenu aux pouvoirs publics de prendre la relève. Contrairement au procès d'inefficacité qui est trop souvent fait à l'entreprise publique, l'action de celle-ci n'est nullement synonyme de non-rentabilité. En témoignent à suffisance, les dividendes versés par Cockerill-Sambre à la Région wallonne, son actionnaire, ainsi que la bonne santé financière de sociétés publiques telles le Crédit lyonnais ou des entreprises de distribution d'électricité ou de télédistribution.

L'intervenant se demande dès lors quel élément a changé depuis l'entrée en vigueur de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit, laquelle limitait à 49 % la participation du secteur privé au capital de ces institutions. Pourquoi n'exclut-on plus dorénavant que les pouvoirs publics cèdent plus de 49 % du capital ?

L'orateur craint qu'une telle option ne relève d'une politique à courte vue, le soulagement qu'une telle opération peut apporter aux finances publiques étant en fin de compte tout relatif, vu son caractère non récurrent. Son impact étant limité à une seule année budgétaire, le produit de l'opération ne permettra pas de résoudre le problème de l'assainissement des finances publiques, dont la solution passe plutôt par une perception plus équitable de l'impôt, ainsi que par la lutte contre la fraude fiscale et les scandales financiers. Une telle action réclame dès lors volonté politique et sens de la justice sociale.

Le membre s'interroge par ailleurs sur l'affectation qui sera donnée au produit de la réalisation d'actifs : ne vise-t-on qu'à assainir les finances publiques ou le bénéfice retiré de l'opération sera-t-il au

den besteed aan de verbetering van de concurrentiekracht of aan de bevordering van de werkgelegenheid ?

De heer Ylieff stelt vervolgens volgende specifieke vragen :

1) *omtrent het amendement op artikel 99 dat in de Senaat werd ingediend (Stuk Senaat n° 762/2, blz. 94)*

Spreker is verbaasd dat de regering de bepaling die de Koning de mogelijkheid moet bieden om aan de ASLK-holding de verkoop van aandelen in de ASLK-bank en in de ASLK-verzekeringen voor te schrijven in de vorm van een amendement heeft ingediend. Werd dit amendement voorgelegd aan de Raad van State en zo ja, hoe luidde zijn advies ?

De minister van Financiën antwoordt dat het gewoon een kopie is van een bepaling die in het oorspronkelijke ontwerp was opgenomen, maar dit keer van toepassing op de ASLK is gemaakt.

2) *omtrent de sociale taken van de ASLK*

Volgens het namens de Senaatscommissie door de heer Didden uitgebrachte verslag sluit de regering niet uit dat meer dan 49 % van het kapitaal wordt verkocht (zie stuk Senaat n° 762/2, blz. 96). Spreker vraagt zich dan ook af of een privé-overnemer de sociale taken van de ASLK inzake hypotheekleningen zal overnemen. In 1992 zou de toekenning van dergelijke leningen tegen voorkeurtarieven voor de ASLK een niet te verwaarlozen winstderving hebben betekend.

De minister merkt op dat de voormelde wet van 17 juni 1991 de openbare kredietinstellingen de mogelijkheid verleent om met de Staat beheersprotocollen af te sluiten voor hun bijzondere opdrachten, en om in het raam daarvan compensaties te vragen aan de Staat. Blijkbaar compenseert de gesloten markt die door deze sociale taak voor de ASLK is weggelegd, de winstderving die spreker vermeldde. Indien dit het geval is, waarom zou de overnemer dan anders redeneren ?

Op een vraag van de heer *Eerdekens* antwoordt de minister dat de bestaande contracten voor leningen voor de partijen kracht van wet hebben en dat de overnemer de voorwaarden zal moeten naleven, of het nu contracten met privé-personen of met bedrijven betreft.

De heer Ylieff wijst op de belangrijke sociale taak van de ASLK, met name het vergemakkelijken van de aankoop van een eigen woning. Daartoe worden via erkende maatschappijen leningen tegen een voorkeurtarief toegekend. Hij onderstreept dat een aantal van die maatschappijen, die toch al heel lang bestaan en kunnen bogen op een ruime staat van dienst inzake sociale huisvesting, dreigen te verdwijnen mochten ze geen aanspraak meer kunnen maken

moins partiellement affecté à l'amélioration de la compétitivité ou à la relance de l'emploi ?

M. Ylieff pose ensuite les questions particulières suivantes :

1) *en ce qui concerne l'amendement à l'article 99 déposé au Sénat (Doc. Sénat n° 762/2, p. 94)*

L'intervenant s'étonne que ce soit sous la forme d'un amendement qu'a été proposée par le gouvernement la disposition permettant au Roi de prescrire à la CGER-holding la cession des participations détenues dans la CGER-banque et dans la CGER-assurances. Cet amendement a-t-il été soumis au Conseil d'Etat ? Dans l'affirmative, quel a été l'avis rendu par ce dernier ?

Le ministre des Finances répond qu'il s'agit du simple décalque — visant cette fois, la CGER — d'une disposition figurant de toute manière dans le projet initial.

2) *en ce qui concerne les missions sociales de la CGER*

Etant donné que, selon le rapport de M. Didden au nom de la Commission du Sénat, le gouvernement n'exclut pas de céder éventuellement plus de 49 % du capital (cf. Doc. Sénat n° 762/2, p. 96), l'intervenant s'interroge sur la possibilité qu'un repreneur privé poursuive la mission sociale de la CGER en matière de prêts hypothécaires. En 1992, le fait de consentir ainsi des prêts à taux préférentiel aurait en effet occasionné pour la CGER un manque à gagner non négligeable.

Le ministre fait observer que la loi du 17 juin 1991 déjà citée donne aux institutions publiques de crédit la possibilité de conclure avec l'Etat des protocoles de gestion concernant leurs missions spéciales et prévoit que, dans ce cadre, des compensations peuvent être obtenues de l'Etat. Il semblerait que le marché captif que cette mission sociale assure à la CGER compense le manque à gagner évoqué par l'intervenant. Si tel est le cas, pourquoi le repreneur tiendrait-il un raisonnement différent ?

En réponse à une question de M. *Eerdekens*, le ministre souligne que, pour les prêts existants, les contrats conclus constituent la loi des parties et que le repreneur devra en respecter les conditions, qu'il s'agisse de contrats conclus avec des particuliers ou avec des sociétés.

Après avoir rappelé que la principale mission sociale de la CGER est de faciliter l'accès à la propriété du logement par des prêts à des taux préférentiels consentis via des sociétés agréées, M. Ylieff souligne qu'un certain nombre de ces sociétés — pourtant souvent établies de très longue date et pouvant se targuer d'un rôle considérable en matière de logement social — risqueraient de disparaître si elles ne bénéficiaient plus des conditions favorables de la

op de gunstige ASLK-voorwaarden. Neemt een andere overheid de fakkel over ?

De heer Michel stipt aan dat er thans veeleer problemen rijzen bij de plaatsing van de ingezamelde gelden. In die context zou de markt waarover de ASLK beschikt wel eens een voordeel kunnen betekenen voor de overnemer.

De heer Ylieff brengt het belang van de andere sociale taken van de ASLK onder de aandacht. In Vlaanderen neemt die instelling immers een niet onaanzienlijke taak op zich bij de financiering van projecten rond cultuur, gezondheid, milieu en ontwikkelingshulp. Over hoeveel geld gaat het ter zake ?

Ook in Wallonië speelt de ASLK een vergelijkbare rol inzake projecten voor alternatieve financiering. Komen die voortaan in het gedrang ?

De minister stipt aan dat het optreden van de ASLK op dat gebied niet kosteloos gebeurt. De gewestelijke overheid springt immers financieel bij om de voorkeurtarieven te compenseren. Waarom zou die overheid dat beleid ombuigen ?

De heer Ylieff vraagt of dat optreden van de overheid uitsluitend ten opzichte van de ASLK geldt.

Voorts plaatsen *de heren Ylieff en Van den Eynde* vraagtekens bij het feit dat bij de ASLK-verzekeringen de individuele pensioenrekeningen van de werknemers lopen. Wordt die bedrijvigheid voortgezet ?

3) *Krachtsverhouding*

De heer Ylieff wil dat de krachtsverhouding binnen de ASLK in elk geval ten voordele van de Staat wordt behouden.

Hoe kan een verbintenis in die zin worden aangegaan ?

4) *Statuut van het personeel en werkgelegenheid*

Spreker stelt dat een vertegenwoordiger van de kandidaat-overnemer heeft verklaard dat zijn groep zich tevreden kan stellen met een participatie die tot 49 % beperkt blijft, op voorwaarde dat de groep over een duidelijk beheersmandaat beschikt, waarbij de politieke invloeden worden geweerd.

Wat is de uiteindelijke bedoeling ?

5) *Toestand van de Franstaligen*

Het lid memoreert dat de ASLK op grond van het openbaar statuut thans over waarborgen inzake taalevenwichten beschikt die onbestaande zijn in privaatrechtelijke vennootschappen.

Wanneer evenwel dieper wordt ingegaan op de verdeling van de door de ASLK toegekende hypothecaire kredieten, stelt men vast dat eind 1991 niet minder dan 386 498 dossiers op een totaal van 749 821 betrekking hebben op Franstaligen.

CGER. D'autres pouvoirs publics prendraient-ils le relais ?

M. Michel fait observer qu'à l'heure actuelle, on peut plutôt parler de difficultés de remplacement pour les montants collectés. Pourquoi, dans ces conditions, le marché dont dispose la CGER n'apparaîtrait-il pas au repreneur comme un avantage ?

M. Ylieff attire l'attention sur l'importance d'autres missions sociales assurées par la CGER. En Flandre, cette institution joue en effet un rôle non négligeable dans le financement de projets dans les domaines de la culture, de la santé, de l'environnement et de l'aide au Tiers Monde. A combien s'élèvent les montants en cause ?

En Wallonie, la CGER joue un rôle semblable en matière de projets de financement alternatif. Ceux-ci sont-ils dorénavant menacés dans leur existence ?

Le ministre fait observer que l'action de la CGER en ce domaine ne se fait pas à titre gratuit. Ce sont en effet les pouvoirs publics régionaux qui interviennent financièrement pour compenser les conditions préférentielles consenties. Pourquoi ceux-ci remettraient-ils en cause cette politique ?

M. Ylieff demande si l'intervention des pouvoirs publics est exclusive à la CGER.

MM. Ylieff et Van den Eynde s'interrogent par ailleurs sur la tenue par la CGER-assurances des comptes individuels de pension des travailleurs salariés. Cette activité sera-t-elle maintenue ?

3) *En ce qui concerne le rapport de forces*

M. Ylieff demande que le rapport de forces au sein de la CGER reste, en tout état de cause, favorable à l'Etat.

De quelle manière un engagement en ce sens pourrait-il être pris ?

4) *En ce qui concerne le statut du personnel et l'emploi*

L'intervenant relève qu'un représentant du candidat-repreneur a déclaré que son groupe pourrait se satisfaire d'une participation limitée à 49 %, pour autant qu'il dispose d'un mandat de gestion très clair, avec suppression des interférences politiques.

Que vise-t-on ?

5) *En ce qui concerne la situation des francophones*

Le membre rappelle que le statut public de la CGER apporte à l'heure actuelle, sur le plan de l'équilibre linguistique, des garanties qui n'existent pas pour les sociétés de droit privé.

Or, lorsque l'on analyse la répartition des crédits hypothécaires accordés par la CGER, il apparaît qu'à la fin de 1991, pas moins de 386 498 dossiers sur un total de 749 821 concernaient des francophones.

Spreker vestigt derhalve de aandacht op het belang voor de Franstaligen van een dergelijk instrument van hypothecair krediet.

*
* *

De heer Van Rompuy verwijst naar de parlementaire bespreking van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen.

Vertegenwoordigers van de ASLK hebben toen onder meer verklaard dat de problemen rond de taalkaders een belangrijke reden vormen waarom de instelling de voorbije jaren een aantal marktaandelen heeft moeten inleveren (Stuk Kamer n° 1508/10 - 90/91, blz. 66).

Spreker acht het niet zinvol dat aan een eventuele private overnemer van de ASLK op dat vlak (taalkaders, gewaarborgd kredietvolume ten overstaan van elk landsgedeelte) enige verbintenis zou worden opgelegd.

*De heer Eerdeken*s blijft van mening dat noch de Franstaligen noch de Vlamingen van de eventuele overname van de ASLK enig nadeel mogen ondervinden.

Het zou bijvoorbeeld niet mogelijk mogen zijn dat de nieuwe commerciële vennootschap in de toekomst haar personeel uitsluitend in bepaalde provincies zou recruter.

Ook wanneer een gedeelte van de aandelen wordt verkocht aan de privé-sector blijft de ASLK een Staatsinstelling en moet zij bepaalde evenwichten in acht nemen.

Ook vanuit commercieel oogpunt lijkt het trouwens wenselijk dat de ASLK overal door mensen van de streek zelf wordt vertegenwoordigd.

Het personeel moet bijgevolg in alle provincies worden gerecruteerd en in verhouding tot het aandeel van deze provincie in de totale bevolking van België.

Daarenboven moet de sociale opdracht van de ASLK onverminderd worden voortgezet via het toestaan tegen een gunsttarief van hypothecaire leningen voor onder meer de bouw van sociale woningen aan personen met zeer lage inkomens, en dit zowel in Vlaanderen als in Wallonië.

De heer Michel stelt vast dat de, vanuit strict economisch oogpunt, logische benadering van de heer Van Rompuy haaks staat op die van de heer Eerdeken, die blijkbaar niet enkel op commerciële overwegingen is gestoeld.

*De heer Eerdeken*s herhaalt dat het commercieel belang van de nieuwe vennootschap moet kunnen samengaan met een harmonieuze verdeling van de personeelsleden over de drie Gewesten, met uitzondering eventueel van de hoofdzetel waar er wellicht relatief meer personeelsleden zullen zijn.

De heer Michel vraagt of dat inhoudt dat de nieuwe vennootschap in het kader van haar ondernemings-

L'intervenant attire dès lors l'attention sur l'importance qu'a pour les francophones l'existence d'un outil de crédit hypothécaire comme la CGER.

*
* *

M. Van Rompuy renvoie à la discussion, au Parlement, du projet dont est issue la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit.

Des représentants de la CGER ont notamment déclaré à l'époque que les problèmes rencontrés par l'institution en matière de cadres linguistiques sont une cause importante des pertes de parts de marché enregistrées ces dernières années (Doc. n° 1508/10 - 90/91, p. 66).

L'intervenant estime qu'il n'y aurait guère de sens à imposer à un éventuel repreneur privé de la CGER de quelconques contraintes dans ce domaine (cadres linguistiques, volume de crédit garanti par région).

*M. Eerdeken*s maintient que ni les francophones ni les Flamands ne peuvent être lésés de quelque façon que ce soit par une éventuelle reprise de la CGER.

Il ne faudrait pas, par exemple, que la nouvelle société commerciale puisse, à l'avenir, recruter exclusivement son personnel dans certaines provinces.

Même si une partie des actions est vendue au secteur privé, la CGER demeure un organisme d'Etat et doit respecter certains équilibres.

Il paraît d'ailleurs souhaitable, également d'un point de vue commercial, que la CGER soit partout représentée par des personnes de la région.

Le personnel doit par conséquent être recruté dans toutes les provinces et ce, au prorata de l'importance de la population de chaque province par rapport à l'ensemble de la population belge.

La CGER devra en outre continuer d'assumer sans réserve sa mission sociale en accordant des prêts hypothécaires à un taux favorable, notamment pour la construction d'habitations sociales aux personnes n'ayant que de très faibles revenus et ce tant en Flandre qu'en Wallonie.

M. Michel constate que l'approche de *M. Van Rompuy*, qui est logique d'un point de vue strictement économique, est en contradiction avec celle de *M. Eerdeken*s, qui ne se fonde apparemment pas uniquement sur des considérations commerciales.

*M. Eerdeken*s répète que l'intérêt commercial de la nouvelle société doit pouvoir aller de pair avec une répartition harmonieuse du personnel entre les trois Régions, à l'exception éventuellement du siège principal, où le personnel sera probablement relativement plus nombreux.

M. Michel demande si cela implique que la nouvelle société ne pourrait pas décider, dans le cadre de sa

strategie niet zou mogen bepalen dat al haar personeelsleden, met inbegrip van die welke in haar in Wallonië gevestigde agentschappen zijn tewerkgesteld, tweetalig zouden moeten zijn.

*De heer Eerdeken*s erkent dat het voor een onderneming steeds belangrijk is over meertalige personeelsleden te beschikken. Dit mag echter geen verplichting worden die via het personeelsstatuut zou worden opgelegd.

De heer Michel vraagt of de vorige spreker in het voorliggend wetsontwerp een bepaling wil doen opnemen waarbij de eventuele overnemer van de ASLK ertoe verplicht wordt om, alvast voor het personeel van zijn Waalse agentschappen, geen tweetaligheidsvereiste in te voeren.

De heer Ylieff vraagt of als gevolg van de voorgenomen privatisering van de ASLK de bestaande taalkaders zullen worden gewijzigd en zo ja, in welke zin ?

De heer Van Rompuy vreest dat wanneer de problematiek van de verhouding tussen Vlaanderen en Wallonië (taalkaders voor het personeel, verhouding van de spaarinlagen per Gewest, verdeling per Gewest van de toegestane kredieten) opnieuw (zoals vóór 10 jaar) tot een politieke prioriteit wordt verheven, de ASLK daar zwaar commercieel nadeel van zal ondervinden.

De stelling als zou het dynamisme van een Gewest worden bepaald door de omvang van het kredietaanbod, is trouwens volledig achterhaald.

Zelfs indien de ASLK niet zou worden geprivatiseerd, dienen, met het oog op haar concurrentiepositie op de eengemaakte Europese markt, alle niet economisch verantwoorde beperkingen zoveel mogelijk te worden afgeschaft.

De heer Van den Eynde vraagt wat momenteel de verhouding is per Gewest van de bij de ASLK gedeponeerde spaarinlagen.

De werking van een instelling wordt overigens niet gehinderd door het vrijgeven van zoveel mogelijk informatie.

De heer Michel stelt twee vragen :

1. Hoe is de huidige verdeling van het personeel per taalrol (per niveau) en van de spaarinlagen en verstrekte kredieten per Gewest ?

2. Zal de regering van een eventuele private overnemer eisen dat hij de verhouding qua personeel ook in de toekomst zal waarborgen ?

Zal een eventuele overnemer, met andere woorden, van zijn personeelsleden kunnen eisen dat ze allemaal tweetalig moeten zijn ?

3. Wat is de omvang van de sociale opdrachten van de ASLK ?

De heer Eyskens verwijst eerst en vooral naar de besprekingen die in 1986 en 1987 plaatsvonden binnen een werkgroep onder leiding van de huidige secretaris-generaal van het ministerie van Financiën (de zogenaamde « werkgroep Van De Voorde »).

stratégie d'entreprise, que tout son personnel, y compris celui travaillant dans ses agences wallonnes, doit être bilingue.

*M. Eerdeken*s reconnaît qu'il est toujours important pour une entreprise de disposer de personnes connaissant plusieurs langues parmi son personnel. Ceci ne peut toutefois devenir une obligation qui serait imposée par le biais du statut du personnel.

M. Michel demande si l'orateur précédent souhaite faire insérer dans le projet de loi à l'examen une disposition aux termes de laquelle le repreneur éventuel de la CGER ne pourrait fixer aucune condition de bilinguisme, du moins pour le personnel de ses agences wallonnes.

M. Ylieff demande si les cadres linguistiques actuels de la CGER seront modifiés à la suite de la privatisation qui est prévue et, dans l'affirmative, en quel sens.

M. Van Rompuy craint que si la problématique des rapports entre la Flandre et la Wallonie (cadres linguistiques du personnel, volume de l'épargne par Région, répartition des crédits par Région) est à nouveau érigée en priorité politique comme il y a dix ans, la CGER ne subisse un grave préjudice commercial.

La thèse selon laquelle le dynamisme d'une Région est fonction du volume de l'offre de crédit est d'ailleurs tout à fait dépassée.

Même si la CGER n'était pas privatisée, il faudrait, en vue d'assurer sa compétitivité au sein du marché unique européen, lever toutes les restrictions qui n'ont pas de justification économique.

M. Van den Eynde demande comment les dépôts d'épargne à la CGER se répartissent entre les Régions.

Au demeurant, le fait de fournir le maximum d'information n'entrave pas le fonctionnement d'un organisme.

M. Michel pose trois questions :

1. Quelle est la répartition actuelle du personnel par rôle linguistique (par niveau) et quelle est la répartition des dépôts d'épargne et crédits octroyés par Région ?

2. Le gouvernement exigera-t-il d'un repreneur privé éventuel qu'il garantisse également pour l'avenir le maintien de ce rapport en ce qui concerne le personnel ?

En d'autres termes, un repreneur éventuel pourra-t-il exiger des membres de son personnel qu'ils soient tous bilingues ?

3. Quelle est l'ampleur des missions « sociales » de la CGER ?

M. Eyskens se réfère aux discussions qui ont eu lieu en 1986 et 1987 au sein d'un groupe de travail (le « groupe de travail Van De Voorde ») sous la direction de l'actuel secrétaire général du ministère des Finances.

Deze werkgroep bereikte een akkoord over de gelijkschakeling van de concurrentievoorwaarden binnen de financiële sector. Door de val van de regering Martens VI kon dit akkoord echter niet worden uitgevoerd.

Het bepaalde onder meer dat de openbare kredietinstellingen geleidelijk afstand zouden doen van het voordeel van de staatswaarborg mits ze eveneens « bevrijd » werden van de taalkaders, taalrollen en van de toepassing van de taalwetgeving.

Wanneer de ASLK wordt geprivatiseerd, moet ook hier het marktmechanisme voluit kunnen spelen.

Deze instelling kan zich geen nutteloze kosten (bijvoorbeeld de aanstelling van directeurs-taaladjuncten) veroorloven.

De markt en de cliënteel zullen bepalend zijn voor de behoefte aan — bij voorkeur meertalig — personeel.

Spreker meent ook dat het thans bij wet inzake de verkoop van de aandelen bepaalde maximum van 49 procent niet realistisch is.

Van onderhavige wetswijziging moet tevens gebruik worden gemaakt om elke beperking inzake personeelsbeleid (taalkaders, taalrollen enz.) gewoon af te schaffen.

De heer Dupré sluit zich daarbij aan. Wanneer de Staat meer dan de helft van de ASLK-aandelen verkoopt, moet zij de eventuele overnemer ontlasten van alle beperkingen die eigen zijn aan een overheidsinstelling. De markt zal bepalen welke talenkennis van de personeelsleden zal moeten worden gevergd.

Spreker is ervan overtuigd dat in de Waalse vestigingen van de ASLK hoe dan ook behoefte zal zijn aan personeelsleden die het Frans als moedertaal hebben. De door sommige sprekers in dit verband geuite vrees lijkt hem ongegrond.

De heer Michel is van oordeel dat een privatisering die beperkt zou blijven tot minder dan de helft van de aandelen van de ASLK, niet veel zou opbrengen.

Hij stelt echter andermaal vast dat de stelling van de heren Dupré, Eyskens en Van Rompuy totaal verschillend is van die van de heren Ylieff en Eerdekens. Uit het betoog van de heer Eyskens blijkt trouwens duidelijk dat ook de door de heer Eerdekens vermelde « sociale opdrachten » van de ASLK bij een eventuele overname zullen ophouden te bestaan.

Wat is dan de *ratio legis* van dit wetsontwerp ?

De heer Eerdekens verwijst naar artikel 100 van het wetsontwerp. De in dit artikel opgenomen lijst van materies die door de Koning, bij in de Minister-raad overlegd besluit kunnen worden geregeld, is, volgens hem, niet uitputtend.

Spreker beschouwt dit artikel als een soort van « bijzondere machten »-bepaling.

De regering zal moeten oordelen wat al dan niet in het aan de overname verbonden lastenboek moet worden opgenomen.

Le groupe de travail était parvenu à un accord sur l'harmonisation des conditions de concurrence dans le secteur financier. Cet accord n'a cependant pas pu être concrétisé par suite de la chute du gouvernement Martens VI.

Il prévoyait notamment que les institutions publiques de crédit renonceraient progressivement au bénéfice de la garantie de l'Etat, à condition qu'elles soient également dispensées de respecter des cadres et des rôles linguistiques et d'appliquer les lois linguistiques.

Une fois que la CGER sera privatisée, les mécanismes du marché devront pouvoir jouer pleinement.

Cette institution ne peut se permettre des dépenses inutiles (par exemple, le recrutement de directeurs-adjoints linguistiques).

Ce sont le marché et la clientèle qui détermineront les besoins en personnel (qui sera de préférence multilingue).

L'intervenant estime également qu'en ce qui concerne la vente des actions, le maximum de 49 pour cent actuellement prévu par la loi n'est pas réaliste.

Il faudrait également profiter de la présente modification de la loi pour supprimer purement et simplement toute contrainte en matière de politique du personnel (cadres linguistiques, rôles linguistiques, etc.)

M. Dupré se rallie à ce point de vue. Si l'Etat vend plus de la moitié des actions, il doit décharger le repreneur éventuel de toutes les contraintes propres à un organisme public. C'est le marché qui déterminera les connaissances linguistiques qu'il faudra exiger des membres du personnel.

L'intervenant est convaincu que dans les établissements wallons de la CGER, il faudra de toute façon des employés dont le français est la langue maternelle. Les craintes exprimées par certains intervenants à cet égard lui paraissent dès lors sans fondement.

M. Michel estime qu'une privatisation limitée à la moitié des actions de la CGER ne rapporterait pas grand chose.

Il constate toutefois une nouvelle fois que la thèse défendue par MM. Dupré, Eyskens et Van Rompuy diffère totalement de celle de MM. Ylieff et Eerdekens. Il ressort d'ailleurs clairement de l'exposé de M. Eyskens qu'une reprise éventuelle mettrait fin aux « missions sociales » évoquées par M. Eerdekens.

Quelle est dans ce cas la *ratio legis* du projet de loi à l'examen ?

M. Eerdekens renvoie à l'article 100 du projet. La liste des matières reprises dans cet article, qui peuvent être réglées par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, n'est, selon lui, pas exhaustive.

L'intervenant considère cet article comme une sorte de disposition de « pouvoirs spéciaux ».

Le gouvernement devra juger de ce qui doit et de ce qui ne doit pas figurer au cahier des charges lié à la cession.

Eerst en vooral is er de problematiek van het sociaal statuut van het ASLK-personeel.

Ook voor de Staat is het belangrijk dat als gevolg van de eventuele overname van de ASLK het aantal werklozen niet zal toenemen.

Hier is ook een belangrijke rol weggelegd voor de representatieve werknemersorganisaties.

Daarenboven moeten, nog steeds volgens de heer Eerdeken, ook de sociale opdrachten van de ASLK behouden blijven.

Tenslotte mag de overname ook geen verstoring van de evenwichtige verdeling van het personeel over de beide taalrollen veroorzaken.

De heer Van den Eynde vraagt zich af of de onmiskenbare « historische » sociale rol van de ASLK thans nog bestaat. Is de ASLK nu echt nog de financiële instelling van « de kleine man » ? Kan de regering daarover bijkomende informatie verstrekken ?

*
* *

Volgens de heer Michel bevat dit ontwerp niet alleen aanzienlijke belastingverhogingen, maar brengt het bovendien mee dat de minister van Financiën de belofte die hij onlangs heeft gedaan om niet meer aan de wetgeving inzake vennootschapsbelasting te raken, niet zal kunnen nakomen.

De talrijk wijzigingen die in deze materie worden aangebracht, tonen aan dat de regering geen visie op lange termijn voor een samenhangend fiscaal beleid heeft en dat ze weinig aandacht besteedt aan de rechtszekerheid van de burger.

Drie maatregelen uit het ontwerp zijn in het bijzonder aanvechtbaar :

1° De aanvullende crisisbijdrage in de vorm van drie opcentiemen op de inkomstenbelastingen (artikel 22) zal niet voor een economische heropleving zorgen.

Door het beschikbaar inkomen van de gezinnen te verminderen, is er geen heropleving van het verbruik, wat nochtans ons enig redmiddel is, te meer daar ons land, in tegenstelling tot andere landen, geen speelruimte meer heeft om bijvoorbeeld de openbare investeringen aan te zwengelen.

Wanneer die maatregel niet gepaard gaat met het voeren van een oplevingsbeleid van de consumptie en de investeringen, zoals bijvoorbeeld in Frankrijk, zal hij negatieve gevolgen hebben voor onze economie.

2° De vrije beroepen die een vennootschap hebben opgericht, komen niet langer in aanmerking voor het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting (artikel 6). Artikel 10 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, derde uitgave) had reeds het verlaagd tarief afgeschaft wanneer de vennootschap geen bezoldiging van ten minste 1 000 000 frank aan een bestuurder of een werkend vennoot uitbetaalde.

Il y a tout d'abord la problématique du statut social du personnel de la CGER.

Pour l'Etat, il importe que la reprise éventuelle de la CGER n'entraîne pas d'augmentation du nombre de chômeurs.

Les organisations représentatives des travailleurs auront aussi un rôle important à jouer sur ce plan.

M. Eerdeken souligne en outre qu'il faut maintenir les missions sociales de la CGER.

Enfin, la cession ne peut pas non plus bouleverser la répartition équilibrée du personnel entre les deux rôles linguistiques.

M. Van den Eynde demande si la CGER joue encore l'indéniable rôle social qu'elle a toujours joué. La CGER est-elle vraiment encore l'institution financière du « petit épargnant » ? Le gouvernement peut-il fournir des informations complémentaires à ce sujet ?

*
* *

Selon M. Michel, ce projet, outre qu'il comporte des augmentations d'impôt non négligeables, remet en cause la promesse formulée il y a peu par le ministre des Finances, de ne plus toucher à la législation en matière d'impôt des sociétés (ISOC).

Les nombreuses modifications apportées dans cette matière démontrent l'absence de vision à long terme du gouvernement quant à une politique fiscale cohérente et indiquent son manque de préoccupation pour la sécurité juridique du contribuable.

Trois mesures du présent projet sont particulièrement critiquables :

1° La contribution complémentaire de crise sous la forme de trois centimes additionnels aux impôts sur les revenus (article 22) ne favorisera pas une relance économique.

Ce n'est pas en diminuant le revenu disponible des ménages que l'on relancera la consommation, notre seule porte de salut, cela d'autant plus que contrairement à d'autres pays, la Belgique n'a plus de marge de manœuvre pour relancer, par exemple, les investissements publics.

Cette mesure qui ne s'accompagne pas, comme c'est le cas en France, par exemple, d'une politique de relance via la consommation et les investissements aura des effets négatifs sur notre économie.

2° Les professions libérales qui se seront constituées en société ne bénéficieront plus du taux réduit à l'impôt des sociétés (article 6). L'article 10 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992, troisième édition) avait déjà supprimé le taux réduit, lorsque la société ne paye pas au minimum 1 000 000 de francs sous forme de rémunération à un administrateur ou un associé actif.

Nu vormt de hoedanigheid van de vennoten een belemmering voor de toepassing van het verlaagd tarief.

De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting over de niet uitgekeerde winst van een vennootschap kan weliswaar lager liggen dan de aanslagvoet van de personenbelasting, maar dat mag geen reden zijn om de beoefenaars van vrije beroepen te beletten om, net zoals de handelaars en de industriëlen, in hun vennootschap reserves te vormen als financiële zekerheid voor hun onderneming.

Creëren de vrije beroepen misschien minder banen dan de sectoren van de industrie die te lijden hebben van de crisis ?

Daar moet bovendien worden aan toegevoegd dat de winst wordt uitgekeerd in de vorm van dividenden, die onderworpen zijn aan een bevrijdende roerende voorheffing van 25 %.

Tot slot wordt het verlaagd tarief van de vennootschapsbelasting geweigerd aan de vennootschappen die meer dan 13 % van hun gestort kapitaal uitkeren.

Die fiscale discriminatie druist in tegen de artikelen 6 en 6bis van de Grondwet. De heer Michel zou het persoonlijk niet verbazen mocht een bij het Arbitragehof ingesteld beroep om de grondwettigheid van deze bepaling te toetsen, tot de nietigverklaring ervan zou leiden.

Wat de rechtszekerheid betreft, die wordt voortaan niet meer gewaarborgd. Wanneer de belastingplichtige een rechtshandeling stelt, kan hij niet meer voorspellen of die handeling het jaar nadien of liever na de aanneming van de volgende programmatwet, nog hetzelfde effect zal hebben.

Op een ogenblik waarop vertrouwen van vitaal belang is voor de investeringen, is zo'n maatregel volgens het lid volstrekt onbegrijpelijk.

3° In verband met de zogenaamde anti-rechtsmisbruikmaatregel (artikel 16) meent de heer Michel dat men hier veeleer van een « weerlegbaar vermoeden van fraude » dient te gewagen.

Op dat vlak dienen een aantal opmerkingen te worden gemaakt :

a) Het principe van de economische realiteit, gekoppeld aan de rullingprocedure druist in tegen het zogenaamde arrest-BREPOLS dat stelt : « er is geen sprake van verboden voorwending ten aanzien van de fiscus, en dus evenmin van fiscale fraude, wanneer de partijen, om een gunstiger belastingstelsel te genieten, door gebruikmaking van de vrijheid van overeenkomsten, en zonder evenwel enige wettelijke verplichting te schenden, akten opmaken waarvan zij alle gevolgen aanvaarden, zelfs al doen zij dat in een vorm die niet de meest normale is. »

Op die manier werd met dat — overigens onlangs bevestigde — arrest, het principe van de wettigheid van het zoeken naar de minst belaste weg wanneer de belastingplichtige de juridische gevolgen van zijn handelingen aanvaardt, in ons recht ingeschreven.

Daarin zat immers voor de burger de waarborg ingebouwd dat de administratie zijn rechtszekerheid

Aujourd'hui, c'est la qualité des associés qui va faire obstacle à l'application du taux réduit.

S'il est vrai que les bénéfices réservés par une société sont soumis à un taux d'ISOC qui peut être inférieur à celui de l'IPP, est-ce une raison pour empêcher les titulaires de professions libérales de constituer dans leur société, comme les commerçants et les industriels, des réserves destinées à la sécurité financière de leur entreprise ?

Les professions libérales sont-elles moins génératrices d'emploi que les industries touchées par la crise ?

Il faut en outre ajouter que les bénéfices distribués sont des dividendes soumis au précompte mobilier libératoire de 25 %.

Enfin, le taux réduit de l'impôt des sociétés est refusé aux sociétés qui distribuent plus de 13 % de leur capital libéré.

Cette discrimination fiscale va à l'encontre des articles 6 et 6bis de la Constitution. M. Michel ne serait personnellement pas étonné qu'un recours introduit à la Cour d'Arbitrage afin de vérifier la constitutionnalité de la présente disposition, aboutisse à une annulation.

Quant à la sécurité juridique, elle n'est plus jamais respectée. Le contribuable, lorsqu'il pose un acte juridique, ne peut plus prévoir si cet acte aura encore des conséquences identiques l'année suivante, ou plutôt après le vote de la prochaine loi-programme.

A l'heure où la confiance devient vitale pour l'investissement, une telle mesure est, selon le membre, tout à fait incompréhensible.

3° Quant à la mesure baptisée anti-abus de droit (article 16), M. Michel estime qu'il faudrait plutôt l'intituler « présomption réfragable de fraude ».

A cet égard, plusieurs remarques s'imposent :

a) Le principe de la réalité économique assorti de la procédure de ruling va à l'encontre de ce que l'on a appelé la jurisprudence BREPOLS selon laquelle : « il n'y a ni simulation prohibée à l'égard du fisc, ni, partant fraude fiscale, lorsqu'en vue de bénéficier d'un régime fiscal plus favorable, les parties, usant de la liberté des conventions sans toutefois violer aucune obligation légale, établissent des actes dont elles acceptent toutes les conséquences, même si la forme qu'elles leur donnent n'est pas la plus normale ».

Cet arrêt, d'ailleurs récemment confirmé, avait ainsi inscrit dans notre droit le principe de la légalité de la recherche de la voie la moins imposée lorsque le contribuable accepte les conséquences juridiques de ses actes.

C'était évidemment la garantie pour le citoyen que l'administration ne pourrait porter atteinte à sa sé-

niet zou kunnen aantasten. Artikel 16 van deze wet gaat regelrecht tegen dat beginsel in.

b) In de memorie van toelichting (Stuk Senaat n° 762/1, blz. 23) beklemtoont de minister dat artikel 16 alleen op verrichtingen van grote omvang slaat. Er is echter geen enkele begrenzing in het wetsartikel opgenomen. Spreker meent dat men in de memorie van toelichting of tenminste in het verslag een volledige lijst moet opnemen met de in aanmerking komende rechtshandelingen en de belastbare grondslag boven welke men artikel 16 zal kunnen invoeren. Zo niet, zet men de deur open voor monsteronderzoeken op basis van loutere vermoedens die door de administratie « vastgesteld » en niet « bewezen » zijn.

Het feit dat het beheer van het privévermogen buiten het bestek van artikel 16 valt, zoals in de memorie van toelichting (Stuk Senaat n° 762/1, blz. 3) wordt beklemtoond, is geen afdoende waarborg.

c) Spreker vraagt voorts op grond van welke criteria de opbrengst van die maatregelen werd geraamd.

d) Kan een definitie worden gegeven van « rechtmatige financiële of economische behoeften » ?

e) Het advies van de Raad van State blijkt van kapitaal belang te zijn, daar het de rechtmatigheid van artikel 16 op de helling blijkt te zetten :

« Om de werkelijke draagwijdte en de juridisch toelaatbare aard van een algemene maatregel dienaangaande te beoordelen, behoort rekening te worden gehouden met de rechtvaardigingen van de vrije keuze van de minst belaste weg.

Eenzijds wordt algemeen erkend dat de fiscale wet bepaalt dat sommige situaties belastbaar zijn, maar dat zij niemand dwingt in dergelijke situaties terecht te komen. Krachtens het algemeen rechtsbeginsel van de « vrijheid der overeenkomsten » is de belastingplichtige die de keuze heeft tussen twee wegen om een bepaald economisch resultaat te bereiken dus niet verplicht om die weg te volgen die het voordeligst is voor de Schatkist.

Anderzijds, impliceert het grondwettelijke beginsel van de wettigheid van de belasting, bedoeld in artikel 110 van de Grondwet, dat een rechtstoestand buiten de bij de wet bepaalde gevallen niet kan worden belast op grond van een analoge redenering; daaruit volgt dat, als de belastingplichtige een handeling heeft gesteld die niet voldoet aan de voorwaarden tot toepassing van de fiscale wet, die handeling niet kan worden belast.

Tot slot wordt de vrije keuze van de minst belaste weg nog gerechtvaardigd door de eisen van de rechtszekerheid die vereist dat elke belastingplichtige in staat is om de fiscale gevolgen van zijn handelingen te voorzien.

Tenzij de juridische verrichting een simulatie is, kan de administratie de kwalificatie van een verrichting onmogelijk wijzigen door zich alleen te baseren op het door de steller van de handeling beoogde doel, zonder het voormelde beginsel te schenden.

De ontworpen bepaling maakt immers een einde aan de vrijheid van keuze van de minst belaste weg, telkens wanneer de belastingplichtige wettelijk een juridische kwalifi-

cure juridique. L'article 16 du présent projet va totalement à l'encontre de ce principe.

b) Dans l'exposé des motifs (Doc. Sénat n° 762/1, p. 3), il est indiqué que seules les opérations de grande ampleur seront visées par l'article 16. Toutefois, cette limite n'est pas inscrite dans le dispositif du projet de loi. L'intervenant estime qu'il conviendrait d'inscrire dans l'exposé des motifs ou à tout le moins dans le rapport, une liste exhaustive des opérations juridiques qui pourraient être visées ainsi que la base imposable à partir de laquelle on pourra se prévaloir de l'article 16. Sans cela, c'est la porte ouverte à l'investigation sous tous azimuts sur base de simples présomptions « constatées » et non pas « établies » par l'administration.

Le fait que la gestion du patrimoine privé n'entre pas dans le cadre de l'article 16, comme il est souligné dans l'exposé des motifs (Doc. Sénat n° 762/1, p. 3), n'est pas une garantie suffisante.

c) Le membre demande ensuite sur la base de quels critères le rendement de ces mesures a été évalué.

d) Pourrait-on définir ce qu'il faut entendre par « besoins légitimes de caractère financier ou économique » ?

e) L'avis du Conseil d'Etat paraît être capital, dans la mesure où il semble remettre en cause le caractère légitime de l'article 16 :

« Pour apprécier la portée réelle et le caractère juridiquement admissible d'une mesure générale ayant cet objet, il convient d'avoir égard aux justifications du libre choix de la voie la moins imposée.

D'une part, on s'accorde pour reconnaître que si la loi fiscale frappe des situations imposables, elle n'ordonne pas de se placer dans de telles situations. En vertu du principe général de droit de la liberté des conventions, le contribuable qui se trouve placé devant deux voies pour arriver à un résultat économique déterminé, n'est donc pas tenu de suivre celle qui est la plus lucrative pour le Trésor.

D'autre part, le principe constitutionnel de la légalité de l'impôt, inscrit à l'article 110 de la Constitution, implique qu'une situation juridique ne peut être imposée, en dehors des cas prévus par la loi, par un raisonnement analogique; il en découle que si le contribuable a fait un acte qui ne remplit pas les conditions d'application de la loi fiscale, il ne saurait être imposé.

Enfin, la liberté du choix de la voie la moins imposée se justifie encore par les nécessités de la sécurité juridique, qui requiert que tout contribuable se trouve en mesure de prévoir les conséquences fiscales de ses actes.

A moins que l'opération juridique ne constitue une simulation, il n'est pas possible que l'Administration modifie la qualification d'une opération uniquement en fonction du but poursuivi par l'auteur de l'acte, sans porter atteinte au principe précité.

En effet, la disposition en projet met fin au libre choix de la voie la moins imposée, chaque fois que le contribuable choisit légalement une qualification juridique qui lui per-

catie kiest die hem in staat stelt zijn economische doelstelling te bereiken en tegelijk minder belastingen te betalen.

Bovendien roept de ontworpen tekst diverse vragen op.

Is de tekst van toepassing zodra de belastingplichtige onder meer de bedoeling heeft gehad om zijn belastingsschuld te verlichten of hoeft hij uitsluitend van die bedoeling vervuld te zijn geweest? Zal een duidelijk onderscheid kunnen worden gemaakt tussen de bedoeling om de belasting te ontwijken en het effect dat wordt verkregen door de rechtsmethode te gebruiken die fiscaal het minst bezwaarlijk is en waarmee hetzelfde economische resultaat kan worden behaald? Volstaat de pluraliteit van motieven om te ontsnappen aan de straf waarbij de juridische kwalificatie niet kan worden tegengeworpen?

(...)

Is belasting ontwijken hetzelfde als een verrichting doen waarop geen of gewoon minder belasting wordt geheven? Is de bedoelde belasting alleen de inkomstenbelasting?

(...)

Bovenvermelde vragen zijn slechts enkele voorbeelden van de interpretatiemoelijkheden die zich bij toepassing van de tekst dreigen voor te doen.

(...)

Hoe dan ook, het beginsel van de wettigheid van de belasting alsmede het beginsel van fiscale gelijkheid en de noodzaak van precisie houden in dat effectieve openbaarheid wordt gegeven aan de manier waarop de administratie het nieuwe artikel 344, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zal toepassen. Het zou goed zijn dat die openbaarheid wettelijk bindend is; zij zou de vorm kunnen aannemen van een jaarverslag dat het parlement indient bij de regering.» (Advies van de Raad van State van 4 mei 1993, Stuk Senaat n° 762/1, blz. 81-82).

Spreker kondigt aan dat hij een amendement n° 20 zal indienen (in tweede bijkomende orde op het amendement n° 18) (Stuk n° 1072/4, p. 6), dat het door enkele CVP-leden in de Senaat ingediende amendement VIII (Stuk n° 762/2, p. 44) overneemt. Hij is immers van mening dat, in tegenstelling tot wat de minister van Financiën heeft staande gehouden, de wijziging die uiteindelijk werd goedgekeurd, helemaal wat anders is dan wat met amendement VIII werd beoogd.

Het woord « bewijst » is immers vervangen door het woord « vaststelt », wat betekent dat de administratie zelfs niet het bewijs zal hoeven te leveren dat ze vermoedens heeft. Ze kan er mee volstaan haar beslissing met redenen te omkleeden aan de hand van eenvoudige vaststellingen, waarvan ze zelfs niet de echtheid of het bestaan zal hoeven te bewijzen.

Het tweede verschil tussen amendement VIII en de door de Senaat overgezonden tekst is het gegeven dat het bewijs van het ontbreken van de rechtmatigheid van het financiële of economische karakter voortaan zal moeten worden geleverd door de belastingplichtige, terwijl luidens amendement VIII de administratie een tweevoudig bewijs moest leveren.

Bovendien zal de rullingprocedure die de regering voorstelt als een aan de burger geboden garantie, pas op het einde van het jaar ingang vinden, terwijl artikel 16 in werking treedt op 31 maart 1993. Dat

met d'atteinde le but économique qu'il s'est fixé, tout en faisant une économie d'impôt.

De plus, le texte en projet soulève diverses questions.

Le texte est-il applicable dès lors que le contribuable a eu notamment l'intention d'alléger sa dette fiscale, ou faut-il qu'il ait été animé uniquement par cette intention? Pourra-t-on distinguer sans difficulté le but d'éluder l'impôt, de l'effet obtenu par le choix du procédé juridique le moins onéreux, d'un point de vue fiscal, et qui permet d'atteindre le même résultat économique? La pluralité des motifs suffit-elle pour échapper à la sanction d'inopposabilité?

(...)

Eluder l'impôt, consiste-t-il à réaliser une opération non soumise à l'impôt, ou simplement imposée à un montant moindre? L'impôt visé est-il exclusivement l'impôt sur les revenus?

(...)

Les questions énumérées ci-dessus mettent en lumière, à titre d'exemple, les difficultés d'interprétation que le texte risque de susciter lors de son application.

(...)

En tout état de cause, le principe de la légalité de l'impôt, comme celui de l'égalité fiscale, et l'impératif de précision, supposent qu'une publicité effective soit donnée à la façon dont l'article 344, § 1^{er}, nouveau du Code des impôts sur les revenus 1992 sera appliqué par l'administration. Cette publicité mériterait d'avoir un caractère légalement obligatoire; elle pourrait prendre la forme d'un rapport annuel déposé au parlement par le gouvernement.» (Avis du Conseil d'Etat du 4 mai 1993, Doc. Sénat, n° 762/1, p. 81-82).

L'orateur annonce le dépôt d'un amendement n° 20 (en deuxième ordre subsidiaire à l'amendement n° 18) (Doc. n° 1072/4, p. 6), qui reprend l'amendement VIII déposé par des membres du CVP au Sénat (Doc. n° 762/2, p. 44). Il est en effet d'avis que, contrairement à ce qu'a soutenu le ministre des Finances, la modification finalement retenue est tout à fait différente de l'objectif visé par l'amendement VIII.

En effet, le mot « établit » est remplacé par le mot « constate », ce qui veut dire que 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.

La deuxième différence entre l'amendement VIII et le texte tel que transmis par le Sénat est le fait que la preuve de l'absence du caractère légitime de caractère financier ou économique devra désormais être apportée par le contribuable alors que dans l'amendement VIII, la double preuve devait être apportée par l'administration.

En outre, la procédure de rulling que le gouvernement présente comme une garantie donnée au citoyen ne sera mise en place qu'à la fin de l'année, alors que l'article 16 entre en vigueur au 31 mars

wil zeggen dat voor verrichtingen die tussen 31 maart en het einde van het jaar worden gedaan, meteen het enige middel verdwijnt om zich tegen administratieve vervolging te beveiligen.

Vandaar dat artikel 16 gelijktijdig in werking zou moeten treden met de uitbreiding van de rulling-procedure.

*
* *

In verband met de artikelen 4 en 5 van het ontwerp vraagt de heer Michel hoe men tot een opbrengst van 2,1 miljard frank komt (zie Algemene toelichting van de aangepaste begroting voor 1993, Stuk Kamer n° 986/1, p. 38) als men de aanrekening van de onroerende voorheffing ten belope van 12,5 % van het kadastraal inkomen (KI) door een belastingaftrek vervangt.

Men mag onderstellen dat de regering uitgaat van een gemiddelde van de in het land betaalde onroerende voorheffingen, alsmede van het totaalbedrag van de KI. Voor sommige vennootschappen met een hoge onroerende voorheffing zal de maatregel in elk geval interessant zijn. Voor de andere staat hij gelijk met een belastingverhoging.

Daaraan moet worden toegevoegd dat de onroerende voorheffing, die al flink verwaterd is aangezien de aanrekening ervan tot 12,5 % van het KI is beperkt, uiteindelijk helemaal haar hoedanigheid van voorheffing, dat wil zeggen van belastingvooraftbetaaling, zal verliezen.

Tot besluit wenst spreker te beklemtonen dat de regering door haar almaar drierster fiscale inquisitie en doordat ze de rechtszekerheid van de burger voortdurend op de helling zet, volstrekt inwerkt tegen een herstel van het vertrouwen, wat een essentiële voorwaarde is voor een economisch herstel dat vandaag van levensbelang is geworden.

In dat opzicht kan nog maar eens geciteerd worden uit het advies van de Raad van State betreffende de administratieve boeten :

« In ten minste zestien artikelen wordt de maximale boete van tienduizend frank op honderdduizend frank gebracht en in artikel 57 op vierhonderdduizend frank.

De administratieve boete die wordt uitgesproken door een ambtenaar die niet onafhankelijk optreedt, in een verhouding van hiërarchische ondergeschiktheid, buiten de strafrechtspleging om, kan uit het oogpunt van ons grondwettelijk recht alleen worden aanvaard als zij geen straf vormt.

Opdat een administratieve boete geen eigenlijk bestraffend karakter krijgt, hetgeen er de aard van zou wijzigen, is het nodig dat zij, door de beperking van het bedrag ervan, op de inkomsten of het vermogen van de overtreder geen zodanig voelbare gevolgen heeft dat deze zou moeten gedogen dat eenmaal of meermaals niet wordt voldaan aan zowel zijn materiële als morele behoeften. Het beoordelen van die gevolgen vereist dat de boete wordt gerelativeerd in verhouding tot de middelen van de overtreder.

1993. Ce qui veut dire que pour les opérations effectuées entre le 31 mars et la fin de l'année, le seul moyen de se prémunir d'une poursuite administrative est supprimé.

Il conviendrait donc que l'entrée en vigueur de l'article 16 soit concomitante à l'entrée en vigueur de l'extension de la procédure de rulling.

*
* *

En ce qui concerne les articles 4 et 5 du projet, M. Michel demande comment on arrive à un rendement de 2,1 milliards de francs (cf. Exposé général du budget ajusté pour 1993, Doc. Chambre n° 986/1, p. 38) en remplaçant l'imputation du précompte immobilier à concurrence de 12,5 % du revenu cadastral (RC) par une déduction fiscale.

On peut supposer que le gouvernement se base sur une moyenne des précomptes immobiliers payés dans le pays ainsi que sur le montant total des RC. En tout les cas, pour certaines sociétés dont le précompte immobilier est élevé, la mesure sera intéressante. Pour les autres, ce sera une augmentation d'impôt.

Il faut aussi ajouter que le précompte immobilier, qui est déjà largement dénaturé puisque son imputation est limitée à 12,5 % du RC, va finir par perdre tout à fait sa qualification de précompte, c'est-à-dire, d'acompte sur l'impôt.

En conclusion, l'orateur voudrait souligner que le gouvernement, par son inquisition fiscale toujours renforcée et par la remise en cause perpétuelle de la sécurité juridique des citoyens, va tout à fait à l'encontre d'une reprise de confiance, élément essentiel d'une relance économique qui devient aujourd'hui vitale.

A cet égard, il convient de citer l'avis du Conseil d'Etat concernant les amendes administratives :

« Dans seize articles au moins, le maximum de l'amende est porté de dix mille francs à cent mille francs, et dans l'article 57 à quatre cent mille francs.

L'amende administrative, prononcée par un fonctionnaire agissant sans indépendance, dans les liens de sa subordination hiérarchique, et hors des garanties de la procédure pénale, ne peut être admise au regard de notre droit constitutionnel que si elle ne constitue pas une peine.

Pour qu'une amende administrative n'acquière pas de caractère proprement punitif, ce qui en modifierait la nature, il faut que par la modération de son montant, elle n'ait pas d'effets sensibles sur les revenus ou sur le patrimoine du contrevenant tels que celui-ci devrait supporter une ou des privations quant à la satisfaction de ses besoins, tant sur le plan matériel que moral. L'appréciation de ces effets exige une relativisation de l'amende en rapport avec les moyens du contrevenant.

Met andere woorden, de administratieve boete moet, naar gelang van het bedrag, een soort waarschuwing, te-rechtwijzing blijven.

Met de vaststelling van het bedrag van een administratieve boete is een vraag van politieke opportuniteit gemoeid waarover de Raad van State zich niet heeft uit te spreken. Wanneer de boete evenwel oploopt tot een zeer aanzienlijk bedrag, dient zij te worden beschouwd als een straf welke, krachtens artikel 92 van de Grondwet, uitsluitend door de rechtbanken kan worden uitgesproken. » (Advies van de Raad van State van 18 mei 1993, Stuk Senaat n° 762/1, blz. 85-86)

Tot slot stelt de heer Michel dat dit ontwerp geen enkele maatregel bevat om het risicodragend kapitaal en de investeringen aan te zwengelen.

Voor een dergelijke aanzwengeling zal de MARIBEL-bisoperatie hoegenaamd niet volstaan.

*
* *

De heer Dupré onderstreept dat het geenszins zijn bedoeling is, de discussie over te doen die reeds in de Senaat gehouden is. Hij zou van de minister echter graag een antwoord krijgen op een drietal concrete vragen met betrekking tot artikel 16 van het ontwerp en met betrekking tot de « ruling »-procedure.

Ten eerste vraagt hij zich af of de huidige formulering van de nieuwe § 1 die door artikel 16 van het ontwerp in artikel 344 van het WIB 1992 wordt ingevoerd (« (...) *wanneer de administratie door vermoedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen vaststelt dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken* (...) ») wel dezelfde draagwijdte heeft als de oorspronkelijke formulering die aan de Senaat werd voorgelegd. In die oorspronkelijke tekst stond immers nog uitdrukkelijk dat de belastingplichtige moest bewijzen « (...) *dat de akte of de akten een verrichting tot stand brengen die aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt*. »

Heeft die bepaling met andere woorden nog dezelfde draagwijdte nu de bewijslast niet langer op de belastingplichtige maar op de administratie rust?

Ten tweede is er in diezelfde nieuwe § 1 sprake van een kwalificatie die « *tot doel heeft de belasting te ontwijken* ». Moet daaronder worden verstaan : die uitsluitend tot doel heeft de belasting te ontwijken? Men kan immers geconfronteerd worden met gemengde verrichtingen, die onder meer, maar niet alleen tot doel hebben de belasting te ontwijken. Uit de door de Senaat overgezonden tekst blijkt een en ander echter niet duidelijk.

Ten derde vermoedt spreker dat het aantal gevallen waarin bedrijven de zogenaamde « ruling »-procedure inzetten, aanzienlijk zal toenemen ingevolge de invoering van de anti-rechtsmisbruikmaatregel van artikel 16.

En d'autres termes, l'amende administrative doit demeurer, en fonction de son montant, une espèce d'avertissement, de rappel à l'ordre.

La détermination du montant d'une amende administrative soulève une question d'opportunité politique sur laquelle il n'appartient pas au Conseil d'Etat de se prononcer. Toutefois, lorsque l'amende atteint un montant très important, il y a lieu de considérer qu'elle devient une peine qui ne peut être prononcée que par les tribunaux, en vertu de l'article 92 de la Constitution. » (Avis du Conseil d'Etat du 18 mai 1993, Doc. Sénat, n° 762/1, pp. 85-86)

Enfin, M. Michel constate que rien dans ce projet ne constitue une relance du capital à risque et des investissements.

Ce n'est pas l'opération MARIBEL-bis qui sera suffisante pour assurer cette relance.

*
* *

M. Dupré souligne qu'il n'a nullement l'intention de refaire la discussion qui a déjà eu lieu au Sénat. Il souhaite toutefois que le ministre réponde à trois questions concrètes concernant l'article 16 du projet et la procédure de ruling.

Il demande d'abord si le texte du nouveau § 1^{er}, inséré dans l'article 344 du CIR 1992 par l'article 16 du projet à l'examen, à savoir « (...) *lorsque l'administration constate, par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340, que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt, (...)* », a réellement la même portée que celui qui avait été déposé initialement au Sénat et qui disposait que le contribuable devait prouver « (...) *que l'acte ou les actes réalisent une opération qui répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique* ».

En d'autres termes, cette disposition a-t-elle encore la même portée, à présent que la charge de la preuve n'incombe plus au contribuable mais à l'administration?

Ensuite, il est question dans ce même § 1^{er} (nouveau) d'une qualification qui « *a pour but d'éviter l'impôt* ». Faut-il entendre par là : qui a pour seul but d'éviter l'impôt? On peut en effet être confronté à des opérations « mixtes » dont un des buts, mais non le seul, est d'éviter l'impôt. Cela n'apparaît toutefois pas clairement dans le texte transmis par le Sénat.

En troisième lieu, l'intervenant s'attend à ce que la mesure visant à lutter contre les abus de droit, prévue à l'article 16, incite les entreprises à recourir bien plus fréquemment à la procédure du « ruling » (accord préalable).

Het is volgens hem weinig waarschijnlijk dat de huidige « ruling »-commissie (zie koninklijk besluit van 9 november 1992 tot oprichting van een commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden — *Belgisch Staatsblad* van 25 november 1992) al die aanvragen zal kunnen verwerken. Zou het daarom niet beter zijn te decentraliseren, door 1 « ruling »-commissie op te richten per provincie en door een mogelijkheid van hoger beroep in te voeren bij een centrale « ruling »-commissie?

Zo zou men twee vliegen in een klap slaan : enerzijds wordt hoger beroep mogelijk (wat momenteel niet het geval is) en anderzijds is de eenvormigheid gewaarborgd.

*
* *

De heer De Vlieghe kondigt aan dat zijn fractie haar steun zal verlenen aan de invoering van de in artikel 16 vervatte anti-rechtsmisbruikmaatregel, en wel om twee redenen.

De eerste reden is van juridische aard. Ons rechtstelsel is een typisch produkt van een strikt cartesiaans denken. Dat heeft enerzijds als voordeel dat willekeur in grote mate wordt uitgesloten (omdat abstracte principes worden gehanteerd die op iedereen toepasselijk zijn), maar leidt anderzijds tot oplossingen die soms weinig billijk zijn (cf. het adagium « *dura lex sed lex* »). Ons cartesiaanse rechtstelsel onderscheidt zich precies op dat punt van de Angelsaksische rechtstelsels, die een groter risico van subjectiviteit inhouden maar anderzijds soepeler en billijker oplossingen mogelijk maken.

Sprekers fractie is van oordeel dat een cartesiaanse benadering van het probleem van de belastingontwijking niet mogelijk is, omdat dan steeds meer uitzonderingsregels nodig zijn om nieuwe vormen van rechtsmisbruik uit te sluiten.

De in artikel 16 vervatte regel — die meer bij de Angelsaksische traditie aansluit — is bijgevolg een stap in de goede richting.

Een tweede reden waarom sprekers fractie deze maatregel zal goedkeuren, is van morele aard. We leven momenteel in een tijd van groeiend individualisme op alle vlakken, wat door sommigen wordt toegejuicht.

Dat individualisme biedt het voordeel dat de druk van de omgeving verkleint en de mens op bepaalde punten vrijer wordt.

Maar het heeft ook ernstige nadelen. Ten eerste heeft de « atomisering » van onze samenleving tot gevolg dat de overheid steeds vaker personen moet bijspringen die niet meer meekunnen. Paradoxaal genoeg worden meer en meer mensen precies in een periode van groeiend individualisme steeds vaker afhankelijk van de welvaartstaat.

Il doute que l'actuelle commission du « ruling » (cf. arrêté royal du 9 novembre 1992 portant création d'une commission des accords fiscaux préalables — *Moniteur belge* du 25 novembre 1992) puisse traiter toutes ces demandes. Dès lors, ne serait-il pas préférable de procéder à une décentralisation en créant une commission du « ruling » par province et en prévoyant une possibilité de recours auprès d'une commission centrale du « ruling »?

On pourrait ainsi faire d'une pierre deux coups : d'une part, il y aurait une possibilité de recours (ce qui n'est pas le cas actuellement) et, d'autre part, l'uniformité serait assurée.

*
* *

M. De Vlieghe annonce que son groupe soutiendra l'instauration de la mesure anti-abus de droit prévue à l'article 16, et ce pour deux raisons.

La première est de nature juridique. Notre système juridique est le produit type d'une pensée strictement cartésienne. Il présente d'une part l'avantage d'exclure pour une grande part l'arbitraire (parce que l'on a recours à des principes applicables à tous), mais d'autre part, il conduit parfois à des solutions parfois peu équitables (*dura lex sed lex*). C'est précisément sur ce point que notre système juridique cartésien diffère des systèmes juridiques anglosaxons, qui présentent un risque plus élevé de subjectivité mais permettent des solutions plus souples et plus équitables.

Le groupe de l'intervenant estime que l'approche cartésienne du problème de l'évasion fiscale est impossible parce qu'il faut multiplier sans cesse les exceptions pour exclure de nouvelles formes d'abus de droit.

La règle énoncée à l'article 16, qui s'inscrit plutôt dans la tradition anglo-saxonne, constitue par conséquent un pas dans la bonne direction.

Une deuxième raison pour laquelle le groupe de l'intervenant approuvera cette mesure est d'ordre moral. Nous vivons actuellement à une époque qui se caractérise par un individualisme croissant à tous les niveaux, ce dont certains se réjouissent.

Cet individualisme présente l'avantage que la pression de l'entourage diminue et que l'homme devient plus libre à certains égards.

Mais il présente aussi de sérieux inconvénients. En premier lieu, l'« atomisation » de notre société a pour conséquence que de plus en plus souvent, les pouvoirs publics doivent venir en aide aux personnes qui sont marginalisées. Il est paradoxal de constater qu'à une époque où l'individualisme s'accroît, un nombre sans cesse croissant de personnes dépendent de l'Etat providence.

Ten tweede steunt die « atomisering » en « individualisering » van onze maatschappij in grote mate op de theorieën van de Engelse filosoof Hobbes, die de samenleving zag als een oorlog van allen tegen allen, die alleen door middel van overeenkomsten tussen individuen kan bedwongen worden.

De theorie van Hobbes is gevaarlijk omdat ze te veel de nadruk legt op het egoïsme van de mens. Het zou fout zijn, het bestaan van een egoïstische tendens in ieder van ons te ontkennen. Maar een mens heeft er ook behoefte aan, tot een groep te behoren.

