

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1993-1994 (*)

23 FÉVRIER 1994

PROJET DE LOI portant exécution du plan global en matière de fiscalité

RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)

PAR M. PONCELET

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Bossuyt

A. — Titulaires :	B. — Suppléants :
C.V.P. MM. Dupré, Olivier, Pinxten, Taylor, Van Rompuy.	MM. Ansoms, De Clerck, Eyskens, Goutry, Moors, Tant.
P.S. MM. Canon, Gilles, Mme Lizin, M. Namotte.	MM. Collart, Delizée, Dufour, Eerdeken, Harmegnies (M.).
V.L.D. MM. Bril, Daems, Platteau, Verhofstadt.	MM. Cortois, Denys, Dewael, Van Mechelen, Vergote.
S.P. MM. Bossuyt, Colla, Lisabeth.	MM. Dielens, Peeters (L.), Vande Lanotte, Van der Maelen.
P.R.L. MM. de Clippele, Michel.	MM. Bertrand, Ducarme, Kubla.
P.S.C. MM. Langendries, Poncelet.	Mme Corbisier-Hagon, MM. Grimberghs, Thissen.
Ecolo/Agalev VI. MM. Defeyt, De Vlieghe.	MM. Detienne, Morael, Mme Vogels.
Blok M. Van den Eynde.	MM. Annemans, Wymeersch.

Voir :

- 1290 - 93 / 94 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N°s 2 à 5 : Amendements.

Voir aussi :

— N° 7 : Texte adopté par la Commission.

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

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1993-1994 (*)

23 FEBRUARI 1994

WETSONTWERP tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER PONCELET

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Bossuyt

A. — Vaste leden :	B. — Plaatsvervangers :
C.V.P. HH. Dupré, Olivier, Pinxten, Taylor, Van Rompuy.	HH. Ansoms, De Clerck, Eyskens, Goutry, Moors, Tant.
P.S. HH. Canon, Gilles, Mevr. Lizin, H. Namotte.	HH. Collart, Delizée, Dufour, Eerdeken, Harmegnies (M.).
V.L.D. HH. Bril, Daems, Platteau, Verhofstadt.	HH. Cortois, Denys, Dewael, Van Mechelen, Vergote.
S.P. HH. Bossuyt, Colla, Lisabeth.	HH. Dielens, Peeters (L.), Vande Lanotte, Van der Maelen.
P.R.L. HH. de Clippele, Michel.	HH. Bertrand, Ducarme, Kubla.
P.S.C. HH. Langendries, Poncelet.	Mevr. Corbisier-Hagon, HH. Grimberghs, Thissen.
Ecolo/Agalev VI. HH. Defeyt, De Vlieghe.	HH. Detienne, Morael, Mevr. Vogels.
Blok H. Van den Eynde.	HH. Annemans, Wymeersch.

Zie :

- 1290 - 93 / 94 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

— N°s 2 tot 5 : Amendementen.

Zie ook :

— N° 7 : Tekst aangenomen door de Commissie.

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

TABLE DES MATIERES

	Page
I. Introduction du ministre des Finances	5
II. Discussion générale	12
– Interventions des membres	12
– Réponses du ministre des Finances	40
1. Suppression de l'imputation partielle du pré-compte immobilier (PrI) à l'impôt des personnes physiques (IPP) (articles 3, 2°, 17, 18, 21 <i>pro parte</i> , 22 <i>pro parte</i> et 23)	40
2. Revalorisation du revenu cadastral à l'IPP (articles 1 ^{er} et 22 <i>pro parte</i>)	41
3. Exemption de la taxe aux opérations de bourse sur les achats pour compte propre (articles 28 et 29)	43
4. Agences locales pour l'emploi : (articles 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10 et 22 <i>pro parte</i>)	43
5. Inscription dans le CIR/92 du montant des réductions d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement (articles 9, 11, 14, 21 <i>pro parte</i> et 22 <i>pro parte</i>)	44
6. Majoration de la cotisation spéciale sur les dépenses non justifiées (articles 12, 13, 15, 16, 20 et 22 <i>pro parte</i>)	45
7. Cotisation spéciale pour la sécurité sociale (articles 3, 1°, et 22 <i>pro parte</i>)	47
8. Droit d'apport sur les biens affectés au logement (articles 31 à 40)	47
9. Confirmation d'arrêtés royaux (articles 25 et 27)	49
III. Discussion des articles	50
Articles 1 ^{er} et 22 (<i>partim</i>)	
– revalorisation du revenu cadastral à l'impôt des personnes physiques	50
Articles 3, 2°, 17, 18, 21 (<i>partim</i>), 22 (<i>partim</i>) et 23	
– suppression de l'imputation partielle du pré-compte immobilier à l'impôt des personnes physiques	50
Articles 1 ^{er bis} , 10 ^{bis} , 16 ^{bis} , 18 ^{bis} , 20 ^{bis} et 21 ^{bis} (tous nouveaux)	
– abaissement du précompte mobilier sur les dividendes	62
Article 1 ^{er ter} (nouveau)	
– suppression de la réduction (proportionnelle) du revenu cadastral en cas d'inoccupation ..	69
Articles 2, 4, 5, 6, 7, 8 et 10	
– agences locales pour l'emploi	70
Article 2 ^{bis} (nouveau)	
– déductibilité du précompte immobilier en tant que frais professionnel	80
Article 3, 1°	
– cotisation sociale spéciale en faveur de la Sécurité sociale	80
Articles 4, 5, 6, 7 et 8	
– agences locales pour l'emploi (<i>pour mémoire</i>) ...	81

INHOUDSTAFEL

	Blz.
I. Inleiding van de minister van Financiën	5
II. Algemene bespreking	12
– Interventies van leden	12
– Antwoorden van de minister van Financiën	40
1. Afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing (OV) met de personenbelasting (PB) (artikelen 3, 2°, 17, 18, 21 <i>pro parte</i> , 22 <i>pro parte</i> en 23)	40
2. Herwaardering van het kadastraal inkomen in de PB (artikelen 1 en 22, <i>pro parte</i>)	41
3. Vrijstelling van de taks op de beursverrichtingen op aankopen voor eigen rekening (artikelen 28 en 29)	43
4. Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen : (artikelen 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10 en 22 <i>pro parte</i>)	43
5. Inschrijving in het WIB 1992 van het bedrag van de belastingverminderingen op pensioenen en andere vervangingsinkomsten (artikelen 9, 11, 14, 21 <i>pro parte</i> en 22 <i>pro parte</i>) ..	44
6. Verhoging van de bijzondere heffing op de niet-verantwoorde kosten (artikelen 12, 13, 15, 16, 20 en 22 <i>pro parte</i>)	45
7. Bijzondere sociale-zekerheidsbijdrage (artikelen 3, 1°, en 22 <i>pro parte</i>)	47
8. Inbrengrecht op goederen die voor bewoning zijn bestemd (artikelen 31 tot 40)	47
9. Bevestiging van koninklijke besluiten (artikelen 25 en 27)	49
III. Artikelsgewijze bespreking	50
Artikelen 1 en 22 (<i>partim</i>)	
– herwaardering van het kadastraal inkomen in de personenbelasting	50
Artikelen 3, 2°, 17, 18, 21 (<i>partim</i>), 22 (<i>partim</i>) en 23	
– afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting	50
Artikelen 1 ^{bis} , 10 ^{bis} , 16 ^{bis} , 18 ^{bis} , 20 ^{bis} en 21 ^{bis} (allen nieuw)	
– verlaging van de roerende voorheffing op dividendend	62
Artikel 1 ^{ter} (nieuw)	
– afschaffing van de (proportionele) vermindering van het kadastraal inkomen bij leegstand	69
Artikelen 2, 4, 5, 6, 7, 8 en 10	
– plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen	70
Artikel 2 ^{bis} (nieuw)	
– aftrekbaarheid van de onroerende voorheffing als beroepskost	80
Artikel 3, 1°	
– bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid	80
Artikelen 4, 5, 6, 7 en 8	
– plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (<i>pro memorie</i>)	81

Articles 9, 11, 14, 21 (<i>partim</i>) et 22 (<i>partim</i>) - inscription dans le CIR 1992 du montant des réductions d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement	81	Artikelen 9, 11, 14, 21 (<i>partim</i>) en 22 (<i>partim</i>) - inschrijving in het WIB 1992 van het bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomsten	81
Article 10 - agences locales pour l'emploi (<i>pour mémoire</i>)	82	Artikel 10 - plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen (<i>pro memorie</i>)	82
Article 10bis (<i>nouveau</i>) - réduction du précompte mobilier sur les dividendes	83	Artikel 10bis (<i>nieuw</i>) - verlaging van de roerende voorheffing op dividenden	83
Article 11 - inscription dans le CIR 1992 des montants de la réduction d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement (<i>pour mémoire</i>)	83	Artikel 11 - inschrijving in het WIB 1992 van het bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomsten (<i>pro memorie</i>)	83
Articles 12, 13, 15, 16, 20 et 22 (<i>partim</i>) - augmentation de la taxe spéciale sur les dépenses non justifiées (notamment sur les commissions secrètes)	84	Artikelen 12, 13, 15, 16, 20 en 22 (<i>partim</i>) - verhoging van de bijzondere heffing op niet-verantwoorde kosten (onder meer geheime commissielonen)	84
Article 14 - montant de la réduction d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement des non-résidents (<i>pour mémoire</i>)	86	Artikel 14 - bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomsten van niet-inwoners (<i>pro memorie</i>)	86
Articles 15 et 16 - majoration de la cotisation spéciale sur les dépenses non justifiées (notamment sur les commissions secrètes) (<i>pour mémoire</i>)	86	Artikelen 15 en 16 - verhoging van de bijzondere heffing op niet-verantwoorde kosten (onder meer geheime commissielonen) (<i>pro memorie</i>)	86
Article 16bis (<i>nouveau</i>) - diminution du précompte mobilier sur les dividendes	87	Artikel 16bis (<i>nieuw</i>) - verlaging van de roerende voorheffing op dividenden	87
Articles 17 et 18 - suppression de l'imputation partielle du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques	89	Artikelen 17 en 18 - afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting	89
Article 18bis (<i>nouveau</i>) - réduction du précompte mobilier sur les dividendes	90	Artikel 18bis (<i>nieuw</i>) - verlaging van de roerende voorheffing op dividenden	90
Articles 19, 24, 26, 30, 42 et 43 - création d'un Office central, chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée	90	Artikelen 19, 24, 26, 30, 42 en 43 - oprichting van een Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie	90
Article 20 - majoration de la cotisation spéciale sur les dépenses non justifiées	91	Artikel 20 - verhoging van de bijzondere heffing op niet-verantwoorde kosten	91
Article 20bis (<i>nouveau</i>) - réduction du précompte mobilier sur les dividendes	91	Artikel 20bis (<i>nieuw</i>) - verlaging van de roerende voorheffing op dividenden	91
Article 21 (<i>partim</i>) - suppression de l'imputation partielle du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques (<i>pour mémoire</i>)	91	Artikel 21 (<i>partim</i>) - afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting (<i>pro memorie</i>)	91
Article 21 (<i>partim</i>) - inscription dans le CIR 1992 du montant des réductions d'impôts sur les pensions et les autres revenus de remplacement	91	Artikel 21 (<i>partim</i>) - inschrijving in het WIB 1992 van het bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomsten	91
Article 21bis (<i>nouveau</i>) - réduction du précompte mobilier sur les dividendes	92	Artikel 21bis (<i>nieuw</i>) - verlaging van de roerende voorheffing op dividenden	92

Article 22	92	Artikel 22	92
– entrée en vigueur		– inwerkingtreding	
Article 23	92	Artikel 23	92
– disposition autonome		– autonome bepaling	
Article 24		Artikel 24	
– création d'un Office central chargé de la lutte		– oprichting van een Centrale Dienst voor de	
contre la délinquance économique et financiè-		bestrijding van de georganiseerde economi-	
re organisée (<i>pour mémoire</i>)	94	sche en financiële delinquentie (<i>pro memorie</i>)	94
Articles 25 et 27		Artikelen 25 en 27	
– confirmation d'arrêtés royaux	94	– bekrachtiging van koninklijke besluiten	94
Article 26		Artikel 26	
– création d'un Office central chargé de la lutte		– oprichting van een Centrale Dienst voor de	
contre la délinquance économique et financiè-		bestrijding van de georganiseerde economi-	
cière organisée (<i>pour mémoire</i>)	94	sche en financiële delinquentie (<i>pro memorie</i>)	94
Article 27		Artikel 27	
– confirmation d'un arrêté royal (<i>pour mémoi-</i>		– bekrachtiging van een koninklijk besluit (<i>pro</i>	
<i>re</i>)	94	<i>memorie</i>)	94
Article 27bis (<i>nouveau</i>)		Artikel 27bis (<i>nieuw</i>)	
– confirmation d'un arrêté royal	95	– bekrachtiging van een koninklijk besluit	95
Articles 28 et 29		Artikelen 28 en 29	
– exemption de la taxe sur les opérations de		– vrijstelling van de taks op de beursverrichtin-	
bourse sur les achats pour compte propre	95	gen voor aankopen voor eigen rekening	95
Article 30		Artikel 30	
– création d'un Office central chargé de la lutte		– oprichting van een Centrale Dienst voor de	
contre la délinquance économique et financière		bestrijding van de georganiseerde economi-	
organisée (<i>pour mémoire</i>)	95	sche en financiële delinquentie (<i>pro memorie</i>)	95
Article 30bis (<i>nouveau</i>)		Artikel 30bis (<i>nieuw</i>)	
– généralisation de la disposition anti-abus de		– veralgemening van de anti-rechtsmisbruik-	
droit	95	bepaling	95
Articles 31 à 41bis (<i>nouveau</i>)		Artikelen 31 tot 41bis (<i>nieuw</i>)	
– modifications au droit d'apport	96	– wijzigingen aan het inbrengrecht	96
Article 41ter (<i>nouveau</i>)		Artikel 41ter (<i>nieuw</i>)	
– généralisation de la disposition anti-abus de		– veralgemening van de anti-rechtsmisbruik-	
droit	111	bepaling	111
Articles 42 et 43		Artikelen 42 en 43	
– création d'un Office central chargé de la lutte		– oprichting van een Centrale Dienst voor de	
contre la délinquance économique et financiè-		bestrijding van de georganiseerde economi-	
cière organisée (<i>pour mémoire</i>)	111	sche en financiële delinquentie (<i>pro memorie</i>)	111
Article 44 (<i>nouveau</i>)		Artikel 44 (<i>nieuw</i>)	
– dispositions anti-abus de droit	111	– anti-rechtsmisbruikbepalingen	111
IV. Votes	112	IV. Stemmingen	112

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a examiné ce projet de loi au cours de ses réunions des 2, 10, 11 et 17 février 1994.

*
* *

Au cours de la réunion du 10 février 1994, M. Daems a déploré qu'avant même d'être déposé, le projet à l'examen ait été exposé par des fonctionnaires du ministère des Finances dans le cadre d'un cours de fiscalité dont les participants avaient acquitté un droit d'inscription de 7 500 francs.

Le ministre des Finances a assuré que cette initiative n'avait pas reçu son aval et s'est engagé à faire examiner cette affaire. Le cas échéant, il prendrait les mesures disciplinaires nécessaires.

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le projet concerne l'exécution du plan global en matière de fiscalité pour les dispositions qui n'ont pas déjà été adoptées dans la loi-programme du 24 décembre 1993 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1993, 2^e édition, p. 29257 et suivantes).

Pour rappel, par ses articles 29 à 34, cette loi a porté le taux du précompte mobilier (et de l'impôt des personnes physiques dû, à défaut de retenue, via déclaration à l'IPP) sur les intérêts, redevances et les revenus divers à caractère mobilier de 10,3 à 13,39 % pour les revenus échéant à partir du 1^{er} janvier 1994. La même loi, par ses articles 35 à 42, adapte le Code des taxes assimilées au timbre en majorant la TOB (taxe sur les opérations boursières) sur les ventes, achats, souscriptions, conversions d'actions de sociétés d'investissement.

Le ministre signale aussi que les mesures de modulation des revenus professionnels et immobiliers font, quant à elles, l'objet de l'arrêté royal du 24 décembre 1993 portant exécution de la loi du 6 janvier 1989 de sauvegarde de la compétitivité du pays (*Moniteur belge* du 31 décembre 1993, 2^e édition, p. 29276 et suivantes).

C'est, en conséquence, un projet d'ampleur réduite tant au niveau des matières abordées que du nombre d'articles devant encore être examinés.

De manière à donner un aperçu synthétique du projet, le ministre énumère succinctement les modifications que contient le texte :

1° l'imputation partielle du précompte immobilier est supprimée sauf pour l'immeuble occupé à titre principal par le contribuable, dans la mesure où ce

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 2, 10, 11 en 17 februari 1994.

*
* *

Tijdens de vergadering van 10 februari 1994 heeft de heer Daems betreurd dat de tekst van onderhavig wetsontwerp nog vóór hij in het Parlement was ingediend, in het kader van een cursus over fiscaliteit door ambtenaren van het ministerie van Financiën tegen betaling (het inschrijvingsgeld bedroeg 7 500 frank per deelnemer) aan derden werd toegelicht.

De minister van Financiën heeft verzekerd dat hij hiervoor nooit toestemming heeft gegeven. Hij heeft beloofd deze zaak te zullen onderzoeken en in voorkomend geval de nodige tuchtmaatregelen te nemen.

I. — INLEIDING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

« Het ontwerp betreft de uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit voor de bepalingen die nog niet werden aangenomen in de programmawet van 24 december 1993 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1993, 2^e editie, blz. 29257 en volgende).

Men herinnere eraan dat door de artikelen 29 tot 34 van deze wet het percentage van de roerende voorheffing (en van de personenbelasting, die bij gebrek aan inhouding verschuldigd is via aangifte in de PB) op intresten, retributies en diverse inkomsten van roerende aard verhoogt van 10,3 naar 13,39 %, voor de inkomsten die vanaf 1 januari 1994 vervallen. De artikelen 35 tot 42 van diezelfde wet passen het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen aan door de TBV (taks op de beursverrichtingen) op de verkoop, aankoop, inschrijving en omzetting van aandelen van beleggingsvennootschappen te verhogen.

De minister wijst er ook op dat de maatregelen tot matiging van de beroeps- en onroerende inkomsten zijn opgenomen in het koninklijk besluit van 24 december 1993 ter uitvoering van de wet van 6 januari 1989 tot vrijwaring van 's lands concurrentievermogen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1993, 2^e editie, blz. 29276 en volgende).

Dit ontwerp is bijgevolg van beperkte omvang, zowel wat de behandelde aangelegenheden als wat het aantal nog te bespreken artikelen betreft.

De minister geeft vervolgens een kort overzicht van de wijzigingen die de tekst van het ontwerp inhoudt :

1° de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing wordt afgeschaft, behalve voor het onroerende goed dat de belastingplichtige tot hoofdverblijf

bien est compris dans le revenu imposable ou lorsque son revenu cadastral est absorbé par certains intérêts;

2° à l'impôt des personnes physiques pour les biens immeubles bâtis lorsque la base imposable est égale au revenu cadastral indexé, ledit revenu est revalorisé par application d'un coefficient de 1,25;

3° le capital à risque fait l'objet de deux mesures d'encouragement via une réduction du précompte mobilier sur les dividendes rémunérant des apports nouveaux de capital et via une exonération de la TOB pour les opérations à compte propre réalisées par des professionnels (la première mesure sera introduite sous forme d'un amendement);

4° en ce qui concerne les agences locales pour l'emploi, il est prévu, d'une part, une assimilation fiscale à une allocation de chômage des indemnités versées aux personnes employées à des menus travaux et, d'autre part, l'octroi d'une réduction d'impôt sur les dépenses payées par l'utilisateur;

5° jusqu'à présent, la réduction ordinaire d'impôt pour revenus de remplacement est calculée en fonction de l'impôt qui serait dû sur un revenu imposable d'un montant égal à l'indemnité maximum de chômage (diminuée de 10 000 francs). Dorénavant, le montant de la réduction deviendra fixe et sera inscrit dans le Code;

6° de manière à lui conférer un caractère dissuasif, la cotisation spéciale sur les commissions secrètes voit son taux passer de 200 à 300 %;

7° la cotisation spéciale pour la sécurité sociale à charge des salariés et des fonctionnaires, d'un montant mensuel de 750 à 2 000 francs suivant la hauteur du revenu est rendue non déductible fiscale-

8° le droit d'apport de 0,5 % sur les biens immeubles affectés au logement est remplacé par un droit de mutation de 12,5 % perçu à l'occasion de l'apport des mêmes biens.

Les autres modifications sont d'ordre technique. Il s'agit :

9° de la confirmation d'arrêtés royaux;

10° du détachement de fonctionnaires fiscaux à la cellule OCDEFO (lutte contre les délits financiers), créée auprès du ministère de la Justice, à l'instar de la situation existant déjà pour les parquets.

De l'énumération qui précède, il ressort que l'essentiel du projet porte sur la fiscalité immobilière. De telle sorte que, dans le cadre du présent exposé introductif, il ne paraît pas inutile de rappeler les grandes lignes de la fiscalité immobilière belge :

dient en voor zover dat goed in het belastbaar inkomen is begrepen of het kadastraal inkomen ervan door bepaalde intresten wordt opgeslorpt;

2° personenbelasting : voor gebouwde onroerende goederen waarbij de belastbare grondslag gelijk is aan het geïndexeerd kadastraal inkomen wordt dat inkomen door toepassing van een coëfficiënt 1,25 geherwaardeerd;

3° het risicokapitaal wordt op 2 manieren aange-moedigd : enerzijds daalt de roerende voorheffing op dividenden die worden uitgekeerd als vergoeding voor nieuwe vermogensinbrengen en anderzijds wordt geen taks op de beursverrichtingen meer geheven als de verrichtingen voor eigen rekening door beroepshandelaren worden uitgevoerd (de eerste maatregel zal ingevoerd worden in de vorm van een amendement);

4° wat de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen betreft, worden enerzijds de vergoedingen, betaald aan personen die tewerkgesteld zijn voor kleine werkzaamheden, fiscaal gelijkgesteld met een werkloosheidsuitkering en wordt anderzijds een belastingvermindering toegekend op de door de gebruiker betaalde uitgaven;

5° tot nu toe werd de gewone belastingvermindering voor vervangingsinkomens berekend op grond van de belasting die verschuldigd zou zijn op een belastbaar inkomen dat gelijk is aan de maximum werkloosheidsuitkering (verminderd met 10 000 frank); voortaan ligt het bedrag van de vermindering vast en wordt het in het Wetboek opgenomen;

6° de bijzondere aanslag op geheime commissielonen wordt verhoogd van 200 naar 300 %, ten einde de toekenning ervan te ontmoedigen;

7° de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid ten laste van loontrekkers en ambtenaren, ten bedrage van 750 tot 2 000 frank per maand naar gelang van het inkomen, wordt fiscaal niet aftrekbaar gemaakt;

8° het inbrengrecht van 0,5 % op de onroerende goederen die voor huisvesting worden aangewend wordt vervangen door een overdrachtsrecht van 12,5 %, dat geïnd wordt bij de inbreng van dezelfde goederen.

De overige wijzigingen zijn van technische aard. Het betreft :

9° de bekrachtiging van koninklijke besluiten;

10° de detachering van belastingambtenaren bij de CDGEFID (bestrijding van financiële misdrijven), opgericht binnen het ministerie van Justitie, naar het voorbeeld van de regeling die reeds voor de par-ketten bestaat.

Uit de voorafgaande opsomming blijkt dat het ontwerp voornamelijk betrekking heeft op de onroerende fiscaliteit. In het kader van deze inleiding lijkt het dan ook nuttig de hoofdlijnen van de Belgische onroerende fiscaliteit in herinnering te brengen :

La circulation juridique des biens immobiliers entre vifs subit un impôt indirect calculé sur la valeur conventionnelle ⁽¹⁾ de l'immeuble muté. Il s'agit :

- des droits de mutation à titre onéreux (vente, échange, dation en paiement, apports, ...);
- des droits de mutation à titre gratuit (donation).

S'ajoutent à ces impôts, les droits de succession qui sont liés à la circulation des biens pour cause de décès.

Le présent projet de loi modifie le régime fiscal du droit d'apport de biens immeubles affectés au logement. Jusqu'à présent, ces apports bénéficiaient du régime spécifique, plus favorable, lié aux apports en sociétés. Ils seront dorénavant soumis aux droits de mutation à titre onéreux applicables à tous les autres contrats opérant mutation de biens immeubles entre vifs. L'aspect technique de cette mesure fera l'objet de développements lors de l'examen des articles. Le but de cette disposition consiste à freiner la constitution de sociétés patrimoniales.

Durant la période séparant deux mutations, les biens immeubles possédés par un contribuable sont imposables annuellement à l'impôt direct sur les revenus qu'ils génèrent. Trois questions viennent à l'esprit : qui est le contribuable ? Que faut-il entendre par revenu ? Quels sont les biens imposés ?

Est imposable, à titre de *contribuable*, celui qui dispose sur un immeuble déterminé d'un droit réel de jouissance, c'est-à-dire suivant les locutions latines, de l'« *usus* » et du « *fructus* » : propriétaire, emphytéote, superficiaire, usufruitier, possesseur. En d'autres termes, le contribuable est celui qui dispose du droit (réel) d'occuper le bien directement (= *usus*) ou de le laisser occuper par un tiers, gratuitement ou moyennant paiement d'un loyer ou d'un fermage (= *fructus*).

Sont exclus d'une telle définition, le créancier hypothécaire, le locataire, le preneur en leasing non titulaire d'un droit réel, l'actionnaire d'une société immobilière, etc ...

Pour ce qui est de la notion de *revenu*, il s'ensuit qu'elle correspond aux trois situations décrites précédemment :

- occupation personnelle du bien;
- mise à disposition gratuite d'un tiers;
- mise à disposition d'un tiers moyennant loyer (bail ordinaire ou bail commercial) ou fermage (bail à ferme).

La base imposable au titre de revenu immobilier correspond en principe, dans les deux premiers cas, à la valeur locative du bien et, pour le troisième cas,

⁽¹⁾ La valorisation minimale étant toutefois la valeur vénale.

De juridische overgang van onroerende goederen onder levenden wordt onderworpen aan een indirecte belasting die berekend wordt op de overeengekomen waarde ⁽¹⁾ van het overgedragen onroerend goed. Het betreft :

- rechten op overdrachten onder bezwarende titel (verkoop, omruiling, inbetalinggeving, inbrengen, ...);
- rechten op overdracht om niet (schenking).

Aan die belastingen worden de successierechten toegevoegd die gekoppeld zijn aan de overdracht van goederen wegens overlijden.

Dit ontwerp van wet wijzigt het belastingstelsel inzake het recht op de inbreng van voor huisvesting aangewende onroerende goederen. Tot nu toe gold voor dergelijke inbrengen het gunstiger bijzonder stelsel voor inbrengen in vennootschap. Voortaan zijn die inbrengen echter onderworpen aan de rechten op overdrachten onder bezwarende titel die van toepassing zijn op alle andere overeenkomsten inzake de overdracht van onroerende goederen onder levenden. Het technische aspect van die maatregel zal bij de bespreking van de artikelen worden toegelicht. De maatregel strekt ertoe de oprichting van patrimoniumvennootschappen af te remmen.

De onroerende goederen in het bezit van een belastingplichtige zijn, gedurende de periode tussen twee overdrachten, jaarlijks belastbaar in de directe belasting op de inkomsten die ze doen ontstaan. Hierbij rijzen drie vragen : Wie is de belastingplichtige ? Wat moet onder inkomen worden verstaan ? Welke zijn de belaste goederen ?

Wie op een bepaald onroerend goed over een zakelijk recht van gebruik in de zin van de Latijnse uitdrukkingen « *usus* » en « *fructus* » beschikt, wordt belast als *belastingplichtige* : de eigenaar, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker, bezitter; met andere woorden, de belastingplichtige is degene die beschikt over het (zakelijk) recht om het goed rechtstreeks te bewonen (= *usus*) of het door een derde te laten bewonen om niet of tegen betaling van een huur of een pacht (= *fructus*).

De hypotheekschuldeiser, de huurder, de leasingnemer die geen houder is van een zakelijk recht, de aandeelhouder van een immobiliënmaatschappij enz. vallen niet onder bovenstaande definitie.

Uit wat voorafgaat, blijkt dat het begrip *inkomen* overeenstemt met de drie situaties die hierboven werden omschreven :

- persoonlijk bewonen van het goed;
- om niet ter beschikking stellen van een derde;
- ter beschikking stellen van een derde tegen betaling van een huur (gewone huur of een handels-huur) of een pacht (pachtovereenkomst).

In de eerste twee gevallen stemt de belastbare grondslag van het onroerend inkomen in principe overeen met de huurwaarde van het goed; in het

⁽¹⁾ De minimumwaarde is hoe dan ook de verkoopwaarde.

aux loyers perçus pendant la période imposable considérée. Il est à noter qu'il y a revenu dans les deux premiers cas, même si aucun paiement n'a lieu. Cette conception semble heurter le bon sens, mais la loi fiscale comprend la notion de revenu de biens immobiliers de manière large en assimilant à une location l'occupation personnelle ou la mise à disposition gratuite. L'occupation personnelle génère ainsi fiscalement un revenu, même si d'un point de vue civil, aucun loyer n'est perçu.

Quels sont enfin *les biens immeubles imposables* ? Les biens visés sont toutes les propriétés non bâties (fonds, terrains, bois, parking, cultures, ...) et bâties (c'est-à-dire tout volume tridimensionnel susceptible d'être occupé par l'homme : maison, bureau, usine, ...), ainsi que le matériel et l'outillage commercial ou industriel (machines-outils, hauts fourneaux, chemins d'usine, quais, ...). Les droits immobiliers, tels le droit d'accession et les servitudes, sortent de la définition des biens imposables s'agissant de droits et non de biens. Il en va de même pour le matériel et l'outillage agricole.

En laissant de côté le régime des biens sis à l'étranger détenus par un contribuable belge, voici présenté de manière schématique le régime fiscal à l'impôt sur les revenus et au précompte immobilier en comparant la situation avant et après le présent projet.

Revenu imposable

1. Contribuables personnes physiques

a) Immeuble occupé par le contribuable

— Première habitation : revenu cadastral (RC) indexé mais déduction pour habitation : jusqu'à 120 000 francs + 10 000 francs par personne à charge (à indexer).

— Autres habitations :

a) jusqu'à l'exercice d'imposition 1994 : RC indexé;

b) à partir de l'exercice d'imposition 1995 : RC indexé x 1,25.

— Autres biens : idem.

— Professionnel : est considéré comme étant des revenus professionnels.

b) Bien mis gratuitement à disposition d'un tiers

a) jusqu'à l'exercice d'imposition 1994 : RC indexé sauf si affecté à l'enseignement, aux cultes, aux hôpitaux, ... = non imposable;

derde geval is dat de huur die tijdens de aanslagperiode geïnd werd. Er dient te worden opgemerkt dat er in de eerste twee gevallen wel degelijk sprake is van een inkomen, zelfs al vindt geen enkele betaling plaats. Dat lijkt in tegenspraak met het gezond verstand, maar de belastingwetten interpreteren het begrip inkomsten uit onroerende goederen in ruime zin, door het persoonlijk bewonen of het kosteloos ter beschikking stellen van een goed gelijk te stellen met het verhuren ervan. Het feit dat men het goed persoonlijk bewoont, doet op fiscaal vlak een inkomen ontstaan, zelfs al wordt uit burgerrechtelijk oogpunt geen huur geïnd.

Tot slot, welke *onroerende goederen zijn belastbaar* ? De beoogde goederen zijn alle ongebouwde onroerende goederen (gronden, bossen, parkeerterreinen, landbouwgronden, ...) en gebouwde onroerende goederen (namelijk elke driedimensionale ruimte die door de mens kan worden bewoond : huis, kantoor, fabriek, ...), evenals materieel en bedrijfsoutillage (machines en werktuigen, hoogovens, fabriekswegen, kaden en perrons, ...). De onroerende rechten, zoals het recht van natrekking en de erfdienstbaarheden, steunen op de definitie van belastbare goederen over rechten en niet over goederen. Hetzelfde geldt voor materieel en landbouwoutillage.

Het stelsel van de in het buitenland gelegen goederen die in het bezit zijn van een Belgische belastingplichtige buiten beschouwing gelaten, volgt hierna een schematische voorstelling van het belastingstelsel van de inkomsten uit onroerende goederen en de onroerende voorheffing, waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen de toestand vóór en na dit ontwerp.

Het belastbaar inkomen

1. Belastingplichtigen natuurlijke personen

a) Goed dat door de belastingplichtige wordt bewoond

— Eerste woning : geïndexeerd kadastraal inkomen (KI), maar woningaftrek tot 120 000 frank + 10 000 frank per persoon ten laste (te indexeren).

— Andere woningen :

a) tot het aanslagjaar 1994 : geïndexeerd KI;

b) vanaf het aanslagjaar 1995 : geïndexeerd KI x 1,25.

— Andere goederen : idem.

— Woning voor beroepsdoeleinden : wordt geacht in het belastbaar beroepsinkomen te zijn begrepen.

b) Goed dat gratis ter beschikking van een derde wordt gesteld

a) tot het aanslagjaar 1994 : geïndexeerd KI, behalve indien het wordt gebruikt voor onderwijs, eredienssten, als ziekenhuis enz. = niet-belastbaar;

b) à partir de l'exercice d'imposition 1995 : RC indexé x 1,25 sauf si idem a).

c) Immeuble loué

— Locataire personne physique et usage privé :

a) jusqu'à l'exercice d'imposition 1994 : RC indexé;

b) à partir de l'exercice d'imposition 1995 : RC indexé x 1,25.

— Bail à ferme : RC indexé.

— Bail de carrière : non imposable.

— Locataire personne morale ou locataire personne physique à usage professionnel : loyers perçus moins forfait pour charges de 10 % (non bâti) et de 40 % (bâti) plafonné à $RC \times 40/60 \times 2,95$ (coefficient x 3 pour l'exercice d'imposition 1995).

d) Bien inoccupé et improductif : non imposable moyennant réclamation.

2. Contribuables sociétés

a) Immeuble occupé par le contribuable : est considéré comme étant des revenus professionnels.

b) Bien mis à disposition gratuite de tiers

— Etant une personne rémunérée par la société (travailleur, associé actif, administrateur) : non imposable mais avantage en nature =

a) jusqu'à l'exercice d'imposition 1994 : RC indexé x 100/60;

b) à partir de l'exercice d'imposition 1995 : RC indexé x 2 x 100/60 sauf si valeur locative plus élevée.

— Etant un tiers : avantage anormal ou bénévole imposable comme dépense non admise pour un montant égal au montant repris ci-dessus.

c) Immeuble loué : imposable sur loyers perçus moins charges réelles.

Précompte immobilier imputable et/ou déductible

1. Contribuables personnes physiques

a) Jusqu'à l'exercice d'imposition 1994 :

— 12,5 % du RC indexé imputable sauf en cas d'application de la déduction pour habitation, en cas de bail de carrière et en cas d'affectation non lucrative : enseignement, culte, ...);

— déductible pour la partie non imputable s'il s'agit d'un immeuble professionnel.

b) vanaf het aanslagjaar 1995 : geïndexeerd KI x 1,25, behalve in de sub a) genoemde gevallen.

c) Verhuurd goed

— De huurder is een natuurlijke persoon en het goed wordt als privé-woning gebruikt :

a) tot het aanslagjaar 1994 : geïndexeerd KI;

b) vanaf het aanslagjaar 1995 : geïndexeerd KI x 1,25.

— Pachtcontract : geïndexeerd KI.

— Loopbaanpacht : niet belastbaar.

— De huurder is een rechtspersoon of een natuurlijke persoon en het goed wordt voor beroepsdoeleinden gebruikt : geïnde huurgelden min lasten die forfaitair worden geraamd op 10 % (ongebouwd) en 40 % (gebouwd) begrensd tot $KI \times 40/60 \times 2,95$ (coëfficiënt x 3 voor het aanslagjaar 1995)

d) Niet bewoond en onproductief goed : niet belastbaar mits een bezwaarschrift wordt ingediend

2. Belastingplichtigen vennootschappen

a) Gebouw dat door de belastingplichtige wordt bewoond : wordt geacht in het belastbaar beroepsinkomen te zijn begrepen.

b) Goed dat gratis ter beschikking van derden wordt gesteld, zijnde :

— Een persoon bezoldigd door de vennootschap (werknemer, werkende vennoot, bestuurder) : niet belastbaar, maar voordeel in natura =

a) tot het aanslagjaar 1994 : geïndexeerd kadastraal inkomen x 100/60;

b) vanaf het aanslagjaar 1995 : geïndexeerd kadastraal inkomen x 2 x 100/60, behalve indien de huurwaarde hoger ligt.

— Een derde : abnormaal of goedgunstig voordeel dat belastbaar is als verworpen uitgave voor een bedrag dat gelijk is aan het voornoemde bedrag.

c) Verhuurd goed : belastbaar op de geïnde huurgelden, min werkelijke kosten.

Verrekenbare en/of aftrekbare voorheffing

1. Belastingplichtigen natuurlijke personen

a) Tot het aanslagjaar 1994 :

— 12,5 % van het geïndexeerde kadastraal inkomen is verrekenbaar, behalve bij toepassing van de woningaftrek, de loopbaanpacht en niet-winstgevend bestemming : onderwijs, erediensten ...);

— aftrekbaar voor het niet-verrekenbaar deel, indien het om een onroerend goed gaat dat voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt.

- b) A partir de l'exercice d'imposition 1995 :
- imputable uniquement :
 - propre maison d'habitation : pour la partie qui excède la déduction pour habitation;
 - propre maison d'habitation avec charge d'emprunt;
 - déductible totalement comme frais professionnels s'il s'agit d'un immeuble professionnel.

2. Contribuables sociétés

Déductible comme frais professionnels (pas modifié par le projet)

Pour éclairer le débat, le ministre souhaite par ailleurs définir clairement, suivant leurs activités, les sociétés travaillant dans l'immobilier : marchands de biens, courtiers, immobilières, sociétés patrimoniales.

Sont généralement considérés comme *marchands de biens* les personnes physiques ou morales dont l'activité consiste à construire (entrepreneur) ou faire construire (maître d'ouvrage) des bâtiments en vue de les céder. L'opération s'effectue en compte propre mais sans intention d'investissement. D'un point de vue comptable, l'immeuble est considéré comme une marchandise et repris dans les comptes sous la rubrique « actifs circulants ».

Les *courtiers ou agents immobiliers* sont des prestataires de services qui agissent en qualité d'intermédiaires professionnels dans des opérations de vente, de location, ... Ils interviennent donc pour compte de tiers et ne sont pas propriétaires des immeubles sur lesquels portent leurs opérations.

Les *immobilières* sont des sociétés dont l'objet social est d'investir dans l'immobilier. L'acquisition s'effectue dans un but d'investissement durable et les revenus du capital sont généralement constitués de loyers. Comptablement, leur parc immobilier est repris en immobilisations.

Les *sociétés patrimoniales* enfin, se définissent comme des sociétés dont l'objectif principal est la conservation et le développement d'un patrimoine mobilier et/ou immobilier, que ce patrimoine soit privé ou professionnel ⁽²⁾. Les « sociétés de villa » constituent une des variétés de la société patrimoniale.

Dans le cadre du plan global, le gouvernement a voulu mettre fin aux avantages fiscaux générés par la constitution d'une société patrimoniale ⁽³⁾ pour ce qui est de l'impôt sur les revenus.

⁽²⁾ BONTE, A., *Sociétés de patrimoine, la société dans le choix de la voie la moins imposée*, Bruxelles, Kluwer, 1992, 2^e éd., p. 2.

⁽³⁾ Les droits de donation et de succession ne sont pas visés.

- b) Vanaf het aanslagjaar 1995 :
- enkel verrekenbaar voor een :
 - zelf betrokken woonhuis, voor het gedeelte boven de woningaftrek;
 - zelf betrokken woonhuis met leninglasten;
 - volledig aftrekbaar als beroepskosten indien het om een onroerend goed gaat dat voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt.

2. Belastingplichtigen vennootschappen

Aftrekbaar als beroepskosten (niet gewijzigd door het ontwerp)

Voorts wil de minister het debat ophelderen door de vennootschappen die in de vastgoedsector werkzaam zijn duidelijk te omschrijven uitgaande van hun activiteiten, met name vastgoedhandelaars, makelaars, immobiliëvennootschappen, patrimoniumvennootschappen.

Doorgaans beschouwt men als *vastgoedhandelaars*, de natuurlijke of rechtspersonen wier activiteit erin bestaat gebouwen op te trekken (aannemer) of te doen optrekken (bouwheer) teneinde die later te verkopen. De activiteit gebeurt voor eigen rekening, maar niet met de bedoeling te beleggen. Boekhoudkundig gesproken wordt het gebouw als koopwaar beschouwd en in de rekeningen opgenomen in de rubriek « vlottende activa ».

Makelaars in onroerend goed zijn dienstverleners die als professionele tussenpersonen optreden bij verkoopverrichtingen, verhuurverrichtingen, ... Ze handelen derhalve voor rekening van derden en zijn geen eigenaar van de gebouwen die ze verhandelen.

Vennootschappen in onroerend goed zijn vennootschappen met als maatschappelijk doel *het beleggen* in onroerend goed. De aankoop is bedoeld als duurzame belegging en de inkomsten uit het kapitaal bestaan doorgaans uit huurgelden. Boekhoudkundig wordt al het onroerend goed samen in de vaste activa opgenomen.

De *patrimoniumvennootschappen* ten slotte worden omschreven als vennootschappen met als belangrijkste doel een roerend en/of onroerend vermogen te behouden en te ontwikkelen, of het nu gaat om een eigen vermogen of om een beroepsvermogen ⁽²⁾. De « villavennootschap » is één van de varianten op de patrimoniumvennootschap.

In het raam van het globaal plan heeft de regering een punt willen zetten achter de door de oprichting van een patrimoniumvennootschap tot stand gekomen fiscale voordelen inzake inkomstenbelastingen ⁽³⁾.

⁽²⁾ BONTE, A., *Sociétés de patrimoine, la société dans le choix de la voie la moins imposée*, Brussel, Kluwer, 1992, 2^e uitg., blz. 2.

⁽³⁾ Dit geldt niet voor de schenkings- en successierechten.

Initialement, la mesure prévue consistait à créer une base imposable additionnelle à l'impôt des sociétés, tant pour les habitations louées que pour celles mises gratuitement à disposition.

Pour les habitations données en location, la base imposable nouvelle s'ajoutait à celle constituée par les loyers perçus, de telle sorte que l'investissement en logements était rendu fiscalement prohibitif alors que les sociétés investissent déjà de préférence dans le non-résidentiel pour des raisons de rentabilité et de facilité de gestion.

Cette mesure, largement critiquée, a été abandonnée par le Conseil des ministres, car elle allait à l'encontre de la politique en matière de logement déployée par les régions.

En ce qui concerne les habitations mises gratuitement à disposition d'un tiers, le texte initialement prévu a également été abandonné au profit d'une évaluation correcte de l'avantage en nature résultant pour le bénéficiaire de la disposition gratuite d'un logement. L'avantage en nature correspondra toujours à la valeur locative du bien et au minimum au RC indexé $\times 2 \times 100/60$ au lieu du RC indexé $\times 100/60$. Compte tenu de la période de référence pour l'évaluation des RC au 1^{er} janvier 1975, ce dernier mode de calcul conduisait nécessairement à une sous-évaluation.

Il est à remarquer que cette mesure est plus juste, d'abord parce qu'elle atteint le bénéficiaire effectif du revenu et qu'ensuite elle soumet l'avantage à l'impôt des personnes physiques calculé à un taux progressif suivant la hauteur du revenu, à majorer des cotisations sociales.

En conclusion, les mesures initialement envisagées touchaient sans distinction toutes les sociétés travaillant dans l'immobilier résidentiel, bien que l'objectif était de n'atteindre que les sociétés patrimoniales en créant une base imposable là où la mise à disposition gratuite la faisait disparaître. La mesure finalement retenue reste dans le droit fil du régime normal d'imposition en atteignant le bénéficiaire effectif de l'enrichissement.

Oorspronkelijk bestond de in uitzicht gestelde maatregel erin een aanvullende belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting te scheppen en dit zowel voor verhuurde woningen als voor woningen die gratis ter beschikking worden gesteld.

Voor de in huur gegeven woningen werd de nieuwe belastbare grondslag toegevoegd aan die welke door geïnde huurgelden wordt gevormd, zodanig dat de investeringen in de woningbouw door de belastingen fors werden afgeremd, terwijl de vennootschappen nu al bij voorkeur in niet-woningbouw investeren omwille van de rendabiliteit en het gemakkelijk beheer.

De ministerraad heeft die ruimschoots bekritiseerde maatregel uit de tekst van het voorontwerp van wet verwijderd. Die maatregel stond immers haaks op het door de gewesten gevoerde huisvestingsbeleid.

Wat de aan derden gratis ter beschikking gestelde woningen betreft, werd de oorspronkelijk in uitzicht gestelde tekst eveneens verworpen en vervangen door een correcte raming van het voordeel in natura dat de begunstigde krijgt door het gratis ter beschikking hebben van een woning. Het voordeel in natura zal altijd overeenstemmen met de huurwaarde van het goed en met als minimum het geïndexeerd KI $\times 2 \times 100/60$, in plaats van het geïndexeerd KI $\times 100/60$. Rekening houdend met de referentieperiode voor de raming van de kadastrale inkomens op 1 januari 1975, leidde die berekeningswijze noodzakelijk tot onderschatting.

Aangestipt zij dat die maatregel rechtvaardiger is, ten eerste omdat hij betrekking heeft op de daadwerkelijk begunstigde van het inkomen en vervolgens omdat hij het voordeel, enerzijds aan de personenbelasting onderwerpt, waarvoor naar gelang van het inkomen een progressief percentage geldt, en anderzijds leidt tot een verhoging van de sociale bijdragen.

Kortom, de oorspronkelijk overwogen maatregelen golden zonder onderscheid voor alle vennootschappen, die in de woningbouw actief zijn, hoewel het de bedoeling was alleen de patrimoniumvennootschappen te treffen door een belastbare grondslag te scheppen waar het gratis ter beschikking stellen die grondslag deed verdwijnen. De uiteindelijk gekozen maatregel blijft in de lijn van het normaal belastingstelsel doordat hij de daadwerkelijk begunstigde van de aanwinst treft.

II. — DISCUSSION GENERALE

M. Gilles indique que le présent projet met en œuvre une fraction des mesures fiscales évoquées dans le cadre du plan global.

L'orateur émet les remarques d'ordre technique suivantes :

1° L'article premier du projet précise ce qu'il faut considérer comme revenu immobilier imposable. Il tend essentiellement à mettre en œuvre la volonté d'accroître la base imposable pour les immeubles autres que ceux destinés à l'habitation du contribuable (revenu cadastral majoré de 25 %).

Pour déterminer la qualité d'immeuble affecté à l'habitation du contribuable, cette disposition renvoie à l'article 16 CIR/92, article qui instaure un abattement forfaitaire pour les maisons d'habitation. Toutefois, un problème peut se poser du fait que certains immeubles, bien qu'affectés à l'habitation principale du contribuable, ne peuvent bénéficier des dispositions de l'article 16. Ceci sera notamment le cas lorsque le contribuable fait usage de la faculté qui lui est offerte de déduire les amortissements de l'emprunt hypothécaire contracté en vue de l'acquisition de sa maison d'habitation. Il paraît évident que, dans ce cas, le revenu cadastral échapperait aussi à toute majoration. Néanmoins, la formulation retenue est quelque peu malheureuse. La même remarque peut au demeurant être émise à l'égard de l'article 17 du projet.

2° L'article 3 du projet modifie l'article 53 CIR/92, article qui a pour objet de déterminer les taxes, cotisations et impôts qui ne peuvent être considérés comme une charge professionnelle.

L'article 3 ajoute à ceux-ci la cotisation sociale spéciale et en retire le précompte immobilier afférent au revenu cadastral des biens immobiliers ou partie de biens immobiliers affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

La première question que l'on peut se poser est la suivante : qu'advient-il des centimes additionnels au précompte immobilier correspondants à la partie professionnelle d'un immeuble ?

La deuxième question peut résulter du nouveau libellé des articles 277 et 290 CIR/92, duquel il ressort qu'un contribuable, indépendant, qui affecte une partie de son habitation à l'exercice de sa profession pourrait, et déduire le précompte immobilier y afférent au titre de charges professionnelles, et imputer, à concurrence de 12,50 % du revenu cadastral, la totalité du précompte immobilier ? Le gouvernement n'a certes pas souhaité cette conséquence.

3° Les articles 4, 5 et 6 du projet déterminent le mode de calcul de la déduction fiscale qui accompagne les montants versés par les particuliers aux agences locales pour l'emploi, lorsqu'ils font appel à leurs services.

Un problème pourrait se présenter pour les modalités d'imputation de ces montants. Ce, en l'absence

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Gilles wijst erop dat het voorliggende ontwerp uitvoering geeft aan slechts een klein deel van de fiscale maatregelen uit het crisisplan.

Spreker maakt de volgende opmerkingen over een aantal technische aspecten :

1° Artikel 1 van het ontwerp bepaalt wat als belastbaar onroerend inkomen moet worden aangemerkt. Het strekt er hoofdzakelijk toe de belastinggrondslag van onroerende goederen die niet door de belastingplichtige worden betrokken, te verhogen (verhoging van het kadastraal inkomen met 25 %).

Om te bepalen of een onroerend goed door de belastingplichtige wordt betrokken, wordt verwezen naar artikel 16 van het WIB 1992, dat een forfaitaire woningaftrek invoert. Er kan evenwel een probleem rijzen aangezien op bepaalde onroerende goederen, hoewel ze de belastingplichtige tot hoofdwoning dienen betreft, het bepaalde in artikel 16 niet kan worden toegepast. Dat zal onder meer het geval zijn wanneer de belastingplichtige gebruik maakt van de mogelijkheid om de afschrijvingen van de hypothecaire lening af te trekken die hij heeft aangegaan om zijn woning te verwerven. Het zou logisch zijn dat het kadastraal inkomen ook in dat geval niet zou worden verhoogd. De formulering is evenwel een beetje ongelukkig. Dezelfde opmerking geldt trouwens voor artikel 17 van het ontwerp.

2° Artikel 3 van het ontwerp wijzigt artikel 53 van het WIB 1992, dat ertoe strekt de taksen, bijdragen en belastingen te bepalen die als beroepskosten kunnen worden aangemerkt.

Artikel 3 voegt aan deze lijst de bijzondere sociale bijdrage toe, en licht er de onroerende voorheffing uit die verschuldigd is op het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

De eerste vraag die men hierbij kan stellen is wat er gebeurt met de opcentiemen op de onroerende voorheffing voor het gedeelte van een onroerend goed dat voor de beroepswerkzaamheid wordt gebruikt.

De tweede vraag vloeit voort uit de nieuwe formulering van de artikelen 277 en 290 van het WIB 1992. Daaruit blijkt namelijk dat een zelfstandige belastingplichtige die een deel van zijn woning gebruikt voor de uitoefening van zijn beroep, tegelijkertijd de onroerende voorheffing voor dat deel van de woning als beroepskosten zou kunnen aftrekken én de volledige onroerende voorheffing verrekenen voor 12,50 % van het kadastraal inkomen. De regering heeft dat nevenverschijnsel wellicht niet gewenst.

3° De artikelen 4, 5 en 6 van het ontwerp bepalen de wijze waarop de belastingaftrek wordt berekend voor de bedragen die particulieren betalen aan de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen wanneer ze een beroep doen op hun diensten.

Wegens het gebrek aan overeenstemming tussen artikel 7 van het ontwerp en artikel 145, 2°, van het

de concordance entre l'article 7 du projet et l'article 145, 2°, CIR 1992, auquel se réfère l'article 5 du texte proposé.

Par ailleurs, l'avis du Conseil d'Etat (Doc. n° 1290/1, p. 26) évoque à nouveau le problème des revenus définitivement taxés, et plus particulièrement de la compatibilité des dernières modifications du régime avec les conventions internationales préventives de la double imposition.

Dans la perspective de l'harmonisation de ces sources, le ministre compte-t-il renégocier les conventions incriminées, afin de donner son plein sens aux modifications insérées dans la législation nationale ?

En outre, qu'est-il advenu de l'avis du Conseil d'Etat, qui n'apparaît plus dans le présent projet ?

Enfin, *M. Gilles* relève que le ministre a, dans son exposé introductif, fait état de 4 types de sociétés susceptibles d'être visées par les nouvelles règles fiscales en matière immobilière : marchands de biens, courtiers, sociétés immobilières, sociétés patrimoniales.

Dans quelle catégorie se situe la société qui, ayant un objet social spécifique (vente, négoce, etc.) possède un immeuble (ne faisant pas l'objet de son activité principale) et le loue en tout ou en partie à une autre société ou à un organisme public ? Sera-t-elle soumise à la majoration de 25 % du revenu cadastral ?

Par ailleurs, comment déterminer si une société définie est spécialisée en matière immobilière ?

M. Olivier s'attache aux deux problèmes du régime fiscal des revenus immobiliers et des agences locales pour l'emploi.

I. Le régime fiscal des revenus immobiliers

Le plan global pour l'emploi, la compétitivité et la sécurité sociale prévoyait les quatre grandes mesures suivantes :

A. La levée d'un impôt sur le patrimoine immobilier des sociétés (patrimoniales) soumises à l'impôt des sociétés (pour décourager l'évasion fiscale qui consiste à apporter en société des biens immobiliers). Il s'agit d'une cotisation spéciale (de 39 % + 3 centimes additionnels) établie sur le revenu cadastral indexé des habitations possédées par ces sociétés.

B. La perception d'un droit de mutation de 12,50 % sur les apports en société, par des personnes physiques, de biens immeubles non affectés à des fins industrielles, commerciales ou agricoles.

WIB 1992 waarnaar artikel 5 verwijst, zou er een moeilijkheid kunnen rijzen inzake de wijze waarop die bedragen verrekend worden.

Overigens wordt in het advies van de Raad van State (Stuk n° 1290/1, blz. 26) andermaal gewag gemaakt van het probleem van de definitief belaste inkomsten en meer bepaald van de verenigbaarheid van de jongste wijzigingen van de desbetreffende regeling met de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

Is de minister, in het vooruitzicht van de harmonisering van die bronnen, voornemens opnieuw te gaan onderhandelen over de bekritiseerde overeenkomsten ten einde de in de federale wetgeving aangebrachte wijzigingen helemaal zinvol te maken?

Wat is er bovendien terechtgekomen van het advies van de Raad van State dat in het hier voorliggende ontwerp niet meer voorkomt?

Tot slot brengt *de heer Gilles* onder de aandacht dat de minister het in zijn inleiding heeft over vier soorten vennootschappen waarop de nieuwe belastingregels op het stuk van onroerende voorheffing betrekking kunnen hebben : handelaars in onroerende goederen, makelaars, immobiliënvennootschappen, patrimoniumvennootschappen.

Tot welke categorie behoort een vennootschap met een duidelijk maatschappelijk doel (verkoop, handel enz.) die een onroerend goed bezit (waarin ze haar voornaamste bedrijvigheid niet uitoefent) en het geheel of gedeeltelijk aan een andere vennootschap of aan een overheidsinstelling verhuurt ? Zal de verhoging met 25% van het kadastraal inkomen ook voor die vennootschap gelden ?

Hoe zal men ten andere vaststellen of een bepaalde vennootschap gespecialiseerd is in vastgoed ?

De heer Olivier brengt de problemen van de belastingregeling voor de inkomsten uit onroerende goederen en van de plaatselijke werkgelegenheidsagentenschappen onder de aandacht.

I. De belastingregeling voor de inkomsten uit onroerende goederen

Het crisisplan voor de werkgelegenheid, het concurrentievermogen en de sociale zekerheid voorzag in de volgende vier belangrijke maatregelen :

A. De heffing van een belasting op het onroerend vermogen van de (patrimonium)vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn (als afschrikkingsmiddel tegen de belastingontduiking die erin bestaat onroerende goederen in een vennootschap in te brengen). Het gaat hier om een bijzondere bijdrage (van 39 % plus 3 opcentiemen) op het geïndexeerde kadastrale inkomen van de woningen welke die vennootschappen bezitten.

B. De heffing van een mutatierecht van 12,50 % op de inbreng, door natuurlijke personen, in een vennootschap van onroerende goederen die niet voor industriële, handels- of landbouwdoeleinden gebezigd worden.

C. L'application d'un coefficient de 1,25 sur le revenu cadastral des secondes résidences et des habitations données en location à des fins privées (pour le calcul de l'IPP).

D. L'abrogation de l'imputation à l'IPP du pré-compte immobilier, à l'exclusion de celui payé sur sa propre maison d'habitation.

Le présent projet ne reprend que les trois dernières mesures alors que la première apparaissait justifiée.

En outre, il crée une véritable discrimination sur le plan fiscal entre les propriétaires de biens immeubles selon que ces biens soient ou non apportés dans une société et incite par ce fait les propriétaires de biens immeubles à titre privé à créer des sociétés patrimoniales (en raison principalement des mesures C et D).

Cette discrimination se situe sur les trois plans suivants :

1. Discrimination lors de l'achat d'un immeuble

a) L'acquisition par un particulier de biens immeubles est soumise à la perception d'un droit proportionnel d'enregistrement de 12,50 %.

b) En cas d'apport en société, les biens immeubles qui sont affectés partiellement ou totalement à l'habitation sont soumis à un droit de mutation de 12,50 %. Les autres biens immeubles et les biens meubles demeurent soumis au droit actuel de 0,50 %.

Des exceptions à la perception du droit de mutation de 12,50 % sont prévues pour les habitations dont les sociétés de logement social agréées sont propriétaires ainsi que pour les agents immobiliers.

M. Olivier ne comprend toutefois pas pourquoi le ministre entend également d'une part exclure de la perception du droit de mutation les habitations dont les organismes bancaires et les sociétés d'assurances sont propriétaires et d'autre part prévoir une exclusion supplémentaire pour les habitations qui pourraient être assimilées à des habitations sociales mais qui n'appartiennent pas à des sociétés de logement social agréées par les sociétés régionales de logement. Par ailleurs, si une société achète un bien existant à une tierce personne ou érige un nouveau bâtiment, ce droit de mutation de 12,50 % peut être déduit, à titre de frais (professionnels) des bénéfices éventuels (au même titre que la TVA, les honoraires et les frais d'acte (cf. point 2)).

C. De toepassing van een coëfficiënt van 1,25 op het kadastraal inkomen van de tweede verblijven en van de woningen die voor privé-doeleinden verhuurd worden (voor de berekening van de personenbelasting).

D. De opheffing van de verrekening in de personenbelasting van de onroerende voorheffing met uitsluiting van die welke op de eigen woning betaald wordt.

Het aan de orde zijnde ontwerp neemt alleen de laatste drie maatregelen over, terwijl vooral de eerste daarvan gerechtvaardigd bleek.

Bovendien geeft het op fiscaal vlak ontegensprekelijk aanleiding tot discriminatie tussen eigenaars van onroerende goederen naargelang die goederen al of niet in een vennootschap worden ingebracht en spoort het de eigenaars van voor privé-doeleinden gebezigde onroerende goederen aldus aan om (hoofdzakelijk wegens de maatregelen C en D) patrimoniumvennootschappen op te richten.

Die discriminatie vindt plaats op drie gebieden :

1. Discriminatie bij de aankoop van een onroerend goed

a) Op de aankoop van onroerende goederen door een particulier wordt een evenredig registratierecht van 12,50 % geheven.

b) Onroerende goederen die in een vennootschap worden ingebracht en die geheel of gedeeltelijk voor bewoning zijn bestemd, zijn onderworpen aan een mutatierecht van 12,50 %. De andere onroerende goederen en de roerende goederen blijven onderworpen aan het huidige recht van 0,50 %.

Men noteert dat uitzonderingen bestaan op de inning van het mutatierecht van 12,50 % voor woningen die eigendom zijn van erkende maatschappijen voor sociale huisvesting, alsmede voor vastgoedmakelaars.

De heer Olivier begrijpt evenwel niet waarom de minister enerzijds ook de woningen die eigendom zijn van bankinstellingen en verzekeringsmaatschappijen van de inning van het mutatierecht wil uitsluiten en anderzijds in een bijkomende uitsluiting wil voorzien voor de woningen die kunnen worden gelijkgesteld met sociale woningen, maar die geen eigendom zijn van maatschappijen voor sociale huisvesting erkend door de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen. Voorts kan een vennootschap die een bestaand goed koopt van een derde persoon of die een nieuw gebouw opricht, het mutatierecht van 12,5 % als beroepskosten aftrekken van de eventuele winsten (net zoals de BTW, de honoraria en de kosten voor het opmaken van de akte (zie punt 2)).

2. Discrimination à l'occasion du traitement fiscal des revenus

a) Bien immeuble dont un particulier est propriétaire :

seul le revenu cadastral indexé est pris en compte si le bien n'est pas donné en location à des personnes qui l'affectent à l'exercice de leur activité professionnelle.

Si le bien est donné en location à des personnes qui l'affectent à l'exercice de leur activité professionnelle ou si le bien est donné en location à des sociétés, des associations ou des institutions, le bailleur est taxé sur le revenu locatif net.

b) Bien immeuble dont une société est propriétaire :

Les revenus locatifs sont taxés comme revenus professionnels.

Les frais exposés peuvent facilement neutraliser les revenus, de sorte que les impôts dûs sont inexistantes.

Les frais qui peuvent neutraliser les revenus sont :

— l'amortissement des immeubles (les terrains ne peuvent être amortis fiscalement), éventuellement même selon le système dégressif;

— l'amortissement de frais supplémentaires, tels que les droits d'enregistrement, la TVA non déductible, les frais de notaire, etc. Ces frais peuvent, au choix, être amortis en une seule fois pour l'exercice au cours duquel l'immeuble a été acquis ou être amortis chaque année au même taux que l'investissement;

— les intérêts payés pour le financement de l'achat constituent des frais déductibles;

— les frais d'entretien sont intégralement déductibles;

— les frais afférents à des transformations peuvent être amortis fiscalement.

3. Discrimination à l'occasion d'une succession

a) Dans le chef du particulier

En cas de décès d'une personne physique, des droits de succession sont, conformément à l'article 48 du Code des droits de succession, perçus sur la part nette de chacun des ayants droit, d'après le tarif indiqué dans les deux tableaux ci-après.

Ces tableaux mentionnent :

sous la lettre a : le pourcentage applicable à la tranche correspondante;

sous la lettre b : le montant total de l'impôt sur les tranches précédentes, abstraction faite des abattements prévus à l'article 54.

2. Discriminatie bij de fiscale behandeling van de inkomsten

a) Onroerend goed dat eigendom is van een particulier :

alleen het geïndexeerd kadastraal inkomen wordt toegepast indien de eigendom niet verhuurd wordt aan personen die hem gebruiken voor beroepsdoeleinden.

Als de eigendom verhuurd wordt aan personen die hem gebruiken voor de uitoefening van hun beroep of als de eigendom verhuurd wordt aan vennootschappen, verenigingen, instellingen dan wordt de verhuurder belast op het netto-huurinkomen.

b) Onroerend goed dat eigendom is van een vennootschap :

De huurinkomsten worden belast als bedrijfsinkomsten.

De gemaakte kosten kunnen de inkomsten gemakkelijk neutraliseren zodat de belastingen nihil zijn.

Kosten die de inkomsten kunnen neutraliseren zijn :

— de afschrijving van de gebouwen (gronden zijn fiscaal niet afschrijfbaar), eventueel zelfs volgens het degressieve stelsel;

— de afschrijving van bijkomende kosten als registratierechten, niet-afrekbare BTW, notariskosten enz. Deze kosten kunnen naar keuze ofwel ineens voor het boekjaar van verwerving, ofwel jaarlijks tegen hetzelfde percentage als de investering worden afgeschreven;

— de intresten die betaald worden voor de financiering van de aankoop zijn aftrekbare kosten;

— de onderhoudskosten zijn integraal aftrekbaar;

— de verbouwingskosten kunnen fiscaal afgeschreven worden.

3. Discriminatie bij een nalatenschap

a) Discriminatie van de particulier

Wanneer een natuurlijke persoon overlijdt, worden de successierechten overeenkomstig artikel 48 van het Wetboek der Successierechten geheven over het netto-aandeel van elk der rechtverkrijgenden volgens het tarief in de onderstaande twee tabellen.

Hierin wordt vermeld :

onder a : het percentage dat toepasselijk is op het overeenstemmend gedeelte;

onder b : het totale bedrag van de belasting over de voorgaande gedeelten, de vrijstellingen bepaald in artikel 54 buiten beschouwing gelaten.

TABLEAU I

TABEL I

Tranche de part nette	Ligne directe Entre époux — <i>Rechte lijn Tussen echtgenoten</i>		Gedeelte van het netto-aandeel
	a (%)	b (F)	
De 1 à 500 000 F inclus	3		Van 1 tot 500 000 F inbegrepen.
De 500 000 à 1 million de F inclus	4	15 000	Van 500 000 tot 1 miljoen F inbegrepen.
De 1 million à 2 millions de F inclus	5	35 000	Van 1 miljoen tot 2 miljoen F inbegrepen.
De 2 millions à 4 millions de F inclus	7	85 000	Van 2 miljoen tot 4 miljoen F inbegrepen.
De 4 millions à 6 millions de F inclus	10	225 000	Van 4 miljoen tot 6 miljoen F inbegrepen.
De 6 millions à 8 millions de F inclus	14	425 000	Van 6 miljoen tot 8 miljoen F inbegrepen.
De 8 millions à 10 millions de F inclus	18	705 000	Van 8 miljoen tot 10 miljoen F inbegrepen.
De 10 millions à 20 millions de F inclus	24	1 065 000	Van 10 miljoen tot 20 miljoen F inbegrepen.
Au-delà de 20 millions de F	30	3 465 000	Boven 20 miljoen F.

TABLEAU II

TABEL II

Tranche de la part nette — <i>Gedeelte van het netto-aandeel</i>		Entre frères et sœurs — <i>Tussen broers en zusters</i>		Entre oncles ou tantes et neveux ou nièces — <i>Tussen ooms of tantes en neven of nichten</i>		Entre toutes les autres personnes — <i>Tussen alle andere personen</i>	
De — Van (F)	à inclus — tot inbegrepen (F)	a (%)	b (F)	a (%)	b (F)	a (%)	b (F)
1	— 500 000	20		25		30	
500 000	— 1 million/miljoen	25	100 000	30	125 000	35	150 000
1 million/miljoen	— 3 millions/miljoen	35	225 000	40	275 000	50	325 000
3 millions/miljoen	— 7 millions/miljoen	50	925 000	55	1 075 000	65	1 325 000
Au-delà de 7 millions / Boven 7 miljoen		65	2 925 000	70	3 275 000	80	3 925 000

b) Dans le chef d'une société

Si elle apporte ses biens immobiliers en échange de parts au porteur, la personne physique (qui a fondé la société de patrimoine) peut facilement — et presque sans frais — éluder les droits de succession.

Il lui suffit en effet de donner de la main à la main ses parts de la société de patrimoine à ses héritiers trois ans au moins avant son décès.

L'intervenant présente ensuite deux exemples pratiques, qu'il utilise afin d'illustrer les conséquences des nouvelles dispositions sur la fiscalité d'une personne physique ou d'une société.

b) Discriminatie van een vennootschap

Als de natuurlijke persoon (oprichter van de patrimoniumvennootschap) zijn onroerende goederen inbrengt in ruil voor aandelen aan toonder, kan hij op een eenvoudige manier en bijna kosteloos de successierechten ontwijken.

De methode bestaat erin minstens drie jaar voorafgaand aan het overlijden de aandelen van de patrimoniumvennootschap bij wijze van handgift te schenken aan zijn erfgenamen.

Spreker geeft vervolgens twee praktijkvoorbeelden ter illustratie van de gevolgen die de nieuwe bepalingen hebben op de personen- of de vennootschapsbelastingregeling.

Exemples :*deux propriétés*

Propriété 1 : 10 000 000 francs; revenu cadastral 100 000 francs.

Propriété 2 : 5 000 000 francs; revenu cadastral 50 000 francs.

Société	Particulier
A. Droits d'enregistrement	A. Droits d'enregistrement
— précédemment 0,5 %	12,5 %
Propriété 1 : 50 000 francs Propriété 2 : 25 000 francs	Propriété 1 : 1 250 000 francs Propriété 2 : 625 000 francs
— actuellement 12,5 %	
Propriété 1 : 1 250 000 francs Propriété 2 : 625 000 francs	
Exceptions :	
— sociétés de logement;	
— agents immobiliers;	
— banques;	
— entreprises d'assurances;	
— les biens immobiliers qui ne sont pas totalement ou partiellement affectés à l'habitation	
B. Impôt sur le revenu immobilier	B. Impôt sur le revenu immobilier
Revenu immobilier = revenu professionnel.	
B.1. Précompte immobilier	B.1. Précompte immobilier
déductible au titre de frais professionnels	l'imputation du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques est supprimé (sauf pour l'habitation personnelle)
	si le bien immobilier est utilisé à des fins professionnelles : le précompte immobilier est déductible à 100 % au titre de frais professionnels
B.2. Impôt	B.2. Impôt
— mesure du plan global	— mesure du plan global = mesure du projet
RC x 2 (impôt de 39 %) 39 % sur 300 000 = 117 000 francs + centimes additionnels	
— mesure du projet	

Voorbeelden :*twee eigendommen*

Eigendom 1 : 10 000 000 frank; kadastraal inkomen 100 000 frank.

Eigendom 2 : 5 000 000 frank; kadastraal inkomen 50 000 frank.

Vennootschap	Particulier
A. Registratierechten	A. Registratierechten
— vroeger 0,5 %	12,5 %
Eigendom 1 : 50 000 frank Eigendom 2 : 25 000 frank	Eigendom 1 : 1 250 000 frank Eigendom 2 : 625 000 frank
— nu 12,5 %	
Eigendom 1 : 1 250 000 frank Eigendom 2 : 625 000 frank	
Uitzonderingen :	
— huisvestingsmaatschappijen;	
— vastgoedhandelaars;	
— banken;	
— verzekeringsondernemingen;	
— de onroerende goederen die niet gedeeltelijk of geheel aangewend worden tot bewoning	
B. Belasting op het onroerend inkomen	B. Belasting op het onroerend inkomen
Onroerend inkomen = bedrijfsinkomen.	
B.1. Onroerende voorheffing	B.1. Onroerende voorheffing
afteikbaar als beroepskosten	de verrekening van de OV in de personenbelasting wordt afgeschaft (tenzij voor eigen woonhuis)
	als het onroerend goed beroepsmatig wordt aangewend : OV voor 100 % aftrekbaar als beroepskosten
B.2. Belasting	B.2. Belasting
— maatregel zoals in het globaal plan	— maatregel in het globaal plan = maatregel in het ontwerp
KI x 2 (belasting van 39 %) 39 % op 300 000 = 117 000 frank + opcentiemen	
— maatregel zoals in het ontwerp	

1. bien utilisé par la société	1. bien utilisé par particulier	1. goed gebruikt door de vennootschap	1. goed gebruikt door particulier
non imposable	propriété 1 : RC de 100 000 indexé (déduction 120 000 + 10 000 par personne à charge) propriété 2 : RC de 50 000 x 1,25 = 62 500 (cf. aussi simulation 2)	niet belastbaar	eigendom 1 : KI van 100 000 geïndexeerd (aftrek 120 000 + 10 000 per persoon ten laste) eigendom 2 : KI van 50 000 x 1,25 = 62 500 (cf. ook simulatie 2)
2. bien mis gratuitement à la disposition de tiers	2. bien mis gratuitement à la disposition de tiers	2. goed gratis ter beschikking van derden	2. goed gratis ter beschikking van derden
a. travailleur ou administrateur ou associés rémunérés	en 1994 : imposé sur le RC indexé	a. bezoldigd werknemer of bestuurder of vennoten	in 1994 : belast op het geïndexeerd KI
impôt des personnes physiques sur avantages de toute nature	à partir de 1995 : RC x 1,25	personenbelasting op voordelen van alle aard	vanaf 1995 : KI x 1,25
à partir de 1994 : RC x 100/60	Exceptions : — enseignement; — secteur hospitalier; — fins religieuses.	vanaf 1994 : KI x 100/60	Uitzonderingen : — onderwijs; — ziekenhuissector; — religieus doel.
à partir de 1995 : RC x 2 x 100/60 (sauf si la valeur locative est supérieure)		vanaf 1995 : KI x 2 x 100/60 (tenzij huurwaarde hoger)	
b. à des tiers		b. aan derden	
avantage de toute nature imposé au sein de la société en tant que dépense non admise calculée comme dans le cas a.		voordeel van alle aard belast in de vennootschap als verworpen uitgave berekend zoals in geval a.	
3. Bien donné en location	3. Bien donné en location	3. Goed verhuurd	3. Goed verhuurd
Imposable sur la base du loyer perçu diminué des frais réels	3.1. A une personne physique	Belastbaar op de ontvangen huur min de werkelijke kosten	3.1. Aan natuurlijk persoon
Mais : neutralisation par : — amortissements; — intérêts/frais divers (voir simulation 1 pour immeuble donné en location à des fins privées) (voir simulation 3 pour location d'un immeuble à des fins professionnelles)	avant le plan : RC indexé (voir simulation 1) après le plan : RC x 1,25	Maar : geneutraliseerd door : — afschrijvingen; — intresten/diverse kosten (cf. simulatie 1 voor particulier verhuurd onroerend goed) (cf. simulatie 3 voor verhuur van een onroerend goed gebruikt voor beroepsdoeleinden)	vóór het plan : geïndexeerd KI (cf. simulatie 1) na het plan : KI x 1,25
	3.2. Baux à ferme RC indexé		3.2. Landbouwpacht geïndexeerd KI
	3.3. Baux relatifs à une carrière Non imposable		3.3. Loopbaanpacht Niet belastbaar
	3.4. Baux commerciaux Imposition sur la base du loyer net Net = brut - frais Frais : — bâtiments : 40 % du brut; max. RC x 2/3 x 2,95; — terrains : 10 % du brut (voir simulation 3)		3.4. Handelspacht Belasting op het netto-huurinkomen Netto = bruto - kosten Kosten : — gebouwen : 40 % van bruto; maximaal KI x 2/3 x 2,95; — gronden : 10 % van bruto (cf. simulatie 3)
C. Droits de succession	C. Droits de succession	C. Successierechten	C. Successierechten
peuvent être évités simplement et pratiquement sans frais en cédant les actions au porteur à l'héritier par la voie d'un don manuel (au moins trois ans avant le décès)	Imposables selon les taux en vigueur	Op een eenvoudige manier en bijna kosteloos te ontwijken door schenking bij wijze van handgift van de aandelen aan toonder (minstens drie jaar voorafgaand aan het overlijden) aan de erfgenaam	Belastbaar volgens de toepasselijke tarieven
D. Incidence sur l'impôt des sociétés	D. Incidence sur l'impôt des personnes physiques	D. Weerslag op de vennootschapsbelasting	D. Weerslag op de personenbelasting

Seul l'avantage taxe au titre de
de penses non admise peut *éven-
tuellement* donner lieu à la dé-
duction d'un impôt des sociétés.

Sur un revenu d'environ
500 000 à environ 1 000 000 de
francs

45 % + contribution de crise +
6 % taxes communales
+ paiement précompte immobili-
er

Dans l'exemple :

RC 50 000
Impôt des personnes physiques
dû à partir de l'exercice
d'imposition 1995 :

$50\,000 \times 1,25 = 62\,500 \times 50\%$
 $= 31\,250$ francs
(pour l'exercice d'imposition
1994 : RC indexé $\times \pm 50\%$)

Alleen het voordeel belast als
verworpen uitgave kan *even-
tueel* leiden tot een verschul-
digde vennootschapsbelasting.

Op een inkomen van
 $\pm 500\,000$ tot $\pm 1\,000\,000$ frank

45 % + crisisbelasting + 6 %
gemeentebelasting
+ betaling van de onroerende
voorheffing

In het voorbeeld :

KI 50 000
Verschuldigde personenbelas-
ting vanaf aanslagjaar 1995 :

$50\,000 \times 1,25 = 62\,500 \times \pm 50\%$
 $= 31\,250$ frank
(voor aanslagjaar 1994 : geïn-
dexerd KI $\times \pm 50\%$)

SIMULATION 1 :

Une personne disposant d'un revenu professionnel
brut de 2 500 000 francs possède un immeuble à
appartements comprenant 10 appartements loués à
des particuliers (RC : 40 000 francs par apparte-
ment).

Ces appartements sont loués 180 000 francs/an
(par appartement).

Cette personne paie annuellement 200 000 francs
d'intérêts sur le prêt qu'elle a contracté pour acquérir
l'immeuble.

SIMULATIE 1 :

Een persoon met een bruto-bedrijfsinkomen van
2 500 000 frank bezit een appartementsgebouw met
10 particulier verhuurde appartementen (KI :
40 000 per appartement).

De appartementen worden tegen 180 000 frank/
jaar verhuurd (per appartement).

Hij betaalt per jaar 200 000 frank aan intresten op
de lening aangegaan ter verwerving van het gebouw.

Société	Particulier
Impôt des sociétés (sur le loyer perçu)	Impôt des personnes physiques (sur les RC) (y compris 7 % de taxes com- munales)
Les revenus locatifs perçus sont pratiquement neutralisés par les frais déductibles :	avant le plan global : 77 000 francs; après le plan global : 193 000 francs (Conclusion : 116 000 francs de plus : 48 000 francs pour RC $\times 1,25$; 68 000 francs par suite de la suppression de l'imputation du précompte immobilier)
— amortissements; — intérêts des prêts; — précompte immobilier; — frais d'entretien; — frais divers. (conclusion : L'impact du plan global est pratiquement nul.)	
Précompte immobilier	Précompte immobilier
dû, mais déductible au titre de charge professionnelle	(environ 150 000 francs) dû et non déductible au titre de charge professionnelle
Droits de succession	Droits de succession
aucun (s'il s'agit d'actions au porteur)	dûs (taux ordinaires)

Vennootschap	Particulier
Vennootschapsbelasting (op ontvangen huur)	Personenbelasting (op KI's) (inbegrepen 7 % gemeentebel- asting)
De ontvangen huurinkomsten worden nagenoeg volledig ge- neutraliseerd door aftrekbare kosten :	vóór het globaal plan : 77 000 frank; na het globaal plan : 193 000 frank (Conclusie : 116 000 frank meer : 48 000 frank wegens KI $\times 1,25$; 68 000 frank wegens de af- schaffing van de verrekening onroerende voorheffing)
— afschrijvingen; — intresten leningen; — onroerende voorheffing; — onderhoudskosten; — diverse kosten. (conclusie : De impact van het globaal plan is haast nihil.)	
Onroerende voorheffing	Onroerende voorheffing
verschuldigd, maar wel aftrek- baar als bedrijfslast	(ongeveer 150 000 frank) verschuldigd en niet aftrek- baar als bedrijfslast
Successierechten	Successierechten
nihil (als het om aandelen aan toonder gaat)	verschuldigd (gewone tarie- ven)

Droits d'enregistrement

en cas d'apport :
avant le plan global : 0,5 %;
après le plan global : 12,5 %.

Mais :

Si la société achète à des tiers
un bâtiment existant ou érige
un nouveau bâtiment, le plan
global n'a aucun impact.

Les droits d'enregistrement, la
TVA, les honoraires et les frais
d'acte sont en effet dans ce cas
des frais déductibles.

Droits d'enregistrement

en cas d'achat :
12,5 %

Registratierechten

bij inbreng :
vóór het globaal plan : 0,5 %;
na het globaal plan : 12,5 %.

Maar :

Indien de vennootschap een be-
staand gebouw koopt van der-
den of een nieuw gebouw op-
trekt, dan heeft het globaal
plan geen impact.

Registratierechten, BTW, ho-
noraria en kosten van akten
vormen immers aftrekbare
kosten.

Registratierechten

bij aankoop :
12,5 %

SIMULATION 2 :

Un ménage dispose des revenus professionnels
bruts suivants :

750 000 francs (mari)

+

350 000 francs (femme)

Les conjoints occupent une habitation familiale au
RC de 50 000 francs et sont aussi propriétaires d'une
deuxième habitation au RC de 40 000 francs. Cette
dernière habitation est donnée en location à un parti-
culier pour 11 000 francs par mois (idem si pas loué).
Ils n'ont pas de charges d'intérêts.

Impôt sur les revenus immobiliers :

Impôt des personnes physiques : seulement sur la
deuxième habitation (y compris 7 % de taxes commu-
nales)

avant le plan global : 16 000 francs (sur la base du
RC);

après le plan global : 25 000 francs (sur la base du
RC x 1,25)

Donc : 9 000 francs de plus

à savoir :

4 000 francs par suite de l'adaptation du RC x
1,25;

5 000 francs par suite de la suppression de
l'imputation du précompte immobilier

Le précompte immobilier (environ 15 000 francs)
est toujours dû et ne constitue pas une dépense
déductible

Conclusion :

25 000 francs sur RC de 40 000;

15 000 francs de précompte immobilier

40 000 francs de charge fiscale sur 132 000 francs
de revenus locatifs.

SIMULATIE 2 :

Een gezin heeft het volgend bruto-bedrijfsinko-
men :

750 000 frank (man)

+

350 000 frank (vrouw)

De echtgenoten betrekken een gezinswoning met
een KI van 50 000 frank en bezitten tevens een twee-
de woning met een KI van 40 000 frank. Deze laatste
woning wordt verhuurd aan een particulier voor
11 000 frank/maand (idem indien niet verhuurd). Zij
hebben geen intrestlasten.

Belasting op het onroerend inkomen :

Personenbelasting : enkel op de tweede woning
(7 % gemeentebelasting inbegrepen)

vóór het globaal plan : 16 000 frank (op basis van
KI);

na het globaal plan : 25 000 frank (op basis van KI
x 1,25)

Dus : 9 000 frank meer

namelijk :

4 000 frank door aanpassing KI x 1,25;

5 000 frank door afschaffing van de verrekening
van de onroerende voorheffing

De onroerende voorheffing (ongeveer 15 000 frank)
blijft verschuldigd en vormen geen aftrekbare kos-
ten

Besluit :

25 000 frank op KI van 40 000;

15 000 frank onroerende voorheffing

40 000 frank belastingdruk op 132 000 frank
huurinkomsten.

SIMULATION 3 :

Une personne disposant d'un revenu professionnel brut de 2 500 000 francs possède un immeuble commercial dont le revenu cadastral est de 90 000 francs et qu'elle donne en location à un commerçant qui l'utilise à des fins professionnelles.

Le loyer annuel s'élève à 750 000 francs (valeur du bâtiment : 10 000 000 de francs).

Elle paie 200 000 francs d'intérêts sur l'emprunt qu'elle a contracté pour acquérir l'immeuble commercial qu'elle donne en location.

Société

Impôt des sociétés
(sur le loyer perçu)

Le loyer perçu est pratiquement neutralisé par :

- les amortissements;
- les intérêts de l'emprunt;
- le précompte immobilier;
- les frais d'entretien.

Impact du plan global = néant

Précompte immobilier

dû mais déductible en tant que charge professionnelle

Particulier

Impôt des personnes physiques
(y compris 7 % de taxes communales)

sur le RC + loyer excédentaire = loyer perçu - 40 % de frais, limité à $RC \times 40/60 \times 2,95$ (ultérieurement $\times 3$)
avant plan global : 201 000 francs;
après plan global : 213 000 francs

+ 12 000 francs à la suite de la suppression de l'imputation du précompte immobilier

Aucune mesure dans le plan global

Précompte immobilier

(environ 35 000 francs) reste dû
Aucun frais déductible

De cette série d'exemples, M. Olivier estime qu'on peut tirer les trois conclusions suivantes :

1) Les mesures prévues par le plan global ne touchent que les habitations qui sont données en location à des fins privées et qui ne sont pas apportées en société. Le supplément d'impôts entraîné par le plan global peut atteindre 5 à 10 % des loyers perçus (cf. simulations 1 et 2). Il reste dès lors très intéressant d'apporter un immeuble en société. Les mesures envisagées par le plan encouragent en fait cet apport (elles taxent en effet plus lourdement les immeubles dans le cadre de l'impôt des personnes physiques).

Il ne fait aucun doute que l'application d'un droit d'enregistrement de 12,5 % à l'apport en société d'immeubles donnés en location à des fins privées freinera les apports d'immeubles déjà en la possession de particuliers.

L'acquisition (ou la construction) d'un immeuble sera toutefois confiée de préférence à une société

SIMULATIE 3 :

Een persoon met een bruto-bedrijfsinkomen van 2 500 000 frank bezit een handelspand met een kadastraal inkomen van 90 000 frank, dat hij verhuurt aan een handelaar die het pand volledig voor zijn beroep gebruikt.

De huurprijs per jaar bedraagt 750 000 frank (waarde gebouw : 10 000 000 frank).

Hij betaalt 200 000 frank intresten op de lening aangaan ter verwerving van het verhuurde handelspand.

Vennootschap

Vennootschapsbelasting
(op ontvangen huur)

De ontvangen huur wordt genoeg volledig geneutraliseerd door :

- afschrijvingen;
- intresten lening;
- onroerende voorheffing;
- onderhoudskosten.

Impact globaal plan = nihil

Onroerende voorheffing

verschuldigd, maar aftrekbaar als bedrijfslast

Particulier

Personenbelasting
(inbegrepen 7 % gemeentebelasting)

op KI + excedentaire huur = ontvangen huur - 40 % kosten, beperkt tot $KI \times 40/60 \times 2,95$ (later $\times 3$)
vóór globaal plan : 201 000 frank;
na globaal plan : 213 000 frank

+ 12 000 frank door wegvallen verrekening onroerende voorheffing

Geen maatregelen in het globaal plan

Onroerende voorheffing

(ongeveer 35 000 frank) blijft verschuldigd
Geen aftrekbare kosten

Volgens de heer Olivier kunnen uit die reeks voorbeelden volgende drie conclusies worden getrokken :

1) Enkel woningen verhuurd voor privé-doeleinden en niet in een vennootschap ingebracht worden door de maatregelen van het globaal plan getroffen. De supplementaire belasting opgelegd in het kader van het globaal plan kan oplopen tot 5 à 10 % van de ontvangen huurgelden (cf. simulaties 1 en 2). Het blijft dan ook heel aantrekkelijk om een onroerend goed in een vennootschap in te brengen en dat wordt door de in het plan bepaalde maatregelen in feite nog aangemoedigd (onroerende goederen in de personenbelasting worden door de genomen maatregelen immers zwaarder belast).

Dat het inbrengen in een vennootschap van particulier verhuurde onroerende goederen belast wordt met een registratierecht van 12,5 % zal ongetwijfeld een remmende werking hebben op de inbreng van onroerende goederen die reeds in het bezit zijn van particulieren.

De aankoop (of nieuwbouw) van een onroerend goed zal echter bij voorkeur door een speciaal daartoe

créée spécialement à cet effet (ou existante). La nécessité de maintenir en société un immeuble donné en location (exemption quasi totale d'impôt) sera en effet directement fonction de l'augmentation de l'impôt des personnes physiques grevant cet immeuble.

2) Les mesures proposées par le plan global ne touchent pas les immeubles donnés en location à des personnes qui les affectent entièrement à leur activité professionnelle (ni sur le plan de l'impôt des personnes physiques, ni du point de vue de l'impôt des sociétés si l'immeuble est apporté en société).

Pourtant, les revenus locatifs afférents à ces immeubles représentent des montants appréciables.

Dans ce cas également, il demeure très intéressant du point de vue fiscal d'apporter l'immeuble donné en location, en société (voir simulation 3).

Qui plus est, le droit d'apport applicable à ces immeubles n'est pas porté à 12,5 %, ce qui est discriminatoire pour les immeubles donnés en location, à titre privé et encourage la création de sociétés patrimoniales.

3) L'imposition comme avantage de toute nature (RC indexé $\times 2 \times 100/60$) de l'immeuble qui est la propriété d'une société et qui est mis à disposition gratuitement (ou pour un loyer modeste) constitue une mesure modérée.

Le produit de cette mesure ne sera sans doute pas très élevé. Une petite partie seulement des immeubles apportés en société sont visés par cette mesure.

La détermination d'un avantage de toute nature ne conduit d'ailleurs pas toujours à la fixation d'une base imposable et entraînera des discussions interminables.

De plus, selon une pratique très répandue, tous les frais d'installation (y compris l'aménagement et l'entretien du jardin) sont supportés par la société. L'associé, l'administrateur ou le cadre verse généralement en contrepartie un loyer dérisoire.

Le plan global n'apportera pas non plus beaucoup de changement à cet égard.