Het komt er dus op aan — dat had Aristoteles al begrepen — een gulden middenweg te zoeken tussen individualisme en gemeenschapsleven.

Indien men dergelijk evenwicht nastreeft, betekent dat echter wel dat de Staat iets meer moet zijn dan wat er momenteel door sommigen van gemaakt wordt (namelijk iets wat buiten de burgers staat, hen besteelt en moet worden bestreden). De Staat is geen moloch die vreemd is aan de burgers.

Het feit dat het collectivisme heeft gefaald, betekent niet dat het « atomisme » de universele waarheid is; er moet bijgevolg dringend een nieuw evenwicht worden gezocht.

Volgens spreker zijn de zogenaamde Brepols-doctrine en het arrest Vieux Saint-Martin typische uitingen van het « atomistisch » denken. Artikel 16 van het ontwerp is een reactie daartegen, die nauw aansluit bij het Angelsaksische juridische denken. Het probeert de bestaande regeling billijker te maken en dat is lovenswaardig, niet in het minst omdat het gebruik van fiscale spitstechnologie nog steeds een voorrecht is van een klein aantal kapitaalkrachtige bedrijven en personen...

*
* *

De heer Daems onderstreept dat artikel 16 van het ontwerp een ingrijpende wijziging van ons belastingstelsel inhoudt, omdat het voorziet in een omkering van de bewijslast. Deze wijziging is bijgevolg veel belangrijker dan die welke tot dusver sinds de instelling van de zogenaamde « ruling »-procedure zijn aangebracht (artikel 345 van het WIB 1992, ingevoegd bij artikel 35 van de wet van 20 juli 1991 houdende begrotingsbepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1991) en achtereenvolgens gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 23 oktober 1991 (*Belgisch Staatsblad* van 15 november 1991), artikel 36 van de wet van 28 juli 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992) en aangevuld bij artikel 19 van de wet van 28 december 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 3e uitgave)).

In het algemeen heerst volgens het lid de grootste onduidelijkheid omtrent het karakter van de voorgestelde anti-ontwijkingsbepaling. Met name rijst de vraag: geeft deze bepaling de mogelijkheid aan de fiscus om de belastingplichtige te dwingen om de

En second lieu, cette « atomisation » et cette « individualisation » de notre société découle dans une large mesure des théories du philosophe anglais Hobbes, qui considérait que la société était une guerre où tout le monde s'affronte et qui ne peut être refrénée que par le biais de contrats entre individus.

La théorie de Hobbes est dangereuse, parce qu'elle met trop l'accent sur l'égoïsme de l'homme. Il serait faux de nier l'existence d'une tendance égoïste en chacun de nous, mais l'homme éprouve également un besoin d'appartenance à un groupe.

Il importe dès lors — et Aristote l'avait déjà compris — de trouver un juste milieu entre l'individualisme et la vie en société.

Si l'on recherche un tel équilibre, cela signifie toutefois que l'Etat doit représenter un peu plus que ce que certains en font actuellement (à savoir quelque chose d'étranger au citoyen, qui le dépouille et qu'il faut combattre). L'Etat n'est pas un Moloch tout à fait étranger au citoyen.

La faillite du collectivisme ne signifie pas que l'« atomisme » soit la vérité universelle; il faut par conséquent chercher d'urgence un nouvel équilibre.

L'intervenant estime que la doctrine Brepols et l'arrêt Vieux Saint-Martin sont des expressions typiques de la pensée « atomiste ». L'article 16 du projet est par contre une réaction qui procède davantage de la pensée juridique anglo-saxonne, en ce qu'il tente de rendre plus équitable la réglementation existante, ce qui est louable, notamment parce que l'utilisation de l'ingénierie fiscale est encore le privilège d'un petit nombre d'entreprises et de personnes disposant de moyens financiers considérables...

*
* *

M. Daems souligne que l'article 16 du projet apporte une modification fondamentale à notre système fiscal, parce qu'il prévoit un renversement de la charge de la preuve. Cette modification est dès lors beaucoup plus importante que celles apportées jusqu'ici depuis l'instauration de la procédure dite du « ruling » (article 345 du CIR 1992, inséré par l'article 35 de la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires (*Moniteur belge* du 1^{er} août 1991), et successivement modifié par l'article 1^{er} de la loi du 23 octobre 1991 (*Moniteur belge* du 15 novembre 1991), l'article 36 de la loi du 28 juillet 1992 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1992) et complété par l'article 19 de la loi du 28 décembre 1992 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 3^{ème} édition)).

Le membre estime qu'en général, la plus grande confusion règne à propos du caractère de la disposition anti-évasion proposée. On peut, par exemple, se demander si cette disposition permet au fisc d'obliger le contribuable à suivre « la voie la plus imposée ».

« meest belaste weg » te volgen? Het is immers niet uitgesloten dat zulks een resultaat zou kunnen zijn van de pseudo-rechtspraak van de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden.

Spreker gaat vervolgens nader in op het probleem van de inwerkingtreding van artikel 16. Die inwerkingtreding is geregeld in artikel 23, § 4, eerste lid, van het wetsontwerp, dat luidt als volgt :

« § 4. Artikel 16 is van toepassing op de akten die vanaf 31 maart 1993 zijn gesloten, behoudens de ermede verband houdende toepassing van artikel 345 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die in werking treedt op een door de Koning, bijeen in Ministerraad overlegd besluit, bepaalde datum, en uiterlijk op 31 december 1993. »

Artikel 345 WIB 1992 is het artikel dat aan de belastingplichtige de mogelijkheid biedt om over specifiek bepaalde transacties het voorafgaandelijke schriftelijke akkoord van de belastingadministratie te vragen (de zogenaamde « ruling »); onder de voorafgaandelijk te « rulen » transacties vallen onder meer de in artikel 344 beoogde verrichtingen. Hoewel dus de nieuwe anti-rechtsmisbruikbepaling per 1 april 1993 in werking zou gaan treden, zou pas vanaf een later te bepalen datum (doch in ieder geval vanaf 1 januari 1994) een « ruling » gevraagd kunnen worden omtrent het beantwoorden van een verrichting aan « rechtmatige financiële of economische behoeften ».

Dat zulks concrete gevolgen kan hebben, blijkt uit het volgende voorbeeld.

Stel dat firma A, voor een akte die nu wordt gesteld, wellicht 100 frank belastingen zou moeten betalen. In het kader van de « ruling »-procedure die volgt op de akte, kan de administratie bevestigen dat 100 frank verschuldigd is. Maar mocht de « ruling » zijn voorafgegaan aan de akte, zou de administratie misschien genoeg hebben genomen met 80 frank.

Door het verschil inzake de datum van inwerkingtreding bouwt men bijgevolg een onverantwoord element in, dat afbreuk doet aan het principe van de « ruling » zelf. Waarom laat men de datum van inwerkingtreding van de « ruling » en de anti-rechtsmisbruikregeling niet samenvallen?

De minister van Financiën antwoordt dat men in dat geval alweer de deur wijd open zou zetten voor allerlei vormen van belastingontwijking.

De heer Daems vraagt waarom men dan alleen terugwerkende kracht verleent aan de anti-rechtsmisbruikregeling en niet aan de bijhorende « ruling »-procedure.

De minister antwoordt dat een « ruling » in principe altijd vooraf moet gaan aan het stellen van de verrichting. Bij wijze van uitzondering wordt in dit geval aanvaard dat de belastingplichtige die de verrichting heeft gesteld, achteraf het akkoord vraagt van de administratie.

De heer Daems vraagt wat in dat geval de rechtskracht zal zijn van de « ruling ». Is het voor een

Tel pourrait en effet être le résultat d'une pseudo-jurisprudence de la commission des accords fiscaux préalables.

L'intervenant se penche ensuite sur le problème de l'entrée en vigueur de l'article 16, qui est réglée par l'article 23, § 4, premier alinéa, du projet, lequel est libellé comme suit :

« § 4. L'article 16 est applicable aux actes conclus à partir du 31 mars 1993, sauf en ce qui concerne l'application y relative de l'article 345 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui entre en vigueur à la date fixée par le Roi, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, et au plus tard le 31 décembre 1993. »

L'article 345 du CIR 1992 permet au contribuable de demander l'accord écrit préalable de l'administration des contributions directes sur certaines transactions (procédure de l'accord préalable ou ruling); sont notamment soumises à l'accord préalable, les opérations visées à l'article 344. Bien qu'il soit donc prévu que la nouvelle mesure anti-abus de droit entre en vigueur au 1^{er} avril 1993, ce n'est qu'à partir d'une date à fixer ultérieurement (mais en tout cas à partir du 1^{er} janvier 1994) qu'un accord préalable pourrait être demandé sur le fait qu'une opération réponde bien à des « besoins légitimes de caractère financier ou économique ».

L'exemple suivant démontre qu'une telle mesure peut avoir des conséquences concrètes.

Supposons que la firme A doive vraisemblablement acquitter un impôt de 100 francs pour un acte accompli aujourd'hui. Dans le cadre de la procédure de « ruling » qui fait suite à l'acte, l'administration peut confirmer que cette firme est redevable de 100 francs. Mais si le « ruling » avait été antérieur à l'acte, l'administration se serait peut-être satisfaite de 80 francs.

La différence en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur a par conséquent pour effet d'introduire un élément injustifié qui remet en question le principe même du « ruling ». Pourquoi ne fait-on pas coïncider la date d'entrée en vigueur du « ruling » et de la mesure anti-abus de droit?

Le ministre des Finances répond qu'en procédant ainsi, on ouvrirait à nouveau la porte à toutes sortes de formes d'évasion fiscale.

M. Daems demande pourquoi, dans ces conditions, on fait rétroagir uniquement la mesure anti-abus de droit et non la procédure de « ruling » qui y est rattachée.

Le ministre répond que le « ruling » doit en principe toujours précéder l'opération. A titre exceptionnel, il est admis en l'occurrence que le contribuable qui a fait une opération demande a posteriori l'accord de l'administration.

M. Daems demande quelle sera dans ce cas la force juridique du « ruling ». Est-il sensé pour une entre-

bedrijf wel zinvol om na het stellen van de verrichting alsnog de fiscus te alarmeren? Of zal de administratie in de overgangperiode soepeler optreden?

De minister antwoordt dat het voornaamste onderdeel voor de belastingplichtige hierin bestaat dat hij onmiddellijk weet waar hij aan toe is, in plaats van jarenlang in onzekerheid te verkeren.

De heer Dupré vraagt wat er gebeurt als de administratie in het kader van de « ruling a posteriori » concludeert dat de kwalifikatie van een akte moet worden herzien? Betekent zulks dat de belastingplichtige in zijn aangifte de nieuwe kwalifikatie moet opnemen?

De minister antwoordt bevestigend. In de overgangperiode kan de « ruling »-procedure worden toegepast, zelfs nadat de verrichting al is gesteld, zodat bedrijven weten dat een bepaalde akte niet zal leiden tot een belastingverhoging.

De heer Daems vraagt wat dan de toepasselijke procedure is voor verrichtingen die in de eerstvolgende maanden worden gesteld.

De minister antwoordt dat ervoor zal worden gezorgd dat het mogelijk wordt de « ruling »-procedure te gebruiken, zo spoedig mogelijk nadat deze wet is goedgekeurd. Hij zal daartoe de nodige uitvoeringsbesluiten nemen.

De heer Daems vraagt of het in de eerstvolgende maanden — bij ontstentenis van « ruling »-procedure — mogelijk zal zijn om van de administratie der belastingen een formeel antwoord te krijgen over de aanvaardbaarheid van de nog te stellen akte. Zo ja, dan zou dat antwoord ook in de toekomst moeten worden aangehouden in de pseudo-rechtspraak van de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden.

De minister antwoordt dat het antwoord van de administratie maar een bindend karakter kan hebben in het kader van de « ruling »-procedure. Men kan natuurlijk in de tussenperiode vragen stellen aan de fiscus, maar de antwoorden op die vragen binden de fiscus niet en zullen niet worden opgenomen in de « jurisprudentie » van de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden.

Voor de reeds gesloten akten daarentegen, die in de overgangsregeling a posteriori aan de « ruling »-commissie worden voorgelegd, is het advies van die commissie natuurlijk wél bindend.

De heer Daems snijdt vervolgens een aantal interpretatieproblemen aan.

Een eerste opmerking betreft de bewijslast.

De wijziging die tijdens de behandeling in de Senaat aan de tekst aangebracht is, zou voor gevolg hebben dat de fiscus moet kunnen vaststellen dat er sprake is van ontwijking, terwijl het volgens de oorspronkelijke ontwerp tekst voldoende was wanneer de fiscus vermoedens had van ontwijking.

Spreker ziet niet in wat het verschil is tussen « vermoedens hebben dat die kwalifikatie tot doel heeft de belasting te ontwijken » (initiële tekst) en

prise d'alerter le fisc après avoir fait l'opération? Ou l'administration fera-t-elle preuve de plus de souplesse au cours de la période transitoire?

Le ministre répond que le principal avantage pour le contribuable réside dans le fait qu'au lieu de rester dans l'incertitude pendant plusieurs années, il sait immédiatement à quoi s'en tenir.

M. Dupré demande ce qu'il advient lorsque l'administration décide, dans le cadre du « ruling a posteriori », que la qualification d'un acte doit être revue. Cela signifie-t-il que le contribuable doit faire état de la nouvelle qualification dans sa déclaration?

Le ministre répond par l'affirmative. Au cours de la période transitoire, la procédure du « ruling » pourra être appliquée même si l'opération a déjà été effectuée, de manière à ce que les entreprises sachent qu'un acte donné n'entraînera pas une augmentation de l'impôt dû.

M. Daems demande quelle sera dès lors la procédure applicable aux opérations qui seront effectuées dans les prochains mois.

Le ministre répond qu'il veillera à ce qu'il soit possible de recourir à la procédure du « ruling » aussitôt que possible après l'adoption du projet à l'examen. Il prendra à cet effet les arrêtés d'exécution nécessaires.

M. Daems demande si — en l'absence de procédure de ruling — il sera possible, dans les prochains mois, d'obtenir de l'administration des contributions une réponse formelle concernant l'admissibilité d'un acte qui doit encore être accompli. Dans l'affirmative, cette réponse devrait également être retenue à l'avenir dans la pseudo-jurisprudence de la commission des accords fiscaux préalables.

Le ministre répond que la réponse de l'administration ne peut avoir un caractère obligatoire que dans le cadre de la procédure de ruling. Il sera évidemment possible de poser entre-temps des questions au fisc, mais les réponses à ces questions n'engageront pas celui-ci et ne seront pas reprises dans la « jurisprudence » de la commission des accords fiscaux préalables.

Par contre, en ce qui concerne les actes déjà accomplis, qui, dans le régime transitoire, auront été soumis a posteriori à la commission de ruling, l'avis de cette dernière sera évidemment contraignant.

M. Daems aborde ensuite quelques problèmes d'interprétation.

Une première observation concerne la charge de la preuve.

La modification apportée au texte au cours de son examen par le Sénat implique que le fisc doit constater qu'il y a évasion fiscale, alors qu'aux termes du texte initial, il suffisait que le fisc ait des présomptions quant à l'évasion.

L'intervenant ne saisit pas la différence entre les expressions « avoir des présomptions que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt » (texte initial) et

« vaststellen door vermoedens (...) dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken » (tekst aangenomen door de Senaat).

De minister antwoordt dat die verschillende formulering te verantwoorden is door het feit dat in de oorspronkelijke tekst alleen het vermoeden bedoeld werd, terwijl in de door de Senaat aangenomen tekst uitdrukkelijk wordt beoogd dat de administratie haar vaststelling kan steunen op vermoedens of op enig ander bewijsmiddel.

De heer Daems leidt uit het antwoord van de minister af dat de media zich vergist hebben wanneer zij stelden dat de door de Senaat aangenomen tekst de belastingplichtige beter beschermt.

De minister antwoordt dat de media ten onrechte de indruk hebben gewekt dat de bewijslast in het oorspronkelijke ontwerp op de belastingplichtige rustte. Dat is onjuist : het was van in den beginne de bedoeling dat de bewijslast bij de administratie zou berusten. Maar doordat sommigen uit de eerste tekst verkeerde conclusies trokken, heeft de Senaat uitdrukkelijk gespecificeerd dat de administratie haar vaststelling mag gronden op vermoedens, of op alle andere in artikel 340, WIB 1992 vermelde bewijsmiddelen.

Een tweede opmerking betreft het tegenbewijs dat de belastingplichtige kan leveren.

Volgens een vaststaande rechtsleer mag de fiscus zich niet mengen in opportuiniteitsbeslissingen van de belastingplichtige.

Aangezien voor de fiscus vermoedens volstaan als bewijs, rijst de vraag welk soort bewijsmiddel de belastingplichtige mag aanvoeren. Kan de belastingplichtige ook vermoedens aanvoeren als bewijs van zijn stelling, of is de bewijslast voor hem zwaarder?

De minister antwoordt dat de belastingplichtige — om het tegenbewijs te leveren — alle gemeenrechtelijke bewijsmiddelen kan aanvoeren, met inbegrip van bekentenissen of vermoedens. De bewijslast is dus dezelfde voor de administratie en de belastingplichtige, met dien verstande weliswaar dat het formele bewijs moet worden geleverd in het eindstadium van de procedure (inkohiering of bezwaarschrift). Het spreekt vanzelf dat men niet van de administratie mag verwachten dat ze het bewijs reeds levert op het ogenblik dat de dialoog met de belastingplichtige begint.

Een derde opmerking geformuleerd door *de heer Daems* betreft de passus in de memorie van toelichting, luidens welke de anti-rechtsmisbruikregeling bij voorrang wordt toegepast op « verrichtingen van grote omvang en op systematische mechanismen van belastingontwijking » (Stuk Senaat n° 762/1, blz. 3). Hoewel dit op zichzelf een begrijpelijk voornemen is, kan de vraag gesteld worden of het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel (artikel 6 G.W.) hier niet geschonden wordt : belastingplichtigen die zich in een zelfde situatie bevinden, moeten op dezelfde wijze worden behandeld, waarbij het maken van (juridi-

« constater, par présomptions (...), que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt » (texte adopté par le Sénat).

Le ministre répond que cette modification de la formulation s'explique par le fait que le texte initial ne visait que la présomption, alors que le texte adopté par le Sénat prévoit explicitement que l'administration peut baser ses constatations sur des présomptions ou sur tout autre moyen de preuve.

M. Daems infère de la réponse du ministre que les médias se sont trompés lorsqu'ils ont affirmé que le texte adopté par le Sénat visait à mieux protéger le contribuable.

Le ministre répond que les médias ont laissé entendre à tort que le texte initial faisait reposer le fardeau de la preuve sur le contribuable. Cela est faux : il était prévu dès le départ que la charge de la preuve incomberait à l'administration. Etant donné cependant que d'aucuns ont tiré des conclusions inexactes de la première version du texte, le Sénat a tenu à préciser explicitement que l'administration peut baser ses constatations sur des présomptions ou sur tous autres moyens de preuve visés à l'article 340 du CIR 1992.

Une deuxième observation concerne la preuve contraire que le contribuable peut apporter.

Selon une doctrine constante, le fisc ne peut s'ingérer dans les décisions d'opportunité prises par le contribuable.

Comme, dans le chef du fisc, des présomptions suffisent pour faire la preuve, on peut se demander de quel moyen de preuve le contribuable dispose. Celui-ci peut-il aussi invoquer des présomptions pour prouver sa thèse, ou la charge de la preuve est-elle plus lourde pour lui?

Le ministre répond que pour apporter la preuve contraire, le contribuable peut user de tous les moyens de preuve prévus par le droit commun, en ce compris l'aveu et les présomptions. La charge de la preuve est donc identique pour l'administration et pour le contribuable, étant entendu, certes, que la preuve formelle doit être apportée au stade final de la procédure (enrôlement ou réclamation). Il va de soi que l'on ne peut pas attendre de l'administration qu'elle fournisse la preuve dès l'ouverture du dialogue avec le contribuable.

Une troisième observation formulée par *M. Daems* concerne le passage de l'exposé des motifs selon lequel la réglementation anti-abus de droit « sera appliquée en priorité aux opérations de grande ampleur ainsi qu'aux mécanismes systématiques d'évasion fiscale » (doc. Sénat n° 762/1, p. 3). Bien que l'intention soit en elle-même compréhensible, on peut se demander si elle ne porte pas atteinte au principe constitutionnel d'égalité des citoyens (article 6 de la Constitution). En effet, des contribuables se trouvant dans la même situation doivent être traités de la même façon et l'établissement de distinctions (juridi-

sche) verschillen tussen belastingplichtigen slechts toegestaan is indien die verschillen redelijk en relevant zijn ten aanzien van het beoogde doel (vaststaande jurisprudentie van het Arbitragehof, het Hof van Cassatie en de Raad van State).

De minister antwoordt dat nergens in de wettekst sprake is van het bij voorrang aanpakken van de grote belastingontwijking. Ofwel is een verrichting wettelijk, ofwel is ze dat niet; het bedrag doet daar niet ter zake.

Anders is het wanneer het erop aankomt de werking van de diensten te regelen. Het is normaal dat een minister die zijn departement optimaal wil beheeren, aan zijn diensten de opdracht geeft om eerst de grote dossiers aan te pakken.

Maar een dergelijke bepaling hoort niet thuis in de wet.

De heer Daems heeft ten vierde bedenkingen bij de bekwaamheid van de ambtenaren van de administratie der belastingen om de economische waarde van bepaalde uitgaven of akten te beoordelen. Die ambtenaren kennen immers de economische finaliteit van de bedrijven niet voldoende. Hoe zal men ooit kunnen beoordelen of de verkoop zou kunnen stijgen of dalen indien een bedrijf een bepaalde verrichting stelt?

Vreest men door deze bepaling niet de grondslag te leggen voor talloze betwistingen?

Een vijfde opmerking heeft betrekking op de vraag welke belastingen worden beoogd. Mag men aannemen dat zolang de andere belastingwetten geen soortgelijke anti-rechtsmisbruikbepaling bevatten, het bewijs van de ontwijking van inkomstenbelasting als dusdanig geen effectief gevolg kan hebben voor die andere belastingtypes?

De minister antwoordt dat een dergelijke bepaling geen zin heeft voor de meeste andere belastingtypes. Een dergelijke maatregel is immers alleen zinvol voor belastingen waarvoor het feit dat de verplichting tot betaling doet ontstaan, een juridische akte is (bijvoorbeeld registratierechten) en niet wanneer dat feit een materiële handeling is (bijvoorbeeld douanerechten verschuldigd bij import van producten).

De bepaling van artikel 16 kan dus niet worden toegepast op andere takken van het belastingrecht dan die waarvoor ze is ontworpen.

De heer Daems oppert vervolgens de onderstelling dat men te maken heeft met ingewikkelde akten die gezamenlijk aan een belasting naar Belgisch recht en aan een andere naar buitenlands recht onderworpen zijn.

Hij wenst te weten of het in het voorgestelde artikel 16 bedoelde vermoeden, alleen van toepassing is op verrichtingen waarmee men een in België gevestigde belasting wil ontwijken of ook geldt voor die welke tot doel hebben een buitenlandse belasting te voorkomen.

Hij vreest dat de belastingadministratie via dat artikel 16 ook akten zal aanpakken waarmee men — in alle wettelijkheid — een buitenlandse belasting wil ontwijken.

ques) entre contribuables n'est admis que si ces distinctions sont raisonnables et fondées compte tenu de l'objectif visé (jurisprudence constante de la Cour d'Arbitrage, de la Cour de Cassation et du Conseil d'Etat).

Le ministre répond qu'il n'est nulle part question dans la loi en projet, de s'attaquer en priorité à la grande fraude fiscale. L'important n'est pas le montant, mais bien le caractère légal ou non d'une opération.

Il en va autrement lorsqu'il s'agit de régler le fonctionnement de l'administration. Il est normal qu'un ministre qui veut gérer son département de façon optimale demande à son administration de traiter en priorité les dossiers importants.

Une telle disposition n'a toutefois pas sa place dans la loi.

Quatrièmement, *M. Daems* doute de l'aptitude des fonctionnaires de l'administration des contributions à apprécier la valeur économique de certaines dépenses ou de certains actes. Ces fonctionnaires ne connaissent pas suffisamment la finalité économique des entreprises. Comment pourra-t-on jamais juger si les ventes pourraient augmenter ou diminuer si une entreprise effectue une opération donnée?

Cette disposition ne risque-t-elle pas de donner lieu à d'innombrables contestations?

Une cinquième observation concerne la question de savoir quels impôts sont visés. Tant que les autres lois fiscales ne comportent pas de disposition anti-abus de droit analogue, faut-il considérer que le fait d'éviter l'impôt sur les revenus n'a pas en tant que tel de conséquence effective sur les autres impôts?

Le ministre répond qu'une telle disposition ne se justifie pas pour la plupart des autres sortes d'impôts. Une telle mesure ne peut en effet avoir de sens qu'en tant qu'il s'agit d'impôts pour lesquels le fait qui entraîne l'exigibilité de l'impôt est un acte juridique (par exemple les droits d'enregistrement), et non lorsque ce fait est un acte matériel (par exemple les droits de douane dus à l'importation de produits).

La disposition de l'article 16 ne peut donc être appliquée à des branches du droit fiscal autres que celle pour laquelle elle a été conçue.

M. Daems évoque ensuite l'hypothèse d'actes complexes, conjointement soumis à un impôt de droit belge et à un impôt de droit étranger.

Il se demande si la présomption visée par l'article 16 proposé ne s'applique qu'aux opérations visant à éluder un impôt établi en Belgique ou également à celles visant à éviter un impôt étranger.

Il craint que par le biais de cet article 16, l'administration fiscale ne s'attaque également à des actes visant — en toute légalité — à éviter un impôt étranger.

De minister merkt op dat artikel 16 van toepassing is op alle inkomstenbelastingen, met inbegrip van de belasting op de niet-verblijfhouders.

Overigens vraagt spreker zich af of het feit dat een bedrijf zo weinig mogelijk belastingen wil betalen niet neerkomt op een rechtmatige financiële of economische behoefte want het rechtmatig doel van een bedrijf bestaat er toch in zoveel mogelijk winst te maken.

De minister antwoordt dat die kwestie reeds aan bod kwam toen de wetgever dat begrip rechtmatige financiële of economische behoeften voor het eerst in het Wetboek van de inkomstenbelastingen ingevoerd heeft (artikel 35 van de wet van 20 juli 1991 houdende begrotingsbepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1991 en artikel 1, F), van de wet van 23 oktober 1991 tot omzetting in het Belgische recht van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen — *Belgisch Staatsblad* van 15 november 1991). Er werd toen gesteld dat een louter financieel belang niet als een dergelijke behoefte kan worden aangezien.

De heer Daems acht het antwoord van de minister in strijd met het door het Hof van Cassatie gevelde arrest-« Brepols ». Precies op grond van dat arrest dreigt in bepaalde gevallen beroep te worden ingesteld bij de rechtbank.

Spreker denkt in dat verband aan ondernemingen die in feite weinig of geen winst boeken maar diverse fiscale constructies opzetten om hun boekhoudkundige resultaten op te smukken en aldus de aandeelhouders tevreden stellen.

Door die fiscale constructies te verbieden zal de administratie die bedrijven dwingen om belasting te betalen die uit een economisch oogpunt niet gerechtvaardigd is.

Vanuit een fundamenteel oogpunt heeft de heer Daems vragen bij de logische samenhang van het voorgestelde artikel 16 ten opzichte van de bestaande fiscale wetgeving. Dit artikel dwingt de belastingplichtige er immers toe om rechtshandelingen te stellen die overeenstemmen met rechtmatige financiële of economische behoeften, ofschoon het WIB een aantal bepalingen bevat die geen uitstaans hebben met de economische realiteit en alleen een toename van de belastingopbrengst beogen.

In dit verband geeft spreker het voorbeeld van de spreiding in de tijd van de mogelijkheid voor vennootschappen om vroeger geleden verliezen op hun belastbare winsten in mindering te brengen (cf. artikel 206, WIB 1992).

De minister erkent dat de bij artikel 16 ingevoerde vermoedens in dit geval in zekere zin tegen de economische realiteit ingaan.

Hij geeft te kennen dat vooral budgettaire redenen ten grondslag liggen aan de bepalingen inzake de mogelijkheid voor vennootschappen om vroeger gele-

Le ministre précise que l'article 16 s'applique à tous les impôts sur les revenus, en ce compris à l'impôt des non-résidents.

Par ailleurs, *l'intervenant* se demande si le fait, comme tel, pour une entreprise, de vouloir payer le moins d'impôt possible, ne procède pas d'un besoin légitime de caractère économique ou financier dans son chef. Le but légitime d'une entreprise réside en effet dans la maximalisation des bénéfices.

Le ministre répond que cette question s'est posée lorsque le législateur a introduit, pour la première fois, cette notion de besoin légitime de caractère économique ou financier dans le Code des impôts sur les revenus (article 35 de la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires — *Moniteur belge* du 1^{er} août 1991 et article 1^{er}, F), de la loi du 23 octobre 1991 transposant en droit belge la directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales — *Moniteur belge* du 15 novembre 1991). Il fut précisé que l'intérêt purement fiscal ne peut être considéré comme un tel besoin.

M. Daems estime que la réponse du ministre est contraire à l'arrêt « Brepols » rendu par la Cour de Cassation. Des recours risquent d'ailleurs d'être introduits devant les tribunaux, précisément fondés sur cet arrêt.

L'intervenant évoque, dans cette perspective, l'hypothèse d'entreprises qui dégagent en réalité peu (ou pas) de bénéfices, mais qui, par divers montages fiscaux réussissent à flatter leur résultat comptable) afin de satisfaire leurs actionnaires.

En refusant ces montages fiscaux, l'administration va contraindre ces entreprises à s'acquitter d'un impôt non justifié du point de vue économique.

Plus fondamentalement, *M. Daems* s'interroge sur la cohérence de l'article 16 proposé par rapport à la législation fiscale existante. Cet article va en effet contraindre le contribuable à poser des actes juridiques correspondant à un besoin légitime de caractère financier ou économique alors que le Code des impôts sur les revenus contient certaines dispositions sans aucun rapport avec la réalité économique et dont le seul but est d'augmenter les recettes fiscales.

L'orateur cite à cet égard l'exemple de l'étalement dans le temps de l'imputation des pertes professionnelles antérieures sur les bénéfices imposables d'une société (article 206 du CIR 1992).

Le ministre reconnaît que dans cette hypothèse, la présomption introduite par l'article 16 proposé est, d'une certaine manière, contraire à la réalité économique.

Il signale que les dispositions relatives à l'étalement dans le temps de l'imputation des pertes professionnelles antérieures en déduction du bénéfice im-

den verliezen gespreid in de tijd in mindering te brengen op hun belastbare winsten. Het zou logischer zijn dat van zodra de begrotingstoestand zulks mogelijk maakt, deze bepalingen worden opgeheven, aangezien zij in feite niet met de economische realiteit stroken (met name dat de verliezen in hun geheel worden afgetrokken).

De minister benadrukt evenwel dat er naast de door de heer Daems vermelde voorbeelden nog vele andere zijn, die bewijzen dat met de bij artikel 16 van het wetsontwerp ingevoerde vermoedens de afstemming van de juridische kwalificatie van de operatie op de economische werkelijkheid wordt beoogd.

De heer Daems dringt er evenwel bij de regering op aan dat zij zich ertoe verbindt het voorgestelde artikel 16 van het wetsontwerp zodanig te wijzigen dat wordt rekening gehouden met het bovengenoemde voorbeeld van verrekening van verliezen.

Vervolgens vraagt spreker zich af of aan de hand van artikel 16 van het ontwerp niet kan worden afgeweken van de bestaande wetsbepalingen. Biedt deze bepaling niet de kans om te rechtvaardigen dat de bedrijfsverliezen op grond van criteria van economische realiteit volledig en onmiddellijk in mindering worden gebracht niettegenstaande de bestaande wetgeving zulks verbiedt?

De minister antwoordt ontkennend. De in artikel 16 van het wetsontwerp vervatte vermoedens mogen geen afbreuk doen aan de bepalingen van het WIB 1992. Artikel 211 van dit Wetboek biedt bijvoorbeeld de mogelijkheid om een fusie tussen verschillende vennootschappen onder een regeling van fiscale vrijstelling tot stand te brengen. De administratie zal deze fusie op grond van artikel 16 geen andere kwalificatie kunnen geven.

Voorts sluit de invoering van een algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel niet uit dat er andere wetten worden gemaakt die de belastingplichtige moeten toestaan dan wel verhinderen voor de minst belaste weg te opteren. Beide technieken kunnen derhalve naast elkaar bestaan.

De minister waarschuwt tevens voor begripsverwarring: artikel 16 slaat niet op de economische realiteit van de verrichtingen, het wil alleen nagaan of er wel een juridische grond voor bestaat.

*
* *

De heer Langendries wijst erop dat artikel 345 van het WIB 1992 de procedure inzake voorafgaande akkoorden, de zogenoemde rulling-procedure, regelt waarbij het economisch subject bij de administratie der belastingen vooraf advies kan inwinnen over de fiscale gevolgen van de door hem voorgenomen operatie.

Paragraaf 4 van dat artikel stelt dat de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit de toepassingregels van die bepaling vaststelt en dat hij bij de

posable des sociétés ont été introduites pour des raisons essentiellement budgétaires. Il serait plus logique de supprimer ces dispositions, qui ne sont en fait pas conformes à la réalité économique (laquelle exige la déduction intégrale des pertes), dès que la situation budgétaire le permettra.

Le ministre souligne toutefois qu'il existe beaucoup d'autres exemples que celui cité par M. Daems, qui démontrent que la présomption instituée par l'article 16 du projet vise à rapprocher la qualification juridique de l'opération considérée de la réalité économique.

M. Daems souhaite néanmoins un engagement de la part du gouvernement en vue de modifier le texte de l'article 16 proposé, de manière à tenir compte de la situation évoquée ci-dessus en ce qui concerne l'imputation des pertes.

L'intervenant se demande ensuite si l'article 16 du projet ne permet pas de déroger à certaines dispositions légales existantes: ainsi, cette disposition ne permet-elle pas, par exemple, de légitimer la déduction intégrale et immédiate des pertes professionnelles étant donné que cette opération répond à des critères de réalité économique, alors que la législation actuelle l'interdit?

Le ministre répond par la négative. Ce qui est prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992 ne peut être invalidé par la présomption instituée par l'article 16 du projet. Ainsi, l'article 211 de ce Code permet par exemple de réaliser une opération de fusion de sociétés dans des conditions d'immunisation fiscale: l'administration fiscale ne pourra pas requalifier cet acte de fusion sur base de l'article 16.

En outre, le fait d'introduire une mesure générale anti-abus de droit n'est pas exclusif d'autres techniques législatives qui visent soit à permettre au contribuable de recourir à la voie fiscale la moins imposée, soit à l'en empêcher. Les deux techniques peuvent donc coexister.

Le ministre met également en garde contre toute confusion des concepts: l'article 16 n'est pas afférent à la réalité économique des opérations, il porte exclusivement sur leur qualification juridique.

*
* *

M. Langendries signale que l'article 345 du CIR 1992 règle la procédure des accords préalables, dite procédure du « ruling »: elle consiste en la possibilité, pour l'opérateur économique, de consulter préalablement l'administration fiscale sur les conséquences fiscales de l'opération envisagée.

Le § 4 de cet article prévoit que le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les modalités d'application de cette disposition et qu'il saisi-

Wetgevende Kamers een ontwerp van wet zal indienen tot bekrachtiging van de desbetreffende besluiten.

Spreker vraagt zich af of het uitvoeringsbesluit van artikel 345 van het WIB 1992 al werd genomen, alsmede of het wetsontwerp tot bekrachtiging over afzienbare tijd bij de Kamers zal worden ingediend. Zal de ruling-procedure worden uitgebreid tot de handelingen waarop artikel 16 van het voorliggende ontwerp van toepassing zal zijn?

Geldt die ruling-procedure voorts voor de ondernemingen die na 31 maart 1993 rechtshandelingen hebben gesteld waarop het voorgestelde artikel 16 van toepassing zou kunnen zijn, en voor de ondernemingen die geen enkele van de in de artikelen 344 en 345 van het WIB 1992 bedoelde verrichting hebben gesteld?

De minister antwoordt dat het met toepassing van artikel 345 van het WIB 1992 aangenomen koninklijk besluit van 9 november 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 25 november 1992) een commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden heeft ingesteld.

De commissie moet beslissen binnen een termijn van drie maanden vanaf de datum waarop de aanvraag om een akkoord bij haar is toegekomen; die termijn mag eventueel één keer worden verlengd (artikel 1, § 5, tweede lid, van het bovengenoemde koninklijk besluit), en mag hoe dan ook niet meer dan zes maanden belopen.

Indien de commissie binnen de termijn die haar is toegewezen geen beslissing heeft genomen, wordt verondersteld dat is beslist in het voordeel van de aanvrager.

Volgens artikel 23, § 4, van dit ontwerp is artikel 16 van toepassing op de akten die vanaf 31 maart 1993 zijn gesloten, behoudens de ermede verband houdende toepassing van artikel 345 van het WIB 1992 (dit wil zeggen van de ruling-procedure) die in werking treedt op een door de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit bepaalde datum, en wel uiterlijk op 31 december 1993. Artikel 23, § 4, tweede lid, vermeldt eveneens wat volgt: « In het in het eerste lid vermelde besluit, bepaalt de Koning, in afwijking van de bepalingen van artikel 345 van voormeld Wetboek, overgangsmaatregelen om het de belastingplichtige toe te laten een schriftelijk akkoord te vragen omtrent de tussen 31 maart 1993 en de dag van de inwerkingtreding van dit besluit gesloten akten, zelfs indien ondertussen de verrichtingen werden verwezenlijkt. »

De heer Langendries wijst op het belang van de termijn waarbinnen de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden haar beslissing moet bekendmaken, in het bijzonder in het raam van de algemene maatregel om misbruik van rechten tegen te gaan. Rekening houdend met de beleidskeuzen die ondernemingen moeten maken, wenst spreker dat deze termijn kort zou zijn en door de commissie verplicht zou moeten worden nageleefd. Indien die termijn wordt verlengd, loopt men namelijk het risico dat de

ra les Chambres législatives d'un projet de loi de confirmation des arrêtés en question.

L'orateur se demande si l'arrêté royal d'exécution de l'article 345 du CIR 1992 a été pris et si le projet de loi de confirmation sera bientôt soumis aux Chambres. La procédure du ruling est-elle étendue aux actes auxquels l'article 16 du projet à l'examen trouvera à s'appliquer?

Par ailleurs, cette procédure du ruling est-elle applicable, d'une part, aux entreprises qui, après le 31 mars 1993, auraient déjà posé des actes juridiques susceptibles d'être visés par l'article 16 proposé et, d'autre part, aux sociétés qui n'ont réalisé aucune opération visée aux articles 344 et 345 du CIR 1992?

Le ministre répond que l'arrêté royal du 9 novembre 1992 (*Moniteur belge* du 25 novembre 1992) pris en exécution de l'article 345 du CIR 1992, a institué une commission des accords fiscaux préalables.

Cette commission doit statuer dans un délai de trois mois, à compter de la date à laquelle la demande d'accord lui est parvenue. Ce délai peut éventuellement être prolongé (article 1^{er}, § 5, alinéa 2, de l'arrêté royal précité). Il ne peut, en tout cas, excéder 6 mois.

Si, à l'expiration du délai qui lui est imparti, la commission n'a pas rendu sa décision, cette décision est censée être favorable au demandeur.

Par ailleurs, aux termes de l'article 23, § 4, du projet à l'examen, l'article 16 est applicable aux actes conclus à partir du 31 mars 1993, sauf en ce qui concerne l'application y relative de l'article 345 du CIR 1992 (c'est-à-dire de la procédure du ruling), qui entre en vigueur à la date qui sera fixée par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, et au plus tard le 31 décembre 1993. L'article 23, § 4, alinéa 2, précise également que « dans l'arrêté visé à l'alinéa 1^{er}, le Roi prévoit, par dérogation aux dispositions de l'article 345 du Code précité, des dispositions transitoires autorisant le contribuable à demander un accord écrit pour les actes conclus entre le 31 mars 1993 et le jour de l'entrée en vigueur de cet arrêté, même si ces opérations ont été réalisées entretemps. »

M. Langendries souligne l'importance, spécialement dans le cadre de la mesure générale anti-abus de droit prévue par l'article 16, du délai endéans lequel la commission des accords fiscaux préalables devra rendre sa décision. Compte tenu des choix décisionnels auxquels les entreprises sont confrontées, l'intervenant souhaite que ce délai soit court et impératif car s'il est prolongé, le risque existe que cette commission ne rende pas sa décision dans un délai raisonnable. Le membre craint en outre que si

commissie haar beslissing niet neemt binnen een redelijke termijn. Het lid vreest bovendien dat de beslissing van de ruling-commissie automatisch negatief zal zijn indien ze twijfels heeft omtrent de economische werkelijkheid van een verrichting.

De minister wijst erop dat ze ook in dit geval haar beslissing zal moeten motiveren.

De heer Langendries antwoordt hierop dat het bedrijf in kwestie geen beroep kan aantekenen tegen een dergelijke beslissing. Het heeft enkel de keuze tussen twee mogelijkheden : hetzij zijn houding aanpassen aan de beslissing van de ruling-commissie, hetzij de akte(n) handhaven die door de belastingadministratie kunnen worden geweigerd op basis van het voorgestelde artikel 16, en zo de beslissing van de ruling-commissie ontkrachten. In het tweede geval komt het betrokken bedrijf in een gemeenrechtelijke fiscale procedure terecht, die heel wat tijd in beslag kan nemen (rectificerend advies, eventueel beroep voor het Hof van Beroep, Cassatieberoep,...)

De minister erkent dat de termijn van 3 maanden (die kan worden verlengd tot 6 maanden) waarbinnen de ruling-commissie haar beslissing moet nemen, te lang is. Hij licht toe dat hij administratieve instructies zal geven om de termijn in de mate van het mogelijke te verkorten. Hij beklemtoont evenwel dat naarmate de termijn wordt verkort, het gevaar toeneemt dat de ruling-commissie een negatief advies verstrekt.

De minister zegt verder dat de door *de heer Dupré* voorgestelde regeling de genoemde termijn nog verlengt, aangezien erin wordt voorzien dat tegen de beslissing van de ruling-commissie beroep kan worden ingesteld.

De heer Dupré repliceert dat de eenvormigheid van de rechtspraak in het gedrang komt wanneer die mogelijkheid tot het instellen van beroep wordt wegelaten.

De minister merkt op dat de eenvormigheid integendeel wordt gewaarborgd, aangezien er slechts één federale, niet-gedecentraliseerde cel bestaat voor de behandeling van alle aanvragen om een voorafgaand fiscaal akkoord.

De heer Dupré merkt op dat het aantal aanvragen zeer hoog zal liggen op het ogenblik dat artikel 345 van het WIB 1992 in werking treedt op het stuk van de algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel bepaald bij artikel 16 van het ontwerp (zijnde ten laatste op 31 december 1993), maar daarna logisch gezien geleidelijk moet afnemen, gelet op de antwoorden die de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden zal geven.

De minister deelt mee op dat tot nu toe 17 aanvragen om een voorafgaand fiscaal akkoord bij die commissie zijn ingediend. Het gaat om grensgevallen waarbij vennootschappen verrichtingen stellen die het midden houden tussen verrichtingen die overeenstemmen met de economische werkelijkheid en verrichtingen die neerkomen op belastingontwijking. Er is trouwens gepland dat de beslissingen van

cette commission du ruling a des doutes quant à la réalité économique d'une opération, elle rend automatiquement une décision négative.

Le ministre signale que dans ce cas également, elle devra motiver sa décision.

M. Langendries réplique que la société concernée n'a pas de possibilité de recours contre une telle décision. Elle dispose simplement du choix suivant : soit modifier son attitude dans le sens de la décision de la commission du ruling, soit maintenir le ou les actes susceptibles d'être refusés par l'administration fiscale sur base de l'article 16 proposé, infirmant alors la décision de la commission du ruling. Dans cette deuxième hypothèse, l'entreprise considérée se retrouve dans la procédure fiscale de droit commun, laquelle peut être très longue (avis rectificatif, recours éventuel devant la Cour d'Appel, pourvoi en Cassation,...).

Le ministre concède que le délai de 3 mois (qui peut être porté à 6 mois) endéans lequel la commission du ruling est amenée à prendre sa décision, est trop long. Il précise qu'il donnera des instructions à l'administration, tendant à raccourcir, dans la mesure du possible, ce délai. Il souligne toutefois que si ce dernier est trop abrégé, le risque augmente de voir la commission du ruling rendre une décision négative.

Le ministre signale par ailleurs que le système proposé par *M. Dupré* allonge encore plus le délai susvisé puisqu'il prévoit la possibilité d'interjeter appel contre la décision de la commission du ruling.

M. Dupré réplique que l'uniformité de la jurisprudence est en danger si on supprime cette possibilité de recours.

Le ministre fait remarquer que cette uniformité est au contraire assurée puisqu'il n'existe qu'une seule cellule nationale, non décentralisée, qui examine toutes les demandes d'accords fiscaux préalables.

M. Dupré fait observer que le volume de ces demandes sera très important lors de l'entrée en vigueur des dispositions de l'article 345 CIR 1992 pour ce qui concerne la mesure générale anti-abus de droit contenue dans l'article 16 du projet (soit au plus tard le 31 décembre 1993) mais qu'il diminuera vraisemblablement logiquement par la suite, au vu des réponses données par la commission des accords fiscaux préalables.

Le ministre signale qu'à ce jour, 17 demandes d'accords fiscaux préalables ont été introduites devant cette commission. Il s'agit de cas limites de sociétés procédant à des opérations se situant à mi-chemin entre des opérations conformes à la réalité économique et des opérations constitutives d'évasion fiscale. Par ailleurs, la publication de la jurisprudence de la commission est prévue, ce qui diminuera le nombre

de commissie worden bekendgemaakt, zodat het aantal nieuwe aanvragen zal afnemen en er kan worden op toegezien dat de beslissingstermijnen zo kort mogelijk zijn.

*
* *

De heer Lisabeth stelt vast dat er sinds verscheidene jaren opeenvolgende wijzigingen van de belastingwetgeving plaatsvinden die zijn ingegeven door de zorg om bestaande leemten weg te werken.

Het verheugt hem dat dit ontwerp de rechtspraak van de arresten « Brepols » en « Vieux Saint-Martin » niet langer in aanmerking neemt, maar kiest voor de erkenning van het beginsel van de economische werkelijkheid.

In de toekomst moet echter worden voorkomen dat de bestaande wetgeving achteraf moet worden gewijzigd. Dat zal op lange termijn de rechtszekerheid van de belastingplichtige ten goede komen.

Verder zal de rechtspraak van de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden moeten preciseren welke de draagwijdte is van de voorgeselde bepalingen.

Spreker vraagt zich vervolgens af welke de precieze draagwijdte is van artikel 16 van het ontwerp.

De minister antwoordt dat die bepaling geen verband houdt met de theorie van de simulatie, een vorm van fraude die erin bestaat dat de werkelijkheid schuil gaat achter nepakten, waarbij de partijen overeenkomen dat ze het bepaalde in die akten niet zullen nakomen. Die constructie is trouwens krachtens de huidige rechtspraak nu reeds strafbaar. Artikel 16 gaat nog een stapje verder dan die constructie, aangezien het de administratie der belastingen de mogelijkheid biedt om de juridische kwalificaties van werkelijk bestaande verrichtingen te verwerpen wanneer die erop gericht zijn de belasting te ontwijken. Dat moet een einde maken aan de rechtspraak op grond van het arrest-« Brepols » en vooral van het arrest-« Vieux Saint-Martin », waarbij fiscale ontwijkingsmechanismen legaal werden verklaard.

*
* *

De heer de Clippele stelt vast dat het algemeen vast registratierecht van 750 op 1 000 frank wordt gebracht. Dit bedrag werd pas recent (bij artikel 137 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen — *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989) verhoogd van 225 tot 750 frank. Deze verhogingen komen neer op een verviervoudiging in een tijdruimte van drie jaar en kunnen dus niet worden beschouwd als een normale aanpassing aan de inflatie.

de nouvelles demandes et permettra de veiller à ce que les délais de décision soient les plus brefs possibles.

*
* *

M. Lisabeth constate que depuis de nombreuses années, l'on assiste à des adaptations successives de la législation fiscale, nécessitées par le souci de combler des lacunes existantes.

Il se réjouit du fait que le projet à l'examen ait abandonné la jurisprudence des arrêts « Brepols » et « Vieux Saint-Martin » au profit de la consécration du principe de réalité économique.

Il fait toutefois observer qu'il conviendra, à l'avenir, d'éviter de devoir chaque fois procéder à des adaptations, a posteriori, de la législation existante. Cela ne pourra, à terme, qu'apporter plus de sécurité juridique au contribuable.

Par ailleurs, la jurisprudence de la commission des accords fiscaux préalables devra préciser la portée des dispositions proposées.

L'intervenant se demande ensuite quelle est la portée exacte de l'article 16 du projet.

Le ministre répond que cet article n'a pas trait à la théorie de la simulation, forme de fraude visant à camoufler la réalité en des actes apparents dont les parties conviennent de ne pas respecter le contenu. Cette construction est déjà condamnable selon la jurisprudence actuelle. L'article 16 va au-delà de cette théorie puisqu'il permet à l'administration fiscale de refuser, pour des opérations réelles, des qualifications juridiques qui ont pour but d'éviter l'impôt. Il s'agit par là de mettre fin à la jurisprudence des arrêts « Brepols » et surtout « Vieux Saint-Martin », qui légalisaient les opérations d'évasion fiscale.

*
* *

M. de Clippele constate que le droit fixe général d'enregistrement est porté de 750 à 1 000 francs. Ce montant avait récemment été porté de 225 à 750 francs par l'article 137 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1989). Ces différentes augmentations reviennent à multiplier le montant de ce droit par quatre sur une période de trois ans et ne peuvent donc être considérées comme une adaptation normale au rythme de l'inflation.

Spreker wijst erop dat alle bijlagen aan de akten van notarissen eveneens aan dit vast recht worden onderworpen. Dit betekent dat bijvoorbeeld bij een kapitaalverhoging van een onderneming voor elke volmacht gegeven door een aandeelhouder (en die bij de akte wordt gevoegd) een recht van 1 000 frank moet worden betaald.

Het totale registratierecht voor dergelijke akten kan in die gevallen oplopen tot 30 000 frank. Voor kleine en middelgrote ondernemingen kan dit problemen opleveren.

Het lid is van mening dat voor de bijlagen aan akten in een lager recht moet worden voorzien.

Indien dit niet gebeurt, zullen de notarissen het aantal bijlagen aan de akten trachten te beperken. Dat zou te betreuren zijn aangezien ze vaak waardevolle informatie bevatten.

De heer de Clippele vraagt zich ook af wat de betekenis is van administratieve boeten. Hebben die het karakter van een straf of eerder van een verwittiging?

Hij vraagt dit omdat in artikel 68 van onderhavig wetsontwerp wordt voorgesteld om het verzuimen van aangifte in de nalatenschap van in het buitenland gelegen onroerende goederen te bestraffen met een boete gelijk aan tweemaal (momenteel eenmaal) de successierechten.

De successierechten zijn in België reeds zeer hoog. Die kunnen in bepaalde gevallen oplopen tot 80 %. Krachtens artikel 68 zou de boete in geval van niet-aangifte dus 160 % van de successierechten kunnen bedragen. Spreker is van oordeel dat deze boete overdreven en buiten alle proporties is.

Met betrekking tot de afschaffing van het voordeel van de verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting voor de vennootschappen waarvan de activiteit niet uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit nijverheids-, handels- of landbouwwerkzaamheden (beoogd worden de vrije beroepen en de managementvennootschappen) (artikel 6 van het ontwerp), heeft de heer de Clippele vernomen dat het Nationaal Christelijk Middenstandsverbond zinnens is hiertegen beroep aan te tekenen bij het Arbitragehof op grond van de schending van het gelijkheidsbeginsel (artikelen 6 en 6bis van de Grondwet).

Spreker is van oordeel dat de kans vrij groot is dat het Arbitragehof deze regeling zal vernietigen.

Wat is het standpunt van de regering ter zake?

De heer de Clippele begrijpt niet op welke gronden die discriminatie tussen vennootschappen verantwoord wordt.

Hij vraagt eveneens uitleg over de gevolgen van deze regeling voor het fiscaal regime van de patrimoniumvennootschappen.

*
* *

L'intervenant fait observer que toutes les annexes aux actes notariés sont également soumises à ce droit fixe. Cela signifie, par exemple, que lorsqu'une entreprise augmente son capital, un droit de 1 000 francs doit être payé pour toute procuration qui est donnée par un actionnaire (et qui est jointe à l'acte).

Dans pareils cas, le droit d'enregistrement total pour de tels actes peut s'élever à 30 000 francs, ce qui peut poser des problèmes pour les petites et moyennes entreprises.

Le membre estime qu'il faut prévoir un droit moins élevé pour les annexes aux actes, sans quoi les notaires tenteront de limiter le nombre de ces annexes. Cette pratique serait regrettable, étant donné que ces annexes contiennent souvent de précieuses informations.

M. de Clippele s'interroge également sur la signification des amendes administratives. Ont-elles le caractère d'une peine au plutôt d'un avertissement?

L'intervenant explique qu'il pose cette question parce que l'article 68 du projet à l'examen prévoit que l'omission de déclaration, lors d'une succession, d'un bien immobilier situé à l'étranger sera punie d'une amende égale à deux fois (actuellement une fois) les droits de succession.

Ces derniers sont déjà très élevés en Belgique. Dans certains cas, ils peuvent atteindre 80 % et, en vertu de l'article 68, l'amende, infligée en cas d'omission de déclaration pourrait dès lors être égale à 160 % des droits de succession. L'auteur estime que cette amende est totalement disproportionnée.

En ce qui concerne la suppression du bénéfice des taux réduits à l'impôt des sociétés pour les sociétés dont l'activité n'est pas exercée exclusivement ou principalement dans les domaines de l'industrie, du commerce ou de l'agriculture (sont visées, les professions libérales et les sociétés de management) (article 6 du projet), M. de Clippele a appris que le « Nationaal Christelijk Middenstandsverbond » a l'intention d'introduire un recours à ce sujet auprès de la Cour d'arbitrage en invoquant la violation du principe d'égalité (articles 6 et 6bis de la Constitution).

L'intervenant estime qu'il y a beaucoup de chances que la Cour d'arbitrage annule cette disposition.

Quel est le point de vue du gouvernement à ce sujet?

M. de Clippele ne comprend pas pourquoi cette discrimination est établie entre les sociétés.

Il demande également quelle incidence cette mesure aura sur le régime fiscal des sociétés de patrimoine.

*
* *

De minister van Pensioenen antwoordt dat met de verhoging van het algemeen vast registratierecht ook een budgettair doel wordt nagestreefd.

Hij is van oordeel dat het vaststellen van een lager recht voor de bijlagen van notarisakten totodeloze complicaties zal leiden.

Hij is evenwel bereid de opmerking van de heer de Clippele te onderzoeken en hierop terug te komen bij de artikelsgewijze bespreking.

De minister is het volledig eens met het principe van scheiding van het particuliere en het bedrijfspatrimonium. Dit is een essentieel punt van sociaal beleid ten aanzien van zelfstandige en vrije beroepen.

Er kan echter worden vastgesteld dat door allerlei methoden deze mogelijkheid van scheiding van privé- en bedrijfspatrimonium als middel tot belastingontwijking wordt aangewend. De regering heeft derhalve gemeend ter zake een grotere selectiviteit aan de dag te moeten leggen.

Wat een eventueel beroep bij het Arbitragehof betreft, is de minister van oordeel dat uit respect voor de rechtsstaat er niet mag vooruitgelopen worden op de beslissing van deze rechtsinstantie. Maar hij heeft vertrouwen dat die uitspraak de motivering en de billijkheid van het ingevoerde onderscheid zal bevestigen.

In het andere geval zal de regering het probleem van het toestaan van verminderde tarieven in de vennootschapsbelasting volledig opnieuw moeten bekijken.

De minister beklemtoont bovendien dat onderhavige regeling niet raakt aan het principe van scheiding van particulier patrimonium en bedrijfspatrimonium.

Bovendien zullen de vrije beroepen en de managementvennootschappen nog steeds lager worden belast dan de natuurlijke personen. Ook het fiscaal incentive tot oprichting van vennootschappen blijft dus bestaan.

De heer Michel kan zich geenszins akkoord verklaren met de veronderstelling dat vennootschappen enkel uit fiscale overwegingen worden opgericht.

Hij meent dat de regering dat vermoeden dient te bewijzen, wat zij tot nu toe niet heeft gedaan.

De minister wijst erop dat door de gehanteerde methode een KMO-onvriendelijke maatregel wordt vermeden.

Hij voegt er eveneens aan toe dat de patrimoniumvennootschappen niet direct door deze maatregel gevat zijn. Er bestaat trouwens geen wettelijke definitie van het begrip « patrimoniumvennootschap ».

De heer Michel vraagt of dit dan niet dringend dient te gebeuren.

De minister van Pensioenen merkt op dat het wel de bedoeling van de minister van Financiën is om het fiscaal gedrag van patrimoniumvennootschappen nauwgezet te onderzoeken. De administratie zal be-

Le ministre des Pensions répond que l'augmentation du droit fixe général d'enregistrement concourt également à la réalisation de l'objectif budgétaire.

Il estime que la fixation d'un droit inférieur pour les annexes des actes notariés entraînera des complications inutiles.

Il est cependant disposé à examiner la remarque de M. de Clippele et à y revenir lors de la discussion de l'article en question.

Le ministre souscrit entièrement au principe de la séparation du patrimoine privé et du patrimoine professionnel. Il s'agit d'un point essentiel de la politique sociale à l'égard des indépendants et des professions libérales.

Force est cependant de constater que cette possibilité de séparer les patrimoines privé et professionnel est exploitée par le biais de toutes sortes de techniques pour éluder l'impôt. Le gouvernement a dès lors estimé devoir faire preuve d'une plus grande sélectivité à cet égard.

En ce qui concerne le recours éventuel devant la Cour d'arbitrage, le ministre estime que par respect pour l'état de droit, on ne peut pas anticiper sur la décision de cette instance. Il est toutefois persuadé que cet arrêt confirmera le bien-fondé et l'équité de la distinction instaurée.

Dans le cas contraire, le gouvernement devra réexaminer entièrement le problème de l'octroi de taux réduits à l'impôt des sociétés.

Le ministre souligne en outre que la réglementation en question ne porte pas atteinte au principe de la séparation du patrimoine privé de celui de l'entreprise.

Les professions libérales et les sociétés de gestion continueront en outre d'être moins taxées que les personnes physiques. L'incitant fiscal à la création de sociétés ne disparaît donc pas.

M. Michel critique l'attitude qui consiste à prétendre que la création de sociétés ne répond qu'à des considérations fiscales.

Il ne suffit pas de le dire, il faut le prouver. Or, jusqu'ici, le gouvernement ne l'a pas fait.

Le ministre fait observer que grâce à la méthode utilisée, il a été possible d'éviter une mesure qui serait défavorable aux PME.

Il ajoute aussi que les sociétés de patrimoine ne sont pas directement touchées par cette mesure. Il n'existe d'ailleurs pas de définition légale de la notion de « société de patrimoine ».

M. Michel demande s'il ne conviendrait dès lors pas de définir d'urgence cette notion.

Le ministre des Pensions fait observer que le ministre des Finances entend examiner attentivement le comportement fiscal des sociétés de patrimoine. L'administration sera chargée de contrôler le type de

last worden met het controleren van het soort van kostenafrekken in deze vennootschappen.

Zodra de resultaten van deze controle bekend zijn, zal worden overwogen of een wetgevend ingrijpen nodig is. De minister kan zich hierover nu nog niet uitspreken.

Hij wijst erop dat in onderhavig ontwerp voor de patrimoniumvennootschappen geen enkele specifieke maatregel is opgenomen.

*
* *

De heer De Vlieghe kan zich principieel akkoord verklaren met de in onderhavig wetsontwerp opgenomen bepalingen die ertoe strekken belastingontduiking te voorkomen of te bemoeilijken.

De algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel, waarvan sprake in artikel 16, beschouwt spreker als uitermate positief en als een belangrijke vernieuwing in ons fiscaal denken.

Spreker betreurt evenwel dat de aanpak van de regering niet ver genoeg gaat.

Ten eerste wordt het regeringsbeleid op fiscaal vlak gekenmerkt door talrijke kleine ingrepen. Een fundamentele belastinghervorming die een fiscale spitstechnologie onmogelijk moet maken, blijft achterwege.

Elke reeks nieuwe bepalingen geeft nochtans aanleiding tot nieuwe potentiële misbruiken. De enige echte oplossing bestaat in een grondige vereenvoudiging van de belastingwetgeving.

Ten tweede wijst de heer De Vlieghe erop dat de thans voorgestelde maatregelen niet zullen volstaan om het begrotingstekort terug te dringen.

Binnen enige tijd zal de regering genoodzaakt zijn een nieuw pakket maatregelen voor te stellen. De regering had eerder moeten opteren voor één grondige hervorming, te meer daar de verwachte evolutie van de economische conjunctuur weinig rooskleurig is.

Het lid vermoedt dat de recessie erger zal zijn dan de conjunctuuranalysten hebben voorspeld. De teruggang van het BNP zal veel groter zijn dan door de regering wordt verwacht. Het gevolg hiervan is dat er in de nabije toekomst nog verscheidene programwetten nodig zullen zijn, telkens met diverse kleine maatregelen die tot een steeds complexere wetgeving zullen leiden.

Spreker gaat vervolgens in op de aangekondigde verkoop van overheidsactiva. Zijn fractie is het ter zake noch eens met de neoliberalen, noch met de collectivisten. Hij wenst dat voor elke instelling apart wordt bekeken welke instantie de betrokken activiteit op de meest efficiënte wijze kan uitoefenen. In elk geval dient de overheid een aantal taken af te stoten, maar anderzijds dient dezelfde overheid ook nieuwe taken op zich te nemen. Het huidige rege-

déductions de dépenses auxquelles procèdent ces sociétés.

Dès que les résultats de ce contrôle seront connus, on évaluera la nécessité d'une intervention du législateur. Le ministre ne peut pas encore se prononcer à ce sujet.

Il fait observer que le projet à l'examen ne comporte aucune disposition concernant spécifiquement les sociétés de patrimoine.

*
* *

M. De Vlieghe peut marquer son accord de principe sur les dispositions du projet de loi à l'examen, qui visent à prévenir ou à entraver l'évasion fiscale.

L'intervenant considère que la mesure générale anti-abus de droit prévu par l'article 16 est particulièrement positive et constitue une innovation de taille dans notre conception de la fiscalité.

Il déplore néanmoins que l'approche du gouvernement soit trop superficielle.

La politique fiscale du gouvernement est caractérisée par une série de petites interventions alors qu'il faudrait une réforme fiscale fondamentale pour mettre fin à l'ingénierie fiscale.

Chaque série de dispositions nouvelles risque pourtant de donner lieu à des abus. La seule véritable solution serait de simplifier radicalement la législation fiscale.

M. De Vlieghe fait par ailleurs observer que les mesures proposées ne suffiront pas à réduire le déficit budgétaire.

D'ici quelque temps, le gouvernement se verra obligé de proposer une nouvelle série de mesures. Le gouvernement aurait plus tôt dû opter pour une réforme radicale et structurelle, d'autant que les perspectives ne sont guère encourageantes en ce qui concerne l'évolution de la conjoncture économique.

Le membre présume que la récession sera plus grave que ne l'ont prévu les analystes. Le recul du PNB sera plus important que ne le prévoit le gouvernement. En conséquence, il faudra encore, dans un proche avenir, élaborer plusieurs lois-programmes qui contiendront à chaque fois diverses petites mesures, lesquelles compliqueront toujours davantage la législation.

L'intervenant aborde ensuite la question de la réa-lisation d'actifs de l'Etat. Son groupe ne partage en l'occurrence ni le point de vue des néolibéraux ni celui des collectivistes. Il souhaite que l'on examine, pour chaque institution, quelle instance peut exercer l'activité en question de la manière la plus efficace. Les pouvoirs publics doivent en tout cas renoncer à certaines tâches, mais doivent d'autre part en assumer de nouvelles. La politique que le gouvernement

ringsbeleid ter zake vertoont op zijn minst geen duidelijke lijn.

Spreker meent bijgevolg dat in het Parlement er op korte termijn een debat ten gronde moet worden gehouden over de taak van de overheid in de economie. Momenteel werd ter zake slechts een ongemakkelijk compromis tussen verschillende ideologische stromingen bereikt; daarnaast speelt louter de dringende noodzaak om aan geld te geraken.

Spreker besluit dat het geheel van de voorgestelde maatregelen voor zijn fractie onaanvaardbaar is: hoewel er goede deelmaatregelen in vervat zijn, is het geheel te fragmentarisch.

*
* *

Bij wijze van inleiding maakt de *heer Daems* een reeks algemene bedenkingen.

1. Spreker evoceert vooreerst het, volgens hem, evidente verband dat bestaat tussen voorliggende programmawet enerzijds en de onlangs door deze Kamer goedgekeurde aanpassing van de Rijksmiddelenbegroting 1993. Reeds bij de bespreking van deze aanpassing bleek dat de ontvangsten over de eerste 5 maanden van 1993 hetzelfde beeld geven als voor de vergelijkbare periode van vorig jaar (zie verslag van mevrouw Lizin, Stuk n° 988/2 - 92/93, blz. 93). Bovendien blijkt de laatste maanden dat de groeiprognozes voor onze economie verre van rooskleurig zijn. In dat verband wenst spreker te vernemen welke de invloed zal zijn op de door de regering gehanteerde ramingen (per grote inkomstenbron) als de economische groei over 1993 zal blijken negatief te zijn. Momenteel stelt men immers vast dat de bij het opstellen van de begroting 1993 gehanteerde groeiprognozes duidelijk een overraming inhouden met één à anderhalf procent. Naargelang de berekeningsmethode kan dit een weerslag hebben op de ontvangsten van 50 à 80 miljard frank per procentpunt.

2. Vervolgens citeert spreker het Verbond van Belgische Ondernemingen (VBO), dat in een recente publikatie (*VBO-bulletin*, 5/1993, blz. 66) het geheel van de saneringsmaatregelen onderzocht, die door deze regering ten laste van de ondernemingen worden gelegd:

mène actuellement en la matière témoigne pour le moins d'un manque de cohérence.

L'intervenant estime dès lors qu'il y a lieu d'organiser à court terme un débat parlementaire de fond sur le rôle de l'Etat dans l'économie. Jusqu'à présent, seul un compromis incommode a pu être conclu en la matière entre différents courants idéologiques; le besoin pressant de liquidités constitue en outre l'argument déterminant.

En guise de conclusion, l'intervenant souligne que l'ensemble des mesures proposées est inacceptable pour son groupe: bien qu'il contienne un certain nombre de mesures positives, il est dans l'ensemble trop fragmentaire.

*
* *

En guise d'introduction, *M. Daems* formule une série de considérations d'ordre général.

1. L'intervenant souligne tout d'abord qu'il existe un lien évident entre le projet de loi-programme à l'examen et l'ajustement du budget des voies et moyens pour 1993, que la Chambre a récemment voté. Dès l'examen de cet ajustement il est apparu que les recettes afférentes aux cinq premiers mois de 1993 évoluaient de la même manière qu'au cours de la même période de l'année dernière (cf. rapport de Mme Lizin, Doc. n° 988/2 - 92/93, p. 93). Il s'est en outre avéré, au cours des derniers mois, que les perspectives de croissance économique sont loin d'inciter à l'optimisme. L'intervenant demande à cet égard quelle serait l'incidence d'une croissance économique négative en 1993 sur les estimations retenues par le gouvernement (par grande source de recettes). Force est en effet de constater que les prévisions de croissance retenues lors de la confection du budget 1993 ont manifestement été surestimées de 1 à 1,5 %. Selon la méthode de calcul utilisée, l'incidence de cette surestimation sur les recettes varie entre 50 et 80 milliards de francs par pour cent.

2. L'intervenant cite ensuite la Fédération des entreprises de Belgique (FEB), qui, dans une publication récente (*Bulletin de la FEB*, 5/1993, p. 66), examine l'ensemble des mesures d'assainissement que l'actuel gouvernement impose aux entreprises:

België — Saneringsmaatregelen van de
Regering Dehaene ten laste
van de ondernemingen

Belgique — Mesures d'assainissement prises
par le Gouvernement Dehaene
à charge des entreprises

(In miljarden frank) — (En milliards de francs)	1992	1993	1994
		Rendement op jaarbasis — Rendement en année pleine	Rendement op jaarbasis — Rendement en année pleine
Bevestiging van de maatregelen van het conclaaf van juli 1991, beslissingen van de Ministerraad van 16 maart 1992 en van de begrotingscontrole van 4 en 5 april 1992. — Confirmation des mesures du conclave de juillet 1991, décisions du Conseil des ministres du 16 mars 1992 et du contrôle budgétaire des 4 et 5 avril 1992.			
Desactivering van de aftrek voor de ondernemingen. — <i>Désactivation de la déduction pour les entreprises</i>	5,3	7,9	
Onttrekking aan de vroeger vrijgestelde meerwaarden. — <i>Prélèvement sur les plus-values antérieurement immunisées</i>	6,0	6,8	
Beperking van de degressieve afschrijvingen. — <i>Limitation des amortissements dégressifs</i>	2,0	1,0	
De definitief belaste inkomsten (DBI) zullen niet meer worden afgetrokken van het bestanddeel van de belastbare winst dat is samengesteld uit verworpen uitgaven exclusief belastingen. — <i>Les revenus définitivement taxés (RDT) ne seront plus déduits de l'élément du bénéfice imposable constitué par les dépenses non admises hors impôts</i>	0,9	0,9	
De interesten van leningen van bestuurders aan hun vennootschap zullen, net als de interesten van leningen van vennoten van personenvennootschappen, als dividenden worden beschouwd. — <i>Les intérêts des prêts consentis par des administrateurs à leur société seront, à l'instar des intérêts des prêts des associés de sociétés de personnes, considérés comme des dividendes</i>	0,2	0,3	
Niet-aftrekbaarheid van de met het zegel gelijkgestelde taks van 9,25 % op de toevoegingen aan de winstdeelnemingen. — <i>Non-déductibilité de la taxe assimilée au timbre de 9,25 % sur les dotations aux participations bénéficiaires</i>	0,3	0,6	
Andere maatregelen die de verzekeraars treffen. — <i>Autres mesures touchant les assureurs</i>	2,0	0,5	
PB-maatregelen die de overstap naar de vennootschapsvorm minder aantrekkelijk maken. — <i>Mesures IPP visant à rendre moins attractif le passage en société</i>	1,4	2,0	
PB-maatregelen bedrijfsvoorheffing. — <i>Mesures IPP précompte professionnel</i>	2,0	0,0	
Subtotaal. — <i>Sous-total</i>	20,1	20,0	
Maatregelen van het begrotingsconclaaf van augustus 1992. — Mesures du conclave budgétaire d'août 1992.			
VENNOOTSCHAPSBELASTING. — IMPÔT DES SOCIÉTÉS.			
Beperking verminderd tarief voor KMO's. — <i>Restriction en matière de taux réduit PME</i>		+ 8,1	
DBI's - Invoering van een minimum deelneming. — <i>RDT - Instauration d'une participation minimum</i>		+ 1,0	
Vermindering van de vrijstelling van VenB op Afv-dividenden. — <i>Diminution de l'immunité d'isoc sur les dividendes Afv</i>		+ 1,0	
Belasting van de intercommunales - Elektriciteitssector. — <i>Taxation des intercommunales - Secteur électricité</i>		+ 3,6	
ANDERE DIRECTE BELASTINGEN. — AUTRES IMPÔTS DIRECTS.			
Bijzondere belasting op de coördinatiecentra. — <i>Taxe spéciale centres de coordination</i>		+ 1,0	
MARIBEL : BEPERKING VAN DE STAATSTEGEMOETKOMING. — MARIBEL : RESTRICTION DE LA SUBVENTION DE L'ÉTAT		+ 11,4	
ACCIJNZEN. — ACCISES.			
Zware stookolie. — <i>Fuel lourd</i>		+ 1,2	
Benzine met lood ⁽¹⁾ . — <i>Essence plombée ⁽¹⁾</i>		+ 4,8	

(In miljarden) — (En milliards)	1992	1993	1994
		Rendement op jaarbasis — <i>Rendement en année pleine</i>	Rendement op jaarbasis — <i>Rendement en année pleine</i>
Benzine zonder lood ⁽¹⁾ . — <i>Essence sans plomb</i> ⁽¹⁾		+ 1,45	
Lichte stookolie verwarming ⁽¹⁾ . — <i>Gasoil chauffage</i> ⁽¹⁾		+ 1,5	
ANDERE INDIRECTE BELASTINGEN (treft de vennootschappen slechts gedeeltelijk). — AUTRES IMPÔTS INDIRECTS (n'affecte que partiellement les sociétés).			
Belasting van 4,40 % op de pensioenfondsen. — <i>Taxe de 4,40 % sur fonds de pension</i>		+ 0,7	
Opheffing van de belasting van 4,40 % op de 2de pijler zonder belastingkrediet en op de 3de pijler. — <i>Suppression taxe 4,40 % sur 2^{ème} pilier sans crédit d'impôt et sur 3^{ème} pilier</i>		– 1,7	
Subtotaal. — <i>Sous-total</i>		34,1	
Maatregelen van de begrotingscontrole van maart 1993. — <i>Mesures du contrôle budgétaire de mars 1993.</i>			
Aanvullende crisisbijdrage. — <i>Contribution complémentaire de crise</i>			± 4,5
Forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting (beperking van de verrekening). — <i>Quotité forfaitaire d'impôt étranger (limitation de l'imputation)</i>			3,9
Maatregelen op het gebied van roerende en onroerende inkomsten. — <i>Mesures relatives aux revenus mobiliers et immobiliers</i>			2,0
Betere inning en betere controle. — <i>Meilleure perception et meilleur contrôle</i>			14,0
Subtotaal. — <i>Sous-total</i>			± 24,4
Totaal maatregelen Dehaene ten laste van de ondernemingen. — <i>Total des mesures prises par le gouvernement Dehaene à charge des sociétés</i>	20,1	54,1	24,4
Totaal maatregelen Dehaene genomen vóór de controle van maart 1993. — <i>Total des mesures prises par le gouvernement Dehaene avant le contrôle de mars 1993</i>	93,5	214,3	
Maatregelen uit hoofde van de controle van maart 1993. — <i>Mesures du contrôle de mars 1993</i>			113

⁽¹⁾ Rechtstreekse en onrechtstreekse weerslag via de indexering.

⁽¹⁾ Incidence directe et indirecte via l'indexation.

Uit bovenstaande tabel leidt spreker af dat de totale — door de huidige regering aan de ondernemingen opgelegde — lasten ongeveer 80 miljard frank belopen op jaarbasis. Welnu, de fractie van de heer Daems is van mening dat deze en dergelijke lastenverhogingen het economisch draagvlak van belastingheffing uithollen.

Hoewel dit « uithollingseffect » moeilijk exact meetbaar is, gaat het hier, volgens spreker, wel degelijk om een economisch vaststaand gegeven. Een verdere verhoging van de belastingdruk zou zelfs kunnen leiden tot gevolgen, zoals beschreven in het zogenaamde « Laffer-effect ».

Men zou overigens een vergelijkende tabel moeten opstellen tussen enerzijds de ontvangsten in de ven-

L'intervenant infère du tableau ci-dessus que les charges totales — imposées aux entreprises par ce gouvernement — s'élèvent à environ 80 milliards de francs sur base annuelle. Or, le groupe politique de M. Daems estime que ces relèvements des charges et augmentations analogues érodent le substrat économique sur lequel l'impôt est perçu.

Bien que cet « effet d'érosion » soit difficilement mesurable avec précision, l'intervenant estime qu'il s'agit bel et bien, en l'occurrence, d'une donnée économique établie. Un nouvel accroissement de la pression fiscale pourrait même avoir des conséquences analogues à l'« effet Laffer ».

L'orateur estime qu'il faudrait d'ailleurs établir une comparaison entre les recettes de l'impôt des

nootschapsbelasting en anderzijds de evolutie van de economische groei : alleen op die manier zou men het effectieve rendement van een aantal maatregelen kunnen nagaan. Immers, de regering beweert door de opgelegde lasten 80 miljard frank meer ontvangsten te zullen realiseren. Spreker betwist zulks.

Volgens sommigen volgen de ontvangsten in de vennootschapsbelasting de groei niet. De heer Daems daarentegen is van mening dat de cijfers ter zake worden vertekend door de coördinatiecentra er mee in op te nemen (deze laatste kennen immers zeer grote nominale winsten en een zeer lage belastingvoet).

Bijgevolg dient de door spreker gevraagde vergelijking tussen de maatregelen van deze regering en de effectieve ontvangsten in de vennootschapsbelasting te worden uitgezuiverd van de gegevens met betrekking tot de coördinatiecentra. Zodoende wordt volgens hem een eerlijke discussie mogelijk over het rendement van deze maatregelen.

Ter zake meent het lid ten eerste dat een dergelijk aantal fragmentarische ingrepen niet efficiënt is en ten tweede dat het economisch draagvlak wordt aangetast, zeker in de huidige conjunctuur. Immers, de « return on capital » wordt oninteressant, zodat ook de investeringen teruglopen. Als de vennootschapsbelasting wordt verhoogd, daalt deze ratio nog verder zodat investeringen nog minder interessant worden, inzoverre dat spreker zich afvraagt of momenteel de investeringen inderdaad niet effectief worden ontmoedigd.

De totale ontvangsten uit vennootschapsbelasting belopen momenteel ongeveer 160 miljard frank op jaarbasis : welnu, de 80 miljard frank uit de door deze regering getroffen maatregelen vertegenwoordigt aldus de helft van de totale ontvangsten in de vennootschapsbelasting. Het gaat hier om een enorme proportie, die een verregaande uitholling inhoudt van de belastbare basis, zodat de investeringen worden ontmoedigd, de concurrentiekracht wordt aangetast en er uiteindelijk ook een weerslag is op de tewerkstelling, waardoor in de sociale zekerheid meer uitgaven en minder ontvangsten zullen worden geboekt.

In geval van belastingvermindering zou het omgekeerde gebeuren : de marginale investeringen worden wel interessant, de tewerkstelling zal niet dalen (misschien zelfs stijgen), de nu ontbeerde inkomsten zullen effectief zijn en de sociale zekerheidsuitgaven zullen lager zijn.

Volgens de heer Daems is de limiet van de fiscale druk reeds lang bereikt. Hij vraagt vervolgens aan de minister de volgende cijfers voor te leggen :

1. de ontvangsten in de vennootschapsbelastingen tussen 1985 en 1993;
2. dezelfde cijfers maar zonder rekening te houden met de coördinatiecentra;

sociétés et l'évolution de la croissance économique; ce serait la seule façon de vérifier le rendement effectif d'un certain nombre de mesures. Le gouvernement affirme en effet vouloir réaliser 80 milliards de francs de recettes supplémentaires en imposant ces charges. L'intervenant doute qu'il y parvienne.

Certains affirment que les recettes de l'impôt des sociétés ne suivent pas la croissance. M. Daems estime quant à lui que les chiffres en la matière sont faussés dans la mesure où ils tiennent compte des centres de coordination (ces derniers réalisent des bénéfices nominaux très importants pour un taux d'imposition très bas).

Il y a lieu par conséquent de supprimer, dans la comparaison entre les mesures du gouvernement et les recettes effectives dans l'impôt des sociétés, les données relatives aux centres de coordination. Il sera possible alors de discuter honnêtement du rendement de ces mesures.

Le membre estime à ce propos qu'une telle série de mesures fragmentaires ne peut être efficace et que l'on porte atteinte aux fondements de l'économie, surtout dans la conjoncture actuelle. En effet, le « retour au capital » perd son intérêt, de sorte que les investissements régressent. Si l'on augmente l'impôt des sociétés, la part de bénéfice diminuera encore plus et les investissements deviendront encore moins intéressants. L'intervenant en arrive à se demander si l'on ne décourage pas réellement les investissements à l'heure actuelle.

Le produit global annuel de l'impôt des sociétés atteint à l'heure actuelle environ 160 milliards de francs. Les 80 milliards de francs provenant des mesures décidées par le gouvernement représentent donc la moitié du produit global de l'impôt des sociétés. Il s'agit là d'une proportion énorme, qui implique une profonde érosion de la base imposable, de sorte que l'on décourage les investissements et que l'on porte atteinte à la compétitivité, ce qui finalement aura des répercussions sur l'emploi et entraînera une augmentation des dépenses et une diminution des recettes dans la sécurité sociale.

En cas de réduction des impôts, on assisterait au phénomène inverse : les investissements marginaux deviendraient intéressants, l'emploi ne diminuerait pas (peut-être même augmenterait-il), les recettes qui font actuellement défaut seraient réelles et les dépenses de la sécurité sociale seraient moins importantes.

Selon M. Daems, la pression fiscale a atteint son niveau maximum depuis longtemps déjà. Il demande ensuite au ministre de fournir les chiffres suivants :

1. le produit de l'impôt des sociétés entre 1985 et 1993;
2. les mêmes chiffres mais sans tenir compte des centres de coordination;

3. de cijfers van de ondernemingswinsten voor deze 2 opties;

4. de BNP-groecijfers voor de betrokken periode.

Uit deze cijfers zal volgens spreker immers blijken dat de vennootschappen reeds een bijdrage hebben geleverd voor de sanering, en dat nieuwe lasten voor de bedrijven bijgevolg onverantwoord zijn.

Spreker besluit dat het huidige regeringsbeleid de (internationale) tendens tot groeivertraging versterkt. Daardoor daalt de tewerkstelling en boekt de sociale zekerheid meer uitgaven en minder inkomsten waarop de regering dan weer reageert met nieuwe lasten, zodat een vicieuze cirkel ontstaat.

*
* *

In een tweede deel van zijn betoog formuleert de heer Daems de hiernavolgende bedenkingen over onderhavig wetsontwerp.

1. Allereerst stelt spreker vast dat de regering de opcentiemen zal laten stijgen à la carte in plaats van structurele maatregelen te nemen.

Hij zet vervolgens de 4 grote categorieën van overheidsuitgaven (in afgeronde cijfers) op een rijtje :

— 700 miljard frank rente-uitgaven (1/5);

— 700 miljard frank federale uitgaven (1/5);

— 600 à 700 miljard frank uitgaven Gemeenschappen en Gewesten (1/5);

— 1 400 miljard frank sociale zekerheidsuitgaven (2/5).

Volgens spreker is een ernstige sanering onmogelijk zonder te raken aan de uitgaven van de Gemeenschappen en de Gewesten. Wellicht is hiertoe een wijziging van de financieringswet vereist.

Bovendien wordt ook nagenoeg niet geraakt aan de 1 400 miljard frank SZ-uitgaven : ook hier slaan de voorgestelde ingrepen vooral op de inkomstenzijde. Welnu, men kan ook hier perfect raken aan de uitgavenzijde, zonder asociaal te zijn.

Immers, het klopt toch niet meer dat slechts de 3 miljoen actieven deze 1 400 miljard frank moeten opbrengen of niet minder dan ongeveer 400 000 frank per actieve. Anderzijds ontvangen de 6 miljoen niet-actieven per hoofd ongeveer 250 000 à 300 000 frank aan uitkeringen, of ongeveer 20 000 frank per maand en per hoofd.

Spreker besluit dat structurele maatregelen nodig zijn, omdat conjuncturele maatregelen uitgeslo-

3. les chiffres des bénéfices enregistrés par les entreprises pour ces deux options;

4. les chiffres de croissance du PNB pour la période concernée.

L'orateur déclare que ces chiffres montreront que les entreprises ont déjà contribué à l'effort d'assainissement, et qu'il serait dès lors injustifié de leur imposer de nouvelles charges.

L'intervenant souligne en guise de conclusion que la politique actuelle du gouvernement renforce la tendance (internationale) au ralentissement de la croissance, entraîne une diminution de l'emploi et a pour effet d'augmenter les dépenses et de réduire les recettes de la sécurité sociale, ce à quoi le gouvernement réagit en imposant de nouvelles charges, en engageant ainsi le pays dans un cercle vicieux.

*
* *

Dans la deuxième partie de son intervention, M. Daems formule les considérations suivantes au sujet du projet à l'examen.

1. Il constate tout d'abord que le gouvernement augmente les centimes additionnels « à la carte » au lieu de prendre des mesures structurelles.

Il passe ensuite en revue les quatre principales catégories de dépenses publiques (les montants sont arrondis) :

— 700 milliards de francs de dépenses d'intérêts (1/5);

— 700 milliards de francs de dépenses fédérales (1/5);

— 600 à 700 milliards de francs de dépenses régionales et communautaires (1/5);

— 1 400 milliards de francs de dépenses de sécurité sociale (2/5).

L'intervenant estime que l'on ne pourra procéder à un véritable assainissement sans toucher aux dépenses des Communautés et des Régions, ce qui pourrait nécessiter une modification de la loi de financement.

En outre, on ne touche pratiquement pas aux 1 400 milliards de francs de dépenses de sécurité sociale. Pour ce domaine également, les mesures proposées concernent essentiellement les recettes. Or, on peut parfaitement réduire les dépenses sans être pour autant antisocial.

En effet, il n'est plus possible que seuls les 3 millions d'actifs supportent les 1 400 milliards de francs en question, ce qui représente environ 400 000 francs par actif. D'autre part, chacun des 6 millions de non-actifs perçoit de 250 000 à 300 000 francs à titre d'allocations, ce qui représente environ 20 000 francs par mois et par tête.

En guise de conclusion, l'intervenant souligne qu'il faut prendre des mesures structurelles, les mesures

ten zijn vanwege de precaire situatie van onze openbare financiën.

2. De heer Daems heeft bedenkingen bij de inning van de voorgestelde 3 opcentiemen (artikel 22 van onderhavig ontwerp). Wat indien voorliggend wetsontwerp niet is goedgekeurd op 1 juli? Spreker verwijst in dit verband naar de mondelinge vraag die hij hierover heeft gesteld aan de minister van Financiën op 17 juni 1993 (BV, 17 juni 1993, blz. 1564-1565). Immers, begin juli zouden een aantal barema-herzieningen met betrekking tot bepaalde pensioenen en uitkeringen niet klaar zijn, zodat bepaalde categorieën van belastingplichtigen wél en andere categorieën niet per 1 juli 1993 de opcentiemen zouden betalen. Bijgevolg zouden artikelen 6 en 6bis van de Grondwet wel eens overtreden kunnen zijn, zodat deze bepaling uit het voorliggende ontwerp zou kunnen worden aangevochten voor het Arbitragehof. Het lid besluit dat 1 augustus 1993 wellicht een meer realistische datum is voor de inwerkingtreding.

3. Sommige partijen van de meerderheid hebben een « fiscale stop » aangekondigd. Hoe valt dit te rijmen enerzijds met een aantal maatregelen uit voorliggend ontwerp en anderzijds met de reeds aangenomen niet-indexering van de belastingschalen?

De heer Taylor merkt op dat deze laatste maatregel geen verhoging van de fiscale druk inhoudt.

De heer Daems betwist zulks : het gaat over een relatieve belastingverhoging, aangezien zodoende een relatief groter deel van het inkomen in een hogere belastingschaal valt.

4. De roerende voorheffing, die pas onlangs werd verlaagd, wordt verhoogd tot respectievelijk 10,3 % voor de interesten en 25,75 % voor de dividenden. Deze operatie is onlogisch. Hoe zullen de financiële markten hierop reageren?

De heer Taylor merkt op dat vanwege het « announcement-effect » een eventuele dergelijke reactie vanwege de financiële markten reeds zichtbaar had moeten zijn.

De heer Daems vraagt zich vervolgens in dit verband ook af of geen vlucht uit de Belgische frank is te verwachten, met een weerslag op onze zogenaamd « sterke munt ». Immers, de combinatie van deze maatregelen met de — door onze schuldpositie — relatief zwakke onderbouw van onze munt houdt volgens het lid risico's in.

5. In de schrapping van de verrekeningen inzake de onroerende voorheffing ontbreekt volgens het lid de sociale selectiviteit : er wordt geen rekening gehouden met de draagkracht van de betrokkenen.

De minister van Pensioenen merkt op dat de verrekening van de onroerende voorheffing alleen wordt afgeschaft voor de bedrijven. Voor de natuurlijke personen verandert er niets.

conjoncturelles étant exclues en raison de la précarité des finances publiques.

2. M. Daems formule des objections à l'encontre de la perception des 3 centimes additionnels proposés (article 22 du projet). Qu'advient-il si le projet de loi à l'examen n'est pas adopté avant le 1^{er} juillet? L'intervenant renvoie à cet égard à la question orale qu'il a posée à ce sujet au ministre des Finances le 17 juin 1993 (CRA 17 juin 1993, pp. 1548-1549). En effet, un certain nombre de révisions barémiques afférentes à certaines pensions et allocations ne pourraient être terminées pour le début du mois de juillet, de sorte que certaines catégories de contribuables devraient payer les centimes additionnels à partir du 1^{er} juillet 1993 et d'autres pas. Cette disposition du projet de loi à l'examen pourrait donc bien être contestée devant la Cour d'arbitrage pour violation des articles 6 et 6bis de la Constitution. Le membre estime qu'il serait peut-être plus réaliste de fixer la date d'entrée en vigueur au 1^{er} août 1993.

3. Certains partis de la majorité ont annoncé un blocage fiscal. Cette décision n'est-elle pas en contradiction, d'une part, avec certaines mesures du projet à l'examen et, d'autre part, avec la non-indexation des barèmes fiscaux qui a déjà été adoptée.

M. Taylor fait observer que cette dernière mesure n'accroît pas la pression fiscale.

M. Daems conteste cette affirmation : il y a une augmentation relative de la charge fiscale étant donné qu'une partie relativement plus importante des revenus tombera dans une tranche d'imposition supérieure.

4. Le précompte mobilier — qui a récemment été réduit — est porté respectivement à 10,3 % pour les intérêts et à 25,75 % pour les dividendes. Cette opération est empreinte d'illogisme. Comment les marchés financiers réagiront-ils?

M. Taylor fait observer qu'on aurait déjà pu enregistrer une telle réaction des marchés financiers à la suite de l'annonce de la mesure.

M. Daems se demande également à cet égard s'il ne faut pas s'attendre à ce que le franc belge soit délaissé et à ce que notre « monnaie forte » en subisse le contrecoup. Le membre estime en effet que la combinaison de ces mesures avec la faiblesse relative de l'assise de notre monnaie (en raison de l'importance de notre dette) comporte des risques réels.

5. Le membre estime qu'en supprimant les imputations de précompte immobilier, on oublie la sélectivité sociale. Il n'est en effet nullement tenu compte de la capacité contributive des intéressés.

Le ministre des Pensions fait observer que l'imputation du précompte immobilier n'est supprimée que pour les entreprises. Rien ne change pour les personnes physiques.

De heer Daems kondigt de publikatie aan van een tabel met de berekening van de globale toename van de fiscale druk onder de huidige regering.

Het is immers zijn overtuiging dat deze regering heel dikwijls de burgers treft met de laagste inkomens.

Hij vermoedt dat uit deze berekening zal blijken dat het voor vele gezinnen om verscheidene tienduizenden franken gaat.

ANTWOORDEN VAN DE MINISTER VAN PENSIOENEN

1. Betere inning van de belastingen

De minister onderschrijft de analyse van de heer De Vlieghe.

Een betere inning van de belastingen is nodig om redenen van sociale billijkheid en ook voor het wegwerken van concurrentievervalsing.

Ook hij is voorstander van een zo groot mogelijke stabiliteit inzake wetgeving op de vennootschapsbelasting. In verhouding tot zijn aanzienlijke begrotingsimpact bevat onderhavig wetsontwerp trouwens relatief weinig technische wijzigingen. Voor het eerst sinds vele jaren is alvast het ontwerp van fiscale programmawet deze keer geen allegaartje van maatregelen.

De in artikel 16 ingevoerde maatregel heeft een zeer breed toepassingsveld; zij is bedoeld om te anticiperen op de zogenaamde « fiscale spitstechnologie ».

Dergelijke regel bestaat trouwens ook in andere landen.

2. Weerslag van de tegenvallende economische groei op de begroting

Het kan niet worden ontkend dat de economische conjunctuur zowel in België als op internationaal vlak zwaar tegenvalt. Hoewel elk voorbarig optimisme moet worden vermeden, tonen echter zowel het begrotingsresultaat na 5 maanden als de prognose van het resultaat na 8 maanden aan dat de overheidsfinanciën onder controle zijn.

Hoewel de budgettaire toestand als gevolg van de slechte economische conjunctuur zorgwekkend blijft, boekt België vooral wat het primair begrotingssaldo betreft een behoorlijk resultaat tegenover de situatie in de andere Europese landen.

Volgens de Nationale Bank zal het Europese gemiddelde inzake het overheidstekort in 1993 ongeveer 6,2 procent bedragen.

Er is dus in België hoegenaamd geen ontsporing van de overheidsfinanciën. Het door het convergentieplan opgelegde meerjarenplan moet echter verder worden uitgevoerd. Na de zware begrotingsinspanning die thans wordt doorgevoerd, lijkt het echter ondoenbaar om in de zomer van dit jaar nog een

M. Daems annonce la publication d'un tableau reprenant le calcul de l'augmentation globale de la pression fiscale sous le présent gouvernement.

Il est d'ailleurs convaincu que les mesures décidées par ce gouvernement frappent très souvent les citoyens dont les revenus sont les moins élevés.

Il présume que ces calculs montreront que pour de nombreux ménages il y va de plusieurs dizaines de milliers de francs.

REPONSES DU MINISTRE DES PENSIONS

1. Meilleure perception des impôts

Le ministre souscrit à l'analyse de M. De Vlieghe.

Une meilleure perception de l'impôt est nécessaire pour des raisons d'équité sociale ainsi que pour éliminer les distorsions de concurrence.

Le ministre est aussi partisan d'une stabilité aussi grande que possible de la législation en matière d'impôt des sociétés. Par rapport à l'incidence budgétaire considérable qu'il aura, le projet de loi à l'examen contient d'ailleurs relativement peu de modifications techniques. Pour la première fois depuis de nombreuses années, le projet de loi-programme fiscale n'est pas, cette fois-ci, un projet fourre-tout.

La mesure prévue à l'article 16 à un champ d'application très vaste, elle a pour but de lutter contre l'ingénierie fiscale.

Cette règle est d'ailleurs également en vigueur dans d'autres pays.

2. Incidence sur le budget de la conjoncture économique défavorable

Il est indéniable que la conjoncture économique est très défavorable et ce, tant en Belgique que sur le plan international. Même s'il faut se garder de tout optimisme inconsidéré, force est de constater que tant le résultat budgétaire après 5 mois que les prévisions de résultat après 8 mois indiquent que l'évolution des finances publiques est maîtrisée.

Bien que la situation budgétaire demeure préoccupante en raison de la conjoncture économique défavorable, la Belgique enregistre, surtout en ce qui concerne le solde budgétaire primaire, un assez bon résultat par rapport aux autres pays européens.

D'après la Banque nationale, la moyenne européenne en matière de déficit public sera d'environ 6,2 % en 1993.

Il est dès lors tout à fait exclu de parler de dérapage des finances publiques en Belgique. Le plan pluriannuel imposé par le plan de convergence doit toutefois être maintenu. Après l'important effort budgétaire qui est actuellement en cours, il sera toutefois impossible de réaliser un effort supplémen-

bijkomende besparing van dezelfde omvang te realiseren. Het komt er veeleer op aan de in het meerjarerenplan vervatte maatregelen correct uit te voeren.

*
* *

De heer Daems vraagt of zulks impliceert dat de regering inderdaad in 1996 een overheidstekort van 3 procent van het BBP wil halen.

Moet het tekort dan niet verder blijven dalen in reële termen?

De minister antwoordt dat het convergentieplan zowel naar de letter als naar de geest moet worden uitgevoerd.

De op Europees vlak opgelegde convergentienormen zijn echter, zo blijkt uit het Verdrag van Maastricht, gebonden aan de evolutie van de economische evolutie. Het blijft de bedoeling een netto te financieren saldo van 3 procent te benaderen, rekening houdend met de economische evolutie.

België is echter niet goed geplaatst om op Europees vlak een aanpassing van de convergentiecriteria te vragen.

Tenslotte is er ook nog de demografische evolutie die van de verdere verlaging van ons overheidstekort een dwingende sociale doelstelling maakt, al was het maar om ook vanaf het jaar 2010 de uitbetaling van de pensioenen te kunnen uitvoeren.

Zelfs wanneer het Verdrag van Maastricht niet bestond, aldus de minister, zou de verdere sanering van onze overheidsfinanciën een dringende noodzaak zijn.

In vergelijking met 20 jaar geleden dient echter opgemerkt dat :

1. de inflatie thans veel geringer is;
2. het rentepeil eveneens lager ligt;
3. de crisis niet in alle sectoren even hard toeslaat; zo presteert de bouwsector thans — vooral dank zij dat relatief lage rentepeil — meer dan behoorlijk;
4. de koopkracht van de bevolking nog relatief hoog is.

3. Welke taken moet de overheid blijven uitvoeren en welke kunnen aan de privé-sector worden overgedragen?

Ook hier is de minister het in grote lijnen eens met de heer De Vlieghe.

De beslissing over het al dan niet privatiseren moet afhangen van de taak en van de maatschappelijke opdracht van de betrokken instelling.

Daarenboven moet de thans voorgestelde operatie worden gezien als een verzachting (voor de gezinnen) van de budgettaire sanering in de hoop dat intussen de economische conjunctuur er weer bovenop komt.

taire de la même ampleur cet été. Il s'agira plutôt de mettre en œuvre correctement les mesures contenues dans ce plan pluriannuel.

*
* *

M. Daems demande si cela implique que le gouvernement veut effectivement ramener le déficit public à 3 % du BIP en 1996.

Dans ce cas, le déficit ne devrait-il pas continuer de diminuer en termes réels?

Le ministre répond que le plan de convergence doit être exécuté aussi bien selon la lettre que selon l'esprit.

Ainsi qu'il ressort du Traité de Maastricht, les normes de convergence imposées au niveau européen sont toutefois liées à l'évolution de la situation économique. Le but reste de se rapprocher d'un solde net à financer de 3 %, compte tenu de l'évolution de la situation économique.

La Belgique n'est toutefois pas bien placée pour demander une adaptation des critères de convergence au niveau européen.

Enfin, il y a également l'évolution démographique, qui nous oblige, d'un point de vue social, à réduire davantage notre déficit public, ne fût-ce que pour pouvoir encore garantir le paiement des pensions à partir de 2010.

Le ministre estime que même si le Traité de Maastricht n'existait pas, il serait impérieux de poursuivre l'assainissement de nos finances publiques.

Il convient toutefois de souligner qu'en comparaison à la situation qui prévalait il y a vingt ans :

1. l'inflation est actuellement beaucoup moins élevée;
2. le niveau des taux d'intérêt est également moins élevé;
3. la crise ne touche pas aussi durement tous les secteurs; c'est ainsi que le secteur du bâtiment se comporte plus qu'honorablement, principalement grâce au niveau relativement bas des taux d'intérêt;
4. le pouvoir d'achat de la population est encore relativement élevé.

3. Quelles missions les pouvoirs publics doivent-ils continuer d'exercer et quelles sont celles qui peuvent être transférées au secteur privé?

Dans ce domaine, le ministre partage également en grande partie l'avis de M. De Vlieghe.

La décision de privatiser ou non doit dépendre de la mission et du rôle social de l'institution concernée.

L'opération actuellement proposée doit en outre être considérée comme un assouplissement (pour les ménages) de l'assainissement budgétaire dans l'espoir qu'une reprise de la conjoncture économique intervienne entre-temps.

Deze noodgedwongen privatisering mag echter niet leiden tot roofofbouw of tot een uitverkoop van de overheidsactiva. De professionele aanpak van de minister van Financiën en van de daartoe bevoegde commissie staat daar borg voor.

4. Evolutie van de fiscale ontvangsten

Zoals gezegd (cf. punt 2) vallen de ontvangsten en uitgaven na 5 maanden en de prognose ervan na 8 maanden nogal mee.

In het Senaatsverslag (Stuk n° 762-2, blz. 21) is reeds een analyse opgenomen van de inkomsten na 4 maanden.

Na 5 maanden ziet de toestand eruit als volgt :

Cette privatisation forcée ne peut toutefois pas entraîner la dilapidation ou le bradage des actifs de l'Etat. L'approche professionnelle du ministre des Finances et de la commission ad hoc constituée à cet égard une solide garantie.

4. Evolution des recettes fiscales

Ainsi qu'il a déjà été précisé ci-avant (cf. point 2), les recettes et les dépenses après 5 mois ainsi que les prévisions y afférentes après 8 mois sont plutôt positives.

Le rapport du Sénat (Doc. n° 762-2, p. 21) contient une analyse des recettes après 4 mois.

Après 5 mois, la situation se présente comme suit :

Tabel I — **TOTALE FISCALE ONTVANGSTEN**

Tableau I — **RECETTES FISCALES TOTALES**

(In miljoenen frank. — En millions de francs)

Vijf maanden — Cinq mois	1992	1993	Vershil — Ecart	Vershil % — Ecart %
Directe belastingen. — <i>Contributions directes</i>	414 327,5	419 519,7	5 192,2	1,3 %
waarvan. — <i>dont</i> :				
— roerende voorheffing dividenden. — <i>précompte mobilier dividendes</i>	10 825,2	11 747,1	921,9	8,5 %
— roerende voorheffing andere. — <i>précompte mobilier autres</i>	32 765,1	32 399,7	- 365,4	- 1,1 %
— voorafbetalingen. — <i>versements anticipés</i>	91 823,3	87 991,7	- 3 831,6	- 4,2 %
— kohieren natuurlijke personen. — <i>rôles personnes physiques</i>	- 15 909,8	- 20 457,5	- 4 547,7	—
— kohieren vennootschappen. — <i>rôles sociétés</i>	- 8 995,4	- 5 230,3	3 765,1	—
— kohieren niet-verblijfhouders. — <i>rôles non-résidents</i>	993,1	1 173,1	180,0	18,1 %
— bedrijfsvoorheffing. — <i>précompte professionnel</i>	287 800,0	295 597,7	7 797,7	2,7 %
Invoerrechten. — <i>Douanes</i>	15 213,8	13 335,1	- 1 878,7	- 12,3 %
Accijnzen. — <i>Accises et divers</i>	66 440,1	72 471,2	6 031,1	9,1 %
BTW en gelijkgestelde taksen. — <i>TVA et taxes y assimilées</i>	204 727,0	195 766,5	- 8 960,5	- 4,4 %
Registratierechten. — <i>Droits d'enregistrements</i>	19 937,0	20 266,0	329,0	1,7 %
Diversen (BTW & registratie). — <i>Divers (TVA & enregistrement)</i>	4 451,0	5 745,8	1 294,8	29,1 %
Lopende fiscale ontvangsten. — <i>Recettes fiscales courantes</i>	725 096,4	727 104,3	2 007,9	0,3 %
Successierechten. — <i>Droits de succession</i>	9 023,2	8 609,4	- 413,8	- 4,6 %
Totale fiscale ontvangsten vóór correcties. — <i>Cinq mois avant corrections</i>	734 119,6	735 713,7	1 594,1	0,2 %
Beweging van de boekingsvertragingen. — <i>Mouvements des retards de comptabilisation</i>	3 816,0	0,0	- 3 816,0	—
Totale fiscale ontvangsten na correcties. — <i>Recettes fiscales totales après corrections</i>	737 935,6	735 713,7	- 2 221,9	- 0,3 %

Tabel II — TOTALE FISCALE ONTVANGSTEN

Tableau II — *RECETTES FISCALES TOTALES*(In miljoenen frank. — *En millions de francs*)

Mei — Mai	1992	1993	Vershil — Ecart	Vershil % — Ecart %
Directe belastingen. — <i>Contributions directes</i>	66 069,3	76 887,3	10 818,0	16,4 %
waarvan. — <i>dont</i> :				
— roerende voorheffing dividenden. — <i>précompte mobilier dividendes</i>	2 302,8	2 626,4	323,6	14,1 %
— roerende voorheffing andere. — <i>précompte mobilier autres</i>	6 078,8	10 455,7	4 376,9	72,0 %
— voorafbetalingen. — <i>versements anticipés</i>	- 279,3	- 98,4	180,9	—
— kohieren natuurlijke personen. — <i>rôles personnes physiques</i>	- 3 192,6	- 5 921,7	- 2 729,1	—
— kohieren vennootschappen. — <i>rôles sociétés</i>	- 3 569,3	- 66,9	3 502,4	—
— kohieren niet-verblijfhouders. — <i>rôles non-résidents</i>	260,4	- 176,0	- 436,4	—
— bedrijfsvoorheffing. — <i>précompte professionnel</i>	62 053,0	66 903,2	4 850,2	7,8 %
Invoerrechten. — <i>Douanes</i>	3 358,6	2 533,9	- 824,7	- 24,6 %
Accijnzen. — <i>Accises et divers</i>	12 616,0	14 684,0	2 068,0	16,4 %
BTW en gelijkgestelde taksen. — <i>TVA et taxes y assimilées</i>	26 102,0	32 938,6	6 836,6	26,2 %
Registratierechten. — <i>Droits d'enregistrements</i>	3 598,0	4 414,9	816,9	22,7 %
Diversen (BTW & registratie). — <i>Divers (TVA & enregistrement)</i>	733,0	863,3	130,3	17,8 %
Lopende fiscale ontvangsten. — <i>Recettes fiscales courantes</i>	112 476,9	132 322,0	19 845,1	17,6 %
Successierechten. — <i>Droits de succession</i>	1 343,3	1 613,0	269,7	20,1 %
Totale fiscale ontvangsten vóór correcties. — <i>Cinq mois avant corrections</i>	113 820,2	133 935,0	20 114,8	17,7 %
Beweging van de boekingsvertragingen. — <i>Mouvements des retards de comptabilisation</i>	- 362,0	0,0	362,0	—
Totale fiscale ontvangsten na correcties. — <i>Recettes fiscales totales après corrections</i>	113 458,2	133 935,0	20 476,8	18,0 %

De minister wijst erop dat in de maand mei 1993 de totale belastingontvangsten met 20,1 miljard frank er op zijn vooruitgegaan in vergelijking met mei 1992; rekening houdend met de achterstand in de boekhouding bedraagt de vooruitgang 20,5 miljard frank, hetzij + 18 %.

Deze sterke verhoging van de totale belastingontvangsten in mei is voor de helft te danken aan de directe belastingen (+ 10,8 miljard frank); daar ligt ze vooral in de bedrijfsvoorheffing en in de roerende voorheffing. Met uitzondering van de douanerechten (- 0,8 miljard frank) gaan anderzijds alle belastingen erop vooruit. Dit is in het bijzonder het geval voor de BTW (+ 6,8 miljard frank of + 26,2 %).

Met de toename van de totale belastingontvangsten in mei 1993 heeft men, in vergelijking met 1992, een twintigtal miljard aan achterstand kunnen wegwerken die gebleken was in januari 1993.

Le ministre indique qu'en mai 1993, les recettes fiscales totales ont progressé de 20,1 milliards de francs par rapport à mai 1992; compte tenu de l'évolution des retards de comptabilisation, la progression est de 20,5 milliards de francs, soit + 18 %.

Cette forte augmentation des recettes fiscales totales en mai est due pour moitié aux contributions directes (+ 10,8 milliards de francs) où elle est principalement localisée en précompte professionnel et en précompte mobilier. Par ailleurs, à l'exception des droits de douane (- 0,8 milliard de francs), tous les autres impôts sont en progression. C'est en particulier le cas pour la TVA (+ 6,8 milliards de francs ou + 26,2 %).

La progression des recettes fiscales totales constatées au mois de mai 1993 a permis de résorber le recul, par rapport à 1992, d'un vingtaine de milliards qui était apparu en janvier 1993.

Voor de eerste vijf maanden gaan de totale belastingontvangsten er zeer licht op vooruit (+ 1,6 miljard frank of + 0,2 %). Rekening houdend met de evolutie van de achterstand in de boekhouding, blijkt een achterstand van 2,2 miljard frank of 0,3 %.

De hoofdoorzaak van deze stagnering van de ontvangsten is het conjunctuurverloop. Die vertoont nog geen enkel teken van herstel in België en op het Europese vasteland. De vertraging van het verbruik heeft de ontvangsten uit BTW en douane aangetast. De sterke vertraging van de winsten van de bedrijven weegt door op hun voorafbetalingen terwijl het banenverlies de ontvangsten uit de bedrijfsvoorheffing negatief heeft beïnvloed.

Inzake BTW is een gevoelige verschuiving opgetreden in het begin van het jaar als gevolg van de inwerkingtreding van de eenheidsmarkt op 1 januari 1993, die inhoudt dat de BTW op intracommunautaire verrichtingen niet meer geïnd wordt bij de overgang van de grenzen maar gestort wordt aan de Schatkist via driemaandelijks aangiften van de belastingplichtigen. Deze verschuiving begint eindelijk weg te slinken.

De ontvangsten uit accijnzen van de maand mei 1993 zijn gestegen met 2 miljard frank in vergelijking met die van de maand mei 1992. Deze verhoging is inzonderheid te wijten aan de verhoging van de ontvangsten uit accijnzen op minerale oliën, die + 2,2 miljard frank bedraagt in vergelijking met mei vorig jaar. Sinds het begin van dit jaar stelt men ook een verhoging vast van de accijnsontvangsten met 6 miljard frank in het totaal en met 6,2 miljard frank voor de minerale oliën.

De accijnsontvangsten op minerale oliën stellen ongeveer 105 miljard frank per jaar voor. In het licht van de cijfers van de eerste vijf maanden van 1993 lijkt het weinig waarschijnlijk dat de fraude oploopt tot een zo hoog bedrag als de 17 miljard frank waarvan de Petroleumfederatie gewag maakt.

5. Verdeling van de saneringsinspanning tussen gezinnen, bedrijven en overheid

De regering beoogt inderdaad een rechtvaardige spreiding van deze inspanning.

De inspanning van de overheid bestaat uit de opbrengsten uit privatisering.

Voor 1993 wordt de opbrengst van de maatregelen in verband met de vennootschapsbelasting geraamd op 29,4 miljard frank. Samen met de parafiscaliteit (20 miljard frank) komt men aan een totaal van 50 miljard frank.

Het lijkt inderdaad aangewezen dat hetzij de studiedienst van het ministerie van Financiën, de Nationale Bank of eventueel de Hoge Raad van Financiën een grondige studie zou maken van de reële fiscale druk op de vennootschappen (verschil tussen nominale en reële druk, relatie tussen de opbrengst van de

Pour les cinq premiers mois, les recettes fiscales totales progressent très légèrement (+ 1,6 milliard de francs ou + 0,2 %). Si l'on tient compte de l'évolution des retards de comptabilisation, un recul de 2,2 milliards de francs ou - 0,3 % apparaît.

La cause principale de cette stagnation des recettes est l'évolution conjoncturelle qui ne présente encore aucun signe de redressement en Belgique et en Europe continentale. Le ralentissement de la consommation a affecté les recettes de TVA et de douanes. La forte diminution des bénéfices des sociétés a pesé sur leurs versements anticipés tandis que les pertes d'emplois ont influencé négativement les recettes de précompte professionnel.

En TVA, le décalage très sensible apparu au début de l'année suite à l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 1993 du Marché unique, impliquant notamment que la TVA sur les opérations intracommunautaires ne soit plus perçue au passage des frontières, mais qu'elle soit versée au Trésor via les déclarations trimestrielles des assujettis, commence enfin à se résorber.

En ce qui concerne les recettes d'accises du mois de mai 1993, elles sont en hausse de 2 milliards de francs par rapport à celles du mois de mai 1992. Cette augmentation est notamment due à l'augmentation des recettes d'accises sur les huiles minérales qui est de + 2,2 milliards de francs par rapport au mois de mai de l'année précédente. Depuis le début de l'année, l'on enregistre ainsi une augmentation des recettes d'accises de 6 milliards de francs au total et de 6,2 milliards de francs en ce qui concerne plus particulièrement les huiles minérales.

Les recettes d'accises sur les huiles minérales représentent environ 105 milliards de francs par an. Au vu des chiffres des cinq premiers mois de 1993, il semble peu plausible que la fraude s'élève à un montant aussi élevé que les 17 milliards de francs dont a fait état la Fédération pétrolière.

5. Répartition de l'effort d'assainissement entre les ménages, les entreprises et les pouvoirs publics

Le gouvernement cherche en effet à répartir équitablement cet effort.

Le produit de la privatisation représente l'effort consenti par l'Etat.

Pour 1993, le produit des mesures relatives à l'impôt des sociétés est évalué à 29,4 milliards de francs. En y ajoutant la parafiscalité (20 milliards de francs), on arrive à un montant total de 50 milliards de francs.

Il serait en effet opportun que le service d'études du ministère des Finances, la Banque nationale ou éventuellement le Conseil supérieur des Finances réalise une étude approfondie sur la pression fiscale réelle à laquelle sont soumises les sociétés (différence entre la pression nominale et la pression réelle, rap-

vennootschapsbelasting en de economische groei). Hierbij zou abstractie moeten worden gemaakt van zowel de invloed van de coördinatiecentra als de autonome conjuncturele effecten.

Wie wijst op de negatieve invloed van bepaalde fiscale maatregelen moet echter ook oog hebben voor de nadelige kanten van bepaalde alternatieven.

Sommigen lijken geneigd de deflatoire gevolgen voor de vraag, die zouden voortvloeien uit een structurele vermindering van bepaalde uitgaven (bijvoorbeeld in de sector van de werkloosheid), te onderschatten.

6. De aanvullende crisisbijdrage

Zoals de minister van Financiën reeds heeft meegedeeld, is het voorgestelde tarief van drie procent niet definitief.

Vanzelfsprekend kunnen belastingtarieven te allen tijde worden verhoogd of verlaagd. Een verhoging lijkt evenwel niet de aangewezen weg omdat ze haaks staat op de wil om de belastingdruk niet meer te doen toenemen, iets waar verscheidene meerderheidspartijen op hebben aangedrongen.

De minister van Pensioenen legt verder uit dat het, gelet op de omvang van de beoogde saneringsinspanning, onvermijdelijk was ook de gezinnen te treffen.

Een nieuwe verhoging van de parafiscale bijdragen van de werknemers leek, gelet op de thans reeds zeer grote spanning tussen het bruto- en het netto-loon van de werkende bevolking, niet mogelijk.

Het niet-indexeren van lonen en wedden bleek politiek niet haalbaar en zou trouwens een omgekeerde inkomenshervreiding voor gevolg hebben gehad.

Ook over een voorstel van « gecorrigeerde indexbenadering », dat overigens nog niet volledig was uitgewerkt (onder meer wat betreft de hoogte van de drempels), kon geen overeenstemming worden bereikt.

Er bleef dan ook, aldus de minister, geen andere uitweg dan het heffen van een aanvullende crisisbelasting in de vorm van 3 opcentiemen op het bedrag van de inkomstenbelastingen.

Hoewel ook de relatief lage inkomens worden getroffen heeft deze oplossing het voordeel dat de progressiviteit van de belastingschalen ook geldt voor deze crisisbijdrage.

Bovendien worden met name de vervangingsinkomens grotendeels ontzien.

Op lange termijn voorspelt de minister trouwens hoe dan ook een forse toename van de (verplichte) solidariteit tussen actieven en niet-actieven en tussen niet-actieven onderling.

port entre le produit de l'impôt des sociétés et la croissance économique) en faisant abstraction de l'influence des centres de coordination et des effets conjuncturels autonomes.

Si l'on dénonce l'incidence néfaste de certaines mesures fiscales, il faut cependant également considérer les inconvénients de certaines mesures alternatives.

D'aucuns ont ainsi tendance à sous-estimer les effets déflationnistes sur la demande qui résulteraient d'une réduction structurelle de certaines dépenses (par exemple, dans le secteur du chômage).

6. La contribution complémentaire de crise

Comme le ministre des Finances l'a déjà indiqué, le taux proposé de 3 % n'est pas définitif.

Un tarif d'imposition peut évidemment toujours être modifié, vers le haut ou vers le bas. Toutefois, une modification vers le haut ne paraît pas envisageable, car elle serait contraire à la volonté de ne plus augmenter la pression fiscale, affirmée clairement par plusieurs partis de la majorité.

Le ministre des Pensions souligne par ailleurs qu'en égard à l'ampleur de l'assainissement envisagé, il était inévitable d'exiger également un effort des ménages.

Compte tenu de la tension déjà très importante entre les rémunérations brutes et les rémunérations nettes de la population active, il paraissait impossible d'augmenter une nouvelle fois les cotisations parafiscales des travailleurs salariés.

La non-indexation des salaires et traitements s'est avérée politiquement impraticable et aurait d'ailleurs entraîné une redistribution à rebours des revenus.

De même, aucun accord n'a pu être conclu au sujet d'une proposition d'« approche corrigée de l'index », dont l'élaboration n'était d'ailleurs pas encore entièrement terminée (notamment en ce qui concerne la hauteur des seuils).

Le ministre souligne qu'il n'y avait dès lors d'autre possibilité que de lever une contribution complémentaire de crise sous la forme de 3 centimes additionnels sur le montant des impôts sur le revenu.

Bien que les revenus relativement faibles soient également touchés, cette solution offre l'avantage que la progressivité des barèmes fiscaux s'applique également à cette contribution de crise.

Par ailleurs, les revenus de remplacement sont en grande partie ménagés.

A long terme, le ministre prévoit d'ailleurs en tout état de cause, une forte augmentation de la solidarité (obligatoire) entre les actifs et les non-actifs ainsi que de la solidarité mutuelle entre les non-actifs.

7. Problemen in geval van niet-tijdige goedkeuring van onderhavige fiscale programma-wet

De aanvullende crisisbijdrage zal worden toegepast bij de inkohiering op de inkomsten van het jaar 1993 (aanslagjaar 1994).

Ze zal worden geïnd aan de bron (bedrijfsvoorheffing) op de inkomsten die zullen worden betaald of toegekend na de inwerkingtreding van de wet.

8. Verhoging van de roerende voorheffing

De minister legt uit dat de regering heeft gestreefd naar een billijke spreiding van de lasten. Ook de roerende inkomens kunnen hierbij niet buiten schot blijven.

De verhoging van de roerende voorheffing van 10 naar 10,3 procent voor de interesten en van 25 naar 25,75 procent voor de dividenden is dermate marginaal dat zij wellicht niet het minste effect zal hebben op de kapitaalmarkt.

Aan de heer De Vlieghe antwoordt de minister dat het afdwingen van een grotere inspanning van de (genieters van) roerende inkomens niet aangewezen lijkt. Het gevaar is immers reëel dat, als gevolg van het vrije verkeer van kapitaal in Europa deze belastingopbrengsten fors zouden dalen.

9. Evolutie van de koopkracht van de bevolking

De minister stelt vast dat de koopkracht van de Belgische bevolking tijdens de periode 1988-1991 met 10 tot 15 procent (bovenop indexering) is toegenomen.

De thans voorgestelde maatregelen kunnen hooguit een mildering (geen echte daling) van deze koopkracht voor gevolg hebben.

In de loop van 1992 werden in de privésector nog collectieve arbeidsovereenkomsten gesloten die een loonsverhoging (bovenop indexering) inhielden van 2 procent.

Voor de nieuwe CAO's bedraagt de gemiddelde stijging van het reële loon nog steeds anderhalf procent. Voor de publieke sector werd een zeer voordelige CAO gesloten.

Ten slotte werd ook voor het eerst sinds 20 jaar een perekwatie doorgevoerd van de overheidspensioenen.

De minister herhaalt dat de thans voorgestelde inleveringen zeer gering zijn ten opzichte van de toename van de koopkracht van de bevolking tijdens de voorbije jaren.

7. Problèmes au cas où le projet de loi-programme fiscale à l'examen ne serait pas adopté dans les délais

La contribution complémentaire de crise s'appliquera, lors de l'enrôlement, sur les revenus de toute l'année 1993 (exercice d'imposition 1994).

Elle sera perçue à la source (précompte professionnel) sur les revenus qui seront payés ou attribués après l'entrée en vigueur de la loi.

8. Augmentation du précompte mobilier

Le ministre explique que le gouvernement a veillé à répartir équitablement les charges et que, dans ce contexte, les revenus mobiliers ne peuvent pas être épargnés.

Le passage du précompte mobilier de 10 à 10,3 % pour les intérêts et de 25 à 25,75 % pour les dividendes est tellement marginal qu'il n'aura sans doute aucune incidence sur le marché des capitaux.

Le ministre répond à M. De Vlieghe qu'il ne paraît pas souhaitable d'imposer un effort plus important aux (bénéficiaires de) revenus mobiliers. Le risque est en effet bien réel d'enregistrer une forte baisse de ces recettes fiscales en raison de la libre circulation des capitaux en Europe.

9. Evolution du pouvoir d'achat de la population

Le ministre constate que le pouvoir d'achat de la population belge a augmenté de 10 à 15 % (hors indexation) durant la période 1988-1991.

Les mesures actuellement proposées peuvent tout au plus modérer (sans vraiment l'affecter) ce pouvoir d'achat.

Des conventions collectives de travail prévoyant une augmentation salariale de 2 % (en plus de l'indexation) ont encore été conclues dans le secteur privé dans le courant de 1992.

Pour les nouvelles CCT, la hausse moyenne du salaire réel est encore toujours de 1,5 %. Une CCT très favorable a été conclue pour le secteur public.

Enfin, une péréquation des pensions de l'Etat a également été effectuée pour la première fois depuis 20 ans.

Le ministre répète que les sacrifices actuellement proposés sont minimes par rapport à l'augmentation du pouvoir d'achat de la population au cours des années précédentes.

10. Vennootschapsbelasting — Ontwikkeling van de belastinggrondslag, van het bedrag van de vrijgestelde winst van de coördinatiecentra en van de totale belasting in de loop van de aanslagjaren 1986 tot 1991

De minister verstrekt de volgende gegevens :

Aanslagjaar Toestand op — <i>Exercice d'imposition</i> <i>Situation au</i>	1986 30.06.1987	1987 30.06.1988	1988 30.06.1989	1989 30.06.1990	1990 30.06.1991	1991 30.06.1992
Belastinggrondslag ⁽¹⁾ . — <i>Base imposable</i> ⁽¹⁾	241 391,7	286 823,4	287 723,2	361 825,3	374 472,6	383 408,5
Vrijgestelde winst van de coördinatiecentra ⁽²⁾ . — <i>Bénéfices exonérés des centres de coordination</i> ⁽²⁾	1 063,7	3 852,4	3 302,7	14 224,5	32 766,5	69 243,9
Totaal bedrag van de belasting ⁽¹⁾ + ⁽²⁾ . — <i>Montant total des bénéfices</i> ⁽¹⁾ + ⁽²⁾	242 455,4	290 675,8	291 025,9	376 049,8	407 239,1	452 652,4
Vennootschapsbelasting. — <i>Impôt des sociétés</i>	105 691,0	125 476,9	117 834,4	142 547,1	155 309,5	149 508,6

Vennootschapsbelasting

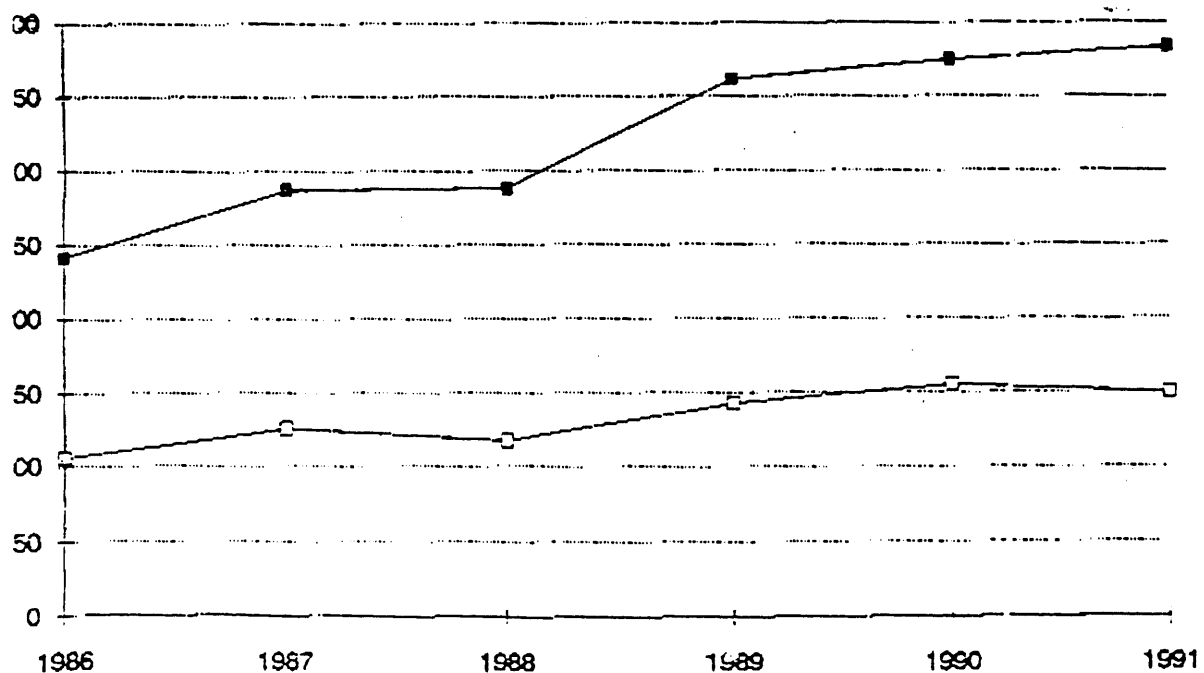
Ontwikkeling van de belastinggrondslag en van de belasting (in miljarden frank) (per aanslagjaar).