Enfin, l'intervenant se demande sur quelle base le ministre a estimé le rendement escompté de ces mesures (4 milliards de francs en l'occurrence) alors que selon les avis recueillis aux différents degrés de la hiérarchie de l'administration fiscale, le bénéfice escompté ne s'élèverait qu'à une centaine de millions de francs.

II. Le problème des agences locales pour l'emploi.

M. Olivier indique que ce phénomène n'est pas neuf. La Région wallonne y a largement recouru. En Région flamande, par contre, à part certaines initiatives réussies dans la province du Limbourg, ces agences ne s'avèrent pas praticables ou n'ont même pas été instituées.

opgerichte (of reeds bestaande) vennootschap gebeuren. De behoefte tot het aanhouden van een verhuurd onroerend goed in vennootschapsvorm (quasi belastingsvrij) zal immers recht evenredig zijn met het optrekken van de personenbelasting op dit onroerend goed.

2) Onroerende goederen verhuurd aan personen die ze volledig voor hun beroepswerkzaamheid gebruiken, worden niet getroffen door de maatregelen in het globaal plan (noch in de personenbelasting, noch in de vennootschapsbelasting als het onroerend goed in een vennootschap is ingebracht).

Toch worden hier belangrijke huurinkomsten gerealiseerd.

Ook hier blijft het fiscaal heel interessant om het verhuurde onroerende goed in vennootschap onder te brengen (cf. simulatie 3).

Bovendien wordt het inbrengrecht hier niet tot 12,5 % opgetrokken. Dat is een discriminatie ten opzichte van het particulier verhuurde onroerend goed en moedigt de oprichting van patrimoniumvennootschappen aan.

3) Het belasten als een voordeel van alle aard (geïndexeerd $KI \times 2 \times 100/60$) van het onroerend goed dat eigendom is van een vennootschap en gratis (of tegen lagere huur) ter beschikking wordt gesteld, is een bescheiden maatregel.

Deze maatregel zal wellicht maar weinig opbrengen. Slechts een klein deel van de in vennootschap ondergebrachte onroerende goederen wordt er door getroffen.

Het vaststellen van een voordeel van alle aard leidt immers niet steeds tot een belastbare grondslag en zal tot eindeloze discussies leiden.

Bovendien is het een wijdverspreide praktijk alle inrichtingskosten (ook aanleg en onderhoud van de tuin) ten laste te nemen van de vennootschap. Daartoe wordt meestal een bescheiden huur aan de vennoot, bestuurder of kaderlid aangerekend.

Daar zal het globaal plan ook niet veel aan veranderen.

Tot slot vraagt spreker zich af op grond van welke gegevens de minister het effect van die maatregelen op 4 miljard frank heeft geraamd. Uit de adviezen die op de verschillende hiërarchische echelons van de administratie van belastingen werden ingewonnen, blijkt daarentegen dat de verwachte opbrengst amper een honderdtal miljoen frank zou bedragen.

II. Het knelpunt van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

Volgens de heer Olivier zijn dergelijke diensten niet nieuw. Het Waalse Gewest heeft er ruimschoots een beroep op gedaan. Een aantal geslaagde initiatieven in de provincie Limburg buiten beschouwing gelaten, bleken die agentschappen in het Vlaamse Gewest daarentegen niet te werken of werden ze zelfs niet opgericht.

Le volet social du plan global impose quant à lui la création de ces agences qui visent à permettre aux chômeurs de longue durée non ou insuffisamment qualifiés d'effectuer des prestations destinées à répondre à certains besoins de société : menus travaux de jardin, surveillance d'enfants ou de malades à domicile, etc.

Ces prestations, qui sont légèrement rémunérées (200 francs de l'heure) peuvent être cumulées avec les indemnités de chômage en étant toutefois limitées à 45 heures par mois.

Deux aspects sont à envisager en l'occurrence :

a) *Dans le chef du chômeur*

Aux termes de l'article 10 proposé, les indemnités perçues pour ces prestations sont considérées comme des allocations de chômage, et sont pour cette raison soumises au régime en vigueur de la réduction d'impôt pour les revenus de remplacement.

L'orateur se demande à cet égard si le ministre a procédé à une comparaison entre les charges sociale et fiscale dans le chef respectivement d'un travailleur ordinaire et d'un chômeur rémunéré pour ces prestations susdites.

N'est-il pas, en définitive, plus intéressant, fiscalement parlant, pour un chômeur de le rester avec le bénéfice occasionnel de cette rémunération complémentaire que de rechercher un travail déterminé ?

b) *Dans le chef de l'« utilisateur » des agences locales pour l'emploi*

Aux termes de l'article 5 proposé, une réduction d'impôt est accordée pour les sommes payées par un contribuable personne physique à une agence locale pour l'emploi pour des prestations qui lui sont fournies par des chômeurs.

L'intervenant se demande pourquoi une telle réduction d'impôt est prévue alors que la prestation est fournie pour un coût largement inférieur à celui du marché.

Enfin, un grave danger peut se présenter dans la mesure où les services d'aide familiale et d'aide seniors — qui sont bien organisés et travaillent avec du personnel formé (dont des contractuels subventionnés) — sont menacés dans leur existence. En effet ils ne peuvent, eux, bénéficier d'une réduction d'impôt et les personnes qui font appel à ces services ne le peuvent pas davantage.

M. Dupré s'interroge lui-aussi quant au traitement fiscal des indemnités payées par les agences locales pour l'emploi.

En effet, le texte proposé les considère tantôt comme des rémunérations de travailleurs salariés (article 2), tantôt comme des revenus de remplacement

Het sociale onderdeel van het globaal plan evenwel voorziet in de oprichting van dergelijke agent-schappen teneinde de langdurig werklozen die niet of onvoldoende zijn opgeleid in staat te stellen prestaties te verrichten die tegemoet komen aan bepaalde maatschappelijke noden : licht tuinwerk, kinder- en ziekenoppas enz.

De bescheiden vergoeding voor die prestaties, met name 200 frank per uur, mag met de werkloosheidsuitkeringen worden samengevoegd, met dien verstande dat die prestaties tot 45 uur per maand beperkt blijven.

In dat opzicht mag men twee aspecten niet uit het oog verliezen :

a) *Wat de werkloze betreft*

Op grond van het voorgestelde artikel 10 worden de voor die prestaties ontvangen vergoedingen als werkloosheidsuitkeringen beschouwd, en om die reden onderworpen aan de vigerende regeling inzake belastingvermindering voor de vervangingsinkomsten.

Spreker vraagt zich in dat verband af of de minister een vergelijking heeft gemaakt van de sociale en fiscale lasten voor een gewone werknemer, respectievelijk een werkloze die voor voornoemde prestaties wordt vergoed.

Is het voor een werkloze op fiscaal vlak uiteindelijk niet voordeliger om werkloos te blijven, met af en toe die extra vergoeding, veeleer dan te proberen een baan te vinden ?

b) *De « gebruiker » van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen*

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 5 wordt een belastingvermindering toegestaan voor de uitgaven die een belastingplichtige aan een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap heeft betaald voor de hem door werklozen verstrekte diensten.

Spreker vraagt zich af of een dergelijke belastingvermindering ook wordt toegestaan wanneer de dienstverlening geschiedt tegen een kostprijs die merkkelijk onder de marktprijs ligt.

Ten slotte is het hoegenaamd niet uitgesloten dat de diensten voor gezins- en bejaardenhulp, die goed georganiseerd zijn en met geschoold personeel (onder wie gesubsidieerde contractuelen) werken, serieus in hun bestaan worden bedreigd. Ze kunnen immers geen aanspraak maken op belastingvermindering, net zo min als degenen die van deze dienstverlening gebruik maken.

Ook de heer Dupré heeft vragen bij de fiscale behandeling van de door de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen uitgekeerde vergoedingen.

In het ontwerp worden die immers afwisselend aangemerkt als werknemersvergoedingen (cf. artikel 2), als vervangingsinkomens (artikel 10) of als

(article 10) et tantôt comme des revenus de remplacement bénéficiant d'une réduction d'impôt (article 8).

L'auteur estime que cette mesure est sujette à controverse. En effet, on déroge manifestement aux principes de l'impôt pour ce qui est de la définition du revenu du travail.

Les indemnités versées présentent incontestablement un lien avec le travail presté. Si le travail n'est pas exécuté par l'intermédiaire d'une agence locale pour l'emploi, il n'est pas question d'une indemnité pour le chômeur. Considérer l'indemnité versée par l'agence locale pour l'emploi comme un revenu de remplacement relève d'un choix purement politique, qui est contraire au principe énoncé ci-avant.

En chiffres, cela donne les résultats suivants :

	Max./an — Max. /jaar	Impôt — Belasting	Net — Netto	Mois — Maand
Allocation de chômage maximum. — <i>Max. werkloosheidsvergoeding</i>	391 757	7 425	384 332	32 027
Y compris agence locale pour l'emploi. — <i>Incl. plaatselijke werkgelegenheidsagentschap</i>	472 757	43 065	429 692	35 807
Salair minimum garanti à l'âge de 21 ans. — <i>Gewaarborgd minimumloon 21 jaar</i>	490 492	88 433	402 059	33 504
Salair minimum garanti à l'âge de + 21 ans et 6 mois ancienneté. — <i>Gewaarborgd min. loon + 21 jaar en 6 maanden anciënniteit</i>	503 628	94 082	409 546	34 128
Salair maximum garanti + 21 ans et 12 mois ancienneté. — <i>Gewaarborgd min. loon + 21 jaar en 12 maanden anciënniteit</i>	509 628	93 590	416 038	34 669

Il apparaît clairement qu'il est effectivement préférable de rester chômeur que de travailler, ce qui est pour le moins critiquable.

Il est par conséquent souhaitable de considérer ces revenus comme des revenus professionnels normaux. Cela n'aura pas une incidence trop négative pour l'intéressé étant donné que, dans le cas extrême visé, le supplément d'impôt ne sera que de 1 819 francs.

Enfin, *M. Dupré* fait observer que son raisonnement est encore renforcé par le fait que le montant global des indemnités perçues par les chômeurs mis au travail par une agence locale pour l'emploi devra être revu à la hausse compte tenu du fait que la Région flamande envisage d'octroyer une prime de 3 000 francs à cette catégorie de chômeurs.

M. Lisabeth relève que les chômeurs qui entrent en ligne de compte dans ce système des agences locales sont des chômeurs de longue durée, à faible taux de qualification : ils ne bénéficient donc pas de l'indemnité maximale de chômage dont fait état *M. Dupré* dans son exemple chiffré.

Le ministre signale que la Région flamande envisage en fait d'instaurer une prime de 3 000 francs qui

vervangingsinkomens waarvoor een belastingvermindering geldt (artikel 8).

Volgens spreker is deze maatregel betwistbaar. Men wijkt hier duidelijk af van de belastingprincipes inzake de definitie van een inkomen uit arbeid.

Het staat ontegensprekelijk vast dat de betaalde vergoedingen in verband staan met de verrichte arbeid. Als men niet gaat werken via een lokale jobdienst is er geen sprake van vergoeding voor de werkloze. Stellen dat de vergoeding van de lokale jobdienst een vervangingsinkomen is, is louter een politieke keuze die in strijd is met het daarnet vermelde principe.

Als dit in cijfers wordt uitgedrukt, krijgt men volgende resultaten :

Hieruit kan men al snel afleiden dat het inderdaad beter loont om werkloos te blijven dan te werken, wat op zijn minst betwistbaar is.

Het is bijgevolg aangewezen om deze inkomsten als gewone beroepsinkomsten te kwalificeren. Dit is voor de bedoelde persoon niet dermate negatief omdat men in het maximale geval slechts 1 819 frank meer belastingen zal moeten betalen.

Tot slot wijst *de heer Dupré* erop dat zijn redenering wordt bevestigd door het feit dat het totale bedrag van de vergoedingen die werklozen ontvangen als zij door een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap aan werk worden geholpen, eigenlijk nog hoger zal liggen, aangezien het Vlaamse Gewest van plan is dergelijke werklozen een premie van 3 000 frank toe te kennen.

De heer Lisabeth merkt op dat de werklozen die voor de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen in aanmerking komen, langdurig werkloos en laaggeschoold zijn. Zij krijgen dus niet de maximum-uitkering waarvan sprake in het cijfervoorbeeld van *de heer Dupré*.

De minister verklaart dat het Vlaamse Gewest inderdaad van plan is een premie van 3 000 frank in

n'est pas destinée aux chômeurs mis en travail par les agences locales pour l'emploi mais qui sera allouée aux travailleurs qui acceptent de réduire leur temps de travail, et donc leur rémunération, dans le cadre d'un plan d'entreprise de redistribution du travail. Cette prime s'ajouterait à la réduction des charges sociales prévue par le plan global.

La Région flamande souhaite que cette prime soit considérée, sur le plan fiscal, comme un revenu de remplacement, ce qui est en définitive logique étant donné que cette prime constitue une forme de remplacement de la rémunération perdue.

Le ministre indique par ailleurs qu'on ne peut pas, logiquement, mener le raisonnement de M. Dupré à son terme : c'est-à-dire prévoir de rémunérer le chômeur mis en travail par une agence locale à un taux inférieur au taux légal tout en le soumettant à l'impôt frappant les rémunérations ordinaires.

M. Daems souligne la pertinence selon lui de certaines observations formulées par MM. Olivier et Dupré.

Il estime non dénué d'intérêt le concept en tant que tel des agences locales pour l'emploi car il représente un moyen adéquat de combattre de manière sérieuse le phénomène du travail au noir. C'est la première fois que le gouvernement opte pour la formule de l'incitant fiscal (réduction d'impôt) pour relancer l'emploi (par le biais des agences locales en l'occurrence). Cette démarche s'inspire au demeurant de la philosophie que lui-même a toujours défendue en la matière, suivant laquelle l'encouragement d'une mesure légale est préférable au recours en toute hypothèse à la sanction à l'égard des opérations illégales.

Cela étant, les modalités d'application de ce système des agences locales sont criticables dans la mesure où le gouvernement ne tire pas, sur plusieurs plans, les conséquences logiques de sa démarche. En effet, il n'est pas logique que le montant global de l'indemnité des chômeurs mis au travail par une agence locale pour l'emploi soit supérieur au salaire minimum garanti.

Il n'est pas plus logique que l'indemnité de chômage ne soit inférieure que de 3 000 francs (par mois) au montant maximum dont peut bénéficier un chômeur engagé par une agence locale pour l'emploi : on peut raisonnablement se demander quel chômeur est disposé à travailler à concurrence de 45 heures par mois pour une différence salariale aussi minime.

Que se passera-t-il en réalité ?

Celui qui a recours à ces chômeurs les rémunérera, pour une part, au noir. On peut dès lors se demander si dans le but de réduire le chômage, il ne conviendrait pas de diminuer la pression fiscale sur le facteur travail et de régler le salaire minimum garanti non plus par la loi mais par le marché.

M. Daems suggère en outre de taxer, dans le chef du chômeur, cette indemnité complémentaire (tou-

te voeren. Die premie is evenwel niet bestemd voor werklozen die door het plaatselijk werkgelegenheidsagentschap aan werk worden geholpen, maar voor werknemers die binnen het raam van een plan voor arbeidsherverdeling bereid zijn korter te werken en bijgevolg ook minder te verdienen. De premie komt dus bovenop de vermindering van de sociale bijdragen waarin het « globaal plan » voorziet.

Het Vlaamse Gewest wenst dat de belastingen die premie zouden beschouwen als een vervangingsinkomen, wat uiteindelijk niet meer dan logisch is, aangezien de premie als het ware in de plaats komt van het gedeelde salaris.

Volgens de minister is de redenering van de heer Dupré niet helemaal sluitend; het kan immers niet dat een tewerkgestelde werkloze door een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap minder wordt betaald dan het wettelijke minimum en dan ook nog tegen het voor gewone inkomsten geldende tarief zou worden belast.

De heer Daems wijst op het zijns inziens pertinente van sommige opmerkingen van de heren Olivier en Dupré.

Op zich vindt hij de idee van een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap niet oninteressant omdat het een geschikt middel is om echt op te treden tegen het verschijnsel zwartwerk. Voor het eerst kiest de regering voor fiscale stimulansen, met name belastingverlaging, om (via plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen) de werkgelegenheid te bevorderen. Overigens gaat een dergelijke aanpak uit van een opzet dat hijzelf in dat verband steeds heeft verdedigd : een wettelijke maatregel belonen is immers beter dan sancties te nemen tegen onwettige handelingen.

Er rijzen echter wel bedenkingen bij de wijze waarop die plaatselijke agentschappen concreet gestalte zullen krijgen aangezien de regering haar plan op een aantal vlakken niet doortrekt. Het kan toch niet dat de totale uitkering van een door een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap aan werk geholpen werkloze boven het gewaarborgd inkomen zou uitkomen.

Zo is het evenmin logisch dat de werkloosheidsuitkering amper 3 000 frank per maand lager zou liggen dan het maximumbedrag waarop een door een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap aan werk geholpen werkloze recht heeft. Welke werkloze zal immers bereid zijn 45 uur per maand te werken voor zo'n gering verschil in vergoeding ?

Wat zal er in werkelijkheid geschieden ?

Wie werklozen inschakelt, zal hen voor een deel in het zwart betalen. Is het met het oog op de bestrijding van de werkloosheid dan ook niet wenselijk de belastingdruk op de produktiefactor arbeid te verlagen en ervoor te zorgen dat het peil van het gewaarborgd minimumloon niet langer bij wet, maar wel door de markt wordt bepaald ?

De heer Daems pleit er tevens voor die aanvullende vergoeding voor werklozen die door een plaatselijk

chée par le chômeur mis au travail par une agence locale) comme un revenu ordinaire et de l'imputer sur l'indemnité de chômage. Il propose d'autre part de déduire, fiscalement parlant, cette indemnité complémentaire des revenus de celui qui a recours à ces chômeurs.

Selon l'intervenant, si l'on suit ces deux suggestions, la mesure proposée (l'instauration des agences locales en l'occurrence) sortira ces effets et permettra également de remédier au travail au noir.

M. Daems relève par ailleurs un autre problème : à savoir celui de la discrimination entre chômeurs « en règle » avec la réglementation du chômage qui, seuls, peuvent être mis au travail par ces agences locales, et ceux qui soit ne sont pas en règle avec cette réglementation soit ne peuvent y faire appel (comme les indépendants).

*
* *

M. Gilles estime qu'au-delà du volet fiscal du problème, l'existence même des agences locales pour l'emploi n'est pas sans engendrer des effets pervers. Certes, le principe sur lequel se fonde leur création est louable, mais il apparaît que, dans la pratique, l'inscription auprès d'une ALE a souvent pour effet d'inciter les personnes concernées à cesser toute recherche d'un emploi stable.

M. Defeyt déclare que le problème central — plus large, d'ailleurs, que la seule situation des personnes exerçant des activités via une agence locale pour l'emploi — réside dans la faiblesse de l'écart entre les revenus de remplacement et le salaire minimum garanti considéré en termes de salaire net. C'est là l'une des faiblesses principales du plan global, trop exclusivement inspiré, en ce qui concerne les revenus professionnels les plus faibles, par le souci de limiter les coûts salariaux; or la donnée essentielle est le salaire net perçu par les travailleurs les moins qualifiés.

M. Daems estime que la solution consisterait à rendre fiscalement déductible, pour les particuliers, la rétribution de tâches effectuées par des travailleurs inscrits auprès d'une ALE.

L'intervenant juge que, dès lors qu'il serait fiscalement déductible pour l'employeur, le prix payé pour ce type de menus travaux serait tout naturellement revu à la hausse. Un tel système, qui apporterait un cadre légal à des formes de services s'effectuant au noir à l'heure actuelle, serait dès lors intéressant tant pour l'employeur (vu la déductibilité) que pour la personne employée (qui gagnerait davantage).

werkgelegenheidsagentschap aan werk worden geholpen, als een gewoon inkomen te belasten en van de werkloosheidsvergoeding in te houden. Bovendien stelt hij voor om die vergoeding fiscaal aftrekbaar te maken voor al wie een beroep op dergelijke werklozen doet.

Spreker is van oordeel dat wanneer op deze voorstellen wordt ingegaan, de voorgestelde oprichting van werkgelegenheidsagentschappen effect zal sorteren en er tevens toe zal bijdragen het zwartwerk tegen te gaan.

De heer Daems brengt overigens nog een ander probleem onder de aandacht, met name de discriminatie tussen werklozen die aan de werkloosheidsreglementering voldoen, en degenen die, zoals de zelfstandigen, niet onder die reglementering vallen. Alleen de eerstgenoemden kunnen door de werkgelegenheidsagentschappen worden ingezet, terwijl dat voor de laatstgenoemden niet mogelijk is.

*
* *

De heer Gilles is van oordeel dat de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen, los van de fiscale aspecten van het probleem, alleen al doordat ze bestaan een aantal kwalijke gevolgen zullen hebben. Het beginsel dat aan de instelling van deze agentschappen ten grondslag ligt, is weliswaar lovenswaardig, maar in de praktijk blijkt dat de inschrijving bij een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap er vaak toe leidt dat de belanghebbenden hoegenaamd niet meer op zoek gaan naar een vaste betrekking.

De heer Defeyt stipt aan dat de zaak in wezen veel ruimer is dan alleen maar het feit dat bepaalde personen via de bemiddeling van een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap een beroepsactiviteit uitoefenen. Het kernprobleem ligt hem immers in het te geringe niveauverschil tussen de vervangingsinkomens en het netto gewaarborgd minimuminkomen. Dat is een van de zwakste punten van het crisisplan, dat tot doel heeft de loonkosten te drukken en daardoor al te veel aandacht besteedt aan de laagste beroepsinkomens. Essentieel is evenwel het netto-loon dat de laagstgeschoolden ontvangen.

Volgens *de heer Daems* bestaat de oplossing erin de vergoeding die particulieren betalen aan de bij een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap ingeschreven werknemers voor het verlenen van diensten, fiscaal aftrekbaar te maken.

Volgens spreker zullen de werkgevers automatisch een hogere vergoeding voor klusarbeid betalen, wanneer die fiscaal aftrekbaar is. Een dergelijke regeling zou een wettelijk kader bieden voor dienstverlening die momenteel zwart wordt vergoed, en zou zowel voor de werkgever (met name door de aftrekbaarheid) als de werknemer (die meer zou verdienen) interessant zijn.

M. Gilles constate que la situation visée par *M. Daems* est celle d'un contrat de travail normal et non le système des agences locales pour l'emploi.

Le ministre fait observer que des possibilités de déduction existent bel et bien pour le personnel domestique. Il apparaît cependant qu'elles sont peu utilisées, en raison, sans doute, de conditions trop restrictives. Cette constatation doit appeler une réflexion. En tout état de cause, il s'agit d'une piste à explorer.

Le système des agences locales pour l'emploi présente une seconde approche.

La faiblesse de l'écart entre le salaire minimum net et les allocations de remplacement, critiquée par plusieurs intervenants, constitue certes un problème. La solution à cette question apparaît toutefois difficile : soit il faudrait accepter une diminution des revenus de remplacement, soit il faudrait augmenter le salaire minimum net. Dans cette dernière hypothèse, la question se poserait toutefois de savoir à charge de qui cette augmentation serait portée, les employeurs déplorant d'ores et déjà la hauteur des coûts salariaux et l'Etat n'étant pas à même de supporter le coût d'une telle opération. Ce coût serait en effet très élevé, car une mesure fiscale aurait pour conséquence d'améliorer la situation de l'ensemble des contribuables.

Eu égard aux questions que se posent les membres de la Commission, *MM. Daems et Defeyt* demandent que cette dernière puisse se réunir avec la Commission des Affaires sociales afin de débattre ensemble de ce problème.

*
* *

En ce qui concerne les mesures portant sur les secondes résidences et les habitations données en location à des fins privées, *M. Daems* estime que, si l'on additionne les différentes dispositions en projet, le coût supplémentaire pour le propriétaire d'un immeuble qu'il n'occupe pas à titre principal s'élève à quelque 31 000 francs pour un immeuble dont le revenu cadastral est de 100 000 francs (soit 81 000 francs de précompte immobilier au lieu de quelque 50 000 francs à l'heure actuelle).

En outre, le montant du surcoût pour le contribuable ne diminue guère lorsque l'hypothèse retenue est celle d'une habitation à revenu cadastral modeste.

L'intervenant fait observer que la possession d'une habitation donnée en location est loin d'être nécessairement le propre de contribuables fortunés. En fait, selon lui les propriétaires de tels biens sont souvent des retraités qui complètent par le revenu d'un loyer une pension trop faible.

Sur le plan social, la voie choisie par le gouvernement risque donc d'être totalement contreproductive, car la cible de sa politique est mal choisie : ceux qui

De heer Gilles constateert dat de heer *Daems* doelt op een situatie waarbij een normale arbeidsovereenkomst is gesloten en niet op de regeling met de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

De minister wijst erop dat er wel degelijk aftrekmogelijkheden voor huishoudelijk personeel bestaan. Ze blijken evenwel weinig te worden gebruikt, ongetwijfeld omdat de voorwaarden te strikt zijn. Daarover moet worden nagedacht en alleszins moet deze denkpiste worden uitgediept.

Het systeem van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen is een tweede benaderingswijze.

Het beperkte verschil tussen de netto-minimumlonen en de vervangingsinkomens, waarop verscheidene sprekers kritiek hebben geuit, is zonder twijfel een probleem. Het blijkt evenwel moeilijk te zijn daarvoor een oplossing te vinden. Ofwel moeten de vervangingsinkomens worden verlaagd, ofwel moet het netto-minimumloon worden verhoogd. In dat laatste geval is het evenwel de vraag wie de kosten van deze verhoging zal dragen. De werkgevers klagen immers nu al over de hoge loonkosten en de overheid is niet in staat de kosten van een dergelijke maatregel op zich te nemen. Die zou immers zeer duur zijn, aangezien een belastingmaatregel de situatie van alle belastingplichtigen zou verbeteren.

Gelet op de door de Commissieleden naar voren gebrachte vragen, spreken *de heren Daems en Defeyt* de wens uit dat de Commissie met de Commissie voor de Sociale Zaken kan vergaderen om samen dat probleem te bespreken.

*
* *

Volgens *de heer Daems* behelzen de in het ontwerp vervatte maatregelen inzake de tweede verblijven en de voor particulier gebruik verhuurde woningen, voor de eigenaars van panden die zij niet zelf als hoofdverblijfplaats bewonen, een extra-uitgave van ongeveer 31 000 frank per pand met een kadastraal inkomen van 100 000 frank (te weten 81 000 frank onroerende voorheffing in plaats van ongeveer 50 000 frank momenteel).

Bovendien zullen, in de onderstelling dat het om een woning met een bescheiden kadastraal inkomen gaat, de meerkosten voor de belastingplichtige nauwelijks afnemen.

Spreker merkt op dat de bezitters van huurwoningen lang niet allemaal welgestelden hoeven te zijn. In feite zijn volgens hem de eigenaars van dergelijke goederen vaak gepensioneerd die hun te kleine pensioen aanvullen met de opbrengst van de verhuur van een woning.

Op sociaal vlak kan van de keuze van de regering worden gevreesd dat ze volkomen contraproductief zal zijn, aangezien zij bij het kiezen van een doel-

seront pénalisés seront souvent des détenteurs de revenus modestes et, en outre, l'activité dans le secteur de la construction (déjà affectée négativement par la hausse récente du taux de TVA) se trouvera encore davantage découragée, dans la mesure où l'achat par ces mêmes détenteurs de revenus modestes d'une habitation destinée à être louée va souvent de pair avec sa rénovation. Pour l'intervenant, il faut au contraire inciter les petits épargnants à investir dans l'immobilier.

M. Dupré fait observer qu'il convient de relativiser l'analyse de l'intervenant précédent par la considération que le montant actuel du précompte immobilier est anormalement faible : non seulement n'y a-t-il plus eu péréquation du revenu cadastral depuis 1975 (alors que cette opération est en principe décennale), mais l'indexation n'a pas non plus été appliquée pleinement.

Enfin, *M. Daems* estime déplorable que le gouvernement ait opté pour une cotisation sociale spéciale à charge de tous les isolés et de tous les ménages dont le revenu net imposable est supérieur à 750 000 francs par an, plutôt que d'avoir suivi la voie de la sélectivité des allocations familiales prônée par le VLD. Il estime que, contrairement aux promesses faites, c'est à un alourdissement de la fiscalité qu'il est ainsi procédé, d'une manière totalement hypocrite.

*
* *

M. Defeyt déclare que le projet du gouvernement, bien que comprenant certaines mesures relativement positives, faillit à ce que le parti de l'intervenant estime être l'objectif à poursuivre, c'est-à-dire la juste taxation de l'ensemble des revenus. Faute de dispositions assurant davantage l'équité, d'une part, et le renforcement, d'autre part, de la lutte contre la fraude et la sous-estimation fiscales, le groupe auquel appartient l'orateur marque dès lors son opposition au projet de loi.

En ce qui concerne le précompte immobilier, l'intervenant déclare que, si les mesures proposées constituent un rattrapage partiel du long maintien du revenu cadastral à un niveau particulièrement faible, on ne peut cependant parler d'une juste taxation.

En ce domaine, le membre pose trois questions :

— Comment peut-on évaluer la situation relative des revenus mobiliers d'une part et immobiliers d'autre part, une fois prises en compte les mesures en projet ?

— Quelle a été, depuis la dernière opération de péréquation cadastrale, l'évolution respective des loyers d'une part et du revenu cadastral d'autre part ?

— Etant donné que le revenu cadastral repose sur la fiction que chaque immeuble, à tout moment de sa

groupe waarop zij haar actie wil richten aan het verkeerde adres is : vooral mensen met bescheiden inkomens zullen daar immers voor moeten opdraaien. Bovendien zal de activiteit in de bouwsector (die reeds ongunstig beïnvloed werd door de recente stijging van de BTW-tarieven) nog meer beginnen te slabakken aangezien de aankoop door diezelfde mensen met bescheiden inkomens van een voor verhuur bestemde woning vaak met renovatiewerken gepaard gaat. Volgens spreker zouden de kleine spaarders integendeel moeten worden aangemoedigd om in onroerend goed te beleggen.

De heer Dupré merkt op dat de analyse van de vorige spreker gerelativeerd moet worden als men er rekening mee houdt dat de onroerende voorheffing thans abnormaal laag is : niet alleen is het kadastraal inkomen sinds 1975 niet meer aangepast (terwijl zo iets in beginsel om de tien jaar zou moeten gebeuren), maar daarnaast werd de indexering evenmin volledig toegepast.

Ten slotte betreurt *de heer Daems* dat de regering de voorkeur heeft gegeven aan een bijzondere sociale bijdrage die geldt voor alle alleenstaanden en alle gezinnen waarvan het netto belastbaar inkomen hoger is dan 750 000 frank per jaar, boven de door de VLD aanbevolen selectiviteit van de kinderbijslagen. Hij meent dat aldus, alle gedane beloften ten spijt, een volstrekt huichelachtige belastingverhoging wordt doorgevoerd.

*
* *

De heer Defeyt verklaart dat het ontwerp van de regering, hoewel het een aantal relatief gunstige maatregelen bevat, te kort schiet in wat volgens zijn partij het voornaamste streven van die regering zou moeten zijn, met name een billijke belasting van alle inkomens. Bij gebrek aan bepalingen die enerzijds meer billijkheid garanderen en anderzijds de belastingfraude en de fiscale onderwaardering strenger aanpakken, is sprekers fractie dan ook tegen het voorliggende wetsontwerp gekant.

Inzake de onroerende voorheffing geeft het lid als zijn mening te kennen dat, ofschoon de voorgestelde maatregelen met zich brengen dat het uiterst lage peil waarop het kadastrale inkomen zolang is blijven staan, gedeeltelijk opgetrokken wordt, men toch niet van een billijke belastingheffing kan gewagen.

In dat verband stelt het lid drie vragen :

— Hoe zal men, als de geplande maatregelen eenmaal van kracht zullen zijn, de relatieve toestand van de roerende inkomsten enerzijds en van de onroerende inkomsten anderzijds kunnen ramen ?

— Welke ontwikkeling hebben de huurprijzen en het kadastraal inkomen sinds de laatste kadastrale aanpassing respectievelijk doorgemaakt ?

— Kan men, aangezien het kadastrale inkomen berust op de fictie als zou elk gebouw, zolang het

vie, requiert au moins 40 % de frais d'entretien, ne peut-on penser que ce système de quotité forfaitaire, qui ne réclame pas la justification de frais effectués, favorise en fait la fraude dans le secteur de la construction ? Devant cette constatation, ne conviendrait-il pas d'opter, au moins partiellement, pour le système des frais réels ?

A la deuxième des trois questions posées, *le ministre* répond que la hausse des loyers, depuis 1975, s'est effectuée de manière très inégale selon les endroits. Le gouvernement a voulu être sûr que la revalorisation du revenu cadastral ne serait en aucun cas supérieure à la hausse des loyers. C'est pour cette raison qu'il a été opté pour un coefficient très modéré, qu'il a limité à 1,25.

M. Defeyt estime souhaitable de procéder à une réévaluation des revenus cadastraux lorsque des éléments objectifs seront disponibles.

A la troisième observation formulée par l'intervenant, *le ministre* oppose les réticences de l'administration, laquelle argue de la lourdeur de la vérification qui serait requise.

M. Defeyt estime qu'une formule devrait pouvoir être trouvée, qui permettrait de n'appliquer que partiellement le système des frais réels, car il serait assurément difficile de requérir la production d'une facture pour les réparations les plus minimes.

M. Dupré fait observer que, si le législateur a opté pour un système forfaitaire, c'est précisément parce que la situation antérieure donnait lieu à de très nombreux abus.

Le ministre déclare que la déductibilité est susceptible d'inciter à la fraude. Le système des frais réels est toutefois appliqué dans certains pays et il est sans doute plus équitable. Enfin, la position des régions sur cette question ne doit pas être négligée, puisque le précompte immobilier constitue pour elles une de leurs sources de revenus principales.

M. Defeyt estime que l'obligation de produire une preuve peut au contraire réduire la fraude, ainsi qu'en a témoigné la hausse des revenus déclarés par les entrepreneurs de la construction, lorsque la Région wallonne a créé un système de primes d'aide à la rénovation.

Le même intervenant relève que le projet du gouvernement contient également des mesures d'encouragement du capital à risque. Il fait observer que cette dernière notion est en fait contestable, eu égard à l'extrême inégalité des situations dans le secteur industriel. Par contre, les coopératives constituent un secteur où des risques réels sont pris. Les dispositions proposées en faveur du capital à risque concernent-elles également les coopératives ?

A propos des dispositions visant les agences locales pour l'emploi, le membre attire l'attention sur le fait que le nouveau système proposé par le gouvernement risque d'entrer en concurrence avec le secteur non marchand existant et de nuire à ce dernier, les

overeind staat, ten minste 40 % onderhoudskosten vergen, niet de bedenking opperen dat dit systeem van een vast evenredig bedrag in feite de fraude in de bouwsector in de hand werkt ? Zou het, mede gelet daarop, niet geraten zijn om althans gedeeltelijk de voorkeur te geven aan het systeem van de reële kosten ?

Op de tweede van de drie gestelde vragen antwoordt *de minister* dat de huurprijzen sedert 1975, van streek tot streek, zeer ongelijkmatig zijn gestegen. De regering wou er zeker van zijn dat de herwaardering van het kadastraal inkomen in geen geval hoger zou zijn dan de stijging van de huurprijzen en heeft daarom gekozen voor een zeer matige coëfficiënt, dat ze tot 1,25 heeft beperkt.

De heer Defeyt acht een herwaardering van de kadastrale inkomens pas wenselijk wanneer alle objectieve gegevens beschikbaar zullen zijn.

Tegenover de derde opmerking van de vorige spreker stelt *de minister* de terughoudendheid van de belastingadministratie die wijst op de rompslomp waarmee de vereiste verificatie gepaard zal gaan.

De heer Defeyt meent dat het mogelijk moet zijn een formule uit te dokteren waarmee het systeem van de reële kosten slechts gedeeltelijk wordt toegepast aangezien het ongetwijfeld moeilijk zou zijn om zelfs voor de kleinste herstellingswerken een factuur te eisen.

De heer Dupré brengt onder de aandacht dat de wetgever, precies doordat de vroegere toestand tot tal van misbruiken aanleiding gaf, voor een systeem van vaste kosten heeft gekozen.

De minister wijst erop dat de aftrekbaarheid tot fraude kan leiden. Sommige landen hanteren evenwel een regeling waarbij de reële kosten in aanmerking worden genomen, wat zonder twijfel billijker is. Ten slotte mag de positie van de gewesten terzake niet worden genegeerd, aangezien de onroerende voorheffing een van hun voornaamste bronnen van inkomsten is.

De heer Defeyt is daarentegen van oordeel dat fraude kan worden ingeperkt door de verplichting op te leggen om een bewijs voor de gedane kosten over te leggen. Zulks is gebleken toen het Waalse Gewest een systeem van renovatiepremies heeft ingevoerd waardoor de door de bouwondernemers aangegeven inkomsten zijn gaan toenemen.

Spreker wijst erop dat het wetsontwerp tevens een aantal maatregelen ter stimulering van het risicodragend kapitaal omvat. Volgens hem is dit begrip in feite aanvechtbaar, aangezien zich in de industrie zeer uiteenlopende situaties voordoen. In de coöperatieve sector daarentegen zijn de risico's reëel. Gelden de voorgestelde maatregelen ter stimulering van het risicodragend kapitaal ook voor de coöperatieven ?

In verband met de bepalingen die op de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen betrekking hebben, vestigt spreker er de aandacht op dat de door de Regering voorgestelde nieuwe regeling in concurrentie dreigt te treden met de niet-commerciële sector.

ALE offrant la production de menus travaux à des conditions plus intéressantes. Des emplois stables seraient dès lors mis en danger par des emplois précaires.

Enfin, l'intervenant demande si, sur la base d'une simulation, le gouvernement peut démontrer que le régime plus favorable dont bénéficiaient les sociétés récupérant des logements n'existera plus.

M. de Clippele fait tout d'abord observer que le gouvernement prouve une fois de plus qu'il n'a pas suffisamment profité de la période de haute conjoncture au cours des années 1989-1991 pour réduire les dépenses publiques.

L'intervenant tient cependant à se limiter, dans son exposé, à l'examen des mesures concrètes qui sont proposées.

Majoration du revenu cadastral des secondes résidences et des habitations mises gratuitement à disposition ou données en location à des fins privées

D'après le ministre, le coefficient exprimant l'effet cumulé des différentes indexations des loyers qui ont été appliquées depuis le 1^{er} janvier 1975 représente 2,2546 au 1^{er} janvier 1994. A première vue, ce chiffre ne semble pas si élevé.

Toutefois, les revenus immobiliers sont proportionnellement taxés beaucoup plus lourdement.

Il faut en effet partir du revenu cadastral, qui est indexé depuis l'exercice d'imposition 1992 et qui est à présent, une fois encore, majoré de 25 %, ce qui donne, selon le ministre, un coefficient de 1,4247. A cela s'ajoute toutefois que le précompte immobilier, qui peut atteindre 50 % du revenu cadastral, ne sera désormais imputé à l'impôt des personnes physiques que pour l'habitation occupée par le contribuable lui-même, de sorte que l'on ne peut plus parler d'un précompte, mais d'un impôt à part entière.

Cette augmentation fiscale coïncide en outre avec une baisse des loyers dans la capitale.

Cet impôt ne tient par ailleurs pas compte de la vétusté, alors que celle-ci affecte la valeur locative de l'immeuble et entraîne des charges supplémentaires tant pour le propriétaire que pour le preneur.

L'intervenant demande au ministre ce qu'il adient lorsque le bien est affecté totalement ou partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle (article 1^{er}, 2^o).

Il attire ensuite l'attention sur l'incidence que cette mesure aura sur la construction d'habitations.

A peine 8,3 % des habitations sises en Belgique sont des logements sociaux, contre 50 % aux Pays-Bas.

En Belgique, c'est donc le secteur des habitations privées qui doit assurer une offre suffisante de logements abordables.

Die kan namelijk in het gedrang komen doordat de werkgelegenheidsagentschappen klusjesarbeid tegen interessantere voorwaarden kunnen laten verrichten. Aldus zouden vaste betrekkingen door precarie werkgelegenheid in gevaar worden gebracht.

Ten slotte vraagt spreker zich af of de Regering aan de hand van een simulatie kan aantonen dat de gunstiger regeling voor vennootschappen die woningen opnieuw bruikbaar maken, is tenietgedaan.

De heer de Clippele wijst er eerst en vooral op dat de regering eens te meer bewijst dat zij de periode van hoogconjunctuur tijdens de jaren 1989-1991 onvoldoende heeft aangegrepen om de overheidsuitgaven te verminderen.

Spreker wenst zich in zijn uiteenzetting echter te beperken tot de bespreking van de concrete maatregelen die worden voorgesteld.

Verhoging van het kadastraal inkomen van het tweede verblijf en van niet voor beroepsdoeleinden of gratis ter beschikking gestelde woningen

De coëfficiënt die het gecumuleerd effect uitdrukt van de opeenvolgende indexeringen van de huurprijs sinds 1 januari 1975 bedraagt volgens de minister 2,2546 op 1 januari 1994. Op het eerste gezicht lijkt dit cijfer niet zo hoog.

De onroerende inkomsten worden echter naar verhouding veel meer belast.

Men moet immers uitgaan van het kadastraal inkomen. Dat wordt sinds het aanslagjaar 1992 geïndexeerd en wordt nu nog eens met 25 % verhoogd, wat volgens de minister een coëfficiënt van 1,4247 oplevert. Daar komt echter bij dat de onroerende voorheffing, die tot 50 % van het kadastraal inkomen kan bedragen, voortaan alleen nog met de personenbelasting verrekend wordt voor de woning betrokken door de belastingplichtige zelf, zodat niet langer van een voorheffing, maar wel van een heuse belasting moet worden gesproken.

Die belastingverhoging komt bovendien op een ogenblik dat de huurprijzen in de hoofdstad dalen.

De belasting houdt verder geen rekening met de verouderde staat van een onroerend goed, hoewel de huurwaarde daardoor vermindert en hieruit zowel voor de eigenaar als de huurder bijkomende lasten voortvloeien.

Spreker wenst van de minister te vernemen wat de preciese draagwijdte is van de uitdrukking « het geheel of gedeeltelijk gebruiken van een goed voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid » (artikel 1, 2^o).

Vervolgens wijst hij op de gevolgen van de maatregel voor de woningbouw.

Slechts 8,3 % van de in België gelegen woningen zijn sociale woningen, tegenover 50 % in Nederland.

In België is het derhalve de sector van de privéwoningen die moet instaan voor een voldoende ruim aanbod aan betaalbare woningen.

La hausse de la fiscalité immobilière ne constitue pas un encouragement à cet égard.

Cette mesure ralentira également les activités dans la construction, ce qui aura évidemment une incidence sur l'emploi. La Confédération nationale de la construction a calculé qu'un investissement de 10 millions de francs dans la construction permet de fournir du travail à cinq personnes pendant un an. La mesure renforce encore l'effet dissuasif de la loi sur les loyers du 20 février 1991.

Il va de soi que la masse imposable se réduira en proportion.

Il convient d'ailleurs d'observer que cette mesure est proposée alors que la déductibilité des charges d'intérêts hypothécaires a déjà été limitée aux revenus immobiliers. Le revenu cadastral a ensuite été indexé, le loyer a été assimilé dans certains cas à un revenu professionnel, etc.

Au lieu de favoriser les investissements privés dans le secteur immobilier, le ministre provoquera un appauvrissement du patrimoine immobilier.

L'offre d'habitations ne cessera de se réduire, ce qui entraînera une hausse des prix. On peut parler, en l'occurrence, d'un effet boule de neige. Le peu de cas que l'on fait des propriétaires de maisons d'habitation incitera ceux-ci à investir dans des biens mobiliers à l'avenir.

Cet investissement est taxé au taux de 13,39 %, n'entraîne aucune servitude et est rarement grevé de droits de succession.

Dépenses non justifiées

Il convient de tenir compte de la législation d'autres pays, tels que les pays voisins mais aussi les Etats-Unis et le Japon, qui sont nos concurrents.

Il ne faut pas non plus perdre de vue que le Moyen-Orient et l'Asie connaissent d'autres pratiques. Nos exportateurs et nos investisseurs sont obligés de verser des commissions dans ces pays.

Suppression de l'imputation du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques, à l'exception de celui relatif à la maison d'habitation occupée par son propriétaire

L'imputation du précompte immobilier est totalement supprimée. On s'éloigne ainsi de plus en plus des dispositions légales initiales de 1962. Il serait dès lors préférable de parler d'« impôt » plutôt que de « précompte ». De plus, il s'agit chaque fois d'une double imposition, ce qui va à l'encontre du principe *non bis in idem*.