10. Impôt des sociétés — Evolution de la base imposable, du montant des bénéfices exonérés des centres de coordination et de l'impôt global au cours des années d'imposition 1986 à 1991

Le ministre fournit les données suivantes :

Impôt des sociétés

Evolution de la base imposable et de l'impôt (en milliards de francs) (par exercice d'imposition).



ANTWOORDEN VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

1. Ontwikkeling van de totale belastingdruk

ONTWIKKELING VAN DE TOTALE BELASTINGONTVANGSTEN ⁽¹⁾

(In procent van het BBP) — (Gehele overheid)

1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
49,2	47,5	45,9	46,6	46,6	47,0	48,4	48,5	48,5	48,5

⁽¹⁾ Aan het einde van de begrotingscontrole. Met betrekking tot de ontwikkeling van de sociale bijdragen is er, overeenkomstig de werkhypothesen van de Hoge Raad voor Financiën, van uitgegaan dat de elasticiteit vrij groot zou zijn in 1993, lager dan 1 in 1994 om vervolgens weer tot 1 te stijgen in 1996.

2. Weerslag van de fiscale maatregelen op het inkomen van de burgers (door de heer Gol verstrekte tabellen)

1. Het effect van de niet-indexering is lichtjes overschat. De Administratie komt tot de volgende cijfers : 640, 3 797 en 4 554 in plaats van 964, 3 935 en 5 446 frank.

2. De weerslag van de wijzigingen van de BTW- en accijnstarieven is moeilijk met precisie te becijferen. De aangehaalde cijfers lijken echter overdreven.

3. De weerslag van de energietaksen is overschat : voor een gezin met een normaal verbruik bedraagt de weerslag ongeveer 1 500 frank per jaar, BTW inbegrepen.

4. De aanvullende crisisbijdrage beïnvloedt de gemeentelijke opcentiemen niet : ze wordt berekend op het bedrag van de aan de Staat verschuldigde belasting.

5. De belastingverhoging ingevolge de beperking van de aftrekbaarheid van de verplaatsingskosten voor het woon-werkverkeer is overschat. Bij de berekening lijkt de beperking van de aftrekbaarheid van de autokosten waartoe werd beslist bij de belastinghervorming in rekening te zijn gebracht. In dat geval zou men ook de belastingvermindering in rekening moeten brengen die voortvloeit uit de decumul en het huwelijksquotiënt.

Bovendien is het in de beide laatste voorbeelden duidelijk dat de privé-kilometers onrealistisch zijn (minder dan 300 km per maand, vakantie inbegrepen).

Ten slotte trekt slechts zowat 7 % van de belastingplichtigen die een loon, enzovoort ontvangen, de werkelijke bedrijfskosten af en kan enkel die 7 % dus beoogd worden door die maatregel.

REPONSES DU MINISTRE DES FINANCES

1. Evolution de la pression fiscale globale

EVOLUTION DES RECETTES FISCALES TOTALES ⁽¹⁾

(En pourcentage du PIB) — (Ensemble des pouvoirs publics)

1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
49,2	47,5	45,9	46,6	46,6	47,0	48,4	48,5	48,5	48,5

⁽¹⁾ A l'issue du contrôle budgétaire, en ce qui concerne l'évolution des cotisations sociales, il a été supposé, conformément aux hypothèses de travail du Conseil Supérieur des Finances, une élasticité assez élevée en 1993, inférieure à l'unité en 1994 et remontant à l'unité en 1996.

2. Incidence des mesures fiscales sur le revenu des citoyens (tableaux fournis par M. Gol)

1. L'effet de la non-indexation est légèrement surévalué. L'Administration obtient les chiffres suivants : 640, 3 797 et 4 554 francs au lieu de 964, 3 935 et 5 446 francs.

2. L'impact des modifications des taux de TVA et d'accises est difficile à chiffrer avec précision. Les chiffres cités semblent cependant exagérés.

3. L'impact des taxes sur l'énergie est surévalué : pour un ménage ayant une consommation normale, l'impact s'élève à 1 500 francs l'an environ (TVA comprise).

4. La contribution complémentaire de crise n'influence pas les additionnels communaux : elle se calcule sur le montant de l'impôt dû à l'Etat.

5. L'augmentation d'impôt due à la limitation de la déductibilité des frais de déplacement du domicile au lieu de travail est surévaluée. Le calcul semble prendre en compte la limitation de la déductibilité des frais de voiture décidée dans le cadre de la réforme fiscale, auquel cas il faudrait aussi prendre en compte la diminution d'impôt résultant du décumul et du quotient conjugal.

En outre, dans les deux derniers exemples, il est clair que le kilométrage privé est irréaliste (moins de 300 km par mois, vacances comprises).

Enfin, seuls quelque 7 % des contribuables bénéficiant de salaires, et cetera, déduisent des frais professionnels réels et sont donc susceptibles d'être visés par cette mesure.

6. Voor de roerende inkomsten krijgt men een weerslag van 3 700 frank voor een weinig realistisch bedrag aan roerende inkomsten in de meerderheid der gevallen : er is immers een inkomen van 500 000 frank nodig als het om dividenden gaat of van 1 200 000 frank als het gaat om renten, wat een roerend kapitaal betekent van meer dan 10 miljoen frank.

3. Overdracht van deelnemingen in openbare kredietinstellingen

3.1. Gevolgen voor het statuut van het ASLK-personeel

De minister verwijst naar het Senaatsverslag (Stuk n° 762-2, 92/93, blz. 95).

Het personeelsstatuut is precies één der punten die tussen de bestuurders van de ASLK-Holding en de kandidaat-overnemer(s) moeten worden besproken.

Vóór einde juli zullen de bestuurders van de ASLK-Holding hierover bij de regering verslag uitbrengen. Ook de vakbonden zullen door hen op de hoogte worden gebracht.

De bestuurders van de ASLK-Holding zullen tijdens deze onderhandelingen de hiernavolgende uitgangspunten in acht nemen :

1. De eenheid van het personeelsstatuut tussen de ASLK-Bank en de ASLK-Verzekeringen, met inbegrip van de bepalingen inzake mobiliteit tussen beide ondernemingen, moet ook bij een eventuele omvorming tot private vennootschappen gewaarborgd blijven.

2. In artikel 257 van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en harmonisering van de controle en de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 juli 1991) is nu reeds de mogelijkheid voorzien van een omvorming van het huidige bestuursrechtelijk statuut in een contractueel systeem.

Luidens het tweede lid van dit artikel treden de betrokken beslissingen in werking op hetzelfde tijdstip als de collectieve arbeidsovereenkomsten die zullen zijn gesloten in deze instellingen om de arbeidsverhoudingen te regelen tussen deze instellingen en hun personeelsleden die op grond van individuele arbeidsovereenkomsten met deze zijn verbonden.

Tijdens de overgangsperiode blijft het huidige personeelsstatuut van toepassing.

Desnoods kan de regering, op grond van artikel 100 van onderhavig wetsontwerp, optreden om te vermijden dat er een juridisch vacuüm zou ontstaan.

6. Pour ce qui est des revenus mobiliers, un impact de 3 700 francs s'obtient pour un montant de revenus mobiliers peu réaliste dans la majorité des cas : il faut en effet un revenu de 500 000 francs s'il s'agit de dividendes ou de 1 200 000 francs s'il s'agit d'intérêts, ce qui implique un capital mobilier de plus de 10 millions de francs.

3. Cession de participations dans des institutions publiques de crédit

3.1. Incidence sur le statut du personnel de la CGER

Le ministre renvoie au rapport du Sénat (Doc. n° 762-2, 92-93, p. 95).

Le statut du personnel est précisément un des points qui doit être discuté entre les dirigeants de la CGER-holding et le(s) candidat(s)-repreneur(s).

Les dirigeants de la CGER-holding feront rapport au gouvernement à ce sujet avant la fin du mois de juillet. Ils informeront également les syndicats.

Au cours des négociations, les dirigeants de la CGER-holding prendront en considération les points suivants :

1. L'unité du statut du personnel applicable à la CGER-banque et à la CGER-assurances, y compris les dispositions concernant la mobilité entre les deux entreprises, doit également être garantie en cas de transformation éventuelle en sociétés privées.

2. L'article 257 de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et harmonisation du contrôle et des conditions de fonctionnement des établissements de crédit (*Moniteur belge* du 9 juillet 1991) prévoit d'ores déjà la possibilité de transformer le statut réglementaire actuel en un système contractuel.

Aux termes du deuxième alinéa de cet article, les décisions en question entreront en vigueur en même temps que les conventions collectives de travail qui auront été conclues au sein de ces institutions pour régler les relations de travail entre celles-ci et les membres de leur personnel liés avec elles par des contrats individuels de travail.

Au cours de la période transitoire, le statut du personnel en vigueur restera d'application.

Au besoin, le gouvernement pourra intervenir en vertu de l'article 100 de la loi en projet pour éviter que ne se crée un vide juridique.

Het is de bedoeling om uiterlijk op 31 december 1993 tot een akkoord te komen over de overstap naar het contractueel regime.

De directie van de ASLK-Holding is hoe dan ook van plan (dat wil zeggen zelfs indien er uiteindelijk geen overname komt) om gebruik te maken van de bij artikel 257 van de bovengenoemde wet van 17 juni 1991 geboden mogelijkheid.

3. De werkzekerheid wordt gewaarborgd tot 31 december 1994 krachtens artikel 4 van de CAO die op 5 april 1993 voor de OKI-sector werd afgesloten.

4. Ook voor de daarop volgende 2 jaar zullen eventuele personeelsafvloeiingen in elk geval vooraf genegotieerd worden teneinde deze in sociaal verantwoorde omstandigheden te laten verlopen (zoals bijvoorbeeld de huidige regeling inzake prepensioenen en disponibiliteit...).

De directie behoudt zich het recht voor, in het raam van de regeling voor prepensioenen en disponibiliteit, het vertrek van bepaalde personeelsleden verplichtend te maken. Dit zal worden opgenomen in een bijlage bij het huidige sociaal plan.

5. Indien aanpassingen van de loonmassa noodzakelijk zouden zijn, zouden deze kunnen gebeuren door een afremming van toekomstige stijgingen.

3.2. *Taalkaders*

De minister is het ermee eens dat een al te strikte toepassing van de taalwetgeving hinderlijk zou kunnen zijn voor de concurrentiepositie van de betrokken financiële instelling. Uit het zogenaamde « verslag Verplaetse » (verslag van de Commissie van deskundigen met betrekking tot de toekomst — strategieën van de openbare kredietinstellingen — gepubliceerd in het documentatieblad van het ministerie van Financiën van maart-april 1989) blijkt overigens duidelijk dat de deskundigen het erover eens waren dat « de taalwetgeving als een element van rigiditeit in vergelijking met de financiële instellingen van de privé-sector werd beschouwd » (cfr. hoofdstuk III, punt B, 3, van het verslag).

Er werd dan ook aangedrongen op « de meest soepele toepassing » van deze wetgeving.

Dit neemt niet weg, aldus de minister, dat het ook vanuit louter commercieel oogpunt niet wenselijk lijkt dat plotseling op dat vlak een onevenwicht zou ontstaan.

L'objectif est de parvenir, pour le 31 décembre 1993 au plus tard, à un accord sur le passage au régime contractuel.

La direction de la CGER-holding a de toute façon l'intention (c'est-à-dire même s'il n'y a finalement pas de reprise) d'user de la faculté offerte par l'article 257 de la loi précitée du 17 juin 1991.

3. La sécurité d'emploi est garantie jusqu'au 31 décembre 1994 en vertu de l'article 4 de la CCT conclue le 5 avril 1993 pour le secteur des IPC.

4. De même les deux années suivantes, d'éventuelles réductions d'effectif seront dans chaque cas négociées au préalable afin qu'elles puissent se dérouler dans des circonstances socialement justifiées (comme par exemple les formules actuelles en matière de départ à la retraite anticipée et de disponibilité...).

La direction se réserve le droit, dans le cadre des règlements de départ à la retraite anticipée et de disponibilité, de rendre obligatoire le départ de certains membres du personnel. Cette disposition sera reprise dans une annexe de l'actuel plan social.

5. Si des adaptations de la masse salariale devaient se révéler nécessaires, elles pourraient être réalisées par freinage d'augmentations futures de celle-ci.

3.2. *Cadres linguistiques*

Le ministre estime lui aussi qu'une application trop stricte de la législation linguistique pourrait nuire à la compétitivité de l'organisme financier concerné. Il ressort du reste clairement du « rapport Verplaetse » (rapport de la commission d'experts concernant les stratégies d'avenir des établissements publics de crédit — publié dans le bulletin de documentation du ministère des Finances de mars-avril 1989) que les experts s'accordaient à reconnaître que « la législation linguistique constitue un facteur de rigidité par rapport aux intermédiaires financiers du secteur privé » (cf. Chapitre III, point B, 3, du rapport).

Il a dès lors été insisté pour que cette législation soit appliquée « avec la plus grande souplesse ».

Le ministre ajoute qu'il ne paraît cependant pas souhaitable pour autant qu'un déséquilibre s'installe subitement dans ce domaine.

Momenteel ziet de verdeling van het personeel er als volgt uit :

ASLK — BANK EN VERZEKERINGEN

Personeelsbezetting op 31 mei 1993 ⁽¹⁾

	Centrale Zetel		Agentschappen + regionale diensten		Totaal	
	F	N	F	N	F	N
Niveau 1	270	302	111	150	381	452
Niveau 2	610	667	800	1 158	1 410	1 825
Niveau 3	512	570	779	1 075	1 291	1 645
Niveau 4	511	537	82	87	593	624
Totaal	1 903	2 076	1 772	2 470	3 675	4 546
	3 979		4 242		8 221	

De taalkaders zijn van toepassing op de personeelsbezetting van de centrale zetel, waar de verdeling momenteel 47,8 % F en 52,2 % N bedraagt voor een officieel kader van 47,5 % F en 52,5 % N.

3.3. De sociale opdrachten

Wat de ASLK-Bank betreft verwijst de minister naar artikel 32 van de bovengenoemde wet van 17 juni 1991, dat luidt als volgt :

« Wanneer de vennootschap bijzondere opdrachten moet vervullen krachtens artikel 22, derde lid, worden de nettokosten die zij draagt of de nettovoordelen die zij hierdoor verwerft ten opzichte van haar gewone verrichtingen respectievelijk gecompenseerd door de Staat of door de vennootschap.

In bestuursovereenkomsten die zijn gesloten overeenkomstig de artikelen 204 en 205, wordt het bedrag en de wijze van compensatie bepaald als bedoeld in het eerste lid, na advies van de Commissie voor de Rekeningen als bedoeld in artikel 206. »

Voor de ASLK-Verzekeringen is in artikel 50 van dezelfde wet een identieke bepaling opgenomen.

Tot nu toe heeft de ASLK-Holding evenwel geen gebruik gemaakt van deze artikelen.

De minister kan enkel vermoeden dat de aan deze opdrachten verbonden kosten (kredietverstrekking tegen een verlaagd tarief) uiteindelijk niet opwegen tegen de baten (verplichte domiciliëring van het loon op een zichtrekening, brandverzekering, levensverzekering, verlenen van andere bankdiensten...).

Actuellement, la répartition du personnel est la suivante :

CGER — BANQUE ET ASSURANCES

Effectif au 31 mai 1993 ⁽¹⁾

	Siège central		Agences + services régionaux		Total	
	F	N	F	N	F	N
Niveau 1	270	302	111	150	381	452
Niveau 2	610	667	800	1 158	1 410	1 825
Niveau 3	512	570	779	1 075	1 291	1 645
Niveau 4	511	537	82	87	593	624
Total	1 903	2 076	1 772	2 470	3 675	4 546
	3 979		4 242		8 221	

L'effectif du siège central est soumis aux cadres linguistiques. Il se répartit actuellement en 47,8 % F et 52,2 % N pour un cadre officiel de 47,5 % F et 52,5 % N.

3.3. Les missions sociales

En ce qui concerne la CGER-banque, le ministre renvoie à l'article 32 de la loi du 17 juin précitée, qui est libellé comme suit :

« Lorsque la société est chargée de missions spéciales en vertu de l'article 22, alinéa 3, les charges nettes qu'elle supporte ou les avantages nets qu'elle en retire par rapport à ses opérations ordinaires font l'objet d'une compensation respectivement à charge de l'Etat ou à charge de la société.

Des protocoles de gestion conclus conformément aux articles 204 et 205 déterminent le montant et les modalités de la compensation visée à l'alinéa 1^{er}, après avis de la Commission des comptes prévue à l'article 206. »

En ce qui concerne la CGER-assurances, une disposition identique est reprise à l'article 50 de la même loi.

A ce jour, la CGER-holding n'a cependant pas fait usage de ces articles.

Le ministre fait observer qu'il se peut que les bénéfices résultant de ces missions sociales (domiciliation obligatoire du salaire sur un compte à vue, assurance-incendie, assurance-vie, octroi d'autres services bancaires,...) compensent les frais y afférents (octroi de crédits à des taux préférentiels). Il s'agit là aussi d'un élément non négligeable pour un éventuel repreneur privé.

⁽¹⁾ NB : Cijfers uitgedrukt in arbeidseenheden (halftijds = 0,50).

⁽¹⁾ NB : Chiffres exprimés en unités de travail (1/2 temps = 0,50).

Dit is ook niet onbelangrijk voor een eventuele private overnemer. De minister verwacht dan ook geen grote problemen in verband met de voortzetting van deze sociale opdrachten van de ASLK.

De minister verstrekt vervolgens de door de betrokken instelling verstrekte gegevens betreffende de erkende kredietvennootschappen :

A. ERKENDE KREDIETVENNOOTSCHAP-PEN (VLAANDEREN)

STATISTIEKEN VAN HET BOEKJAAR 1991

1. **Aantal kredietvennootschappen : 81**
2. **Maatschappelijk kapitaal :**
 - a) geplaatst kapitaal : 814 008 254 F;
 - b) gestort kapitaal : 564 698 638 F (69,37 %);
 - c) verdeling van het geplaatst kapitaal :
 - 1) ASLK : 40 115 750 F of 4,93 %
 - 2) Publiekrechtelijke rechtspersonen :
 - * provincies & gemeenten : 349 493 300 F
 - * OCMW's, kerkfabrieken en intercommunales : 30 711 250 F
- Totaal : 380 204 550 F of 46,71 %.
- 3) Privaatrechtelijke rechtspersonen : NV's, CV's, BVBA's, VZW's, mutualiteiten, vakbonden : 188 052 750 F of 23,10 %
- 4) Particulieren : 205 635 204 F of 25,26 %
- Totaal : 814 008 254 of 100 %
3. **Reserven :**
 - a) Dotatie
 - gewone reserves : 309 581 991 F
 - bijzondere reserves : 300 000 F
 - twijfelachtige schuldenaars : 198 765 F
 - Totaal : 310 080 758 F
 - b) Totaal na dotatie (en verminderingen) :
 - gewone : 4 474 942 281 F
 - sociaal fonds : 1 995 993 F
 - twijfelachtige schuldenaars : 2 560 531 F
 - Totaal : 4 479 498 805 F
 - c) Verhouding « Reserves » ;
 - tot « Hypothecaire omloop » : 9,64 %
 - tot « Gestort kapitaal » : 793 %.
- Aantal vennootschappen met reserves :
 - * méér dan 200 % van gestort kapitaal : 75
 - * van 100 tot 200 % van gestort kapitaal : 6
 - * minder dan 100 % van gestort kapitaal : 0
4. **Voorschotten**
 - a) Nieuwe voorschotten : 5 228 509 000 F
 - b) Terugbetalingen :
 - vervallen annuïteiten (kapitaal + intrest) : 6 744 883 159 F
 - vervroegde terugbetalingen (oudste voorschotten en amortisatiebestanddeel van de annuïteit van 1991) : 1 955 788 764 F
 - globale kapitaalaflossingen : 3 740 717 869 F

Le ministre estime dès lors que la poursuite de ces missions sociales de la CGER ne devrait pas poser de gros problèmes à l'avenir.

Il fournit ensuite les données relatives aux sociétés de crédit agréées transmises par l'Association qui réunit ces sociétés :

A. SOCIETES DE CREDIT AGREEES (FLANDRE)

STATISTIQUES DE L'EXERCICE 1991

1. **Nombre de sociétés : 81**
2. **Capital social :**
 - a) capital souscrit : 814 008 254 F;
 - b) capital versé : 564 698 638 F (69,37 %);
 - c) répartition du capital souscrit :
 - 1) CGER : 40 115 750 F ou 4,93 %
 - 2) Administrations publiques :
 - * provinces & communes : 349 493 300 F
 - * CPAS, fabriques d'église et intercommunales : 20 711 250 F
- Total : 380 204 550 F ou 46,71 %.
- 3) Administrations privées : SA, SC, SPRL, ASBL, mutualités et syndicats : 188 052 750 F ou 23,10 %
- 4) Particuliers : 205 635 204 F ou 25,26 %
- Total : 814 008 254 ou 100 %
3. **Réserves :**
 - a) Dotation
 - réserves ordinaires : 309 581 991 F
 - réserves spéciales : 300 000 F
 - créances douteuses : 198 765 F
 - Totaal : 310 080 758 F
 - b, Total après dotation (et diminutions) :
 - ordinaires : 4 474 942 281 F
 - fonds social : 1 995 993 F
 - créances douteuses : 2 560 531 F
 - Totaal : 4 479 498 805 F
 - c) Rapport « Réserves » ;
 - avec « Encours hypothécaire » : 9,64 %
 - avec « Capital versé » : 793 %.
- Nombre de sociétés ayant en réserve
 - * plus de 200 % du capital versé : 75
 - * de 100 à 200 % du capital versé : 6
 - * moins de 100 % du capital versé : 0
4. **Avances**
 - a) Nouvelles avances : 5 228 509 000 F
 - b) Remboursements :
 - annuités échues (capital + intérêt) : 6 744 883 159 F
 - remboursements anticipés (avances les plus anciennes et amortissements partiels en 1991) : 1 955 788 764 F
 - amortissement global en capital : 3 740 717 869 F

c) Saldo

* Voorschotten ASLK

rentevoet	geplaatst kapitaal
—	—
5,00 %	435 918
5,25 %	585 685 067
5,50 %	32 047 773
5,75 %	571 738 855
6,00 %	1 040 781
6,25 %	3 779 224 973
6,50 %	1 453 582 018
6,75 %	6 518 018 298
7,00 %	2 249 151 045
7,25 %	4 264 837 065
7,50 %	3 343 110 704
7,75 %	876 231 513
7,85 %	2 338 507 705
8,00 %	46 152 238
8,10 %	273 180 279
8,25 %	103 202 731
8,75 %	504 205 420
8,85 %	158 190 770
9,00 %	585 281 362
9,25 %	744 969 792
9,50 %	2 504 663 678
9,60 %	294 778 258
9,75 %	2 173 000 796
10,00 %	9 221 742 464
Totaal :	42 622 980 303

* Voorschotten EGKS

rentevoet	
—	—
1,25 %	40 863 900

De ASLK ontving daarvoor de nodige fondsen van de EGKS aan 1 %

5. Hypothecaire kredieten

a) <i>Nieuwe leningen :</i>	
— aantal : 3 524	
— hoofdsommen	6 103 276 454
— voorgesloten levensverzekeringspremies	318 886 265
— Totaal uitgeleende bedragen	6 422 162 179
b) <i>Krediteuren wegens leningen .</i>	679 123 939
c) <i>Terugbetalingen :</i>	
— aflossingen op hypothecaire leningen	4 504 875 528
— terugbetalingen op voorschotten	— 3 740 707 869
— Verschil	764 167 659

c) Solde

* Avances CGER

taux d'intérêt	capital placé
—	—
5,00 %	435 918
5,25 %	585 685 067
5,50 %	32 047 773
5,75 %	571 738 855
6,00 %	1 040 781
6,25 %	3 779 224 973
6,50 %	1 453 582 018
6,75 %	6 518 018 298
7,00 %	2 249 151 045
7,25 %	4 264 837 065
7,50 %	3 343 110 704
7,75 %	876 231 513
7,85 %	2 338 507 705
8,00 %	46 152 238
8,10 %	273 180 279
8,25 %	103 202 731
8,75 %	504 205 420
8,85 %	158 190 770
9,00 %	585 281 362
9,25 %	744 969 792
9,50 %	2 504 663 678
9,60 %	294 778 258
9,75 %	2 173 000 796
10,00 %	9 221 742 464
Total :	42 622 980 303

* Avances CECA

taux d'intérêt	
—	—
1,25 %	40 863 900

La CGER a reçu les fonds nécessaires de la CECA au taux de 1 %

5. Débiteurs hypothécaires

a) <i>Prêts nouveaux :</i>	
— nombre : 3 524	
— prêts en principal	6 103 276 454
— primes d'assurance-vie avancées	318 886 265
— Total des sommes prêtées	6 422 162 179
b) <i>Créditeurs pour prêts</i>	679 123 939
c) <i>Remboursements :</i>	
— amortissements sur prêts	4 504 875 528
— remboursements sur avances	— 3 740 707 869
— Différence	764 167 659

* algemene kosten	-	320 587 506
* uitgekeerde dividenden	-	44 222 544
* herbelegbaar bedrag		399 357 609

— verhoudingen aflossingen — hypothecair obligo :

aflossingen 1991	7 487 292 038	
hypothecaire omloop (op 31.12.90)	76 029 390 179	= 9,85 %

d) *Renteverminderingen*, ten laste van het Gewest, geboekt op *mijnwerkersrekeningen* 533 553 976

e) Hypothecair obligo :

* aantal lopende leningen	66 255
* totaal bedrag	46 469 935 259

f) *Achterstallige debiteuren*

— aantal	329
— totaal bedrag achterstallige mensualiteiten	33 094 836

B. DOOR DE ASLK ERKENDE KREDIET- VENNOOTSCHAPPEN IN WALLONIE

STATISTIEKEN VAN HET BOEKJAAR 1991

- Aantal vennootschappen : 64**
- Maatschappelijk kapitaal :**
 - geplaatst kapitaal : 506 352 209 F
 - gestort kapitaal : 407 893 904 F (80,55 %)
 - verdeling van het geplaatst kapitaal :
 - ASLK : 127 950 238 F of 25,27 %
 - Publiekrechtelijke rechtspersonen
 - * provincies & gemeenten : 94 626 500 F
 - * OCMW's, kerkfabrieken en intercommuna-
les : 4 607 540 F

Totaal : 99 234 040 F of 19,60 %

3) Privaatrechtelijke rechtspersonen

NV's, CV's, BVBA's, VZW's, mutualiteiten,
vakbonden : 145 162 971 F of 28,67 %

4) Particulieren : 134 004 960 F of 26,46 %

Totaal : 506 352 209 F of 100 %

3. Reserves

a) Dotatie

gewone reserves : 189 576 191 F

bijzondere reserves : 2 966 124 F

twijfelachtige schuldenaars : 2 250 000 F

Totaal : 194 792 315 F

b) Totaal na dotatie en verminderingen

gewone : 3 090 291 131 F

sociaal fonds : 33 141 999 F

twijfelachtige schuldenaars : 9 469 761 F

Totaal : 3 132 902 891 F

c) Verhouding « Reserves »

tot « Hypothecair obligo » : 9,14 %

tot « Gestort kapitaal » : 768 %

* frais généraux	-	320 587 506
* dividendes distribués	-	44 222 544
* montant disponible		399 357 609

— proportion amortissements — encours hypothécaire :

amortissements 1991	7 487 292 038	
encours hypothécaire (au 31.12.90)	76 029 390 179	= 9,85 %

d) *Ristournes d'intérêts*, à charge de la Région, portées en compte aux *ouvriers mineurs* 533 553 976

e) Encours hypothécaire :

* nombre de prêts en cours	66 255
* montant total	46 469 935 259

f) *Débiteurs défaillants*

— nombre	329
— montant total des mensualités	33 094 836

B. SOCIÉTÉS DE CREDIT AGREEES PAR LA CGER EN WALLONIE

STATISTIQUES DE L'EXERCICE 1991

- Nombre de sociétés : 64**
- Capital social :**
 - capital souscrit : 506 352 209 F
 - capital versé : 407 893 904 F (80,55 %)
 - répartition du capital souscrit :
 - CGER : 127 950 238 F ou 25,27 %
 - Administrations publiques
 - * provinces & communes : 94 626 500 F
 - * CPAS, fabriques d'église et intercommuna-
les : 4 607 540 F

Total : 99 234 040 F ou 19,60 %

3) Administrations privées

SA, SC, SPRL, ASBL, mutuelles et syndicats :
145 162 971 F ou 28,67 %

4) Particuliers : 134 004 960 F ou 26,46 %

Total : 506 352 209 F ou 100 %

3. Réserves

a) Dotation

réserves ordinaires : 189 576 191 F

réserves spéciales : 2 966 124 F

créances douteuses : 2 250 000 F

Total : 194 792 315 F

b) Total après dotation et diminutions

ordinaires : 3 090 291 131 F

fonds social : 33 141 999 F

créances douteuses : 9 469 761 F

Total : 3 132 902 891 F

c) Rapport « Réserves »

avec « Encours hypothécaire » : 9,14 %

avec « Capital versé » : 768 %

Aantal vennootschappen met reserves

- * méér dan 200 % van gestort kapitaal : 62
- * van 100 tot 200 % van gestort kapitaal : 1
- * minder dan 100 % van gestort kapitaal : 1

4. Voorschotten

- a) Nieuwe voorschotten : 5 995 582 000 F
- b) Terugbetalingen
 - vervallen annuïteiten (kapitaal + intrest) : 4 646 821 847 F
 - vervroegde terugbetalingen (oudste voorschotten en amortisatiebestanddeel van de annuïteit van 1991) : 504 673 121 F
 - globale kapitaalsaflossingen : 2 412 260 134 F

c) Saldo
Voorschotten ASLK

rentevoet	geplaatst kapitaal
5,00 %	213 203
5,25 %	380 666 077
5,50 %	20 665 235
5,75 %	393 825 270
6,00 %	257 903 814
6,25 %	2 277 636 992
6,50 %	1 029 009 362
6,75 %	4 144 624 845
7,00 %	1 317 071 598
7,25 %	3 217 755 068
7,50 %	1 825 279 783
7,75 %	542 377 815
7,85 %	1 063 225 311
8,00 %	52 817 377
8,10 %	229 616 644
8,25 %	48 965 150
8,75 %	334 809 525
8,85 %	173 879 788
9,00 %	433 845 000
9,25 %	914 935 934
9,50 %	2 296 692 193
9,60 %	273 386 524
9,75 %	1 467 137 044
10,00 %	8 856 501 237

TOTAAL : 31 552 840 789

Voorschotten ASLK

rentevoet
1,25 % 25 329 559
De ASLK ontving daarvoor de nodige fondsen van de EGKS tegen 1 %.

5. Hypothecaire kredieten

- a) Nieuwe leningen
 - aantal : 4 403
 - hoofdsommen : 6 475 343 413
 - voorgesloten levensverzekeringspremies 292 801 052
 - Totaal uitgeleende bedragen : 6 768 144 465

Nombre de sociétés ayant en réserve

- * plus de 200 % du capital versé : 62
- * de 100 à 200 % du capital versé : 1
- * moins de 100 % du capital versé : 1

4. Avances

- a) Nouvelles avances : 5 995 582 000 F
- b) Remboursements
 - annuités échues (capital + intérêt) : 4 646 821 847 F
 - remboursements anticipés (avances les plus anciennes et amortissements partiels en 1991) : 504 673 121 F
 - amortissement global en capital : 2 412 260 134 F

c) Solde
Avances CGER

taux d'intérêt	capital placé
5,00 %	213 203
5,25 %	380 666 077
5,50 %	20 665 235
5,75 %	393 825 270
6,00 %	257 903 814
6,25 %	2 277 636 992
6,50 %	1 029 009 362
6,75 %	4 144 624 845
7,00 %	1 317 071 598
7,25 %	3 217 755 068
7,50 %	1 825 279 783
7,75 %	542 377 815
7,85 %	1 063 225 311
8,00 %	52 817 377
8,10 %	229 616 644
8,25 %	48 965 150
8,75 %	334 809 525
8,85 %	173 879 788
9,00 %	433 845 000
9,25 %	914 935 934
9,50 %	2 296 692 193
9,60 %	273 386 524
9,75 %	1 467 137 044
10,00 %	8 856 501 237

TOTAL : 31 552 840 789

Avances CECA

taux d'intérêt
1,25 % 25 329 559
La CGER a reçu les fonds nécessaires de la CECA au taux de 1 %.

5. Débiteurs hypothécaires

- a) Prêts nouveaux
 - nombre : 4 403
 - prêts en principal : 6 475 343 413
 - primes d'assurance-vie avancées 292 801 052
 - Total des sommes prêtées : 6 768 144 465

b) Krediteuren wegens leningen	388 197 360
c) Terugbetalingen	
— aflossingen op hypothecaire leningen	2 982 416 510
— terugbetalingen op voorschotten	- 2 412 260 134
— Verschil :	570 156 376
* algemene kosten	- 261 919 677
* uitgekeerde dividenden	- 31 592 645
* herbelegbaar bedrag	276 644 054
— verhoudingen aflossingen – omloop	
aflossingen 1991 = 7 487 292 038 = 9,85 % hypothe- caire omloop (op 31.12.1990) 76 029 390 179	
d) Renteverminderingen, ten laste van het gewest, geboekt op mijnwerkersrekeningen :	8 658 710
e) Hypothecaire omloop	
* aantal lopende leningen :	49 706
* totaal bedrag :	34 281 379 891
f) Achterstallige debiteuren	
* aantal :	222
* totaal bedrag achterstallige mensualiteiten :	35 103 323

*
* *

3.4. Regionale spreiding van het sparen en van het krediet (bron : jaarverslag ASLK-bank 1992)

Vervolgens legt de minister een uittreksel voor van het jaarverslag van de ASLK-Bank betreffende de regionale spreiding van het sparen en van het krediet.

De vreemde werkmiddelen in BEF, afkomstig van particulieren en ondernemingen die in België gevestigd zijn, kunnen voor 96,6 % worden toegewezen volgens het Gewest van oorsprong.

REGIONALE SPREIDING VAN HET SPAREN

Bedragen in miljard Belgische frank	31 december 1992		1 januari 1992	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Gewest				
Vlaanderen	592,6	55,4	557,9	55,4
Wallonië	331,6	31,0	308,1	30,6
Brussel	145,6	13,6	141,0	14,0
Totaal	1 069,8	100,0	1 007,0	100,0

In 1992 is het aandeel van Wallonië in lichte mate gestegen ten nadele van het Brusselse Gewest.

b) Créditeurs pour prêts	388 197 360
c) Remboursements	
— amortissements sur prêts	2 982 416 510
— remboursements sur avances	- 2 412 260 134
— Différence :	570 156 376
* frais généraux	- 261 919 677
* dividendes distribués	- 31 592 645
* montant disponible	276 644 054
— proposition amortissements – encours hypothécaire	
amortissements 1991 = 7 487 292 038 = 9,85 % en- cours hypothécaire (au 31.12.1990) 76 029 390 179	
d) Ristournes d'intérêts à charge de l'Etat portées en compte au ouvriers mineurs :	8 658 710
e) Encours hypothécaire	
* nombre de prêts en cours :	49 706
* montant total :	34 281 379 891
f) Débiteurs défaillants	
* nombre :	222
* montant total des mensualités :	35 103 323

*
* *

3.4. Répartition régionale de l'épargne et du crédit

Le Ministre transmet ensuite un extrait du rapport annuel 1992 de la CGER Banque, relatif à la répartition régionale de l'épargne et du crédit.

Les fonds de tiers en BEF, collectés auprès des particuliers et des entreprises établies en Belgique, sont ventilables entre les Régions à raison de 96,6 %.

REPARTITION REGIONALE DE L'EPARGNE

En milliards de francs belges	31 décembre 1992		1 ^{er} janvier 1992	
	Montant	%	Montant	%
Région				
Wallonie	331,6	31,0	308,1	30,6
Flandre	592,6	55,4	557,9	55,4
Bruxelles	145,6	13,6	141,0	14,0
Total	1 069,8	100,0	1 007,0	100,0

En 1992, la part de la Wallonie a légèrement augmenté au détriment de la Région bruxelloise.

Een zeer belangrijk gedeelte (66,5 %) van de uitstaande kredieten, met name de portefeuille overheidsfondsen en -certificaten en de kredieten aan het buitenland, kan niet aan een bepaald Gewest worden toegewezen. De spreiding van de overige 33,5 % ziet eruit als volgt :

REGIONALE SPREIDING VAN HET KREDIET

Bedragen in miljard Belgische frank	31 december 1992		1 januari 1992	
	Bedrag	%	Bedrag	%
Gewest				
Vlaanderen	303,6	52,6	278,1	53,1
Wallonië	172,4	29,9	157,5	30,0
Brussel	100,7	17,5	88,4	16,9
Totaal	576,7	100,0	524,0	100,0

Verhoudingsgewijs behield elk Gewest haar aandeel in de toewijsbare kredieten. Het percentage voor het Brusselse Gewest vertoont een lichte stijging die zich weerspiegelt in een lichte daling voor beide andere.

*
* *

De heer Ylieff is niet volledig gerustgesteld door het antwoord van de minister over de taalverhoudingen binnen de toekomstige ASLK.

Hij vreest dat het opgeven van de taalkaders nadelig zal zijn voor de Franstalige personeelsleden van deze financiële instelling.

Blijkens het Senaatsverslag vraagt de minister dat de vakbonden vertrouwen zouden hebben in de directie van hun onderneming. Zij voert die onderhandelingen en het is moeilijk denkbaar dat zij de belangen van haar personeel zou willen schaden (Stuk Senaat n° 762-2, blz. 97).

Nochtans zullen niet zij daarover beslissen. Die beslissing zal hen bij wet en vervolgens bij een in de ministerraad overlegd koninklijk besluit worden opgelegd.

De minister antwoordt dat de regering eerst het verslag van de directie afwacht vooraleer een definitief standpunt in te nemen.

De heer Ylieff vraagt ook waarom niet bij wet wordt bepaald dat de eventuele privé-ondernemingen de sociale opdrachten van de ASLK in elk geval moeten voortzetten.

De minister herhaalt dat nu reeds een wetsbepaling bestaat betreffende de mogelijkheid tot het verkrijgen van een vergoeding van de Staat voor deze opdrachten. Deze bepaling wordt niet gewijzigd.

Alles wijst er trouwens op dat de kandidaat-ondernemers deze sociale opdrachten willen voortzetten.

En ce qui concerne les crédits, une part très importante du portefeuille (66,5 %) ne peut être affectée à une Région. Il s'agit essentiellement de la majeure partie de l'encours des fonds publics et des certificats, ainsi que des crédits à l'étranger. Les 33,5 % restants se répartissent comme suit :

REPARTITION REGIONALE DU CREDIT

En milliards de francs belges	31 décembre 1992		1 ^{er} janvier 1992	
	Montant	%	Montant	%
Région				
Wallonie	172,4	29,9	157,5	30,0
Flandre	303,6	52,6	278,1	53,1
Bruxelles	100,7	17,5	88,4	16,9
Total	576,7	100,0	524,0	100,0

La structure régionale des crédits alloués varie peu d'une année à l'autre. La part de la Région de Bruxelles-Capitale a légèrement augmenté en 1992, au détriment des deux autres Régions.

*
* *

M. Ylieff n'est pas entièrement rassuré par la réponse du ministre à propos de la répartition linguistique au sein de la future CGER.

Il craint que l'abandon des cadres linguistiques soit préjudiciable au personnel francophone de cet organisme financier.

Il ressort du rapport du Sénat que le ministre demande que les syndicats fassent confiance aux dirigeants de leur entreprise. Ce sont eux qui mènent les négociations et on imagine mal qu'ils lèsent les intérêts de leur personnel (Doc. du Sénat n° 762/2, p. 97).

Ce ne sont toutefois pas eux qui décideront dans cette matière. La décision leur sera imposée par une loi et ensuite par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

Le ministre répond que le gouvernement attend le rapport de la direction avant de prendre une décision définitive en la matière.

M. Ylieff demande également pourquoi il n'est pas prévu dans la loi que l'éventuel repreneur privé devra en tout cas poursuivre les missions sociales de la CGER.

Le ministre répète qu'il existe déjà une disposition légale permettant d'obtenir une subvention de l'Etat pour exercer ces missions et que cette disposition n'est pas modifiée.

Tout indique d'ailleurs que les candidats repreneurs ont l'intention de poursuivre ces missions sociales.

IV. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

TITEL 1

Directe belastingen

Artikelen 1 en 2

Levensverzekeringscontracten

De heer Daems vraagt de volgende verduidelijkingen :

1. Artikel 1 heeft betrekking op de kortlopende levensverzekeringscontracten met gewaarborgd rendement. De memorie van toelichting vermeldt : « Wanneer die contracten een rendement waarborgen die de op de markt toegepaste interestvoet benadert, zijn die vergelijkbaar met bankprodukten waarvan de interesten als dusdanig aan de roerende voorheffing worden onderworpen » (Stuk Senaat n° 762/1 - 1992/1993, blz. 4).

Volstaat het dat het gewaarborgde minimumrendement (4,75 %) in het ontwerp wordt opgenomen om te voldoen aan de doelstelling die de memorie van toelichting aangeeft (ibid., blz. 4-5)? Het gewaarborgde element kan ook lager zijn dan dit percentage en dan is de geplande belasting niet meer gerechtvaardigd. Ook het omgekeerde is mogelijk.

2. Loopt men met die belasting niet het risico dat een nieuw financieel produkt — levensverzekeringscontracten op korte termijn zonder gewaarborgd rendement — op de markt komt?

3. Artikel 19 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een vierde paragraaf die de belastbare inkomsten omschrijft als het verschil tussen het totale bedrag van de betaalde bedragen, met uitsluiting van de eventuele winst-deelnemingen, en het totale bedrag van de gestorte premies.

Daarmee worden volgens de memorie van toelichting de premies tegen hun nominale waarde bedoeld. Bijgevolg rijst de vraag of die geactualiseerd worden of niet.

4. Moet rekening worden gehouden met de inflatie? Volgens spreker moeten de belastbare inkomsten worden bepaald op grond van het reële bedrag en niet in nominale bedragen, zoals het ontwerp voorschrijft.

5. Waarom gaat het ontwerp uit van een rentevoet van 4,75 %? Op welke economische gegevens is dat percentage gesteund? Ware het niet logischer geweest een percentage in uitzicht te stellen dat afhankelijk van het gewaarborgde rendement variabel is? Nemen we bijvoorbeeld een kortlopend levensverzekeringscontract met een gewaarborgd rendement van 8 %. Als gevolg van de daling van de rentevoeten zakt dat rendement daarna tot 6 %. Het

IV. — DISCUSSION DES ARTICLES

TITRE PREMIER

Impôts directs

Articles 1^{er} et 2*Contrats d'assurance-vie*

M. Daems demande les précisions suivantes :

1. L'article 1^{er} vise les contrats d'assurance-vie à court terme qui prévoient un rendement garanti. L'exposé des motifs précise que « lorsque ces contrats garantissent un rendement, lequel peut être proche des taux d'intérêt pratiqués sur le marché, ils s'apparentent fortement à des produits bancaires dont les intérêts sont, eux, soumis au précompte mobilier » (Doc. Sénat n° 762/1 - 1992-1993, p. 4).

La seule inscription dans le projet du rendement garanti minimum (4,75 %) suffit-il à rencontrer l'objectif précisé dans l'exposé des motifs (ibid., pp. 4-5)? Il se peut en effet que le rendement garanti soit inférieur à ce taux et qu'en conséquence, l'imposition projetée ne trouve plus sa justification. La situation inverse est également envisageable.

2. Ne risque-t-on pas, par cette imposition, de voir apparaître sur le marché un nouveau produit financier, à savoir des contrats d'assurance-vie à court terme ne prévoyant pas un rendement garanti?

3. L'article 19 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un paragraphe quatre qui définit les revenus imposables comme étant la différence entre le total des sommes liquidées, abstraction faite des éventuelles participations bénéficiaires, et le total des primes versées.

Par ces termes, on vise, selon l'exposé des motifs, les primes à leur valeur nominale. En conséquence, se pose la question de savoir si celles-ci sont actualisées ou non?

4. Faut-il tenir compte de l'inflation? Pour l'intervenant, les revenus imposables doivent être déterminés en fonction du montant réel et non, comme dans le projet, en termes de valeur nominale.

5. Pourquoi le projet retient-il le taux de 4,75 %? Sur quelles données économiques ce taux repose-t-il? Ne serait-il pas plus logique de prévoir un pourcentage variable en fonction du rendement garanti? On peut en effet prendre l'exemple d'un contrat d'assurance-vie à court terme prévoyant un rendement garanti de 8 %. Demain, en raison de la diminution des taux d'intérêt, ce rendement passe à 6 %. Bien que l'élément garanti diminue, le pourcentage de

gewaarborgd rendement kan dus wel dalen, maar het percentage waarin het ontwerp voorziet voor de berekening van het minimale belastbare bedrag verandert echter niet.

Meer concreet betekent een en ander dat dezelfde belastingplichtigen op grond van het door de levensverzekering gewaarborgd rendement op het ogenblik dat het contract wordt gesloten, verschillend zullen worden belast.

Wanneer iemand vandaag een levensverzekeringscontract met een gewaarborgd rendement van 9,5 % sluit, zal dat bedrag namelijk voor de helft (4,75 %) belastbaar zijn. Als hij straks een contract met een gewaarborgd rendement van slechts 7 % sluit, zal het belastbaar bedrag hoger dan twee derde zijn. Ook de omgekeerde redenering gaat op.

Zou het bijgevolg niet logischer geweest zijn, en meer in de lijn van de achterliggende bedoeling van het ontwerp hebben gelegen, een belastbaar bedrag, dat bijvoorbeeld overeenkomt met drie vijfde van het gewaarborgde rendement, in te voeren? Zo'n systeem zou schommelingen onmogelijk maken.

6. Artikel 2 van het ontwerp bepaalt twee situaties waarin vrijstelling geldt :

« a) wanneer het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130 % van het totaal van de gestorte premies;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract ».

Waarom deze limiet van acht jaar? Houdt zulks niet het gevaar in dat voortaan slechts overeenkomsten met een duur van negen jaar worden gesloten, om zodoende belasting te ontwijken?

7. Waarom is bepaald dat deze twee artikelen met terugwerkende kracht, te weten met ingang van 7 mei 1993, in werking treden (artikel 23, § 2, van het wetsontwerp)?

8. Over welk transactievolume gaat het bij deze bepalingen? Welke weerslag zullen deze maatregelen ten slotte op fiscaal gebied hebben?

De minister van Pensioenen benadrukt in de eerste plaats dat de regering is verrast door de agressieve methoden die sommigen hanteren om de verbruikers ertoe aan te zetten in te schrijven op een produkt dat het voordeel van vrijstelling van roerende voorheffing geniet.

Met betrekking tot de datum van inwerkingtreding wijst de minister erop dat 7 mei 1993 de datum is waarop de Ministerraad heeft besloten om deze vorm van oneigenlijk gebruik van de levensverzekeringscontracten onmogelijk te maken. Met deze maatregel wordt geenszins een budgettair oogmerk nagestreefd.

Wat de eerste vragen betreft, stelt de minister vast dat spreker zich althans niet tegen het met deze maatregelen beoogde doel verzet.

revenu minimum prévu par le projet, ne varie pas quant à lui.

Plus concrètement, cela signifie qu'en fonction du rendement garanti par le contrat d'assurance-vie au moment de sa conclusion, les mêmes contribuables vont être imposés différemment.

En effet, si aujourd'hui une personne conclut un contrat d'assurance-vie avec un rendement garanti de 9,5 %, le montant imposable sera de moitié (4,75 %). Si demain elle peut conclure un contrat avec un rendement garanti de seulement 7 %, le montant imposable dépassera les deux tiers. Le raisonnement inverse peut également être tenu.

En conséquence, n'aurait-il pas été plus logique et plus conforme à la philosophie du projet de prévoir un montant imposable égal par exemple aux trois cinquièmes du rendement garanti? Un tel système permettrait d'éviter les variations.

6. L'article 2 du projet prévoit deux situations d'exonération :

« a) lorsque le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalant à 130 % au moins du total des primes versées;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat. »

Pourquoi avoir instauré cette limite de huit années? Ne risque-t-on pas que désormais, afin d'éviter l'imposition, les contrats soient prévus pour une durée de neuf ans?

7. Pourquoi avoir retenu une entrée en vigueur rétroactive pour ces deux articles, à savoir le 7 mai 1993 (article 23, § 2, du projet)?

8. Quel est le volume des transactions touchées par ces dispositions? Quel sera enfin l'impact fiscal de ces mesures?

Le ministre des Pensions fait tout d'abord remarquer que le gouvernement a été très étonné par les méthodes agressives employées par certains pour attirer les consommateurs vers un produit qui présentait l'avantage d'être exonéré de précompte mobilier.

Concernant la date d'entrée en vigueur, le ministre précise que c'est en date du 7 mai 1993 que le Conseil des ministres a pris la décision d'empêcher cet usage impropre du contrat d'assurance-vie. Par cette mesure, il ne poursuivait aucun objectif de nature budgétaire.

En ce qui concerne les premières questions, le ministre constate que l'intervenant n'est pas opposé aux présentes mesures, tout au moins pour ce qui est de l'objectif poursuivi.

Hij verduidelijkt dat de bedragen waarover het hier gaat, niet bijgewerkt zijn.

De looptijd van 8 jaar en de 4,75 % interest zijn gegevens die bij koninklijk besluit werden vastgelegd in het raam van de wetgeving inzake levensverzekeringen. De invoering ervan in het ontwerp is bedoeld om de consequenties van een eventuele wijziging van het bovengenoemde koninklijk besluit uit de weg te kunnen gaan die, bij gebreke van de voorgestelde tekst tot aanpassing van het WIB 1992, automatisch op de inkomstenbelastingen zou doorwerken.

De heer Daems brengt daarentegen in dat een koninklijk besluit uiteraard altijd door een wet gewijzigd kan worden. Had men niet beter gedaan met in het ontwerp, in plaats van die 4,75 %, een percentage op te nemen dat naar gelang van het gewaarborgd inkomen kan variëren? Die oplossing zou niet onverenigbaar geweest zijn met het desbetreffende koninklijk besluit.

De minister van Pensioenen merkt op dat die interest van 4,75 % ook in andere bepalingen en met name inzake pensioensparen gehanteerd wordt. Hij herinnert er overigens aan dat voor iedere wijziging van het koninklijk besluit betreffende de levensverzekering de voor de verzekeringen geldende specifieke controleprocedures in acht genomen moeten worden.

Volgens *de heer Daems* snijdt de bewering als zou dat percentage mede ingegeven zijn door de economische realiteit, geen hout! Dit nog daargelaten, als die 4,75 % en die duur van 8 jaar inderdaad aan een koninklijk besluit ontleend zijn, vanwaar komt dan die 130 % waarover men het heeft in artikel 2?

De minister van Pensioenen geeft aan dat die 130 % het gevolg is van een arbitrage. De verzekeraars krijgen beperkingen opgelegd inzake het rendement dat ze mogen aanbieden. Voor kortlopende contracten mag een op grond van het rendement van de lineaire obligaties bepaald rendement niet worden overschreden. Anderzijds is men ervan uitgegaan dat wanneer dit type contract voorziet in een uitkering bij overlijden die ten minste 130 % van de gestorte premies bedraagt, het rendement al zover wordt afgeroomd dat het niet interessanter is dan een gewone kasbon. Voorts dient rekening te worden gehouden met het feit dat een levensverzekeringscontract een produkt op naam is, waarop belastingen zoals bijvoorbeeld successierechten kunnen worden betaald.

De heer Daems vindt dat het met een verhoogd rendement automatisch makkelijker wordt om in een uitkering bij overlijden te voorzien die (lichtjes) hoger ligt dan 130 %. Die levensverzekeringscontracten zouden bijgevolg buiten het toepassingsgebied van het ontwerp vallen.

De minister van Pensioenen preciseert dat krachtens artikel 19, § 4, tweede lid (nieuw), van het WIB 1992, het belastbaar bedrag van de inkomsten niet lager mag zijn dan het bedrag dat overeenstemt met de kapitalisatie van de interesten tegen 4,75 %, bere-

Il précise que ce sont les montants non actualisés qui sont pris en considération.

Quant à la durée de 8 ans et quant au taux de 4,75 %, ces éléments ont été fixés par arrêté royal dans le cadre de la législation en matière d'assurance-vie. Leur insertion dans le projet se justifie par le fait qu'on veut éviter les conséquences d'une éventuelle modification dudit arrêté qui se répercuterait automatiquement, à défaut du texte proposé adaptant le CIR 1992, en matière d'impôts sur les revenus.

M. Daems objecte qu'on peut parfaitement modifier un arrêté royal par une loi. N'aurait-il pas été préférable d'inscrire dans le projet, à la place de ces 4,75 %, un pourcentage variable en fonction du revenu garanti? Cette solution n'aurait pas porté atteinte à l'arrêté royal en question.

Le ministre des Pensions précise que ce taux de 4,75 % a également été repris dans d'autres dispositions, notamment en matière d'épargne-pension. Par ailleurs, il rappelle que ledit arrêté royal relatif à l'assurance-vie ne peut être modifié que selon des procédures propres au contrôle des assurances.

M. Daems fait valoir qu'on ne peut affirmer que ce taux ait un lien avec la réalité économique! Cela étant, si les 4,75 % et la durée de huit ans ont été fixés par arrêté royal, qu'en est-il des 130 % prévus à l'article 2 du projet?

Le ministre des Pensions indique que le taux de 130 % résulte d'un arbitrage. D'une part, les assureurs sont limités dans le rendement qu'ils peuvent accorder. Pour des contrats de courte durée, il ne peuvent dépasser un certain rendement, fixé en fonction du taux des obligations linéaires. D'autre part, on a estimé que lorsque le contrat prévoit une couverture décès d'au moins 130 % du total des primes versées, le rendement était suffisamment pénalisé pour que ce type de contrat ne soit pas plus intéressant qu'un bon de caisse ordinaire. En outre, il y a lieu de tenir compte du fait que le contrat d'assurance-vie est un produit nominatif qui est susceptible d'entraîner le paiement d'impôts, par exemple, des droits de succession.

M. Daems estime que, si le rendement augmente, il est automatiquement plus facile de prévoir une couverture décès (légèrement) supérieure à 130 %. En conséquence, ces contrats d'assurance-vie échapperaient au champ d'application du projet.

Le ministre des Pensions précise qu'en vertu de l'article 19, § 4, alinéa 2 (nouveau), du CIR 1992, le montant imposable des revenus ne peut être inférieur au montant correspondant à la capitalisation des intérêts, au taux de 4,75 % l'an, calculés sur le

kend op het totale bedrag van de gestorte premies. Wanneer een kortlopend levensverzekeringscontract echter een gewaarborgd rendement van 6 % heeft, wordt het belastbaar bedrag natuurlijk bepaald op grond van die 6 % (artikel 1 van het ontwerp).

De heer Daems wijst erop dat die 6 % niet worden belast in geval de 130 % werden overschreden (artikel 2 van het ontwerp).

De minister van Pensioenen bevestigt die zienswijze, maar stipt aan dat het rendement in dat geval niet langer 6 % bedraagt omdat een deel van de premie als waarborg bij overlijden moet dienen.

*
* *

De minister van Pensioenen stelt dat de Nederlandse en de Franse tekst op elkaar moeten worden afgestemd. In de Nederlandse tekst van het door artikel 1 ingevoegde § 4, tweede lid, behoren na de woorden « 4,75 % » en de woorden « per jaar » te worden ingevoegd.

Art. 3

Bijzonder stelsel van verdubbeling van de lineaire afschrijving

De heer Daems is van oordeel dat de voorgestelde tekst van dit artikel strijdig is met de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten (*Belgisch Staatsblad* van 17 januari 1989, 2de uitgave) en zelfs met de Grondwet.

Het feit dat de bevoegde Gewestregeringen (of een lid ervan) machtigingen zal verlenen die rechtstreekse gevolgen hebben (de belastbare basis verkleint) voor de fiscale ontvangsten van de Staat komt, volgens hem, neer op het uitoefenen van fiscale bevoegdheden door de Gewesten.

De minister van Pensioenen merkt ten eerste op dat het economisch expansiebeleid naar de Gewesten is overgeheveld.

Het verlenen van belastingsubsidies met toepassing van de wetten op de economische expansie behoeft evenwel een wettelijke basis.

Een van deze fiscale voordelen zijn precies de versnelde afschrijvingen ⁽¹⁾.

Doordat ze op die wettelijke basis betrekking hebben, zullen de decreten van het Waalse Gewest van 25 juni 1992, waarbij wijzigingen werden aangebracht in artikel 15 van de wet van 30 december 1970 en in artikel 7 van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering, — zo werd met de Waalse Gewestregering overeengekomen — worden ongedaan gemaakt.

montant total des primes versées. Toutefois, si un contrat d'assurance de courte durée garantit un rendement de 6 %, le montant imposable sera bien évidemment déterminé en fonction de ces 6 % (article 1^{er} du projet).

M. Daems remarque que ces 6 % ne seront pas taxés si les 130 % sont dépassés (article 2 du projet).

Le ministre des Pensions confirme cette interprétation mais fait valoir que dans cette hypothèse, comme une partie de la prime sert à garantir la couverture décès, le rendement n'est plus de 6 %.

*
* *

Le ministre des Pensions signale qu'il y a lieu de mettre les textes français et néerlandais en concordance, en ajoutant dans le texte néerlandais les mots « per jaar » après les mots « 4,75 % » au deuxième alinéa du paragraphe quatre inséré par l'article 1^{er} du projet.

Art. 3

Régime spécial du doublement des amortissements linéaires

M. Daems estime que le texte proposé de cet article est contraire à la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions (*Moniteur belge* du 17 janvier 1989, 2^{ème} édition) et même à la Constitution.

Il estime en effet que le fait de permettre à l'Exécutif régional compétent (ou à un de ses membres) de donner des autorisations qui auront une incidence directe (réduction de la base imposable) sur les recettes fiscales équivaut à attribuer des compétences fiscales aux Régions.

Le ministre des Pensions fait d'abord observer que la politique d'expansion économique a été transférée aux Régions.

Toutefois, l'octroi de subsides fiscaux tels que prévus dans les lois d'expansion économique requiert une base légale.

Les amortissements accélérés constituent précisément un de ces avantages fiscaux ⁽¹⁾.

En ce qu'ils touchent à cette base légale, les décrets de la Région wallonne du 25 juin 1992 modifiant l'article 15 de la loi du 30 décembre 1970 et l'article 7 de la loi du 4 août 1978 de réorientation économique seront rapportés, ainsi en a-t-il été convenu avec l'Exécutif régional wallon.

⁽¹⁾ R. Senelle, « *De Staatshervorming in België* », deel V, blz. 127-129.

⁽¹⁾ R. Senelle, « *De Staatshervorming in België* », cinquième partie, pp. 127-129.

Intussen werd trouwens om dezelfde redenen door de Vlaamse regering een procedure bij het Arbitragehof ingeleid.

Ten einde duidelijk te stellen dat het aan de nationale wetgever toekomt de fiscale voordelen met betrekking tot nationale belastingen te wijzigen of af te schaffen, werd beslist om in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 rechtstreeks de bepalingen op te nemen omtrent belastingvoordelen zoals die thans zijn opgenomen in de economische expansiewetgeving. Ter uitvoering van artikel 6, § 1, VI, eerste lid, 1°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, vervangen door artikel 4, § 8, van de wet van 8 augustus 1988 tot wijziging van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen beperkt de rol van het Gewest zich ertoe de onderneming die in het raam van de economische expansiewetten gesubsidieerde investeringen heeft gedaan, individueel toe te staan vervroegde afschrijvingen toe te passen (dubbel lineair).

De gewestelijke overheid gaat enkel na of de betrokken onderneming aan alle, in de expansiewetgeving (voortaan het WIB 1992) bepaalde voorwaarden voldoet. De normatieve beslissing over het al dan niet toestaan van die categorie van belastingvoordelen gebeurt echter op het federale niveau.

De heer Daems blijft erbij dat zulks niet blijkt uit de voorgestelde tekst van artikel 3.

Luidens deze tekst verleent de bevoegde Gewestregering een machtiging en wordt de administratie der directe belastingen van de beslissing op de hoogte gebracht.

Ook het feit dat (luidens de eerste zin van artikel 3) de machtiging kan worden verleend, bewijst volgens de heer Daems dat het gaat om een discretionaire bevoegdheid in hoofde van de gewestelijke overheid.

De minister ontkent dat. De principiëbsbeslissing om al dan niet een belastingvoordeel toe te kennen dat gekoppeld is aan bepaalde investeringen moet door de Staat worden genomen, terwijl de individuele beslissing door het Gewest wordt genomen ter uitvoering van de voormelde federale wetsbepaling.

De heer Daems blijft erbij dat de tekst van artikel 3 moet worden aangepast.

De erin gebruikte bewoordingen geven immers aan dat de bevoegdheid van de Gewesten niet beperkt is tot het doorgeven van informatie.

De minister geeft toe dat deze bewoordingen die werden overgenomen uit de — destijds volledig tot de nationale bevoegdheid behorende — expansiewetgeving aanleiding kunnen geven tot verwarring.

De bedoeling van het artikel is niettemin duidelijk : de federale overheid — in casu de administratie der directe belastingen — zal het voordeel pas toestaan wanneer primo, de belastingplichtige een aanvraag heeft ingediend bij het Gewest en, secundo, het Gewest na onderzoek van de aanvraag van oordeel

Entre-temps, l'Exécutif flamand a, pour ces mêmes motifs, introduit une procédure devant la Cour d'Arbitrage.

Afin de faire apparaître clairement qu'il appartient au législateur national de modifier ou de supprimer les avantages fiscaux portant sur des impôts nationaux, il a été décidé d'insérer directement dans le Code des impôts sur les revenus 1992 les dispositions octroyant des subsides fiscaux, tels qu'ils figurent actuellement dans les lois d'expansion économique. En exécution de l'article 6, § 1^{er}, VI, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, remplacé par l'article 4, § 8, de la loi du 8 août 1988 modifiant la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, le rôle de la Région se limite à autoriser individuellement l'entreprise qui a réalisé des investissements subsidiés dans le cadre des lois d'expansion économique, à pratiquer des amortissements accélérés (double linéaire).

L'autorité régionale se borne à vérifier si l'entreprise concernée satisfait aux conditions fixées par la législation sur l'expansion économique (dorénavant le CIR 1992). La décision normative d'octroyer ou non cette catégorie d'avantage fiscal est toutefois prise au niveau fédéral.

M. Daems maintient que ce n'est pas ce qui ressort du texte de l'article 3 proposé.

Cet article prévoit que l'exécutif régional compétent octroie une autorisation et que l'administration des contributions directes est informée de la décision.

M. Daems estime que le fait que l'autorisation puisse être donnée (première phrase de l'article 3) prouve qu'il s'agit d'un pouvoir discrétionnaire dans le chef de l'autorité régionale.

Le ministre conteste ce point de vue. La décision de principe d'accorder ou non un avantage fiscal lié à certains investissements relève de la compétence de l'Etat, tandis que la décision individuelle est prise par la Région par exécution de la disposition légale fédérale indiquée ci-avant.

M. Daems maintient qu'il convient d'adapter le libellé de l'article 3.

Les termes dans lesquels cet article est formulé prouvent en effet que la compétence des Régions ne se limite pas à la transmission de l'information.

Le ministre reconnaît que cette formulation, qui a été reprise de la loi sur l'expansion économique — qui à l'époque relevait intégralement de la compétence nationale —, peut susciter la confusion.

L'objet de cet article est néanmoins évident : l'autorité fédérale — en l'occurrence, l'administration des contributions directes — n'accordera l'avantage que si le contribuable a introduit une demande auprès de la Région et si la Région a estimé, après examen de la demande, que les conditions prévues

was dat voldaan is aan de in de expansiewetgeving bepaalde voorwaarden die nu in het WIB 1992 zijn opgenomen.

De heer Daems vraagt of het mogelijk is dat een belastingplichtige, die een aanvraag indient bij het Gewest, aan alle voorwaarden voldoet, maar het voordeel niet krijgt omdat het Gewest deze aanvraag niet doorzendt naar de federale belastingadministratie.

De minister antwoordt dat de belastingplichtige steeds van het Gewest een kennisgeving ontvangt van de beslissing tot het al dan niet toekennen van expansiesteun en een afschrift van die beslissing wordt aan de Administratie der directe belastingen bezorgd.

De heer Daems geeft een concreet voorbeeld. Wanneer een bedrijf dat in moeilijkheden verkeert een aantal werknemers wil ontslaan, kan het dan niet door de Gewestsexecutieve worden afgedreigd met een eventuele weigering van de versnelde afschrijvingen?

De minister benadrukt dat het niet gaat om een discretionaire bevoegdheid van de Gewesten.

De beslissing of een onderneming al dan niet in aanmerking komt voor het verkrijgen van economische expansiesteun (kapitaalpremie, rentetoeelage) vormt een geheel. De onderneming komt pas in aanmerking om van de federale overheid een fiscaal voordeel in het raam van de economische expansiewetten (bijvoorbeeld versnelde afschrijvingen) te krijgen, wanneer de beslissing van het Gewest om een der andere directe expansiesubsidies toe te kennen gunstig is.

De heer Daems herhaalt dat zulks niet blijkt uit de tekst van het voorgestelde artikel 3. Indien deze tekst niet wordt gewijzigd moet dit artikel trouwens met een tweederdemeerderheid worden aangenomen.

De voorzitter, de heer Bossuyt, wijst erop dat de Raad van State (Stuk Senaat n° 762-1, blz. 80) alvast niet heeft opgemerkt dat dit artikel met een bijzondere meerderheid zou moeten worden goedgekeurd.

De minister legt uit dat precies dezelfde regeling geldt inzake de verhoogde investeringsaftrek voor milieuvriendelijke investeringen (artikel 69, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992).

Ook daar gaat de gewestelijke overheid na of de activa inderdaad worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect hebben op het leefmilieu of die beogen het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk te beperken.

Zij stelt vervolgens de federale belastingadministratie ervan in kennis of volgens haar bevindingen aan de voorwaarden voor toekenning van het voordeel is voldaan.

In de nationale wetgeving wordt enkel het kader bepaald : de aard en de omvang van het voordeel en de te vervullen voorwaarden.

dans la législation sur l'expansion économique, maintenant dans le CIR 1992, sont remplies.

M. Daems demande s'il est possible qu'un contribuable, qui introduit une demande auprès de la Région et qui satisfait à toutes les conditions, n'obtienne pas l'avantage parce que la Région ne transmet pas cette demande à l'administration fiscale fédérale.

Le ministre répond que le contribuable recevra toujours de la Région une notification de la décision portant octroi ou refus de l'aide à l'expansion économique et copie de cette décision sera portée à la connaissance de l'Administration des contributions directes.

M. Daems cite un exemple concret. Si une entreprise en difficulté veut licencier un certain nombre de travailleurs, l'exécutif régional peut-il la menacer de refuser de l'autoriser à pratiquer des amortissements accélérés?

Le ministre souligne qu'il ne s'agit pas d'une compétence discrétionnaire des Régions.

La décision d'accorder ou non à une entreprise une aide à l'expansion économique (prime en capital, subvention-intérêt) forme un tout. L'entreprise ne peut obtenir un avantage fiscal de l'autorité fédérale dans le cadre des lois d'expansion économique (par exemple, des amortissements accélérés) qu'en cas de décision favorable d'octroi par la Région d'un des autres subsides directs à l'expansion.

M. Daems rappelle que cela ne ressort pas du texte de l'article 3 proposé. S'il n'est pas modifié, cet article doit d'ailleurs être adopté à la majorité des deux tiers.

Le président, M. Bossuyt, souligne que le Conseil d'Etat (Doc. Sénat n° 762/1, p. 80) n'a pas fait observer que cet article devrait être adopté à la majorité spéciale.

Le ministre explique que c'est exactement le même régime qui s'applique aux déductions majorées pour investissement « écologique » (article 69, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992).

Dans ce cas aussi, l'autorité régionale vérifie s'il s'agit effectivement d'immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement.

Elle communique ensuite à l'administration fiscale fédérale si suivant ses constatations les conditions mises à l'octroi de l'avantage sont remplies.

La législation nationale se borne à définir le cadre légal : la nature et l'importance de l'avantage, ainsi que les conditions à remplir.

Aangezien deze voorwaarden betrekking hebben op een gewestelijke materie is het de gewestelijke overheid die nagaat of deze voorwaarden al dan niet zijn vervuld.

De minister geeft toe dat de voorgestelde tekst van artikel 3 geen volmaakte weergave is van de (hierboven uiteengezette) bedoelingen van de regering.

Zo nodig zal in een volgend ontwerp van program-mawet een meer precieze tekst worden opgenomen.

Nog steeds in verband met artikel 3 betreurt *de heer Daems* dat een onderneming die net niet voldoet aan de voorwaarden inzake economische expansie-steun, ook uitgesloten blijft van alle andere voorde-len (versnelde afschrijving en dergelijke).

De minister van Pensioenen legt uit dat in deze wetgeving geen overstapregeling kan worden inge-bouwd.

De heer Daems is van oordeel dat de wetgeving inzake economische expansie helemaal moet worden herzien.

Misschien kan zij best worden vervangen door een « ecologische expansiewetgeving ».

De heer Defeyt merkt op dat het Waalse Gewest reeds heeft ervaren dat de EG-Commissie dergelijke wetgeving niet op prijs stelt. Zij was van oordeel dat de toegekende voordelen van die aard waren dat de concurrentie erdoor werd vervalst.

Art. 4 en 5

Schrapping van de fictieve onroerende voorheffing en van de verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen

De heer de Clippele stelt vast dat de regering via deze maatregel een gedeelte van de belastinghervorming van 1962 opnieuw ongedaan maakt.

Voortaan zal de onroerende voorheffing niet meer verrekenbaar zijn in hoofde van de vennootschappen.

Naar zijn oordeel was de tot op heden geldende beperking van de verrekening tot slechts 12,5 % van het kadastraal inkomen reeds verkeerd. Deze verrekening moet in principe volledig mogelijk zijn. Naar zijn oordeel was dit trouwens een vorm van dubbele belasting.

Nu wordt enkel voor de vennootschappen de verrekening van de onroerende voorheffing volledig af-schaft. Zij blijft voortaan wel volledig aftrekbaar als bedrijfsuitgave.

De regering verwacht van deze maatregel een bud-gettaire meeropbrengst van 2,1 miljard frank.

Spreker vraagt of het wel raadzaam is thans de rentabiliteit van onze ondernemingen en bijgevolg ook de werkgelegenheid in gevaar te brengen.

De minister van Pensioenen verwijst naar zijn ant-woord tijdens de algemene bespreking.

De regering wil de last van de begrotingssanering op een billijke wijze verdelen tussen de diverse soor-

Etant donné que ces conditions ont trait à une matière régionale, c'est l'autorité régionale qui exa-mine si ces conditions sont réunies.

Le ministre reconnaît que le texte de l'article 3 proposé ne reflète pas parfaitement les objectifs (ex-posés ci-dessus) du gouvernement.

On insérera, si nécessaire, un texte plus précis dans une loi-programme ultérieure.

Toujours à propos de l'article 3, *M. Daems* déplore qu'une entreprise qui ne satisfait pas, à peu de cho-ses près, aux conditions requises en matière d'aide à l'expansion économique, continue d'être exclue du bénéfice de tous les autres avantages (amortisse-ment accéléré, et cetera).

Le ministre des Pensions explique qu'aucune règle de palier ne peut être prévue dans cette législation.

M. Daems estime que la législation sur l'expansion économique doit être entièrement revue.

Il serait peut-être préférable de la remplacer par une « législation sur l'expansion écologique ».

M. Defeyt fait observer que la Région wallonne a déjà appris à ses dépens que la Commission euro-péenne n'apprécie guère ce type de législation, esti-mant que les avantages accordés étaient de nature à générer des distorsions de concurrence.

Art. 4 et 5

Suppression du précompte immobilier fictif et de l'imputation du précompte immobilier dans le chef des sociétés

M. de Clippele constate que, par cette mesure, le gouvernement annule à nouveau une partie de la réforme fiscale de 1962.

Désormais, le précompte immobilier ne sera plus imputable dans le chef des sociétés.

L'intervenant estime que c'était déjà une erreur de limiter l'imputation à 12,5 % seulement du revenu cadastral. L'imputation devrait pouvoir être totale. Du reste, cette limitation constitue, selon lui, une forme de double imposition.

A présent, l'imputation du précompte immobilier est complètement supprimée pour les sociétés seule-ment. Le précompte restera toutefois entièrement déductible à titre de charge professionnelle.

Le gouvernement estime le rendement budgétaire de cette mesure à 2,1 milliards de francs.

L'intervenant demande s'il est bien opportun de compromettre à présent la rentabilité de nos entre-prises et, par conséquent, aussi l'emploi.

Le ministre des Pensions renvoie à la réponse qu'il a donnée lors de la discussion générale.

Le gouvernement entend répartir équitablement la charge de l'assainissement budgétaire entre les

ten inkomsten (bedrijfsinkomsten, roerende inkomsten, onroerende inkomsten).

De onroerende inkomsten blijven overigens een gunstregime genieten, aangezien alle fiscale uitgaven die verband houden met die inkomsten op heden ongemoeid werden gelaten.

Daarnaast zorgt het huidige systeem inzake onroerende voorheffing voor een probleem van institutionele aard.

De opbrengst van de onroerende voorheffing komt immers de Gewesten, provincies en gemeenten ten goede terwijl de Staat — die daarvan niets ontvangt — als gevolg van de verrekening minder ontvangsten boekt.

De minister benadrukt echter dat de nieuwe maatregel (aftrekbaarheid in plaats van verrekening ten belope van 12,5 % van het kadastraal inkomen) uitsluitend geldt voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersonen en niet voor de natuurlijke personen.

De regering wil immers de woningbouw voor particulieren zeker niet ontmoedigen.

Op verzoek van *de heer Daems* verstrekt de minister het hiernavolgende cijfervoorbeeld :

— Kadastraal inkomen	100 00 F
— Onroerende voorheffing (Hypothese : aanslagvoet totaal 30 %)	30 000 F

Huidige toestand

— Verrekenbare onroerende voorheffing $100\ 0000 \times 12,5\ \% =$	12 500 F
— Als bedrijfslast aftrekbare onroerende voorheffing $30\ 000\ F - 12\ 500\ F =$	17 500 F
— Belastinggrondslag vennootschap (zonder de aan de onroerende voorheffing verbonden aspecten)	1 000 000 F
— Deel van de onroerende voorheffing dat als NAU moet worden beschouwd (= verrekenbare onroerende voorheffing)	+ 12 500 F
— Deel van de als bedrijfslast aftrekbare onroerende voorheffing	- 17 500 F
Belastinggrondslag	995 000 F
— I. Soc. (Hypothese : aanslagvoet van 39 %)	388 050 F
— verrekenbare onroerende voorheffing	- 12 500 F
Te betalen saldo	375 550 F

Nieuwe toestand

— Verrekenbare onroerende voorheffing	0 F
— Als bedrijfslast aftrekbare onroerende voorheffing	30 000 F

divers types de revenus (revenus professionnels, mobiliers et immobiliers).

Les revenus immobiliers continuent d'ailleurs à bénéficier d'un régime de faveur, étant donné que toutes les dépenses fiscales afférentes à ces revenus ont jusqu'à présent été préservées.

Le système en vigueur en matière de précompte immobilier pose en outre un problème d'ordre institutionnel.

Le produit du précompte immobilier profite en effet aux Régions, aux provinces et aux communes, tandis que l'Etat — qui n'en reçoit rien — décaisse par suite de l'imputation.

Le ministre souligne toutefois que la nouvelle mesure (déductibilité au lieu d'imputation de 12,5 % de revenu cadastral) s'applique exclusivement aux personnes morales soumises à l'impôt des sociétés, et non aux personnes physiques.

Le gouvernement n'entend nullement décourager la construction d'habitation par les particuliers.

A la demande de *M. Daems*, le ministre fournit l'exemple chiffré ci-après :

— Revenu cadastral	100 000 F
— Précompte immobilier (Hypothèse : taux global de 30 %)	30 000 F

Situation actuelle

— Pr. I. imputable $100\ 000 \times 12,5\ \% =$	12 500 F
— Pr. I. déductible comme frais professionnel $30\ 000\ F - 12\ 500\ F =$	17 500 F
— Base imposable à l'I.Soc (abstraction faite des questions liées à l'existence du Pr. I.)	1 000 000 F
— Partie du Pr. I. à reprendre parmi les DNA (= Pr. I. imputable)	+ 12 500 F
— Partie du Pr. I. déductible comme frais professionnel	- 17 500 F
Base imposable	995 000 F
— I.Soc (Hypothèse : taux 39 %)	388 050 F
— Pr. I. imputable	- 12 500 F
Solde à payer	375 550 F

Situation nouvelle

— Pr. I. imputable	0 F
— Pr. I. déductible comme frais professionnel	30 000 F

— Belastinggrondslag vennootschap (zonder de aan de onroerende voorheffing verbonden aspecten)	1 000 000 F
— Deel van de onroerende voorheffing dat als NAU moet worden beschouwd	0 F
— Verrekenbare onroerende voorheffing	- 30 000 F
Belastinggrondslag	970 000 F
— I. Soc. (Hypothese : aanslagvoet van 39 %)	378 300 F
— verrekenbare onroerende voorheffing	- 0 F
Te betalen saldo	378 300 F

Artikel 6

Verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement n° 9 (Stukl n° 1072/4, blz. 1) de weglating van dit artikel voor.

Naar hun oordeel moeten ook de vrije beroepen die voor de uitoefening van hun activiteit een vennootschap oprichten en van de verminderde tarieven inzake vennootschapsbelasting kunnen blijven genieten.

Volgens de heer de Clippele voert dit artikel een ontoelaatbare discriminatie in tussen, enerzijds, de vrije beroepen en, anderzijds, de beoefenaars van nijverheids-, handels- of landbouwactiviteiten die in de toekomst wel nog deze verlaagde tarieven zullen kunnen blijven genieten.

Hij verwacht trouwens dat de vertegenwoordigers van de vrije beroepen (bijvoorbeeld het Nationaal Christelijk Middenstandsverbond of de Nationale Unie der vrije en intellectuele beroepen van België) tegen dit artikel een vordering zullen indienen bij het Arbitragehof wegens schending van de artikelen 6 en 6bis van de Grondwet.

Spreker herinnert er voorts aan dat vorig jaar reeds, via artikel 10 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, derde uitgave — errata : *Belgisch Staatsblad* van 18 februari 1993) het voordeel van het verminderde vennootschapsbelastingtarief werd afgeschaft voor vennootschappen die niet aan ten minste een bestuurder of werkend vennoot een bezoldiging van minimaal 1 miljoen Belgische frank toekennen ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk.

Hij wijst er voorts op dat de beoefenaars van vrije beroepen ook om andere dan louter fiscale redenen hun bedrijvigheid binnen een vennootschap uitoefenen. Door de toenemende specialisering zijn ze immers verplicht zware investeringen te verrichten in professionele apparatuur (bijvoorbeeld computers).

— Base imposable à l'I.Soc (abstraction faite des questions liées à l'existence du Pr.I.)	1 000 000 F
— Pr. I. à reprendre parmi les DNA	0 F
— Pr. I. déductible comme frais professionnel	- 30 000 F
Base imposable	970 000 F
— I.Soc (hypothèse : taux 39 %)	378 300 F
— Pr. I. imputable	- 0 F
Solde à payer	378 300 F

Art. 6

Taux réduits à l'impôt des sociétés

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 9 - Doc. n° 1072/4 - p. 1) tendant à supprimer cet article.

Ils estiment que les professions libérales qui constituent une société pour exercer leur activité doivent pouvoir continuer à bénéficier des taux réduits à l'impôt des sociétés.

M. de Clippele estime que cet article établit une distinction inadmissible entre les titulaires de professions libérales et ceux qui exercent des activités industrielles, commerciales ou agricoles et qui, à l'avenir, pourront encore bénéficier de ces taux réduits.

Il s'attend d'ailleurs à ce que les représentants des professions libérales (par exemple, le Nationaal Christelijk Middenstandsverbond et l'Union nationale des professions libérales et intellectuelles de Belgique) introduisent un recours contre cet article auprès de la Cour d'arbitrage pour violation des articles 6 et 6bis de la Constitution.

L'intervenant rappelle par ailleurs que l'année passée, l'article 10 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992, troisième édition — errata : *Moniteur belge* du 18 février 1993) a déjà écarté du bénéfice du taux réduit de l'impôt des sociétés celles qui n'allouent pas, à au moins un administrateur ou un associé actif, une rémunération d'au moins un million de francs belges à charge du résultat de la période imposable.

Il fait encore observer que si les titulaires de professions libérales exercent leur activité en société, ce n'est pas uniquement pour des raisons purement fiscales. La spécialisation croissante les oblige en effet à effectuer de lourds investissements en matériel professionnel (par exemple, des ordinateurs).

Met betrekking tot de in artikel 6 bepaalde uitzonderingen (nijverheids-, handels- of landbouwactiviteiten) merkt de heer de Clippele ten slotte op dat ook de vrije beroepen advies verstrekken over nijverheids- en handelsactiviteiten.

De heer Michel meent dat de maatregel waarin artikel 6 wil voorzien een onaanvaardbaar verschil van behandeling tussen de vennootschappen onderling in het leven roept. Een verschil van behandeling dat aan de activiteit zelf van de onderneming te wijten is, kan niet als geldig worden aangemerkt. De verschillende belastingaanslag voor de vennootschappen, naargelang het om grote of kleine ondernemingen gaat, kan verantwoord zijn op grond van hun fiscale draagkracht die afhankelijk is van hun winsten; de uitgeoefende activiteit speelt daarentegen geen enkele rol op het vlak van de fiscale draagkracht van die ondernemingen.

De voorgestelde maatregel is daarenboven volkomen tegenstrijdig met de tot voor kort geboden mogelijkheid om het privévermogen te scheiden van het beroepsvermogen, en dat is een beginsel waarover destijds nochtans overeenstemming werd bereikt. Als men de spelregels onderweg wijzigt, wordt de rechtszekerheid met voeten getreden en wordt de geloofwaardigheid van de instellingen ontegensprekelijk voor de zoveelste keer aangetast. Van een dergelijke maatregel kan dan ook worden gevreesd dat hij, in plaats van te dienen als middel ter bestrijding van praktijken die erop gericht zijn de belasting te ontduiken, per slot van rekening alleen maar tot gevolg zal hebben dat de fiscale vindingsrijkheid wordt aangemoedigd. Daarnaast bestaat het risico dat die maatregel het aantal geschillen doet toenemen en het is ten andere niet denkbeeldig dat de desbetreffende bepaling door het Arbitragehof wordt vernietigd.

Als dat artikel 6 erdoor komt, jaagt men daarenboven de vrije beroepen tegen zich in het harnas. Zij worden dan immers na de beperking als gevolg van artikel 10 van de voormelde wet van 28 december 1992 waardoor de vennootschappen die niet aan ten minste één bestuurder of werkend vennoot een bezoldiging van ten minste 1 000 000 frank toekennen van het recht op het verlaagd tarief worden uitgesloten andermaal het slachtoffer van een specifiek tegen hen gerichte maatregel. Die beroepen staan zo te zien permanent onder verdenking van fraude.

Welnu, in tegenstelling met de verantwoording die de regering daarvan geeft — volgens haar is de oprichting van vennootschappen, als het om vrije beroepen en beheersvennootschappen gaat, veeleer door fiscale dan door economische of sociale overwegingen ingegeven — begint het aannemen van de vennootschapsvorm in hoofde van de beoefenaars van vrije beroepen steeds meer op een economische noodzakelijkheid te lijken. Het komt er voor de betrokkenen immers op aan in te spelen op de groeiende specialisatiebehoefte die zwaardere investeringen in personeel, apparatuur, documentatie, enzovoort impliceert dan in het verleden het geval was. De

En ce qui concerne les exceptions prévues à l'article 6 (activités industrielles, commerciales ou agricoles), M. de Clippele fait enfin observer que les professions libérales donnent, elles aussi, des avis sur des activités industrielles et commerciales.

M. Michel estime que la mesure que l'article 6 vise à introduire est totalement inadmissible, en raison de la disparité de traitement qu'elle implique. On ne peut pas retenir une différence de traitement liée à l'activité même de l'entreprise. La différence dans le taux d'imposition selon qu'il s'agit de grandes ou de 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.

La mesure proposée est en outre en totale contradiction avec la possibilité créée naguère de séparer patrimoine privé et patrimoine professionnel; et pourtant l'unanimité s'était faite alors autour de ce principe. Il est injuste de changer les règles du jeu en cours de route. On foule ainsi aux pieds le principe de la sécurité juridique. A l'évidence, la crédibilité des institutions s'en trouvera encore diminuée. On peut dès lors craindre que, loin de lutter contre des pratiques tendant à éluder l'impôt, ce type de mesure n'ait finalement pour effet de stimuler la créativité fiscale. Il y a en outre risque de voir augmenter le contentieux. La disposition en cause pourrait d'ailleurs être annulée par la Cour d'Arbitrage.

L'article 6 apparaît par ailleurs vexatoire à l'égard des professions libérales victimes une nouvelle fois d'une mesure prise tout particulièrement à leur encontre, après la restriction déjà opérée par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1992 précitée, qui exclut du bénéfice du taux réduit les sociétés n'allouant pas à au moins un administrateur ou un associé actif une rémunération d'au moins 1 000 000 de francs. Ces professions font apparemment l'objet d'une présomption permanente de fraude.

Or, contrairement à la justification invoquée par le gouvernement — selon lequel la constitution de sociétés, dans le cas de professions libérales ou de sociétés de management, répond plus à des considérations fiscales qu'économiques ou sociales —, l'organisation en société apparaît de plus en plus comme une nécessité économique pour les titulaires de professions libérales. Il s'agit en effet de répondre à un besoin croissant de spécialisation, qui requiert des investissements beaucoup plus considérables que par le passé en personnel, appareils, documentation, etc. La solution passe dès lors de plus en plus souvent par la mise en commun des tâches. Ce secteur est

oplossing van dat probleem wordt hoe langer hoe meer gezocht in het bundelen van bepaalde activiteiten. De sector van de vrije beroepen schept ten andere veel werkgelegenheid en zo hadden de beoefenaars van die vrije beroepen in 1991 150 000 à 160 000 werknemers in dienst.

Als de voorgestelde bepaling werkelijkheid wordt, zal men het meemaken dat de belastingplichtigen die een vennootschap hebben opgericht waarvan de bedrijvigheid niet onder industrie, handel of landbouw te rangschikken is, in feite ronduit benadeeld worden ten opzichte van degenen die geen vennootschapsvorm hebben aangenomen : aan de bij wijze van vennootschapsbelasting verschuldigde 39 % moet dan nog 25 % voorheffing op de resterende 61 %, zijnde 15,25 % worden toegevoegd; van de oorspronkelijke winst blijft er in dat geval dus 45,75 % over, wat bijgevolg neerkomt op een gemiddeld tarief van bijna 55 %, terwijl het tarief van 55 %, zoals bekend, het hoogste in de personenbelasting gehanteerde marginale tarief is.

De beoefenaars van vrije beroepen die een vennootschap hebben opgericht — en die daartoe tot voor kort door de wet werden aangespoord — zullen zich dus niet van de indruk kunnen ontdoen dat zij bij de neus genomen werden. Willen zij naar hun thans voordeliger geworden oorspronkelijke positie terugkeren, dan zullen zij zich genoopt zien hun vennootschap te vereffen en dat leidt onvermijdelijk tot banenverlies.

Wegens die verschillende punten van kritiek dienen de heren de Clippele, Gol en Michel een amendement (n° 9, Stuk n° 1072/4, blz. 1) in, dat ertoe strekt het artikel weg te laten.

Een tweede amendement in bijkomende orde (n° 10, Stuk n° 1072/4, blz. 2) van dezelfde indiener, is erop gericht de vennootschapsbelasting te uniformiseren, door ze op een verminderd percentage van 35 % vast te leggen.

*
* *

De heer De Vlieghe erkent dat het jammer is dat de bepalingen betreffende de vennootschapsbelastingen nog maar eens worden gewijzigd.

Meer stabiliteit in de fiscale wetgeving ware immers wenselijk. In het algemeen evenwel, meent spreker met de voorgestelde wijziging akkoord te kunnen gaan. Hij wijst er nog op dat de invoering van het principe van de scheiding tussen privé- en bedrijfsvermogen het probleem van de risicodragende activiteiten — met name in de sectoren nijverheid, handel en landbouw —, wilde aanpakken, en juist voor die sectoren handhaaft dit ontwerp het vermeerderde tarief. Voor vrije beroepen daarentegen is van zo'n risicofactor nauwelijks sprake.

Wanneer de beoefenaars van de vrije beroepen een vennootschap oprichten heeft dat in feite vaak alleen

d'ailleurs générateur d'emplois : en 1991, il y avait quelque 110 000 titulaires de professions libérales, qui employaient de 150 000 à 160 000 personnes.

En appliquant la disposition proposée, on créera une situation où les contribuables ayant constitué une société dont l'activité ne relève ni de l'industrie ni du commerce ni de l'agriculture seront en fait carrément désavantagés par rapport à ceux qui n'auraient pas constitué de société : aux 39 % dûs au titre de l'impôt des sociétés, il faut ajouter 25 % de précompte sur les 61 % restants, soit 15,25 %; du bénéfice originel, il reste donc 45,75 %, soit un taux moyen de presque 55 %, alors qu'à l'impôt des personnes physiques, le taux de 55 % est le taux marginal le plus élevé.

Les titulaires de professions libérales qui ont constitué une société — ce que la loi les a naguère incités à faire — ne manqueront dès lors pas de se sentir lésés. Pour retourner à la situation de départ, devenue maintenant plus favorable, ils vont devoir liquider leur société, ce qui se traduira inéluctablement par des pertes d'emplois.

En raison de ces différentes critiques, MM. de Clippele, Gol et Michel déposent un amendement (n° 9, Doc. n° 1072/4, p. 1) visant à supprimer l'article.

Un second amendement des mêmes auteurs (n° 10, Doc. n° 1072/4, p. 2), présenté en ordre subsidiaire, tend à uniformiser l'impôt des sociétés, en le fixant à un taux réduit à 35 %.

*
* *

M. De Vlieghe reconnaît qu'il est regrettable de voir les dispositions relatives à l'impôt des sociétés modifiées une nouvelle fois. Il serait en effet préférable qu'il y ait davantage de stabilité dans la législation fiscale.

Globalement, cependant, l'intervenant estime pouvoir marquer son accord avec la modification proposée. Il rappelle que, lorsque l'on a instauré le principe de la séparation du patrimoine privé et du patrimoine professionnel, c'était pour répondre au problème des activités à risque, c'est-à-dire celles s'exerçant dans les domaines de l'industrie, du commerce ou de l'agriculture, pour lesquelles le présent projet maintient précisément le taux réduit. Ce facteur de risque n'est par contre guère présent dans le cas des professions libérales.

Pour les titulaires de celles-ci, la constitution d'une société n'a en fait souvent pas d'autre but que

belastingontwijking tot doel. In dergelijke gevallen gaat het wel degelijk om een oneigenlijke toepassing van een fiscaal instrument.

*
* *

De heer de Clippele is het grondig oneens met de beweringen van de vorige spreker als zou de uitoefening van een vrij beroep nauwelijks risico opleveren. Ook de beoefenaars van vrije beroepen kunnen de crisis aan den lijve ondervinden; hij denkt bijvoorbeeld aan de architecten die de weerslag van de crisis in de bouwnijverheid ondervinden.

Ten gevolge van de conjuncturele terugval dreigen ze aan hun werknemers aanzienlijke opzeggingsvergoedingen te moeten uitkeren.

De spreker vestigt dan ook de aandacht op het aspect « gereserveerde winsten », omdat die van wezenlijk belang zijn, bijvoorbeeld te voorkomen van een sociaal passief. De beoefenaars van vrije beroepen hebben evenwel redenen te over om een vennootschap op te richten : naar gelang men onder de personenbelasting dan wel onder de vennootschapsbelasting valt, worden de winsten verschillend belast. Wat blijft er dan nog van dat voordeel over mochten de vennootschappen inzake gereserveerde winsten voortaan tegen 39 % worden belast?

De minister van Pensioenen wijst erop dat alleen de aanslagvoet in de vennootschapsbelasting wordt gewijzigd. Aan de mogelijkheid om een vennootschap op te richten, inclusief voor de vrije beroepen, wordt daarentegen niet geraakt.

*
* *

De heer Daems acht de voorgestelde maatregel onrechtvaardig en paradoxaal.

Hij wijst erop dat hij tijdens de parlementaire voorbereiding van de wet van 28 december 1992, waarin tevens een wijziging van artikel 215 WIB 1992 was opgenomen, het onbillijke karakter van de toen voorgestelde maatregel aan de kaak had gesteld. Toen ging het erom, zoals hiervoor is aangehaald, vennootschappen die niet aan ten minste één bestuurder of werkende vennoot een vergoeding van ten minste 1 000 000 frank toekenden, van het verminderde belastingtarief uit te sluiten. Spreker herinnert eraan dat hij er indertijd de aandacht op had gevestigd hoe onrechtvaardig op die manier bedrijfsleiders van kleinere bedrijven met slechts zeer geringe winsten werden behandeld; ook wees hij op het averechtse effect van de maatregel : die werd genomen om de fraude te bestrijden van sommigen, die vennootschappen oprichtten om de belasting te ontwijken, maar hij trof in feite alle kleine ondernemingen zonder onderscheid (cf. verslag van de heer Lisabeth, Stuk n° 717/5 - 92/93, blz. 80).

d'éluder l'impôt. Il y a donc là un détournement induit d'un instrument fiscal.

*
* *

M. de Clippele s'inscrit en faux contre l'affirmation de l'intervenant précédent, selon laquelle l'exercice d'une profession libérale ne comporterait guère de risque. Les titulaires de professions libérales sont en effet exposés à la crise, eux aussi, tels les architectes lorsque le secteur de la construction est en crise.

En raison de la situation conjoncturelle, ils risquent de se trouver confrontés au problème d'avoir à verser à leurs appointés des indemnités de préavis considérables.

L'intervenant attire dès lors l'attention sur la question des bénéfices réservés, car ceux-ci sont fondamentaux, par exemple précisément pour prévenir un passif social. Or, le différentiel dans la taxation des bénéfices selon que l'on se situe dans le cadre de l'IPP ou dans celui de l'I.Soc. représente une excellente raison, pour les titulaires de professions libérales, de se constituer en société. Que reste-t-il de cet avantage, si, pour ces sociétés, les bénéfices réservés sont désormais taxés à 39 %?

Le ministre des Pensions fait observer que seul le taux d'imposition à l'impôt des sociétés change. Il n'est par contre pas touché à la faculté de constituer une société, y compris pour les professions libérales.

*
* *

M. Daems estime injuste et paradoxale la mesure proposée.

Il rappelle que, lors des travaux préparatoires de la loi du 28 décembre 1992, qui avait également inclus une modification de l'article 215 CIR 1992, il avait dénoncé l'iniquité de la mesure proposée à l'époque. Il s'agissait alors, comme indiqué ci-dessus, d'exclure du bénéfice du taux d'imposition réduit les sociétés n'allouant pas à au moins un administrateur ou un associé actif une rémunération d'au moins 1 000 000 de francs. L'intervenant rappelle avoir attiré l'attention sur le sort injuste fait ainsi aux dirigeants de petites entreprises n'engendrant que des bénéfices très réduits, ainsi que sur les effets pervers d'une mesure qui, prise pour mettre fin à la fraude de certains consistant à constituer des sociétés dans le but d'éluder l'impôt, touchait aveuglement toutes les petites entreprises (cf. rapport de M. Lisabeth, Doc. n° 717/5 - 92/93, p. 80).

In het raam van de vorig jaar door de regering gevolgde redenering, was de aangenomen maatregel hoe dan ook voor kritiek vatbaar, want voor elke vennootschap — ongeacht haar activiteit — is investeren een absolute noodzaak : ook vrije beroepen moeten zich aanzienlijke investeringen getroosten op het vlak van informatica, medische uitrusting, enzovoort. Met de in aanmerking genomen regel kon dus niet echt het onderscheid worden gemaakt tussen de vennootschappen die vooral om belastingredenen waren opgezet, en de andere.

Doordat de in dit ontwerp voorgestelde maatregel vennootschappen, waarvan de activiteiten buiten nijverheid, handel of landbouw vallen, uit de verminderde tarieven van de vennootschapsbelasting uitsluit, is hij erop gericht op vennootschappen, die door uitoefenaars van vrije beroepen en beheersvennootschappen werden opgericht (in feite de ondernemingen die onder de bij de wet van 28 december 1992 ingevoerde wijziging vielen) het gewone vennootschapsbelastingtarief toe te passen. De andere vennootschappen die ook door die wijziging werden getroffen, aangezien ze betrekking had op alle kleine vennootschappen ongeacht hun activiteit, zullen onrechtvaardig bestraft blijven.

Spreeker is bijgevolg van oordeel dat de toen voorgestelde maatregel absoluut moet worden ingetrokken.

Als men wil reageren tegen vennootschappen die — terecht of onterecht — wordt verweten dat ze hun activiteit louter en alleen op basis van fiscale overwegingen hebben opgezet, dat men dan de in 1992 genomen maatregel — die een onrechtvaardige discriminatie op basis van de toegekende bezoldiging invoerde — overent op de vennootschappen die hun activiteit in de sectoren nijverheid, handel of landbouw uitoefenen.

*
* *

De heer Dupré vraagt of, zoals een van de vorige sprekers heeft gezegd, het gevaar bestaat van een vordering tot nietigverklaring bij het Arbitragehof wegens schending van de Grondwetsartikelen 6 en 6bis.

*
* *

De minister van Pensioenen brengt in herinnering dat de invoering van de EVBA's in het vennootschapsrecht ertoe strekte het particuliere en het bedrijfsvermogen van elkaar te scheiden, om zekerheid te verlenen aan degenen die risicodragende activiteiten ontplooiën. De oprichting van vennootschappen alleen met het doel de belasting te ontwijken staat vanzelfsprekend haaks op de aanvankelijke doelstelling van de wetgever van 1986.

Dans le cadre du raisonnement tenu par le gouvernement l'année dernière, la règle adoptée était de toute manière critiquable, car la nécessité de procéder à des investissements est réelle quelle que soit l'activité de la société : les professions libérales, par exemple, doivent elles aussi consentir des investissements importants en matériel informatique, appareillage médical et cetera. La règle retenue ne permettait donc pas vraiment de distinguer entre les sociétés constituées dans un but avant tout fiscal et les autres.

En excluant des taux réduits à l'impôt des sociétés, dont l'activité ne s'exerce pas dans les domaines de l'industrie, du commerce ou de l'agriculture, la mesure proposée dans le présent projet vise à soumettre au taux d'imposition ordinaire les sociétés constituées par des titulaires de professions libérales et les sociétés de management, qui étaient en fait les entreprises visées par la modification introduite via la loi du 28 décembre 1992. Les autres sociétés, également touchées par cette modification, puisque celle-ci concernait indifféremment toutes les petites sociétés, quelle que soit l'activité exercée, resteront injustement pénalisées.

L'intervenant estime dès lors qu'il est impératif de retirer la disposition alors proposée.

Si l'on entend agir à l'encontre de sociétés dont l'activité est, à tort ou à raison, dénoncée comme répondant à des considérations avant tout fiscales, que l'on rapporte alors pour les sociétés exerçant leur activité dans les domaines de l'industrie, du commerce ou de l'agriculture la mesure prise en 1992, qui introduisait une discrimination injuste en fonction du niveau de la rémunération allouée.

*
* *

M. Dupré demande si, comme l'a dit l'un des intervenants précédents, il y a risque d'un recours en annulation auprès de la Cour d'arbitrage pour cause de violation des articles 6 et 6bis de la Constitution.

*
* *

Le ministre des Pensions rappelle que l'introduction, dans le droit des sociétés, de la SPRLU tendait à permettre la séparation du patrimoine privé du patrimoine professionnel dans le but d'apporter sécurité à ceux qui entreprennent des activités à risque. La mise sur pied de sociétés dans le seul but de diminuer la charge fiscale va à l'encontre de l'objectif initial du législateur de 1986.

De heer Michel heeft hier een berekening voorgesteld, waaruit hij meent te kunnen concluderen dat degenen die een vennootschap hebben opgericht zwaarder zullen worden belast dan degenen die dat niet hebben gedaan. De minister brengt daartegen in dat de vergelijking moet worden opengetrokken. In de vennootschapsbelasting wordt de aftrekbaarheid van de bedrijfskosten nu doorgaans ruimer toegeestaan.

Zoals sommige sprekers hebben aangestipt, is het uiteraard niet wenselijk dat al te vaak wijzigingen in het stelsel van de vennootschapsbelasting worden aangebracht. Niettemin moet worden opgemerkt dat de maatregelen die de regering nu neemt borg staan voor meer stabiliteit in de toekomst.

Ofschoon de beginselen van de vennootschapsbelasting onaangetast blijven, moet worden toegegeven dat de belastingtarieven worden gewijzigd.

Over het algemeen is de situatie voor de belastingplichtigen evenwel nog altijd gunstiger dan vóór 1986.

Hoe dan ook mag de enorme uitdaging op budgettair gebied niet uit het oog worden verloren. Het is absoluut noodzakelijk dat methoden worden gevonden om te verhinderen dat sommigen belasting ontwijken. Het is moreel onaanvaardbaar dat sommige bevolkingscategorieën systematisch fiscale achterpoortjes gebruiken.

Hier wordt voorgesteld de toepassingsmogelijkheden te beperken van het verlaagde tarief, dat in het raam van de vennootschapsbelasting alleen wordt toegekend aan vennootschappen met een bedrijvigheid als bedoeld in artikel 24 van het WIB 1992. De bedoeling is te voorkomen dat een bestaand instrument verkeerd wordt gebruikt.

In verband met de mogelijkheid om een vordering tot vernietiging bij het Arbitragehof in te stellen geeft de minister te kennen dat de regering van oordeel is dat zij in voorkomend geval over de nodige argumenten beschikt. Hij wijst erop dat iedere vorm van betwisting de discussie inzake het bestaan zelf van het verlaagd tarief opnieuw zou openen. Dat is precies wat de regering uit de weg heeft willen gaan.

In antwoord op de heer Michel, die van mening is dat de voorgestelde maatregelen tot een lawine van fusies, en diensgevolge tot het verlies van arbeidsplaatsen, dreigen te leiden, antwoordt de minister dat het in de Senaat ingediende wetsontwerp houdende fiscale bepalingen inzake fusie en splitsing van vennootschappen (Gedr. Stuk Senaat, n° 765/1) eveneens een aantal tegen rechtsmisbruik gerichte maatregelen omvat.

De heer Michel vraagt of de Commissie van de Europese Gemeenschappen inderdaad een modelontwerp voorbereidt voor een Europese vennootschap die de gezamenlijke en grensoverschrijdende uitoefening van vrije beroepen moet regelen. De strekking van zo'n ontwerp zou ingaan tegen de benadering die de regering voorstaat.

Au calcul présenté ci-avant par M. Michel, dont ce dernier a conclu que ceux qui ont constitué une société seront dorénavant imposés davantage que ceux qui ne l'ont pas fait, le ministre oppose le fait que la comparaison doit être plus globale. Ainsi, à l'impôt des sociétés, la déductibilité des frais professionnels est généralement admise plus largement.

Certes, ainsi que l'ont déclaré plusieurs membres, il n'est pas souhaitable de modifier trop fréquemment les dispositions régissant l'impôt des sociétés. Il faut toutefois observer que les mesures proposées maintenant par le gouvernement sont gages d'une plus grande stabilité à l'avenir.

Si les principes régissant l'impôt des sociétés demeurent, il est par contre exact qu'une modification est introduite en ce qui concerne les taux.

Globalement, la situation reste cependant toujours plus favorable pour les contribuables que celle qui existait avant 1986.

On ne peut, de toute manière, pas perdre de vue l'énorme défi qui se pose sur le plan budgétaire. Il est impératif de trouver des formules pour empêcher que certains puissent éluder l'impôt. Il est moralement inacceptable que certaines catégories de la population puissent systématiquement utiliser des échappatoires fiscales.

Ce qui est proposé ici, c'est de limiter les taux réduits accordés dans le cadre de l'impôt des sociétés aux seules sociétés exerçant une activité visée à l'article 24 du CIR 1992. Il s'agit d'éviter qu'il ne soit fait mauvais usage d'un instrument existant.

En ce qui concerne la possibilité d'un recours en annulation devant la Cour d'Arbitrage, le ministre déclare que le gouvernement estime disposer d'arguments, dans cette éventualité. Il fait observer que toute remise en cause rouvrirait la discussion sur l'existence du taux réduit, ce que le gouvernement a précisément voulu éviter.

A M. Michel, qui estime que les mesures proposées risquent de conduire à une cascade de fusions de sociétés et, partant, à des pertes d'emplois, le ministre répond que le projet de loi portant des dispositions fiscales en matière de fusion et de scission de sociétés (Doc. Sénat n° 765/1), déposé au Sénat, contient également une série de dispositions anti-abus de droit.

M. Michel demande s'il est exact que la Commission des Communautés européennes prépare un projet-type de société européenne pour l'exercice collectif et transfrontalier des professions libérales, dont la philosophie irait à l'encontre de l'approche qui est celle du gouvernement.

De minister antwoordt dat een dergelijk ontwerp bestaat, maar dat het maar traag blijkt te vorderen.

De heer Michel is verbaasd dat er pas nu een verbetering wordt voorgesteld, terwijl de misbruiken inzake oprichting van vennootschappen, zoals de minister al aangaf, voortvloeien uit de goedkeuring van maatregelen die dit stelsel op fiscaal vlak bevorderen. Waarom heeft men de oprichting van dergelijke vennootschappen ondertussen geen halt toegevoegd?

De minister antwoordt dat de fiscale minderontvangsten die deze techniek veroorzaakt pas onlangs werden vastgesteld.

Op de vraag hoeveel de genoteerde minderontvangsten bedragen en welk rendement van de voorgestelde maatregel kan worden verwacht, verduidelijkt de minister dat deze maatregel in de begroting deel uitmaakt van de veertien miljard frank die een betere belastinginning moet opbrengen.

De heer Michel merkt op dat het, indien de zogenoemde « ontsparing » juist en betrouwbaar werd geëvalueerd, mogelijk moet zijn er binnen die veertien miljard een bedrag op te plakken. Is dat niet het geval, dan is die ontsparing alleen op een « a priori » gebaseerd en is de maatregel willekeurig.

*
* *

De heer Daems verzet er zich tegen dat bepaald wordt of de door de vennootschap verrichte activiteit al dan niet een economische grond heeft. Hij wijst erop dat hij bij de parlementaire voorbereiding van de wet van 28 december 1992 bezwaren heeft geopperd tegen het door de regering gehanteerde criterium; die kritiek blijft onverkort geldig.

De redenering van de regering gaat uit van het vermoeden dat de KMO's vanzelf voldoende winst genereren, wat in de huidige recessie veelal niet het geval is. De vennootschappen die geen vergoeding van minstens 1 000 000 frank uitkeren aan ten minste één bestuurder of werkende vennoot komen niet in aanmerking voor het verlaagde tarief. De enige vennootschappen waarop die bepaling van toepassing blijft, zijn precies die vennootschappen met een economische bedrijvigheid; die maatregel druist dus regelrecht in tegen het herstelbeleid dat sommigen in de meerderheid, althans met de lippen, belijden.

Spreker vindt dat mocht de meerderheid een door de Senaat overgezonden ontwerp niet willen amenderen, de commissie het ten minste eens moet zien te raken over de indiening van een wetsvoorstel dat ertoe strekt deze betreuwenswaardige paradox weg te werken.

De heer De Vlieghe meent dat het opgeworpen knelpunt bezinning verdient.

Le ministre répond qu'un tel projet existe mais ne semble toutefois guère progresser.

M. Michel s'étonne que si, comme l'a dit le ministre, des abus en matière de constitution de sociétés résultent de l'adoption de dispositions favorables à ce régime sur le plan fiscal, ce soit seulement maintenant qu'une correction soit proposée. Pourquoi avoir laissé se poursuivre dans l'intervalle ce processus de constitution en société?

Le ministre répond que les moins-values fiscales résultant du recours à cette technique ont été constatées dans un passé récent.

A la question de savoir à combien s'élèvent les moins-values enregistrées et quel rendement on peut attendre de la mesure qui est maintenant proposée, le ministre précise que cette mesure s'inscrit, du point de vue budgétaire, dans les quatorze milliards de francs que doit rapporter la meilleure perception de l'impôt.

M. Michel fait observer que si la prétendue « dérive » a fait l'objet d'une évaluation précise et fiable, elle doit pouvoir être quantifiée dans les quatorze milliards. Dans le cas contraire, elle se base uniquement sur un « a priori » et la mesure relève de l'arbitraire.

*
* *

M. Daems conteste l'argument du caractère économique ou non de l'activité exercée par la société. Il fait observer que la critique qu'il a opposée, lors des travaux préparatoires de la loi du 28 décembre 1992, au critère retenu par le gouvernement, demeure.

Le raisonnement du gouvernement se fonde sur la présomption que les PME dégagent automatiquement suffisamment de profits, ce qui, dans le climat de récession actuel, est cependant loin d'être toujours le cas. Les sociétés qui n'allouent pas à au moins un administrateur ou un associé actif une rémunération d'au moins 1 000 000 de francs sont exclues du bénéfice du taux réduit. Etant donné que les seules sociétés auxquelles cette disposition continuera à s'appliquer seront précisément celles qui exercent une activité à caractère économique, il s'agit d'une mesure qui va totalement à l'encontre de la politique de relance dont certains, dans la majorité, se font pourtant verbalement les avocats.

Si la majorité n'entend pas amender un projet transmis par le Sénat, il est à tout le moins impératif, selon l'intervenant, que la Commission s'accorde sur le dépôt d'une proposition de loi qui viserait à mettre fin à ce regrettable paradoxe.

M. De Vlieghe estime que le problème soulevé mérite réflexion.

Art. 7

Roerende voorheffing — Aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement n° 11 voor dit artikel weg te laten.

De heer Michel verwijst naar de verantwoording van dit amendement (Stuk n° 1072/4, blz. 2).

*
* *

De heer Daems wijst erop dat dit artikel het mogelijk maakt dat van voorheffing vrijgestelde financiële produkten op de markt komen die bestemd zijn voor belastingplichtigen die aan de rechtspersonenbelasting (RPB) onderworpen zijn.

Kan de minister in dat verband een paar voorbeelden geven?

Het lid beklemtoont dat in de memorie van toelichting (Stuk Senaat n° 762/1 - blz. 6) het volgende wordt verduidelijkt : « In de huidige stand van zaken hebben de aan de RPB onderworpen belastingplichtigen de parastatale instellingen voor sociale zekerheid en ermede gelijkgestelde instellingen uitgezonderd, niet de mogelijkheid om roerende inkomsten van Belgische oorsprong met vrijstelling van RV te verkrijgen ». Waarom zo'n uitzondering voor die parastatale instellingen?

De minister van Pensioenen antwoordt op de tweede vraag dat die vrijstelling van roerende voorheffing wordt gerechtvaardigd op grond van de sociale taak van die instellingen; zij hebben immers de opdracht de door de inning van de sociale bijdragen geïnde bedragen te beleggen om de latere prestaties te dekken. Hij voegt eraan toe dat artikel 7 geen nieuwe grond voor vrijstelling van roerende voorheffing invoert; de in artikel 220 van het WIB 1992 bedoelde drie categorieën van aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen krijgen gewoon de kans om effecten aan te schaffen, waarop geen voorheffing verschuldigd is, waarbij zijzelf roerende voorheffing moeten betalen op de interesten die hen worden uitbetaald.

De heer Daems verwijst naar de beleggingsmogelijkheden waarover steden en gemeenten momenteel beschikken. In dat verband betreurt hij dat steden en gemeenten met een gezond beleid hun eigen belastingplichtigen niet ten volle de vruchten van het door hen gevoerde beleid kunnen laten plukken. Waarom wordt het voordeel van die maatregelen dan ook niet tot hen uitgebreid?

De minister wijst op de onmiskenbaar budgettaire overwegingen die gepaard gaan met de niet-vrijstelling van roerende voorheffing voor de in artikel 220, 1°, van het WIB 1992 bedoelde belastingplichtigen, te meer daar de voorheffing in dat geval een definitieve beslasting is.

Art. 7

Précompte mobilier — Contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement n° 11 visant à supprimer cet article.

M. Michel renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n° 1072/4, p. 2).

*
* *

M. Daems relève que cet article permet l'arrivée sur le marché de produits financiers exonérés de précompte à destination des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales (IPM).

Le ministre peut-il, à cet égard, fournir quelques exemples?

Le membre souligne que dans l'exposé des motifs (Doc. Sénat n° 762/1 - p. 6), il est précisé que « dans l'état actuel des choses et hormis les organismes paraétatiques de sécurité sociale et les organismes y assimilés, les contribuables assujettis à l'IPM n'ont pas la possibilité de recueillir des revenus mobiliers d'origine belge en exonération du Pr. M. » Pourquoi cette exception en faveur de ces organisations paraétatiques?

Le ministre des Pensions répond à la seconde question en indiquant que c'est le caractère social de ces organismes dont la mission consiste dans le placement des sommes recueillies par perception de cotisations sociales pour couvrir les prestations futures, qui justifie l'exonération de précompte mobilier. Il ajoute que l'article 7 n'introduit pas une cause nouvelle d'exonération de précompte mobilier mais permet simplement aux trois catégories de contribuables soumises à l'impôt des personnes morales, visées à l'article 220 du CIR 1992, d'accéder à des titres non précomptés, étant entendu qu'ils deviennent eux-mêmes redevables du précompte mobilier sur les intérêts qui leur sont versés.

M. Daems se réfère aux possibilités d'investissements actuellement laissées aux villes et communes. Il déplore, dans ce contexte, que les villes et communes à gestion saine ne peuvent pas faire bénéficier pleinement leurs propres contribuables des résultats de la politique qu'elles mènent. Pourquoi dès lors, ne pas étendre à leur égard le bénéfice de telles mesures?

Le ministre rappelle les évidentes considérations budgétaires liées à la non-exonération du précompte mobilier pour les contribuables visés à l'article 220, 1°, du CIR 1992, d'autant plus que le précompte constitue dans ce cas un impôt définitif.

Dezelfde spreker suggereert om bijgevolg het Gemeentefonds aan te passen en de roerende voorheffing voor de gemeenten af te schaffen, wat « gezonde » gemeenten in staat zou stellen niet alleen de vruchten van hun degelijk financieel beheer te behouden, maar anderzijds ook de kosten en moeilijkheden, voortvloeiend uit de inkohiering en inning van die voorheffing, te voorkomen.

Art. 8 en 9

Daadwerkelijke inning van de bedrijfsvoorheffing bij faillissementen, gerechtelijke akkoorden of vereffeningen

Over die artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 10 en 11

Opheffing van de fictieve onroerende voorheffing en van de verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen

Amendement n° 12 (Stuk n° 1072/4, blz. 2-3) van *de heren de Clippele, Gol en Michel* strekt tot weglating van dat artikel.

De heer de Clippele wijst erop dat afschaffing van de verrekening van de onroerende voorheffing op de vennootschapsbelasting vooral vennootschappen treft met een zeer groot aantal onroerende goederen, zoals verzekeringsmaatschappijen. Die hebben een dergelijke belegging gekozen om hun verplichtingen ten opzichte van hun mede-contractanten te kunnen nakomen.

Spreker is van mening dat afschaffing van die verrekening de legitimiteit van artikel 249 WIB 1992 in het gedrang brengt.

Dat artikel bepaalt immers het volgende : « De belasting wordt geheven bij wijze van voorheffingen, volgens het onderscheid en op de wijze hierna aangegeven, in zover zij betrekking heeft op inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, op inkomsten van roerende goederen en kapitalen, op beroepsinkomsten of op diverse inkomsten. (...) ».

Amendement n° 13 (Stuk n° 1072/4, blz. 3) van *de heren de Clippele, Gol en Michel* is er, in bijkomende orde, op gericht een uitzondering in te voegen wanneer het een voorheffing betreft die betrekking heeft op de outillagewaarde of op andere goederen die onroerend zijn door hun bestemming. De outillage kan door zijn aard alleen voor de uitoefening van het beroep worden gebruikt.

De minister wijst erop dat besloten werd die maatregel te nemen als bijdrage van de onroerende inkomsten tot de gezondmaking van de overheidsfi-

Le même orateur suggère d'adapter en conséquence le fonds des communes et de supprimer le précompte mobilier pour les communes, ce qui permettrait aux communes « saines » de garder l'avantage de leur bonne gestion financière, d'une part, et aussi de supprimer le coût et les difficultés inhérents à l'enrôlement et à la perception de ce précompte, d'autre part.

Art. 8 et 9

Perception effective du précompte professionnel en cas de faillite, concordat judiciaire et mise en liquidation

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 10 et 11

Suppression du précompte immobilier fictif et de l'imputation du précompte immobilier dans le chef des sociétés

L'amendement n° 12 (Doc. n° 1072/4, pp. 2-3) de *MM. de Clippele, Gol et Michel* vise à supprimer cet article.

M. de Clippele rappelle que la suppression de l'imputation du précompte immobilier sur l'impôt des sociétés touche surtout les sociétés qui possèdent un vaste patrimoine immobilier, comme les compagnies d'assurances. Celles-ci ont choisi ce type de placement pour garantir, de manière durable et stable, leurs obligations vis-à-vis de leurs co-contractants.

L'orateur est d'avis que la suppression de cette imputation met en cause la légitimité de l'article 249 du CIR 1992, instauré par la réforme fiscale de 1962.

Cet article dispose en effet que « l'impôt est perçu par voie de précomptes, suivant les distinctions et les modalités ci-après, dans la mesure où il se rapporte aux revenus de biens immobiliers sis en Belgique, aux revenus de capitaux et biens mobiliers, aux revenus professionnels ou aux revenus divers. (...) ».

L'amendement n° 13 (Doc. n° 1072/4, p. 3) de *MM. de Clippele, Gol et Michel* vise, à titre subsidiaire, à insérer une exception, quand il s'agit d'un précompte qui se rapporte à des valeurs d'outillage ou autres immeubles par destination. De par sa nature, l'outillage ne peut être que professionnel.

Le ministre précise que cette mesure a été décidée en tant que contribution des revenus immobiliers à l'assainissement des finances publiques. Il souligne

nanciën. Hij beklemtoont dat de verrekening van de onroerende voorheffing voor natuurlijke personen blijft bestaan.

De heer de Clippele beklemtoont dat deze maatregel 2,1 miljard frank moet opbrengen. Welk gedeelte daarvan komt ten laste van de verzekeringsondernemingen?

De minister antwoordt dat een dergelijke berekening niet werd gemaakt.

Dezelfde spreker vraagt zich af of deze bepaling er niet toe zal leiden dat de concurrentiepositie van de Belgische ondernemingen ten aanzien van die van de buitenlandse ondernemingen verzwakt.

De minister deelt mee dat de weerslag op de concurrentiepositie zeer gering zal zijn.

*
* *

De heer Daems verzoekt om cijfervoorbeelden waaruit blijkt dat deze maatregel de Staat echt iets zal opbrengen. Momenteel mag het bedrag dat als onroerende voorheffing wordt verrekend niet hoger zijn dan 12,5 % van het kadastraal inkomen dat aan de onroerende voorheffing is onderworpen (artikel 277, eerste lid, van het WIB 1992), terwijl voortaan de gehele onroerende voorheffing als bedrijfslasten aftrekbaar is.

De redenering van de regering klopt volgens hem niet.

De minister preciseert dat de onroerende voorheffing met uitzondering van het verrekenbare gedeelte van het kadastraal inkomen (12,5 %) tot dusverre al aftrekbaar was. Ten gevolge van de aangebrachte wijziging zal de verrekening niet langer mogelijk zijn, wat wordt gecompenseerd doordat het aandeel van de eerste 12,5 % van het kadastraal inkomen aftrekbaar wordt. Uit de vergelijking van de met deze twee maatregelen verbonden kosten resulteert een meeropbrengst van 2,1 miljard frank.

In antwoord op *de heer Olaerts*, wijst *de minister* er nog op dat de verrekening van de onroerende voorheffing voor de federale Schatkist in feite een verlies aan ontvangsten betekent. De opbrengst van de onroerende voorheffing wordt immers onder de gewesten, provincies en gemeenten verdeeld.

Art. 12

Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (FBB)

De minister van Financiën licht eerst en vooral de draagwijdte van het artikel toe.

Artikel 12 heeft tot doel de berekeningsgrondslag van de verrekenbare FBB te wijzigen.

que l'imputation du précompte immobilier subsiste pour les personnes physiques.

M. de Clippele souligne que cette mesure doit rapporter 2,1 milliards de francs. Quelle est la partie à charge des compagnies d'assurances?

Le ministre répond qu'un tel calcul n'a pas été effectué.

Le même intervenant se demande si cette disposition ne va pas affaiblir la position concurrentielle des entreprises belges par rapport aux compagnies étrangères.

Le ministre fait valoir que cet impact sur la position concurrentielle sera très limité.

*
* *

M. Daems souhaiterait disposer d'exemples chiffrés qui prouvent que cette mesure rapportera effectivement à l'Etat. En effet, à l'heure actuelle, l'imputation du précompte immobilier ne peut dépasser une somme égale à 12,5 % du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte (article 277, alinéa 1^{er}, du CIR 1992). Désormais, l'ensemble du précompte immobilier pourra être déduit de la base imposable à titre de charge professionnelle.

Le raisonnement suivi par le gouvernement lui paraît inexact.

Le ministre précise qu'auparavant, le précompte immobilier était déjà déductible, à l'exception de la partie imputable du revenu cadastral (12,5 %). Ce qui change désormais, c'est que l'imputation n'est plus possible mais en échange, les 12,5 premiers pourcents du R.C. deviennent déductibles. Lorsqu'on compare le coût de ces deux mesures, l'on arrive à une recette supplémentaire de 2,1 milliards de francs.

En réponse à *M. Olaerts*, *le ministre* précise encore que l'imputation du précompte immobilier entraîne en fait un manque à gagner pour le Trésor national. Ce sont en effet les Régions, provinces et communes qui se partagent le produit de la recette du précompte immobilier.

Art. 12

Quotité forfaitaire d'impôt étranger (QFIE)

Le ministre des Finances indique d'abord la portée de l'article examiné.

L'article 12 a pour objet de modifier la base de calcul de la QFIE imputable.

Thans wordt ze berekend op het bruto « grens » bedrag. Voortaan zal dit gebeuren op het netto inkomen, dat wil zeggen na aftrek van de financiële lasten die geacht worden ermee in verband te staan.

De memorie van toelichting bevat de te gebruiken formule en een voorbeeld (Stuk Senaat n° 762/1 - 92/93, blz. 7-8).

Deze maatregel van « netting » wordt verantwoord door het feit dat het voor de belastingplichtige die een financiële instelling is, gemakkelijk is in vergelijking tot zijn marge het volume aan toe te kennen leningen van buitenlandse oorsprong te berekenen om door de verrekening van een FBB de belasting van de Belgische vennootschappen weg te vegen die verschuldigd is op resultaat, zowel het Belgische als het buitenlandse. Dit gebruik werd in het verleden reeds aangetoond door verschillende auteurs ⁽¹⁾.

*
* *

Amendement n° 14 (Stuk n° 1072/4, blz. 3-4) van *de heren de Clippele, Gol en Michel* strekt tot weglating van dit artikel.

De heer de Clippele brengt in herinnering dat het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting reeds bij vroegere en zeer recente fiscale hervormingen een geliefkoosd doelwit vormde.

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting is op dit ogenblik reeds beperkt tot de werkelijk ingehouden buitenlands 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.

De minister van Pensioenen wijst erop dat het de wens van de wetgever blijft zowel te garanderen dat er geen dubbele belasting is als er zeker van te zijn dat daadwerkelijk belasting wordt betaald.

De minister hoopt dat het stelsel van de FBB, nadat het een aantal keren is gewijzigd, uiteindelijk dwingend zal zijn. Hij voegt daaraan toe dat het hier gaat om bedragen van miljarden franken die sommige grote ondernemingen, met een nochtans grote faam, door ingewikkelde en onrechtmatige technieken ontwijken.

Actuellement, elle se calcule sur le montant brut « frontière ». Dorénavant, elle le sera sur le revenu net, c'est-à-dire après déduction des charges financières censées s'y rapporter.

L'exposé des motifs contient la formule à utiliser, ainsi qu'un exemple (Doc. Sénat n° 762/1 - 92/93, pp. 7-8).

Cette mesure de « netting » est justifiée par le fait qu'il était aisé, pour le contribuable qui est un établissement financier, de calculer, par rapport à sa marge, le volume de prêts d'origine étrangère à consentir pour éponger par l'imputation d'une QFIE l'impôt des sociétés belges dû sur le résultat, tant belge qu'étranger. Cet usage a déjà été dénoncé dans le passé par divers auteurs ⁽¹⁾.