Ainsi, le précompte immobilier ne sera pas imputable lorsqu'un bien donné en location est affecté à l'exercice d'une activité professionnelle.

L'intervenant estime que ces revenus sont déjà suffisamment imposés, étant donné que, dans ce cas, c'est le loyer réel qui est pris en considération et que

Het verhogen van de belasting op onroerende goederen zal daar niet toe bijdragen.

Ook de bouwactiviteit zal afnemen, wat uiteraard gevolgen heeft voor de werkgelegenheid. De Nationale Confederatie van het bouwbedrijf heeft berekend dat een investering van 10 miljoen frank in de bouw, gedurende één jaar werk levert aan 5 personen. Het afremmend effect van de huurwet van 20 februari 1991 wordt aldus nog versterkt.

Uiteraard zal de belastbare massa navenant verminderen.

De voorgestelde maatregel komt overigens bovenop de reeds eerder doorgevoerde beperking van de aftrekbaarheid van hypotheecaire interestlasten tot de onroerende inkomsten. Vervolgens werd het kadastraal inkomen geïndexeerd, werd de huur in sommige gevallen gelijkgesteld met beroepsinkomsten, enz.

In plaats van de privé-investeringen in onroerend goed te bevorderen, zal de minister een verpaupering van het onroerend patrimonium veroorzaken.

Het aanbod aan woningen zal almaar afnemen met prijsverhogingen als gevolg. Het gaat om een sneeuwbaaleffect. Het achterstellen van de huiseigenaars zal hen ertoe aanzetten in de toekomst in roerend goed te beleggen.

Die belegging wordt belast tegen 13,39 %, er gaat geen enkele last mee gepaard en ze is zelden aan successierechten onderworpen.

Niet-verantwoorde kosten

Er moet worden rekening gehouden met de wetgeving van andere landen, niet alleen onze buurlanden maar ook de Verenigde Staten en Japan, onze concurrenten.

Men vergete ook niet dat het Midden-Oosten en Azië andere praktijken kennen. Het betalen van commissielonen is voor onze exporteurs en investeerders in die landen onvermijdelijk.

Opheffing van de verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting behalve voor de eigen woning

De verrekening van de onroerende voorheffing wordt volledig afgeschaft. Daardoor verwijdert men zich steeds verder van de oorspronkelijke wetsbepalingen van 1962. Men zou dan ook beter spreken van een belasting in plaats van een voorheffing. Telkens gaat het ook om een dubbele belasting, wat indruist tegen het *non bis in idem*-beginsel.

Zo zal de onroerende voorheffing niet worden verrekend bij de verhuring van een goed dat voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt.

Volgens spreker werden die inkomsten reeds voldoende belast, aangezien in dat geval de werkelijke huurprijs in aanmerking wordt genomen en de aftrek

la déduction de 40 % à titre de charges forfaitaires a été réduite à 2/3 du revenu cadastral réévalué.

Non-déductibilité de la cotisation sociale spéciale

La logique de la non-déductibilité des cotisations sociales n'a pas été suivie. Au contraire, la « cotisation sociale spéciale » est traitée comme un impôt du point de vue fiscal. Il serait dès lors préférable de lui en donner aussi le nom.

L'interdiction de mettre à charge du locataire le supplément d'impôt découlant de l'application des mesures proposées

La disposition proposée constitue une répétition des dispositions impératives de la loi du 20 février 1991 relative aux baux à loyer.

De telles dispositions, ainsi que le blocage des loyers, ont entraîné une augmentation considérable du nombre de litiges locatifs après 1980. Il est dès lors préférable d'éviter de telles dispositions.

L'Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée

L'intervenant reconnaît qu'il faut réprimer la fraude fiscale, et plus particulièrement les « carrousels TVA ».

Il faut toutefois veiller, comme par le passé, à ne pas recourir à des méthodes d'investigation trop poussées à l'égard des contribuables ordinaires.

L'intervenant pose ensuite un certain nombre de questions concrètes au ministre :

- 1) En quoi l'Office central diffère-t-il de l'ISI ?
- 2) Combien de fonctionnaires seront détachés auprès de cet Office ?
- 3) Seront-ils détachés auprès des parquets ? Si oui, leur indépendance sera-t-elle garantie ?
- 4) Qui sera désigné à cet effet ?

Application d'un droit d'enregistrement de 12,5 % aux apports d'immeubles en société

Il convient tout d'abord de se demander si le droit d'enregistrement de 12,5 % n'est pas contraire aux directives européennes, qui prévoient un seul pourcentage pour les apports en société.

Comment peut-on justifier, au regard du droit européen, que lorsque l'immeuble est utilisé à des fins professionnelles, il s'agit d'un apport taxé à 0,5 %, alors qu'il s'agit d'une mutation à titre onéreux, soumise au droit correspondant, lorsque l'immeuble est utilisé à des fins privées ?

van 40 % voor forfaitaire lasten aanzienlijk werd beperkt, namelijk tot 2/3 van het geherwaardeerd kadastraal inkomen.

Niet-afrekbaarheid van de bijzondere sociale bijdrage

De logica van de niet-afrekbaarheid van sociale bijdragen werd niet gevolgd. Integendeel, de zogenaamde bijzondere sociale bijdrage wordt fiscaal behandeld als een belasting. Men zou ze dan ook beter als dusdanig betitelen.

Het niet doorberekenen van de uit de voorgestelde maatregelen voortvloeiende bijkomende belastingen in de huurprijs

De voorgestelde bepaling is een herhaling van de dwingende bepalingen van de huurwet van 20 februari 1991.

Zulke bepalingen samen met die betreffende de blokkering van de huurprijzen, hebben in de periode na 1980 geleid tot een forse toename van het aantal huurgeschillen. Zij kunnen dan ook beter achterwege worden gelaten.

De Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie

Spreker is het er mee eens dat de fiscale fraude en meer bepaald de « BTW-carrousels » moeten worden bestreden.

Ten aanzien van de gewone belastingbetaler moet men er zich echter voor hoeden zoals in het verleden, al te verregaande onderzoeksmethodes te gebruiken.

Spreker richt vervolgens een aantal concrete vragen tot de minister :

- 1) Waarin verschilt de Centrale Dienst van de BBI ?
- 2) Hoeveel ambtenaren zullen bij die dienst worden gedetacheerd ?
- 3) Zullen zij worden gedetacheerd bij de parketten ? Zo ja, zal hun onafhankelijkheid dan gewaarborgd zijn ?
- 4) Wie zal daarvoor worden aangewezen ?

Onderwerping van de inbrengen van onroerende goederen in vennootschappen aan het registratierecht van 12,5 %

Eerst en vooral rijst de vraag of het registratierecht van 12,5 % niet strijdig is met de Europese richtlijnen die één enkel percentage voor de inbrengen in vennootschappen vaststellen.

Hoe kan ten aanzien van het Europees recht worden verantwoord dat wanneer een onroerend goed wordt aangewend voor beroepsdoeleinden men te doen heeft met een inbreng tegen 0,5 % en met een overdracht onder bezwarende titel onderworpen aan het desbetreffende recht wanneer een onroerend goed voor privé-doeleinden wordt aangewend ?

L'exposé des motifs parle d'ailleurs de « modifications du droit d'apport », ce qui signifie qu'il n'y a qu'un seul droit d'apport.

Il faudrait en outre préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par immeubles « affectés à une habitation ».

Il semble enfin qu'aux termes de l'article 36, les immeubles qui ne sont utilisés que partiellement à des fins privées soient soumis au taux de 12,5 %.

Pensions

L'insertion dans le Code des impôts sur les revenus des montants afférents à la réduction d'impôts pour les pensions n'est pas une mesure unique.

On se rappellera la cotisation ONSS de 1 %, la cotisation de solidarité de 0,5 % à 2 % prévue pour le 1^{er} janvier 1995, le nouveau mode de calcul du pécule de vacances, la modification du coefficient de revalorisation et le calcul en pourcentage, qui réduira le montant des pensions des femmes.

Le gouvernement n'a pas à s'enorgueillir de s'en prendre à présent aux personnes qui ont contribué, tout au long de leur vie, à la prospérité nationale.

Conclusion

Force est de constater une fois de plus que le gouvernement s'acharne à frapper les biens immobiliers. Il s'agit d'une solution de facilité, ce secteur étant tout à fait apparent. La discrimination entre les épargnants en biens immobiliers et en valeurs mobilières est encore accentuée.

Les épargnants ne sont pourtant aucunement responsables de la mauvaise gestion de l'Etat, à l'inverse des ministres, qui font des dépenses excessives parce qu'ils manquent de courage face aux groupes de pression et qui devraient dès lors être sanctionnés.

L'intervenant tient enfin à souligner que le gouvernement n'a pas pris un certain nombre de mesures qui pourraient cependant lui procurer des recettes : les mutualités socialistes sont toujours redevables de 51 milliards de francs à l'Etat; aucune mesure n'est proposée en ce qui concerne l'imposition des intercommunales et de certaines asbl, où des abus sont commis.

*
* *

M. Lisabeth souligne que le projet à l'examen contient un certain nombre de mesures du plan global que son groupe juge importantes : les agences locales pour l'emploi, la contribution qui est demandée aux propriétaires de biens mobiliers et immobiliers et le détachement de fonctionnaires auprès de l'Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée.

In de memorie van toelichting is trouwens sprake van « wijzigingen aan het inbrengrecht ». Dat wil zeggen dat er slechts één inbrengrecht bestaat.

Vervolgens zou moeten worden verduidelijkt wat moet worden verstaan onder onroerende goederen « aangewend tot bewoning ».

Ten slotte lijken de onroerende goederen die slechts gedeeltelijk voor privé-doeleinden worden aangewend overeenkomstig artikel 36 onderworpen aan het tarief van 12,5 %.

Pensioenen

Het inschrijven in het wetboek van de inkomstenbelastingen van bedragen met betrekking tot de belastingvermindering voor pensioenen is geen alleenstaande maatregel.

Men herinnere zich de 1 % RSZ-bijdrage, de solidariteitsbijdrage van 0,5 % tot 2 % in uitzicht gesteld voor 1 januari 1995, de gewijzigde berekeningswijze van het vakantiegeld, de wijziging van de herwaarderingscoëfficiënt en de percentsgewijze berekening die het pensioen van de vrouwen zal verminderen.

Het siert de regering allerminst dat zij het nu gemunt heeft op personen die hun hele leven lang hebben bijgedragen tot de nationale rijkdom.

Besluit

Eens te meer moet men vaststellen dat de regering er zich hardnekkig op toelegt de sector van het onroerend goed te treffen. Dat is een gemakkelijksoplossing. Die sector is immers zichtbaar. De discriminatie tussen spaarders in onroerend goed en in effecten wordt nog verscherpt.

De spaarders zijn overigens in genen dele verantwoordelijk voor het slechte beheer van de Staat, in tegenstelling tot de ministers die buitensporige uitgaven doen door gebrek aan moed ten aanzien van de drukingsgroepen en die derhalve zouden moeten worden gesanctioneerd.

Tot slot wil spreker erop wijzen dat een aantal maatregelen die de overheid nochtans inkomsten zouden opleveren, niet worden genomen : de socialistische ziekenfondsen zijn nog 51 miljard frank aan de Staat verschuldigd; ook wordt niets voorgesteld met betrekking tot het belastingen van de intercommunales en van bepaalde VZW's waar misbruiken heersen.

*
* *

De heer Lisabeth wijst erop dat dit ontwerp een aantal voor zijn fractie belangrijke maatregelen uit het globaal plan bevat : de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen, de bijdragen die worden gevraagd van de bezitters van roerend en onroerend vermogen en de detachering naar de Centrale dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie.

Le gouvernement a en outre présenté un certain nombre d'amendements qui concernent notamment la diminution du précompte mobilier sur les dividendes, diminution qui a été étendue par rapport à ce qui avait été prévu dans le plan global.

Diminution du précompte mobilier sur les dividendes

L'intervenant demande si toute forme d'évasion fiscale sera à présent impossible.

Un actionnaire-chef d'entreprise n'aura-t-il, par exemple, pas avantage à diminuer sa rémunération et à verser des dividendes plus élevés afin d'être soumis à un taux d'imposition moins élevé ?

Les sociétés de patrimoine et les avantages de toute nature

Selon un intervenant précédent, ces mesures ne rapporteraient que 100 millions de francs au lieu des 4 milliards de francs escomptés. Le ministre devrait apporter des éclaircissements à ce sujet dans sa réponse.

Les agences locales pour l'emploi

L'intervenant estime que la mesure relative aux agences locales pour l'emploi doit être considérée sous l'angle de son objectif spécifique, qui est d'occuper des personnes peu qualifiées pouvant très difficilement s'insérer dans le circuit du travail en suivant une autre filière. Il s'agit en outre principalement de chômeurs de longue durée, qui bénéficient en tant que tels d'une allocation de chômage relativement modeste.

Le risque qu'ils fassent concurrence aux travailleurs qui bénéficient du salaire minimum est dès lors réduit, même s'il convient d'être attentif à ce problème.

La mesure proposée vise en outre à sortir une série d'activités de la clandestinité. Elle n'atteindra son objectif que si ce régime a un attrait suffisant tant pour le chômeur que pour la personne qui utilise ses services.

Enfin, la mesure proposée permettra également de s'assurer de la volonté de travailler des chômeurs en question. Après trois ans de chômage, ils seront en effet obligés de travailler au sein d'une agence locale pour l'emploi.

La cotisation sociale spéciale

L'intervenant souligne que les observations concernant le remplacement de la mesure initialement prévue en matière d'allocations familiales par l'instauration d'une cotisation sociale spéciale montrent à quel point il est illusoire de vouloir opérer une distinction entre une augmentation d'impôt et une

De regering heeft bovendien een aantal amendementen ingediend die onder meer betrekking hebben op de verlaging van de roerende voorheffing op dividendendie ten opzichte van wat in het globaal plan in uitzicht was gesteld enigszins werd uitgebreid.

Verlaging van de roerende voorheffing op dividendendie

Spreker stelt zich de vraag of elke vorm van ontwijking nu onmogelijk is gemaakt.

Zal een aandeelhouder-zaakvoerder er bijvoorbeeld geen voordeel mee doen zijn bezoldiging te verlagen en meer winst uit te keren zodanig dat hij aan een lager belastingtarief wordt onderworpen ?

De patrimoniumvennootschappen en de voordelen van alle aard

Een vorig spreker heeft betoogd dat de desbetreffende maatregelen nauwelijks 100 miljoen frank zouden opbrengen in plaats van de verwachte 4 miljard frank. De minister zou hierover in zijn antwoord duidelijkheid moeten brengen.

De plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen

Spreker is van oordeel dat de maatregel betreffende de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen algemeen moet worden bekeken en uit het oogpunt van zijn specifieke doelstelling, namelijk de tewerkstelling van laaggeschoolden die nog zeer moeilijk via een andere toegang in het arbeidscircuit kunnen worden opgenomen. Het gaat bovendien hoofdzakelijk om langdurig werklozen die als dusdanig een betrekkelijk bescheiden werkloosheidsvergoeding genieten.

Het risico dat zij de werknemers die het minimumloon genieten concurrentie zouden aandoen is derhalve gering, al moet de nodige aandacht aan het probleem worden besteed.

De maatregel is er daarenboven op gericht een aantal activiteiten uit het circuit van het zwartwerk te halen. Daarin zal men pas slagen wanneer dat zowel voor de werkloze als de persoon die van zijn diensten gebruik maakt aantrekkelijk wordt.

Ten slotte maakt de maatregel het ook mogelijk de bereidwilligheid om te werken van de werkloze te toetsen. Na drie jaar werkloosheid zullen zij immers worden verplicht om binnen een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap te werken.

De bijzondere sociale bijdrage

Spreker stipt aan dat de opmerkingen die worden gemaakt over de vervanging van de aanvankelijk geplande kinderbijslagmaatregel door de invoering van een bijzondere sociale bijdrage aantonen hoe irrelevant het maken van een onderscheid tussen een belastingverhoging en uitgavenbesparing vaak

réduction de dépenses. Les deux mesures ont en effet précisément la même incidence sur la population.

*
* *

M. Poncelet remercie le ministre des Finances pour son exposé sur les lignes de force de la fiscalité immobilière belge.

En ce qui concerne la proposition de majorer de 25 % le revenu cadastral des secondes résidences et des habitations mises gratuitement à disposition ou données en location à des fins privées, l'intervenant demande comment on vérifiera si cette augmentation ne sera pas répercutée sur le loyer de l'immeuble.

Il craint qu'en dépit de l'interdiction formelle prévue à l'article 23, la tentation sera grande de mettre ce supplément d'impôt à charge du locataire au plus tard lors du renouvellement du bail.

Comment fera-t-on pour prévenir cette pratique ?

M. Poncelet demande ensuite si le revenu cadastral est également majoré de 25 % dans le cas où le propriétaire ne peut occuper lui-même sa propre habitation pour des raisons professionnelles, par exemple s'il est obligé de prendre un logement plus proche du lieu de son activité.

M. Dupré pose la même question.

Il rappelle également que dans le cadre du régime en vigueur, l'abattement forfaitaire sur le revenu immobilier ne s'applique qu'à l'habitation que le contribuable occupe personnellement. Les habitations données en location ne sont pas prises en considération, sauf si elles ne peuvent être occupées pour des raisons professionnelles ou d'ordre social.

Ce régime d'exception subsistera-t-il ?

*
* *

M. Poncelet fait ensuite observer qu'en cas de disposition gratuite d'immeubles, le nouveau mode de calcul de l'avantage entraînera un doublement de celui-ci.

Qu'est-ce qui justifie ce nouveau régime ?

L'intervenant examine ensuite les mesures relatives aux agences locales pour l'emploi.

Il craint que le système proposé ne fasse entrer lesdites agences en concurrence avec les services d'aide familiale existants.

Si un particulier souhaite faire appel à une aide familiale, la rétribution est normalement fixée en fonction de ses revenus, ce qui garantit une certaine solidarité entre les ménages bénéficiant d'un revenu élevé et ceux ne disposant que d'un revenu modeste.

Mais, comme les indemnités payées à une agence locale pour l'emploi donnent droit à une réduction d'impôt, les ménages bénéficiant d'un revenu élevé

is. Beide hebben immers op de bevolking precies hetzelfde effect.

*
* *

De heer Poncelet dankt de minister van Financiën voor zijn uiteenzetting over de krachtlijnen van de Belgische onroerende fiscaliteit.

Met betrekking tot de voorgestelde verhoging van het kadastraal inkomen van tweede verblijven en van niet voor beroepsdoeleinden verhuurde of kosteloos ter beschikking gestelde woningen met 25 % vraagt spreker op welke wijze gecontroleerd zal worden of die verhoging niet in de huur van het onroerend goed zal worden verrekend.

Hij vreest dat, ondanks de uitdrukkelijke verbodsbepaling in artikel 23, de verleiding om uiterlijk bij de vernieuwing van het huurcontract deze aanvullende belasting ten laste van de huurder te leggen zeer groot zal zijn.

Hoe zal zulks worden voorkomen ?

De heer Poncelet wenst vervolgens te vernemen of de verhoging van het kadastraal inkomen met 25 % ook geldt indien de eigenaar zijn eigen woning om professionele redenen niet zelf kan bewonen, bijvoorbeeld als hij verplicht wordt zich dicht bij zijn werkplek te gaan huisvesten.

De heer Dupré sluit zich bij die vraag aan.

Hij herinnert er tevens aan dat in de bestaande regeling de forfaitaire aftrek op het onroerend inkomen enkel van toepassing is voor de woning die de belastingplichtige zelf betreft. Verhuurde woningen komen niet in aanmerking behalve indien ze niet kunnen betrokken worden omwille van beroepsredenen of redenen van sociale aard.

Blijft die uitzonderingsregeling bestaan ?

*
* *

De heer Poncelet wijst er voorts op dat de nieuwe berekeningswijze van het voordeel in geval van kosteloze beschikking over onroerende goederen zal leiden tot een verdubbeling van dat voordeel.

Welke redenen liggen aan de basis van die nieuwe regeling ?

Spreker gaat vervolgens in op de maatregelen inzake de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

Hij vreest dat de voorgestelde regeling onder meer zal leiden tot een ongewenste concurrentie met thans bestaande diensten voor gezinshulp.

Indien een particulier een beroep wenst te doen op een familiale helpster, wordt de vergoeding normalerwijze vastgesteld op grond van zijn inkomen waardoor een solidariteit wordt gerealiseerd tussen gezinnen met een hoog en die met een laag inkomen.

Maar gelet op het feit dat de aan een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap betaalde vergoedingen recht geven op een belastingvermindering zullen in

ne s'adresseront plus à l'avenir aux services d'aide familiale existants, mais feront appel à un chômeur par le biais d'une agence locale.

De plus, c'est pour cette catégorie de ménages que l'avantage fiscal sera le plus important, vu la progressivité des taux.

L'intervenant estime qu'il est inopportun de faire concurrence à des services qui occupent des travailleurs dans le cadre du circuit normal.

En ce qui concerne les amendements n^{os} 15 à 21 du gouvernement visant à encourager les investissements dans le capital à risque en ramenant le taux du précompte mobilier de 25 % ou 20 % à 13 %, M. Poncelet demande si on n'aurait pas mieux fait d'opter pour un régime plus uniforme qui serait applicable à un nombre plus élevé de cas (quitte à relever, pour des raisons budgétaires, le taux de 13 %).

Il a appris que certains investisseurs craignent que les actions soumises au taux d'imposition réduit ne se négocient moins aisément.

Le ministre fait observer que, si elle le souhaite, la société peut renoncer à la réduction du précompte mobilier.

Dans certains cas, il peut être plus intéressant pour l'entreprise, pour des raisons de liquidité du marché boursier, de maintenir un taux d'imposition uniforme de 25 %, lorsque l'augmentation de capital réalisée est relativement limitée par rapport au capital social existant.

Le ministre souligne que ce choix est définitif.

Il attire par ailleurs l'attention sur la diminution proposée du précompte immobilier sur les dividendes qui constitue une mesure d'exécution du plan global. S'il n'y était question, dans un premier temps, que des dividendes rémunérant un apport de capital réalisé par appel public à l'épargne, on avait annoncé d'emblée que la mesure pourrait être étendue à d'autres formes d'augmentations de capital à condition que les simulations puissent être évitées.

A la question de M. Poncelet, qui demande si ces mesures d'encouragement des investissements dans le capital à risque visent également les sociétés non cotées en bourse, *le ministre* répond donc par l'affirmative.

Pour ce qui est de la modification du droit d'apport, M. Poncelet demande pourquoi une distinction est faite entre les biens immeubles affectés totalement ou partiellement à une habitation (qui seront désormais soumis à un droit d'apport de 12,5 %) et les autres biens immeubles (pour lesquels le taux reste fixé à 0,5 %).

Le ministre répond que la modification proposée vise à décourager l'apport en société de l'habitation

de toekomst gezinnen met een hoog inkomen zich niet meer richten tot de bestaande diensten voor gezinshulp, maar een beroep doen op een werkloze via een plaatselijk agentschap.

Bovendien is het belastingvoordeel, ingevolge het progressieve karakter van de tarieven, voor die categorie van gezinnen het grootst.

Dat aldus een concurrentie tot stand komt met diensten die binnen het normale circuit werknemers tewerkstellen, is volgens spreker inopportuun.

Inzake de amendementen n^{rs} 15 tot 21 van de regering die bedoeld zijn om het beleggen in risicodragend kapitaal aan te moedigen door het tarief van de roerende voorheffing van 25 % of van 20 % op 13 % terug te brengen vraagt de heer Poncelet zich af of er niet beter geopteerd kan worden voor een meer eenvormige regeling die op een groter aantal gevallen van toepassing zou zijn (zelfs als hierdoor het tarief van 13 % om budgettaire redenen zou moeten worden opgetrokken).

Hij heeft vernomen dat sommige investeerders vrezen dat de aandelen waarop de verlaagde aanslagvoet van toepassing zal zijn minder vlot zullen kunnen worden verhandeld.

De minister antwoordt dat de vennootschap, indien zij dit wenst, aan de verlaging van de roerende voorheffing kan verzaken.

In bepaalde gevallen kan het voor de vennootschap, om liquiditeitsredenen, interessant zijn een uniforme aanslagvoet van 25 % te behouden indien de doorgevoerde kapitaalverhoging relatief klein is ten opzichte van het bestaande maatschappelijk kapitaal.

De minister beklemtoont het definitieve karakter van die keuze.

Hij vestigt voorts de aandacht op de voorgestelde verlaging van de roerende voorheffing op dividend, een maatregel ter uitvoering van het globaal plan. Daarin was weliswaar in een eerste fase slechts sprake van dividend ter vergoeding van een inbreng van kapitaal via een openbaar beroep op het spaarwezen, maar tevens werd aangekondigd dat de maatregel zou kunnen worden uitgebreid tot andere vormen van kapitaalverhoging op voorwaarde dat simulaties en ontwijkingen konden worden voorkomen.

De vraag van de heer Poncelet of deze maatregelen tot aanmoediging van belegging in risicodragend kapitaal ook gelden voor niet-beursgenoteerde vennootschappen, wordt door *de minister* dus bevestigend beantwoord.

Met betrekking tot de wijziging aan het recht dat wordt toegepast in geval van inbreng, vraagt *de heer Poncelet* waarom een onderscheid wordt gemaakt tussen de onroerende goederen die geheel of gedeeltelijk tot bewoning worden aangewend (die voortaan onderworpen zullen worden aan een overdrachtsrecht van 12,5 %) en de overige onroerende goederen (waarvoor het recht op 0,5 % blijft vastgesteld).

De minister antwoordt dat de voorgestelde wijziging ertoe strekt de inbreng in vennootschap van de

personnelle en mettant sur pied d'égalité l'apport en nature et l'acquisition ultérieure du bien par utilisation des capitaux récoltés.

M. Poncelet fait observer que l'article 3, 1°, traite uniquement de la non-déductibilité fiscale des cotisations sociales spéciales dues par les travailleurs et les agents de l'Etat.

Cela signifie-t-il que la cotisation sociale due par les autres catégories sera, elle, fiscalement déductible ?

Le ministre souligne qu'en égard à la spécificité du statut social des travailleurs indépendants, l'effort supplémentaire qui leur est demandé se traduira en un relèvement des cotisations au statut social. Cette disposition fait partie du volet social du Plan global (voir l'article 116 du projet de loi portant des dispositions sociales — Doc. Sénat n° 980-1, pp. 55 et 114).

Il n'y aura donc pas de cotisation distincte à charge des travailleurs indépendants.

Cette cotisation majorée sera donc fiscalement déductible mais il en a été tenu compte lors de la détermination des nouveaux taux de cotisation, afin d'équilibrer les efforts demandés aux travailleurs salariés et aux travailleurs indépendants.

M. Poncelet demande enfin pourquoi les arrêtés royaux relatifs à l'augmentation des droits d'accises ne figurent pas dans la liste des arrêtés royaux dont la confirmation est demandée.

Le ministre fait observer qu'il n'était pas opportun d'y faire figurer ces arrêtés royaux, étant donné qu'une coordination des dispositions légales en matière de droits d'accises est en cours d'élaboration.

Cette coordination fera l'objet d'un projet de loi qui sera déposé prochainement au Parlement.

*
* *

M. De Vlieghe estime que les mesures figurant dans le projet de loi à l'examen constituent la partie la moins négative du plan global, étant donné que c'est la première fois que les titulaires de revenus patrimoniaux devront, eux aussi, consentir un effort.

Par le passé, ces revenus ont échappé à tout effort d'assainissement.

Diverses études montrent que, ces dix dernières années, les ménages qui tirent une grande partie de leurs revenus de leur patrimoine se sont enrichis grâce au niveau élevé des taux d'intérêt réels.

La politique menée jusqu'ici a eu des effets particulièrement déflationnistes, étant donné que ces moyens financiers supplémentaires n'ont pas été affectés à des investissements productifs.

On ne peut toutefois pas dire que l'imposition des revenus patrimoniaux qui est proposée aujourd'hui aille vraiment très loin.

eigen woning te ontmoedigen door de inbreng in natura en de aankoop achteraf van het goed met het bijeengebrachte kapitaal op voet van gelijkheid te plaatsen.

De heer Poncelet wijst er vervolgens op dat in artikel 3, 1°, enkel sprake is van de fiscaal niet-aftrekbaarheid van de bijzondere sociale bijdrage verschuldigd door werknemers en ambtenaren.

Betekent dit dat de door de andere categorieën te betalen sociale bijdrage wel fiscaal aftrekbaar zal zijn ?

De minister antwoordt dat, rekening houdend met de specificiteit van het sociaal statuut van de zelfstandigen, de bijkomende inspanning die de zelfstandigen zal worden opgelegd, vertaald wordt in een verhoging van de bijdragen in het sociaal statuut. Die bepaling past in het sociale onderdeel van het globaal plan (zie artikel 116 van het wetsontwerp houdende sociale bepalingen — Stuk Senaat n° 980-1, blz. 55 en 114).

Er komt dus geen aparte bijdrage voor de zelfstandigen.

Die hogere bijdrage zal dus fiscaal aftrekbaar zijn, maar bij de vaststelling van de nieuwe bijdragetarieven werd met dat aspect rekening gehouden ten einde de inspanning van werknemers en van zelfstandigen op elkaar af te stemmen.

De heer Poncelet vraagt ten slotte waarom in de lijst van de koninklijke besluiten waarvoor bekrachtiging wordt gevraagd geen sprake is van de koninklijke besluiten met betrekking tot de verhoging van de accijnzen.

De minister antwoordt dat het opnemen van die koninklijke besluiten niet opportuun is aangezien een coördinatie van de wettelijke bepalingen inzake accijnzen in voorbereiding is.

Die coördinatie zal binnenkort als wetsontwerp bij de Wetgevende Kamers worden ingediend.

*
* *

De heer De Vlieghe bestempelt de in onderhavig wetsontwerp opgenomen maatregelen als het minst negatieve onderdeel van het globaal plan aangezien nu toch ook voor de eerste maal een inspanning wordt opgelegd aan de inkomens uit vermogen.

Deze inkomens zijn in het verleden aan elke bijdrage in de saneringsinspanning ontsnapt.

Uit diverse studies blijkt dat de gezinnen die een groot deel van hun inkomens uit vermogen halen in de loop van het voorbije decennium, dankzij de hoge reële interestvoeten, rijker zijn geworden.

Dit beleid heeft een uitermate deflatorisch karakter gehad aangezien die extra geldmiddelen niet voor produktieve investeringen werden aangewend.

Maar echt verstrekkend kan de voorgestelde vermogensbelasting niet worden genoemd.

Les mesures proposées ne visent que les revenus immobiliers, alors que le véritable problème se situe au niveau des revenus mobiliers (surtout ceux du capital exempt de risques).

D'un point de vue moral et social, il faudrait que ce soient surtout ces revenus qui soient taxés plus lourdement.

L'intervenant rappelle la proposition du groupe Ecolo/Agalev d'instaurer, en ce qui concerne les emprunts de l'Etat, un système d'emprunts indexés.

Bien qu'il comporte indéniablement un certain nombre d'injustices (dans la mesure où il ne vise que les revenus patrimoniaux investis en obligations), ce système finira par s'imposer en l'absence d'une alternative valable.

M. De Vlieghe souligne qu'il n'est, en principe, pas opposé à la réduction du taux du précompte mobilier de 25 % ou 20 % à 13 % en vue d'encourager les investissements dans le capital à risque.

Il est en effet inadmissible que les revenus du capital à risque soient taxés plus lourdement que les revenus du capital sans risque.

Etant donné toutefois que l'on est au plus fort de la crise économique, ce n'est pas le moment le plus approprié pour instaurer cette baisse fiscale.

L'intervenant demande si le ministre peut préciser quel sera le manque à gagner qui en résultera pour l'Etat.

Il demande également si cette mesure ne risque pas d'entraîner des augmentations fictives de capital, par exemple par la transformation de réserves existantes de société en capital.

Le ministre fait observer que l'augmentation du capital par incorporation des réserves ne peut pas être considérée comme un apport.

En ce qui concerne la création de l'« Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée », le membre demande s'il ne serait pas beaucoup plus simple de restituer à l'Inspection spéciale des impôts (ISI) une partie de ses anciennes compétences au lieu de répartir les compétences entre plusieurs services.

Le morcellement des compétences en matière de lutte contre la fraude et de contrôle de la fraude complique cette lutte et n'est assurément pas la solution qui convient.

Il rappelle que même le VLD considère à présent que le démantèlement de l'ISI a été une erreur.

L'intervenant fait incidemment observer que le sigle « OCDEFO » désignant le nouvel Office central ne comporte même pas la lettre initiale du mot « lutte ». Il est regrettable qu'une des principales missions de cet Office n'apparaisse pas dans l'abréviation de sa dénomination.

Le ministre réplique que la lutte contre la fraude fiscale est au premier chef une compétence du ministère des Finances.

De ingreep beperkt zich tot de onroerende vermogens terwijl het echte probleem zich situeert op het vlak van de roerende inkomens (vooral uit niet-risicodragend kapitaal).

Vanuit moreel en sociaal oogpunt zouden vooral die inkomens sterker moeten worden belast.

Spreker herinnert aan het voorstel van de Agalev/Ecolofractie om, wat de overheidsleningen betreft, met een systeem van geïndexeerde leningen van start te gaan.

Alhoewel dat systeem ongetwijfeld een aantal onrechtvaardigheden inhoudt (namelijk alleen de inkomens uit vermogens belegd in overheidsobligaties worden hierdoor beoogd), zal het zich toch opdringen bij ontstentenis van een valabel alternatief.

De heer De Vlieghe heeft geen principiële bezwaren tegen de verlaging van het tarief van de roerende voorheffing van 25 % of van 20 % tot 13 % ter aanmoediging van het beleggen in risicokapitaal.

Het is inderdaad onaanvaardbaar dat de inkomens uit risicodragend kapitaal zwaarder worden belast dan de inkomens uit niet-risicodragend kapitaal.

Maar het dieptepunt van de economische crisis lijkt hem niet het meest geschikte moment om deze belastingverlaging door te voeren.

Spreker vraagt of de minister kan meedelen hoeveel inkomsten de Staat hierdoor zal derven.

Hij wenst ook te vernemen of deze maatregel niet kan leiden tot fictieve kapitaalverhogingen, bijvoorbeeld door omzetting van bestaande reserves in kapitaal.

De minister antwoordt dat een kapitaalsverhoging door opname van reserves niet als een inbreng kan worden beschouwd.

Wat de oprichting van de « Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie » betreft, vraagt het lid of het niet veel eenvoudiger zou zijn om de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) een deel van haar vroegere bevoegdheden terug te geven in plaats van de bevoegdheden over verschillende diensten op te splitsen.

Versnippering van de bevoegdheden inzake bestrijding en controle van fraude bemoeilijkt de bestrijding en is zeker niet de juiste oplossing.

Zelfs de VLD ziet thans in dat de ontmanteling van de BBI een verkeerde beslissing is geweest.

Spreker wijst er terloops op dat in de afkorting van de nieuwe centrale dienst, namelijk « CDGEFID » zelfs geen sprake is van het woord « bestrijding ». Het is spijtig dat één van de belangrijkste opdrachten van deze dienst niet in de afkorting van zijn benaming voorkomt.

De minister antwoordt dat de bestrijding van de fiscale fraude in eerste instantie een bevoegdheid is van het ministerie van Financiën.

Cette lutte est placée sous le contrôle de l'administrateur général des Impôts, qui coordonne les actions des différentes administrations fiscales.

L'« OCDEFO » relève par contre du département de la Justice et se voit attribuer un terrain d'action plus étendu, à savoir celui de la lutte contre la délinquance économique et financière.

La lutte contre la fraude fiscale ne constitue qu'une des nombreuses missions de cet Office.

M. De Vlieghe ne doute pas des bonnes intentions du ministre, mais craint, eu égard à la délinquance des mentalités, que les moyens dégagés soient insuffisants pour réprimer les délits économiques et financiers.

L'intervenant aborde ensuite le problème des agences locales pour l'emploi.

Il rappelle tout d'abord les circonstances qui ont incité le gouvernement à créer ces agences.

Le chômage structurel constitue le principal problème, un problème qui, selon l'intervenant, est encore fortement sous-estimé par le gouvernement.

L'intervenant craint que les emplois stables soient de plus en plus remplacés à l'avenir par des emplois précaires.

Une telle évolution s'observe déjà aux Etats-Unis : la plupart des nouveaux emplois sont des emplois précaires.

Etant donné que notre économie évolue dans le même sens, il convient d'adapter la sécurité sociale à cette évolution.

Notre régime de sécurité sociale repose toujours sur une situation de stabilité et de plein emploi.

En 1972, on dénombrait 75 000 chômeurs, dont 20 000 à 30 000 chômeurs de longue durée.

La situation actuelle n'a plus rien de comparable, ce qui explique la nécessité d'élaborer un statut pour le grand nombre de travailleurs qui connaîtront à l'avenir une situation professionnelle précaire.

M. De Vlieghe estime que la création d'agences locales pour l'emploi ne suffira pas pour remédier à ce problème.

Les activités pour lesquelles les agences locales pour l'emploi mettront des chômeurs à disposition ne pourront en aucun cas entrer en concurrence avec des services existants ou avec des circuits commerciaux.

Certains intervenants précédents ont déjà souligné à suffisance que ce risque n'était pas exclu.

M. De Vlieghe exprime la même crainte.

Il est également inadmissible que les particuliers bénéficiant de revenus élevés jouissent d'avantages fiscaux qui seront financés en partie par les ménages à faibles revenus.

Die bestrijding staat onder het toezicht van de Administrateur-generaal van de Belastingen die de acties van de verschillende belastingadministraties coördineert.

De « CDGEFID » daarentegen valt onder het departement van Justitie en krijgt een ruimer actieterrein, namelijk de strijd tegen de economische en financiële delinquentie.

Bestrijding van fiscale fraude is maar één van de talrijke opdrachten van deze dienst.

De heer De Vlieghe twijfelt niet aan de goede bedoelingen van de minister maar gelet op de verziekte mentaliteit vreest hij dat de ingezette middelen onvoldoende zullen zijn om de strijd tegen de economische en financiële misdrijven efficiënt aan te binden.

Spreker gaat vervolgens in op de problematiek van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

Hij wil in de eerste plaats de omstandigheden die de Regering tot het oprichten van deze agentschappen heeft aangezet, in herinnering brengen.

Het grote probleem is de structurele werkloosheid, een probleem dat zijns inziens door de regering nog sterk wordt onderschat.

Hij vreest dat in de toekomst steeds meer preciaire arbeidsplaatsen de plaats van vaste betrekkingen zullen innemen.

In de Verenigde Staten is die evolutie reeds duidelijk waarneembaar : het grootste deel van de nieuwe jobs zijn van preciaire aard.

Aangezien ook onze economie in die richting evolueert, dient de sociale zekerheid aan die ontwikkeling aangepast te worden.

Ons sociaal zekerheidsstelsel steunt nog steeds op een situatie van volledige en stabiele werkgelegenheid.

In 1972 bedroeg het aantal werklozen 75 000 eenheden, waarvan 20 000 tot 30 000 langdurig werklozen.

De huidige toestand is hiermee niet meer te vergelijken en vandaar dringt zich de noodzaak op een statuut uit te werken voor het groot aantal werknemers die in de toekomst in een preciaire werkgelegenheidssituatie zullen terechtkomen.

De oprichting van plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen is volgens de heer De Vlieghe ontoereikend om die problemen te verhelpen.

De activiteiten waarvoor de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen werklozen ter beschikking zullen stellen, mogen alvast niet in concurrentie komen met bestaande diensten en commerciële circuits.

Dat dit risico nochtans bestaat werd door vorige sprekers al ten overvloede beklemtoond.

De heer De Vlieghe sluit zich bij die vrees aan.

Hij vindt het ook onaanvaardbaar dat particulieren met een hoog inkomen belastingvoordelen zullen genieten die mede gefinancierd zullen worden door de gezinnen met een laag inkomen.

Les avantages que cette nouvelle mesure induira à court terme ne compenseront pas les effets négatifs à long terme.

M. De Vlieghe annonce qu'il présentera des amendements visant à supprimer les articles 4, 5 et 6.

En ce qui concerne le calcul du revenu cadastral, l'intervenant estime que si l'exonération du revenu cadastral pour les immeubles inoccupés — prévue par l'article 15 du Code des impôts sur les revenus — est peut-être justifiée sur le plan de la fiscalité, elle ne l'est pas du point de vue social et écologique.

Cette exonération favorisera l'inoccupation et le délabrement. Il s'impose donc de la supprimer, et ce, non seulement pour les habitations, mais aussi pour les bâtiments industriels.

Les propriétaires de complexes industriels seraient ainsi contraints ou du moins incités à rechercher une nouvelle affectation.

L'inoccupation ne peut être encouragée fiscalement.

M. De Vlieghe présente un amendement tendant à abroger l'article 15, CIR.

L'intervenant présentera également un amendement tendant à supprimer l'article 25, étant donné qu'il estime que le projet de loi confirmant les arrêtés royaux modifiant des taux d'imposition doit être soumis immédiatement aux Chambres législatives.

Selon la pratique actuelle, la confirmation est demandée « à la prochaine occasion », ce qui témoigne d'un manque de respect à l'égard du Parlement.

Il rappelle qu'il a déposé une proposition de loi rétablissant la constitutionnalité en cas d'adaptation des taux d'imposition par arrêté royal (Doc. n° 621/1), qui prévoit que l'entrée en vigueur des arrêtés royaux en question est suspendue jusqu'au dépôt du projet de loi de confirmation.

Réponses du ministre des Finances

A la suite des commentaires et des questions des membres, le ministre apporte les précisions et les réponses suivantes.

1. *Suppression de l'imputation partielle du précompte immobilier (PrI) à l'impôt des personnes physiques (IPP) (articles 3, 2°, 17, 18, 21 pro parte et 22 pro parte et 23)*

A l'IPP, un montant égal à 12,5 % du revenu cadastral imposable est actuellement imputé (c'est-à-dire déduit de l'impôt) à titre d'acompte sur l'impôt sur les revenus dû par un contribuable personne physique.

Le projet de loi supprime l'imputation du PrI dans tous les cas autres que celui du propriétaire qui

De voordelen waartoe deze nieuwe maatregel op korte termijn kan leiden, wegen niet op tegen de negatieve gevolgen op lange termijn.

Spreker kondigt aan dat hij amendementen zal indienen teneinde de artikelen 4, 5 en 6 weg te laten.

Wat de berekening van het kadastraal inkomen betreft, is spreker van oordeel dat de vrijstelling van kadastraal inkomen voor onroerende goederen die niet worden gebruikt — vrijstelling waarin wordt voorzien door artikel 15 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen — vanuit belastingtechnisch standpunt misschien zinnig kan zijn maar vanuit sociaal en ecologisch standpunt onverantwoord is.

Leegstand en verkrotting worden hierdoor in de hand gewerkt en het is dus ten eerste aangewezen die vrijstelling af te schaffen. De afschaffing van die vrijstelling moet niet alleen gelden voor woningen maar ook voor industriële panden.

Hierdoor zullen de eigenaars van industriële complexen verplicht, of althans gestimuleerd worden, een nieuwe bestemming te zoeken.

Leegstand mag niet fiscaal aangemoedigd worden.

De heer De Vlieghe zal een amendement tot weglating van artikel 15 WIB indienen.

Spreker zal eveneens een amendement tot weglating van artikel 25 indienen aangezien hij van oordeel is dat het wetsontwerp tot bekrachtiging van koninklijke besluiten houdende wijziging van belastingtarieven onmiddellijk bij de Wetgevende Kamers moet worden ingediend.

De bestaande praktijk om de bekrachtiging te vragen bij de « eerstvolgende gelegenheid » getuigt van weinig respect voor het Parlement.

Hij herinnert eraan dat hij een wetsvoorstel houdende herstel van de grondwettelijkheid bij het aanpassen van belastingtarieven bij koninklijk besluit (Stuk n° 621/1) heeft ingediend waardoor de inwerkingtreding van de desbetreffende koninklijke besluiten zou worden opgeschort tot het vereiste wetsontwerp is ingediend.

Antwoorden van de minister van Financiën

Ingevolge de commentaar en de vragen van de leden verstrekt de minister de volgende preciseringen en antwoorden.

1. *Afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing (OV) met de personenbelasting (PB) (artikelen 3, 2°, 17, 18, 21 pro parte, 22 pro parte en 23)*

Momenteel wordt een bedrag gelijk aan 12,5% van het belastbaar kadastraal inkomen met de PB verrekend (dit wil zeggen van de belasting afgetrokken) als voorschot op de inkomstenbelasting die een belastingplichtige natuurlijke persoon verschuldigd is.

Het wetsontwerp schaft elke verrekening van de OV af, behalve wanneer de eigenaar een onroerend

utilise un immeuble comme habitation personnelle et qui déduit des intérêts d'emprunts.

Le montant imputable se calcule toujours sur le revenu cadastral indexé, que le revenu imposable soit déterminé sur la base de ce revenu cadastral indexé ou sur la base des revenus locatifs réels (immeubles donnés en location à des personnes morales ou à des personnes physiques qui l'affectent à l'exercice de leur profession).

On l'impute même si des intérêts d'emprunts spécifiquement contractés pour acquérir ou conserver les biens immobiliers ont été déduits.

Par contre, aucune imputation n'est actuellement calculée sur la quotité du revenu cadastral indexé qui a bénéficié de l'abattement pour habitation (immeuble utilisé comme habitation personnelle du contribuable).

Pour ne pas désavantager les contribuables qui occupent un immeuble leur appartenant et qui paient des intérêts d'emprunts, la déduction des intérêts a lieu avant la déduction pour habitation, de manière à conserver à ces contribuables le bénéfice de l'imputation du PrI.

En réponse à une question posée par M. Poncelet dans la discussion générale, le ministre des Finances souligne que le droit à l'imputation du PrI sera également maintenu pour le propriétaire qui n'occupe pas personnellement l'immeuble pour des raisons sociales ou professionnelles, et ce par application d'une disposition qui existe déjà dans le CIR/92 (article 16, § 5).

Le ministre des Finances communique par ailleurs une évaluation du montant du PrI qui restera imputable après le vote de la loi.

Le total du revenu cadastral indexé des immeubles utilisés comme habitation personnelle s'élève à 75 milliards de francs environ (exercice d'imposition 1992), dont environ 31 milliards de francs sont « éponges » par la déduction d'intérêts de dettes immobilières. On peut donc évaluer le PrI qui restera imputable à un peu moins de 4 milliards de francs (12,5 % de 31 milliards de francs), ce qui est loin d'être peu de chose, contrairement à ce que MM. L. Michel et de Clippele semblent prétendre dans la justification de leur amendement n° 4 (Doc. n° 1290/2, pp. 2-3) visant à supprimer toute imputation.

2. Revalorisation du revenu cadastral à l'IPP (articles 1^{er} et 22 pro parte)

Le projet prévoit de multiplier par 1,25 le revenu cadastral de certains immeubles.

Cette revalorisation s'applique exclusivement aux biens immeubles *bâties* situés en Belgique et imposables à l'impôt des personnes physiques sur la base du revenu cadastral.

En d'autres termes, les contribuables personnes morales ne sont pas concernés. Rien n'est modifié en

goed als persoonlijke woning gebruikt en interesten op leningen aftrekt.

Het verrekenbare bedrag wordt altijd berekend op het geïndexeerde kadastraal inkomen, ongeacht of het belastbaar inkomen wordt bepaald op basis van het geïndexeerde kadastraal inkomen of op basis van de werkelijk geïnde huur (onroerende goederen die worden verhuurd aan rechtspersonen of aan natuurlijke personen die het goed gebruiken voor de uitoefening van hun beroep).

Het bedrag wordt zelfs verrekend wanneer er een aftrek werd doorgevoerd van interesten op leningen die specifiek werden aangegaan om de onroerende goederen te verwerven of te behouden.

Momenteel wordt echter geen enkele verrekening berekend op het aandeel van het geïndexeerde kadastraal inkomen waarop de woningaftrek werd toegepast (onroerend goed dat als persoonlijke woning van de belastingplichtige wordt gebruikt).

Om geen nadeel te berokkenen aan de belastingplichtigen die in een onroerend goed wonen dat hun eigendom is en die interesten op een lening betalen, wordt de interest afgetrokken alvorens de woningaftrek wordt toegepast. Zo blijven de belastingplichtigen de verrekening van de OV genieten.

Op een vraag die de heer Poncelet tijdens de algemene bespreking heeft gesteld, antwoordt de minister van Financiën dat het recht om de OV te verrekenen ook zal behouden blijven voor de eigenaar die het onroerend goed om sociale of beroepsredenen niet zelf bewoont. Dat gebeurt met toepassing van een bepaling die reeds in het WIB/92 (artikel 16, § 5) is opgenomen.

De minister deelt ook een raming mee van het bedrag van de OV dat na de goedkeuring van de wet nog zal kunnen worden verrekend.

Het geïndexeerde kadastraal inkomen van de onroerende goederen die als persoonlijke woning worden gebruikt, bedraagt in totaal ongeveer 75 miljard frank (aanslagjaar 1992), waarvan zowat 31 miljard gaat naar de aftrek van interesten op onroerende schulden. De OV die verrekenbaar zal blijven, kan bijgevolg worden geraamd op iets minder dan 4 miljard frank (12,5% van 31 miljard frank), een niet te verwaarlozen bedrag, in tegenstelling tot wat de heren Michel en de Clippele beweren in de verantwoording bij hun amendement n° 4 (Stuk n° 1290/2, blz. 2-3), dat ertoe strekt elke verrekening af te schaffen.

2. Herwaardering van het kadastraal inkomen in de PB (artikelen 1 en 22 pro parte)

Het ontwerp voorziet in een vermenigvuldiging met 1,25 van het kadastraal inkomen van sommige onroerende goederen.

Die herwaardering is uitsluitend van toepassing op *gebouwde* onroerende goederen die in België gelegen zijn en waarop personenbelasting verschuldigd is op basis van het kadastraal inkomen.

De belastingplichtige rechtspersonen zijn hier met andere woorden niet aan onderworpen. In de bereke-

matière de calcul de précompte immobilier et les revenus des biens suivants ne sont en aucun cas revalorisés :

- biens immeubles situés à l'étranger;
- biens immeubles situés en Belgique lorsqu'il s'agit de propriétés non bâties ou de matériel et d'outillage.

Pour les biens immeubles bâtis situés en Belgique, ne sont pas non plus concernés par la revalorisation forfaitaire :

- les biens immeubles affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du contribuable;
- les biens mis en location à une personne morale ou à une personne physique l'affectant à des fins professionnelles, y compris par bail à ferme ou de carrière;
- les bâtiments affectés sans but lucratif à l'enseignement, au culte, etc.;
- les biens inoccupés ou improductifs;

- les biens occupés par le contribuable au sens de l'article 16 (première habitation).

Le ministre fait aussi remarquer à M. de Clippele que les intérêts de dettes immobilières sont déductibles de la partie revalorisée du revenu cadastral imposable.

Comme pour la suppression de l'imputation du PrI (voir le point 1 ci-avant), rien n'est modifié en ce qui concerne les immeubles utilisés comme première habitation personnelle.

Répondant à une observation faite par M. de Clippele, dans la discussion générale, le ministre des Finances donne les chiffres suivants quant à l'évolution des revenus immobiliers : l'évolution normale des loyers depuis le 1^{er} janvier 1975, jusqu'au 1^{er} janvier 1994, donne un coefficient d'augmentation de 2,25, tandis que l'application du coefficient de 1,25 sur le revenu cadastral indexé donne un coefficient d'augmentation globale de 1,42 seulement. On peut dès lors conclure que l'utilisation du coefficient de 1,25 ne risque pas de contribuer, à charge du propriétaire, à une imposition sur un revenu supérieur au revenu réel.

En réponse à une question de M. Poncelet, le ministre des Finances souligne que l'évolution constatée depuis 1975 (coefficient de 2,25) justifie le doublement décidé lors de la révision de l'avantage de toute nature tiré de la mise à disposition gratuite d'un bien immobilier.

En réponse à une autre question posée par M. Poncelet, le ministre des Finances confirme que la règle, introduite par l'article 23 du projet, suivant laquelle le propriétaire ne peut répercuter sur le locataire la hausse de la fiscalité qu'il subit ne trou-

ning van de onroerende voorheffing verandert er niets in de inkomsten uit de volgende goederen worden in geen geval geherwaardeerd :

- onroerende goederen in het buitenland;
- in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of materieel en uitrusting.

Wat de in België gelegen gebouwde onroerende goederen betreft, zijn ook de volgende goederen niet onderworpen aan de forfaitaire herwaardering :

- de onroerende goederen die worden gebruikt voor de beroepsactiviteit van de belastingplichtige;
- de goederen die worden verhuurd aan een rechtspersoon of aan een natuurlijke persoon die het goed gebruikt voor beroepsdoeleinden, ook in geval van een pachtcontract of een loopbaanpacht;
- de gebouwen die zonder winstoogmerk worden aangewend voor onderwijs, een eredienst enz.;
- goederen die niet betrokken of niet productief zijn;

- de goederen die door de belastingplichtige worden betrokken zoals bepaald in artikel 16 (eerste woning).

De minister wijst de heer de Clippele er ook op dat de intresten op onroerende schulden kunnen worden afgetrokken van het geherwaardeerde deel van het belastbaar kadastraal inkomen.

Evenmin als voor de afschaffing van de verrekening van de O.V. (zie punt 1 hiervoren) wordt iets gewijzigd wat betreft de onroerende goederen die als hoofdwoning voor persoonlijk gebruik worden aangewend.

In antwoord op een opmerking die de heer de Clippele tijdens de algemene bespreking had gemaakt, verstrekt de minister van Financiën de volgende cijfers in verband met de evolutie van de onroerende inkomsten : de normale evolutie van de huurprijzen tussen 1 januari 1975 en 1 januari 1994 geeft een stijgingscoëfficiënt van 2,25 te zien, terwijl de toepassing van de 1,25-coëfficiënt op het geïndexeerde kadastraal inkomen een algemene stijgingscoëfficiënt van slechts 1,42 te zien geeft. Men mag bijgevolg concluderen dat de toepassing van de 1,25-coëfficiënt er niet toe zal leiden dat de eigenaar wordt belast op een inkomen dat boven het reële inkomen ligt.

In antwoord op een vraag van de heer Poncelet onderstreept de minister van Financiën dat de sinds 1975 geconstateerde evolutie (coëfficiënt van 2,25) de verdubbeling rechtvaardigt waartoe werd besloten bij de herziening van de voordelen van allerlei aard voortkomend uit de terbeschikkingstelling om niet van een onroerend goed.

Op een andere vraag van de heer Poncelet bevestigt de minister dat de krachtens artikel 23 van het ontwerp ingevoerde regel, luidens welke de eigenaar de belastingverhoging die op hem van toepassing is niet aan de huurder mag aanrekenen, in de praktijk

vera, en pratique, pas à s'appliquer en cas de changement de locataire. ⁽¹⁾

3. *Exemption de la taxe sur les opérations de bourse sur les achats pour compte propre (articles 28 et 29)*

Pour les ordres d'achat ou de vente donnés par un banquier *pour compte de son client* à un agent de change, la taxe était due uniquement dans les rapports entre le banquier et le donneur d'ordre.

Pour les ordres d'achat ou de vente donnés par un banquier *pour compte propre*, jusqu'à présent, la TOB était due.

Joseph Otten commente ainsi cette disposition : « lorsque les agents de change et les banquiers exercent le commerce de fonds publics à leurs guichets et qu'ils traitent, dès lors, avec leurs clients, pour leur compte propre, les opérations rendent deux taxes exigibles, dont l'une est due dans le chef du professionnel, vendeur ou acheteur pour son propre compte, et l'autre, dans le chef de son client, acheteur ou vendeur » ⁽²⁾.

Dorénavant, les intermédiaires professionnels pourront acquérir des valeurs mobilières négociables publiquement en exemption de taxe. Ladite exemption est élargie aux compagnies d'assurance, fonds de pensions, sociétés d'investissements et non-résidents.

La même exemption s'applique en matière de taxe sur les opérations de report.

Lesdites dispositions entrent en vigueur à partir du dixième jour suivant le jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*.

4. *Agences locales pour l'emploi : (articles 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10 et 22 pro parte)*

En vue de la promotion de l'emploi, le Gouvernement entend favoriser la mise au travail de chômeurs organisée au niveau des communes par le biais des agences locales pour l'emploi.

Dans le projet en discussion deux mesures fiscales sont proposées :

— Les particuliers qui feront appel aux services d'une agence locale obtiendront une *réduction d'impôt*, calculée comme pour l'épargne à long terme, au *taux moyen d'imposition* du contribuable. Cet avantage fiscal nouveau fait l'objet des articles 4, 5 à 7 du projet.

— Les indemnités payées aux chômeurs par les Agences locales pour l'emploi seront traitées fiscalement comme une *allocation de chômage* et bénéficieront de la réduction d'impôt pour revenus de rempla-

niet zal worden toegepast ingeval er een andere huurder komt. ⁽¹⁾

3. *Vrijstelling van de taks op de beursverrichtingen op aankopen voor eigen rekening (artikelen 28 en 29)*

Voor de aankoop- of verkooporders die een bankier *voor rekening van zijn klant* plaatst bij een effectenmakelaar, was de taks alleen verschuldigd op de verrichtingen tussen de bankier en de opdrachtgever.

Voor aankoop- of verkooporders die een bankier *voor eigen rekening* plaatste was tot op heden wel taks op de beursverrichtingen verschuldigd.

Joseph Otten geeft de volgende verklaring bij die regeling : « Wanneer effectenmakelaars en bankiers aan hun loketten effecten verhandelen en bijgevolg met hun klanten voor eigen rekening verrichtingen doen, zijn er op die verrichtingen twee taksen verschuldigd : de ene taks is verschuldigd uit hoofde van de professionele koper of verkoper voor eigen rekening, en de andere taks is verschuldigd uit hoofde van zijn klant, de koper of de verkoper » ⁽²⁾.

Voortaan zullen de professionele bemiddelaars publiek verhandelbare effecten kunnen aankopen zonder daarop taks te moeten betalen. Die vrijstelling geldt ook voor de verzekeringsmaatschappijen, de pensioenfondsen, de investeringsvennootschappen en niet-inwoners.

Dezelfde vrijstelling geldt voor de taks op de reportverrichtingen.

Die bepalingen treden in werking vanaf de tiende dag die volgt op de dag waarop de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

4. *Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen : (artikelen 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10 en 22 pro parte)*

De Regering wil op gemeentelijk vlak de werklozen aan werk helpen via de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen met het oog op de bevordering van de werkgelegenheid.

In het ter bespreking voorliggende ontwerp worden twee fiscale maatregelen in uitzicht gesteld :

— De particuliere gebruiker die een beroep doet op de diensten van een plaatselijk agentschap heeft recht op een *belastingverlaging* die net als voor het lange-termijnsparen wordt berekend tegen de gemiddelde aanslagvoet die op de belastingplichtige van toepassing is. De artikelen 4, 5 tot 7 van het ontwerp behandelen dat nieuwe belastingvoordeel;

— De vergoedingen die de werklozen door de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen uitbetaald krijgen, worden fiscaal als een *werkloosheidsuitkering* behandeld, met toepassing van de voor ver-

⁽¹⁾ Voir néanmoins la discussion des articles 1^{er} et 23.

⁽²⁾ OTTEN, J., *Traité des taxes assimilées au timbre*, Liège, 1968, n° 1614.

⁽¹⁾ Zie evenwel de bespreking van de artikelen 1 en 23.

⁽²⁾ OTTEN, J., *Traité des taxes assimilées au timbre*, Luik, 1968, n° 1614.

cement. Ce traitement fiscal est réglé par les articles 2, 8 et 10 du projet.

En fait, un tel régime est déjà applicable actuellement aux indemnités versées par les quelques agences locales existantes. Une amélioration est cependant apportée en ce sens que les contribuables qui ne bénéficient d'aucun autre revenu qu'une allocation de chômage et qu'une indemnité payée par une agence locale bénéficieront d'une réduction d'impôt supplémentaire leur assurant une exonération de fait de tout impôt.

5. Inscription dans le CIR/92 du montant des réductions d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement (articles 9, 11, 14, 21 pro parte et 22 pro parte)

Les pensions et autres revenus dits de remplacement (allocations de chômage, prépensions, indemnités de maladie-invalidité, etc.) bénéficient d'un traitement fiscal particulier, qui se caractérise par l'octroi, aux contribuables qui recueillent de tels revenus, d'une réduction d'impôt appelée réduction d'impôt pour revenus de remplacement.

En réalité, il existe plusieurs réductions d'impôts :

— la réduction pour pensions et autres revenus de remplacement (dont les allocations de chômage et les prépensions « nouveau régime »);

— la réduction pour prépensions « ancien régime »;

— la réduction pour indemnités d'assurance-maladie ou invalidité.

Depuis la réforme fiscale, chacune de ces réductions comprend un montant différent pour les personnes vivant seules et pour les ménages.

Les montants de ces différentes réductions sont déterminés au départ d'un revenu de référence, tel que, par exemple pour la réduction pour pensions et autres revenus de remplacement, le montant de l'allocation légale de chômage.

Il en résulte que le montant de ces réductions varie d'une manière différente des autres montants pris en considération pour le calcul de l'impôt, lesquels, normalement, sont seulement adaptés suivant un mécanisme d'indexation inscrit dans le Code des impôts sur les revenus lui-même (article 178, CIR/92).

Etant donné que ce mécanisme d'indexation est suspendu pour la plupart des montants, le gouvernement estime qu'il doit en être de même pour les réductions d'impôt pour revenus de remplacement, et a dès lors proposé d'en inscrire le montant directement dans le Code. C'est l'objet des articles 9, 11 et 14 du projet.

vangingsinkomsten vigerende belastingverlaging. De artikelen 2, 8 en 10 van het ontwerp regelen dat fiscale aspect.

In feite is een dergelijke regeling nu al van toepassing voor de vergoedingen die de enkele bestaande plaatselijke agentschappen uitbetalen. Er wordt evenwel vooruitgang geboekt in die zin dat de belastingplichtige die alleen maar over een werkloosheidsuitkering en een door een plaatselijk agentschap betaalde vergoeding beschikt, een bijkomende belastingverlaging krijgt zodat hij *de facto* geen belasting hoeft te betalen.

5. Inschrijving in het WIB 1992 van het bedrag van de belastingverminderingen op pensioenen en andere vervangingsinkomsten (artikelen 9, 11, 14, 21 pro parte en 22 pro parte)

De pensioenen en andere zogenaamde vervangingsinkomsten (werkloosheidsuitkeringen, vervroegde pensioenen, ziekte- en invaliditeitsuitkeringen enz.) genieten een bijzondere fiscale behandeling, gekenmerkt door de verlening aan de belastingplichtigen met dergelijke inkomsten van een belastingvermindering die belastingvermindering voor vervangingsinkomsten wordt genoemd.

In werkelijkheid bestaan er verschillende belastingverminderingen :

— de vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten (waaronder de werkloosheidsuitkeringen en de vervroegde pensioenen van het « nieuwe stelsel »);

— de vermindering voor de vervroegde pensioenen van het « oude stelsel »;

— de vermindering voor ziekte- en invaliditeitsuitkeringen.

Sinds de belastinghervorming verschilt het bedrag van elk van die verminderingen naar gelang de vermindering betrekking heeft op alleenstaanden of op gezinnen.

De bedragen van die verschillende verminderingen worden bepaald op grond van een referentieinkomen; voor de vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten, is dat bijvoorbeeld het bedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering.

Daardoor varieert het bedrag van die verminderingen op een andere manier dan de overige bedragen die bij de berekening van de belasting in aanmerking worden genomen; die laatste bedragen worden normaal slechts aangepast op grond van een indexeringsregeling die in het Wetboek van de inkomstenbelasting zelf is opgenomen (artikel 178, WIB/92).

Aangezien die indexeringsregeling voor de meeste bedragen is opgeheven, is de Regering van oordeel dat hetzelfde moet gebeuren op het stuk van de belastingverminderingen voor vervangingsinkomsten en heeft ze derhalve voorgesteld het bedrag onmiddellijk in het Wetboek op te nemen. Dat is de doelstelling van de artikelen 9, 11 en 14 van het ontwerp.

L'évolution de la réduction d'impôt pour pensions et autres revenus de remplacement, tant pour le passé qu'après la mise en œuvre des mesures proposées, est illustrée dans les deux tableaux qui suivent.

**Evolution de la réduction d'impôt
pour revenus de remplacement
(réduction pour pensions et
autres revenus de remplacement)
Exercices d'imposition 1991 à 1993**

Exercice d'imposition	1991	1992	1993	Aanslagjaar
Revenus de	1990	1991	1992	Inkomsten van
Coefficient d'adaptation CIR/92	1,0311	1,0667	1,0998	Aanpassingscoëfficiënt WIB 1992.
Montant maximum de l'indemnité de chômage	358 987	372 234	382 758	Maximumbedrag werkloosheidsuitkering.
Réduction d'impôt :				Belastingvermindering :
— isolés	53 845	55 744	57 503	— alleenstaanden.
— ménages	62 845	64 994	66 803	— gezinnen.

De evolutie van de belastingvermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten zowel voor het verleden als na de uitvoering van de voorgestelde maatregelen wordt geïllustreerd in de hierna volgende twee tabellen.

**Evolutie van de belastingvermindering
voor vervangingsinkomsten
(vermindering voor pensioenen
en andere vervangingsinkomsten)
Aanslagjaren 1991 tot 1993**

**Exercices d'imposition 1994 à 1997
(hypothèse de travail : inflation de 2,5 % à partir de 1994)**

Exercice d'imposition	1994	1995	1996	1997	Aanslagjaar
Revenus de	1993	1994	1995	1996	Inkomsten van
Coefficient d'adaptation revenus exemptés	1,1266	1,1581	1,1871	1,2167	Aanpassingscoëfficiënt vrijgestelde inkomsten.
Coefficient d'adaptation des autres montants ⁽¹⁾	1,0998	1,0998	1,0998	1,0998	Aanpassingscoëfficiënt andere inkomsten ⁽¹⁾ .
Montant maximum de l'indemnité de chômage ⁽²⁾	391 757	401 551	411 590	421 880	Maximumbedrag werkloosheidsuitkering ⁽²⁾ .
Réduction d'impôt : <i>législation inchangée</i>					Belastingvermindering : <i>onveranderde wetgeving</i>
— isolés	59 653	62 320	65 086	67 952	— alleenstaanden.
— ménages	69 653	72 320	75 586	78 702	— gezinnen.
<i>projet de loi ⁽³⁾</i>					<i>wetsontwerp ⁽³⁾</i>
— isolés	59 653	59 653	59 653	59 653	— alleenstaanden.
— ménages	69 653	69 653	69 653	69 653	— gezinnen.

**Aanslagjaren 1994 tot 1997
(werkhypothese : inflatie van 2,5 % vanaf 1994)**

⁽¹⁾ Ces montants sont gelés pour les exercices d'imposition 1994 à 1997 (article 178, § 3, CIR/92).

⁽²⁾ Montant réel pour 1993; augmenté de 2,5 % pour chacune des années 1994 à 1996.

⁽³⁾ Montants mentionnés à l'article 9 du projet, multipliés par le coefficient 1,0998 (coefficient d'adaptation pour l'exercice d'imposition 1993, applicable aux exercices d'imposition 1994 à 1997 en application de l'article 178, § 3, CIR/92).

⁽¹⁾ Die bedragen worden bevroren voor de aanslagjaren 1994 tot 1997 (artikel 178, § 3, WIB 1992).

⁽²⁾ Werkelijk bedrag voor 1993; verhoogd met 2,5 % voor elk van de jaren 1994 tot 1996.

⁽³⁾ Bedragen vermeld in artikel 9 van het ontwerp, vermenigvuldigd met de coëfficiënt 1,0998 (aanpassingscoëfficiënt voor het aanslagjaar 1993, toepasbaar op de aanslagjaren 1994 tot 1997 op grond van artikel 178, § 3, WIB 1992).

6. Majoration de la cotisation spéciale sur les dépenses non justifiées (articles 12, 13, 15, 16, 20 et 22 *pro parte*)

Un certain nombre de dépenses (dont les rémunérations) ne sont déductibles que moyennant justifica-

6. Verhoging van de bijzondere heffing op de niet-verantwoorde kosten (artikelen 12, 13, 15, 16, 20 en 22 *pro parte*)

Een aantal uitgaven (onder meer de vergoedingen) zijn alleen aftrekbaar mits uitgavefiches en -opgaven

tion au moyen de fiches et de relevés de dépenses (dont les rémunérations) ne permettant la taxation du bénéficiaire.

Les dépenses de l'espèce pour lesquelles de telles justifications ne sont pas produites font l'objet d'une cotisation perçue à charge de l'entreprise qui a effectué la dépense.

Le but de cette cotisation est d'éviter que le paiement de sommes non justifiées (salaires en noir, commissions secrètes, etc.) ne soit fiscalement avantageux.

Pour renforcer le caractère dissuasif de la cotisation, il est proposé d'en porter le taux de 200 à 300 % (à partir de l'exercice d'imposition 1995).

Le ministre des Finances donne un tableau comparatif de la charge fiscale avant et après la modification. Il ajoute que l'on profite de la modification pour apporter une précision quant à la déductibilité de la cotisation complémentaire de crise (CCC) de 3 % calculée sur la cotisation spéciale.

Dépenses non justifiées — Tableau comparatif

(versement d'un montant net de 100 000 francs)

	Non justifié Régime actuel — <i>Niet-verantwoord Huidige toestand</i>	Non justifié Projet de loi — <i>Niet-verantwoord Wetsontwerp</i>	Versement déclaré ⁽¹⁾ — <i>Aangegeven storting ⁽¹⁾</i>
Montant versé. — <i>Gestort bedrag</i>	100 000	100 000	390 000
Cotisation spéciale (CCC comprise). — <i>Bijzondere aanslag (inclusief ACB) ...</i>	206 000	309 000	0
Coût total. — <i>Totale kostprijs</i>	306 000	409 000	390 000

(Dans les trois cas, le coût total est considéré comme des frais professionnels déductibles de la base imposable à l'impôt des sociétés.). — (*De totale kostprijs wordt in de drie gevallen beschouwd als een beroepsuitgave die inzake vennootschapsbelasting aftrekbaar is van de belastinggrondslag.*)

⁽¹⁾ Pour verser une rémunération déclarée d'un montant net de 100 000 francs, l'entreprise doit payer au total 390 000 francs, environ :

Coût total	390 000 francs
— cotisations patronales (environ 35 % du brut)	: - 100 000 francs
salaires bruts	: 290 000 francs
— cotisations personnelles (environ 13 % du brut)	: - 40 000 francs
salaires imposables	: 250 000 francs
— impôt (IPP) du bénéficiaire (maximum 60 %)	: - 150 000 francs
net « en main »	: 100 000 francs

(ou, en outre, de la déduction) sont présentés (pour plus de détails) afin de permettre à l'entreprise de bénéficier de la déduction.

Pour dergelijke uitgaven waarvoor voornoemde bewijsstukken niet worden overgelegd, geldt een aanslag die wordt geïnd bij de onderneming die de uitgave heeft gedaan.

Bedoeling van die aanslag is te voorkomen dat de betaling van niet-verantwoorde bedragen (lonen in het « zwart », geheime commissies enz.) een fiscale gunstbehandeling zou krijgen.

Voorgesteld wordt om (met ingang van het aanslagjaar 1995) de aanslagvoet van 200 % naar 300 % op te trekken, teneinde het ontraddende aspect van die aanslag te verhogen.

De minister van Financiën verstrekt een vergelijkende tabel van de belastingdruk vóór en na de wijziging. Hij voegt eraan toe dat van de wijziging gebruik wordt gemaakt om de aftrekbaarheid van de aanvullende crisisbelasting (ACB) van 3 %, die wordt berekend op de bijzondere aanslag, nader te preciseren.

Niet-verantwoorde kosten — Vergelijkende tabel

(storting van een netto-bedrag van 100 000 frank)

⁽¹⁾ Om een aangegeven vergoeding van netto 100 000 frank te betalen, moet de onderneming in totaal ongeveer 390 000 frank uitgeven :

Totale kostprijs	: 390 000 frank
— werkgeversbijdragen (ongeveer 35 % van het brutobedrag)	: - 100 000 frank
Brutoloon	: 290 000 frank
— eigen bijdragen (ongeveer 13 % van het brutobedrag)	: - 40 000 frank
Belastbaar loon	: 250 000 frank
— personenbelasting van de begunstigde (maximaal 60 %)	: - 150 000 frank
Netto « beschikbaar » bedrag	: 100 000 frank

7. *Cotisation spéciale pour la sécurité sociale* (article 3, 1°, et 22 *pro parte*)

Contrairement aux dispositions applicables aux agences locales pour l'emploi, dont le régime fiscal des sommes payées est un élément essentiel, il s'agit seulement ici selon le ministre des Finances de confirmer le caractère non déductible de la cotisation spéciale pour la sécurité sociale, cotisation instaurée par le Plan global dans le cadre des mesures en matière d'allocations familiales.

Le ministre précise qu'en ce qui concerne les travailleurs indépendants, ceux-ci verront leurs cotisations sociales augmenter et que le maintien de la déductibilité fiscale de celles-ci sera compensé par une majoration plus importante que celle qui était initialement prévue.

8. *Droit d'apport sur les biens affectés au logement* (articles 31 à 40)

Dans le cadre de la lutte contre les sociétés patrimoniales, le gouvernement propose de soumettre au *droit de vente* les apports en société de biens immeubles affectés totalement ou partiellement au logement.

Le projet règle aussi un certain nombre de problèmes techniques sur lesquels on reviendra plus loin.

Le Gouvernement propose de modifier le projet initial sur un point important, de manière à répondre à l'objectif de la mesure sans pénaliser les réorganisations entre entreprises : il s'agit de limiter l'application du droit de vente aux cas où l'apport est fait par une *personne physique*. Cette modification du projet fait l'objet de l'amendement n° 11 (Doc. n° 1290/3, p. 2).

Cela étant précisé, on peut résumer en quatre points les mesures qui sont proposées.

1. La perception du *droit de vente* est prévue sur les apports d'immeubles en société, lorsque ces apports sont effectués par une *personne physique* et portent sur un immeuble qui est affecté en tout ou partie à une *habitation*.

Cette modification est apportée par l'article 31 du projet, qui modifie l'article 44 du Code des droits d'enregistrement, et par l'article 36 du projet, qui insère un article 115bis dans le Code. L'amendement n° 11 modifie l'article 36 du projet, pour préciser, conformément à l'objectif de la mesure, que seuls les apports effectués par une *personne physique* sont susceptibles d'être frappés du droit de vente.

Bien entendu, le droit de vente n'est susceptible de s'appliquer qu'à des immeubles situés en Belgique.

Par contre, il peut s'appliquer en cas d'apport tant à une société « belge » qu'à une société « étrangère ». Pour assurer le parallélisme entre apports à une société « belge » et apports à une société « étrangère »

7. *Bijzondere sociale-zekerheidsbijdrage* (artikel 3, 1°, en 22 *pro parte*)

In tegenstelling tot de bepalingen van toepassing op de plaatselijke werkgelegenheidsagenschappen, waarvoor de belastingregeling inzake de vergoedingen een wezenlijk aspect is, is het volgens de minister van Financiën in dit verband alleen de bedoeling te bevestigen dat de bijzondere sociale-zekerheidsbijdrage, die in het kader van de in het crisisplan vervatte maatregelen inzake gezinsbijslagen is ingesteld, niet aftrekbaar is.

De minister preciseert dat de sociale bijdragen van de zelfstandigen zullen worden verhoogd, en wel in grotere mate dan aanvankelijk was gepland, zulks ter compensatie voor het feit dat ze fiscaal aftrekbaar blijven.

8. *Inbrengrecht op goederen die voor bewoning zijn bestemd* (artikelen 31 tot 40)

De regering stelt voor om in het kader van de strijd tegen de patrimoniumvennootschappen de inbreng in vennootschap van onroerende goederen die geheel of gedeeltelijk tot bewoning worden aangewend aan het *verkooprecht* te onderwerpen.

Het ontwerp regelt ook een aantal technische problemen waarop verder zal worden teruggekomen.

De regering stelt voor om het oorspronkelijk ontwerp op een belangrijk punt te wijzigen om aldus het doel van de maatregel te bereiken zonder de reorganisaties tussen ondernemingen te bestraffen : het betreft de beperking van de toepassing van het verkooprecht tot gevallen waarin de inbreng gedaan wordt door een *natuurlijke persoon*. Die wijziging van het ontwerp is het onderwerp van amendement n° 11 (Stuk n° 1290/3, blz. 2).

Dit gepreciseerd zijnde kunnen de voorgestelde maatregelen in vier punten worden samengevat.

1. Het *verkooprecht* zal geheven worden op de inbreng van onroerend goed wanneer die inbreng gedaan wordt door een *natuurlijke persoon* en het een onroerend goed betreft dat geheel of gedeeltelijk tot *bewoning* bestemd is.

Deze wijziging vloeit voort uit artikel 31 van het ontwerp dat artikel 44 van het Wetboek der registratierechten wijzigt en uit artikel 36 van het ontwerp dat een artikel 115bis in het Wetboek invoegt. Artikel 36 van het ontwerp wordt gewijzigd door *amendement n° 11* om te preciseren, overeenkomstig het doel van de maatregel, dat het verkooprecht enkel toegepast zal worden op de inbrengen door een *natuurlijke persoon*.

Uiteraard kan het verkooprecht enkel toegepast worden op onroerende goederen *die in België zijn gelegen*.

Het kan echter zowel bij inbreng in een « Belgische » vennootschap als bij inbreng in een « vreemde » vennootschap toegepast worden. Om het parallelisme tussen inbrengen in een « Belgische »

re », il y a lieu d'amender également l'article 40 du projet, en insérant au 14° de l'article 159 du Code des droits d'enregistrement les mots « et apportés par une personne physique » après les mots « à l'habitation ».

L'affectation du bien sera celle qui résulte de l'utilisation effective du bien au moment de l'apport.

Etant donné que la règle générale en cas d'apport d'immeuble sera désormais la perception du droit de vente (article 44 modifié, du Code) et que la perception du droit d'apport n'en constitue qu'une exception, ce sera aux parties à la convention qu'incombera la charge de la preuve de l'affectation de l'immeuble, en cas de doute, et non à l'Administration.

Un amendement déposé par un membre de la Commission suggère que le dispositif qui est soumis à l'approbation de la Chambre serait contraire à la directive du Conseil du 17 juillet 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux. La législation belge doit bien entendu être conforme à ladite directive qui enjoint aux Etats Membres de communiquer à la Commission le texte des dispositions essentielles de droit interne qu'ils adoptent ultérieurement dans le domaine régi par ladite directive. Afin d'éviter tout contretemps, le texte de l'actuel projet a été soumis par lettre du 10 décembre 1993, pour avis de conformité, à la Commission, laquelle n'a émis aucune observation négative suivant laquelle le prescrit belge heurterait le prescrit de la directive.

2. Les modifications apportées au droit perçu lors de l'entrée d'un certain nombre d'immeubles dans le patrimoine d'une société ont conduit à réfléchir au dispositif prévu en cas de *sortie du bien du patrimoine de la société*, dispositif faisant l'objet des articles 129 et 130 du Code des droits d'enregistrement.

Ces dispositions sont destinées à éviter que des immeubles puissent être transférés d'un patrimoine à un autre sans subir le droit de vente, en transitant par une société. C'est pourquoi elles soumettent au droit de vente l'acquisition par un associé d'un immeuble appartenant à la société, tout en prévoyant une dérogation pour certaines transmissions de biens appartenant à une société de personnes.

La différence qui est ainsi faite entre sociétés de capitaux et sociétés de personnes n'a plus de justification et elle a d'ailleurs conduit à des transformations de la forme de la société uniquement dans un but fiscal. En outre, on doit bien constater que ces dispositions ont pour conséquence de freiner la liqui-

vennootschap en inbrengen in een « *vreemde* » vennootschap te verzekeren moet ook nog artikel 40 van het ontwerp geamendeerd worden door in het 14° van artikel 159 van het Wetboek der registratierechten de woorden « en door een natuurlijke persoon ingebracht » in te voegen tussen de woorden « tot bewoning aangewend » en « worden ».

De aanwending van het goed zal die zijn welke voortvloeit uit het werkelijke gebruik ervan op het ogenblik van de inbreng.

Aangezien voortaan de algemene regel is dat het verkooprecht geheven wordt in geval van inbreng van onroerend goed (gewijzigd artikel 44 van het Wetboek) en vermits de heffing van het inbrengrecht daarop de uitzondering vormt, rust de bewijslast in geval van twijfel op de partijen en niet op de administratie.

In een amendement ingediend door een lid van de Commissie wordt gesuggereerd dat de regeling die de Kamer ter goedkeuring wordt voorgelegd, strijdig zou zijn met de richtlijn van de Raad van 17 juli 1969 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitalen. Natuurlijk moet de Belgische wetgeving overeenstemmen met die richtlijn. Ze schrijft trouwens voor dat de Lid-Staten aan de Commissie de tekst moeten meedelen van de belangrijkste bepalingen van intern recht die betreffende de door de richtlijn geregelde materie en na het van kracht worden ervan worden aangenomen. Om onverwachte moeilijkheden te vermijden werd de tekst van dit ontwerp bij brief van 10 december 1993 aan de Commissie overgemaakt voor advies inzake de overeenstemming. De Commissie heeft geen enkele opmerking gemaakt in de zin dat de Belgische regels strijdig zouden zijn met de regels van de richtlijn.

2. Naar aanleiding van de wijzigingen betreffende de heffing van rechten bij het inbrengen van bepaalde onroerende goederen in het vermogen van een vennootschap, werd ook nagedacht over de regeling betreffende de heffing bij het *verdwijnen van goederen uit het vermogen van de vennootschap*. Deze regeling ligt vervat in de artikelen 129 en 130 van het Wetboek van registratierechten.

Die bepalingen hebben tot doel te verhinderen dat onroerende goederen zonder heffing van het verkooprecht zouden kunnen worden overgedragen van een vermogen naar een ander door een vennootschap als tussenschakel te gebruiken. Zij onderwerpen daarom de verkrijging door een vennoot van een onroerend goed toebehorend aan de vennootschap aan het verkooprecht. Bepaalde overdrachten van goederen toebehorend aan personenvennootschappen zijn nochtans uitgezonderd.

Het aldus gemaakte onderscheid tussen kapitaalvennootschappen en personenvennootschappen kan niet meer gerechtvaardigd worden. Het heeft trouwens geleid tot uitsluitend om fiscale redenen ingegeven wijzigingen van vennootschapsvorm. Bovendien moet men er zich goed van bewust zijn dat die

dation définitive et rapide de sociétés propriétaires d'immeubles.

Le gouvernement propose, par les amendements n° 26 et 27 (Doc. n° 1290/3, pp. 11-12), de remplacer les deux articles du Code des droits d'enregistrement par une disposition unique qui s'appliquera à toutes les sociétés. Désormais, la reprise par un associé peut se faire sans droit de vente si elle est effectuée par celui qui a apporté le bien ou si l'immeuble avait été acquis par la société avec paiement effectif du droit de vente. Dans ces cas, on appliquera le droit de partage de 1 %.

3. Le projet apporte encore une modification susceptible de faciliter les *réorganisations d'entreprises*. Actuellement, certains apports d'universalité de biens, rémunérés partiellement autrement que par l'attribution de droits sociaux, sont soumis au régime de l'apport mixte et supportent un droit proportionnel (en fonction de la nature des biens).

L'article 38, 2° du projet tend, en modifiant l'article 120, troisième alinéa du Code des droits d'enregistrement, à exclure totalement du droit proportionnel les apports de l'universalité des biens ou d'une branche d'activité effectués conformément aux conditions de la directive CEE de 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux, conditions reprises à l'article 117 du Code des droits d'enregistrement.

4. En ce qui concerne l'*entrée en vigueur* des modifications, aucune date n'est mentionnée dans le projet de loi en discussion. Les modifications en matière de droits d'enregistrement entreront donc en vigueur le dixième jour qui suit celui de la publication de la loi au *Moniteur belge*. Cela signifie *a contrario* que l'ancien régime reste applicable aux actes notariés et sous seing privé passés ou conclus avant le premier jour de l'entrée en vigueur du dispositif nouveau. Compte tenu de l'article 18 du Code des droits d'enregistrement, qui, pour l'établissement des droits d'enregistrement, assimile l'Etat à un tiers par rapport à la date de l'acte sous seing privé (c'est-à-dire accorde à l'Etat la protection offerte par l'article 1328 du Code civil), c'est au contribuable qu'il incombe d'apporter la preuve de la réalité de la date de l'acte présenté à la formalité de l'enregistrement. Ce rappel est utile afin de prévenir toute tentative d'antidater un acte sous seing privé.

9. Confirmation d'arrêtés royaux (articles 25 et 27)

Le ministre des Finances annonce le dépôt de deux amendements en vue de permettre la confirmation rapide d'arrêtés royaux récents, l'un en matière de précompte professionnel, l'autre en matière de TVA. Pour ce qui est des accises, et en réponse à la

bepalingen een rem betekenen op een vlugge en definitieve vereffening van vennootschappen die eigenaar zijn van onroerende goederen.

Bij de amendementen n° 26 en 27 (Stuk n° 1290/3, blz. 11-12) stelt de *Regering* voor die twee artikelen van het Wetboek der successierechten te vervangen door één artikel dat toepasselijk zal zijn op alle vennootschappen. Voortaan zal de overname door een vennoot kunnen gebeuren zonder heffing van het verkooprecht mits zij gedaan wordt door diegene die het goed heeft ingebracht of mits de vennootschap bij de verkrijging van het goed werkelijk het verkooprecht heeft betaald. In die gevallen zal het verdeelingsrecht van 1 % geheven worden.

3. Het ontwerp bevat nog een wijziging die de *reorganisatie van ondernemingen* kan vergemakkelijken. Nu zijn bepaalde inbrengen van de universaliteit van de goederen, die gedeeltelijk anders vergoed worden dan door toekenning van maatschappelijke rechten, onderworpen aan het stelsel van de gemengde inbreng en wordt erop een evenredig recht geheven (naar gelang van de aard van de goederen).

De wijziging van artikel 120, derde lid, van het Wetboek der registratierechten bij artikel 38, 2° van het ontwerp heeft tot doel de inbrengen van een universaliteit van de goederen of van een bedrijfstak overeenkomstig de voorwaarden van de EG-richtlijn van 1969 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitalen — voorwaarden die in artikel 117 van het Wetboek der registratierechten staan — volledig vrij te stellen van het evenredig recht.

4. In het hier besproken wetsontwerp wordt geen datum van *inwerkingtreding* van de wijzigingen bepaald. De wijzigingen betreffende de registratierechten zullen dus in werking treden de tiende dag na de dag waarop de wet in het *Belgisch Staatsblad* zal zijn bekendgemaakt. *A contrario* betekent dit dat het oude stelsel toepasselijk blijft op de notariële en onderhandse akten verleden of gesloten vóór de dag van inwerkingtreding van de nieuwe regeling. Aangezien, overeenkomstig artikel 18 van het Wetboek der registratierechten, de Staat te beschouwen is als een derde ten overstaan van de datum van een onderhandse akte (dit wil dus zeggen dat de Staat beschermd wordt door artikel 1328 van het Burgerlijk Wetboek) moet de belastingplichtige de werkelijke datum kunnen bewijzen van het geschrift dat hij aan de formaliteit van de registratie moet aanbieden. Hieraan moest worden herinnerd als waarschuwing tegen pogingen om onderhandse akten te antidateren.

9. Bevestiging van koninklijke besluiten (artikelen 25 en 27)

De minister van Financiën kondigt aan dat de Regering twee amendementen zal indienen teneinde een spoedige bevestiging mogelijk te maken van recente koninklijke besluiten waarvan het ene betrekking heeft op de bedrijfsvoorheffingen en het andere

question de M. Poncelet, le ministre précise que selon lui il n'est pas opportun de procéder immédiatement à la confirmation des derniers arrêtés royaux, bien que ceux-ci exécutent aussi une partie du plan global, étant donné que l'Administration prépare une coordination des textes légaux relatifs aux accises.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

Articles 1^{er} et 22 (*partim*)

Revalorisation du revenu cadastral à l'impôt des personnes physiques

Articles 3, 2°, 17, 18, 21 (*partim*), 22 (*partim*) et 23
Suppression de l'imputation partielle du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques

M. Pinxten déplore que ces articles constituent une nouvelle dérogation à l'obligation imposée par l'article 487 CIR de procéder tous les dix ans à une péréquation générale des revenus cadastraux.