*
* *

L'amendement n° 14 (Doc. n° 1072/4, pp. 3-4) de *MM. de Clippele, Gol et Michel* vise la suppression dudit article.

M. de Clippele rappelle que la quotité forfaitaire d'impôt étranger a déjà été largement écornée par les révisions fiscales antérieures et toutes récentes.

La QFIE est déjà actuellement limitée à l'impôt étranger réellement perçu et à la période de détention des titres dont les revenus donnent lieu à imputation de la QFIE.

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.

Le ministre des Pensions indique que la volonté du législateur demeure tant de garantir qu'il n'y ait pas de double imposition que d'être assuré qu'un impôt soit effectivement payé.

Le ministre espère qu'après plusieurs modifications successives, le système de la QFIE sera enfin contraignant. Il ajoute qu'il s'agit de milliards de francs qui sont ainsi éludés par des techniques aussi compliquées qu'abusives, dans le chef notamment de certaines grandes entreprises pourtant très renommées.

⁽¹⁾ Zie onder meer Defraiteur, R., du bon usage de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, in *Réflexions offertes à Paul Sibille*, Brussel, Bruylant, 1981, blz. 389 tot 394.

⁽¹⁾ Voir, entre autres, Defraiteur, R., du bon usage de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, dans *Réflexions offertes à Paul Sibille*, Bruxelles, Bruylant, 1981, p. 389 à 394.

Art. 13 en 14

Weglating van de fictieve onroerende voorheffing en van de verrekening van de onroerende voorheffing voor de vennootschappen

Amendement n° 15 (Stuk n° 1072/4, blz. 4) van de heren *de Clippele, Gol en Michel* strekt ertoe dit artikel weg te laten.

De heer de Clippele verduidelijkt dat dit amendement een logisch gevolg is van amendement n° 12 op artikel 10.

Art. 15

Directe belastingen : aanpassing van de criteria die betekenisvol zijn voor de selectie van de belastingdossiers en van de inlichtingen die de administratie kan opvragen

Amendement n° 16 (Stuk n° 1072/4, blz. 4) van de heren *de Clippele, Gol en Michel* strekt ertoe dit artikel weg te laten.

Volgens *de heer de Clippele* is het 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.

De minister van Pensioenen herinnert eraan dat de regering bereid blijft om overleg te plegen met de voormelde organisaties.

In bijkomende orde strekt amendement n° 17 (Stuk n° 1072/4, blz. 4-5) van de heren *de Clippele, Gol en Michel* ertoe het artikel te vervangen door de volgende bepaling : « 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. »

De minister voegt hieraan toe dat deze maatregel bedoeld is om de selectie van de te controleren gegevens te vergemakkelijken door invoering van gestandaardiseerde inlichtingsformulieren.

*
* *

De heer Daems vraagt wat wordt verstaan onder « de meest representatieve werknemersorganisaties ».

De minister wijst erop dat hier een bestaande formulering werd overgenomen.

Art. 13 et 14

Suppression du précompte immobilier fictif et de l'imputation du précompte immobilier dans le chef des sociétés

L'amendement n° 15 (Doc. n° 1072/4, p. 4) de *MM. de Clippele, Gol et Michel* vise à supprimer l'article.

M. de Clippele précise qu'il s'agit du corollaire à l'amendement n° 12 présenté à l'article 10.

Art. 15

Contributions directes : actualisation des critères significatifs de sélection des dossiers fiscaux et des renseignements susceptibles d'être requis par l'administration

L'amendement n° 16 (Doc. n° 1072/4, p. 4) de *MM. de Clippele, Gol et Michel* vise à supprimer cet article.

M. de Clippele fait valoir 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.

Le ministre des Pensions rappelle que la volonté du gouvernement reste de se concerter avec lesdites organisations.

A titre subsidiaire, l'amendement n° 17 (Doc. n° 1072/4, pp. 4-5) de *MM. de Clippele, Gol et Michel* vise à remplacer l'article par la disposition suivante : « 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. »

Le ministre ajoute que cette mesure a été voulue pour faciliter la sélection des données à contrôler, à l'aide de formulaires d'information standardisés.

*
* *

Mr. Daems souhaiterait savoir ce que l'on entend par les organisations les plus représentatives des travailleurs.

Le ministre indique que l'on a repris ici un libellé existant.

Art. 16, 16bis (nieuw) en 16ter (nieuw)

Algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel

Bij wijze van inleiding overhandigt de minister van Financiën volgende nota :

« 1. De belastingwetgeving kan alleen maar geëind worden met wetgevend werk van een hoogstaande kwaliteit ⁽¹⁾. Artikel 110 van de Grondwet bekrachtigt immers het beginsel van de wettelijkheid van de belasting. Dit betekent dat de wetgever tegelijk de belastbare materie, de belastbare grondslag en het belastingtarief moet vastleggen en de belastingsschuldige moet aanwijzen. Artikel 112 vult deze bepaling aan door eraan toe te voegen dat de wet ook de eventuele belastingverlagingen moet vastleggen : vrijstelling, vrijdom, aftrek, verlaging, enzovoort.

Wat voorafgaat, betekent met andere woorden dat in België iedere persoon of elke zaak die bij wet niet wordt belast, vrijgesteld wordt van belasting. Dit grondwettelijke legaliteitsbeginsel sorteert verschillende effecten, waarvan het nuttig is ze in herinnering te brengen :

1° de belastingwet luistert naar een strikte interpretatie, in die zin dat een belastbare toestand niet kan worden uitgebreid naar analogie van toestanden die weliswaar gelijkaardig zijn uit een economisch oogpunt, maar waarvoor de wet geen belasting heeft bepaald;

2° het fiscaal adagium « in dubio contra fiscum » betekent dat als de tekst van de wet niet duidelijk is of de bedoeling van de wetgever er niet kan worden uit afgelezen, de wetgevende twijfel de belastingplichtige tot voordeel strekt;

3° als de tekst daarentegen duidelijk is maar tot een onbillijk resultaat leidt, kan er niet van worden afgeweken. In België bestaat er niet zoals in Nederland een hardheidsclausule, want die zou ongrondwettig zijn ⁽²⁾.

2. Uitgaande van het legaliteitsbeginsel leidt de wetgeving de vrije keuze af van de minst belastbare weg : « de heersende rechtspraak en de rechtsleer achten de theorie van de wetsontduiking in het fiscaal recht alleszins onverenigbaar met het legaliteitsbeginsel » ⁽³⁾. Deze verwerping van de wetsontduiking als rechtsbeginsel heeft tot gevolg dat zonder beperking datgene aanvaard wordt wat het fiscaal jargon de vrije keuze van de minst belaste weg noemt. Een auteur heeft deze rechtstoestand veelzeggend omschreven toen hij België het « wettelijk paradijs van de fiscale spijstechnologie » noemde ⁽⁴⁾.

Art. 16, 16bis (nouveau) et 16ter (nouveau)

Mesure générale anti-abus de droit

A titre d'introduction, le ministre des Finances remet la note suivante :

« 1. La nécessité d'un travail législatif de qualité est chose importante à rappeler en matière fiscale ⁽¹⁾. En effet, l'article 110 de la Constitution consacre le principe de légalité de l'impôt. Ce qui signifie que le législateur doit, à la fois, déterminer la matière imposable, la base d'imposition et le tarif de l'impôt et désigner le redevable. L'article 112 complète ce dispositif en ajoutant que la loi doit aussi fixer les modérations éventuelles de l'impôt : exonération, abattement, déduction, réduction d'impôt, etc...

Ce qui précède signifie, en d'autres termes, qu'en Belgique, est exempt d'impôt toute personne ou chose que la loi ne prévoit pas d'imposer. Il découle du principe constitutionnel de légalité plusieurs conséquences utiles à rappeler :

1° la loi fiscale est d'interprétation stricte dans le sens où une situation imposable ne peut être étendue par analogie à des situations certes similaires d'un point de vue économique mais dont l'imposition n'a pas été prévue par la loi;

2° l'adage fiscal « in dubio contra fiscum » signifie qu'à défaut de texte clair ou susceptible d'interprétation à partir de l'intention du législateur, le doute législatif profite au contribuable;

3° par contre, si le texte est clair quoiqu'aboutissant à un résultat non équitable, il n'est pas permis d'y déroger. Il n'existe pas en Belgique, au contraire des Pays-Bas, de « hardheidsclausule » parce qu'une telle clause serait inconstitutionnelle ⁽²⁾.

2. C'est à partir du principe de légalité que la doctrine déduit la légalité du choix de la voie la moins imposée : « la théorie de la fraude à la loi n'a jamais été admise en Belgique, ni par la jurisprudence dominante, ni par la doctrine » ⁽³⁾. Ce rejet de la fraude à la loi comme principe de droit a pour conséquence qu'est autorisé sans restriction ce que le jargon fiscal dénomme le choix licite de la voie fiscale la moins imposée. Un auteur a décrit cette situation juridique dans une expression fort parlante; il qualifiait la Belgique de « paradis légal de l'ingénierie fiscale » ⁽⁴⁾.

⁽¹⁾ Voor het beginsel van de wettelijkheid, zie Van Crombrugge, S., *De grondregels van het Belgisch fiscaal recht*, Kalmthout, Biblio punt I.1 het legaliteitsbeginsel en zijn gevolgen.

⁽²⁾ Zie Pasin 1962, blz. 1512 over een amendement ingediend op de wet op de belastinghervorming van 20 november 1962.

⁽³⁾ Van Crombrugge, S., *ibid.*, punt 1.2.

⁽⁴⁾ De fiscale koerier, 1992/1-2-3, blz. 92/82.

⁽¹⁾ Voyez à propos du principe de légalité, Van Crombrugge, S., *De grondregels van het Belgisch fiscaal recht*, Kalmthout, Biblio point I.1, het legaliteitsbeginsel en zijn gevolgen.

⁽²⁾ Voyez Pasin 1962, p. 1512, à propos d'un amendement déposé à la loi de réforme fiscale du 20 novembre 1962.

⁽³⁾ Van Crombrugge, S., *ibid.*, point 1.2.

⁽⁴⁾ Courrier fiscal, 1992/1-2-3, p. 92/82.

3. Allereerst dienen de precieze draagwijdte en betekenis in herinnering te worden gebracht van de term « belastingontduiking » tegenover « belastingomzeiling ». Dat punt is van belang. Edouard Chambost vatte in zijn « Gids 1993 van de belastingparadijzen » het probleem samen in een boutade : « het belastingparadijs is toegestaan, ontduiking is dat niet » ⁽¹⁾. Vervolgens legt hij uit dat vele belastingplichtigen de neiging vertonen beide te verwarren. Hij schrijft dat deze verwarring versterkt wordt door een ongelukkig toeval van de taal : « tax evasion » wordt in het Frans vertaald als belastingontduiking (fraude fiscale) en « tax avoidance » wordt vertaald als belastingomzeiling (évasion fiscale). Hij voegt daaraan toe dat in het raam van de werkzaamheden van de OESO gewijd aan het voorkomen van de dubbele belasting, het aldus geschapen taalalagma het voorbeeld bij uitstek is van een dwaalduider die de systematische en vrijwillige verwarring in de hand werkt.

4. Deze dubbelzinnigheid in de taal merkt ook professor Kirkpatrick ⁽²⁾ op; ze geeft de uitdrukking « évation fiscale » een pejoratieve betekenis die de Nederlandse bewoording niet heeft door gebruik van het woord « belastingontwijking », wat letterlijk « évitement de l'impôt » betekent. In het Frans treft men diezelfde gedachte aan in de terminologie van recente wetten, waarin de woorden « mesures anti-évitement » staan. Het werkwoord « éviter » komt trouwens heel goed overeen met de uitdrukking « vrije keuze van de minst belaste weg ». Dit roept de idee op van een reis tijdens welke de fiscale reiziger de gebaande paden verlaat om via dwarspaden een omweg te maken. Hij vermijdt dus autowegen met tolgeld, en reist via kleine alternatieve wegen.

5. Professor Kirkpatrick onderscheidt vervolgens duidelijk de belastingontduiking van de minst belastbare weg ⁽³⁾ door beide procédés tegenover elkaar te plaatsen. Hij stelt voor belastingontduiking te definiëren als een schending van de belastingwet die in het algemeen de waarheid verdraait met als doel een belastinglast te vermijden of te verminderen.

Daartoe onderscheidt hij twee categorieën naargelang van de middelen die men aanwendt : de directe ontduiking door de waarheid om te keren en de meer subtiële ontduiking door veinzing. Met die laatste wordt de werkelijkheid gecamoufleerd in schijnbare akten in verband waarmee de partijen via een tegenbrief overeenkomen om de inhoud ervan niet na te leven, omdat ze in feite over iets anders overeengekomen zijn. Met andere woorden, het negotium en het instrumentum komen in een veinzingstoestand niet overeen.

3. Il y a lieu de rappeler tout d'abord la portée exacte et la signification des termes « fraude fiscale » versus « évation fiscale ». La question est de taille. Edouard Chambost, dans son « Guide 1993 des paradis fiscaux », résume le problème par une formule lapidaire : « le paradis fiscal est licite, la fraude ne l'est pas » ⁽¹⁾. Il explique ensuite que beaucoup de contribuables ont tendance à confondre les deux. Cette confusion, dit-il, est accentuée par un malheureux hasard de langage : « tax evasion » se traduit en français par fraude fiscale et « tax avoidance » se traduit par évation fiscale. Il ajoute que, dans le cadre des travaux de l'OCDE consacrés à la prévention de la double imposition, l'amalgame linguistique ainsi créé est l'exemple du faux-ami favorisant la confusion systématique et volontaire.

4. Cette équivoque linguistique, que relève également le professeur Kirkpatrick ⁽²⁾, donne à l'expression « évation fiscale » une coloration péjorative que la terminologie néerlandaise ignore en employant le mot composé « belastingontwijking », c'est-à-dire littéralement « évitement de l'impôt ». On retrouve également en français cette même idée, dans la terminologie de lois récentes, par l'utilisation des termes « mesures anti-évitement ». Le verbe « éviter » correspond d'ailleurs très bien à l'expression « liberté du choix de la voie fiscale la moins imposée » qui suggère l'idée d'un voyage au cours duquel le routard fiscal délaisse les routes fréquentées pour obliquer par des chemins de traverses. Pour lui, pas d'autoroutes à péage, mais l'emprunt par monts et par vaux de petites routes alternatives.

5. Le professeur Kirkpatrick distingue ensuite clairement la fraude fiscale du choix de la voie la moins imposée ⁽³⁾ en opposant les deux procédés. Il propose de définir la fraude fiscale comme une violation de la loi fiscale qui comporte généralement une altération de la vérité commise dans le but d'éviter ou de diminuer une charge fiscale.

Il distingue pour ce faire deux catégories de fraude suivant les moyens mis en place : la fraude directe par altération de la vérité et la fraude, plus subtile, par simulation. Par cette dernière, la réalité est camouflée en des actes apparents dont les parties conviennent, par une contre-lettre, de ne pas respecter le contenu puisqu'elles se sont en fait accordées sur autre chose. En d'autres termes, le negotium et l'instrumentum ne correspondent pas dans une situation de simulation.

⁽¹⁾ Chambost, E., *Guide des paradis fiscaux face à la Communauté européenne*, Parijs, Sand, 1993, blz. 32.

⁽²⁾ Kirkpatrick, J., *Le régime fiscal des sociétés en Belgique*, Brussel, Bruylant, 1993, blz. 29.

⁽³⁾ Kirkpatrick, J., *ibid.*, pp. 14 e.v.

⁽¹⁾ Chambost, E., *Guide des paradis fiscaux face à la Communauté européenne*, Paris, Sand, 1993, p. 32.

⁽²⁾ Kirkpatrick, J., *Le régime fiscal des sociétés en Belgique*, Bruxelles, Bruylant, 1993, p. 29.

⁽³⁾ Kirkpatrick, J., *ibid.*, p. 14 et suivantes.

Uit een strafrechtelijk oogpunt is belastingontduiking een wanbedrijf. Opdat er wanbedrijf zou zijn moeten twee elementen samen aanwezig zijn :

1° de materiële overtreding in de feiten van een bepaling waarvoor de wet, in geval van niet naleving, in strafrechtelijke vervolging voorziet (in dit geval een overtreding van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en

2° een intentioneel element, dit wil zeggen volgens het bepaalde in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een bedoeling tot ontduiking of een opzet te schaden.

Als de bedoeling ontbreekt, ook al is de materialiteit van de feiten bewezen, kan geen straf worden opgelegd : of de belasting verschuldigd is of niet, het geschil wordt uit de strafrechtelijke sfeer gelicht.

Als omgekeerd, de belastingplichtige opzettelijk de fiscaal minst belaste weg kiest, is de bedoeling de belasting te omzeilen duidelijk, maar als hij materieel geen overtreding heeft begaan, handelt hij uit een strafrechtelijk oogpunt binnen de wettelijkheid.

6. Logischerwijs leidt professor Kirkpatrick hieruit af dat het « in vergelijking met de « ontduiking-veinzing » is dat de vrije keuze van de minst belaste weg wordt bepaald. Het doel van degene die een minder belaste weg kiest, is hetzelfde als het doel van de fraudeur : de ene zowel als de andere streeft ernaar de fiscale last te omzeilen of te verminderen. Het verschil met degene die zich schuldig maakt aan « ontduiking-veinzing » is dat hij die een minder belaste weg kiest alleen maar reële daden stelt, waarvan hij alle gevolgen aanvaardt, en zich echt buiten de toepassingsvoorwaarden van de belasting plaatst. Hij overtreedt dus de belastingwet niet ». Kortom : de minst belaste weg moet reëel zijn : « oblique sed non simulate » ⁽¹⁾.

7. Thomas Delahaye voegt daar duidelijkheidshalve aan toe dat de weg niet enkel reëel moet zijn, maar ook onderscheiden ⁽²⁾. Met die laatste verduidelijking kan erop worden gewezen dat de toepassing van de theorie van de vrije keuze van de minst belaste weg onderstelt dat die vrije keuze niet bij de wet zelf georganiseerd is : door vrijstellingen in te voeren, voert de wet een belastingvermindering in. Als een vennootschap kiest voor een fusie onder het stelsel van belastingvrijstelling, gebruikt ze enkel een fiscale weg die de wetgever geopend heeft, en daar is geen kritiek op mogelijk. Hetzelfde geldt in geval van fusie met vereffening.

8. Er is reeds op gewezen dat veinzing voortkomt uit een verschil tussen wat de partijen echt willen en hun schijnbare wil zoals die in het instrumentum wordt uitgedrukt. De theorie van de veinzing mag niet verder gaan dan een toetsing zonder meer van

La fraude fiscale est, d'un point de vue pénal, un délit. Pour qu'il y ait délit, deux éléments doivent être réunis :

1° la transgression matérielle dans les faits d'une disposition dont la loi prévoit, en cas de non-respect, la répression pénale (en l'occurrence une contravention aux dispositions du Code des impôts sur les revenus et

2° un élément intentionnel, c'est-à-dire, suivant le prescrit du Code des impôts sur les revenus, une intention frauduleuse ou un dessein de nuire.

Lorsque l'intention fait défaut, et quand bien même la matérialité des faits serait établie, aucune répression pénale n'interviendra : que l'impôt soit dû ou non, le litige sort de la sphère pénale.

Inversement, lorsque le contribuable choisit délibérément la voie fiscale la moins imposée, l'intention d'éviter l'impôt est manifeste mais, matériellement, s'il n'a commis aucune infraction, il agit, d'un point de vue pénal, dans le cadre de la légalité.

6. Le professeur Kirkpatrick en déduit très logiquement que « c'est par rapport à la « fraude-simulation » que se définit le choix de la voie la moins imposée. Le but de celui qui choisit une voie moins imposée est le même que le but du fraudeur : l'un comme l'autre cherche à éviter ou à réduire leur charge fiscale. Mais à la différence de celui qui se rend coupable de « fraude-simulation », celui qui choisit une voie moins imposée n'accomplit que des actes réels, dont il accepte toutes les conséquences, et se met réellement en dehors des conditions d'application de l'impôt. Il ne viole donc pas la loi fiscale ». En conclusion, la voie la moins imposée doit être réelle : « oblique sed non simulate » ⁽¹⁾.

7. Thomas Delahaye ajoute avec pertinence que non seulement la voie doit être réelle, mais distincte ⁽²⁾. Cette dernière précision permet de relever que l'application de la théorie du choix de la voie la moins imposée suppose que ce choix ne soit pas organisé par la loi elle-même : en instaurant des exonérations, la loi met en place une réduction de l'impôt. Ainsi, lorsqu'une société opte pour une fusion sous régime d'immunité d'impôt, elle ne fait qu'utiliser une voie fiscale ouverte par le législateur, ce qui n'est pas critiquable. Il en est de même en cas de fusion avec liquidation.

8. Comme indiqué ci-dessus, la simulation procède d'une divergence entre la volonté réelle des parties et leur volonté apparente telle qu'elle est exprimée dans l'instrumentum. La théorie de la simulation ne permet pas d'aller au-delà du simple

⁽¹⁾ Tiberghien A., *Adagia Fiscalia*, Antwerpen, Kluwer, 1987, blz. 157.

⁽²⁾ Delahaye, Th., *Le choix de la voie fiscale la moins imposée*, Brussel, Bruylant, 1977, p. 82, n° 37.

⁽¹⁾ Tiberghien, A., *Adagia Fiscalia*, Anvers, Kluwer, 1987, p. 157.

⁽²⁾ Delahaye, Th., *Le choix de la voie fiscale la moins imposée*, Bruxelles, Bruylant, 1977, p. 82, n° 37.

de overeenstemming tussen het negotium en het instrumentum. Dat is het belang maar ook de beperking van het arrest-Brepols. Camille Scailteur zet dit laatste aspect uiteen aan de hand van een vaststelling ⁽¹⁾. Hij stelt dat in werkelijkheid de belastingplichtigen zich aanvankelijk enkel akkoord verklaren over het te bereiken doel. Pas nadien, meestal bijgestaan door experts, kiezen ze de (juridische) middelen waarmee ze hun doel zullen bereiken. Hij voegt daaraan toe dat er op die manier vrijwel noodzakelijk overeenkomst bestaat tussen de instrumentale akte (scriptum) en de rechtskundige akte (gestum), waarbij beide gelijktijdig gebeuren en haast in elkaar overgaan. Wat eraan voorafgaat, is een akkoord niet over een middel, maar over een resultaat dat op een nog te bepalen manier zal worden behaald. Hij besluit dat, met andere woorden, het akkoord over het te behalen economische resultaat voorafgaat aan dat over het aan te wenden juridische procédé.

9. Over het te bereiken doel, waarover de partijen het eens zijn, brengt het arrest « Au Vieux Saint-Martin » ⁽²⁾ tegenover het arrest-Brepols ⁽³⁾ een belangrijke verduidelijking aan : het beginsel van de vrije keuze van de minst belastbare weg blijft van toepassing « zelfs als de akten (lees : de akten waarvan de partijen de gevolgen aanvaarden) voltrokken worden met als enig doel de belasting te vermindere ».

10. In dit stadium past de vaststelling dat inzake veinzijning en de vrije keuze van de minst belaste weg, de geschillen die voor de rechtbank komen steeds te maken hebben met de aanwending van een juridisch procédé. Ongeacht de strekking is de doctrine van de minst belaste fiscale weg tegenover de economische werkelijkheid het werk van rechtspractici. Is dit toeval? Zeker niet. Of het nu gaat om bepalingen tegen het rechtsmisbruik, om de wetsonthulling, de vermoedens, de wettelijke ficties, dit wetgevend apparaat is bestemd om ingevoegd te worden in het wetapparaat van het belastingrecht dat de juridische akte aanwendt als aanleiding, dit wil zeggen in de eerste plaats de belastingen op het juridisch verkeer van goederen : de registratierechten en de inkomstenbelasting.

11. Thomas Delahaye geeft er een uitleg voor op grond van de bepalingen betreffende de douane en accijnzen : een van de feiten die het douanerecht doen ontstaan is de invoer, dit wil zeggen een materieel feit ⁽⁴⁾. Het belastbaar feit is factueel terzake.

contrôle de concordance du négocium et de l'instrumentum. C'est l'intérêt mais aussi la limite de l'arrêt Brepols. Camille Scailteur développe ce dernier aspect à partir d'un constat ⁽¹⁾. Dans la réalité, dit-il, les contribuables commencent par se mettre d'accord uniquement sur le but à atteindre. C'est après seulement que, aidés la plupart du temps de spécialistes, ils font le choix des moyens (juridiques) par lesquels ils réaliseront leur dessein. De sorte que, ajoute-t-il, quasi nécessairement il y a corrélation entre l'acte instrumentaire (scriptum) et l'acte juridique (gestum), les deux étant simultanés et se confondant presque. Ce qui les précède, c'est l'accord non sur un moyen mais sur un résultat qu'on atteindra d'une façon à déterminer. Autrement dit, conclut-il, l'accord sur le résultat économique à réaliser est antérieur à celui relatif au procédé juridique à utiliser.

9. A propos du but à atteindre, sur lequel les parties s'accordent, l'arrêt « Au Vieux Saint-Martin » ⁽²⁾ apporte par rapport à l'arrêt Brepols ⁽³⁾ une importante précision : le principe de la liberté du choix de la voie la moins imposée demeure applicable « même si les actes (lisez les actes dont les parties acceptent toutes les conséquences) sont accomplis à seule fin de réduire la charge fiscale ».

10. Qu'il soit permis, à ce stade, de constater qu'en matière de simulation et de choix de la voie fiscale la moins imposée, les litiges portés devant les cours sont toujours liés à l'utilisation d'un procédé juridique. Quelle que soit sa tendance, la doctrine consacrée au choix de la voie fiscale la moins imposée versus la réalité économique est l'œuvre de praticiens du droit. Une coïncidence? Certainement pas. Qu'il s'agisse de dispositions anti-abus de droit, de la fraude à la loi, de présomptions, de fictions, cet arsenal législatif est nécessairement destiné à être inséré dans le dispositif légal de branches du droit fiscal qui utilisent comme fait générateur l'acte juridique, c'est-à-dire en premier lieu les impôts qui frappent la circulation juridique des biens : les droits d'enregistrement et l'impôt sur les revenus.

11. Thomas Delahaye en donne l'explication en partant des dispositions relatives aux douanes et accises : un des faits générateurs du droit de douane est l'importation, c'est-à-dire un fait matériel ⁽⁴⁾. Le fait générateur est factuel en l'occurrence. La TVA

⁽¹⁾ Scailteur, C., in : *Réflexions offertes à Paul Sibille*, le choix de la voie la moins imposée, réflexions à propos d'un arrêt de cassation récent, Bruxelles, Bruylant, 1981, p. 804.

⁽²⁾ Cass., 22 maart 1990, JDF, p. 110 en FJF 90/95.

⁽³⁾ Cass., 6 juni 1961, Pas. 1961, I, 1082 et Rec. Gén. Enr. Not., 1961, n° 20419, arrêt a quo Brussel, 25 maart 1959, Rec. Gén. Enr. Not. 1960, n° 20287.

⁽⁴⁾ Op cit. blz. 55, n° 21.

⁽¹⁾ Scailteur, C., in : *Réflexions offertes à Paul Sibille*, le choix de la voie la moins imposée, réflexions à propos d'un arrêt de cassation récent, Bruxelles, Bruylant, 1981, p. 804.

⁽²⁾ Cass., 22 mars 1990, JDF, p. 110 et FJF 90/95.

⁽³⁾ Cass., 6 juin 1961, Pas. 1961, I, 1082 et Rec. Gén. Enr. Not., 1961, n° 20419, arrêt a quo Bruxelles, 25 mars 1959, Rec. Gén. Enr. Not., 1960, n° 20287.

⁽⁴⁾ Op cit. p. 55, n° 21.

De BTW is ook een « economische » belasting, hoewel men voor die belastingvorm moet toegeven dat het belastbaar feit geenszins louter feitelijk is, maar verbonden aan de gevolgen van een juridische akte. In verband met deze belastingen is er zelden sprake van de vrije keuze van de minst belaste weg. Als de belastingplichtige geen belasting wil betalen, zal hij het vaakst directe ontduiking aanwenden en niet de juridische omwegen nemen. Het lijkt bijgevolg weinig relevant te verwijzen naar de voornoemde belastingen, zoals sommigen voorstellen, om naar analogie een redenering van economische werkelijkheid inzake inkomensbelasting uit te bouwen, want voor deze laatste is het belastbaar feit doorgaans gekoppeld aan een rechtshandeling.

12. Wat betreft de arresten « Brepols — Au Vieux Saint-Martin » : de lege ferenda, als de vrije keuze voor de minst belaste weg zelfs louter fiscale verrichtingen toestaat, rijst er duidelijk een probleem van billijkheid dat de fiscale wetgever enkel om opheldering kan doen vragen. De belastingontwijking wordt aldus beloond, want bij gelijkwaardig economisch resultaat verschilt de belasting.

13. Kan men bijgevolg artikel 112 van de Grondwet inroepen dat elk belastingvoorrecht verbiedt? Het antwoord is nee omdat het krachtens de Grondwet verboden voorrecht bij de wet zelf moet worden ingesteld, wat hier niet het geval is.

14. Het gevoel van onbillijkheid waartoe de absolute legaliteit verbonden aan de belastingomzeiling aanleiding geeft, heeft in het verleden reeds verschillende reacties opgeroepen in de vorm van theorieën. De eerste is de theorie van de wetsontduiking; de tweede is de theorie van de economische werkelijkheid.

15. Deze beide theorieën zijn juridisch ondoeltreffend want tegengesteld aan het legaliteitsbeginsel : de eerste omdat de belastingwetten strikte interpretatie vereisen, wat vertaald wordt in het adagium « in dubio contra fiscum », en de tweede omdat de interpretatie naar analogie in het Belgische belastingrecht verboden is. Professor Van Crombrugge ontwikkelt minitieuw de hiervoor geschetste gevolgen die voortvloeien uit het legaliteitsbeginsel van de belasting ⁽¹⁾.

16. In vergelijking met de theorie van de wetsontduiking die onze noorderburen hanteren, moet men erkennen dat ons grondwettelijk recht verschilt van het hunne en dat de gevolgen van artikel 110 van de Grondwet, die algemeen in de rechtsleer erkend zijn, het gebruik in België van die theorie niet mogelijk maken. Tot slot : uitgaan van de bedoeling van de wetgever is slechts denkbaar als de ratio legis eenduidig is. Zulks is niet noodzakelijk het geval, afgezien uiteraard van het zekere doel dat de Grondwet

est également un impôt « économique » quoiqu'il faille admettre pour cette taxe que le fait générateur n'est point purement factuel mais lié aux conséquences ou à l'exécution d'un contrat. Il est, de par sa nature, mixte : c'est un fait qui est la conséquence d'un acte juridique. Relativement à ces impôts, il est rarement question de choix de la voie fiscale la moins imposée. S'il veut ne pas payer l'impôt, le contribuable utilisera le plus souvent la fraude directe et non les détours juridiques. Il semble en conséquence peu relevant de se référer aux impôts précités, comme d'aucuns le proposent, pour construire par analogie un raisonnement de réalité économique en matière d'impôt sur les revenus car, pour ce dernier, le fait générateur est généralement lié à un acte juridique.

12. Concernant la jurisprudence « Brepols — Au vieux Saint-Martin » : de lege ferenda, si le choix de la voie fiscale la moins imposée autorise même les opérations purement fiscales, un problème d'équité est clairement posé qui ne peut qu'interpeller le législateur fiscal. L'évasion fiscale est ainsi récompensée puisqu'à résultat économique équivalent, la charge fiscale diverge.

13. Pourrait-on en conséquence invoquer l'article 112 de la Constitution qui prohibe tout privilège fiscal? La réponse est négative au motif que le privilège prohibé constitutionnellement doit être instauré par la loi elle-même, ce qui n'est pas le cas en l'espèce.

14. Le sentiment d'iniquité qu'inspire la légalité absolue conférée à l'évasion fiscale a déjà, dans le passé, suscité diverses réactions sous forme de théories. La première est la théorie de la fraude à la loi; la seconde est la théorie de la réalité économique.

15. Ces deux théories sont juridiquement inefficaces parce que contraires au principe de légalité : la première au motif que les lois fiscales sont d'interprétation stricte, ce que traduit l'adage « in dubio contra fiscum » et la seconde au motif que l'interprétation par analogie n'est pas autorisée en droit fiscal belge. Le professeur Van Crombrugge développe avec minutie les conséquences ci-avant énoncées découlant du principe de légalité de l'impôt ⁽¹⁾.

16. Par rapport à la théorie de la fraude à la loi que nos voisins hollandais utilisent, il faut admettre que notre droit constitutionnel diverge du leur et que les conséquences de l'article 110 de la Constitution généralement admises en doctrine n'autorisent pas l'utilisation en Belgique de cette théorie. Enfin, se baser sur l'intention du législateur ne peut se concevoir que si la ratio legis est univoque ce qui n'est pas nécessairement le cas, au-delà bien entendu du but certain assigné par la Constitution à l'impôt qui est

⁽¹⁾ Op cit., *ibid*, n° 8 tot 15.

⁽¹⁾ Op cit., *ibid*, n° 8 à 15.

aan de belasting toewijst, namelijk in het algemeen de uitgaven van de Staat te dekken.

17. Rekening houdend met deze laatste ontwikkelingen dient erop gewezen te worden dat in de huidige stand van zaken van de Grondwet en van het belastingrecht, het Hof van Cassatie op ontegensprekelijke wijze geoordeeld heeft door de theorieën van de wetsontduiking en van de economische werkelijkheid als niet in rechte gefundeerd van tafel te schuiven. Die theorieën bestaan niet als rechtsbeginselen.

Deze vaststelling is « de lege lata ». Niets verbiedt de regering, zonder op welke manier ook voor het verleden terug te komen op de hiervoor geschetste rechtspraak, een wijziging voor te stellen voor de toekomst. Dat is het doel van artikel 16 van dit ontwerp dat de invoering inhoudt inzake inkomstenbelasting van het rechtskundig middel van het rechtsmisbruik.

18. Met de rechtszekerheid voor ogen is het aangewezen in de wet rechtstreeks het beginsel van het rechtsmisbruik inzake belastingen op te nemen. Allereerst is er in het burgerlijk recht slechts sprake van rechtsmisbruik als men een recht misbruikt met de bedoeling anderen te schaden zonder eigenbelang⁽¹⁾. Dit burgerrechtelijke beginsel is als dusdanig inadequaats voor het belastingrecht: het nieuwe artikel 344, § 1, van het WIB 1992 poogt, en dat is ook het doel, de manoeuvres te bestraffen die erin bestaan via juridische combinaties de belasting te omzeilen, dat wil zeggen ervoor te zorgen dat geen tegenwerping mogelijk is van de onterechte kwalificaties — onterecht in die zin dat ze een of meer rechtshandelingen, ook al zijn ze regelmatig gesteld, kwalificeren uitsluitend om de belasting te omzeilen. Als het gaat om overeenkomsten of juridische akten waarvan de regelmatigheid vanuit het burgerlijk recht niet aangevochten is, zal het rechtsmisbruik bedoeld door het nieuw artikel erin bestaan dat de belastingplichtige juridische kwalificaties aanwendt om de belasting te omzeilen. Ten tweede zal het rechtsmisbruik in fiscale zin, wat zijn toepassingsfeer betreft, de eenvoudige veinzing overstijgen in de zin van het burgerlijke recht zoals die thans door de rechtspraak wordt toegepast inzake belastingrecht. Er zal rechtsmisbruik zijn niet enkel als de juridische akte die de partijen beweren te hebben gemaakt niet beantwoordt aan de werkelijkheid die de verhoudingen tussen de partijen beheerst, maar ook als de juridische kwalificatie die de partijen geven aan een handeling, hoewel werkelijk gewild en uitgevoerd, werd vastgesteld om de belasting te omzeilen⁽²⁾.

19. Deze laatste verduidelijking leidt tot de hoeksteen van het nieuwe gebouw dat artikel 344, § 1, van het WIB 1992 bouwt. Alles is gericht op de

de couvrir de manière générale les dépenses de l'Etat.

17. Compte tenu de ces derniers développements il y a lieu de constater que dans l'état actuel de la Constitution et du droit fiscal, la Cour de cassation a conclu de manière incontestable en écartant comme non fondées en droit les théories de la fraude à la loi et de la réalité économique. Celles-ci n'existent pas en tant que principes de droit.

Ce constat est un constat « de lege lata ». Rien n'interdit au gouvernement, sans revenir en aucune manière pour le passé sur la jurisprudence évoquée ci-avant, de proposer une modification pour l'avenir. C'est l'objet de l'article 16 du présent projet concernant l'introduction dans la matière de l'impôt sur les revenus du moyen juridique de l'abus de droit.

18. Dans un but de sécurité juridique, il est indiqué d'inscrire directement dans la loi le principe de l'abus de droit en matière fiscale. Premièrement, en droit civil, il n'y a abus de droit que lorsque l'on fait usage d'un droit dans l'intention de nuire à autrui sans intérêt pour soi-même⁽¹⁾. Ce principe civil est, en tant que tel, inadéquat pour la fiscalité: le nouvel article 344, § 1^{er}, du CIR 1992, tend, c'est son objet, à réprimer les manoeuvres consistant, par des combinaisons juridiques, à éviter l'impôt, c'est-à-dire à rendre inopposables les qualifications abusives dans le sens, pour ce dernier adjectif, d'une qualification d'un ou d'acte(s) juridique(s), même régulièrement accompli(s), exclusivement destinée à éviter l'impôt.

S'agissant de contrats ou d'actes juridiques dont la régularité du point de vue du droit civil n'est pas contestée, l'abus de droit visé par le nouvel article consistera en l'utilisation par le contribuable de qualifications juridiques dans le but d'éviter l'impôt. Deuxièmement, l'abus de droit au sens fiscal dépassera, quant à son champ d'application, la simple simulation au sens du droit civil telle qu'elle est aujourd'hui appliquée en matière fiscale par la jurisprudence. Il y aura abus de droit non seulement lorsque l'acte juridique que les parties prétendent avoir fait ne correspond pas à la réalité qui gouverne les relations entre les parties mais encore lorsque la qualification juridique donnée par les parties à un acte, quoique réellement voulu et exécuté, a été déterminée afin d'éviter l'impôt⁽²⁾.

19. Cette dernière précision conduit à indiquer la clef de voûte du nouvel édifice que construit l'article 344, § 1^{er}, du CIR 1992. Tout est axé sur la

⁽¹⁾ De Page, Boek I, Titel II, blz. 162 tot 169.

⁽²⁾ Zie daaromtrent het besluit van J. Van Dijck in: « Simulatie, ontwijking of ontduiking? », Trends, 28 april 1992, blz. 142.

⁽¹⁾ De Page, Livre I, Titre II, p. 162 à 169.

⁽²⁾ Voyez à ce propos, la conclusion de J. Van Dijck dans « Polémique, réalité ou fiction? », Tendances, 13 mai 1993, p. 118.

juridische (her)kwalificatie van de akte of de akten gesteld door de partijen. Om het nieuwe apparaat toe te passen moeten er bijgevolg :

1° een juridische akte of opeenvolgende juridische akten zijn die een zelfde verrichting tot stand brengen;

2° die kan (kunnen) geherkwalificeerd worden rekening houdend met de vastgestelde feiten;

3° en waarvan de herkwalificatie slechts zal kunnen gebeuren als vooraf bewezen is door de Administratie dat de juridische inkleding op maat is gesneden om de belasting te vermijden.

Artikel 344, § 1, opent aldus voor de Administratie een 5de mogelijkheid om een akte of opeenvolgende akten te (her)kwalificeren naast de vier toestanden waarvoor ze reeds gemachtigd was dit te doen :

1° wanneer de akte niet gekwalificeerd is door de partijen;

2° wanneer de akte bij vergissing gekwalificeerd werd; in dit geval gaat het er enkel om aan de akte de juiste kwalificatie te geven;

3° wanneer de akte ogenschijnlijk geveinsd is, legt de Administratie de aanslag vast volgens de werkelijkheid, dat wil zeggen in functie van de verrichting die de partijen daadwerkelijk hebben tot stand gebracht;

4° in geval van onwettelijkheid in verhouding tot de belastingwet.

Bij de bepaling van hun economisch doel, zijn de belastingplichtigen vanzelfsprekend vrij; het ontwerp streeft er niet naar die vrijheid aan te tasten, evenmin trouwens als de keuze van de rechtshandelingen die ervoor zorgen dat het nagestreefde economische doel kan worden bereikt. Het beginsel van de keuze van de minst belaste weg zal dan ook worden gehandhaafd, aangezien de tekst de handelingen zelf niet tegenwerpelijk maakt aan de Administratie der directe belastingen. De onterechte keuze van de juridische kwalificatie die aan handelingen moet worden gegeven zal daarentegen onder de gelding van de nieuwe bepaling vallen.

Het gekozen procédé heeft de verdienste dat het in ons belastingrecht geen nieuwe juridische fictie doet ontstaan. Het gaat er immers niet om aan rechtshandelingen een kwalificatie mee te geven die ze niet hebben, maar alleen om de administratie in staat te stellen, voor handelingen waarvoor verschillende kwalificaties mogelijk zijn, te voorkomen dat haar een onterechte kwalificatie wordt tegengeworpen, die met name beoogt de belasting te omzeilen.

20. Uit het voorgaande vloeit voort dat het gedrag dat erin bestaat geen daad te stellen, zelfs om fiscale redenen, hier niet beoogd wordt bij gebrek aan enige daad. Hetzelfde geldt in het geval van opzettelijke weigering van juridisch formalisme. De fysieke ontwijking door verplaatsing van activiteit of van personen behoort ook tot het feitelijke zonder dat dit voortvloeit uit een rechtshandeling. De keuze tussen beide door het belastingrecht zelf geopende wegen staat evenmin open voor kritiek.

(re)qualification juridique de l'acte ou des actes posés par les parties. Pour appliquer le nouveau dispositif, il faut en conséquence :

1° un acte juridique ou des actes juridiques successifs réalisant une même opération;

2° susceptible(s) d'être requalifié(s) compte tenu des faits constatés;

3° et dont la requalification ne pourra être opérée que s'il a été préalablement prouvé par l'Administration que l'habit juridique a été taillé pour éviter l'impôt.

L'article 344, § 1^{er}, ouvre ainsi à l'Administration une 5^{ème} possibilité de (re)qualifier un acte ou des actes successifs à côté des quatre situations pour lesquelles elle était déjà habilitée à le faire :

1° lorsque l'acte n'est pas qualifié par les parties;

2° lorsque l'acte a été qualifié par erreur auquel cas il s'agit uniquement de donner à l'acte sa qualification exacte;

3° lorsque l'acte apparent est stimulé, l'Administration établit la taxation suivant les réalités, c'est-à-dire en fonction de l'opération effectivement réalisée par les parties;

4° en cas d'illégalité par rapport à la loi fiscale.

Dans la détermination de leur but économique, les contribuables agissent évidemment librement; le projet ne vise pas à porter atteinte à cette liberté, ni d'ailleurs à celle du choix des actes juridiques qui permettent de réaliser l'objectif économique poursuivi. Dans cette mesure, le principe de choix de la voie la moins imposée subsistera, puisque le texte ne rend pas les actes eux-mêmes inopposables à l'administration des contributions directes. En revanche, le choix abusif de la qualification juridique à donner à des actes tombera sous le coup de la nouvelle disposition.

Le procédé ainsi choisi a le mérite de ne pas créer, dans notre droit fiscal, une nouvelle fiction juridique. Il ne s'agit pas, en effet, de donner aux actes juridiques une qualification qu'ils n'ont pas, mais seulement de permettre, pour les actes susceptibles de plusieurs qualifications, à l'administration d'empêcher qu'on lui oppose une qualification abusive, c'est-à-dire répondant au but d'éviter l'impôt.

20. De ce qui précède, il résulte que le comportement qui consiste à ne pas poser un acte, même pour des raisons fiscales, n'est point visé ici à défaut d'acte quelconque. Il en va de même en cas du refus volontaire d'un formalisme juridique. L'évasion physique par déplacement d'activité ou de personnes relève également du factuel sans découler d'un acte juridique. Le choix entre deux voies ouvertes par le droit fiscal lui-même n'est pas non plus critiquable.

21. Het nieuwe artikel 344, § 1, van het WIB 1992 zal de Administratie voortaan in staat stellen situaties op te zoeken waarbij het de bedoeling is belastbare materie te vernietigen, dit wil zeggen louter fiscale operaties.

22. Het is dit feit van vernietiging van belastbare materie dat de Administratie in eerste instantie zal moeten vaststellen om de toepassing van het nieuwe artikel 344, § 1, van het WIB 1992 op gang te brengen in het kader van een procedure tot herziening van de aangifte zoals die beoogd wordt bij artikel 346 van het WIB 1992. De bewijsmiddelen waarover de Administratie beschikt worden opgesomd in artikel 340 van het WIB 1992. Het gaat om bewijsmiddelen van gemeen recht, met uitzondering van de eed. Het bewijsmiddel bij uitstek zal naar alle waarschijnlijkheid het beroep op de vermoedens zijn. Dit veronderstelt dat de Administratie vanuit de feiten die zij vaststelt bij voldoende recht het onbekende feit zal vaststellen dat ze moet bewijzen, te weten de totstandkoming van een verrichting van vernietiging van de belasting. Tijdens de besprekingen in de Senaat werden amendementen ingediend om op de Administratie het bewijs te verhalen van het unieke karakter van de bedoeling van de belastingplichtige, dit wil zeggen het louter zoeken door de belastingplichtige van een fiscale doelstelling (zie verslag van de heer Didden, Stuk Senaat n° 762/2, blz. 41, 44 en volgende). Daar kon niet worden op ingegaan omdat in de opbouw van de tekst van artikel 344, § 1, met bewijs en tegenbewijs, het aan de Administratie zou toekomen een subjectief element vast te stellen dat alleen de belastingplichtige kan kennen.

23. Op het vlak van het tegenbewijs daarentegen zal het nodig maar voldoende zijn dat de belastingplichtige bewijst dat de juridische inkleding beantwoordt aan gerechtvaardigde behoeften van financiële of economische aard, opdat de verrichting fiscaalrechtelijk niet langer aan kritiek onderhevig kan zijn in de zin van het nieuwe artikel 344, § 1, van het WIB 1992. Het tegenbewijs wordt aangebracht zelfs als een fiscale doelstelling blijkt naast het zoeken van een economische doelstelling. Met andere woorden, het bewijs dat de Administratie moet leveren bestaat erin de fiscale motivatie van de belastingplichtige aan te tonen terwijl het tegenbewijs dat de belastingplichtige moet leveren is dat er economische motieven voorhanden zijn. Het tegenbewijs is van rechtswege; het moet in principe alsdusdanig niet in de wet ingeschreven zijn om erkend te worden. Het wetgevend apparaat doet dit echter wel, want het beperkt het tot de louter economische motieven met uitsluiting van andere motieven, waarbij het financiële uiteraard slechts een deel is van het economische, omdat het er een variant van is.

24. In de praktijk zal de Administratie noodzakelijkerwijze de akte of de verdachte aspecten opnieuw moeten kwalificeren om de nieuwe bepalingen toe te passen. Drie toestanden zullen zich voordoen :

21. Par contre, l'article 344, § 1^{er} (nouveau) du CIR 1992, autorisera désormais l'Administration à rechercher les situations intentionnellement voulues de destruction de la matière imposable, c'est-à-dire les opérations purement fiscales.

22. C'est ce fait de destruction de la matière imposable que l'Administration devra en premier lieu établir pour déclencher l'application de l'article 344, § 1^{er} (nouveau) du CIR 1992, dans le cadre d'une procédure de rectification de la déclaration telle qu'elle est visée par l'article 346 du CIR 1992. Les moyens de preuve dont l'Administration dispose sont énumérés à l'article 340 du CIR 1992. Il s'agit des moyens de preuve du droit commun, à l'exception du serment. Le moyen de preuve par excellence sera, selon toute vraisemblance, le recours aux présomptions. Ce qui suppose qu'à partir des faits qu'elle constate, l'Administration établira à suffisance de droit le fait inconnu qu'elle doit prouver, à savoir la réalisation d'une opération de destruction d'impôt. Au cours des discussions au Sénat, des amendements ont été déposés afin de reporter sur l'Administration la preuve de l'unicité de l'intention du contribuable, c'est-à-dire la seule recherche par le contribuable d'un objectif fiscal (voir le rapport de M. Didden, Doc. Sénat n° 762/2, p. 41, 44 et suivantes). Cette demande n'a pu être rencontrée parce que, dans la construction du texte de l'article 344, § 1^{er}, avec preuve et contre-preuve, il aurait incombé à l'Administration d'établir un élément subjectif que seul le contribuable peut connaître.

23. En revanche, au niveau de la contre-preuve, il faudra mais il suffira que le contribuable prouve que l'habit juridique répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique pour que l'opération ne soit plus critiquable d'un point de vue fiscal au sens de l'article 344, § 1^{er} (nouveau), du CIR 1992. La contre-preuve est apportée même si apparaît, à côté de la recherche d'un objectif économique, un objectif fiscal. En d'autres termes, la preuve à établir par l'Administration consiste à démontrer la motivation fiscale du contribuable tandis que la contre-preuve à établir par le contribuable consiste à démontrer au contraire l'existence de motifs économiques. La contre-preuve est de droit; elle ne doit pas, en principe, pour être admise, être inscrite en tant que telle dans la loi. Le dispositif légal le fait cependant pour la limiter aux seuls motifs économiques à l'exclusion d'autres motifs, étant entendu que le financier se fonde dans l'économie puisqu'il n'en constitue qu'une variété.

24. En pratique, pour appliquer le nouveau dispositif, l'Administration devra nécessairement, requalifier l'acte ou les actes suspects. Trois situations se présenteront :

eerste toestand : de door de partijen overeengekomen akte kan niet opnieuw worden gekwalificeerd, en in dit geval kan artikel 344, § 1, niet worden toegepast. Hetzelfde geldt als geen enkele akte is gesteld of als het gaat om een materieel feit of de uitvoering van verplichtingen die voortvloeien uit een overeenkomst.

Zo vloeit de toekenning van voordelen in natura voort uit de uitvoering van een arbeidsovereenkomst en doet dit geen kwestie van (her)kwalificatie van de arbeidsovereenkomst rijzen;

tweede toestand : de akte kan op verschillende manieren worden gekwalificeerd en die welke de partijen hebben gekozen zal dat alleen maar zijn om de belasting te ontwijken, zonder dat ze verder enig rechtmatig economisch doel dient. De Administratie zal in dat geval het recht hebben om te kiezen voor een juridische kwalificatie die een belastinggrondslag vestigt;

derde toestand : voor de opeenvolgende akten zal de Administratie gemachtigd zijn de belasting te heffen op grond van een juridische kwalificatie die abstractie maakt van die welke gegeven is aan elk van de aparte juridische akten. Dat is de toepassing in het Belgisch recht van de Engelse doctrine van het « step by step », zoals die is ontwikkeld door de rechtspraak van het House of Lords ⁽¹⁾.

25. Wat de uitgebreidheid van de bewijskracht betreft, moet de Administratie in een bericht van wijziging niet het formeel bewijs leveren van het bestaan van een fiscale operatie in de zin van artikel 344, § 1, van het WIB 1992. Het volstaat, maar het is nodig, dat ze de belastingplichtige uitvoerig de elementen in rechte en in feite ter kennis brengt die zij inroept opdat deze zou kunnen antwoorden. Met andere woorden, om artikel 344, § 1, van het WIB 1992 te kunnen inroepen, mag de Administratie geen genoegen nemen met eenvoudige beweringen. Later, na inkohiering, ligt de bewijslast ten volle bij de Administratie.

De belastingplichtige kan immers door een bezwaar in te dienen formeel verklaren dat hij niet akkoord gaat met de inkohiering van een belastingssupplement als gevolg van de aanslagprocedure die werd aangevat door het bericht van wijziging. De belastingplichtige moet zijn bezwaar met redenen omkleden. Deze verplichting tot motivering is echter in de praktijk niet gelijkwaardig aan een omkering van de bewijslast zoals aangegeven in *de Fiskoloog*, n° 432, blz. 3. De belastingplichtige moet in zijn bezwaar enkel zijn grieven laten kennen. In deze gedachtengang kan hij het feit inroepen dat de Administratie niet bewezen heeft dat hij de bedoeling had de belasting te ontwijken zodat de voorwaarden om het nieuwe artikel 344, § 1, toe te passen, niet vervuld zijn. Bij het onderzoek van het bezwaar, in

première situation : l'acte convenu par les parties n'est pas susceptible de requalification, auquel cas l'article 344, § 1^{er}, ne peut trouver à s'appliquer. Il en est de même lorsqu'aucun acte n'est posé ou lorsqu'il s'agit d'un fait matériel ou de l'exécution des obligations découlant d'un contrat.

Ainsi, l'octroi d'avantages en nature procède de l'exécution d'un contrat de travail et ne soulève pas une question de (re)qualification du contrat de travail;

deuxième situation : l'acte est susceptible de plusieurs qualifications, et celle choisie par les parties l'aura été dans le but d'éluder l'impôt et sans autre besoin économique légitime. L'Administration sera en droit, dans ce cas, d'opter pour une qualification juridique rétablissant une base d'imposition;

troisième situation : pour les actes successifs, l'Administration sera autorisée à prélever l'impôt en fonction d'une qualification juridique qui fait abstraction de celle donnée à chacun des actes juridiques pris distinctement. C'est l'application en droit belge de la doctrine anglaise du « step by step », telle qu'elle a été édictée par la jurisprudence de la Chambre des Lords ⁽¹⁾.

25. En ce qui concerne l'étendue de la charge de la preuve, l'Administration, dans un avis de rectification, ne doit pas apporter la preuve formelle de l'existence d'une opération fiscale au sens de l'article 344, § 1^{er}, du CIR 1992. Il suffit, mais il faut, qu'elle porte à la connaissance du contribuable de manière circonstanciée, les éléments de droit et de fait qu'elle invoque de manière à ce que celui-ci puisse y répondre. En d'autres termes, pour invoquer l'article 344, § 1^{er}, du CIR 1992, l'Administration ne peut se contenter de simples allégations. Ultérieurement, au stade de la réclamation, la charge de la preuve incombe pleinement à l'Administration.

En effet, par l'introduction d'une réclamation, le contribuable exprime formellement son désaccord sur l'enrôlement d'un supplément d'impôt qui fait suite à la procédure de taxation initiée par l'avis de rectification. Le contribuable doit motiver sa réclamation. Cette obligation de motivation n'équivaut cependant pas en pratique à un renversement de la charge de la preuve comme indiqué dans *le Fiscologue* n° 431, p. 3. Le contribuable doit uniquement faire connaître, par la réclamation, ses griefs. Dans cet ordre d'idée, il peut invoquer le fait que l'Administration n'a pas prouvé l'intention d'éviter l'impôt dans son chef de telle sorte que les conditions d'application du nouvel article 344, § 1^{er} du CIR 1992 ne sont pas remplies. Lors de l'instruction de la réclamation, en première instance, le Directeur régional,

⁽¹⁾ Zie in dat verband : *Fiskale Koerier* 92/398 en DEBLAUWE R. : « Gevaarlijke constructies », in *De Standaard* van 14 maart 1991.

⁽¹⁾ Voir à ce propos : *Courrier fiscal* 92/398 en DEBLAUWE R. : « Gevaarlijke constructies », in *De Standaard* van 14 maart 1991.

eerste instantie door de Gewestelijke Directeur, vervolgens door het Hof van Beroep, zullen de instanties oordelen of het bewijs dat de Administratie toekomt, voldoende is aangebracht.

Er zij opgemerkt dat de Inspecteur der geschillen, naar aanleiding van het bezwaar, de feitelijke elementen die de Administratie aanbrengt, kan versterken om te bewijzen dat het de bedoeling was de belasting te ontwijken. Niettemin blijft het in eerste instantie aan de Administratie het bewijs te leveren zondere enige omkering. Er zij ook aan herinnerd dat de belastingplichtige of zijn mandataris het recht heeft in de loop van het onderzoek gehoord te worden en zijn dossier in te zien, zodat zij om het tegenbewijs te leveren kennis zullen kunnen nemen van de door de Administratie aangewende bewijsmethode en, meer in het bijzonder, van de feiten die deze heeft vastgesteld om haar vermoedens te staven.

26. Zoals reeds aangestipt, beoogt de nieuwe bepaling tegen het rechtsmisbruik ook de kunstmatige opsplitsing van een operatie in opeenvolgende akten die een relatief lange tijdsperiode dekken die langer is dan de periode gedekt door een aanslagjaar. Als de akten aldus worden gespreid over vele jaren zal de Administratie toch artikel 344, § 1, mogen toepassen, als ze de eenheid van bedoeling tussen de akten aantoonst. Daartoe moeten de opeenvolgende handelingen een reeks handelingen zijn die van meetaf zijn opgevat als behorend tot een ondeelbare keten.

27. Artikel 345 van het WIB 1992 over de voorafgaande akkoorden, wordt van toepassing gemaakt op de bepaling tegen het rechtsmisbruik. Deze uitbreiding van de zogenaamde « ruling »-procedure zal in werking treden in de loop van het tweede semester van 1993, op een bij koninklijk besluit bepaalde datum, wanneer de administratieve schikkingen zullen zijn getroffen om een snelle werking van de « ruling » te waarborgen. In de Senaatscommissie voor de Financiën werd een amendement op artikel 23, § 4, van het ontwerp aangenomen om tegemoet te komen aan de tijdelijke breuk van het verband in de tijd tussen de bepaling tegen het rechtsmisbruik (voor akten ingediend na 31 maart 1993) en de « ruling ». De belastingplichtige die in die tussentijd een verrichting doet, zal in afwijking op de voorwaarde dat het indienen van de vraag om « ruling » eerder moet gebeuren dan het stellen van de akte, de Administratie kunnen ondervragen om te weten of zij al dan niet van plan is de nieuwe bepaling tegen rechtsmisbruik toe te passen (zie het verslag van de heer Didden, Stuk Senaat n° 762/2, blz. 71-74).

28. De invoering van de anti-rechtsmisbruik/« ruling »-maatregel heeft als tegendeel een verbintenis die beantwoordt aan een wens tot stabilisering van de belastingwetgeving. Deze veronderstelt immers dat er vooraf een einde wordt gemaakt aan de misbruiken van de fiscale spitstechnologie. Anderzijds doet ze geen afbreuk aan eventuele aanpassingen

ensuite, la Cour d'appel apprécieront si la preuve qui incombe à l'Administration a été apportée à suffisance.

Il y a lieu de remarquer que l'Inspecteur du contentieux peut à l'occasion de l'instruction de la réclamation conforter les éléments de faits constatés par l'Administration pour établir l'intention d'éviter l'impôt. Il n'en demeure pas moins que la charge de la preuve incombe en premier lieu à l'Administration sans un quelconque renversement. Il y a également lieu de rappeler le droit pour le contribuable ou son mandataire, en cours d'instruction, d'être entendu et de voir son dossier de telle sorte que pour établir la contre-preuve ils pourront avoir connaissance du mode de preuve utilisé par l'Administration et tout particulièrement des faits que celle-ci a constatés pour établir sa présomption.

26. La nouvelle disposition anti-abus de droit vise également, comme indiqué ci-dessus, le découpage artificiel d'une opération en plusieurs actes successifs couvrant un laps de temps relativement long qui excède la période couverte par un exercice d'imposition. Si les actes s'étalent ainsi sur plusieurs années, l'Administration pourra cependant appliquer l'article 344, § 1^{er}, si elle établit l'unité d'intention entre lesdits actes. Il faut pour cela que les actes successifs représentent une série d'actes conçus dès l'origine comme faisant partie d'une chaîne indivisible.

27. L'article 345 du CIR 1992, relatif aux accords préalables, est rendu applicable à la disposition anti-abus de droit. Cette extension de la procédure dite de « ruling » entrera en vigueur dans le courant du second semestre 1993, à une date fixée par arrêté royal, lorsque les dispositions administratives nécessaires pour assurer un fonctionnement rapide du « ruling » auront été prises. En Commission des Finances du Sénat, un amendement à l'article 23, § 4, du projet a été adopté pour rencontrer la rupture momentanée du lien dans le temps entre la disposition anti-abus de droit (pour les actes posés après le 31 mars 1993) et le « ruling ». Le contribuable qui, dans ce laps de temps, réalise une opération pourra, par dérogation à la condition d'antériorité de l'introduction de la demande de « ruling » par rapport à l'accomplissement de l'acte, interroger l'Administration pour savoir si elle compte, oui ou non, appliquer le nouveau dispositif anti-abus de droit (cf. rapport de M. Didden, Doc. Sénat n° 762/2, pp. 71-74).

28. L'introduction du dispositif mesure anti-abus de droit/« ruling » a pour contrepartie un engagement répondant à un souhait de stabilisation de la législation fiscale. Celle-ci suppose en effet qu'il soit préalablement mis un terme aux abus de l'ingénierie fiscale. D'autre part, elle ne préjudicie pas à d'éventuelles adaptations du CIR 1992 découlant de nou-

van het WIB 1992 die voortvloeien uit Europese richtlijnen of zetfouten en andere onvolkomenheden van eerdere wetswijzigingen bijsturen.

29. Uit contacten met bedrijfsleiders wordt bevestigd dat die de mogelijkheid die hen geboden wordt om zich ervan te vergewissen dat de operaties die ze plannen niet door de fiscus zullen worden bekritiseerd, goed onthalen. Het is een manier om de beslisser, de adviseur en de controleur te verzoenen.

30. Vanaf het 3de trimester van 1993 zullen twee nieuwe controles inzake vennootschapsbelasting operationeel worden. Hun territoriale bevoegdheid zal zich uitstrekken tot het hele land; de eerste zal coördinatiecentra en bedrijfsgroepen controleren terwijl de tweede banken, verzekeringsmaatschappijen en vastgoedmakelaars zal controleren. Een van de opdrachten die ze krijgen betreft meer in het bijzonder de toepassing van de nieuwe maatregel tegen rechtsmisbruik. »

*
* *

Deze bepalingen zijn al uitvoerig behandeld tijdens de algemene bespreking (cf. deel III van het onderhavige verslag).

*
* *

Ingaande op de uiteenzetting van de minister, vraagt *de heer de Clippele* zich af of de administratie niet op een willekeurige wijze gebruik zal maken van het ontworpen artikel 344, § 1, WIB 1992. Indien, bijvoorbeeld, een eigenaar een onroerend goed in een vennootschap inbrengt ten einde het, na zijn overlijden, in onverdeeldheid te laten tussen zijn kinderen, zal de administratie van Financiën dan geen toepassing maken van dit artikel en vaststellen dat het eigenlijk de bedoeling is geweest de betaling van erfenisrechten te vermijden?