Bien que la dernière péréquation cadastrale date déjà de 1975, l'article 30 de la loi du 28 décembre 1990 relative à diverses dispositions fiscales et non fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1990) a fixé l'époque de référence pour l'exécution de la prochaine péréquation générale au 1^{er} janvier 1994.

Le membre demande pourquoi les efforts qui sont demandés aux bénéficiaires de revenus immobiliers dans le cadre du plan global — mesure à laquelle il souscrit entièrement — ne peuvent être consentis grâce à l'exécution de cette péréquation cadastrale dans le délai fixé par la loi.

Bien qu'il ne soit pas partisan d'une telle péréquation, l'intervenant se demande toutefois pourquoi le gouvernement apporte chaque fois des modifications au revenu cadastral plutôt que d'appliquer simplement la loi existante. N'est-ce pas là une solution de facilité ? L'époque de référence (fixée par la loi du 28 décembre 1990) sera-t-elle une nouvelle fois modifiée ?

Personnellement, l'intervenant estime qu'une telle péréquation devrait rapporter quelque 8 milliards de francs au Trésor.

MM. Lisabeth et De Vlieghere sont partisans d'une application rapide de la péréquation cadastrale. Quels sont les projets concrets du gouvernement à ce sujet ?

Le ministre des Finances précise tout d'abord que la péréquation cadastrale n'a pas pour premier objet d'augmenter les recettes du Trésor, mais bien d'évaluer équitablement la valeur locative des biens immobiliers. Ceci implique également que les pouvoirs publics concernés adapteront leurs taux à cette nou-

op de BTW. Inzake accijnzen en in antwoord op de vraag van de heer Poncelet is het volgens de minister niet raadzaam aanstonds de jongste koninklijke besluiten terzake — hoewel die ook uitvoering geven aan een onderdeel van het crisisplan — te bevestigen, aangezien de diensten de coördinatie van de op de accijnzen betrekking hebbende wetteksten voorbereiden.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikelen 1 en 22 (*partim*)

Herwaardering van het kadastraal inkomen in de personenbelasting

Artikelen 3, 2°, 17, 18, 21 (*partim*), 22 (*partim*) en 23
Afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting

De heer Pinxten betreurt dat via deze artikelen andermaal wordt afgeweken van de in artikel 487 WIB vervatte verplichting tot algemene perekwatie van de kadastrale inkomens om de tien jaar.

Hoewel de laatste kadastrale perekwatie reeds dateert van 1975 werd bij artikel 30 van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990) het referentietijdstip voor de toepassing van de volgende algemene perekwatie vastgesteld op 1 januari 1994.

Het lid vraagt waarom de in het globaal plan gevraagde inspanning van de inkomens uit onroerend goed — die hij overigens ten volle onderschrijft — niet kan gebeuren via de doorvoering van deze kadastrale perekwatie binnen de bij de wet bepaalde termijn.

Spreker zegt niet te pleiten voor dergelijke perekwatie. Hij vraagt zich niettemin af waarom de regering telkens weer sleutelt aan het kadastraal inkomen in plaats van gewoon de bestaande wet toe te passen. Is dat geen gemakkelijksoplossing ? Zal het (bij de wet van 28 december 1990 vastgestelde) referentietijdstip opnieuw worden verschoven ?

Persoonlijk schat hij de opbrengst van dergelijke perekwatie voor de Schatkist op ± 8 miljard frank.

De heren Lisabeth en De Vlieghere zijn gewonnen voor de spoedige doorvoering van een kadastrale perekwatie. Wat zijn terzake de concrete plannen van de regering ?

De minister van Financiën geeft eerst en vooral aan dat een kadastrale perekwatie niet in de eerste plaats bedoeld is om de inkomsten van de Schatkist te verhogen doch wel om de huurwaarde van de onroerende goederen op een billijke wijze te evalueren. Dit houdt ook in dat de betrokken overheden

velle estimation afin d'éviter une hausse brutale des impôts.

Le ministre est personnellement partisan de réaliser rapidement une telle péréquation. Il est en effet évident que la valeur locative de bon nombre d'immeubles a sensiblement évolué depuis 1975. Une péréquation des revenus cadastraux ne serait dès lors qu'équitable !

L'administration du cadastre estime toutefois que cette péréquation nécessiterait l'engagement de plusieurs centaines d'agents supplémentaires expérimentés dans cette matière. Le ministre souhaite que le gouvernement consente à accorder une nouvelle dérogation au moratoire de recrutement (après l'engagement de 1 500 agents supplémentaires pour l'administration des contributions directes).

Une demande en ce sens sera bientôt soumise au Conseil des ministres. Il craint toutefois que tous les ministres n'acceptent pas que de nouvelles autorisations d'engagement soient accordées au département des Finances.

M. Dupré estime que l'application du principe de la justice distributive justifie certaines dépenses.

En outre, les avantages d'une telle opération pour le Trésor seront sans doute plus importants que les charges.

M. De Vlieghe se rallie à ce point de vue. Sans péréquation cadastrale, le produit de l'impôt sur les biens immobiliers augmente beaucoup moins rapidement que celui de l'impôt sur les revenus du travail.

M. Pinxten déplore que le ministre des Finances ait attendu aussi longtemps avant de prendre l'initiative de procéder à une péréquation cadastrale. S'il est vrai qu'une telle opération n'a pas pour but d'augmenter les recettes du Trésor, elle générera de toute façon des recettes supplémentaires dont le gouvernement a bien besoin actuellement. Les avantages de cette péréquation compenseront largement les charges qu'elle occasionnera.

Le ministre fait observer que toute dérogation à la croissance zéro des dépenses en termes réels doit inévitablement être compensée par une réduction des dépenses des autres départements.

M. Pinxten estime que cette règle ne peut s'appliquer au ministère des Finances, du fait que les dépenses supplémentaires que ce département engage contribueront précisément à accroître les recettes.

La réglementation proposée à l'article 1^{er} déroge aux dispositions légales existantes et rend notre système fiscal inutilement complexe.

Le ministre souligne que l'exécution d'une péréquation générale des revenus cadastraux constitue aussi une opération importante, onéreuse, complexe et de longue haleine. Elle suppose par ailleurs l'organisation de négociations avec les Régions sur une diminution du taux du précompte immobilier, afin d'éviter une trop forte hausse des montants à payer

hun aanslagvoeten aan deze nieuwe waardebeoordeling zullen aanpassen teneinde een al te forse belastingverhoging te vermijden.

Persoonlijk is de minister gewonnen voor de spoedige doorvoering van dergelijke péréquation. Het is immers duidelijk dat de huurwaarde van vele onroerende goederen sinds 1975 merkbaar is gewijzigd. Een péréquation van kadastrale inkomens is dan ook niet meer dan billijk !

Volgens de administratie van het kadaster vergt zulks evenwel de aanwerving van meerdere honderden bijkomende personeelsleden met ervaring in deze materie. De minister hoopt dat de regering hiervoor andermaal (na de aanwerving van 1 500 bijkomende personeelsleden voor de administratie der directe belastingen) een afwijking op het wervingsmoratorium zal willen toestaan.

Een aanvraag in die zin zal binnenkort bij de Ministerraad worden ingediend. Hij vreest evenwel dat niet alle ministers zullen aanvaarden dat de nieuwe wervingsmachtigingen aan het departement van Financiën worden toegekend.

De heer Dupré meent dat de toepassing van het principe van de verdelende rechtvaardigheid bepaalde kosten wettigt.

Daarenboven zullen de baten van dergelijke operatie voor de Schatkist ongetwijfeld groter zijn dan de lasten.

De heer De Vlieghe sluit zich daarbij aan. Zonder kadastrale péréquation stijgt de opbrengst van de belasting op inkomens uit onroerend goed veel minder snel dan die van de belasting op inkomens uit arbeid.

De heer Pinxten betreurt dat de minister van Financiën zo lang heeft gewacht om een kadastrale péréquation door te voeren. Het is juist dat dergelijke operatie niet tot doel heeft de inkomsten van de Schatkist te verhogen. Niettemin zal zij hoe dan ook bijkomende ontvangsten opleveren die de regering thans best kan gebruiken. De baten van de péréquation zullen ruimschoots opwegen tegen de kosten.

De minister wijst erop dat iedere afwijking van de nulgroei van de uitgaven in reële termen onvermijdelijk op de uitgaven van andere departementen moet worden gecompenseerd.

De heer Pinxten meent dat deze regel niet mag gelden voor het ministerie van Financiën omdat dit departement precies extra uitgaven doet om meer inkomsten te kunnen innen.

De in artikel 1 voorgestelde regeling wijkt af van de bestaande wettelijke bepalingen en maakt ons belastingstelsel onnodig ingewikkeld.

De minister wijst erop dat ook de doorvoering van een algemene péréquation van de kadastrale inkomens een zware, dure, ingewikkelde en tijdrovende aangelegenheid is. Ze vereist ook onderhandelingen met de gewesten over een verlaging van het tarief van de onroerende voorheffing teneinde een al te forse toename van de door de burgers te betalen

par les citoyens (notamment pour l'habitation qu'ils occupent personnellement).

M. de Clippele rappelle que la péréquation cadastrale effectuée en 1975 avait été si mal organisée, qu'elle a donné lieu au dépôt de quelque 300 000 réclamations.

Il maintient d'ailleurs que la mesure proposée à l'article 1^{er} est pire pour les revenus de biens immobiliers qu'une éventuelle péréquation cadastrale.

*
* *

M. Pinxten estime que l'article 1^{er} établit également une discrimination entre les revenus de biens immobiliers bâtis sis en Belgique, d'une part, et les revenus de biens immobiliers bâtis sis à l'étranger et appartenant à des Belges, d'autre part.

Le projet à l'examen n'impose en effet aucun effort supplémentaire à cette dernière catégorie. Les secondes résidences et les habitations données en location sises à l'étranger ne sont par exemple pas touchées.

Le ministre des Finances fait observer que le gouvernement essaie précisément de rapprocher le revenu cadastral de la valeur locative réelle. Or, on se base déjà sur la valeur locative réelle pour les biens immobiliers bâtis sis à l'étranger.

Théoriquement, on pourrait même dire que c'est justement cette catégorie qui est lésée par rapport aux biens immobiliers bâtis sis en Belgique, puisque l'impôt afférent à ces derniers est calculé sur la base du revenu cadastral et non de la valeur locative réelle. La Belgique a d'ailleurs conclu avec ses voisins des conventions visant à éviter les doubles impositions, de sorte que les secondes résidences sises à l'étranger sont imposées selon le régime fiscal en vigueur dans le pays concerné.

Suite aux observations de *M. Gilles* en ce sens, le gouvernement dépose un amendement (n° 33, Doc. n° 1290/5, p. 1) visant à remplacer, dans la disposition proposée, le 1°, a), 1^{er} tiret, par la disposition suivante :

« — le revenu cadastral lorsqu'il s'agit de biens immobiliers non bâtis ou de l'habitation visée à l'article 16 ».

Le ministre indique que cette modification vise à préciser clairement que n'est pas soumis à majoration le revenu cadastral de l'habitation visée à l'article 16, CIR 92, même lorsque le revenu cadastral est totalement ou partiellement absorbé par des intérêts en application de l'article 14, CIR 92.

M. Daems illustre sa critique (formulée au cours de la discussion générale) à l'encontre de la réglementation proposée à l'article à l'examen (et à l'article 3, 2°) à l'aide de l'exemple suivant :

Un propriétaire donne en location des habitations dont le revenu cadastral (RC) est de 100 000 francs, ou 110 900 francs après indexation (x 1,1093). Le

belasting (onder meer voor de door hen zelf betrokken woning) te vermijden.

De heer de Clippele herinnert eraan dat in 1975 de kadastrale perekwatie dermate slecht was georganiseerd dat zij aanleiding gaf tot de indiening van maar liefst 300 000 bezwaarschriften.

Hij blijft er trouwens bij dat de in artikel 1 voorgestelde maatregel erger is voor de inkomens uit onroerend goed dan de eventuele doorvoering van een kadastrale perekwatie.

*
* *

De heer Pinxten is van mening dat artikel 1 ook een discriminatie inhoudt tussen, enerzijds, de inkomens uit in België gelegen gebouwde onroerende goederen en, anderzijds, de inkomens uit in het buitenland gelegen gebouwde onroerende goederen, die eigendom zijn van Belgen.

Van deze laatste categorie wordt immers in het kader van dit ontwerp geen bijkomende inspanning gevraagd. Daardoor blijven bijvoorbeeld de in het buitenland gelegen tweede verblijven of verhuurde woningen buiten schot.

De minister van Financiën legt uit dat de regering precies poogt het kadastraal inkomen dicht bij de reële huurwaarde te brengen. Voor de gebouwde onroerende goederen in het buitenland wordt nu reeds uitgegaan van de reële huurwaarde.

Theoretisch zou men zelfs kunnen stellen dat precies deze categorie gediscrimineerd wordt ten opzichte van de in België gelegen gebouwde onroerende goederen, aangezien voor deze laatste niet de reële huurwaarde, maar het kadastraal inkomen als berekeningsbasis voor de te betalen belasting wordt gebruikt. Met de ons omringende landen werden trouwens dubbelbelastingverdragen gesloten zodat dergelijke tweede verblijven worden belast overeenkomstig de aldaar geldende fiscale regeling.

Ten gevolge van de opmerkingen in die zin van *de heer Gilles*, dient *de regering* een amendement n° 33 (Stuk n° 1290/5, blz. 1) in, dat ertoe strekt in de voorgestelde bepaling het 1°, a), het eerste gedachtenstreepje te vervangen door de volgende bepaling :

« — het kadastraal inkomen wanneer het gaat om ongebouwde onroerende goederen of een in artikel 16 vermelde woning ».

De minister wijst er op dat die wijziging op heldere wijze wil verduidelijken dat het kadastraal inkomen van de in artikel 16 (WIB 92) vermelde woning niet wordt verhoogd, zelfs niet wanneer het kadastraal inkomen overeenkomstig artikel 14 (WIB 92) geheel of ten dele door de interesten wordt opgeslorpt.

De heer Daems illustreert zijn (tijdens de algemene bespreking geuite) kritiek op de in dit artikel (en in artikel 3, 2°) vervatte regeling aan de hand van het hiernavolgende voorbeeld :

Een eigenaar verhuurt woningen met een kadastraal inkomen (KI) van 100 000 frank of geïndexeerd (x 1,1093) van 110 900 frank. Het globaal

plan global majore ce RC de 25 %, de sorte qu'il s'élève à 138 600 francs (cf. tableau ci-dessous).

Le précompte immobilier (PI) s'élève à 37 000 francs et est partiellement imputable (12,5 % du RC) à concurrence de 13 863 francs.

plan verhoogt dit KI met 25 % zodat het gebracht wordt op 138 600 frank (zie de tabel hierna).

De onroerende voorheffing (OV) bedraagt 37 000 frank en is gedeeltelijk verrekenbaar (12,5 % van het KI) ten bedrage van 13 863 frank.

	Base — Basis	Taux d'imposition — Aanslagvoet	Montant — Bedrag	Imputation PI — Verrekening OV	7 % commune — 7 % gemeente	Net — Netto
Régime actuel. — <i>Huidig regime</i>	110 900	55 %	60 995	— 13 863	3 299	50 431
Plan global. — <i>Gloaal plan</i>	138 600	55 %	76 230	—	5 336	81 566
DIFFERENCE. — <i>VERSCHIL</i>	—	—	—	—	—	31 135
Régime actuel. — <i>Huidig regime</i>	110 900	45 %	49 905	— 13 863	2 523	38 565
Plan global. — <i>Gloaal plan</i>	138 600	45 %	62 370	—	4 366	66 736
DIFFERENCE. — <i>VERSCHIL</i>	—	—	—	—	—	28 171
Régime actuel. — <i>Huidig regime</i>	110 900	35 %	38 815	— 13 863	1 747	26 699
Plan global. — <i>Gloaal plan</i>	138 600	35 %	48 510	—	3 396	51 906
DIFFERENCE. — <i>VERSCHIL</i>	—	—	—	—	—	25 207
Régime actuel. — <i>Huidig regime</i>	110 900	25 %	27 725	— 13 863	970	14 832
Plan global. — <i>Gloaal plan</i>	138 600	25 %	34 650	—	2 426	37 076
DIFFERENCE. — <i>VERSCHIL</i>	—	—	—	—	—	22 244

L'intervenant en déduit que le surcoût (sur une base annuelle) à charge du contribuable variera, selon le taux d'imposition, de 22 000 à 31 000 francs par immeuble.

*
* * *

A l'article 3, 2°, un amendement n° 1 (Doc. n° 1290/2, p. 1) a été déposé par MM. Michel et de Clippele. Il s'agit d'un amendement de nature terminologique visant à remplacer les mots « *précompte immobilier* » par les mots « *taxe immobilière* », ou « *impôt immobilier* », ou « *impôt foncier* ».

Les auteurs renvoient à cet égard à leur justification écrite.

Le ministre a déjà expliqué dans sa réponse générale pourquoi l'amendement ne pouvait être retenu.

Il trouve par ailleurs bizarre que le terme « rare » soit utilisé pour qualifier un montant imputable de 3,9 milliards de francs. Il demande si les auteurs veulent enlever 3,9 milliards de francs aux contribuables.

M. de Clippele réplique par la négative, mais soulignerait que l'on parle de « *taxe immobilière* » dans

Spreker besluit hieruit dat de meerkosten (op jaar-basis) voor de belastingplichtige naar gelang van de aanslagvoet zullen variëren tussen 22 000 en 31 000 frank per pand.

*
* *

De heren Michel en de Clippele hebben bij artikel 3, 2°, een amendement n° 1 (Stuk n° 1290/2, blz. 1) ingediend. Het gaat om een terminologisch amendement dat de woorden « *onroerende voorheffing* » wil vervangen door de woorden « *onroerende heffing* », of « *onroerende belasting* » of nog « *grondbelasting* ».

De indieners verwijzen in dat verband naar hun gedrukte verantwoording.

De minister heeft in zijn algemeen antwoord al toegelicht waarom het amendement niet kan worden goedgekeurd.

Voorts vindt hij het eigenaardig dat het woord « *zelden* » wordt gebruikt inzake een verrekenbaar bedrag van 3,9 miljard frank. Hij vraagt of de indieners de belastingplichtigen 3,9 miljard frank willen ontnemen.

De heer de Clippele antwoordt ontkennend. Toch verkijst hij de uitdrukking « *onroerende heffing* » in

les cas où le revenu cadastral n'est pas imputable, et de « précompte immobilier » dans le cas contraire.

Le ministre fait valoir que si l'on suit ce raisonnement, il conviendrait de changer aussi le terme « précompte mobilier ». Il y a en effet longtemps que ce n'est plus un précompte mobilier car il est devenu libératoire.

M. de Clippele s'enquiert de la signification précise du mot « partiellement », qui figure au point 2°, a.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée au cours de la discussion générale.

Il explique à *M. Poncelet* que le mode de calcul de l'avantage en nature (2 x 100/60 du revenu cadastral indexé dans la mesure où ce dernier est supérieur à 30 000 francs) fixé dans le projet d'arrêté royal relatif à la (taxe sur la) disposition gratuite de biens immobiliers vise également à approcher voire à dépasser la valeur locative réelle de ces biens (en termes réels, la valeur locative a en effet été multipliée par un facteur d'environ 2,2 depuis 1975).

Ainsi que le ministre l'a précisé dans son exposé introductif, le gouvernement veut en effet supprimer les avantages fiscaux en matière d'impôt sur les revenus qui découlent de la création d'une société de patrimoine.

M. Dupré signale à cet égard qu'il s'agit d'un projet d'arrêté royal modifiant l'article 18 de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du CIR 1992. Cet article a trait à l'évaluation forfaitaire des avantages de toute nature obtenus autrement qu'en espèces, plus spécifiquement en ce qui concerne la disposition gratuite d'immeubles ou de parties d'immeubles.

Le projet d'arrêté royal considéré prévoit notamment que « lorsqu'est imposée l'occupation d'un bien dont l'importance excède manifestement les besoins personnels de l'occupant compte tenu de sa situation sociale et de la composition de son ménage, on ne doit tenir compte, pour la détermination de l'avantage imposable, que du revenu cadastral d'un immeuble qui correspond aux besoins réels de l'occupant ».

Un problème peut se poser pour ceux qui, dans le cadre de leur profession, sont tenus d'occuper un logement déterminé, comme les concierges (la conciergerie en l'occurrence), les directeurs aux sièges de leur agence bancaire ou d'assurances (le siège de cette filiale en l'occurrence), etc...

En effet, en raison du blocage des salaires, l'employeur n'est pas à même d'accorder à ces personnes un autre avantage qui compenserait les conséquences de la majoration du revenu cadastral de cette habitation prévue par la présente loi.

Or, la disposition susénoncée du projet d'arrêté royal considéré ne résoudra que partiellement le problème suivant lequel le travailleur concerné sera

de gevallen waarin het kadastraal inkomen niet verrekendbaar is, « onroerende voorheffing » in het andere geval.

De minister stipt aan dat mocht men die redenering volgen, ook het begrip « roerende voorheffing » moet worden gewijzigd. Het gaat al lang niet meer om een « roerende voorheffing » omdat die liberatoir is geworden.

De heer de Clippele peilt naar de precieze betekenis in punt 2°, a), van het woord « gedeeltelijk ».

De minister verwijst naar zijn antwoord tijdens de algemene bespreking.

Aan de heer *Poncelet* legt hij uit dat de in het ontwerp van koninklijk besluit inzake de (belasting op de) kosteloze beschikking over onroerende goederen bepaalde berekeningswijze van het voordeel in natura (2 x 100/60 van het geïndexeerde kadastraal inkomen, voor zover dit laatste hoger is dan 30 000 frank) eveneens bedoeld is om de reële huurwaarde van deze onroerende goederen te benaderen en zelfs te overtreffen (de reële toename van de huurwaarde sinds 1975 bedroeg immers zowat 2,2).

Zoals uiteengezet in de inleiding van de minister wil de regering immers een einde maken aan de fiscale voordelen inzake inkomstenbelastingen die ontstaan door de oprichting van een patrimonium-vennootschap.

De heer Dupré merkt in dat verband op dat het gaat om een ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van artikel 18 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het WIB 1992. Dat artikel behelst de forfaitaire raming van andere dan in geld verkregen voordelen van alle aard, meer bepaald de kosteloze beschikking over onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen.

Het ontwerp van koninklijk besluit bepaalt met name dat « wanneer het betrekken van een goed wordt opgelegd en de belangrijke van dat goed duidelijk de persoonlijke behoeften van de betrekker, rekening houdend met zijn maatschappelijke stand en de samenstelling van zijn gezin, te boven gaat, bij de vaststelling van het belastbare voordeel slechts rekening moet worden gehouden met het kadastrale inkomen van een onroerend goed dat aan de werkelijke behoeften van de betrekker beantwoordt ».

Er kan een probleem rijzen voor wie in het raam van zijn beroep een woning moet betrekken. Zo moet een huisbewaarder de conciërgewoning bewonen, een directeur van een bank of verzekeringsmaatschappij de zetel van zijn agentschap enz...

Als gevolg van de loonblokkering is de werkgever immers niet bij machte om die personen een ander voordeel toe te kennen, ter compensatie van de gevolgen van de bij deze wet bepaalde verhoging van het kadastraal inkomen van die woning.

De hierboven bedoelde bepaling uit dat ontwerp van koninklijk besluit werkt dat knelpunt, waarbij de werknemer op grond van zijn maatschappelijke

taxé suivant sa position sociale. Cette taxation pourra en effet être supérieure à l'actuelle.

N'aurait-il pas été plus indiqué de ne pas appliquer ce coefficient de majoration du revenu cadastral ?

Le ministre répond que le projet d'arrêté royal modifiant l'article 18 de l'arrêté royal du 27 août 1993 (d'exécution du CIR 1992) reprend le même principe que la disposition qu'il modifie. Cet article 18 prévoit notamment :

« 2. Disposition gratuite d'immeubles ou de parties d'immeubles

L'avantage est fixé forfaitairement à 100/60 ou à 100/90 du revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble suivant qu'il s'agit d'un immeuble bâti ou d'un immeuble non bâti.

Toutefois, lorsqu'est imposée l'occupation d'un bien dont l'importance excède manifestement les besoins personnels de l'occupant compte tenu de sa situation sociale et de la composition de son ménage, il y a lieu de fixer l'avantage à 100/60 ou à 100/90 du revenu cadastral d'un immeuble qui correspond aux besoins réels de l'occupant. »

Le ministre fait observer que si l'on suit l'argumentation de M. Dupré, on risque de faire échapper tous les contribuables à la majoration du revenu cadastral.

Il suffira en effet que l'employeur déclare que l'habitation considérée est occupée obligatoirement à des fins professionnelles pour éviter la majoration en question.

M. Dupré rétorque qu'il n'y a pas tellement d'employeurs qui imposent aux travailleurs d'occuper un bien déterminé.

M. Lisabeth souligne que le texte actuel de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992 fait état des « besoins réels de l'occupant ». Si ceux-ci sont supérieurs aux besoins anciens, il est normal que l'on en tienne compte pour revaloriser le revenu cadastral.

L'orateur se demande par ailleurs comment sera réglé le problème des biens immeubles mis gratuitement à la disposition de tiers (autres qu'une personne rémunérée).

Le ministre répond qu'une circulaire administrative donnera des instructions en vue d'une taxation dans le chef de la société propriétaire, à titre d'avantage anormal ou bénévole. Quant à l'évolution du montant imposable, l'arrêté royal en projet serait

stand wordt belast, evenwel maar gedeeltelijk weg. Die belasting kan immers hoger liggen dan met de huidige regeling.

Ware het niet aangewezen geweest die verhogingscoëfficiënt voor het kadastraal inkomen niet toe te passen ?

De minister antwoordt dat het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van artikel 18 van de het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het WIB 1992 hetzelfde beginsel bevat als de door dat ontwerp van KB gewijzigde bepaling. Artikel 18 bepaalt immers :

« 2. Kosteloze beschikking over onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen

Het voordeel wordt forfaitair vastgesteld op 100/60 of 100/90 van het kadastrale inkomen van het onroerend goed of het gedeelte van het onroerend goed naar gelang het een gebouwd of een ongebouwd onroerend goed betreft.

Nochtans, wanneer het betrekken van een goed wordt opgelegd en de belangrijkheid van dat goed duidelijk de persoonlijke behoeften van de betrekker, rekening houdend met zijn maatschappelijke stand en de samenstelling van zijn gezin, te boven gaat, moet het belastbare voordeel worden vastgesteld op 100/60 of 100/90 van het kadastrale inkomen van het onroerend goed dat aan de werkelijke behoeften van de betrekker beantwoordt. »

De minister wijst er op dat, mocht worden ingegaan op de argumentatie van de heer Dupré, alle belastingplichtigen aan de verhoging van het kadastraal inkomen dreigen te ontkomen.

Het zou immers volstaan dat de werkgever verklaart dat de woning voor professioneel gebruik moet worden bewoond om die verhoging niet te hoeven betalen.

De heer Dupré antwoordt dat maar weinig werkgevers hun werknemers ertoe verplichten een bepaald goed te bewonen.

De heer Lisabeth onderstreept dat in de vigerende tekst van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 1992 gewag wordt gemaakt van « de werkelijke behoeften van de betrekker ». Wanneer die behoeften hoger liggen dan in het verleden is het normaal dat daarmee rekening wordt gehouden om het kadastraal inkomen op te trekken.

Spreker vraagt zich overigens af hoe het knelpunt van de kosteloze beschikking over onroerende goederen door derden (andere dan weddetrekkenden) zal worden geregeld.

De minister antwoordt dat een ambtelijke omzendbrief instructies zal geven om de vennootschap die het goed in eigendom heeft, te belasten op grond van een abnormaal of vrijwillig voordeel. Wat de raming van het belastbaar bedrag betreft, zou het ontwerp

également applicable à la mise (gratuite) à la disposition de biens immeubles pris en location.

*
* *

M. Lisabeth s'interroge sur la possibilité de prévoir une exonération de la majoration du revenu cadastral pour les biens immobiliers personnels acquis par les handicapés grâce aux indemnités qui leur ont été versées. Il se peut en effet que ces personnes ont choisi d'investir la somme perçue en un bien immobilier afin de pouvoir payer les soins qu'elles requièrent.

M. Dupré croit que *M. Lisabeth* fait référence aux cas de personnes gravement handicapées qui se voient octroyer une rente capitalisée unique, et non une allocation mensuelle ou annuelle, et qui décident d'investir cette somme dans un bien immobilier. L'intervenant demande que ce problème social soit étudié plus avant.

M. Colla précise qu'aux termes de l'article 45bis de la loi du 10 avril 1971 sur les accidents de travail, si la rente (versée à la victime de l'incapacité) est calculée sur la base d'un taux d'incapacité de moins de 10 %, la valeur de cette rente est payée d'office en capital à la victime. Si ce taux d'incapacité est supérieur à 10 %, la victime peut en réclamer le paiement en capital. Or, il s'avère que l'administration (Fonds des accidents de travail) encourage elle-même la victime à placer ce capital sous la forme de biens immobiliers.

Si la victime suit cette suggestion et investit effectivement dans de tels biens, quelle en est l'incidence fiscale ?

L'orateur se demande si on pourrait ne pas appliquer le coefficient de majoration du RC dans cette hypothèse.

Le ministre répond que si l'on suit cette argumentation, l'on tient en fait compte de la qualité du contribuable pour la détermination du revenu imposable. On risque par là que d'autres catégories que les victimes d'incapacité de travail sollicitent, sur la base de ce précédent, une exception à la majoration du RC. En outre, des problèmes surgiront quant à la détermination-même du revenu imposable.

En effet, en matière d'impôts sur les revenus, la règle veut que tous les revenus de biens immobiliers soient déclarés de la même façon selon leur nature, sans tenir compte de la qualité du contribuable. Ce n'est qu'au niveau du calcul de l'impôt qu'il est tenu compte de cette qualité et, notamment, du handicap du contribuable, des enfants ou autres personnes à charge.

van koninklijk besluit tevens van toepassing zijn op het (kosteloos) ter beschikking stellen van gehuurde onroerende goederen.

*
* *

De heer Lisabeth heeft vragen bij de mogelijkheid om een vrijstelling voor de verhoging van het kadastraal inkomen te verkrijgen voor persoonlijke onroerende goederen die gehandicaptten hebben aangechaft met de hen uitgekeerde vergoedingen. De belanghebbenden kunnen immers ervoor gekozen hebben het bedrag van hun uitkeringen te beleggen in onroerend goed om aldus de noodzakelijke verzorging te kunnen betalen.

Volgens *de heer Dupré* verwijst de heer *Lisabeth* hier naar zwaargehandicapte personen die een eenmalige gekapitaliseerde rente ontvangen in plaats van een maandelijkse of jaarlijkse uitkering, en die beslissen dit bedrag in een onroerend goed te beleggen. Spreker vraagt dat dit sociaal probleem nader wordt onderzocht.

De heer Colla preciseert dat wanneer de rechtstreeks aan de arbeidsongeschikte uitgekeerde rente wordt berekend op een graad van arbeidsongeschiktheid van minder dan 10 %, dit bedrag overeenkomstig artikel 45bis van de arbeidsongevallenwet van 10 april 1971 ambtshalve als kapitaal aan de belanghebbende wordt uitbetaald. Is de graad van arbeidsongeschiktheid hoger dan 10 %, dan kan de belanghebbende eisen dat het bedrag in kapitaal wordt uitgekeerd. Er is evenwel gebleken dat de administratie (en met name het Fonds voor Arbeidsongevallen) zelf de belanghebbenden ertoe aanzet dit kapitaal in onroerend goed te beleggen.

Wat zijn de fiscale gevolgen wanneer de belanghebbenden dit advies opvolgen en daadwerkelijk in onroerend goed beleggen ?

Spreker vraagt zich af of in dit geval de verhogingscoëfficiënt van het kadastraal inkomen niet kan worden toegepast.

De minister antwoordt dat ingaan op dit argument in feite betekent dat bij de bepaling van het belastbaar inkomen rekening wordt gehouden met de hoedanigheid van de belastingplichtige. Het gevaar bestaat dan dat andere categorieën dan de arbeidsongeschikten dit geval als precedent gebruiken om ook een ontheffing van de verhoging van het kadastraal inkomen te vragen. Bovendien zal de bepaling van het belastbaar inkomen zelf problemen doen rijzen.

Inzake inkomstenbelastingen geldt immers als algemene regel dat alle inkomsten van onroerende goederen volgens hun aard op dezelfde wijze worden aangegeven ongeacht de hoedanigheid van de belastingplichtige. Het is enkel bij de berekening van de belasting dat met die hoedanigheid rekening wordt gehouden, inzonderheid met de handicap van de belastingplichtige, kinderen of andere personen.

C'est ainsi que pour le calcul de la quotité du revenu exemptée d'impôt :

— les enfants handicapés sont comptés pour deux (article 132 CIR 1992);

— les montants de base sont majorés de 35 000 francs pour chaque contribuable atteint d'un handicap et pour chaque autre personne handicapée à charge (article 133 CIR 1992).

En matière de ressources, le montant de base de 60 000 francs, pour être considéré à charge, est majoré jusqu'à 120 000 francs pour les enfants à charge d'un handicap isolé (article 141 CIR 1992).

En outre, certaines réductions de précompte immobilier sont accordées, en ce qui concerne l'habitation occupée par un grand invalide de guerre (20 %), une personne handicapée (10 %), un ménage comportant un enfant handicapé (10 %) ou par une personne handicapée (20 %) (article 257 CIR 1992).

M. Pinxten se rallie à l'argumentation du ministre. Ce serait en effet instaurer une nouveauté en droit fiscal que de tenir compte de la qualité du contribuable pour la détermination du montant du revenu imposable.

Par ailleurs le problème des bénéficiaires d'indemnités d'incapacité de travail propriétaires de nombreux biens immobiliers doit également être posé.

Si l'on suit le raisonnement de *M. Colla*, ces personnes bénéficieraient, en plus de la réduction d'impôt en tant que personne handicapée, de la non-majoration du RC.

M. Colla se demande ensuite si la réduction du précompte immobilier dont bénéficient actuellement les personnes handicapées a une incidence sur la majoration proposée du RC.

M. Pinxten répond par la négative. A l'exception de ce qui concerne la propre maison d'habitation, la personne handicapée sera traitée fiscalement parlant (notamment sur le plan du précompte immobilier) comme un autre contribuable.

M. Olivier se demande si les exceptions à la majoration du revenu cadastral instaurée par le présent projet valent également pour les biens immeubles loués, en tout ou en partie, à des étudiants (« kots ») par des sociétés d'assurances et/ou hypothécaires propriétaires des dits biens. Ces biens peuvent-ils être assimilés aux logements sociaux au sens de la présente loi ou tombent-ils sous le régime ordinaire des secondes résidences ?

Le problème est que si l'on considère que ce type de biens immobiliers est soumis au coefficient de majoration du revenu cadastral, le propriétaire aura tendance, en pratique, à répercuter ce coût supplémentaire sur le loyer payé par l'étudiant.

Ceci peut avoir d'importantes conséquences sur le plan social compte tenu, au demeurant, de la hausse constante de ce type de loyers.

Aldus worden voor de berekening van de belastingvrije som :

— gehandicapte kinderen voor twee gerekend (artikel 132 WIB 1992);

— de basisbedragen verhoogd met 35 000 frank voor elke gehandicapte belastingplichtige en iedere gehandicapte andere persoon ten laste (artikel 133 WIB 1992).

Inzake bestaansmiddelen wordt het basisbedrag van 60 000 frank, om als ten laste te worden aange-merkt, verhoogd tot 120 000 frank voor kinderen ten laste van een alleenstaande gehandicapte (artikel 141 WIB 1992).

Ten slotte wordt nog vermindering van onroerende voorheffing verleend in verband met de woning die wordt betrokken door een grootoorlogsverminkte (20 %), een gehandicapte persoon (10 %) of door het hoofd van een gezin met een gehandicapt kind (10 %) of een gehandicapte persoon (20 %) (artikel 257 WIB 1992).

De heer Pinxten sluit zich bij de argumentatie van de minister aan. Rekening houden met de hoedanigheid van de belastingplichtige voor het bepalen van het bedrag van het belastbaar inkomen zou immers een fiscaalrechtelijke nieuwigheid zijn.

In dit verband rijst overigens ook het probleem van de arbeidsongeschikten die eigenaar zijn van meer dan een onroerend goed.

Wanneer men de redenering van de heer Colla volgt, zullen de belanghebbenden niet alleen aanspraak kunnen maken op een belastingvermindering als gehandicapte, maar tevens op een vrijstelling van de verhoging van het kadastraal inkomen.

De heer Colla vraagt zich vervolgens af of de vermindering van de onroerende voorheffing ten behoeve van gehandicapten een weerslag heeft op de voorgestelde verhoging van het kadastraal inkomen.

De heer Pinxten geeft hierop een ontkennend antwoord. Met uitzondering voor de eigen woning zullen gehandicapten vanuit fiscaal oogpunt (en met name uit het oogpunt van de onroerende voorheffing) worden behandeld zoals alle andere belastingplichtigen.

De heer Olivier vraagt of de uitzonderingen op de verhoging van het kadastraal inkomen die door dit ontwerp worden ingesteld, ook gelden voor onroerende goederen (geheel of gedeeltelijk) verhuurd aan studenten (« studentenkoten ») door verzekerings- en/of kredietinstellingen die eigenaar zijn van voornoemde goederen. Kunnen die goederen worden gelijkgesteld met sociale woningen in de zin van deze wet of vallen ze onder de gewone regeling van de tweede verblijven ?

Probleem daarbij is dat wanneer dat soort van onroerende goederen onderworpen wordt aan de verhogingscoëfficiënt voor het kadastraal inkomen, de eigenaar in de praktijk geneigd zal zijn die bijkomende last door te berekenen in de huurprijs voor de student.

Dat kan zware gevolgen hebben op sociaal gebied, mede gelet op de constante stijging van die huurprijzen.

Certes l'article 23 du texte proposé prévoit que le supplément d'impôt découlant de l'application des articles 1^{er} à 17 ne peut être mis à charge du locataire. Un tel principe est sans doute praticable pour les contrats de bail classiques (3-6-9) mais il est loin de l'être pour les contrats à durée annuelle auxquelles sont le plus souvent soumises les locations de « kots » d'étudiants. Comment pourra-t-on vérifier si le supplément d'impôt découlant de la majoration du RC du bien loué n'est pas mis (par le bailleur) à charge de l'étudiant-locataire ?

Il conviendrait dès lors, selon M. Olivier, de réfléchir à une formule permettant au présent projet de préciser, d'une part, que pour les contrats de bail à durée annuelle, le loyer est celui en vigueur l'année qui précède celle de la conclusion du contrat (affecté le cas échéant de l'« indice-santé ») et, d'autre part, que la majoration du revenu cadastral pour les secondes résidences ou les habitations données en location à des fins privées ne peut pas être appliquée aux biens immobiliers loués à des étudiants.

L'étudiant ne peut en effet pas être la victime des mesures prises dans le cadre du projet à l'examen.

M. Daems se rallie à certaines observations de M. Olivier. Il relève que le loyer des biens immeubles loués à des étudiants peut augmenter de 25 % en un an. Etant donné que les contrats afférents à ce type de biens sont presque tous de courte durée, le propriétaire n'aura guère de difficultés à répercuter l'augmentation du revenu cadastral sur le montant du loyer et ce, malgré le prescrit de l'article 23 du présent projet.

Toutefois, ce n'est qu'à l'égard des contrats de bail en cours que le texte proposé pourrait, le cas échéant, préciser que des suppléments d'impôts ne peuvent être répercutés dans le prix de la location. En effet, si un nouveau contrat est conclu, il l'est aux conditions convenues entre bailleur et preneur.

Le ministre précise que ce type de sociétés (patrimoniales), propriétaire de biens immeubles loués (à des étudiants par exemple) est imposable sur les loyers réellement perçus moins les charges réelles : le régime de l'impôt des sociétés est applicable en l'occurrence.

Le présent projet ne concerne pas ce régime et n'introduit aucune exception au principe énoncé. L'article 23 du texte proposé prévoit simplement que le supplément d'impôt découlant de l'application de cette loi ne peut pas être mis à charge du locataire.

Par ailleurs, le ministre ne voit pas pourquoi le propriétaire qui transforme sa seconde résidence en un immeuble loué à des étudiants échapperait à la

Artikel 23 van de voorgestelde tekst bepaalt dat de aanvullende belasting die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen 1 tot 17 van deze wet niet ten laste van de huurder mag worden gelegd. Een dergelijk beginsel is zonder twijfel haalbaar voor de klassieke huurovereenkomsten (3-6-9), maar kan niet worden toegepast voor de overeenkomsten voor één jaar zoals die bij de huur van een studentenkamer meestal worden gesloten. Hoe kan worden nagegaan of de aanvullende belasting die voortvloeit uit de verhoging van het KI van het gehuurde goed door de verhuurder niet op de student-huurder wordt verhaald ?

Volgens de heer Olivier moet dan ook worden nagedacht over een formule die het mogelijk maakt in het kader van het ontwerp te bepalen dat, enerzijds, bij de huurovereenkomsten voor één jaar de huurprijs gelijk is aan de prijs van het jaar dat voorafgaat aan het sluiten van de overeenkomst (in voorkomend geval verhoogd met de « gezondheidsindex ») en dat, anderszijds, de verhoging van het kadastraal inkomen voor de tweede verblijven of de woningen die voor particuliere doeleinden worden verhuurd, niet kan worden toegepast op onroerende goederen die aan studenten worden verhuurd.

De student mag niet het slachtoffer worden van maatregelen die in het kader van het voorliggend ontwerp worden genomen.

De heer Daems sluit zich aan bij sommige opmerkingen van de heer Olivier. Hij merkt op dat de huurprijs van onroerende goederen die aan studenten worden verhuurd soms stijgt met 25 % in één jaar. Aangezien de overeenkomsten betreffende dat soort goederen bijna allemaal overeenkomsten van korte duur zijn, heeft de eigenaar geen enkele moeite met het doorberekenen van de verhoging van het kadastraal inkomen in de huurprijs, ondanks het bepaalde in artikel 23 van dit ontwerp.

De voorgestelde tekst kan in voorkomend geval enkel ten aanzien van lopende huurovereenkomsten bepalen dat aanvullende belastingen niet in de huurprijs mogen worden doorberekend. Wanneer een nieuwe overeenkomst wordt gesloten, komen de verhuurder en de huurder immers nieuwe voorwaarden overeen.

De minister licht toe dat de (patrimonium)vennootschappen die eigenaar zijn van (bijvoorbeeld aan studenten) verhuurde onroerende goederen belast worden op de werkelijk ontvangen huurgelden, verminderd met de werkelijke lasten : het stelsel van de vennootschapsbelasting is hier van toepassing.

Dit ontwerp heeft geen betrekking op voornoemd stelsel en voert geen enkele uitzondering op het genoemde beginsel in. Artikel 23 van de voorgestelde tekst bepaalt gewoon dat de aanvullende belasting die voortvloeit uit de toepassing van deze wet niet ten laste van de huurder mag worden gelegd.

Voorts ziet de minister niet in waarom de eigenaar die zijn tweede verblijf omvormt tot een onroerend goed dat aan studenten wordt verhuurd, zou ont-

majoration du revenu cadastral instaurée par le présent projet.

Pour le surplus, le problème de la répercussion de la majoration du revenu cadastral sur le prix de la location doit être resitué dans le cadre de la législation sur les baux. Le législateur peut, s'il l'estime nécessaire de le faire compte tenu de situations particulières, adopter une disposition spécifique afférente aux contrats de bail portant sur des biens immeubles loués à des étudiants. Ceci ne relève toutefois pas du droit fiscal.

M. Colla fait valoir que l'on pourrait envisager de régler par une loi distincte le contrat de bail relatif à des immeubles loués à des étudiants et le loyer y afférent. Le problème de la hausse des loyers, en particulier de ceux des résidences d'étudiants et des situations intolérables qui en découlent, se pose au demeurant déjà actuellement, même sans cet article 1^{er} proposé. La législation sur les baux présente une grave lacune dans la mesure où elle permet au bailleur de congédier le preneur après 3 ans et de fixer librement le loyer par la suite. C'est la raison pour laquelle les loyers augmentent, ces derniers temps, 2 à 2,5 fois plus vite que l'indice des prix à la consommation.

M. Colla se demande dès lors si le texte proposé ne pourrait pas indiquer que les contrats de bail portant sur des immeubles loués à des étudiants doivent fixer un loyer déterminé, augmenté tout au plus de l'« indice-santé ».

M. Canon souscrit à cette suggestion.

M. de Clippele rappelle l'existence de la loi de l'offre et de la demande. Si les (parties de) biens immeubles affectés à résidences d'étudiants se louent trop cher, des solutions de rechange existent, comme la location par plusieurs locataires qui se répartissent le prix du loyer, ou encore la « navette » entre le domicile légal de l'étudiant et l'université, qui contraint les propriétaires, soucieux de rentabiliser leurs biens, à baisser le prix de la location.

M. Van den Eynde fait valoir que la durée annuelle des contrats de bail afférents entre autre aux immeubles loués à des étudiants est souvent invoquée comme un prétexte pour augmenter le loyer. La présente loi devrait pouvoir prévoir une solution à ce problème.

M. Poncelet comprend que l'on puisse empêcher, dans un contrat de bail traditionnel (3-6-9), la mise à charge du locataire de l'augmentation du revenu cadastral. Une telle interdiction est toutefois beaucoup moins simple en matière de locations annuelles, mensuelles ou hebdomadaires.

Le ministre répond que le propriétaire ne pourra jamais présenter cette augmentation du loyer comme étant la répercussion du supplément d'impôt résultant de la présente loi eu égard à l'article 23 du projet à l'examen et ce, quel que soit le locataire actuel ou futur.

snappen aan de verhoging van het kadastraal inkomen ingesteld door dit ontwerp.

Voor het overige moet het probleem van de doorberekening van de verhoging van het kadastraal inkomen in de huurprijs worden bekeken in het kader van de wetgeving betreffende de huurovereenkomsten. De wetgever kan indien nodig in bijzondere omstandigheden een specifieke bepaling goedkeuren met betrekking tot de huurovereenkomsten voor onroerende goederen verhuurd aan studenten. Dat valt echter niet onder het fiscaal recht.

De heer Colla merkt op dat de huurovereenkomsten betreffende onroerende goederen verhuurd aan studenten en de huurprijzen voor die goederen in een aparte wet kunnen worden geregeld. Zelfs zonder het voorgestelde artikel 1 zijn er trouwens reeds problemen in verband met de stijgende huurprijzen, inzonderheid die voor de studentenwoningen, die aanleiding geven tot ondukbare situaties. De wetgeving betreffende de huurovereenkomsten vertoont een ernstige lacune, aangezien de verhuurder de overeenkomst met de huurder na drie jaar kan opzeggen en daarna vrij de huurprijs kan bepalen. Daardoor stijgen de huurprijzen de laatste tijd 2 tot 2,5 maal sneller dan het indexcijfer van de consumptieprijzen.

De heer Colla vraagt zich dan ook af of in de voorgestelde tekst niet kan worden bepaald dat in de huurovereenkomsten met betrekking tot onroerende goederen verhuurd aan studenten een vaste huurprijs moet worden vastgesteld, die ten hoogste met de « gezondheidsindex » kan worden verhoogd.

De heer Canon sluit zich aan bij dat voorstel.

Volgens *de heer de Clippele* speelt de wet van vraag en aanbod. Wanneer (gedeelten van) onroerende goederen bestemd voor studentenwoningen te duur worden verhuurd, zijn andere oplossingen mogelijk : verscheidene huurders kunnen bijvoorbeeld het goed huren en de huurprijs delen, of de studenten kunnen pendelen tussen hun wettelijke woonplaats en de universiteit, waardoor de eigenaars die hun goederen willen laten renderen, wel verplicht zijn de huurprijs te verminderen.

De heer Van den Eynde merkt op dat onder andere voor onroerende goederen verhuurd aan studenten vaak huurovereenkomsten voor één jaar worden gesloten, zodat telkens de huurprijs kan worden verhoogd. Deze wet zou dat probleem moeten verhelpen.

De heer Poncelet begrijpt dat bij traditionele huurovereenkomsten (3-6-9) kan worden voorkomen dat de verhoging van het kadastraal inkomen ten laste van de huurder wordt gelegd. Een zelfde verbod ligt veel minder voor de hand bij verhuring voor een jaar, een maand of een week.

De minister antwoordt dat, wie de huidige of toekomstige huurder ook is, de eigenaar de verhoging van de huur nooit zal kunnen rechtvaardigen als een gevolg van de aanvullende belasting die voortvloeit uit de onderhavige wet (zie artikel 23 van het voorliggende ontwerp).

Cependant en cas de changement de contrat, on ne voit pas comment empêcher le propriétaire de répercuter, subrepticement, la majoration du revenu cadastral dans le prix de la location.

M. Poncelet relève ensuite qu'il ne faut pas seulement envisager les contrats de bail afférents à des biens immeubles loués à des étudiants. L'article 23 du texte proposé traduit manifestement une volonté politique de ne pas répercuter l'augmentation du revenu cadastral sur les loyers en général.

M. Colla propose dès lors, étant donné que cet article énonce un principe général, de le compléter par les termes « y compris les contrats de bail de courte durée ».

Le ministre se rallie à cette suggestion. Suite à ces observations, *MM. Olivier, Poncelet, Canon et Colla* déposent un amendement (n° 41, Doc. n° 1290/5, p. 5) visant à ajouter, à l'article 23 proposé, les mots « quelles que soient la nature et la durée du nouveau bail ou du bail existant » (voir aussi la discussion de l'article 23).

*
* *

En ce qui concerne la discussion de l'amendement n° 36 du gouvernement (Doc. n° 1290/5, p. 2), tendant à remplacer l'article 3 du projet de loi, il est renvoyé à la discussion de l'article 3, 1° (voir *infra*).

*
* *

M. Dupré pose deux questions :

1. Dans le cas d'une maison d'habitation en indivision, en principe, chaque propriétaire, usufruitier, etc. du bien indivis a droit à la déduction pour habitation de la part du revenu cadastral indexé correspondant à sa part de l'indivision.

Toutefois, si les revenus de l'ensemble des propriétaires, etc. du bien indivis ou de plusieurs propriétaires de celui-ci sont cumulés pour l'application de l'IPP, la déduction ne peut être accordée qu'une seule fois sur le revenu cadastral indexé correspondant au total des parts des intéressés dans l'indivision.

Lorsque le propriétaire d'un bien indivis n'occupe pas personnellement le bien dont il est copropriétaire, il peut éventuellement prétendre à la déduction de la part du revenu cadastral indexé correspondant à sa part dans l'indivision, à la condition qu'il prouve qu'il n'occupe pas la propriété indivise pour des raisons d'ordre professionnel ou social (par exemple parce que la maison est occupée par un autre propriétaire de l'indivision, qu'elle est trop éloignée du lieu où il exerce sa profession, etc.).

Komt er een nieuw contract, dan ziet hij niet in hoe kan worden verhinderd dat de eigenaar de verhoging van het kadastraal inkomen toch heimelijk doorrekent in de huurprijs.

De heer Poncelet merkt op dat niet enkel moet worden gedacht aan de huurcontracten betreffende onroerende goederen die aan studenten worden verhuurd. Uit artikel 23 van de voorgestelde tekst blijkt duidelijk de politieke wil om de verhoging van het kadastraal inkomen in geen geval te laten doorberekenen in de huurprijs.

Aangezien dit artikel een algemeen principe verkondigt, stelt *de heer Colla* voor het artikel aan te vullen met de woorden « , ook niet voor huurcontracten van korte duur ».

De minister sluit zich bij dat voorstel aan. Ingevolge die opmerkingen dienen *de heren Olivier, Poncelet, Canon en Colla* een amendement in (n° 41, Stuk n° 1290/5, blz. 5), dat ertoe strekt in het voorgestelde artikel 23 na het woord « mag » de woorden « wat ook de aard en de duur van de bestaande of nieuwe huurovereenkomst is » in te voegen (zie ook de bespreking van artikel 23).

*
* *

Voor de bespreking van amendement n° 36 van de regering (Stuk n° 1290/5, blz. 2) tot vervanging van artikel 3 van het wetsontwerp zij verwezen naar de bespreking van artikel 3, 1°, (cf. *infra*).

*
* *

De heer Dupré stelt 2 vragen :

1. In geval van een woonhuis in onverdeeldheid heeft iedere eigenaar, vruchtgebruiker enz. in onverdeeldheid in beginsel recht op de woningaftrek op het gedeelte van het geïndexeerde KI dat aan zijn aandeel in het onverdeelde beantwoordt.

Indien evenwel de inkomsten van al de eigenaars, enz. in het onverdeelde of van verscheidene eigenaars in het onverdeelde voor de toepassing van de PB worden samengevoegd, mag de aftrek slechts éénmaal worden toegestaan op het geïndexeerde KI dat overeenstemt met het totaal van de aandelen van de betrokkenen in het onverdeelde.

Wanneer een onverdeelde eigenaar het huis waarvan hij medeëigenaar is niet zelf bewoont, kan hij eventueel toch aanspraak maken op de aftrek van het gedeelte van het geïndexeerde KI dat aan zijn aandeel in de onverdeeldheid beantwoordt, op voorwaarde dat hij kan aantonen dat hij de eigendom in onverdeeldheid niet bewoont om beroeps- of sociale redenen (bijvoorbeeld omdat het huis door een andere eigenaar in onverdeeldheid wordt betrokken, omdat het te ver verwijderd is van de plaats waar hij zijn beroep uitoefent, enz.).

Cette règle sera-t-elle également appliquée à la nouvelle mesure et, dans l'affirmative, de quelle manière ?

2. Si un contribuable n'a, pour des raisons autres que professionnelles ou sociales, occupé son habitation que pendant une partie de la période imposable, la déduction s'applique à la partie du RC indexé qui est proportionnelle au nombre de mois d'occupation.

Cela peut être le cas notamment pour un contribuable qui est devenu propriétaire d'une habitation ou a cessé de l'être au cours de la période imposable. Le montant de la déduction ne doit pas être limité proportionnellement au nombre de mois d'occupation. La déduction ne peut toutefois être supérieure à la partie du RC indexé à laquelle s'applique la déduction.

Ce système s'appliquera-t-il de la même manière à la nouvelle mesure ?

Le ministre confirme qu'en cas de copropriété en indivision (par exemple, suite à une succession), chaque copropriétaire, donc aussi celui qui n'occupe pas personnellement l'habitation, pourra encore bénéficier à l'avenir — proportionnellement à sa part — de l'imputation du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques, pour autant que cette habitation puisse être considérée comme sa première habitation.

Enfin, le ministre des Finances fournit un exemple concret de l'application de ces articles du projet à l'examen.

Un contribuable indépendant isolé disposait des revenus professionnels suivants en 1993 :

bénéfice brut	:	1 700 000 francs
frais professionnels	:	- 900 000 francs (y compris 1/3 du précompte immobilier)
bénéfice net	:	800 000 francs

Il possède une habitation qu'il habite partiellement (2/3 du RC) et où il exerce également son activité commerciale (1/3 du RC), RC = 60 000 francs, PI payé = 24 000 francs. Pour acquérir cette maison, il a payé 120 000 francs d'intérêts en 1993.

Situation actuelle	Situation proposée (cf. projet de loi)
1. Revenu imposable	1. Revenu imposable
- revenus de biens immobiliers :	- revenus de biens immobiliers :
RC habitation personnelle (2/3 RC) :	RC habitation personnelle (2/3 RC) :
40 000	40 000
intérêts :	intérêts :
- 40 000	- 40 000
0	0

Zal deze regeling eveneens worden toegepast op de nieuwe maatregel en, zo ja, op welke manier ?

2. Indien een belastingplichtige, om andere dan beroeps- of sociale redenen zijn woonhuis slechts gedurende een gedeelte van het belastbaar tijdperk betrokt, wordt de aftrek toegepast op het deel van het geïndexeerde KI dat evenredig verband houdt met het aantal maanden bewoning.

Dit kan inzonderheid het geval zijn voor een belastingplichtige die tijdens het belastbaar tijdperk eigenaar is geworden van een woonhuis of opgehouden heeft dit te zijn. Het bedrag van de aftrek moet niet evenredig beperkt worden tot het aantal maanden bewoning. De aftrek mag evenwel niet meer bedragen dan het gedeelte van het geïndexeerde KI zelf waarop de aftrek wordt toegepast.

Zal dit eveneens op de nieuwe maatregel op dezelfde wijze worden toegepast ?

De minister bevestigt dat ook in de toekomst in geval van medeïgendom in onverdeeldheid (bijvoorbeeld in een nalatenschap) van een woning, iedere medeïgenaar — dus ook diegene die ze zelf niet bewoont — in verhouding tot zijn aandeel zal kunnen genieten van de verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting, voor zover deze woning als zijn eerste woning kan worden beschouwd.

Ten slotte verstrekt de minister van Financiën het hiernavolgende concrete voorbeeld inzake de toepassing van deze artikelen van het wetsontwerp.

Een alleenstaande zelfstandige belastingplichtige behaalde in 1993 volgende beroepsinkomsten :

brutowinst	:	1 700 000 frank
beroepskosten	:	- 900 000 frank (met inbegrip van 1/3 van de OV)
nettowinst	:	800 000 frank

Hij bezit een woning die hij gedeeltelijk zelf bewoont (2/3 van het KI) en waar hij ook zijn handel in uitoefent (1/3 van het KI), KI = 60 000 frank, betaalde OV = 24 000 frank. Om dit huis te verkrijgen, betaalde hij in 1993 120 000 frank intresten.

Huidige toestand	Voorgestelde toestand (cf. wetsontwerp)
1. Belastbaar inkomen	1. Belastbaar inkomen
- inkomsten uit onroerende goederen :	- inkomsten uit onroerende goederen :
KI eigen woning (2/3 KI) :	KI eigen woning (2/3 KI) :
40 000	40 000
intresten :	intresten :
- 40 000	- 40 000
0	0

- revenus professionnels : bénéfice net : 800 000 dépendances non admises (60 000 x 1/3 x 12,5 %) : 2 500 802 500	- revenus professionnels : bénéfice net : 800 000
- revenu imposé : 802 500	- revenu imposé : 800 000
2. Impôt dû	2. Impôt dû
- impôt de base : 291 075 - réduction pour revenu exonéré : - 46 500 244 575	- impôt de base : 289 950 - réduction pour revenu exonéré : - 46 500 243 450
précompte imputable : - PI-privé 40 000 x 12,5 % - 5 000 - PI-prof. 20 000 x 12,5 % - 2 500 237 075	précompte imputable : - PI-privé 40 000 x 12,5 % - 5 000 238 450
cotisation complémentaire de crise (244 575 x 3 %) : 7 337	cotisation complémentaire de crise (243 450 x 3 %) : 7 304
supplément d'impôt (244 575 x 6 %) : 14 675	supplément d'impôt (243 450 x 6 %) : 14 607
total : 259 087	total : 260 361

Articles 1^{er}bis, 10bis, 16bis, 18bis, 20bis et 21bis
(tous nouveaux)

*Abaissement du précompte mobilier
sur les dividendes*

Le gouvernement présente un amendement (n° 15 — Doc. n° 1290/3, p. 4) tendant à insérer un nouvel article 1^{er}bis, libellé comme suit :

Dans l'article 22, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 24 décembre 1993, les mots « conformément à l'article 171, 2^obis et 3^o, » sont remplacés par les mots « conformément à l'article 171, 2^obis à 3^obis ». »

Le ministre précise que cet amendement est étroitement lié aux amendements n°s 16, 17, 18, 19, 20 et 21 du gouvernement (Doc. n° 1290/3, pp. 4-10) qui concernent tous l'abaissement du précompte mobilier sur les dividendes d'actions.

Ces modifications visent à encourager le placement en capital à risque en ramenant le taux de précompte mobilier de 25 % ou 20 % à 13 % pour les trois types de dividendes suivants :

1° les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 :

a) soit par appel public à l'épargne, c'est-à-dire suivant les critères définis par l'arrêté royal du 9 janvier 1991 relatif au caractère public des opérations

- beroepsinkomsten : nettowinst : 800 000 verworpen uitgaven (60 000 x 1/3 x 12,5 %) : 2 500 802 500	- beroepsinkomsten : nettowinst : 800 000
- belast inkomen : 802 500	- belast inkomen : 800 000
2. Te betalen belasting	2. Te betalen belasting
- basisbelasting : 291 075 - vermindering voor vrijgesteld inkomen : - 46 500 244 575	- basisbelasting : 289 950 - vermindering voor vrijgesteld inkomen : - 46 500 243 450
verrekenbare voorheffing : - OV-privé 40 000 x 12,5 % - 5 000 - OV-beroep 20 000 x 12,5 % - 2 500 237 075	verrekenbare voorheffing : - OV-privé 40 000 x 12,5 % - 5 000 238 450
aanvullende crisisbijdrage (244 575 x 3 %) : 7 337	aanvullende crisisbijdrage (243 450 x 3 %) : 7 304
aanvullende belasting (244 575 x 6 %) : 14 675	aanvullende belasting (243 450 x 6 %) : 14 607
totaal : 259 087	totaal : 260 361

Artikelen 1bis, 10bis, 16bis, 18bis, 20bis en 21bis
(allen nieuw)

*Verlaging van de roerende voorheffing
op dividenden*

De regering stelt bij amendement n° 15 (Stuk n° 1290/3, blz. 4) de invoeging voor van een nieuw artikel 1bis, dat als volgt luidt :

In artikel 22, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 24 december 1993, worden de woorden « ingevolge artikel 171, 2^obis en 3^o, » vervangen door de woorden « ingevolge artikel 171, 2^obis tot 3^obis, ». »

Dit amendement, aldus de minister, hangt nauw samen met de regeringsamendementen n°s 16, 17, 18, 19, 20 en 21 (Stuk n° 1290/3, blz. 4-10) die alle betrekking hebben op de verlaging van de roerende voorheffing op dividenden van aandelen.

Deze wijzigingen hebben tot doel het beleggen in risicokapitaal aan te moedigen door het tarief van de roerende voorheffing van 25 % of van 20 % op 13 % terug te brengen voor volgende drie soorten dividenden :

1° dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 :

a) ofwel door het openbaar aantrekken van spaargelden dit wil zeggen volgens de criteria bepaald in het koninklijk besluit van 9 januari 1991 over het

de sollicitation de l'épargne et à l'assimilation de certaines opérations à une offre publique;

b) soit inscrites nominativement chez l'émetteur depuis leur émission;

c) soit déposées à découvert en Belgique auprès d'une banque, d'un établissement public de crédit ou d'une caisse d'épargne soumise au contrôle de la Commission bancaire et financière;

2° les dividendes d'actions ou parts AFV lorsque la société émettrice des actions ou parts renonce à reporter les avantages fiscaux liés à de tels titres sur les revenus qui s'y rapportent;

3° les dividendes distribués par les sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119 *quinquies* de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers.

Le ministre souligne que le gouvernement a voulu éviter que le taux réduit du précompte mobilier soit également accordé pour des augmentations de capital simulées.

En ce qui concerne les dividendes visés aux 1° et 2°, ci-avant, ces dividendes doivent, pour bénéficier du taux de 13 %, se rattacher à de nouvelles actions ou parts représentatives du capital social (ce qui exclut les parts bénéficiaires, de jouissance, etc.) et ne peuvent en aucun cas donner droit à un dividende privilégié.

Par ailleurs, l'inscription nominative et le dépôt à découvert doivent présenter un caractère de permanence afin d'éviter un usage impropre de la mesure envisagée.

En ce qui concerne plus particulièrement les dividendes visés au 1°, b et c, l'émission des actions ou parts auxquelles ces dividendes se rattachent doit correspondre à des apports en numéraire.

Afin d'éviter que les apports en nature ne soient abusivement transformés en apports en numéraire, le texte en projet prévoit qu'en cas de cession par les fondateurs, les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société bénéficiaire de la cession, soit de biens affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération.

openbaar karakter van verrichtingen om spaargelden aan te trekken en de gelijkstelling van bepaalde verrichtingen met een openbaar bod;

b) ofwel die sinds hun uitgifte bij de uitgever op naam zijn ingeschreven;

c) ofwel die in België in open bewaargeving zijn gegeven bij een bank, een openbare kredietinstelling of een spaarkas die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen is onderworpen;

2° dividenden van AFV-aandelen wanneer de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven verzaakt aan de overdracht van de fiscale voordelen verbonden aan dergelijke effecten, op de inkomsten die erop betrekking hebben;

3° de dividenden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in artikel 114, 118 en 119 *quinquies* van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.

De regering, aldus *de minister*, heeft willen vermijden dat het voordeel van het verlaagd tarief van de roerende voorheffing eveneens voor geveinsde kapitaalverhogingen zou worden toegekend.

Wat de dividenden bedoeld in 1° en 2° hiervoor betreft, deze moeten, om de aanslagvoet van 13 % te genieten, betrekking hebben op nieuwe aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen (hetgeen de winstbewijzen, genotsaandelen, enz. ... uitsluit) en kunnen in geen geval recht geven op een preferent dividend.

Anderzijds moeten de inschrijvingen op naam en de open bewaargeving een permanent karakter vertonen ten einde oneigenlijk gebruik van de voorgestelde maatregel tegen te gaan.

Wat meer bepaald de dividenden bedoeld in 1°, b en c betreft, moet de uitgifte van de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben overeenstemmen met inbrengen in geld.

Om te vermijden dat inbrengen in natura wederrechtelijk zouden omgevormd worden in inbrengen in geld, bepaalt de ontwerp tekst dat, in geval van overdracht door de oprichters, aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaat vermogen, hetzij goederen die hebben toebehoord aan een vennootschap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, alleen het bedrag van de inbreng in geld, dat meer bedraagt dan de overdrachtprijs, in aanmerking wordt genomen.

Le ministre informe la Commission que ces dernières années, les recettes en matière de précompte mobilier ont été les suivantes :

De minister deelt de Commissie mee dat de opbrengsten inzake roerende voorheffing er tijdens de afgelopen jaren als volgt uitzagen :

Précompte mobilier sur dividendes (En millions de francs)			Roerende voorheffing op dividenden (In miljoenen frank)		
Année budgétaire — Begrotingsjaar	Revenus imposables — Belastbare inkomsten	Revenus exonérés — Vrijgestelde inkomsten	Montant du précompte avant réduction — Bedrag van de voorheffing vóór verminderingen	Réduction pour convention — Verminderingen ingevolge overeenkomsten	Précompte mobilier perçu — Geïnde roerende voorheffing
1988	205 471	7 805	49 045	6 950	42 095
1989	252 794	10 359	60 737	11 990	48 747
1990	268 944	14 324	64 566	14 324	50 242
1991	263 701	18 711	63 456	11 685	51 771
1992	175 341	108 276	42 643	6 253	36 390
Précompte mobilier sur autres revenus mobiliers (En millions de francs)			Roerende voorheffing op andere roerende inkomsten (In miljoenen frank)		
1988	425 092	341 132	105 864	4 026	101 838
1989	414 507	387 559	103 220	5 013	98 207
1990	535 896	464 215	122 270	6 033	116 237
1991	481 099	434 798	88 158	7 097	81 061
1992	507 087	416 457	78 153	4 791	73 362

*
* *

*
* *

M. Dupré se réjouit que le bénéfice du précompte mobilier réduit n'ait pas été limité aux augmentations de capital liées à un appel public à l'épargne.

Il estime que le fait que les entreprises peuvent décider librement d'appliquer ou non ce taux réduit constitue également un élément positif. Certaines entreprises donneront en effet la préférence à l'ancien taux (25 %), afin de préserver la liquidité des actions qu'elles émettent. L'intervenant ne comprend toutefois pas pourquoi les actions AFV non cotées en bourse sont exclues de l'application du taux réduit. Quelle aurait été l'incidence budgétaire d'une extension éventuelle de cet avantage à cette catégorie d'actions ?

Le ministre répond que la *ratio legis* de la possibilité de renoncer à l'avantage est que certaines entreprises craignent qu'un problème de liquidité se pose dans certains cas, étant donné que leurs actions AFV sont cotées séparément. C'est pour cette raison qu'il a été prévu que les sociétés cotées en bourse peuvent renoncer à l'avantage AFV et bénéficier du taux de 13 %.

M. de Clippele fait observer que l'article 16bis (nouveau) proposé (Doc. n° 1290/3, p. 6, c), quatrième alinéa) précise que « toutefois, ces augmentations de capital seront prises en considération dans leur totalité lorsque les réductions de capital répondent à des

De heer Dupré verheugt zich erover dat het voordeel van de verlaagde roerende voorheffing niet werd beperkt tot de kapitaalverhogingen die verbonden zijn met een openbaar beroep op het spaarwezen.

Eveneens positief is volgens hem dat de ondernemingen vrij kunnen beslissen of ze al dan niet gebruik zullen maken van dit verlaagd tarief. Sommige ondernemingen zullen immers het oude tarief (25 %) verkieszen teneinde de liquiditeit van de door hen uitgegeven aandelen te beveiligen. Spreker begrijpt evenwel niet waarom de niet beursgenoteerde AFV-aandelen van het verlaagd tarief worden uitgesloten. Welke zou de budgettaire impact zijn geweest van een eventuele uitbreiding van dit voordeel tot deze categorie van aandelen ?

De minister antwoordt dat de *ratio legis* van de mogelijkheid om af te zien van het voordeel is dat bepaalde ondernemingen vreesden dat, aangezien hun AFV-aandelen afzonderlijk worden genoteerd, er in bepaalde gevallen een liquiditeitsprobleem kon ontstaan. Om deze redenen werd voor de beursgenoteerde vennootschappen in de mogelijkheid voorzien om af te zien van het AFV-voordeel en desgewenst te genieten van het tarief van 13 %.

De heer de Clippele merkt op dat in het voorgestelde nieuw artikel 16bis (Stuk n° 1290/3, blz. 6, punt c), vierde lid) gesteld wordt dat « deze kapitaalverhogingen evenwel geheel in aanmerking genomen worden wanneer de kapitaalverminderingen beant-

besoins légitimes de caractère financier ou économique ».

Quel cas spécifique est visé par cette disposition ?

Le ministre souligne que cette disposition ne vise que la réduction de capital suivie par une augmentation de capital. Dans ce cas, la réduction de capital doit répondre à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

M. Dupré s'enquiert de savoir si le système du ruling peut s'appliquer en l'occurrence.

Le ministre répond par l'affirmative. L'amendement n° 18 du gouvernement insérant un article 18bis (nouveau) (Doc. n° 1290/3, p. 7) étend en effet les dispositions sur le ruling à ces cas.

Il importera de vérifier si la réduction de capital répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

M. De Vlieghe réitère que le moment est malvenu de réduire l'impôt sur les revenus mobiliers de dividendes. En deuxième lieu, il constate que le présent projet accroît encore plus la complexité de la législation sur l'impôt des sociétés. Enfin, il souligne que l'on propose une nouvelle fois des mesures fiscales ayant pour but de stimuler certaines activités économiques et plus particulièrement l'apport de capital frais. Tout le monde s'accorde à reconnaître que le résultat de pareille politique est aléatoire. Ces mesures n'ont un effet décisif que dans un nombre limité de cas. Il s'interroge dès lors sur la pertinence d'incitants fiscaux pour stimuler l'économie.

M. Dupré ne partage pas le point de vue du préopinant. Voilà des années que l'on réclame un système restaurant l'équilibre entre le capital à risque et les placements traditionnels. A chaque fois des excuses ont été trouvées pour retarder cette opération. Il se réjouit dès lors de cette initiative. L'information s'est déjà propagée à l'étranger, où l'on accueille favorablement cette mesure économique saine susceptible de ramener des investissements ayant quitté la Belgique.

Dans cette situation, M. Pinxten se déclare plus proche des propos tenus par l'orateur précédent que par M. De Vlieghe. Il observe préalablement que le débat sur la taxation du précompte mobilier intéresse au premier chef ceux qui perçoivent des dividendes et sensiblement moins ceux qui investissent dans les entreprises. Le but visé par le projet consiste à encourager le capital à risque, mais chacun doit être conscient qu'il demeure plus intéressant pour une entreprise de recourir à des fonds de tiers plutôt qu'à des fonds propres pour ses investissements. L'analyse de la solvabilité des entreprises belges montre que ce ratio est nettement meilleur chez nous qu'à l'étranger. Le monde des entreprises n'est donc pas vraiment demandeur. Pour elles, les investissements

worden aan rechtmatige financiële of economische behoeften ».

Welk specifiek geval wordt hier beoogd ?

De minister legt uit dat het hier alleen een kapitaalvermindering betreft die wordt gevolgd door een kapitaalverhoging. In dat geval moet de kapitaalvermindering beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

De heer Dupré vraagt of ruling in dit geval kan worden toegepast.

De minister antwoordt bevestigend. Amendement n° 18 van de regering tot invoering van een artikel 18bis (nieuw) (Stuk n° 1290/3, blz. 7) breidt de bepalingen met betrekking tot ruling tot die gevallen uit.

Er zal moeten worden nagegaan of de kapitaalvermindering beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

De heer De Vlieghe herhaalt dat dit niet het goede ogenblik is om de belastingen op roerende inkomsten uit dividend te verlagen. Verder stelt hij ook vast dat het voorliggende ontwerp de wetgeving op het stuk van de vennootschapsbelasting nog ingewikkelder maakt. Hij onderstreept ten slotte nog dat er nogmaals belastingmaatregelen worden voorgesteld die tot doel hebben bepaalde economische activiteiten, en meer bepaald de aanvoer van vers kapitaal, te stimuleren. Iedereen is het erover eens dat bij een dergelijk beleid resultaat niet verzekerd is. Soortgelijke maatregelen hebben slechts in een beperkt aantal gevallen een doorslaggevend effect. Hij stelt zich dan ook vragen bij de relevantie van dergelijke fiscale stimuli om de economie aan te zwengelen.

De heer Dupré is het oneens met de vorige spreker. Reeds jaren vraagt men om een stelsel dat het evenwicht tussen risicokapitaal en traditionele beleggingen herstelt. En steeds heeft men uitvluchten gevonden om die operatie te vertragen. Hij verheugt zich dan ook over dit initiatief. De informatie is in het buitenland reeds verspreid. Daar wordt gunstig gereageerd op deze gezonde economische maatregel, die investeringen die België hebben verlaten, kan terughalen.

In deze discussie kan de heer Pinxten zich eerder aansluiten bij de vorige spreker dan bij de heer De Vlieghe. Eerst en vooral merkt hij op dat iemand die dividend ontvangt, veel meer geïnteresseerd is in het debat over de belasting via de roerende voorheffing dan iemand die in ondernemingen investeert. Het ontwerp strekt ertoe risicokapitaal aan te moedigen, maar iedereen moet er zich bewust van zijn dat het voor een onderneming interessanter blijft om voor investeringen een beroep te doen op fondsen van derden en niet op eigen fondsen. De analyse van de solvabiliteit van de Belgische ondernemingen toont aan dat die ratio in België aanzienlijk beter is dan in het buitenland. De bedrijfswereld is dus niet echt vragende partij. Voor de bedrijven zijn investeringen

au moyen de fonds de tiers restent en effet toujours plus attractifs, notamment sur le plan de la déductibilité fiscale.

M. Dupré fait remarquer que cette situation s'explique par le traitement défavorable que subit le capital à risque.

M. Pinxten objecte que la taxation du précompte mobilier et la déduction de certains frais représentent deux débats fondamentalement différents. On se situe ici en effet sur le plan du marché de capitaux, de la bourse. A cet égard, la concurrence de la place de Londres se fait lourdement sentir. A terme, des problèmes surgiront inévitablement car de plus en plus de valeurs sont cotées à Londres ou ailleurs.

S'agissant du précompte mobilier, il remarque que l'on complexifie encore un peu plus le système. Néanmoins, le compromis trouvé peut recueillir son assentiment car il est équilibré et constitue une amélioration sensible. Il demande cependant s'il est utopique d'harmoniser les tarifs et de les fixer à 15 %.

M. Lisabeth indique que tout laissait supposer qu'une harmonisation de traitement entre le capital à risque et le capital non à risque était imminente. Il estime par ailleurs que cette décision tombe à point nommé car une injection de capital à risque serait la bienvenue pour les entreprises. Il en formule pas d'objections fondamentales à l'encontre de la mesure mais souhaiterait en connaître l'impact budgétaire.

Il s'interroge ensuite sur les garanties offertes par ces mesures. Il cite à cet égard l'exemple de réductions de capital succédant à des augmentations de capital. Il est prévu que lorsqu'une augmentation de capital est suivie par une diminution de capital, seule la différence positive sera prise en compte, sauf si la réduction de capital répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. Il se demande comment sera traité le cas d'une entreprise qui clôture l'exercice 1993 avec un déficit, réalise une augmentation de capital en 1994 et réduit son capital d'un montant identique à la fin de cette même année.

En second lieu, il aimerait obtenir des précisions sur l'application du taux de 13 % aux dividendes produits par les actions AFV à la condition que les sociétés de valeurs mobilières renoncent irrévocablement à reporter les avantages fiscaux sur les revenus afférents à ces actions ou parts. Il croit cependant savoir qu'à l'époque le transfert de ces avantages aux actionnaires était précisément la condition pour bénéficier de l'exonération. On pourrait donc en déduire que la société qui renonce au report renonce par là même au bénéfice de l'exonération. Il demande si son interprétation de ce point est correcte.

Le ministre répond par l'affirmative. La société ne peut en effet cumuler les deux avantages.

met fonds de tiers toujours plus attractifs, notamment sur le plan de la déductibilité fiscale.

De heer Dupré merkt op dat die situatie verklaard wordt door de ongunstige behandeling van risicokapitaal.

De heer Pinxten brengt daartegen in dat de belasting via de roerende voorheffing en de aftrek van bepaalde kosten twee totaal verschillende onderwerpen zijn. We bewegen ons hier op het domein van de kapitaalmarkt, van de beurs. De concurrentie van Londen is hier duidelijk voelbaar. Op termijn zullen er onvermijdelijk problemen rijzen, aangezien steeds meer effecten in Londen of elders genoteerd staan.

Wat de roerende voorheffing betreft, wijst hij erop dat het systeem nog iets ingewikkelder wordt gemaakt. Hij kan evenwel instemmen met het bereikte compromis, dat evenwichtig is en een aanzienlijke verbetering behelst. Hij vraagt evenwel of het utopisch is om de tarieven op een niveau van 15 % te harmoniseren.

De heer Lisabeth wijst erop dat alles liet vermoeden dat de harmonisering van de behandeling van risicodragend kapitaal en niet-risicodragend kapitaal ophanden was. Hij is overigens van oordeel dat deze beslissing op dit ogenblik verantwoord lijkt, omdat alle ondernemingen een injectie van risicodragend kapitaal zullen verwelkomen. Hij heeft geen fundamenteel bezwaar tegen de maatregel, maar wenst te weten welke budgettaire weerslag deze zal hebben.

Voorts heeft hij vragen bij de waarborgen die deze maatregelen bieden. In dit verband geeft hij het voorbeeld van de kapitaalverminderingen die volgen op kapitaalverhogingen. Het ontwerp bepaalt dat wanneer een kapitaalverhoging wordt gevolgd door een kapitaalvermindering, alleen rekening wordt gehouden met het saldo, tenzij de kapitaalvermindering beantwoordt aan legitieme economische of financiële behoeften. Hij vraagt zich af welke benadering zal worden gevolgd bij ondernemingen die boekjaar 1993 afsluiten met een tekort en in 1994 hun kapitaal verhogen om het tegen het einde van datzelfde jaar met een zelfde bedrag te verlagen.

Daarnaast vraagt hij om verduidelijking over de bepaling op grond waarvan voor dividend van AFV-aandelen het tarief van 13 % wordt gehanteerd op voorwaarde dat de vennootschappen die roerende goederen beheren er onherroepelijk van afzien de fiscale voordelen over te dragen op inkomens die met deze aandelen of deelbewijzen verband houden. Hij meent evenwel te weten dat de overdracht van deze voordelen aan de aandeelhouders destijds precies de voorwaarde was waarop de vrijstelling is toegekend. Daaruit kan dan ook worden afgeleid dat de vennootschap die van deze overdracht afziet, tegelijk van de vrijstelling afziet. Hij wenst te weten of zijn interpretatie terzake correct is.

De minister antwoordt bevestigend. De vennootschap kan geen aanspraak maken op beide voordelen tegelijk.

M. Dupré ajoute qu'il convient d'opter pour l'une ou l'autre formule. Si l'on choisit le régime des 13 %, on ne peut prétendre aux avantages fiscaux dont sont assorties les actions AFV.

S'agissant des réductions de capital, le ministre précise qu'elles doivent être affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles. Que la réduction suive ou précède l'augmentation n'importe pas, la réduction de capital doit de toute manière répondre à des besoins légitimes à caractère financier ou économique. L'opération est présumée répondre à cette condition si les réductions de capital sont affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles. Il s'agit toutefois là d'une présomption susceptible d'être renversée par l'administration. Il est clair que l'application du ruling peut être demandée.

Idéalement, il aurait fallu pouvoir aligner à un niveau intermédiaire le taux du précompte mobilier appliqué et aux intérêts et aux dividendes. Toutefois, le gouvernement a considéré qu'une augmentation plus forte du précompte sur les intérêts présenterait un danger réel. Eu égard au contexte international et au marché unique des capitaux, les risques de délocalisation sont considérablement plus importants pour les placements à revenu fixe. Par prudence, le gouvernement a décidé de ne pas trop relever le précompte sur les intérêts et ce choix a empêché une harmonisation à un niveau intermédiaire. Il n'est d'ailleurs pas le seul à raisonner ainsi. Ainsi quand la Commission européenne s'est penchée sur le problème de l'harmonisation et a introduit sa proposition de retenue à la source, elle s'est uniquement concentrée sur les intérêts.

Au demeurant, la perte certaine de recettes sur les dividendes (dans l'hypothèse d'un précompte mobilier réduit de 25 % à 15 %) risquerait de ne pas être compensée étant donné que le produit de la hausse du précompte mobilier sur les intérêts serait beaucoup plus aléatoire.

M. Daems souligne que lorsque la mesure visant faire diminuer le précompte mobilier sur les dividendes de 25 % à 13 % a été évoqué, une société importante comme les AG avait néanmoins décidé ne pas attendre la concrétisation de cette mesure sous forme de loi pour procéder à une importante augmentation de capital, ce qu'elle fit en décembre 1993. L'argument invoqué à cet effet était que la négociabilité des actions en jeu était trop faible au regard de l'avantage fiscal que pouvait représenter un précompte mobilier réduit à 13,39 %.

L'orateur se demande en quoi la diminution du précompte mobilier est efficace pour attirer du capital à risque supplémentaire.

Par ailleurs, il est difficile de déterminer s'il y a coût ou gain budgétaire en cas d'accroissement du

De heer Dupré voegt daaraan toe dat het wenselijk is voor de ene of voor de andere formule te kiezen. Wie voor het tarief van 13 % opteert, kan geen aanspraak maken op de fiscale voordelen die aan de AFV-aandelen verbonden zijn.

Wat de kapitaalverminderingen betreft preciseert de minister dat deze moeten worden gebruikt voor de boekhoudkundige aanzuivering van verliezen of voor de samenstelling van niet-beschikbare reserves. Het speelt daarbij geen rol of de verlaging aan de kapitaalverhoging voorafgaat dan wel daarop volgt. Zij moet hoe dan ook beantwoorden aan legitieme economische of financiële behoeften. De verrichting wordt geacht aan deze voorwaarde te voldoen, wanneer de kapitaalvermindering wordt gebruikt voor de boekhoudkundige aanzuivering van verliezen of voor het aanleggen van niet-beschikbare reserves. De administratie kan dit vermoeden evenwel weerleggen. Het spreekt vanzelf dat om de toepassing van het beginsel van de ruling kan worden verzocht.

Ideaal was geweest dat het percentage van de roerende voorheffing op interesten en op dividenden op een tussenliggend niveau had kunnen worden vastgesteld. De regering is evenwel tot de slotsom gekomen dat een forsere verhoging van de voorheffing op interesten wel degelijk risico zou inhouden. Rekening houdend met de internationale context en de eengemaakte kapitaalmarkt is het gevaar op verlegging veel groter voor vastrentende beleggingen. Voorzichtigheidshalve heeft de regering besloten de roerende voorheffing op interesten niet al te veel te verhogen. Deze keuze heeft een harmonisering op een tussenliggend niveau in de weg gestaan. Deze redenering wordt overigens niet alleen door de regering gevolgd. Ook de Europese Commissie heeft zich bij de bestudering van het probleem van de harmonisering en haar voorstel inzake bronbelasting alleen op de interesten geconcentreerd.

Het gevaar bestaat overigens dat het zekere verlies aan ontvangsten op de dividenden (bij een verlaging van de roerende voorheffing van 25 % naar 15 %) niet zou worden gecompenseerd, doordat de opbrengst van de verhoging van de roerende voorheffing op interesten veel te onzeker zou zijn.

De heer Daems onderstreept dat wanneer de maatregel om de roerende voorheffing op dividend van 25 % tot 13 % te verminderen ter tafel lag, een grote onderneming als de AG toch heeft beslist niet te wachten op de concrete omzetting van die maatregel in een wet om een aanzienlijke kapitaalverhoging door te voeren, wat in december 1993 een feit werd. Als argument werd aangevoerd dat de desbetreffende aandelen te weinig verhandelbaar zouden zijn ten opzichte van het fiscale voordeel van een tot 13,39 % verminderde roerende voorheffing.

Spreker vraagt zich af in welke mate een vermindering van de roerende voorheffing bijkomend durfkapitaal zal kunnen aantrekken.

Voorts kan moeilijk worden bepaald of het voor de begroting een voordeel dan wel een nadeel is, mocht

nombre d'augmentations de capital bénéficiant du taux réduit de 13 %.

Toujours est-il qu'il y a actuellement peu d'augmentations de capital (aux taux de 25 %).

Le gouvernement a dès lors choisi de réduire le précompte mobilier sur les augmentations de capital pour encourager ce type d'opérations.

Le ministre répond que le problème en la matière était celui de la liquidité des nouvelles actions. L'augmentation de capital représente peu de choses pour une société cotée en Bourse comme les AG. Les nouveaux titres, soumis au précompte réduit, seraient relativement peu liquides. Etant donné que l'investisseur attache parfois plus d'importance à la liquidité qu'au rendement net, on peut considérer qu'il n'est pas indiqué de créer une catégorie nouvelle d'actions et qu'il convient dès lors de procéder à une augmentation de capital moyennant un taux normal de précompte mobilier.

C'est pourquoi le texte proposé prévoit la faculté dans le chef de la société procédant à une augmentation de capital, de choisir entre le taux ordinaire de 25 % et le taux réduit de 13 %.

Le choix dépendra en fait de considérations concrètes. Ainsi pour les petites sociétés, où l'augmentation de capital peut représenter une proposition plus importante d'actions, on pourrait considérer qu'il y a sans doute intérêt à opter pour le taux réduit (de précompte mobilier).

M. Dupré examine le problème des obligations convertibles. Il se demande si les nouvelles actions résultant de la conversion de ces obligations bénéficient du précompte mobilier réduit de 13 %.

Par ailleurs, ce même taux réduit vaut-il tant pour les obligations convertibles formées sur la base d'un appel public à l'épargne que pour les autres ?

Quel est par ailleurs le taux du précompte afférent aux options sur actions (warrants) émises en faveur du personnel d'entreprises ?

Le ministre répond par l'affirmative à la première question.

Aux questions posées par *M. Dupré* au sujet des obligations convertibles et des warrants, *le ministre* répond que la conversion d'obligations convertibles ou l'exercice du droit de souscription y afférent ne peut se faire qu'en cas d'augmentation de capital en numéraire et non par apport en nature (art. 101sexies, lois coordonnées sur les sociétés commerciales).

L'acte à prendre en considération pour l'application du taux de précompte mobilier de 13 % est l'acte de l'augmentation de capital (et non l'émission des obligations convertibles), qu'il s'agisse :

— de la date à prendre en compte;

er een toename zijn van het aantal kapitaalverhogingen tegen een verminderde aanslagvoet van 13 %.

Feit is dat thans weinig kapitaalverhogingen (tegen een aanslagvoet van 25 %) worden doorgevoerd.

De regering heeft er derhalve voor gekozen de roerende voorheffing op kapitaalverhogingen te verminderen, teneinde dergelijke verrichtingen te stimuleren.

De minister antwoordt dat in dat verband problemen rezen met de liquiditeit van de nieuwe aandelen. Voor een beursgenoteerde onderneming als AG ging het om een relatief kleine kapitaalverhoging; de nieuwe effecten, met verminderde voorheffing, zouden niet erg vlot verhandelbaar zijn. Aangezien een investeerder soms meer belang hecht aan liquiditeit dan aan netto-rendement, is het niet uitgesloten dat volgens hem geen nieuwe categorie effecten hoeft te worden gecreëerd en dat er dus een kapitaalverhoging mag komen, die tegen het normale tarief inzake roerende voorheffing geschiedt.