De minister van Financiën antwoordt dat er in het geciteerde voorbeeld geen probleem van juridische kwalificatie rijst. Artikel 344, § 1, WIB 1992, zal derhalve niet toepasselijk zijn. Dit artikel heeft trouwens een preciese draagwijdte en de administratie zal het niet voor om het even wat mogen gebruiken.

*
* *

Amendement n° 1 van *de heer Clerfayt* (Stuk n° 1072/2, blz. 1) strekt ertoe dit artikel te vervangen door de volgende bepaling :

velles directives européennes ou corrigeant des coquilles et autres scories de lois modificatives antérieures.

29. Les contacts avec des chefs d'entreprises confirment que la possibilité qui leur est offerte de s'assurer que les opérations qu'ils projettent d'effectuer ne seront pas critiquées par le fisc est bien accueillie. C'est une manière de réconcilier le décideur, le conseiller et le contrôleur.

30. A partir du 3^{ème} trimestre 1993, deux nouveaux contrôles à l'impôt des sociétés deviendront opérationnels. Leur compétence territoriale s'étendra à tout le pays et ils vérifieront les centres de coordination et les groupes de sociétés, pour le premier; les banques, les entreprises d'assurances et les sociétés immobilières, pour le second. Organiquement, ils dépendront directement de l'Administration centrale. Une des missions qui leur est plus particulièrement assignée concerne l'application de la nouvelle mesure anti-abus de droit. »

*
* *

Les présentes dispositions ont déjà longuement été examinées au cours de la discussion générale (cf. partie III du présent rapport).

*
* *

A la suite de l'exposé du ministre, *M. de Clippele* demande si l'administration ne recourra pas de manière arbitraire à l'article 344, § 1^{er}, en projet du CIR 1992. Si, par exemple, un propriétaire apporte un bien immobilier dans une société dans le but qu'il reste indivis entre ses enfants après son décès, l'administration des Finances n'appliquera-t-elle pas cet article et ne constatera-t-elle pas que le but poursuivi en réalité était d'éviter le paiement de droits de succession?

Le ministre des Finances répond que l'exemple cité ne pose aucun problème de qualification juridique. L'article 344, § 1^{er}, du CIR 1992 ne sera donc pas applicable en l'occurrence. Cet article a d'ailleurs une portée précise et l'administration ne pourra y recourir à tout bout de champ.

*
* *

M. Clerfayt présente un amendement (n° 1 – Doc. n° 1072/2, p. 1) tendant à remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 16. — Het bij artikel 35 van de wet van 28 juli 1992 gewijzigde artikel 344 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 344. — § 1. Iedere juridische verrichting die door een aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap wordt uitgevoerd en die in de loop van dat jaar of in de daaropvolgende jaren in de belastingaangifte van die vennootschap terug te vinden is, kan aan de administratie der directe belastingen worden voorgelegd. Die gaat na of die verrichting aan rechtmatige financiële, economische of sociale behoeften beantwoordt en niet als enige bedoeling heeft de belasting te ontwijken.

§ 2. De administratie der directe belastingen geeft vooraf een schriftelijke instemming met die verrichting.

§ 3. De in § 2 bedoelde instemming kan aan de administratie der directe belastingen worden tegenovergevoerd en bindt die administratie voor de toekomst wanneer voormelde verrichting haar te goeder trouw werd voorgelegd voor ze werd uitgevoerd.

§ 4. De administratie is niet gebonden door die instemming indien blijkt dat de verrichtingen onvolledig of onjuist werden beschreven, dan wel indien ze niet werden uitgevoerd op de door de belastingplichtige omschreven wijze.

§ 5. De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de nadere regels voor de uitvoering van dit artikel, met inbegrip van de lijst van de artikelen van het Wetboek waarop artikel 344 van toepassing is.

§ 6. Dit artikel treedt in werking 10 dagen na de afkondiging van het in § 5 bedoelde koninklijk besluit.

De Koning dient bij de Wetgevende Kamers een wetsontwerp in tot bekrachtiging van de ter uitvoering van dit artikel genomen besluiten. »

Er wordt verwezen naar de verantwoording van dit amendement (Stuk n° 1072/2, blz. 1).

*
* *

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement n° 18 de weglating van dit artikel voor.

Verwezen wordt naar de verantwoording van dit amendement (Stuk n° 1072/4, blz. 5).

De heer de Clippele wenst vervolgens volgende toelichtingen te verstrekken betreffende het begrip economische realiteit in het Belgisch recht :

I. Grondbeginselen

1. Fraude is een overtreding van de fiscale wet waarbij degene die het misdrijf pleegt, geheel of gedeeltelijk tracht te ontsnappen aan de belasting die hij wettelijk verschuldigd is.

« Art. 16. — L'article 344 du même Code, modifié par l'article 35 de la loi du 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 344. — § 1^{er}. Toute opération juridique posée par une société soumise à l'impôt des sociétés et qui connaîtra dans l'année ou les années suivantes, une concrétisation dans la déclaration à l'impôt de cette société peut être soumise à l'administration des contributions directes. Celle-ci vérifie si cette opération répond à des besoins légitimes de caractère financier, économique ou social et n'a pas pour seul but d'éluider l'impôt.

§ 2. L'administration des contributions directes donne, par écrit, un accord préalable sur cette opération.

§ 3. L'accord visé au § 2 est opposable à l'administration des contributions directes et la lie pour l'avenir, lorsque cette opération précitée lui a été présentée de bonne foi avant sa réalisation.

§ 4. L'administration n'est pas liée par cet accord lorsqu'il apparaît que ces opérations ont été décrites de manière incomplète ou inexacte ou lorsqu'elles ne sont pas réalisées de la manière présentée par le contribuable.

§ 5. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les modalités d'application du présent article, y compris la liste des articles du Code pour lesquels l'article 344 s'applique.

§ 6. Cet article entre en vigueur 10 jours après la promulgation de l'arrêté royal visé au § 5.

Le Roi saisira les Chambres législatives d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du présent article. »

Il est renvoyé à la justification de cet amendement (Doc. n° 1072/2, page 1).

*
* *

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 18) tendant à supprimer cet article.

Il est renvoyé à la justification de cet amendement (Doc. n° 1072/4, p. 5).

M. de Clippele souhaite ensuite apporter les précisions suivantes concernant la notion de réalité économique en droit belge :

I. Principes de base

1. La fraude est une infraction à la loi fiscale grâce à laquelle, celui qui la commet, tente d'échapper à tout ou partie de l'impôt légalement dû par lui.

De fraude die bestaat in simulatie, is altijd al bestreden en bestraft.

Simulatie in fiscale zaken stemt overeen met simulatie in het burgerlijk recht. De Page schrijft daaromtrent wat volgt : « Er is sprake van simulatie wanneer de partijen een schijnhandeling stellen en overeenkomen dat zij de gevolgen daarvan door een andere, geheimgehouden overeenkomst zullen wijzigen of teniet doen. »

Zo kan bijvoorbeeld een akte van schenking worden voorgesteld als een akte van verkoop omdat de rechten op deze laatste lager liggen.

2. Tegenover de fraude staat de keuze van de minst belaste weg. Zoals Kirkpatrick opmerkt, heeft degene die de minst belaste weg kiest, dezelfde doelstelling als de fraudeur : zij willen allebei een fiscale last ontwijken of verlichten.

Iemand die de minst belaste weg kiest, stelt in tegenstelling tot de fraudeur echter uitsluitend reële handelingen waarvan hij alle gevolgen aanvaardt. Hij zorgt ervoor dat hij werkelijk niet voldoet aan de toepassingsvoorwaarden van de belasting. Hij overtreedt de belastingwet derhalve niet.

3. De administratie heeft er moeite mee te aanvaarden dat een belastingplichtige haar met succes operaties tegenwerpt die, al zijn ze niet gesimuleerd, enkel tot doel hebben de fiscale last te verminderen.

De administratie heeft geprobeerd om in het fiscaal recht de theorie van de wetsontduiking in te voeren. Wetsontduiking houdt in dat een juridisch procédé wordt gebruikt dat op zich toegelaten en niet gesimuleerd is, maar dat abnormaal is en de bedoeling heeft om aan een wet te ontsnappen die van toepassing zou zijn geweest indien men normaal had gehandeld.

Volgens deze theorie is er wetsontduiking als de belastingplichtige de wet aanwendt met een ander doel dan dat waarvoor de wetgever de wet heeft gemaakt.

II. De Brepols-doctrine en de ontwikkeling van de rechtspraak

4. In zijn bekende arrest van 6 juni 1961 inzake de NV Fabrieken Brepols, bepleitte het Hof van Cassatie onder meer het volgende : « er is geen sprake van verboden simulaties ten aanzien van de fiscus en bijgevolg geen belastingontduiking, wanneer de partijen om een voordeliger belastingregeling te genieten, gebruik makend van de vrijheid der overeenkomsten, zonder nochtans een enkele wettelijke verplichting te schenden, handelingen verrichten waarvan zij alle gevolgen aanvaardden, ook al is de vorm die zij er aangeven de meest normale ».

5. Het Hof van Cassatie is nooit afgestapt van die rechtspraak, die trouwens de omzetting in fiscaal recht is van de in het burgerlijk recht algemeen aanvaarde theorie met betrekking tot de simulatie.

A cet égard, la fraude consistant en une simulation, a toujours été combattue et sanctionnée.

La simulation, en matière fiscale, correspond à la simulation en droit civil. De Page écrit : « Il y a simulation lorsque les parties font un acte apparent, dont elles conviennent de modifier ou de détruire les effets par une autre convention, demeurée secrète ».

Ainsi, un acte de donation est présenté comme un acte de vente parce que les droits sont moins élevés.

2. Par opposition à la fraude, il y a le choix de la voie la moins imposée. Comme le fait remarquer Kirkpatrick, le but de celui qui choisit une voie moins imposée, est le même que le but du fraudeur : l'un comme l'autre cherchent à éviter ou à réduire une charge fiscale.

A la différence du fraudeur, celui qui choisit une voie moins imposée, n'accomplit que des actes réels, dont il accepte toutes les conséquences et il se met réellement en dehors des conditions d'application de l'impôt. Il ne viole donc pas la loi fiscale.

3. L'administration a mal accepté qu'un contribuable lui oppose avec succès des opérations, même si elles ne sont pas simulées, qui n'ont d'autre but que de réduire la charge fiscale.

Elle s'est efforcée d'introduire en droit fiscal la théorie de la fraude à la loi. La fraude à la loi consiste à utiliser un procédé juridique non simulé et licite en lui-même, mais anormal, en vue d'échapper à une loi qui aurait été applicable si on avait agi normalement.

Il y aurait fraude à la loi si un contribuable se sert de la loi dans un autre but que celui pour lequel le législateur l'a édictée.

II. La doctrine Brépols et l'évolution de la jurisprudence

4. Dans son célèbre arrêt du 6 juin 1961, en cause de la s.a. Usines Brépols, la Cour de Cassation a décidé qu'« il n'y a ni simulation prohibée à l'égard du fisc, ni partant, fraude fiscale, lorsque, en vue de bénéficier d'un régime fiscal plus favorable, les parties, usant de la liberté des conventions, sans violer aucune obligation légale, établissant des actes dont elles acceptent toutes les conséquences, même si la forme qu'elles leur donnent n'est pas la plus normale ».

5. La Cour de Cassation ne s'est jamais départie de cette jurisprudence qui est d'ailleurs la transposition, en droit fiscal, d'une doctrine unanimement admise en droit civil, au sujet de la simulation.

Het Hof van Cassatie ging op die weg nog verder door in zijn arrest van 22 maart 1990 in de zaak « Au Vieux Saint-Martin » te beslissen dat er geen sprake is van verboden simulatie ten aanzien van de fiscus en bijgevolg ook niet van belastingontduiking wanneer de partijen om een voordeliger belastingregeling te genieten, gebruik makend van de vrijheid der overeenkomsten, zonder nochtans een enkele wettelijke verplichting te schenden, handelingen verrichten waarvan zij alle gevolgen aanvaardden, ook al worden die handelingen enkel verricht met de bedoeling de belastinglast te verminderen.

In dit geval ging het om een vennootschap in moeilijkheden die een welvarende vennootschap had overgenomen. Die overname had geen economisch of commercieel doel; het enige oogmerk was dat de overnemende vennootschap haar vroegere verliezen in mindering zou kunnen brengen van de winst die na de overname zou worden gemaakt.

Sommigen beweren dat het Hof van Cassatie dit arrest heeft geveld om een reactie van de wetgever uit te lokken, wat inderdaad niet lang op zich liet wachten.

6. Inmiddels was de wetgever al opgetreden om bepaalde vormen van fiscale fraude te bestrijden, met name op internationaal niveau.

Het vroegere artikel 46 van het WIB (artikel 54 WIB 1992) bepaalde aldus sinds geruime tijd dat « de intresten, de retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocedures en andere dergelijke rechten, of de bezoldigingen voor prestaties of diensten niet als bedrijfslasten worden beschouwd wanneer die rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald aan een in artikel 227 bedoelde belastingplichtige of aan een buitenlandse vestiging die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, geen inkomstenbelastingen hoeven te betalen dan wel ter zake van zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen, tenzij de belastingplichtige door alle middelen van recht bewijst dat de betalingen beantwoorden aan werkelijke en oprechte verrichtingen en dat zij de normale grenzen niet overschijden ».

Het gaat derhalve om een vermoeden van fraude dat de belastingplichtige kan weerleggen, mits hij bewijst dat de betalingen beantwoorden aan werkelijke en oprechte verrichtingen en dat zij de normale grenzen niet overschrijden.

7. Het vroegere artikel 250 van het WIB bepaalde het volgende :

« Aan de Administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldverordeningen of andere titels tot vestiging van leningen, enz. aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap die er onderworpen is aan een belastingregeling, die afwijkt van het gemeen recht,

A cet égard, la Cour de Cassation a poursuivi sur cette lancée, en décidant, dans son arrêt du 22 mars 1990 en cause de « Au Vieux Saint-Martin », qu'il n'y a ni simulation prohibée à l'égard du fisc, ni partant, fraude fiscale, lorsqu'en vue de bénéficier d'un régime fiscal plus favorable, les parties, usant de la liberté des conventions, sans toutefois violer aucune obligation légale, établissent des actes dont elles acceptent toutes les conséquences, même si ces actes sont accomplis à seule fin de réduire la charge fiscale.

Dans l'espèce, une société exsangue avait absorbé une société prospère et ses actes d'absorption n'avaient pas été réalisés dans un but économique ou commercial, mais uniquement en vue de permettre à la société absorbante de déduire ses pertes antérieures des bénéfices réalisés après l'absorption.

Certains disent que cet arrêt avait été rendu par la Cour de Cassation, pour tenter de susciter une réaction de la part du législateur. Effectivement, elle ne s'est pas fait attendre.

6. Entretemps, le législateur était déjà intervenu pour combattre certaines formes de fraude fiscale, notamment au plan international.

C'est ainsi que l'ancien article 46 du CIR (article 54 CIR 1992) dispose depuis très longtemps que « les intérêts, redevances pour la concession de l'usage de brevets d'invention, procédés de fabrication et autres droits analogues ou les rémunérations de prestations ou de services, ne sont pas considérés comme des frais professionnels lorsqu'ils sont payés directement ou indirectement à un contribuable visé à l'article 227 ou à un établissement-étranger qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où ils sont établis, n'y sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou y sont soumis, pour les revenus de l'espèce, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus sont soumis en Belgique, à moins que le contribuable justifie par toutes voies de droit, qu'ils répondent à des opérations réelles et sincères et qu'ils ne dépassent pas les limites normales ».

Il y a donc une présomption de fraude qui peut être renversée par le contribuable, à condition qu'il établisse que les frais payés répondent à des opérations réelles et sincères et qu'ils ne dépassent pas les limites normales.

7. L'ancien article 250 CIR disposait que :

« n'est pas opposable à l'administration des contributions directes, l'acte de vente, de cession ou d'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, et cetera, à une société holding qui est établie à l'étranger et y est soumise à un régime fiscal exorbitant de droit commun, à moins que le contribuable ne prouve, soit que

tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt, of wel dat hij voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde heeft ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt ».

8. De verplichting aan te tonen dat de bedoelde verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard beantwoordt om het vermoeden van fraude te weerleggen, is reeds vrij lang (sinds 1973) in ons wetboek vastgelegd.

9. Er bestaat geen nauwkeurige bepaling van een verrichting die beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard.

Het gaat hier om een vrij vaag criterium, wat grote rechtsonzekerheid tot gevolg heeft.

10. In het algemeen heeft de fiscus het standpunt verdedigd dat hij geen rekening hoeft te houden met overeenkomsten die niet met een economische realiteit overeenstemmen.

Dat standpunt werd herhaaldelijk door het Hof van Cassatie (arresten van 27 februari 1987 en 29 januari 1988) veroordeeld. In beide arresten besliste het Hof van Cassatie dat er geen algemeen rechtsprincipe bestaat, krachtens hetwelk de belasting op grond van de economische realiteit zou moeten worden vastgesteld, en dat de belastingwet niet voorschrijft dat rekening moet worden gehouden met een economische realiteit die zou afwijken van de realiteit van wat zonder simulatie tussen partijen werd overeengekomen en waarvan zij alle gevolgen hebben aanvaard.

III. Versneld optreden van de wetgever

11. Zonder de klassieke theorie van de simulatie ter discussie te stellen, is de wetgever de jongste jaren verschillende malen opgetreden om de theorie van de economische realiteit op diverse situaties toe te passen, telkens hij van mening was dat de belastingplichtigen de wet op oneigenlijke wijze toepasten.

De sectoren waar de « economische realiteit » vereist is om een gunstige wettelijke regeling te kunnen genieten, zijn de volgende :

a) vrijstelling van meerwaarden die gerealiseerd worden naar aanleiding van de inbreng van bedrijfsafdelingen of van een algemeenheid van goederen (artikel 46, § 1, 2°, WIB 1992);

b) bij inbreng van bedrijfsafdelingen of van algemeenheid van goederen met belastingvrijstelling : wanneer een vennootschap een andere vennootschap met vrijstelling van belasting heeft overgenomen, kan die vennootschap haar vorige verliezen alleen

l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier et économique, soit qu'il a reçu pour l'opération, une contrevaletur réelle, produisant un montant de revenus soumis effectivement en Belgique, à une charge fiscale normale par rapport à celle qui aurait subsisté si cette opération n'avait pas eu lieu ».

8. La nécessité, pour renverser la présomption de fraude, d'établir que l'opération en cause répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, est prévue dans notre Code depuis fort longtemps (1973).

9. Il n'existe aucune définition précise d'une opération répondant à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Il s'agit là d'un critère assez flou et qui est de nature à entraîner une grave insécurité au plan juridique.

10. D'une manière générale, le fisc a tenté de soutenir qu'il ne devait pas tenir compte des conventions, dès lors que celles-ci ne reflètent pas une réalité économique.

Cette thèse a été condamnée par plusieurs arrêts de la Cour de Cassation, des 27 février 1987 et 29 janvier 1988. Dans ces deux arrêts, la Cour de Cassation décide qu'il n'y a pas un principe général de droit, suivant lequel l'impôt devrait être établi sur la base de la réalité économique et que la loi fiscale ne prescrit pas de tenir compte d'une réalité économique qui serait différente de la réalité de ce qui a été convenu sans simulation entre parties et dont elles ont accepté toutes les conséquences.

III. L'intervention accélérée du législateur

11. Sans mettre en cause la théorie classique de la simulation, le législateur est intervenu à plusieurs reprises ces dernières années, pour appliquer la théorie de la réalité économique à diverses situations, où il a estimé que les contribuables bénéficiaient d'un usage impropre de la loi.

Les secteurs où la « réalité économique » devait exister pour bénéficier de l'aspect favorable de la loi, sont les suivants :

a) l'exonération des plus-values réalisées en cas d'apport de branches d'activité ou d'universalité (article 46, § 1^{er}, 2°, CIR 1992);

b) en cas d'apport de branches d'activité ou d'universalité en exemption d'impôt, lorsqu'une société a absorbé une autre société en exemption d'impôt, cette société ne peut déduire ses pertes antérieures que si l'opération d'apport ou d'absorption répond à des

afrekken als de inbreng of de overname aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard beantwoordt (artikel 206, vijfde lid, WIB 1992);

c) het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen inzake fusie en splitsing van vennootschappen (Stuk Senaat n° 765/1-92/93) bepaalt dat, om onder de wetbepalingen inzake vrijstelling te vallen, de fusie of de splitsing aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard moet beantwoorden.

Ter informatie : in Frankrijk bestaat een dergelijk systeem. Het aantal splitsingen is er zeer gering.

12. Volgens spreker is het door de wetgever in aanmerking genomen criterium, namelijk dat de verichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard moet beantwoorden, niet erg gelukkig. De Raad van State heeft overigens kritiek uitgeoefend op de wijze waarop dit criterium is geformuleerd (Stuk Senaat n° 762/1 - 92/93, blz. 81-83).

Ook Kirkpatrick hekelt dit criterium : « Waarom wordt verwezen naar financiële behoeften, die niet meer dan economische behoeften in een andere vorm zijn? De verrichtingen kunnen bovendien rechtmatig zijn, zonder dat zij aan een behoefte beantwoorden. »

Volgens Kirkpatrick moet de transactie om economischverantwoorde redenen worden verricht, wat overigens aansluit bij de Europese belastingrichtlijn van 1990.

IV. Het tegenwicht : het voorafgaand fiscaal akkoord

13. De wetgever heeft ingezien dat de toepassing van het criterium van de economische realiteit telkens grote rechtsonzekerheid zou doen ontstaan.

Om dit te verhelpen heeft hij besloten het « ruling »-principe of het beginsel van het voorafgaand akkoord te hanteren.

Op grond van artikel 345 van het WIB 1992 geldt onder meer het volgende :

« § 1. Een voorafgaand schriftelijk akkoord wordt door de administratie der directe belastingen gegeven omtrent het feit dat :

1° een verrichting als vermeld in de artikelen 46, § 1, eerste lid, 2°, 206, derde en zesde lid, of 344, wel degelijk beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard;

2° een voordeel verleend in de omstandigheden vermeld in artikel 26 niet abnormaal of goedgunstig is;

3° een betaling als vermeld in artikel 54 wel degelijk beantwoordt aan een werkelijke en oprechte verichting en dat zij de normale grenzen niet overschrijdt;

4° dividenden beantwoorden aan de voorwaarden van aftrek vermeld in artikel 203.

besoins légitimes de caractère financier ou économique (article 206, alinéa 5, CIR 1992);

c) le projet de loi portant des dispositions fiscales en matière de fusion et de scission de sociétés (Doc. Sénat n° 765/1-92/93), prévoit que pour bénéficier des dispositions d'immunisation de la loi, il faut que l'opération de fusion ou de scission, réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Pour information, la France connaît un tel régime. Le nombre de scissions y est très limité.

12. Le critère retenu par le législateur, soit la nécessité que l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, n'est, selon l'orateur, pas heureux. Le Conseil d'Etat a d'ailleurs condamné la formulation du critère (Doc. Sénat n° 762/1 - 92/93, pp. 81-83).

Kirkpatrick critique également le critère : « Pourquoi se référer à des besoins de caractère financier, qui ne sont qu'une variété de besoins de caractère économique? Par ailleurs, les opérations économiques peuvent être légitimes, sans répondre à des besoins ».

D'après Kirkpatrick, l'opération devrait être effectuée pour des motifs économiques valables, ce qui rejoint d'ailleurs la directive fiscale européenne de 1990.

IV. Le contreponds : l'accord fiscal préalable

13. Le législateur s'est rendu compte que la mise en œuvre du critère de la réalité économique, entraînerait, chaque fois qu'il serait applicable, de graves insécurités juridiques.

Afin de remédier à cette situation, il a décidé de mettre en œuvre le principe du « ruling », traduit en français par accord préalable.

L'article 345 du CIR 1992 précise que :

« § 1^{er}. L'Administration des contributions directes donne, par écrit, un accord préalable sur le fait :

1° qu'une opération visée aux articles 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, 206 alinéas 3 et 6, ou 344, réponde bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique;

2° qu'un avantage consenti dans les situations visées à l'article 26, ne soit pas anormal ou bénévole;

3° qu'un paiement visé à l'article 54 répond bien à des opérations sincères et réelles et qu'il ne dépasse pas les limites normales;

4° que les dividendes répondent aux conditions de déduction visées à l'article 203.

Wanneer de administratie der directe belastingen binnen de door de Koning vastgestelde termijn niet heeft geantwoord wordt zij geacht met een voorafgaand akkoord te hebben ingestemd.

§ 2. Het in § 1 bedoelde akkoord is aan de administratie der directe belastingen tegenstelbaar en bindt haar voor de toekomst, wanneer één van de hierboven vermelde verrichtingen haar te goeder trouw werden voorgelegd vóór de verwezenlijking ervan.

§ 3. De administratie is niet gebonden door dit akkoord :

— indien blijkt dat de verrichtingen onvolledig of onjuist werden beschreven door de belastingplichtige;

— indien ze niet werden verwezenlijkt op de wijze omschreven door de belastingplichtige.

De administratie houdt op gebonden te zijn door dit akkoord, wanneer de gevolgen van de verrichtingen gewijzigd zijn door een of meer andere daaropvolgende verrichtingen waaruit blijkt dat de verrichtingen waarover het akkoord werd gegeven, niet meer voldoen aan de in § 1 gestelde voorwaarden. »

14. Bij koninklijk besluit van 9 november 1992 werd een Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden opgericht en de procedure ervan vastgesteld (*Belgisch Staatsblad* van 25 november 1992).

Men kan zich afvragen of men, door zich tot die Commissie te wenden, de rechtsonzekerheid als gevolg van de opeenvolgende bemoeiingen van de wetgever ongedaan kan maken.

Het antwoord op die vraag is noodzakelijkerwijze genuanceerd :

— heel wat belastingplichtigen zullen aarzelen om naar die Commissie te stappen omdat zij vrezen op die manier bij de administratie in de kijker te lopen;

— zullen die belastingplichtigen, in de onderstelling dat zij dat toch wagen en de Commissie een negatief antwoord geeft, die administratie durven trotseren door de geplande verrichting toch tot stand te brengen en het desbetreffende geschil vervolgens door de rechterlijke macht te laten beslechten?

— het is dan ook niet denkbeeldig dat de door de Commissie gegeven interpretaties steeds meer aan gezag winnen zonder enige controle door de machthouder.

V. De jongste beslissingen van de regering

15. De noodzaak van een economische realiteit gold tot nog toe voor slechts enkele gevallen die in de wet op beperkende wijze werden opgesomd.

Volgens het thans aan de orde zijnde wetsontwerp zal de verplichting dat een verrichting aan rechtmatige financiële of economische behoeften moet beantwoorden, voor alle mogelijke situaties gelden. Als het ontwerp goedgekeurd wordt, wordt de keuze van de « minst belaste » weg vrijwel onmogelijk en heeft ook de zogenaamde « Brepols-doctrine » afgedaan.

Le défaut de réponse de l'Administration des contributions directes dans le délai déterminé par le Roi équivaut à un accord préalable.

§ 2. L'accord visé au § 1^{er} est opposable à l'Administration des contributions directes et la lie pour l'avenir, lorsqu'une des opérations précitées lui a été présentée de bonne foi avant sa réalisation.

§ 3. L'Administration n'est pas liée par cet accord :

— lorsqu'il apparaît que ces opérations ont été décrites de manière incomplète ou inexacte par le contribuable;

— lorsqu'elles ne sont pas réalisées de la manière présentée par le contribuable.

L'Administration cesse d'être liée par cet accord lorsque les effets des opérations sont modifiés par une ou plusieurs autres opérations ultérieures, desquelles il résulte que les opérations qui font l'objet de l'accord, ne satisfont plus aux conditions fixées au § 1^{er}. »

14. L'arrêté royal du 9 novembre 1992 crée la Commission des accords fiscaux préalables et en détermine la procédure (*Moniteur belge* du 25 novembre 1992).

La question est de savoir si le recours à la Commission est de nature à supprimer l'insécurité juridique née des interventions successives du législateur.

La réponse à cette question doit nécessairement être nuancée :

— nombreux seront les contribuables qui hésiteront à interroger la Commission, en craignant d'attirer l'attention de l'administration;

— à supposer qu'ils le fassent et que la réponse de la Commission soit négative, ces contribuables oseront-ils braver l'administration, en réalisant néanmoins l'opération projetée et en soumettant ensuite le différend à l'appréciation du pouvoir judiciaire?

— on risque ainsi de voir les interprétations données par la Commission, s'imposer petit à petit, sans que le contrôle judiciaire ne s'effectue.

V. Les récentes décisions du gouvernement

15. Jusqu'à ce jour, la thèse de la réalité économique ne s'imposait que dans quelques cas limitativement énumérés par la loi.

D'après le projet de loi à l'examen, la nécessité pour une opération de répondre à des besoins légitimes en matière financière ou économique s'étendra à toutes les situations. Si ce projet est voté, le choix de la voie la moins imposée est quasiment supprimé et la doctrine Brépols, par la même occasion.

Spreker wenst de volgende vragen te stellen :

a) Betekent artikel 16 van het ontwerp dat de administratie voortaan het recht zal hebben om de door de partijen aan een of andere verrichting gegeven kwalificatie aan te vechten? Het gaat hier om een recht dat reeds door om het even welke partij voor de rechtbank kan worden uitgeoefend.

b) Is het daarentegen juist dat, als de omstrede kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, zij niet aan de administratie kan worden tegengeworpen zonder dat de handeling daarom ophoudt te bestaan? Het is alsnog niet duidelijk wat de regering daarmee beoogt.

Onder dat voorbehoud zou het standpunt van de economische realiteit in twee fasen toegepast worden :

— in een eerste stadium zou de administratie moeten bewijzen dat er vermoedens bestaan — waarbij men er zou kunnen van uitgaan dat die vermoedens conform het Burgerlijk Wetboek gewichtig, bepaald en met elkaar overeenstemmend moeten zijn — volgens welke de juridische kwalificatie die door de partijen aan een handeling wordt gegeven, tot doel heeft de belasting te ontwijken.

Precies de juridische kwalificatie zou dus tot doel hebben de belasting te ontwijken en in dat geval zou die kwalificatie door de administratie kunnen worden afgewezen, een onderstelling die spreker onbegrijpelijk voorkomt;

— in een tweede stadium en voor zover de vermoedens waarvan sprake is in artikel 16 van het ontwerp, door de administratie bewezen worden, zal de belastingplichtige die vermoedens kunnen weerleggen door het bewijs te leveren dat de betwiste verrichting aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt.

16. De heer de Clippele constateert dat het om het even welke door een belastingplichtige tot stand gebrachte verrichting die niet door verantwoorde economische beweegredenen is ingegeven, door de administratie zal kunnen worden aangevochten.

Daarop wordt weliswaar zalvend gerepliceerd dat die bepaling alleen zal worden aangewend om de zware fraude te bestrijden. Als men zich echter houdt aan wat in artikel 16 staat, zal de fiscus het ontbreken van economische beweegredenen kunnen inroepen tegen om het even welke belastingplichtige of om het even welke handeling die door de belastingadministratie wordt aangevochten.

17. Volgens spreker is het feit dat de belastingplichtige zich telkens tot de Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden zal kunnen wenden, niet van die aard dat de rechtszekerheid die door de toepassing van de nieuwe bepaling zal ontstaan, daardoor zal verminderen.

Men kan zich dan ook voorstellen dat de Bijzondere Belastinginspectie zoveel mogelijk voordeel zal trachten te halen uit die bepaling.

L'orateur souhaiterait ensuite poser les questions suivantes :

a) L'article 16 en projet signifie-t-il que l'administration disposera désormais du droit de critiquer la qualification donnée par les parties à une opération déterminée? C'est un droit qui est déjà reconnu à n'importe quelle partie en Justice.

b) Au contraire, est-il exact que la qualification litigieuse, lorsqu'elle a pour but d'éluder l'impôt, ne serait pas opposable à l'administration, sans cependant que l'acte cesse d'exister? L'intention du gouvernement n'est pas très claire à cet égard.

Sous cette réserve, le recours à la thèse de la réalité économique se ferait en deux temps :

— dans un premier temps, l'administration devrait établir qu'il existe des présomptions — on peut supposer qu'il doit s'agir de présomptions graves, précises et concordantes comme le veut le Code civil — selon lesquelles la qualification juridique donnée par les parties à un acte, a pour but d'éluder l'impôt.

C'est donc la qualification juridique qui aurait pour but d'éluder l'impôt et dans ce cas, cette qualification pourrait être écartée par l'administration. Cette hypothèse n'est, selon l'orateur, pas compréhensible;

— dans un deuxième temps et pour autant que les présomptions prévues par l'article 16 en projet soient établies par l'administration, le contribuable pourra les renverser en établissant que l'opération litigieuse répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

16. M. de Clippele constate que toute opération réalisée par un contribuable pourra être contestée par l'administration si cette opération n'est pas inspirée par des motifs économiques valables.

On dit bien que cette disposition ne sera utilisée que pour couvrir de grands mouvements de fraude. Si l'on en croit le texte de l'article 16 cependant, le fisc pourra invoquer l'absence de motivation économique à l'égard de n'importe quel contribuable ou de n'importe quel acte critiqué par lui.

17. Selon l'orateur, le fait que le contribuable pourra chaque fois demander l'intervention de la Commission des accords fiscaux préalables n'est pas de nature à réduire l'insécurité juridique née de la mise en application de la nouvelle disposition.

On peut, en tout cas, imaginer tout le parti que l'Inspection spéciale des impôts pourrait tenter de tirer de cette disposition.

Zij zal kunnen volstaan met de bewering dat de kwalificatie van een of andere verrichting belastingontwijking beoogt om de belasting dienovereenkomstig zonder verwijl in te kohieren.

*
* *

De minister verwijst voor een antwoord op de vragen van vorige spreker naar zijn inleiding bij dit artikel.

*
* *

In bijkomende orde stellen *de heren de Clippele, Gol en Michel* bij amendement n° 19 (Stuk n° 1072/4, blz. 5) voor :

in de voorgestelde § 1, 2° :

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

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

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

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

Een der auteurs, *de heer de Clippele*, verstrekt de hiernavolgende verantwoording :

De bedoeling van dit amendement is de Franse tekst in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst, en met die van de memorie van toelichting.

Wat de woorden « constate » en « éviter » betreft, dient te worden onderstreept dat deze termen thans niet voorkomen in het WIB 1992. Het is gevaarlijk in het WIB 1992 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 (zie hierboven) 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 ». De heer de Clippele wijst er trouwens op dat het in het Nederlands gebruikte woord wel degelijk overeenstemt met het Franse « établir ».

Wat het opheffen betreft van zinsnedes zoals voorgesteld in dit amendement, is het de bedoeling nutteloze herhalingen te vermijden. Uit de algemene opzet van het WIB 1992 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 1992. Het is dus nutteloos dat nog eens extra te vermelden

Il lui suffira d'affirmer que la qualification d'une opération déterminée a pour but d'éluder l'impôt pour aussitôt enrôler celui-ci.

*
* *

Le ministre renvoie à son exposé introductif au présent article pour la réponse aux questions posées par l'orateur précédent.

*
* *

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent, en ordre subsidiaire, un amendement (n° 19 — Doc. n° 1072/4, p. 5) tendant :

au 2°, au § 1^{er} proposé :

A) à remplacer le mot « constate » par le mot « établit »;

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

C) à remplacer le mot « éviter » par le mot « éluder »;

D) à 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 ».

Un des auteurs, *M. de Clippele*, fournit la justification suivante :

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, en ce qui concerne les mots « constate » et « éviter », l'on doit souligner que ces termes sont actuellement inconnus du CIR 1992. Il est pourtant dangereux de multiplier les termes non usités dans le CIR 1992 et qui pourraient laisser croire que le contenu est différent des expressions juridiquement consacrées alors que, selon les explications fournies par le ministre ci-dessus, 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 ». *M. de Clippele* note 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 CIR 1992 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 1992. Il est donc inutile de le préciser, de manière spéciale,

in deze tekst. Hetzelfde geldt voor het tegenbewijs dat de belastingplichtige kan leveren in geval van een bericht van wijziging.

De minister van Financiën verwijst naar het Senaatsverslag (Stuk n° 762/2, blz. 52).

Hij geeft de voorkeur aan het woord « éviter » boven « éluder » omdat zulks beter met de Nederlandse term « ontwijken » overeenstemt.

*
* *

In tweede bijkomende orde stellen *de heren de Clippele, Gol en Michel* bij amendement n° 20 voor in het 2°, § 1 te 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. »

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording bij dit amendement (Stuk n° 1072/4, blz. 6).

*
* *

Dezelfde auteurs stellen bij amendement n° 21 de invoeging voor van een 2° bis, 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. » »

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording van dit amendement (Stuk n° 1072/4, blz. 7).

*
* *

De heren de Clippele en Michel stellen bij amendement n° 40 (in bijkomende orde — Stuk n° 1072/4, blz. 15) voor in het 2°, § 1, de woorden « tot doel heeft » te vervangen door de woorden « alleen tot doel heeft ».

Artikel 16 mag, volgens hen, 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.

*
* *

dans le cadre du présent texte. Il en va de même pour la contrepreuve qui peut être apportée par le contribuable en cas d'avis de rectification.

Le ministre des Finances renvoie au rapport du Sénat (Doc. n° 762/2, p. 52).

Il préfère utiliser le terme « éviter » plutôt qu'« éluder » qui correspond mieux au verbe néerlandais « ontwijken ».

*
* *

En deuxième ordre subsidiaire, *MM. de Clippele, Gol et Michel* présentent un amendement (n° 20) tendant à remplacer, au 2°, 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. »

M. de Clippele renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n° 1072/4, p. 6).

*
* *

Les mêmes auteurs présentent un amendement n° 21 tendant à 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. » »

M. de Clippele renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n° 1072/4, p. 7).

*
* *

MM. de Clippele et Michel présentent un amendement (n° 40 — en ordre subsidiaire — Doc. n° 1078/4, p. 15) tendant à remplacer, au 2°, au § 1^{er}, les mots « a pour but d'éviter l'impôt » par les mots « a pour seul but d'éviter l'impôt ».

Ils estiment que 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.

*
* *

Dezelfde auteurs stellen ten slotte bij amendement n° 44 (eveneens in bijkomende orde — Stuk n° 1072/5, blz. 2) voor in de onder het 2° voorgestelde § 1, het woord « vermoedens » te vervangen door de woorden « ernstige, precieze en met elkaar overeenstemmende vermoedens ».

De administratie moet zich, volgens hen, op ernstige, precieze en met elkaar overeenstemmende vermoedens baseren, om te voorkomen dat zij op ongepaste wijze zou optreden.

De minister vraagt de verwerping van de voorgaande amendementen.

De tekst van artikel 16 is duidelijk genoeg.

Voor het overige verwijst de minister naar zijn uiteenzetting.

*
* *

Bij amendement n° 22 (Stuk n° 1072/4, blz. 7) stellen de heren de Clippele, Gol en Michel de invoeging voor van een nieuw artikel 16bis, dat luidt 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. »

Een der auteurs, de heer de Clippele, verstrekt de hiernavolgende verantwoording :

De in dit amendement bedoelde bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden voortaan overlapt door de algemene anti-rechtsmisbruikmaatregel neergelegd in het ontworpen artikel 344 WIB 1992. 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 1992 op te heffen, omdat zij ook opgenomen zijn in de algemene bepaling van het herschreven artikel 344.

*
* *

Amendement n° 36 van de heren de Clippele en Michel (Stuk n° 1072/4, blz. 14) strekt ertoe een nieuw artikel 16ter in te voegen, dat luidt 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. »

Een der auteurs, de heer de Clippele, legt uit dat conform het advies van de Raad van State en opdat de wetgevende macht de toepassing van artikel 16 zou kunnen controleren de regering een jaarverslag aan de Kamers hoort voor te leggen.

De minister van Financiën verwijst naar de memorie van toelichting (Stuk Senaat n° 762-1, blz. 4).

Alle desbetreffende beslissingen zullen, geval per geval — maar niettemin anoniem — in het Bulletin der Belastingen worden bekendgemaakt.

Les mêmes auteurs présentent enfin un amendement (n° 44 — également en ordre subsidiaire — Doc. n° 1072/5, p. 2) tendant à insérer, au 2°, au § 1^{er}, après le mot « présomptions » les mots « graves, précises et concordantes ».

Ils estiment qu'afin de prévenir une intervention intempestive de l'administration, il convient que l'administration s'appuie sur des présomptions graves, précises et concordantes.

Le ministre demande le rejet des amendements qui précèdent.

Le texte de l'article 16 est suffisamment clair.

Pour le reste, le ministre renvoie à son exposé.

*
* *

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 22 - Doc. n° 1072/4, p. 7) tendant à 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. »

Un des auteurs, M. de Clippele, fournit la justification suivante :

Les dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 visées par le présent amendement constituent dorénavant un double emploi avec la disposition général anti-abus de droit prévue par l'article 344 CIR 1992 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 1992, puisque celles-ci sont englobées dans la disposition générale de l'article 344 en projet.

*
* *

L'amendement n° 36 de MM. de Clippele et Michel (Doc. n° 1072/4, p. 4) tend à 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. »

Un des auteurs, M. de Clippele, explique que conformément à l'avis du Conseil d'Etat, et afin que le pouvoir législatif contrôle l'application de l'article 16, il convient que le gouvernement dépose un rapport annuel auprès des Chambres.

Le ministre des Finances renvoie à l'exposé des motifs (Doc. Sénat n° 762-1, p. 4).

Toutes les décisions concernant cette disposition seront publiées, cas par cas, de manière anonyme cependant, dans le Bulletin des contributions.

Art. 17 tot 20

Voorrang van de Staatskas inzake voorheffingen

De heer Daems verduidelijkt dat dit artikel betrekking heeft op het vraagstuk van de prioriteiten inzake de invordering van de directe belastingen en van de voorheffingen in hoofsom en opcentiemen, van de renten en van de kosten.

Meer in het algemeen vraagt het lid op welke manier die voorrang van de Staatskas kan worden gecombineerd met een eventuele vordering van de belastingplichtige ten opzichte van de Staat. Dat is weliswaar een oud probleem, maar het komt vaak voor dat een bedrijf tot faillissement wordt gedreven omdat het bij voorrang zijn schulden aan de Staat moet vereffenen, terwijl de Staat bij dat bedrijf zelf ook een schuld heeft.

De voorzitter, de heer Dupré, geeft toe dat indien de volgorde van de voorrang wordt veranderd, dat wel degelijk gevolgen kan hebben voor het beheer van bepaalde bedrijven.

De heer de Clippele merkt op dat mocht deze bepaling worden uitgebreid tot de voorheffingen, zulks grotere moeilijkheden kan veroorzaken voor de echtgenoot en de kinderen in het raam van de toepassing van het huidige artikel 422 van het WIB 1992, aangezien de invordering van de belastingen kan worden voortgezet op de inkomsten en roerende goederen van laatstgenoemden.

De minister van Pensioenen verduidelijkt dat de moeilijkheden vooral worden veroorzaakt door de tekst zoals hij thans voorligt.

De vorige spreker betreurt dat het probleem niet wordt opgelost, maar in tegendeel nog wordt verscherpt.

De minister voegt hieraan toe dat de problemen met de invordering van de belastingen bij gezinnen veeleer te wijten zijn aan het Burgerlijk Wetboek dan aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen. De moeilijkheden waarvan hier sprake is, duiken op bij het inkohieren, meer bepaald wanneer de belasting over de echtgenoten moet worden omgeslagen. Deze beslissing zal hieraan weinig veranderen.

De voorzitter, de heer Dupré wil weten of dit artikel zal worden toegepast bij faillissementen. Hij merkt ook op dat in dat geval de voorrang bij de invordering kan worden gewijzigd, wat bij een vereffening niet onbelangrijk is.

De heer Daems stipt aan dat de budgettaire opbrengst van deze maatregel grotendeels teniet dreigt te gaan omdat er minder sociale bijdragen zullen worden geïnd. De belastingadministratie en de instellingen belast met de inning van de socialezekerheidsbijdragen dreigen met elkaar in aanvaring te komen om een betere inning te verkrijgen.

De voorzitter wijst erop dat beide diensten ter zake van de voorrang helemaal op voet van gelijkheid staan.

*
* *

Art. 17 à 20

Privilège du Trésor public en matière de précomptes

M. Daems précise que cet article aborde le problème des priorités en matière de recouvrement des impôts directs et des précomptes en principal et additionnels, des intérêts et des frais.

Le membre souhaiterait savoir, de façon plus générale, de quelle façon le privilège du Trésor public peut se combiner avec une éventuelle créance que détiendrait le contribuable à l'égard de l'Etat. Il s'agit là d'une problématique certes ancienne, mais il est fréquent qu'une société soit acculée à la faillite parce qu'elle doit prioritairement apurer des dettes à l'égard de l'Etat, alors que ce dernier lui est également redevable d'une dette.

Le président, M. Dupré, concède que si l'on modifie l'ordre des privilèges, cela peut effectivement avoir des effets sur la gestion de certaines sociétés.

M. de Clippele fait valoir que l'extension de cette disposition aux précomptes peut augmenter les difficultés que peuvent rencontrer, dans le cadre de l'application de l'article 422 du CIR 1992 actuel, le conjoint et les enfants, puisque le recouvrement des impositions peut être poursuivi sur les revenus et les biens meubles de ces derniers.

Le ministre des Pensions précise que les difficultés proviennent essentiellement de l'application du texte actuel.

L'intervenant précédent déplore qu'au lieu de chercher à solutionner le problème, on l'étend.

Le ministre ajoute que les problèmes de recouvrement d'impôts dans les ménages proviennent d'abord du Code civil que du Code des impôts sur les revenus. Ces difficultés signalées surgissent au moment de l'enrôlement quand il s'agit de répartir l'impôt entre les conjoints. La présente disposition changera peu de choses à cette situation.

Le président, M. Dupré, souhaite savoir si cet article s'applique en cas de faillite. Il fait encore observer que l'on peut alors modifier les priorités dans les recouvrements, ce qui n'est pas sans importance lors d'une liquidation.

M. Daems relève que le rapport budgétaire de cette mesure risque d'être atténué fortement par la perte réalisée au niveau du recouvrement des cotisations sociales. L'administration fiscale et les institutions chargées de la perception des cotisations de sécurité sociale pourraient s'affronter pour améliorer leur part respective.

Le président indique que ceux-ci bénéficient à cet égard d'une stricte égalité en matière de privilège.

*
* *

Ook *de heer de Clippele* is van mening dat de echtgenoot op grond van het huwelijkscontract riskeert te moeten opdraaien voor de betaling van de door de werkgever verschuldigde voorheffingen. Wat is de precieze toestand waarin de kinderen zich bevinden?

De minister antwoordt dat het WIB 1992 niet voorziet in de mogelijkheid om op de inkomsten en de goederen van een kind belastingen in te vorderen. Tot 1980 kon dat wel (artikel 195 WIB, vóór de wijziging ervan bij de wet van 10 februari 1981). Het in het voorgestelde artikel 422 bedoelde voorrecht behelst derhalve alleen een of andere bijdrage voor het aanslagjaar 1980 of vroeger.

Hij verwijst naar wat zij voor de Senaatscommissie voor de Financiën heeft verklaard (Stuk Senaat n° 762/2, blz. 57) :

« De minister verklaart verder dat artikel 422 al vele jaren bestaat en dat daarrond een eigen rechtspraak is ontstaan. Hij is het ermee eens dat naar de vorm toe de tekst onvolmaakt klinkt. Maar wat de rechtszekerheid betreft, denkt hij dat het bestaan van artikel 422 en de bijhorende rechtspraak voldoende garanties geeft ».

Volgens *de heer Daems* getuigt de regering van weinig logica als ze uitdrukkelijk stelt dat deze bepaling niet van toepassing is op de kinderen, niettegenstaande dat aspect *expressis verbis* in de tekst is opgenomen. Hij kondigt aan dat hij ter zake een wetgevend initiatief zal nemen.

De minister deelt mee dat de regering werkt aan een « corrigerend » wetsontwerp dat ertoe strekt een aantal soortgelijke ongerijmdheden uit de belastingwetgeving te schrappen.

De voorzitter, de heer Dupré, vraagt dat het in dit artikel opduikende knelpunt wordt weggewerkt in het raam van dat ontwerp in voorbereiding.

De minister verklaart zich daartoe bereid.

De heer Daems vraagt dat de indiening van dat ontwerp bij de Kamer voorrang krijgt.

*
* *

De heer Daems wil weten waarom voor de « schepen en vaartuigen » een uitzondering wordt gemaakt.

De voorzitter wijst erop dat de desbetreffende internationale wetgeving andere prioriteiten legt inzake invordering.

De minister voegt eraan toe dat ook de hypotheekregeling verschilt.

Art. 21

Verhoging van het bedrag van de administratieve boeten

M. de Clippele est également d'avis que pour ces précomptes dûs par l'employeur, les conséquences peuvent être néfastes pour le conjoint, en fonction notamment de son contrat de mariage. Quelle est la situation exacte des enfants?

Le ministre répond que le Code des impôts sur les revenus 1992 ne prévoit pas la possibilité de recouvrer l'impôt sur les revenus et biens d'un enfant. Une telle possibilité a existé jusqu'en 1980 (article 295 CIR, avant sa modification par la loi du 10 février 1981). Le privilège dont question à l'article 422 en projet ne concerne donc que l'une ou l'autre cotisation afférente à l'exercice d'imposition 1980 ou à un exercice antérieur.

Il renvoie à une déclaration faite devant la Commission des Finances du Sénat (Doc. Sénat n° 762/2, p. 57) :

« Le ministre signale encore que l'article 422 existe depuis de nombreuses années et a donné lieu à une jurisprudence spécifique. Il reconnaît que le texte est imparfait sur le plan de la forme, mais pour ce qui est de la sécurité juridique, il pense que l'existence de l'article 422 et de la jurisprudence qui s'y rapporte offre suffisamment de garanties ».

Mr. Daems estime peu logique d'entendre explicitement de la part du gouvernement que la disposition ne s'applique pas aux enfants, alors que le texte y fait expressivement référence. Il annonce son intention de prendre une initiative législative en ce sens.

Le ministre annonce que le gouvernement prépare actuellement un projet de loi « correctif », qui vise à éliminer, dans la législation fiscale, une série d'anomalies de ce genre.

Le président, M. Dupré, demande que le problème posé concrètement à cet article soit résolu dans le cadre de ce projet en préparation.

Le ministre répond affirmativement.

M. Daems demande que ce projet soit déposé prioritairement à la Chambre.

*
* *

M. Daems souhaite savoir pourquoi une exception est faite en faveur des navires et bateaux.

Le président indique que la législation internationale en la matière prévoit d'autres priorités dans les recouvrements.

Le ministre ajoute que le régime des hypothèques est également différent.

Art. 21

Majoration du montant des amendes administratives

Amendement n° 23 (Stuk n° 1072/4, blz. 8) van de heren de Clippele, Gol en Michel strekt ertoe dit artikel te vervangen door de volgende bepaling :

« 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. »

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording van het amendement.

Volgens *de minister van Pensioenen* is die jaarlijkse aanpassing niet realistisch uit een administratief oogpunt. Hij voegt eraan toe dat de in het artikel opgenomen aanpassingen rekening houden met de gecumuleerde inflatie en de budgettaire vereisten. Voorts beogen ze een vereenvoudiging van de regeling.

Art. 22

Aanvullende crisisbijdrage

De minister vat de bespreking aan met een korte toelichting bij dit artikel.

Artikel 22 bevat de wetgevende bepaling die in de inkomensbelasting een aanvullende crisisbijdrage van 3 procent invoert.

Deze bijdrage wordt berekend in opcentiemen op de in hoofdsom verschuldigde belasting ten voordele van de Staat voor inwoners en niet-inwoners, als :

- 1° personenbelasting;
- 2° vennootschapsbelasting;
- 3° roerende voorheffing en bijzondere bijdrage op de roerende inkomsten;
- 4° belasting van rechtspersonen voor het gedeelte ervan dat de voorheffingen overstijgt.

Voor de begroting wordt een inkomst van 33 miljard frank geraamd, waarvan 21 miljard frank zullen worden toegewezen aan de financiering van de sociale zekerheid door een verhoging met dit bedrag van de Staatstoelage. De minister wenst te onderstrepen dat dusdoende de regering een alternatieve vorm van financiering voor de sociale zekerheid in het leven roept. Het is immers aangewezen de berekening van de bijdragen in de sociale zekerheid niet te laten berusten op de loutere beloningen, wat een uitschakelingseffect van de factor arbeid teweegbrengt in het voordeel van andere produktiefactoren.

De techniek van de opcentiemen werd gekozen om verschillende redenen.

Ze is billijker vanuit sociaal standpunt dan een indexsprong of de Franse CSG. De indexsprong vormt immers een opheffing gelijk aan 100 % van de bruto indexering van de lonen, ongeacht het netto dat daadwerkelijk zou zijn ontvangen als beloning, terwijl het nettoloon, na belastingen, 68,5 % bedraagt van het bruto voor de eerste schijf van belastbare inkomens en 36,78 % van het bruto voor de laatste schijf.

L'amendement n° 23 (Doc. n° 1072/4, p. 8) de MM. de Clippele, Gol et Michel vise à remplacer cet article par la disposition suivante :

« 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. »

M. de Clippele renvoie à la justification de l'amendement.

Le ministre des Pensions répond que cette adaptation annuelle n'est pas réaliste d'un point de vue administratif. Il précise que les adaptations reprises à l'article tiennent compte à la fois de l'inflation cumulée et d'impératifs d'ordre budgétaire. Elles visent aussi une simplification du système.

Art. 22

Contribution complémentaire de crise

Le Ministre entame la discussion par un bref commentaire de l'article en question.

L'article 22 contient le dispositif légal introduisant à l'impôt sur les revenus une contribution complémentaire de crise de 3 pourcent.

Cette contribution se calcule en additionnels sur l'impôt dû en principal au profit de l'Etat pour les résidents et non-résidents, au titre :

- 1° d'impôt des personnes physiques;
- 2° d'impôt des sociétés;
- 3° de précompte mobilier et de cotisation spéciale sur les revenus mobiliers;
- 4° d'impôt des personnes morales pour la partie de celui-ci excédant les précomptes.

D'un point de vue budgétaire, une recette de 33 milliards de francs est escomptée, dont 21 milliards de francs seront affectés au financement de la sécurité sociale par une augmentation à due concurrence de la subvention de l'Etat. Le ministre souligne que, ce faisant, le gouvernement réalise une forme alternative de financement de la sécurité sociale. En effet, il est indiqué de ne pas faire reposer le calcul des cotisations de sécurité sociale sur les seules rémunérations, ce qui provoque un effet d'éviction du facteur travail au profit d'autres facteurs de production.

La technique des additionnels a été choisie pour différents motifs.

Elle est plus équitable d'un point de vue social qu'un saut d'index ou que la CSG française. En effet, le saut d'index constitue un prélèvement égal à 100 % de l'indexation brute des salaires, quel que soit le net qui aurait effectivement été perçu au titre de rémunération alors que, après impôts, le salaire net s'élève à 68,5 % du brut pour la première tranche de revenus imposables et à 36,25 % du brut pour la dernière tranche.

Anderzijds biedt het Stuk van de Senaat n° 762/2, blz. 132, een tabel van het vergelijkend effect in termen van voorheffingen tussen de Franse CSG en de aanvullende crisisbijdrage. Uit deze tabel blijkt dat de Belgische maatregel onbetwistbaar billijker is.

Zij is eenvoudig uit technisch oogpunt. De belastingplichtige zal duidelijk worden ingelicht in het aanslagbillet over het bedrag dat hij verschuldigd is als aanvullende crisisbijdrage. De berekening is eenvoudig : 3 % van de basisbelasting, dat wil zeggen van de in hoofdsom aan de Staat verschuldigde belasting (met uitsluiting van de gemeentelijke opcentiemen).

Tenslotte is ze tijdelijk. Het spreekt vanzelf dat de aandacht van de belastingplichtige jaarlijks zal gaan naar deze uitzonderlijke voorheffing en dat zodra de toestand van de begroting het mogelijk maakt, de druk groot zal zijn om deze aanvullende bijdrage te verlagen, en zelfs af te schaffen.

De minister merkt tot slot op dat in het belastingrecht technisch gesproken niets geschapen wordt en niets verloren raakt. Gedurende de economische crisis van de 30-er jaren heeft de regering toendertijd een nationale crisisbijdrage ingevoerd die als volgt wordt verantwoord in het verslag aan de Koning dat voorafgaat aan het koninklijk besluit van 13 januari 1993 : het ging er toen om alle te late bijdragen « die het voorrecht hadden niet getroffen te zijn door de werkloosheid ». De aanvullende crisisbijdrage van toen werd berekend volgens een eigen schaal niet op de verschuldigde belasting maar rechtstreeks op de onroerende, roerende en bedrijfsinkomsten. De techniek van de opcentiemen — die ook reeds is gebruikt — werd thans in aanmerking genomen om redenen van eenvoud van berekening.

*
* *

Bij amendement n° 24 (Stuk n° 1072/4, blz. 9) stellen de *heren de Clippele, Gol en Michel* voor :

a) *in hoofdorde* : dit artikel weg te laten.

Naar hun oordeel zal de aanvullende crisisbijdrage 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

D'autre part, le document Sénat n° 762/2, page 132, donne un tableau de l'effet comparatif en termes de prélèvements entre la CSG française et la contribution complémentaire de crise. Ce tableau fait apparaître que la mesure belge est incontestablement plus équitable.

Elle est simple d'un point de vue technique. le contribuable sera informé clairement, dans l'avertissement-extrait de rôle, du montant dû au titre de contribution complémentaire de crise. Le calcul est simple : 3 % de l'impôt de base, c'est-à-dire de l'impôt dû en principal à l'Etat (à l'exclusion des additionnels communaux).

Enfin, elle est temporaire. Il est évident que l'attention du contribuable sera attirée annuellement sur ce prélèvement exceptionnel et que, dès que la situation budgétaire le permettra, la pression sera forte pour réduire, voire supprimer, cette contribution complémentaire.

Le ministre remarque enfin, qu'en fiscalité, techniquement, rien ne se crée, rien ne se perd. Durant la crise économique des années '30, le gouvernement de l'époque avait introduit une contribution nationale de crise justifiée comme suit dans le rapport au Roi précédant l'arrêté royal du 13 janvier 1933 qui l'installait : il s'agissait alors de faire contribuer tous « ceux qui avaient le privilège de ne pas être atteints par le chômage ». La contribution complémentaire de crise de l'époque se calculait suivant un barème propre non pas sur l'impôt dû, mais directement sur les revenus immobiliers, mobiliers et professionnels. La technique des pourcents additionnels — une technique également déjà utilisée — a été retenue aujourd'hui pour des raisons de simplicité de calcul.

*
* *

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 24, Doc. n° 1072/4, p. 9) tendant :

a) *en ordre principal* : à supprimer cet article.

Ils estiment que 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

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, 1^o, 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^o, voor het aanslagjaar 1994 » in te voegen.

Een van de auteurs, *de heer de Clippele*, verstrekt de hiernavolgende verantwoording :

Artikel 171, 5^o, WIB 1992, stelt een afzonderlijke belasting in voor de inkomsten die om een reden die niets met de belastingbetaler te maken heeft, niet konden worden geïnd tijdens het normale belastingjaar. Zouden deze inkomsten normaal zijn geïnd, dan zouden ze ontsnapt zijn aan de aanvullende crisisbijdrage. Aangezien de oorzaak van deze vertraging, volgens artikel 171, 5^o, WIB 1992, niet bij de belastingbetaler ligt, mag op deze inkomsten, die geïnd zullen worden in het aanslagjaar 1994, de aanvullende crisisbijdrage niet worden toegepast.

De minister van Financiën vraagt de verwerping van deze beide amendementen en verwijst naar de bespreking die al in de Senaatscommissie voor de Financiën aan diezelfde amendementen werd gewijd (Stuk n^o 762/2, blz. 63 e.v.).

*
* *

Art. 23

Inwerkingtreding

Amendement n^o 25 van *de heren de Clippele, Gol en Michel* strekt ertoe paragraaf 4 van dit artikel te 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. »

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording van dit amendement (Stuk n^o 1072/4, blz. 10).

*
* *

Amendement n^o 47 van *de heren Michel en de Clippele* (Stuk n^o 1072/7, blz. 2) strekt ertoe in § 6 (in fine) de woorden « vanaf 1 juli 1993 » te vervangen door de woorden « vanaf 1 augustus 1993 ».

*
* *

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* :

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

Un des auteurs, *M. de Clippele*, fournit la justification suivante :

L'article 171, 5^o, CIR 1992, 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^o, CIR 1992, 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.

Le ministre des Finances demande que ces deux amendements soient rejetés et il renvoie à la discussion déjà intervenue à propos des mêmes amendements en Commission des Finances du Sénat (Doc. n^o 762/2, pp. 63 et suivantes).

*
* *

Art. 23

Entrée en vigueur

L'amendement n^o 25 de *MM. de Clippele, Gol et Michel* tend à 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. »

M. de Clippele renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n^o 1072/4, p. 10).

*
* *

L'amendement n^o 47 de *MM. Michel et de Clippele* (Doc. n^o 1072/7, p. 2) tend à remplacer, à la fin du § 6, les mots « à partir du 1^{er} juillet 1993 » par les mots « à partir du 1^{er} août 1993 ».

*
* *

De regering dient een *amendement* n° 46 (Stuk n° 1072/7, blz. 1) in waarbij in § 6 de woorden « vanaf 1 juli 1993 » worden vervangen door de woorden « vanaf 26 juli 1993 ».

De minister van Financiën legt uit dat dit amendement enkel slaat op de roerende inkomsten.

Daar het wetsontwerp niet zal zijn goedgekeurd vóór de oorspronkelijk voorziene datum van inwerkingtreding en de regering de maatregel inzake de aanvullende crisisbijdrage op de roerende voorheffing niet met terugwerkende kracht wenst toe te passen, wordt voorgesteld de in artikel 23, § 6, vermelde datum van 1 juli 1993 te verdagen tot 26 juli 1993.

De heer de Clippele merkt op dat sommige werknemers op voorhand worden betaald, anderen pas op het einde van de maand. Bestaat hier geen gevaar dat beide situaties ongelijk worden behandeld?

De minister zet zich af tegen de misleidende voorstelling van zaken, die in bepaalde persartikels aan bod is gekomen. Het is duidelijk dat de bijdrage zal worden geheven op het moment van de inkohiering en als dusdanig van toepassing is vanaf het aanslagjaar 1994 of met andere woorden op het geheel van de inkomsten in 1993.

Het is dus volledig illusoir de indruk te wekken dat ook maar iemand belasting zou kunnen besparen door de inwerkingtreding van onderhavig wetsontwerp te vertragen.

*
* *

Amendement n° 26 van de heren *de Clippele*, *Gol* en *Michel* (Stuk n° 1072/4, blz. 10) wordt ingetrokken.

TITEL II

HOOFDSTUK I

Wijzigingen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 24 tot 26

Aanpassing van het bedrag der administratieve boetes

Via hun amendement n° 27 (Stuk n° 1072/4, blz. 10-11) stellen de heren *de Clippele*, *Gol* en *Michel* voor de artikelen 24 en 25 te vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 24. — De bedragen van de boeten vermeld in afdeling I van hoofdstuk XI van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde worden jaar-

Le gouvernement présente un *amendement* (n° 46, Doc. n° 1072/7, p. 1) tendant à remplacer, au § 6, les mots « à partir du 1^{er} juillet 1993 » par les mots « à partir du 26 juillet 1993 ».

Le ministre des Finances précise que cet amendement ne concerne que les revenus mobiliers.

Etant donné que le projet de loi ne sera pas adopté avant la date d'entrée en vigueur initialement prévue et que le gouvernement ne souhaite pas appliquer la mesure relative à la contribution complémentaire de crise sur le précompte mobilier avec effet rétroactif, il est proposé de reporter la date du 1^{er} juillet 1993 fixée à l'article 23, § 6, au 26 juillet 1993.

M. de Clippele fait observer que certains travailleurs sont payés anticipativement et d'autres à terme échu. Ces deux situations ne risquent-elles pas d'être traitées différemment?

Le ministre s'insurge contre la manière dont certains articles de presse présentent les choses. Il précise que la contribution sera perçue au moment de l'enrôlement et s'appliquera en tant que telle à partir de l'année, d'imposition 1994, c'est-à-dire à l'ensemble des revenus de 1993.

Il serait donc tout à fait illusoire de faire croire que si l'on retarde l'entrée en vigueur du projet de loi à l'examen, certains contribuables pourront payer moins d'impôts.

*
* *

L'amendement n° 26 de *MM. de Clippele*, *Gol* et *Michel* (Doc. n° 1072/4, p. 10) est retiré.

TITRE II

CHAPITRE 1^{er}

Modifications apportées au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 24 à 26

Adaptation du montant des amendes administratives

MM. de Clippele, *Gol* et *Michel* présentent un amendement (n° 27, Doc. n° 1072/4, pp. 10-11) visant à remplacer les articles 24 et 25 par la disposition suivante :

« Art. 24. — Les montants des amendes figurant à la section 1^{ère} du chapitre XI du Code de la taxe sur la valeur ajoutée sont indexés annuellement. Cette

lijks geïndexeerd. Deze aanpassing wordt berekend op basis van het prijsindexcijfer geldend op het tijdstip van de inwerkingtreding van de betrokken bepaling. ».

De heer de Clippele legt uit dat de indieners van het amendement van oordeel zijn dat de door de regering voorgestelde vervijfvoudiging van de administratieve boetes schromelijk overdreven is. Een jaarlijkse indexering lijkt hen een betere oplossing.

Art. 27 en 28

Aanpassing van de bepalingen inzake voorrecht van de Schatkist en wettelijke hypotheek op het vlak van de BTW

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK II

Wijzigingen in het Wetboek der zegelrechten

Art. 29 tot 38

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement n° 28 (Stuk n° 1072/4, blz. 11) voor dit hoofdstuk weg te laten.

De wijzigingen in de zegelrechten, aldus *de heer de Clippele*, 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.

De minister van Financiën vraagt de verwerping van het amendement.

HOOFDSTUK III

Wijzigingen in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen

Art. 39 tot 44

Taks op de beursverrichtingen — kapitalisatie-BEVEK's (inkoop van aandelen of omzetting van aandelen door verandering van compartiment)

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement (n° 29 — Stuk n° 1072/4, blz. 12) voor deze artikelen weg te laten.

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. ».

M. de Clippele explique que les auteurs de l'amendement estiment qu'il est excessif de quintupler le montant des amendes administratives, comme le propose le gouvernement. Une indexation annuelle leur paraît constituer une meilleure solution.

Art. 27 et 28

Adaptation des dispositions relatives au privilège du Trésor et à l'hypothèque légale en matière de TVA

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

CHAPITRE II

Modifications apportées au Code des droits de timbre

Art. 29 à 38

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 28 — Doc. n° 1072/4, p. 11) tendant à supprimer ce chapitre.

M. de Clippele estime que 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.

Le ministre des Finances demande que cet amendement soit rejeté.

CHAPITRE III

Modifications apportées au Code des taxes assimilées au timbre

Art. 39 à 44

Taxe sur les opérations de bourse — SICAV de capitalisation (rachat d'actions ou conversion d'actions par changement de compartiment)

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 29 — Doc. n° 1072/4, p. 12) tendant à supprimer cet article.

De via deze artikelen ingevoerde bijkomende belasting op het veranderen van compartiment inzake BEVEK's lijkt hen onaanvaardbaar.

De minister vraagt de verwerping van dit amendement.

Art. 45 tot 65

Aanpassing van het bedrag der administratieve boetes

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement (n° 30 — Stuk n° 1072/4, blz. 12) voor deze artikelen te vervangen door de volgende bepaling :

« 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. ».

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording van zijn amendement n° 27 bij de artikelen 24 en 25.

HOOFDSTUK IV

Wijzigingen in het Wetboek der successierechten

Art. 66

Technische aanpassing

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 67 en 70

Aanpassing van het bedrag van de administratieve boetes

Amendement n° 31 van de heren *de Clippele, Gol en Michel* (Stuk n° 1072/4, blz. 12) strekt ertoe deze beide artikelen te 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. »

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording van zijn amendement n° 27 bij de artikelen 24 en 25.

L'instauration d'une taxe supplémentaire sur le changement de compartiment au sein d'une SICAV leur paraît inadmissible.

Le ministre demande que cet amendement soit réjeté.

Art. 45 à 65

Adaptation du montant des amendes administratives

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 30 — Doc. n° 1072/4, p. 12), tendant à remplacer ces articles par la disposition suivante :

« 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. ».

M. de Clippele renvoie à la justification de son amendement n° 27 aux articles 24 et 25.

CHAPITRE IV

Modifications apportées au Code des droits de succession

Art. 66

Adaptation technique

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

Art. 67 et 70

Adaptation du montant des amendes administratives

L'amendement n° 31 de *MM. de Clippele, Gol et Michel* (Doc. n° 1072/4, p. 12) tend à remplacer ces deux 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. »

M. de Clippele renvoie à la justification de son amendement n° 27 aux articles 24 et 25.

Art. 68 en 69

Fiscale boetes

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 71 en 72

Technische aanpassingen

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 73

Invoering van een jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen

De minister van Financiën wijst erop dat in de tekst van het voorgestelde artikel 161, op de tweede regel de verwijzing naar de wet van 4 december 1990 dient te worden gelezen als volgt :

« in artikel 108, eerste lid, 1° en 2° van de wet van ... ».

De Commissie is akkoord met deze tekstverbetering.

HOOFDSTUK V

Wijzigingen in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 74

Verhoging van het algemeen vast recht

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement (n° 32 — Stuk n° 1072/4, blz. 13) de weglating van dit artikel voor.

De heer de Clippele hekelt de gestadige verhoging van dit algemeen vastrecht. Voor enkele jaren bedroeg het nog 250 frank; vervolgens werd het verhoogd tot 750 en nu tot 1000 frank.

Hij betreurt vooral dat ook alle bijlagen bij de notariële akten tegen hetzelfde tarief zullen worden belast. Zo wordt bij de oprichting van vennootschappen vaak gebruik gemaakt van volmachten (het is in de praktijk vaak niet doenbaar om twintig of dertig personen bijeen te krijgen). Deze volmachten worden dan als bijlagen bij de oprichtingsakte beschouwd.

Daardoor dreigen dergelijke akten in de toekomst een dure zaak te worden!

Art. 68 et 69

Amendes fiscales

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

Art. 71 et 72

Adaptations techniques

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 73

Instauration d'une taxe annuelle sur les organismes de placement collectif

Le ministre des Finances fait observer que dans le texte de l'article 161 proposé, deuxième ligne, il y a lieu de lire le renvoi à la loi du 4 décembre 1990 comme suit :

« par l'article 108, premier alinéa, 1° et 2°, de la loi du ... ».

La Commission marque son accord sur cette correction technique.

CHAPITRE V

Modifications apportées au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 74

Relèvement du droit fixe général

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 32 — Doc. n° 1072/4, p. 13) tendant à supprimer cet article.

M. de Clippele critique vivement l'augmentation continue de ce droit fixe général. Alors qu'il n'était encore que de 250 francs il y a quelques années, il a ensuite été porté à 750 francs et est à présent fixé à 1 000 francs.

L'intervenant déplore surtout qu'un droit identique soit également perçu sur actes notariés. Ainsi, il est fréquent que lors de la constitution d'une société, on ait recours à des procurations (dans la pratique, il est souvent impossible de réunir vingt ou trente personnes). Ces procurations sont alors considérées comme des annexes à l'acte de constitution.

Aussi ces actes risquent-ils de devenir très onéreux à l'avenir.

De minister van Financiën merkt eerst en vooral op dat deze bijlagen desnoods ook in de akte zelf kunnen worden opgenomen.

Het probleem van de bijlagen kan eventueel worden opgelost via de invoering van een verminderd tarief. De minister zal zijn diensten het door de spreker opgeworpen probleem laten onderzoeken.

Vroeger bestond een specifiek vast recht (voor huwelijkscontracten en testamenten) maar dat werd precies afgeschaft om de zaken eenvoudiger te maken (vermijden van een ingewikkelde tariefstructuur). De wet van 22 december 1989 heeft eveneens de gegradueerde rechten afgeschaft.

De minister stipt nog aan dat het algemeen vast recht in 1967 150 frank bedroeg. In 1975 werd het op 225 frank en in 1990 op 750 frank gebracht.

Thans wordt het verhoogd tot 1 000 frank.

Art. 75

Straffen — wijziging van de voorwaarden

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 76 tot 79

Aanpassing van het bedrag van de administratieve boetes

De heren de Clippele, Gol en Michel stellen bij amendement (n° 33 — Stuk n° 1072/4, blz. 13) voor deze artikelen te 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. »

De heer de Clippele verwijst naar de verantwoording van zijn amendement n° 27 bij de artikelen 24 en 25.

HOOFDSTUK VI

Wijzigingen in de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen

Art. 80 en 81

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Le ministre des Finances fait tout d'abord observer que ces annexes peuvent le cas échéant aussi figurer dans l'acte même.

Le problème des annexes pourrait éventuellement être résolu par le biais de l'instauration d'un tarif réduit. Le ministre fera examiner le problème soulevé par l'intervenant par son administration.

Autrefois, un droit fixe existait (pour les contrats de mariage et les testaments) mais c'est précisément dans le but de simplifier les choses (d'éviter une structure tarifaire compliquée) qu'il a été supprimé. La loi du 22 décembre 1989 a de même supprimé les droits gradués.

Le ministre fait encore observer que le droit fixe général était de 150 francs en 1967 et qu'il a été porté à 225 francs en 1975 et à 750 francs en 1990.

Il est aujourd'hui porté à 1 000 francs.

Art. 75

Sanctions — modification des conditions

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

Art. 76 à 79

Adaptation du montant des amendes administratives

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 33 — Doc. n° 1072/4, p. 13) visant à 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. »

M. de Clippele renvoie à la justification de l'amendement n° 27 aux articles 24 et 25.

CHAPITRE VI

Modifications apportées à la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales

Art. 80 et 81

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

HOOFDSTUK VII

Wijzigingen in de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen

Art. 82 en 83

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK VIII

Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Art. 84

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK IX

Inwerkingtreding

Art. 85

Amendement n° 48 van de *heren Michel en de Clippele* (Stuk n° 1072/7 blz. 2) strekt ertoe in het tweede lid de woorden « op 1 juli 1993 » te vervangen door « op 1 augustus 1993 ».

*
* *

De regering dient een amendement n° 49 (Stuk n° 1072/7, blz. 2) in dat luidt als volgt :

In artikel 85 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het tweede lid, worden de woorden « 1 juli 1993 » vervangen door de woorden « 26 juli 1993 »;

2° in het derde lid worden de woorden « sedert 1 maart 1993 » vervangen door de woorden « sedert 26 juli 1993 »;

3° in het vierde lid, worden de woorden « vanaf 1 juli 1993 » vervangen door de woorden « vanaf 26 juli 1993 ».

De minister van Financiën verwijst naar de verantwoording van amendement n° 46 op artikel 23.

CHAPITRE VII

Modifications apportées à la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses

Art. 82 et 83

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

CHAPITRE VIII

Confirmation d'arrêtés royaux

Art. 84

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE IX

Entrée en vigueur

Art. 85

MM. Michel et de Clippele présentent un amendement (n° 48 — Doc. n° 1072/7, p. 2) tendant, au deuxième alinéa, à remplacer les mots « le 1^{er} juillet 1993 » par les mots « le 1^{er} août 1993 ».

*
* *

Le gouvernement présente un amendement (n° 49 — Doc. n° 1072/7, p. 2) libellé comme suit :

A l'article 85 sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 2, les mots « le 1^{er} juillet 1993 » sont remplacés par les mots « le 26 juillet 1993 »;

2° dans l'alinéa 3, les mots « depuis le 1^{er} mars 1993 » sont remplacés par les mots « depuis le 26 juillet 1993 »;

3° dans l'alinéa 4, les mots « à partir du 1^{er} juillet 1993 » sont remplacés par les mots « à partir du 26 juillet 1993 ».

Le ministre des Finances renvoie à la justification de l'amendement n° 46 à l'article 23.

TITEL III

HOOFDSTUK I

Wijzigingen van het koninklijk besluit n° 15 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigheid in Belgische vennootschappen en van de herstelwet van 31 juli 1984

Art. 86 en 87

Amendement n° 34 van *de heren de Clippele, Gol en Michel* (Stuk n° 1072/4, blz. 13) strekt ertoe deze beide artikels weg te laten.

Een van de auteurs, *de heer de Clippele*, verstrekt de hiernavolgende 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.

De minister van Financiën vraagt de verwerping van het amendement.

HOOFDSTUK II

Nationale Loterij

Art. 88

De heren de Clippele, Gol en Michel dienen een amendement n° 35 (Stuk n° 1072/4, blz. 14) in dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

De Nationale Loterij, aldus *de heer de Clippele*, 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. De afhouding van één miljard frank 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.

TITRE III

CHAPITRE I^{er}

Modifications apportées à 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 et à la loi de redressement du 31 juillet 1984

Art. 86 et 87

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 34 - Doc. n° 1072/4, p. 13) tendant à supprimer ces deux articles.

Un des auteurs, *M. de Clippele*, fournit la justification suivante.

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.

Le ministre des Finances demande le rejet de cet amendement.

CHAPITRE II

Loterie nationale

Art. 88

MM. de Clippele, Gol et Michel présentent un amendement (n° 35 - Doc. n° 1072/4, p. 14) tendant à supprimer cet article.

Selon *M. de Clippele*, 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 indécent. Le prélèvement d'un milliard de francs par l'Etat constitue autant d'argent qui ne pourra pas être distribué à des œuvres de charité ou de bienfaisance dans le cadre des missions attribuées à la Loterie nationale.

De minister van Financiën merkt op dat dergelijke voorafname op de winsten van de Nationale Loterij reeds meermaals is gebeurd.

HOOFDSTUK III

Wijzigingen in de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens

Art. 89 en 90

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK IV

Wijzigingen in de wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium

Art. 91

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK V

Wijzigingen in de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen

Art. 92 en 93

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK VI

Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet

Art. 94 tot 97

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Le ministre des Finances fait observer que ce n'est pas la première fois qu'un tel prélèvement est effectué sur les bénéfices de la Loterie nationale.

CHAPITRE III

Modifications apportées à la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée, à l'égard des traitements de données à caractère personnel

Art. 89 et 90

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

CHAPITRE IV

Modifications apportées à la loi du 2 janvier 1991 relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire

Art. 91

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

CHAPITRE V

Modifications apportées à la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit

Art. 92 et 93

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

CHAPITRE VI

Institut national de Crédit agricole

Art. 94 à 97

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

HOOFDSTUK VII

Overdrachten van deelnemingen in openbare financiële instellingen die onder de Staat ressorteren of van rechtstreekse of onrechtstreekse deelnemingen gehouden door dergelijke instellingen

Art. 98

Overdracht van deelnemingen die de Staat rechtstreeks houdt in het maatschappelijk kapitaal van de NMKN en de NIM

De heer Van den Eynde stelt bij amendement n° 41 voor de woorden « de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid, het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet en » weg te laten.

Er wordt verwezen naar de verantwoording van dit amendement (Stuk n° 1072/5, blz. 1).

*
* *

Amendement n° 3 van de heren Defeyt en De Vlieghe (Stuk n° 1072/3, blz. 1) strekt ertoe dit artikel aan te vullen met een tweede lid, dat luidt als volgt :

« De wijze waarop en de voorwaarden waaronder de overdracht geschiedt, worden vooraf ter goedkeuring aan de Kamers voorgelegd. »

Bij de privatisering van de openbare financiële instellingen, aldus de heer Defeyt, staat er zoveel op het spel dat de uitkomst van de onderhandelingen tot overdracht van de staatsparticipatie in het maatschappelijk kapitaal van die instellingen niet bij koninklijk besluit kan worden bekrachtigd en/of de manier waarop die overdracht doorgang moet vinden, evenmin op dezelfde wijze kan worden geregeld.

Hij verwerpt dan ook de quasi-bijzondere machten die in artikel 98 aan de uitvoerende macht worden verleend. Enkel in het kader van een grondig parlementair debat kan de vraag of de privatisering al dan niet beperkt moet worden tot ten hoogste 49 % zinvol worden beantwoord.

*
* *

De heer Ylieff dient een amendement n° 37 (Stuk n° 1072/4, blz. 15) in dat ertoe strekt de woorden « alle of een deel van » te vervangen door « ten hoogste 49 % ».

Ook hij is gewonnen voor een grondig parlementair debat over dit probleem dat zeer belangrijk is voor de toekomst van ons land, zijn Gewesten en hun bevolking.

CHAPITRE VII

Cessions de participations dans des institutions publiques financières relevant de l'Etat ou de participations directes ou indirectes détenues par de telles institutions

Art. 98

Cession par l'Etat de participations qu'il détient directement dans le capital social de la SNCI et de la SNI

M. Van den Eynde présente un amendement (n° 41) visant à supprimer les mots « la Société nationale de Crédit à l'Industrie, de l'Office central de Crédit hypothécaire et de ».

Il est renvoyé à la justification de l'amendement (Doc. n° 1072/5, p. 1).

*
* *

L'amendement n° 3 de MM. Defeyt et De Vlieghe (Doc. n° 1072/3, p. 1) vise à compléter cet article par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« Les modalités et conditions des cessions sont soumises à l'autorisation préalable des Chambres ».

M. Defeyt estime que la privatisation des institutions publiques financières représente un enjeu trop important pour que les résultats des négociations visant à la cession des participations de l'Etat dans le capital social des institutions publiques financières soient entérinés et/ou les modalités de ces cessions réglées par arrêtés royaux.

Il s'oppose dès lors aux quasi-pouvoirs spéciaux que l'article 98 confère au pouvoir exécutif. Ce n'est que dans le cadre d'un large débat parlementaire que l'on pourrait apporter une réponse adéquate à la question de savoir si la privatisation doit ou non être limitée à 49 % au maximum.

*
* *

M. Ylieff présente un amendement (n° 37 – Doc. n° 1072/4, p. 15) tendant à remplacer les mots « tout ou partie » par les mots « à concurrence de 49 % au maximum ».

Lui aussi est favorable à l'organisation d'un débat parlementaire approfondi sur ce sujet, qui est très important pour l'avenir du pays, des Régions et de la population.

Dit parlementair debat moet er overigens komen vooraleer de beslissing tot privatiseren wordt genomen en niet achteraf.

Artikel 98 van onderhavig wetsontwerp is ook in zijn ogen een bepaling tot verlenen van bijzondere machten die funeste gevolgen zou kunnen hebben.

Spreker herhaalt zijn vraag (cfr. de algemene bespreking) over het precieze aantal door de ASLK erkende kredietinstellingen in het Waalse Gewest (of behorend tot een gebied waarvoor de Franse Gemeenschap bevoegd is).

*
* *

De minister van Financiën antwoordt dat 56 door de ASLK erkende kredietinstellingen in dat geval zijn. Vier van hen zijn te Brussel gevestigd; de overige 52 in Wallonië.

*
* *

De heer Ylieff leidt uit de door de minister van Financiën tijdens de algemene bespreking verstrekte cijfers betreffende de regionale verdeling van het aantal toegekende hypothecaire leningen (F : 47-48 %; N : 52-53 %) dat de huidige verhouding inzake taalkaders binnen de ASLK billijk is.

Spreker vraagt verder waarom de regering voor wat de privatisering betreft niet aan andere formules heeft gedacht, zoals bijvoorbeeld het verkopen van 49 procent van de ASLK-aandelen via een beroep op het nationale en internationale volkssparen, zoals onlangs door één der leidinggevende figuren van de ASLK zelf werd gesuggereerd.

De minister van Financiën legt uit dat de ASLK-Holding zelf een procedure van publieke offerteaanvraag heeft gestart. Vijf financiële groepen waren geïnteresseerd. Zij heeft uiteindelijk twee offertes ontvangen; de raad van bestuur heeft ze beide onderzocht en heeft onderhandelingen aangeknoopt met die groep (de NV Fortis) wiens offerte het voordeligst leek.

De minister wenst daar niet in tussenbeide te komen.

De heer Ylieff vraagt of de raad van bestuur van de ASLK-Holding ook gevraagd heeft dat in (artikel 98 van) onderhavig wetsontwerp een bepaling zou worden ingeschreven die de verkoop van alle (dat wil zeggen meer dan 49 % van de) ASLK-aandelen mogelijk maakt.

De minister antwoordt dat dit een initiatief is van de regering. De ASLK heeft daar niet om gevraagd.

De heer Ylieff merkt op dat vooral belangrijk is of de Staat al dan niet meer dan 49 % van de ASLK-aandelen van de hand wil doen.

Ce débat parlementaire doit d'ailleurs être organisé avant que ne soit prise la décision de privatiser et non après.

Lui aussi estime que l'article 98 du projet de loi à l'examen confère en fait des pouvoirs spéciaux et que cette délégation pourrait avoir des conséquences fâcheuses.

L'intervenant réitère la question qu'il a posée (au cours de la discussion générale) à propos du nombre précis d'institutions de crédit agréées par la CGER et établies dans la Région wallonne (ou sur un territoire relevant de la compétence de la Communauté française).

*
* *

Le ministre des Finances précise que ce nombre s'élève à 56, 4 d'entre elles étant établies à Bruxelles et les 52 autres en Wallonie.

*
* *

M. Ylieff déduit des chiffres que le ministre des Finances a fournis au cours de la discussion générale à propos de la ventilation régionale du nombre de prêts hypothécaires accordés (F : 47-48 %; N : 52-53 %) que les cadres linguistiques actuels au sein de la CGER sont équitables.

L'intervenant demande ensuite pourquoi le gouvernement n'a pas envisagé d'autres formules de privatisation, telles que la vente de 49 % des participations CGER en faisant appel à l'épargne populaire nationale et internationale, ainsi qu'a suggéré récemment un des dirigeants de la CGER.

Le ministre des Finances explique que la CGER-Holding a elle-même lancé un appel d'offres public. Cinq groupes financiers s'étaient déclarés intéressés. Elle a finalement reçu deux offres : le Conseil d'administration les a examinées toutes les deux et a engagé des négociations avec le groupe (la SA Fortis) dont l'offre lui paraissait la plus intéressante.

Le ministre ne souhaite pas intervenir dans ces négociations.

M. Ylieff demande si le conseil d'administration de la CGER-Holding a également demandé que l'on insère dans le projet de loi à l'examen (à l'article 98) une disposition permettant la cession de l'ensemble (c'est-à-dire de plus de 49 %) des actions de la CGER.

Le ministre répond que c'est le gouvernement qui a pris cette initiative. La CGER ne l'a pas demandé.

M. Ylieff fait observer qu'il importe surtout de savoir si l'Etat souhaite ou non céder plus de 49 % des actions de la CGER.

Via artikel 98 van onderhavig wetsontwerp behoudt de regering zich de mogelijkheid voor om zulks ook effectief te doen.

Wat de regering uiteindelijk zal doen is momenteel onduidelijk.

De minister herhaalt dat de ASLK-Holding momenteel met de NV Fortis onderhandelt omdat diens offerte haar de meeste garanties lijkt te geven voor de toekomst van de ASLK.

Hij antwoordt vervolgens op het amendement n° 3 van de heren Defeyt en De Vlieghe. Via artikel 98 van onderhavig wetsontwerp verzoekt de regering het Parlement inderdaad om een delegatie van bevoegdheid.

Het is immers zeer belangrijk dat de (eventuele) overdracht van deelnemingen snel kan gebeuren. Alleen op die manier kan zij immers nog de verhoop- te (positieve) weerslag hebben op de begroting voor 1993.

Zoals bepaald in artikel 101, § 4 (in fine) zullen de (in toepassing van artikel 100 genomen) koninklijke besluiten (inzake de in de artikelen 98 en 99 bepaalde overdrachten) onverwijld bij de wetgevende Kamers worden neergelegd.

Art. 99

Overdracht van deelnemingen van de ALSK-Holding in het kapitaal van de ASLK-Bank en de ASLK-Verzekeringen — Overdracht van directe of indirecte deelnemingen van de Nationale Investeringsmaatschappij (NIM)

De heer Van den Eynde dient een amendement n° 42 (Stuk n° 1072/5, blz. 1), dat ertoe strekt de mogelijkheid uit te sluiten dat deelnemingen in de ALSK-Bank en/of de ALSK-Verzekeringen zouden worden overgedragen. De indiener verwijst verder naar de verantwoording van zijn amendement n° 41 bij artikel 98.

Vervolgens dienen de heren Defeyt en De Vlieghe een amendement n° 4 (Stuk n° 1072/3, blz. 2) in, dat ertoe strekt artikel 99 volledig te schrappen. De indieners verwijzen eveneens naar de verantwoording van hun amendement n° 3 bij artikel 98.

De heer Clerfayt dient een amendement n° 2 (Stuk n° 1072/2, blz. 2) in, dat ertoe strekt dit artikel te vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 99. — De Koning kan, bij een in Minister- raad overlegd besluit, ten voordele van de Schatkist de Nationale Investeringsmaatschappij gelasten aan een Belgische of buitenlandse natuurlijke of rechts- persoon in één of meer schijven alle of een deel van de deelnemingen over te dragen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks bezit in het kapitaal van vennoot- schappen.

Par l'article 98 du projet de loi à l'examen, le gouvernement se réserve en effet la possibilité de le faire.

On ne sait pas encore ce que le gouvernement fera finalement.

Le ministre répète que la CGER-Holding négocie actuellement avec la SA Fortis, parce que l'offre de celle-ci lui semble offrir le plus de garanties quant à l'avenir de la CGER.

Il réagit ensuite à l'amendement n° 3 de MM. Defeyt et De Vlieghe. Le gouvernement sollicite effectivement une délégation de pouvoir du Parlement par le biais de l'article 98 du projet.

Il est en effet très important que la cession (éventuelle) des participations puisse se faire rapidement. Ce n'est qu'à cette condition qu'elle pourra encore avoir l'incidence (positive) escomptée sur le budget de 1993.

Ainsi qu'il est prévu à l'article 101, § 4, in fine, des arrêtés royaux pris en exécution de l'article 100 (concernant les cessions visées aux articles 98 et 99) seront communiqués sans délai aux Chambres législatives.

Art. 99

Cession de participations détenues par la CGER-Holding dans le capital de la CGER-Banque et la CGER-Assurances — Cession de participations directes ou indirectes détenues par la Société nationale d'investissement (SNI)

M. Van den Eynde présente un amendement (n° 42 — Doc. n° 1072/5, p. 1) tendant à exclure la possibilité d'une cession de participations dans le capital de la CGER-Banque et/ou la CGER-Assurances. L'auteur renvoie, pour le reste, à la justification de l'amendement n° 41 à l'article 98.

MM. Defeyt et De Vlieghe présentent ensuite un amendement (n° 4 — Doc. n° 1072/3, p. 2) tendant à supprimer entièrement l'article 99. Les auteurs renvoient également à la justification de l'amendement n° 3 à l'article 98.

M. Clerfayt présente un amendement (n° 2 — Doc. n° 1072/2, p. 2) tendant à remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 99. — Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prescrire au profit du Trésor, à la Société nationale d'Investissement, la cession à toute personne physique ou morale, belge ou étrangère en une ou plusieurs fois, de tout ou partie de participations directes ou indirectes détenues par cette institution dans le capital de sociétés.

De regels en voorwaarden voor de in het eerste lid bedoelde overdrachten dienen vooraf door de minister van Financiën te worden goedgekeurd. »

De indiener kant zich immers tegen een overhaaste en totale privatisering van de ASLK. Bovendien zou de opbrengst van deze overdracht slechts dienen om conjuncturele noden te lenigen en zouden er desgevallend ook sociale problemen rijzen, met name inzake het taalstatuut van de personeelsleden, aangezien de taalkaders waarschijnlijk niet zullen worden behouden door een particuliere werkgever.

De heer Ylieff dient een amendement n° 38 (Stuk n° 1072/4, blz. 15) in. Dit strekt ertoe de mogelijke overdrachten te beperken tot een maximumgrens van 49 % van respectievelijk het maatschappelijk kapitaal van de ASLK en van de deelnemingen die de NIM in het kapitaal van vennootschappen bezit.

Spreker vreest ook dat een eventuele private ondernemer niet gebonden zal zijn door de taalkaders die momenteel binnen de ASLK bestaan. Hij merkt op dat de Franstaligen zich enorm veel inspanningen hebben getroost om tot deze taalkaders te komen.

Wat daarnaast de culturele opdrachten van de ASLK aangaat, kreeg spreker graag een schatting van de kosten die deze voor de ASLK meebrengen, bijvoorbeeld in percentage van het zakencijfer. Aldus kan de vergelijking worden gemaakt met een privé-bank.

De minister van Financiën geeft toe dat er wellicht kosten zijn, omdat de betrokken kapitalen ter beschikking worden gesteld tegen een interestvoet die lager ligt dan die op de normale markt. Anderzijds echter haalt de ASLK hieruit ook voordeel omdat zij zodoende een aantal andere produkten kan verkopen aan haar cliënten.

De minister beschikt niet over de betrokken cijfers, maar kan meedelen dat deze een dalende tendens vertonen.

Art. 100

Bevoegdheidsdelegatie aan de Koning om de in de artikelen 98 en 99 bedoelde overdrachten mogelijk te maken

De heer Van den Eynde dient een amendement n° 43 (Stuk n° 1072/5, blz. 2) in, dat ertoe strekt om artikel 100 te schrappen. Immers, volgens de indiener mogen belangrijke privatiseringen en wijzigingen van de wet van 17 juni 1991 niet zomaar bij koninklijk besluit gebeuren.

De heren Defeyt en De Vlieghe dienen een amendement n° 5 (Stuk n° 1072/3, blz. 2) in, met dezelfde strekking en dezelfde verantwoording. In bijkomende orde strekt amendement n° 6 van dezelfde auteurs (Stuk n° 1072/3, blz. 2) ertoe alleen het 2° van artikel 100 te schrappen.

Les modalités et conditions des cessions prévues à l'alinéa 1^{er} sont soumises à l'autorisation préalable du ministre des Finances. »

L'auteur s'oppose en effet à une privatisation précipitée et totale de la CGER. En outre, le produit de cette cession ne servirait qu'à satisfaire des besoins conjoncturels et des problèmes sociaux, en particulier en ce qui concerne le statut linguistique du personnel, pourraient également se poser, puisqu'il est peu probable qu'un employeur privé maintiendrait le système des cadres linguistiques.

M. Ylieff présente un amendement (n° 38 — Doc. n° 1072/4, p. 15) tendant à limiter les cessions éventuelles à 49 % du capital social de la CGER, d'une part, et des participations que la SNI détient dans le capital de sociétés, d'autre part.

L'orateur craint également qu'un éventuel repreneur privé ne soit pas tenu par les cadres linguistiques qui existent à la CGER. Il souligne que les francophones ont dû lutter énormément pour obtenir ces cadres.

En ce qui concerne par ailleurs les missions culturelles de la CGER, l'intervenant demande quel est leur coût pour l'institution, par exemple en pourcentage du chiffre d'affaires, de manière à pouvoir établir une comparaison avec une banque privée.

Le ministre des Finances reconnaît qu'il y a sans doute des charges, parce que les capitaux sont mis à disposition à des taux inférieurs à ceux du marché. La CGER en tire cependant aussi des avantages, étant donné qu'elle peut ainsi vendre certains produits à ses clients.

Le ministre ne dispose, à sa connaissance, pas des chiffres demandés, mais il précise qu'ils sont, à sa connaissance, plutôt à la baisse.

Art. 100

Délégation de pouvoirs au Roi en vue de permettre la réalisation des cessions prévues par les articles 98 et 99

M. Van den Eynde présente un amendement (n° 43 — Doc. n° 1072/5, p. 2) tendant à supprimer cet article. L'auteur estime qu'il ne peut être question de procéder à d'importantes privatisations, ni de modifier la loi du 17 juin 1991 par le biais d'un arrêté royal.

MM. Defeyt et De Vlieghe présentent un amendement (n° 5 — Doc. n° 1072/3, p. 2) ayant le même objet et la même justification. L'amendement en ordre subsidiaire (n° 6 — Doc. n° 1072/3, p. 2) des mêmes auteurs vise à supprimer uniquement le 2° de l'article 100.

De heer Ylieff dient een amendement n° 39 (Stuk n° 1072/4, blz. 15) in. Dit strekt ertoe, enerzijds, te bepalen dat de speciale opdrachten van de ASLK op sociaal, cultureel, wetenschappelijk en ecologisch vlak, evenals inzake ontwikkelingshulp, moeten behouden blijven. Anderzijds dient in de tekst gestipuleerd dat de huidige taalkundige verdeelsleutel voor het personeel van de openbare kredietinstellingen en in het bijzonder voor de ASLK van toepassing blijft.

*
* *

*De heer Eerdeken*s geeft uiting aan een drietal bekommernissen die rijzen bij een eventuele overdracht van deelnemingen in openbare (financiële) instellingen :

1. het statuut van het personeel in de overgangsperiode;
2. het taalkundig evenwicht in de nieuwe entiteiten;
3. de sociale opdrachten — in de ruime zin — van de ASLK.

Het lid vraagt of de 3 voornoemde bekommernissen kunnen worden opgevangen door wat is bepaald onder artikel 100, 1°, a), of, met andere woorden, via een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit.

De minister bevestigt zulks en benadrukt dat ook krachtens het 2° van artikel 100 hieraan tegemoet kan worden gekomen.

Vervolgens stelt *de heer Eerdeken*s vast dat, met betrekking tot de ASLK en de NIM, momenteel reeds operaties aan de gang zijn, die blijkbaar vooruitlopen op de stemming van onderhavig wetsontwerp. Wat is het juridisch karakter van deze operaties?

De minister antwoordt dat, wat de ASLK betreft, sprake is van een officiële procedure, op basis van de gelanceerde overnameprocedure die momenteel in uitvoering is. Dit zal echter pas kunnen worden bekrachtigd als de regering gevat zal zijn door een ontwerp van overdracht volgens de vorm opgemaakt. Op dat moment zal de regering desgevallend de haar in dit wetsontwerp verleende bevoegdheden kunnen aanwenden.

Wat de NIM betreft, is er geen openbare overnameprocedure geweest, maar wel een reeks officiële contacten. Dit alles zal nu moeten worden « geofficialiseerd », temeer daar de Europese Commissie een aantal regels oplegt met betrekking tot concurrentie en transparantie van dergelijke operaties.

*De heer Eerdeken*s vraagt of — uiteraard mits naleving van de Europese regels — een Belgische oplossing de voorkeur zou kunnen krijgen.

De minister merkt op dat in elk geval hogergevoemde regels dienen te worden gerespecteerd.

Eens een bepaald aantal aanbiedingen is ontvangen, zal de prijs wel niet het enige criterium zijn dat de keuze van de regering zal bepalen. Een van de

M. Ylieff présente un amendement (n° 39 — Doc. n° 1072/4, p. 15) tendant à prévoir, d'une part, que les missions spéciales d'ordre social, culturel, scientifique, écologique et de coopération au développement de la CGER devront être maintenues et, d'autre part, que la clé de répartition linguistique actuelle devra rester applicable aux agents des institutions publiques de crédit et en particulier de la CGER.

*
* *

*M. Eerdeken*s relève trois problèmes en cas de cession éventuelle de participation dans des institutions publiques (financières) :

1. le statut du personnel au cours de la période transitoire;
2. l'équilibre linguistique au sein des nouvelles entités;
3. les missions sociales, au sens large, de la CGER.

Le membre demande si ces trois questions peuvent être réglées par le biais de l'article 100, 1°, a), ou en d'autres termes, par le biais d'un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

Le ministre confirme cette analyse et fait observer que l'article 100, 2°, permet également de régler ces problèmes.

*M. Eerdeken*s constate ensuite que la CGER et la SNI font déjà actuellement l'objet d'opérations, qui anticipent manifestement le vote du projet de loi à l'examen. Quelle est la valeur juridique de ces opérations?

Le ministre répond qu'en ce qui concerne la CGER, il s'agit d'une procédure officielle basée sur l'appel d'offres qui a été lancé et qui est toujours en cours. Cette opération ne pourra toutefois être entérinée que lorsque le gouvernement sera saisi d'un projet de cession en bonne et due forme. Ce n'est qu'à ce moment que le Gouvernement pourra exercer éventuellement les compétences que lui attribue le projet à l'examen.

En ce qui concerne la SNI, il n'y a pas eu d'appel d'offres public, mais une série de contacts officiels. Il conviendra à présent d'« officialiser » ces démarches, d'autant que la Commission européenne impose un certain nombre de règles en matière de concurrence et de transparence de ce type d'opérations.

*M. Eerdeken*s demande si la préférence pourrait être donnée à une solution belge, dans le respect, bien entendu, des règles européennes.

Le Ministre fait observer que les règles précitées doivent en tout cas être respectées.

Lorsqu'un certain nombre d'offres auront été faites, le prix ne sera pas le seul critère qui déterminera le choix du gouvernement. Il va de soi que les pers-

overige gewichtige elementen zijn uiteraard de toekomstperspectieven die voor de instelling worden geboden.

*De heer Eerdeken*s stelt vast dat, luidens artikel 99, de Koning de NIM kan gelasten bepaalde deelnemingen over te dragen. Wie gaat deze operatie organiseren? De Commissie voor Evaluatie van de Activa van het Rijk (koninklijk besluit van 8 oktober 1992 — *Belgisch Staatsblad* van 24 oktober 1992) speelt hierin een belangrijke rol, evenals de NIM zelf. Voornoemde commissie komt niet in de wettekst voor. Hoe kan dan haar tussenkomst juridisch worden gerechtvaardigd?

De minister wijst erop dat deze commissie een reglementaire grondslag vindt in haar oprichtingsbesluit.

Daarnaast dienen 2 mogelijke formules te worden onderkend. Wanneer men zich in de hypothese bevindt van artikel 98, dan gaat het om de overheid zelf die rechtstreeks deelnemingen overdraagt. In dit geval heeft voornoemde commissie uiteraard een grotere rol: als raadgever van de Staat organiseert zij rechtstreeks de procedure. In de hypothese echter van artikel 99, gaat het om een holding die deelnemingen overdraagt: in dat geval speelt de holding zelf de grootste rol.

Bijgevolg valt men, wat de ASLK betreft, onder de hypothese van artikel 99: de ASLK-Holding zou immers een deel van zijn deelnemingen in de ASLK-Bank of in de ASLK-Verzekeringen verkopen. Wat daarentegen de NIM betreft, zit men momenteel in de hypothese van artikel 98, omdat de Raad van Bestuur het verkieslijk heeft geacht de deelnemingen van de Staat in de NIM te verkopen, in plaats van de NIM te vragen zelf bepaalde van zijn deelnemingen te verkopen.

De minister verduidelijkt dat de hele regering bij deze operatie wordt betrokken, doordat, in artikel 99 en 100, sprake is van een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit.

*De heer Eerdeken*s vraagt vervolgens tot wie een overnamekandidaat voor de NIM zich vandaag officieel moet wenden.

De minister verduidelijkt dat de voornoemde commissie momenteel — zoals voor de ASLK is gebeurd — een « selling memorandum » voorbereidt.

Hierna zal de commissie een openbare overnameprocedure uitschrijven en elke geïnteresseerde zal voornoemd memorandum kunnen opvragen en zich kandidaat kunnen stellen voor de overname van de deelneming van de Staat in de NIM.

Art. 101

Toepassingsmodaliteiten van de in uitvoering van artikel 100 genomen koninklijke besluiten

*De heren Defeyt en De Vlieghe*re dienen een amendement n° 7 (Stuk n° 1072/3, blz. 2) in dat ertoe strekt

pectives d'avenir de l'institution constituent également un élément déterminant.

*M. Eerdeken*s constate qu'en vertu de l'article 99, le Roi peut prescrire à la SNI de céder certaines participations. Qui organisera cette opération? La Commission d'Evaluation des Actifs de l'Etat (arrêté royal du 8 octobre 1992 — *Moniteur belge* du 24 octobre 1992), ainsi que la SNI même, joueront un rôle important à cet égard. Il n'est pas question de cette commission dans la loi en projet. Comment son intervention peut-elle dès lors se justifier sur le plan juridique?

Le ministre fait observer que cette commission trouve un fondement réglementaire dans l'arrêté royal qui l'institue.

Il convient en outre de distinguer deux possibilités. Dans l'hypothèse de l'article 98, il s'agit de l'Etat lui-même qui cède directement des participations; dans ce cas, la commission précitée joue évidemment un rôle plus important: en tant que conseillère de l'Etat, elle organise directement la procédure. Dans l'hypothèse de l'article 99, il s'agit en revanche d'un holding qui cède des participations; dans ce cas, c'est le holding lui-même qui joue le rôle le plus important.

En ce qui concerne la CGER, on se trouve dès lors dans l'hypothèse de l'article 99: la CGER-Holding vendrait en effet une partie de ses participations dans la CGER-Banque ou dans la CGER-Assurances. En ce qui concerne la SNI, on se trouve en revanche dans l'hypothèse de l'article 98, du fait que le conseil d'administration a jugé préférable de vendre les participations de l'Etat dans la SNI plutôt que de demander à la SNI de vendre elle-même certaines de ses participations.

Le ministre précise que l'ensemble du gouvernement est concerné par cette opération, puisqu'il est question, aux articles 99 et 100, d'un arrêté délibéré en Conseil des ministres.

*M. Eerdeken*s demande ensuite à qui un candidat repreneur pour la SNI doit s'adresser officiellement.

Le ministre répond que la commission précitée prépare actuellement un « selling memorandum », comme cela s'est fait pour la CGER.

La commission lancera ensuite un appel d'offres et les intéressés pourront demander le mémorandum précité et se porter candidat à la reprise des participations de l'Etat dans la SNI.

Art. 101

Modalités d'application des arrêtés royaux pris en exécution de l'article 100

*MM. Defeyt et De Vlieghe*re présentent un amendement (n° 7 — Doc. n° 1072/3, p. 2) tendant à suppri-

artikel 101 weg te laten. De indieners verwijzen naar hun amendementen bij de artikelen 98, 99 en 100.

*
* *

Art. 102 (nieuw)

Oprichting van een opvolgingscommissie betreffende de uitvoering van het convergentieplan

De heren Defeyt en De Vlieghe dienen een amendement n° 8 (Stuk n° 1072/3, blz. 3) in, dat ertoe strekt een nieuw artikel 102 in te voegen. Luidens dit nieuwe artikel 102 wordt — naar analogie van de opvolgingscommissie opgericht voor de milieutaksen (Zie Stuk n° 897/18, artikelen 386-390) — een opvolgingscommissie betreffende de uitvoering van het convergentieplan ingesteld. Voor de indieners van het amendement gelden met betrekking tot het convergentieplan immers identieke bedenkingen als diegene die een meerderheid van de Kamerleden ertoe hebben gebracht voornoemde opvolgingscommissie voor de milieutaksen in te stellen. Met name dienen de sociale (onder meer weerslag op de werkgelegenheid) en economische (onder meer weerslag op de inkomensverdeling) gevolgen van het convergentieplan op de voet te worden gevolgd.

Trouwens, de enkele beschikbare ramingen geven oneindig veel grotere (mogelijke) negatieve gevolgen aan voor het convergentieplan dan voor de milieutaksen.

De minister repliceert dat de bekommernissen van de indieners kunnen worden opgevangen door bestaande instellingen, bijvoorbeeld het Planbureau, in te schakelen. Hij zal deze instelling verzoeken de sociale gevolgen van het eventueel niet in praktijk brengen van het convergentieplan na te gaan.

De heer Defeyt wijst erop dat het niet-toepassen van het convergentieplan niet kan bestempeld worden als budgettair laxisme. Hij is bereid zijn amendement zodanig te wijzigen dat de voorziene opdrachten door het Planbureau moeten worden uitgevoerd.

De minister merkt op vandaag het advies van de Hoge Raad van Financiën te hebben ontvangen. Dit advies handelt echter alleen over de budgettaire implicaties van het convergentieplan. Hij is echter bereid het Planbureau te vragen een studie te maken over de sociale gevolgen van de toepassing van dit plan. Er is echter geen wettelijke bepaling nodig om het Planbureau met deze opdracht te belasten.

De heer Poncelet vertrouwt erop dat de minister het Planbureau en desgevallend andere instellingen zal raadplegen.

mer cet article 101. Les auteurs renvoient à leurs amendements aux articles 98, 99 et 100.

*
* *

Art. 102 (nouveau)

Création d'une commission de suivi pour l'exécution du plan de convergence

MM. Defeyt et De Vlieghe présentent un amendement (n° 8 — Doc. n° 1072/3, p. 3) visant à insérer un article 102 (nouveau) instituant, à l'instar de la commission de suivi créée pour les écotaxes (voir Doc. n° 897/18, articles 386 à 390), une commission de suivi pour l'exécution du plan de convergence. Les auteurs de l'amendement estiment en effet que le plan de convergence appelle les mêmes observations que celles qui ont incité une majorité de membres de la Chambre à créer ladite commission de suivi pour les écotaxes. Il faudra en particulier suivre de près les répercussions du plan de convergence sur le plan social (notamment au niveau de l'emploi) et économique (notamment au niveau de la répartition des revenus).

D'ailleurs, les quelques prévisions disponibles sont infiniment plus pessimistes en ce qui concerne les effets néfastes (éventuels) du plan de convergence qu'en ce qui concerne les écotaxes.

Le ministre réplique que l'on pourra répondre aux préoccupations des auteurs en faisant appel à des institutions existantes, par exemple au Bureau du plan. Il demandera à cette institution d'examiner quelles répercussions sociales aurait la non-exécution éventuelle du plan de convergence.

M. Defeyt souligne que l'on ne peut pas qualifier la non-exécution du plan de convergence de laxisme budgétaire et se dit disposé à modifier son amendement de telle manière que les missions prévues soient confiées au Bureau du plan.

Le ministre fait observer qu'il a reçu ce jour l'avis du Conseil supérieur des Finances. Cet avis ne porte toutefois que sur les implications budgétaires du plan de convergence. Il se déclare toutefois disposé à demander au Bureau du plan de procéder à une étude sur les répercussions sociales de l'application de ce plan. Cependant, aucune disposition légale n'est nécessaire pour confier cette mission au Bureau du plan.

M. Poncelet ose croire que le ministre consulera le Bureau du plan et, éventuellement, d'autres institutions.

V. — STEMMINGEN

De artikelen 1 en 2 worden eenparig aangenomen.
Amendement n° 45 van de heer Daems wordt verworpen met 14 tegen 1 stem en een onthouding.

Artikel 3 wordt aangenomen met 15 tegen 1 stem.

De artikelen 4 en 5 worden eenparig aangenomen.

De amendementen n°s 9 en 10 van de heren de Clippele, Gol en Michel worden verworpen met 15 tegen 1 stem.

Artikel 6 wordt aangenomen met 15 tegen 1 stem.

Amendement n° 11 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 15 tegen 1 stem.

Artikel 7 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

De artikelen 8 en 9 worden eenparig aangenomen.

Amendement n° 13 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 15 tegen 1 stem.

Amendement n° 12 van dezelfde indieners wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 10 wordt aangenomen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 11 wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 14 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 12 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Artikel 13 wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 15 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 14 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

De amendementen n°s 16 en 17 van de heren de Clippele, Gol en Michel worden verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 15 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Amendement n° 1 van de heer Clerfayt wordt verworpen met 14 stemmen en 1 onthouding.

De amendementen n°s 18, 19, 20 en 21 van de heren de Clippele, Gol en Michel worden verworpen met 14 tegen 1 stem.

De amendementen n°s 40 en 44 van de heren Michel en de Clippele worden verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 16 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 22 van de heren de Clippele, Gol en Michel tot invoeging van een artikel 16bis (nieuw) wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Amendement n° 36 van de heren de Clippele en Michel tot invoeging van een artikel 16ter (nieuw) wordt verworpen met dezelfde stemming.

De artikelen 17 tot 20 worden eenparig aangenomen.

Amendement n° 23 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Artikel 21 wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

V. — VOTES

Les articles 1^{er} et 2 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 45 de M. Daems est rejeté par 14 voix contre 1 et une abstention.

L'article 3 est adopté par 15 voix contre 1.

Les articles 4 et 5 sont adoptés à l'unanimité.

Les amendements n°s 9 et 10 de MM. de Clippele, Gol et Michel sont rejetés par 15 voix contre 1.

L'article 6 est adopté par 15 voix contre 1.

L'amendement n° 11 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 15 voix contre 1.

L'article 7 est adopté par un vote identique.

Les articles 8 et 9 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 13 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 15 voix contre 1.

L'amendement n° 12 des mêmes auteurs est rejeté par 14 voix contre 1.

L'article 10 est adopté par 14 voix contre 1.

L'article 11 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 14 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 14 voix contre 1.

L'article 12 est adopté par le même vote.

L'article 13 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 15 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 14 voix contre 1.

L'article 14 est adopté par le même vote.

Les amendements n°s 16 et 17 de MM. de Clippele, Gol et Michel sont rejetés par 14 voix contre 1.

L'article 15 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 1 de M. Clerfayt est rejeté par 14 voix et 1 abstention.

Les amendements n°s 18, 19, 20 et 21 de MM. de Clippele, Gol et Michel sont rejetés par 14 voix contre 1.

Les amendements n°s 40 et 44 de MM. Michel et de Clippele sont rejetés par 14 voix contre 1.

L'article 16 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 22 de MM. de Clippele, Gol et Michel visant à insérer un nouvel article 16bis est rejeté par 14 voix contre 1.

L'amendement n° 36 de MM. de Clippele et Michel visant à insérer un nouvel article 16ter est rejeté par un vote identique.

Les articles 17 à 20 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 23 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'article 21 est adopté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Amendement n° 24 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen.

Artikel 22 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 25 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Amendement n° 47 van de heren Michel en de Clippele wordt verworpen met dezelfde stemming.

Amendement n° 46 van de regering wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Amendement n° 26 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt ingetrokken.

Het aldus geamendeerde artikel 23 wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Amendement n° 27 van de heren de Clippele, Gol en Michel, dat betrekking heeft op de artikelen 24 en 25, wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

De artikelen 24 en 25 worden aangenomen met dezelfde stemming.

De artikelen 26 tot 28 worden eenparig aangenomen.

Amendement n° 28 van de heren de Clippele, Gol en Michel, dat de artikelen 29 tot 38 wil weglaten, wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Die artikelen worden aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 29 van de heren de Clippele, Gol en Michel, tot weglating van de artikelen 39 tot 44, wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Deze artikelen worden aangenomen met dezelfde stem.

Amendement n° 30 van de heren de Clippele, Gol en Michel, op de artikelen 45 tot 65 wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Deze artikelen worden aangenomen met dezelfde stem.

Artikel 66 wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 31 van de heren de Clippele, Gol en Michel, op de artikelen 67 en 70 wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Deze artikelen worden aangenomen met dezelfde stemming.

De artikelen 68 en 69 worden met eenparigheid van stemmen aangenomen.

De artikelen 71 tot 73 worden eenparig aangenomen.

Amendement n° 32 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Artikel 74 wordt met eenzelfde stemming aangenomen.

Artikel 75 wordt met eenparigheid van stemmen aangenomen.

Amendement nr 33 van de heren de Clippele, Gol en Michel, op de artikelen 76 tot 79 wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

L'amendement n° 24 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 13 voix contre 2.

L'article 22 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 25 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 47 de MM. Michel et de Clippele est rejeté par un vote identique.

L'amendement n° 46 du gouvernement est adopté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 26 de MM. de Clippele, Gol et Michel est retiré.

L'article 23, tel qu'amendé, est adopté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 27 de MM. de Clippele, Gol et Michel, portant sur les articles 24 et 25, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Les articles 24 et 25 sont adoptés par le même vote.

Les articles 26 à 28 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 28 de MM. de Clippele, Gol et Michel, visant à supprimer les articles 29 à 38, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Ces articles sont adoptés par un vote identique.

L'amendement n° 29 de MM. de Clippele, Gol et Michel, visant à supprimer les articles 39 à 44, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Ces articles sont adoptés par le même vote.

L'amendement n° 30 de MM. de Clippele, Gol et Michel, portant sur les articles 45 à 65, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Ces articles sont adoptés par un vote identique.

L'article 66 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 31 de MM. de Clippele, Gol et Michel, portant sur les articles 67 et 70, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

Ces articles sont adoptés par un vote identique.

Les articles 68 et 69 sont adoptés à l'unanimité.

Les articles 71 à 73 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 32 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'article 74 est adopté par le même vote.

L'article 75 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 33 de MM. de Clippele, Gol et Michel, portant sur les articles 76 à 79, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

De artikelen 80 tot 84 worden met eenparigheid van stemmen aangenomen.

Amendement n° 48 van de heren Michel en de Clippele wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Amendement n° 49 van de regering wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 85 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 34 van de heren de Clippele, Gol en Michel, tot weglating van de artikelen 86 en 87, wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Deze artikelen worden aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 35 van de heren de Clippele, Gol en Michel wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 88 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

De artikelen 89 tot 97 worden eenparig aangenomen.

Amendement n° 41 van de heer Van den Eynde wordt verworpen met 14 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 37 van de heer Ylieff wordt verworpen met 13 tegen 1 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 3 van de heren Defeyt en De Vlieghe wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen.

Artikel 98 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen.

Amendement n° 4 van de heren Defeyt en De Vlieghe wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen.

Amendement n° 42 van de heer Van den Eynde wordt eenparig verworpen.

Amendement n° 38 van de heer Ylieff wordt verworpen met 13 tegen 1 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 2 van de heer Clerfayt wordt verworpen met 14 tegen 1 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 99 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen.

De amendementen n° 5 en 6 van de heren Defeyt en De Vlieghe, alsmede amendement n° 43 van de heer Van den Eynde worden verworpen met 13 tegen 1 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 39 van de heer Ylieff wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen.

Artikel 100 wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen.

Amendement n° 7 van de heren Defeyt en De Vlieghe wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Artikel 101 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 8 van de heren Defeyt en De Vlieghe, tot invoeging van een nieuw artikel 102, wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 1 onthouding.

*
* *

Les articles 80 à 84 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 48 de MM. Michel et de Clippele est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 49 du gouvernement est adopté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'article 85, tel qu'amendé, est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 34 de MM. de Clippele, Gol et Michel, visant à supprimer les articles 86 et 87, est rejeté par 14 voix contre 1.

Les articles sont adoptés par un vote identique.

L'amendement n° 35 de MM. de Clippele, Gol et Michel est rejeté par 14 voix contre 1.

L'article 88 est adopté par un vote identique.

Les articles 89 à 97 sont adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 41 de M. Van den Eynde est rejeté par 14 voix et 1 abstention.

L'amendement n° 37 de M. Ylieff est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 3 de MM. Defeyt et De Vlieghe est rejeté par 13 voix contre 2.

L'article 98 est adopté par 13 voix contre 2.

L'amendement n° 4 de MM. Defeyt et De Vlieghe est rejeté par 13 voix contre 2.

L'amendement n° 42 de M. Van den Eynde est rejeté à l'unanimité.

L'amendement n° 38 de M. Ylieff est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 2 de M. Clerfayt est rejeté par 14 voix et 1 abstention.

L'article 99 est adopté par 13 voix contre 2.

Les amendements n° 5 et 6 de MM. Defeyt et De Vlieghe, ainsi que l'amendement n° 43 de M. Van den Eynde sont rejetés par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'amendement n° 39 de M. Ylieff est rejeté par 13 voix contre 2.

L'article 100 est adopté par 13 voix contre 2.

L'amendement n° 7 de MM. Defeyt et De Vlieghe est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

L'article 101 est adopté par un vote identique.

L'amendement n° 8 de MM. Defeyt et De Vlieghe, visant à introduire un nouvel article 102, est rejeté par 13 voix contre 1 et 1 abstention.

*
* *

Het gehele wetsontwerp zoals het werd geamendeerd wordt aangenomen met 12 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

*
* *

Artikel 1 van het wetsvoorstel van de heren Annemans, Van Hauthem en Van den Eynde houdende splitsing van de Belgische openbare kredietinstellingen in Vlaamse en Waalse instellingen, wordt eenparig verworpen. Bijgevolg komt het wetsvoorstel te vervallen.

De Rapporteur,

C. LISABETH

De Voorzitter,

G. BOSSUYT

L'ensemble du projet de loi, tel qu'amendé, est adopté par 12 voix contre 2 et 1 abstention.

*
* *

L'article 1^{er} de la proposition de loi de MM. Annemans, Van Hauthem et Van den Eynde scindant les institutions publiques belges de crédit en institutions wallonnes et flamandes est rejeté à l'unanimité. En conséquence, la proposition de loi devient sans objet.

Le Rapporteur,

C. LISABETH

Le Président,

G. BOSSUYT

DOOR DE COMMISSIE GEAMENDEERDE ARTIKELN

Art. 23

§ 1. De artikelen 4 tot 6 en 10 tot 15 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1994.

§ 2. De artikelen 1 en 2 zijn van toepassing op de met ingang van 7 mei 1993 gesloten contracten.

§ 3. De artikelen 7 tot 9 zijn van toepassing voor de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 juli 1993.

§ 4. Artikel 16 is van toepassing op de akten die vanaf 31 maart 1993 zijn gesloten, behoudens de ermede verband houdende toepassing van artikel 345 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die in werking treedt op een door de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit, bepaalde datum, en uiterlijk op 31 december 1993.

In het in het eerste lid vermelde besluit, bepaalt de Koning, in afwijking van de bepalingen van artikel 345 van voormeld Wetboek, overgangsmatregelen om het de belastingplichtige toe te laten een schriftelijk akkoord te vragen omtrent de tussen 31 maart 1993 en de dag van de inwerkingtreding van dit besluit gesloten akten, zelfs indien ondertussen de verrichtingen werden verwezenlijkt.

§ 5. Artikel 21 is van toepassing op de administratieve boeten die verband houden met overtredingen begaan vanaf de eerste dag van de maand volgend op die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

§ 6. In zoverre het een artikel 463bis in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 invoegt, treedt artikel 22 in werking met ingang van het aanslagjaar 1994, behoudens § 1, eerste lid, 2°, van voormeld artikel 463bis dat van toepassing is voor de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 26 juli 1993.

§ 7. Elke wijziging die vanaf 8 april 1993 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de artikelen 4, 5, 6, 10 tot 14 en 22.

Art. 85

De artikelen 29 tot 33 treden in werking de eerste dag van de maand volgend op die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

De artikelen 39 tot 44 en 73 treden in werking op 26 juli 1993.

De artikelen 67 tot 69 zijn van toepassing op alle nalatenschappen opengevallen sedert 26 juli 1993.

De artikelen 34 tot 38, 45 tot 65, 70, 76, 77, 82 en 83 zijn van toepassing op alle overtredingen begaan vanaf 26 juli 1993.

De Koning bepaalt de datum waarop de artikelen 80 en 81 in werking treden.

ARTICLES AMENDES PAR LA COMMISSION

Art. 23

§ 1^{er}. Les articles 4 à 6 et 10 à 15 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1994.

§ 2. Les articles 1^{er} et 2 sont applicables aux contrats conclus à partir du 7 mai 1993.

§ 3. Les articles 7 à 9 sont applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} juillet 1993.

§ 4. L'article 16 est applicable aux actes conclus à partir du 31 mars 1993, sauf en ce qui concerne l'application y relative de l'article 345 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui entre en vigueur à la date fixée par le Roi, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, et au plus tard le 31 décembre 1993.

Dans l'arrêté visé à l'alinéa 1^{er}, le Roi prévoit, par dérogation aux dispositions de l'article 345 du Code précité, des dispositions transitoires autorisant le contribuable à demander un accord écrit pour les actes conclus entre le 31 mars 1993 et le jour de l'entrée en vigueur de cet arrêté, même si ces opérations ont été réalisées entretemps.

§ 5. L'article 21 est applicable aux sanctions administratives liées aux infractions commises à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

§ 6. L'article 22 en tant qu'il introduit un article 463bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1994, sauf le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, dudit article 463bis qui est applicable aux revenus qui sont attribués ou mis en paiement à partir du 26 juillet 1993.

§ 7. Toute modification apportée à partir du 8 avril 1993 à la date de clôture des comptes annuels reste sans influence pour l'application des articles 4, 5, 6, 10 à 14 et 22.

Art. 85

Les articles 29 à 33 entrent en vigueur le premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

Les articles 39 à 44 et 73 entrent en vigueur le 26 juillet 1993.

Les articles 67 à 69 sont applicables à toutes les successions ouvertes depuis le 26 juillet 1993.

Les articles 34 à 38, 45 à 65, 70, 76, 77, 82 et 83 sont applicables aux contraventions commises à partir du 26 juillet 1993.

Le Roi fixe la date de l'entrée en vigueur des articles 80 et 81.

ERRATA

1. In artikel 1, 2°, laatste lid, van de Nederlandse tekst, de woorden « per jaar » toevoegen tussen de woorden « tegen 4,75 % » en het woord « berekend ».

2. In artikel 73, op de tweede regel van artikel 161 (*nieuw*) zoals het werd ingevoegd, dient de verwijzing naar de wet van 4 december 1990 te worden gelezen als volgt : « in artikel 108, eerste lid, 1° en 2°, van de wet van 4 december 1990 ».

ERRATA

1. A l'article 1^{er}, 2°, dernier alinéa, du texte néerlandais, il y a lieu d'ajouter les mots « per jaar » entre les mots « tegen 4,75 % » et le mot « berekend ».

2. A l'article 73, à la deuxième ligne de l'article 161 (*nouveau*), tel qu'inséré, il y a lieu de lire le renvoi à la loi du 4 décembre 1990 comme suit : « par l'article 108, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, de la loi du 4 décembre 1990 ».