Voor de vennootschappen die een kapitaalverhoging doorvoeren, voorziet de voorgestelde tekst derhalve in de mogelijkheid om te kiezen tussen de gewone aanslagvoet van 25 % en de verminderde aanslagvoet van 13 %.

In feite hangt de keuze van concrete elementen af. De kleine vennootschappen hebben er wellicht belang bij om te kiezen voor een roerende voorheffing tegen verminderde aanslagvoet omdat een kapitaalverhoging voor die vennootschappen een groter aandeel in het aandelenpakket kan betekenen.

De heer Dupré neemt het knelpunt van de converteerbare obligaties onder de loep. Hij vraagt zich af of ook voor de ten gevolge van de conversie van die obligaties uitgegeven nieuwe aandelen een verminderde aanslagvoet van 13 % geldt.

Geldt diezelfde verminderde aanslagvoet zowel voor de converteerbare obligaties die worden uitgegeven door een openbaar aantrekken van spaargelden als voor de andere obligaties ?

Wat is het tarief van de roerende voorheffing voor warrants die ten gunste van de werknemers van de onderneming worden uitgegeven ?

De minister antwoordt bevestigend op de eerste vraag.

Op de vragen van de heer Dupré met betrekking tot de converteerbare obligaties en de warrants, antwoordt *de minister* dat converteerbare obligaties of de uitoefening van het inschrijvingsrecht dat ermee verband houdt, enkel kunnen worden omgezet in geval van een kapitaalverhoging door inbreng in geld en niet door inbreng in natura (art. 101sexies van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen).

De akte waarmee rekening moet worden gehouden bij de toepassing van de aanslagvoet van 13 % roerende voorheffing, is de akte van de kapitaalverhoging (en niet de uitgifte van de converteerbare obligaties). Dat geldt :

— voor de datum waarmee rekening moet worden gehouden;

— de la question de savoir s'il y a appel public à l'épargne ou non.

La conversion d'obligations convertibles est considérée comme un apport en numéraire.

Article 1^{er}ter (nouveau)

Suppression de la réduction (proportionnelle) du revenu cadastral en cas d'inoccupation

Un amendement n° 31 (Doc. n° 1290/4, p. 2) a été déposé par MM. De Vlieghe et Defeyt afin de supprimer l'article 15 du CIR 1992. Cet article prévoit en effet une réduction du précompte immobilier pour les biens inoccupés durant 90 jours au moins. Il s'agit là d'une mesure qui est parfaitement légitime du point de vue fiscal, mais qui entraîne une série de conséquences néfastes sur le plan social et écologique : spéculation immobilière, délabrement et inoccupation des immeubles. C'est un amendement politique par excellence.

M. Pinxten s'enquiert de savoir si l'amendement vise à supprimer l'article précité dans sa totalité.

M. De Vlieghe se déclare prêt, le cas échéant, à sous-amender son texte afin de prévoir une série d'exceptions.

M. Dupré déclare comprendre la philosophie qui a inspiré les auteurs de l'amendement. Il convient cependant de tenir compte d'un certain nombre de situations, telles qu'une fin de bail. Il peut en résulter une inoccupation temporaire qui ne soit pas motivée par des intentions spéculatives. Il serait fâcheux de pénaliser une seconde fois les personnes qui voient disparaître leurs revenus immobiliers. Il marque dès lors son opposition à cette proposition non nuancée.

M. Van den Eynde ajoute que de nombreuses communes perçoivent déjà une taxe sur les immeubles inoccupés.

M. Dupré reprend cet argument et estime que les communes sont mieux placées que les autorités fédérales pour juger si un immeuble demeure inoccupé pendant une période anormalement longue et de manière délibérée.

M. Pinxten déclare qu'il avait cru comprendre que l'amendement visait essentiellement à supprimer l'article 15, paragraphe 1^{er}, 1°. A ses yeux, il n'est pas opportun de toucher à ces dispositions. Au même titre que M. Dupré, il estime qu'il s'agit là d'un terrain d'action privilégié pour les administrations communales et les bourgmestres. Deux solutions sont possibles. Si l'on se trouve en présence d'une inoccupation ordinaire, l'autorité de tutelle peut permettre la levée sur le plan local d'un impôt supérieur à l'avantage octroyé par l'article 15. Etant donné que le propriétaire subit déjà une perte de revenus, il n'aura plus d'intérêt à ne pas louer son bien. S'il s'agit par contre d'un logement insalubre, la loi re-

— voor de vraag of de spaargelden al dan niet openbaar worden aangetrokken.

De omzetting van converteerbare obligaties wordt beschouwd als een inbreng in geld.

Artikel 1ter (nieuw)

Afschaffing van de (proportionele) vermindering van het kadastraal inkomen bij leegstand

De heren De Vlieghe en Defeyt dienen een amendement n° 31 (Stuk n° 1290/4, blz. 2) in tot opheffing van artikel 15 van het WIB 1992. Dit artikel bepaalt dat voor panden die gedurende ten minste negentig dagen leegstaan, een vermindering van de onroerende voorheffing geldt. Ofschoon deze maatregel uit een fiscaal oogpunt perfect te verantwoorden is, heeft hij een aantal nadelige gevolgen op sociaal en ecologisch gebied : het speculeren met onroerende goederen, verkrotting en leegstand. Het gaat hier om een uitgesproken politiek amendement.

De heer Pinxten wenst te weten of dit amendement ertoe strekt het desbetreffende artikel in zijn geheel op te heffen.

De heer De Vlieghe geeft te kennen zo nodig bereid te zijn op dit amendement subamendementen in te dienen om aldus in een aantal vrijstellingen te voorzien.

De heer Dupré verklaart de redenering van de indieners van dit amendement te begrijpen. Er moet evenwel rekening worden gehouden met een aantal situaties. Het verstrijken van een huurovereenkomst, bijvoorbeeld, kan ertoe leiden dat een pand tijdelijk leegstaat; de leegstand is in dat geval niet het gevolg van speculatie. Het zou erg zijn als degenen die hun onroerende inkomsten verloren zien gaan, een tweede maal worden gestraft. Spreker verzet zich dan ook tegen dit ongenueanceerde voorstel.

De heer Van den Eynde voegt daaraan toe dat in vele gemeenten al een belasting op leegstaande woningen bestaat.

De heer Dupré sluit zich bij dit argument aan en is van oordeel dat de gemeenten beter geplaatst zijn dan de federale overheid om na te gaan of een onroerend goed gedurende een abnormaal lange periode en met opzet onbewoond wordt gelaten.

De heer Pinxten laat weten dat hij meende te begrijpen dat het amendement er in wezen toe strekte het bepaalde in artikel 15, eerste lid, 1°, op te heffen. Naar zijn mening is het niet aangewezen deze bepalingen te wijzigen. Net zoals de heer Dupré is hij van oordeel dat dit een uitgelezen terrein is voor de gemeentebesturen en de burgemeesters. Er zijn twee oplossingen mogelijk. Gaat het om een normaal geval van leegstand, dan kan de toezichthoudende overheid op plaatselijk niveau een belasting heffen die hoger is dan het bij artikel 15 verleende voordeel. Aangezien de eigenaar al een inkomensverlies lijdt, heeft hij er geen belang bij zijn goed niet te verhuren. Gaat het daarentegen om een onbewoonbaar pand,

connaît au bourgmestre la compétence de le déclarer comme tel.

L'intervenant plaide dès lors pour que ce problème de nature locale soit traité à ce niveau-là. Si l'on touche à l'article 15, on risque de pénaliser des personnes à qui on ne peut rien reprocher.

M. Dupré abonde dans ce sens et indique que dans sa commune grâce à une politique volontariste il a déclaré insalubres 8 logements en l'espace de quelques mois.

M. Van den Eynde se rallie aux propos tenus par les deux orateurs précédents. Il ajoute que l'impôt sur les logements inoccupés et insalubres occasionne déjà à l'heure actuelle des effets inévitables. L'adoption de l'amendement risque d'aggraver encore la situation.

M. de Clippele observe que si l'amendement est accepté, plus personne n'achètera un appartement. En effet, même lorsque celui-ci est vide, le propriétaire est tenu de continuer à payer les charges communes. Si on impose de surcroît des contraintes financières supplémentaires, les appartements ne se vendront plus en tant qu'immeubles de rapport.

M. De Vlieghe s'accorde à reconnaître qu'il conviendrait d'apporter un certain nombre de nuances à son amendement. Il propose à cet égard de renverser la logique suivie dans l'article 15 du CIR 1992 et de prévoir que l'inoccupation doit au moins durer 90 jours avant de pouvoir prétendre à l'exonération, et que dans ce cas, l'exonération serait accordée de façon illimitée. La limitation de l'exonération aux six premiers mois permettrait de rencontrer beaucoup d'objections avancées par différents intervenants.

Art. 2, 4, 5, 6, 7, 8 et 10

Agences locales pour l'emploi

Le ministre de l'Emploi et du Travail renvoie au texte de l'article 75 du projet de loi portant des dispositions sociales, qui est examiné concomitamment par le Sénat (Doc. Sénat n° 980-1, pp. 43-44 et 96 à 98).

Une indemnité de 200 à 250 francs par heure sera demandée à l'utilisateur (c'est-à-dire à l'employeur); le montant exact sera fixé par l'agence locale pour l'emploi.

Le chômeur recevra toujours (en plus de ses allocations de chômage) 150 francs par heure, avec un maximum de 81 000 francs par an.

M. Defeyt renvoie à l'exposé qu'il a fait au cours de la discussion générale.

Il estime qu'en raison précisément de l'avantage fiscal octroyé à l'employeur, ce régime entrera en concurrence avec le secteur non marchand (services d'aides familiales et d'aides seniors), dont les presta-

dan kan de burgemeester het pand krachtens de wet onbewoonbaar verklaren.

Spreker pleit er dan ook voor dat een lokaal probleem door de lokale autoriteiten wordt opgelost. Door aan artikel 15 te raken, loopt men het gevaar degenen die zich niets te verwijten hebben, te straffen.

De heer Dupré sluit zich daarbij aan en stipt aan dat hij in zijn gemeente op enkele maanden tijd dank zij een voluntaristisch beleid 8 panden onbewoonbaar heeft verklaard.

De heer Van den Eynde sluit zich aan bij de vorige twee sprekers. Hij voegt eraan toe dat de belasting op onbewoonde en onbewoonbare panden nu al onbillijke gevolgen heeft. Mocht het amendement worden aangenomen, dan zou de situatie nog verergeren.

De heer de Clippele wijst erop dat de aanneming van het amendement tot gevolg zou hebben dat niemand nog een appartement koopt. De eigenaar moet immers de gemeenschappelijke lasten blijven betalen, ook al staat zijn appartement leeg. Worden hem daarbovenop nog extra financiële verplichtingen opgelegd, dan zullen er geen appartementen meer worden verkocht om te worden verhuurd.

De heer De Vlieghe erkent dat het wenselijk is dat zijn amendement op een aantal punten wordt genuanceerd. Hij stelt voor om de in artikel 15 van het WIB 1992 gevolgde logica om te keren en te bepalen dat de leegstand ten minste 90 dagen moet belopen, alvorens de vrijstelling wordt verleend en dat de vrijstelling in dat geval onbeperkt zal zijn. Door de vrijstelling te beperken tot de eerste zes maanden kan aan vele van de door verscheidene sprekers geuite bezwaren worden tegemoetgekomen.

Art. 2, 4, 5, 6, 7, 8 en 10

Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen

De minister van Tewerkstelling en Arbeid verwijst naar de tekst van artikel 75 van het wetsontwerp houdende sociale bepalingen dat momenteel in de Senaat wordt besproken (Stuk Senaat n° 980-1, blz. 43-44 en 96 tot 98).

Aan de gebruiker (dit wil zeggen de werkgever) zal een vergoeding worden gevraagd van 200 tot 250 frank per uur; het exacte bedrag zal worden bepaald door het plaatselijke werkgelegenheidsagentschap.

De werkloze zelf zal steeds (bovenop zijn werkloosheidsvergoeding) 150 frank per uur ontvangen met een maximum van 81 000 frank per jaar.

De heer Defeyt verwijst naar zijn uiteenzetting tijdens de algemene bespreking.

Naar zijn oordeel zal dergelijke regeling precies door het in hoofde van de « werkgever » verleende fiscaal voordeel wel degelijk in concurrentie treden met de niet-commerciële sector (diensten voor ge-

tions sont tarifées en fonction des revenus du bénéficiaire.

M. Defeyt estime que ce seront précisément ces personnes qui, en raison de l'avantage fiscal, s'adresseront désormais aux agences locales pour l'emploi.

M. Dupré constate que les agences locales pour l'emploi pourront décider elles-mêmes, dans un cadre national (à déterminer par arrêté royal), des prestations qui pourront être fournies.

L'avantage fiscal est en outre limité pour l'« employeur », puisque l'article 5 du projet de loi à l'examen prévoit que la réduction d'impôt ainsi accordée sera calculée à un taux d'imposition moyen particulier, qui ne peut être inférieur à 30 % ni supérieur à 40 % (application de l'article 145² CIR).

Au cours de la discussion générale, l'avantage fiscal proposé au bénéfice du travailleur (le chômeur) a toutefois aussi été critiqué, car l'intéressé gagnerait, selon certains calculs, plus qu'un travailleur à temps plein rémunéré au salaire minimum. Il a aussi été demandé à cet égard pourquoi ce revenu supplémentaire du travail doit, par dérogation aux principes fiscaux, être considéré comme un revenu de remplacement.

Le ministre de l'Emploi et du Travail précise que, pour le calcul de l'indemnité, chaque agence locale pour l'emploi devra tenir compte des salaires pratiqués dans la région et devra en outre veiller à ne pas porter atteinte à l'emploi régulier.

En outre, l'arrêté royal (à prendre en application de l'article 75, § 4, du projet de loi déposé au Sénat) prévoira que chaque association intéressée pourra obtenir des informations sur la nature des activités à organiser et pourra, le cas échéant, déposer plainte à ce sujet auprès de l'organe de gestion de l'agence locale pour l'emploi (qui comprend des représentants du conseil communal et des interlocuteurs sociaux).

Selon le ministre, en l'absence d'avantage fiscal (dans le chef du « travailleur » comme de « l'employeur »), la proposition perd beaucoup de son attrait.

Il ne s'agit du reste que d'emplois occasionnels (en 1993, les prestations de 4 600 chômeurs, dans le cadre des agences locales pour l'emploi, n'ont atteint qu'une moyenne de 32 heures par semaine).

Si cette indemnité complémentaire n'était pas considérée fiscalement comme un revenu de remplacement, mais était ajoutée au revenu du ménage, la formule serait, paradoxalement, fiscalement avantageuse pour les chômeurs cohabitants bénéficiant d'un revenu de ménage relativement élevé.

D'autres problèmes surgiraient également en ce qui concerne les cotisations sociales à payer, le contrat de travail, la compétence, etc.

zins- en bejaardenhulp) waarvoor de mensen met de hoogste inkomens meer moeten betalen.

Precies deze mensen zullen zich, aldus de heer Defeyt, omwille van het fiscaal voordeel voortaan tot de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen wenden.

De heer Dupré stelt vast dat de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen binnen een nationaal (bij koninklijk besluit te bepalen) kader zelf zullen mogen beslissen welke activiteiten verricht mogen worden.

Daarenboven is het fiscaal voordeel voor de « werkgever » beperkt aangezien luidens artikel 5 van onderhavig wetsontwerp de aldus verleende belastingvermindering zal worden berekend tegen een bijzondere gemiddelde aanslagvoet die niet minder dan 30 % noch meer dan 40 % mag bedragen (toepassing van artikel 145² WIB).

Tijdens de algemene bespreking werd echter ook het voorgestelde fiscaal voordeel ten gunste van de « werknemer » (de werkloze) in vraag gesteld, omdat die volgens bepaalde berekeningen netto meer zou verdienen dan iemand die voltijds werkt tegen het minimumloon. Daarbij werd ook gevraagd waarom dit bijkomend inkomen uit arbeid in afwijking van de belastingprincipes toch als een vervangingsinkomen moet worden beschouwd.

De minister van Tewerkstelling en Arbeid legt uit dat elk plaatselijk werkgelegenheidsagentschap bij het bepalen van de hoogte van de vergoeding rekening moet houden met de aldaar geldende loonschalen en er daarenboven over moet waken dat daardoor geen reguliere tewerkstelling wordt afgebroken.

Daarenboven zal in het (bij toepassing van artikel 75, § 4 van het in de Senaat ingediende wetsontwerp te nemen) koninklijk besluit worden bepaald dat elke belanghebbende vereniging informatie kan inwinnen over de aard van de te organiseren activiteiten en desgevallend hierover klacht kan indienen bij het beheersorgaan van het plaatselijk werkgelegenheidsagentschap (dat afgevaardigden van de gemeenteraad en van de sociale partners omvat).

Zonder het fiscale voordeel (in hoofde van zowel « werknemer » als « werkgever ») verliest het voorstel volgens de minister veel van zijn aantrekkelijkheid.

Het gaat overigens slechts om occasionele tewerkstelling (in 1993 bedroeg het totaal aantal in het kader van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen door 4 600 werklozen gepresteerde uren slechts gemiddeld 32 per week).

Mocht deze bijkomende vergoeding fiscaal niet als een vervangingsinkomen worden beschouwd maar gewoon bij het gezinsinkomen worden gevoegd dan zal zulks paradoxaal genoeg fiscaal voordelig zijn voor samenwonende werklozen met een relatief hoog gezinsinkomen.

Daarnaast zouden ook andere problemen ontstaan in verband met de te betalen sociale bijdragen, het arbeidscontract, de bevoegdheid enz.

A la demande de M. Dupré, le *ministre des Finances* communique le tableau suivant relatif au régime fiscal auquel l'indemnité sera soumise.

Agences locales pour l'emploi

calculs ex. d'imp. 1993 (revenus 1992),
sans taxe communale

Op vraag van de heer Dupré deelt de *minister van Financiën* de hiernavolgende tabel mee inzake de fiscale behandeling van de vergoeding.

Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen

berekeningen op basis van het aj. 1993 (inkomsten 1992),
zonder aanvullende gemeentebelasting

Revenus mensuels	Impôt — Belasting	Impôt — Belasting	Différence — Verschil	Inkomen per maand
C : contribuable	ALE = — PWA =	ALE = — PWA =		B : belastingplichtige
E : conjoint (couple marié)	salaire — wedde	allocation de chômage — werkloosheids- uitkering		E : echtgenote (gehuwd paar)
ALE : 6 750 F/mois		(projet) — (ontwerp)		PWA : 6 750 F/maand
	1	2	2 - 1	
1 C : isolé 42 % (23 010 F) + ALE	8 547	0	- 8 547	1 B : alleenstaande 42 % (23 010 F) + PWA.
2 C : chef ménage max. (32 864 F) + ALE E : pas de revenus	6 593	0	- 6 593	2 B : gezins hoofd max. (32 864 F) + PWA. E : geen inkomsten.
3 C : cohabitant forfait (12 298 F) + ALE E : salaire 50 000 F brut imposable	145 154	150 361	+ 5 207	3 B : samenwonende (12 298 F) + PWA. E : bruto belastbare wedde van 50 000 F.
4 C : cohabitant forfait (12 298 F) + ALE E : salaire 70 000 F brut imposable	243 986	250 969	+ 6 983	4 B : samenwonende met forfait (12 298 F) + PWA. E : bruto belastbare wedde van 70 000 F.
5 C : cohabitant 35 % (19 162 F) + ALE E : salaire 50 000 F brut imposable	176 323	181 183	+ 4 860	5 B : samenwonende 35 % (19 162 F) + PWA. E : bruto belastbare wedde van 50 000 F.
6 C : cohabitant 35 % (19 162 F) + ALE E : salaire 70 000 F brut imposable	280 745	285 943	+ 5 198	6 B : samenwonende 35 % (19 162 F) + PWA. E : bruto belastbare wedde van 70 000 F.

Ce tableau fait apparaître, selon le ministre, que l'application logique du principe selon lequel les revenus du travail doivent être taxés en tant que tels aurait, en l'occurrence, des effets particulièrement injustes, tant pour le chômeur isolé que pour le chômeur ayant charge de famille.

Le supplément d'impôt s'élèverait à 8 547 francs par an pour un chômeur isolé et à 6 593 francs par an pour un chômeur avec charge de famille.

Répondant à une question de M. Defeyt, le ministre confirme que les frais de déplacement éventuels (afférents à cette occupation occasionnelle) sont en principe fiscalement déductibles.

Hieruit blijkt, aldus de minister, dat de consequente toepassing van het beginsel dat inkomen uit arbeid ook fiscaal als dusdanig moet worden behandeld, in dit geval bijzonder onbillijke gevolgen zou hebben voor zowel de alleenstaande werkloze als de werkloze met gezinslast.

De alleenstaande werkloze zou dan 8 547 frank meer belasting betalen per jaar. Voor een werkloze met gezinslast bedraagt het verschil 6 593 frank per jaar.

Op vraag van de heer Defeyt bevestigt de minister dat de eventuele verplaatsingskosten (verbonden aan deze occasionele tewerkstelling) in principe fiscaal aftrekbaar zijn.

M. Olivier estime qu'il est équitable qu'à partir du moment où l'indemnité à charge de celui qui recourt aux services du chômeur donne lieu à une réduction d'impôt, elle soit considérée comme un revenu de remplacement dans le chef du « travailleur » et taxée à ce titre.

M. Dupré précise que s'il peut accepter le principe des agences locales pour l'emploi, il souhaite poser quelques questions à propos de leur statut fiscal.

Les chiffres cités par le ministre concernant le traitement fiscal des différentes catégories de chômeurs sont impressionnants. L'important n'est cependant pas, en fait, de comparer entre elles les différentes catégories de chômeurs, mais d'établir la comparaison entre les chômeurs en général et ceux qui travaillent à temps plein pour le salaire minimum et qui, dans certains cas, touchent un montant net inférieur à celui que perçoivent les chômeurs qui effectuent de petits travaux pendant un temps limité.

M. Lisabeth fait observer que seuls entrent en ligne de compte les bénéficiaires qui sont au chômage depuis plus de trois ans, c'est-à-dire ceux qui constituent la catégorie de chômeurs la plus durement touchée et qui perçoivent les plus faibles allocations de chômage.

M. Defeyt attire l'attention sur un phénomène qui se produit chaque fois dans le cadre des programmes de résorption du chômage.

L'allocation de chômage maximum est déjà atteinte avec un revenu de 55 000 francs par mois. Après deux ou trois ans, le chômeur n'a plus le même statut socio-professionnel et, également par suite de la crise ou en raison des plus grandes exigences des employeurs, il doit fréquemment se contenter d'un emploi moins bien rémunéré.

M. Canon souligne que le but essentiel de la mesure ne peut être perdu de vue. Il s'agit de réintégrer dans le circuit du travail un nombre considérable de chômeurs en leur faisant faire des travaux de bricolage et des travaux ménagers temporaires, de sorte que les catégories professionnelles établies ne ressentiront pas la concurrence de ces travailleurs. Les aspects fiscaux sont finalement accessoires.

L'intervenant demande ensuite dans quels secteurs les chômeurs pourront être occupés. A-t-on aussi pensé aux ASBL et aux coopératives ayant un objet social ?

Le ministre de l'Emploi et du Travail précise que les activités autorisées seront déterminées par le Roi.

Jusqu'à présent, il s'agissait exclusivement de travaux effectués pour des particuliers : petits travaux de jardinage et d'entretien, aide aux malades, garde d'enfants et aide ménagère. A l'avenir, les communes pourront aussi faire appel aux agences locales pour l'emploi pour des prestations occasionnelles. Il en ira de même pour les associations et les ASBL. La condi-

De heer Olivier vindt het billijk dat wanneer de vergoeding in hoofde van diegene die beroep doet op de diensten van de werkloze aanleiding geeft tot een belastingvermindering, zij in hoofde van de « werknemer » als een vervangingsinkomen zou worden beschouwd en als dusdanig zou worden belast.

De heer Dupré verduidelijkt dat hij het principe van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen kan aanvaarden, maar nog vragen heeft omtrent de manier waarop ze fiscaal worden behandeld.

De door de minister aangehaalde cijfers betreffende de fiscale behandeling van verschillende categorieën werklozen zijn indrukwekkend. Waar het eigenlijk om gaat is echter niet de vergelijking tussen verschillende categorieën werklozen maar tussen de werklozen in het algemeen en degenen die voltijds werken tegen het minimumloon en in bepaalde gevallen netto minder overhouden dan de werkloze die gedurende een bepaalde tijd klusjes opknapt.

De heer Lisabeth merkt op dat alleen de laaggeschoolden die gedurende meer dan drie jaar werkloos zijn in aanmerking komen, zijnde de categorie van de zwaarst getroffen werklozen, met de laagste werkloosheidsvergoedingen.

De heer Defeyt vestigt de aandacht op een verschijnsel dat zich in het kader van programma's ter terugdringing van de werkloosheid telkens voordoet.

De maximale werkloosheidsuitkering wordt reeds bereikt bij een inkomen van 55 000 frank per maand. Na verloop van twee of drie jaar heeft de werkloze niet meer dezelfde sociaal-professionele status en zal hij zich mede ten gevolge van de crisis of de hogere eisen die door de werkgever worden gesteld vaak tevreden moeten stellen met een minder goed betaalde betrekking.

De heer Canon wijst erop dat men de hoofdbedoeling van de maatregel niet uit het oog mag verliezen. Het gaat om de wederopname in het arbeidscircuit van een aanzienlijk aantal werklozen door hun klussen en huishoudwerk van tijdelijke aard te laten uitvoeren derwijze dat de gevestigde beroepscategorieën geen concurrentie ondervinden. De fiscale aspecten zijn tenslotte bijkomstig.

Spreker wenst vervolgens van de minister te vernemen in welke sectoren de werklozen werkzaam zullen kunnen zijn. Wordt dan ook aan de VZW's en de coöperatieven met een sociaal doel gedacht ?

De minister van Tewerkstelling en Arbeid preciseert dat de toegelaten activiteiten door de Koning zullen worden bepaald.

Tot nog toe betrof het uitsluitend werk verricht ten behoeve van particulieren : klein tuinonderhoud, begeleiding van zieken, kinderopvang en huishoudhulp. In de toekomst zullen ook de gemeenten voor occasionele prestaties een beroep op de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen kunnen doen. Hetzelfde geldt voor de verenigingen, de VZW's inbegre-

tion est évidemment à chaque fois que ce système ne porte pas atteinte à l'emploi régulier.

En ce qui concerne l'horticulture, le ministre envisage de prévoir une exception pour les « jours de pointe ».

M. Pinxten met en garde contre ce qu'il appelle le déparavillonnage fiscal et parafiscal par analogie à ce qui s'est passé dans la construction navale et l'aviation.

M. Detienne fait observer qu'il est d'ores et déjà plus avantageux de prendre une femme d'ouvrage en service par le biais d'une agence locale pour l'emploi que de l'occuper au noir aux conditions habituelles. Pourquoi la formule doit-elle dès lors être encouragée fiscalement ?

Le nombre de chômeurs pouvant être engagés par un ménage est-il par ailleurs limité ?

À cet égard, *M. Dupré* demande également quel est le rapport entre le système des agences locales pour l'emploi et les régimes existants pour les gens de maison.

Le ministre des Finances souligne que l'on vise à généraliser le système et qu'à cette fin, un incitant fiscal peut paraître souhaitable. En ce qui concerne le nombre de chômeurs pouvant être engagés par un ménage, le texte de loi ne prévoit aucune limite. Toutefois, la réduction d'impôt est calculée au taux moyen spécial qui ne peut être inférieur à 30 % ni supérieur à 40 %. Conformément à l'article 6 du projet insérant un article 145²² dans le CIR 1992, le Roi détermine les conditions auxquelles les dépenses visées doivent satisfaire pour être prises en considération pour la réduction d'impôt. Il doit être clairement précisé que, parmi ces conditions, pourra figurer un montant maximum de dépenses par contribuable.

Le ministre de l'Emploi et du Travail fournit ensuite quelques chiffres. Sur les 255 agences locales pour l'emploi existantes, 202 étaient opérationnelles en 1993. Elles ont fourni du travail à 4 500 personnes en moyenne, y compris les femmes d'ouvrage. Ce dernier chiffre prouve qu'un incitant est effectivement nécessaire pour soustraire ces femmes d'ouvrage au circuit du travail au noir.

Cet incitant doit d'ailleurs également être à leur avantage. Ce sont en effet surtout les travailleuses elles-mêmes qui préfèrent ne pas déclarer leurs revenus.

M. Van den Eynde se demande pourquoi le système des agences locales pour l'emploi est étendu aux administrations communales. L'utilité de cette mesure n'est pas évidente, ainsi qu'en témoignent d'autres programmes de promotion de l'emploi.

Les agences seront gérées par des représentants du conseil communal et des partenaires sociaux. Les chômeurs pourront en outre exercer des activités au

pen. Telkens wordt uiteraard als voorwaarde gesteld dat daardoor de regelmatige werkgelegenheid niet mag worden verdrongen.

Voor de tuinbouw wordt een uitzondering voor de piekdagen overwogen.

De heer Pinxten waarschuwt voor wat hij naar analogie van wat in de scheepsbouw en de luchtvaart is gebeurd fiscale en parafiscale uitvlagging noemt.

De heer Detienne merkt op dat het in dienst nemen van een werkvrouw via een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap nu reeds voordeliger is dan het tewerkstellen van een werkster in het zwart tegen het gebruikelijke tarief. Waarom dient de formule dan nog fiscaal te worden aangemoedigd ?

Is er overigens een beperking op het aantal werklozen die een gezin in dienst kan nemen ?

In dat verband vraagt *de heer Dupré* ook naar de verhouding tussen het systeem van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen en de bestaande regelingen voor huispersoneel.

De minister van Financiën wijst erop dat het de bedoeling is het systeem te veralgemenen. Daarvoor kan een fiscale stimulans wenselijk lijken. Met betrekking tot het aantal werklozen die door één gezin in dienst kunnen worden genomen is in de wettekst zelf geen beperking voorzien, tenzij dan dat de belastingvermindering wordt berekend tegen de bijzondere gemiddelde aanslagvoet die niet minder dan 30 % noch meer dan 40 % mag bedragen. Overeenkomstig artikel 6 van het ontwerp tot invoering van een artikel 145²² in het WIB bepaalt de Koning echter de voorwaarden waaraan de bedoelde uitgaven moeten voldoen om voor belastingvermindering in aanmerking te komen. Er moet duidelijk worden gepreciseerd dat een van die voorwaarden kan bepalen dat per belastingplichtige een maximumbedrag aan uitgaven wordt vastgesteld.

Aansluitend hierop verstrekt *de minister van Tewerkstelling en Arbeid* enkele cijfers. Op de 255 bestaande plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen waren er in 1993 gemiddeld 202 operationeel. Zij verschaften werk aan gemiddeld 4 500 personen, met inbegrip van de werksters. Dit laatste cijfer toont aan dat er wel degelijk een stimulans nodig is om ondermeer die werksters uit het zwarte circuit te halen.

Die stimulans moet trouwens ook in hun voordeel zijn. Het zijn immers vooral de werkvrouwen zelf die hun inkomsten liever niet aangeven.

De heer Van den Eynde vraagt zich af waarom het systeem van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen wordt uitgebreid tot de gemeentebesturen. Het nut daarvan is twijfelachtig, zoals andere programma's ter bevordering van de werkgelegenheid hebben aangetoond.

De agentschappen zullen worden beheerd door vertegenwoordigers van de gemeenteraad en van de sociale partners. Bovendien zullen de werklozen acti-

profit des ASBL, ce qui favorisera la médiation personnelle d'hommes politiques.

M. Daems craint qu'en prenant une mesure sélective en faveur de certaines catégories de chômeurs, on n'aggrave encore la situation des autres chômeurs. Cette critique peut d'ailleurs être formulée de manière générale à l'égard de tous les programmes de promotion de l'emploi. Quelles catégories sont visées exactement ?

La ministre de l'Emploi et du Travail souligne que cette mesure vise, d'une part, les chômeurs complets indemnisés de longue durée et, d'autre part, les demandeurs d'emploi bénéficiant du minimum de moyens d'existence. Le Roi déterminera les chômeurs qui pourront être considérés comme chômeurs de longue durée ainsi que les catégories de chômeurs qui ne pourront pas exercer les activités autorisées.

Le nombre de candidats-bénéficiaires entrant en ligne de compte sera de l'ordre de 150 000 à 200 000 : 136 000 demandeurs d'emploi qui sont chômeurs complets indemnisés depuis plus de trois ans, 10 000 demandeurs d'emploi qui perçoivent une allocation d'attente après avoir été inscrits pendant deux ans et de 30 000 à 40 000 bénéficiaires du minimex.

Pour ces derniers, l'exercice d'une activité complémentaire ne sera pas requise pour le maintien du droit au minimex.

Au cours des discussions qui ont eu lieu dans le cadre du plan global, il avait été question d'inclure également dans le système les demandeurs d'emploi chômeurs complets depuis plus d'un an (150 000 personnes avec une durée de chômage de 1 à 3 ans). Le ministre ne se propose de le faire éventuellement qu'après avoir procédé à une évaluation du système tel qu'il est actuellement proposé, et ce, d'autant plus que l'objectif est d'éviter toute interférence avec les programmes de promotion de l'emploi existants.

Le ministre répond par la négative à la question de *M. Dupré* qui a demandé si, en plus des allocataires du minimex, d'autres personnes pourront entrer volontairement dans le système.

En réponse à la question de *M. Olivier*, il est également confirmé que le montant de l'allocation que percevra le chômeur est fixé à 150 francs par heure pour toutes les activités.

M. Colla demande au ministre des Finances s'il pourrait s'engager à fixer, dans le futur arrêté royal dont il a déjà été question, un maximum en ce qui concerne la déduction, dans le chef de l'employeur, des dépenses payées aux agences locales pour l'emploi compte tenu de l'esprit des discussions.

M. Olivier pose la même question.

M. Pinxten souligne qu'aucun doute ne peut subsister quant au but du système. Il ne permettra de remédier au travail au noir dans une certaine mesure que si les incitants fiscaux sont significatifs.

viteiten kunnen uitoefenen ten behoeve van VZW's. Dat zal het politiek dienstbetoon in de hand werken.

De heer Daems vreest dat door een selectieve maatregel te nemen ten behoeve van bepaalde categorieën van werklozen de toestand van de andere werklozen nadelig wordt beïnvloed. Dat is een kritiek die in het algemeen ten aanzien van werkgelegenheidsprogramma's kan worden geformuleerd. Over welke categorieën gaat het precies ?

De minister van Tewerkstelling en Arbeid verduidelijkt dat het gaat om langdurig uitkeringsgerechtigde volledig werklozen, enerzijds, en om volledig werklozen ingeschreven als werkzoekenden die het bestaansminimum genieten, anderzijds. De Koning bepaalt wie als langdurig werkloze wordt beschouwd en welke categorieën van werklozen de toegelaten activiteiten niet zullen mogen verrichten.

Het aantal in aanmerking komende kandidaat-begunstigden zal zich situeren tussen 150 000 en 200 000 : 136 000 werkzoekenden die sinds meer dan 3 jaar volledig werkloos zijn, 10 000 werkzoekenden die een wachtuitkering genieten na 2 jaar te zijn ingeschreven en 30 000 tot 40 000 personen die het bestaansminimum genieten.

Voor deze laatsten is het uitoefenen van de bijkomende activiteit niet verplicht om het bestaansminimum te behouden.

Tijdens de besprekingen in het kader van het globaal plan was er sprake van om ook de werkzoekenden die sinds meer dan één jaar volledig werkloos zijn (150 000 personen die tussen 1 en 3 jaar werkloos zijn) in het systeem op te nemen. De minister neemt zich echter voor dat eventueel pas te doen na evaluatie van het systeem zoals het nu wordt voorgesteld, te meer daar het de bedoeling is elke interferentie met bestaande werkgelegenheidsprogramma's te vermijden.

De vraag van de heer Dupré of er naast de personen die het bestaansminimum genieten nog anderen zijn die vrijwillig tot het systeem kunnen toetreden wordt door de minister ontkennend beantwoord.

Op vraag van de heer Olivier wordt tevens bevestigd dat het bedrag van de vergoeding van de werkloze voor alle activiteiten op 150 frank per uur wordt vastgesteld.

De heer Colla vraagt de minister van Financiën of hij zich ertoe zou kunnen verbinden om in het uit te vaardigen koninklijk besluit waarvan reeds sprake was een maximumbedrag voor de aftrekbaarheid in hoofde van de werkgever van de uitgaven aan de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen vast te stellen, rekening houdend met de geest van de besprekingen.

De heer Olivier sluit zich hierbij aan.

De heer Pinxten merkt op dat over de bedoeling van het systeem geen twijfel mag bestaan. Een aantal activiteiten zullen we maar uit het zwarte circuit kunnen halen indien de fiscale stimulans daartoe betekenisvol is.

Le ministre des Finances estime que les deux points de vue sont défendables. La lutte contre le travail au noir est certainement une préoccupation du gouvernement. Il faut toutefois aussi se rendre compte que des abus pourront aussi être commis par l'employeur, s'il fait appel à une dizaine de chômeurs pour se procurer ainsi une main-d'œuvre bon marché et déduit en plus les dépenses y afférentes.

Le ministre de l'Emploi et du Travail n'est pas opposé à une certaine limitation. Elle estime toutefois qu'il est excessif de limiter le nombre des chômeurs à un. Il faudrait mettre la réglementation en concordance avec celles applicables aux emplois comparables. Pour l'occupation de personnel domestique, le maximum est fixé à 200 000 francs, ce qui correspondrait à deux emplois de 45 heures par mois.

Le ministre des Finances estime qu'un arrêté royal doit imposer une limitation du montant déductible (soit sur la base du nombre d'heures auquel il peut être fait appel par le biais d'une agence locale pour l'emploi, soit sur la base d'un montant maximum déductible).

M. Geysels estime que si l'on met l'accent sur la lutte contre la fraude en tant que principe de base du système, il convient d'être attentif à la fois à l'offre et à la demande, y compris en ce qui concerne l'aspect fiscal.

Celui qui effectue les prestations doit également avoir intérêt, sur le plan fiscal, à déclarer ses revenus.

En ce qui concerne les activités autorisées, il convient de faire observer que l'on risque de repousser des secteurs qui travaillent aujourd'hui « en clair » (par exemple, le secteur horticole) vers les circuits gris ou noirs.

On sera également très sceptique en ce qui concerne l'aspect macro-financier. Les réductions fiscales coûtent de l'argent au Trésor.

Les avantages compensent-ils tous ces inconvénients ?

En matière de compétences, il convient de se demander si l'on s'est concerté avec les régions, étant donné que l'on se situe à la frontière entre le contrôle et le placement.

L'action de collaboration de la ministre flamande Detiège repose sur une autre philosophie que la formule proposée ici.

La ministre de l'Emploi et du Travail rappelle qu'un arrêté royal déterminera les activités autorisées. Cet arrêté sera bien entendu vaste de conception, mais il ne concernera cependant qu'un cadre. Chaque commune sera tenue de créer une agence locale pour l'emploi sous la forme d'une asbl, composée paritairement de membres désignés par le conseil communal et les partenaires sociaux. La composition de l'assemblée générale reflètera celle du conseil communal.

Il appartiendra à cette asbl de déterminer les activités autorisées dans la commune et de fixer ses

De minister van Financiën acht beide standpunten verdedigbaar. De bestrijding van zwartwerk behoort zeker tot de prioriteiten van de regering. Men moet er echter ook oog voor hebben dat er misbruik kan zijn in hoofde van de werkgever wanneer hij een beroep doet op een 10-tal werklozen om zo aan goedkope arbeidskrachten te geraken en de uitgaven daarvoor dan nog af te trekken.

De minister van Arbeid en Tewerkstelling is niet tegen een beperking gekant. Eén werkloze acht zij wel te weinig. Er zou overeenstemming moeten worden nagestreefd met de regelingen voor vergelijkbare betrekkingen. Voor het in dienst nemen van huispersoneel geldt een maximumbedrag van 200 000 frank; daaraan zouden twee betrekkingen van 45 uur per maand beantwoorden.

De minister van Financiën vindt dat een koninklijk besluit een beperking van het aftrekbare bedrag moet instellen (ofwel op basis van het aantal uren dat op een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap een beroep kan worden gedaan, ofwel op basis van een maximum aftrekbaar bedrag).

De heer Geysels is van oordeel dat wanneer de nadruk wordt gelegd op de bestrijding van de fraude als zijnde de bedoeling die aan het systeem ten grondslag ligt, men aandacht moet hebben zowel voor de aanbod- als voor de vraagzijde, ook wat het fiscaal aspect betreft.

Ook voor degene die het werk verricht, moet het fiscaal aantrekkelijk zijn om zijn inkomsten aan te geven.

Wat de toegelaten activiteiten betreft, blijft de opmerking dat zij wel eens tot gevolg zou kunnen hebben dat men sectoren die nu in het witte circuit werken (bijvoorbeeld de tuinbouwsector) verdrijft naar de grijze en zwarte circuits.

Ook uit macro-financieel oogpunt rijzen er grote twijfels. Fiscale verminderingen kosten de Schatkist immers geld.

Wegen al die bezwaren op tegen de voordelen ?

Op het vlak van bevoegdheden moet de vraag worden gesteld of er overleg is gepleegd met de gewesten. Men bevindt zich immers op het raakvlak tussen controle en bemiddeling.

De weerwerkactie van de Vlaamse minister Detiège volgt een andere filosofie dan de hier voorgestelde formule.

De minister van Tewerkstelling en Arbeid herinnert eraan dat een koninklijk besluit de toegelaten activiteiten zal bepalen. Dat besluit zal inderdaad ruim worden opgevat. Het betreft echter evenwel slechts een kader. Iedere gemeente zal verplicht zijn een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap op te richten in de vorm van een VZW, paritair samengesteld uit leden aangewezen door de gemeenteraad en de sociale partners. De algemene vergadering zal in haar samenstelling een afspiegeling zijn van de gemeenteraad.

Het is die VZW die de toegelaten activiteiten binnen de gemeente zal bepalen en zijn criteria zal

propres critères. C'est ainsi par exemple que le jardinage pourrait être exclu.

La ministre souligne qu'une enquête menée auprès d'un certain nombre d'agences locales pour l'emploi révèle que 70 % des activités sont de nature ménagère, qu'il s'agit en second lieu de travail administratif et qu'un très faible pourcentage a trait au jardinage.

Au demeurant, ces chiffres sont explicables. En ce qui concerne les demandeurs d'emploi au chômage depuis plus de trois ans, il s'agit en général de femmes cohabitantes.

L'emploi que l'on veut créer est dès lors en relation avec ce groupe.

Sur le plan de la répartition en fonction du niveau de formation, l'enquête a fourni les renseignements suivants :

80 % ont un diplôme de l'enseignement primaire ou secondaire inférieur;

16 % ont un diplôme de l'enseignement secondaire supérieur;

0,8 % sont diplômés de l'enseignement universitaire;

3,2 % ont un diplôme de l'enseignement supérieur non universitaire.

On a admis le principe selon lequel le travail proposé doit correspondre à la qualification professionnelle du candidat.

La définition utilisée à cet égard dans la réglementation en matière de chômage sera reprise dans l'arrêté royal.

Le ministre fait observer que le nouveau système sera plus restrictif que le système actuel parce qu'il sera impératif.

Si l'on veut que ce système soit un succès, il faut prévoir un incitant fiscal aussi bien en faveur de la famille qui procure l'emploi qu'en faveur du chômeur. Contrairement à ce qui était le cas par le passé, l'indemnité visée sera expressément considérée fiscalement comme une allocation de chômage.

Le ministre estime qu'il faut oser voir la réalité en face et se rendre compte qu'un groupe déterminé de chômeurs ne retrouvera plus jamais de travail. Les pouvoirs publics ne sont pas en mesure de les remettre au travail. Les Communautés et les Régions ne le peuvent pas non plus.

M. Geysels craint que le système donne lieu à des abus. Supposons que quelqu'un ait une société commerciale et occupe personnellement l'appartement qui est situé au-dessus de la société. Comment contrôler que l'intéressé occupe un certain nombre de personnes en tant que particulier et déduit les dépenses qu'il expose à cet effet, alors qu'il les fait travailler dans sa société ?

Le ministre de l'Emploi et du Travail répond qu'il y a fraude dans ce cas.

A la question de *M. Daems* de savoir si le chômeur ne peut accomplir des travaux que dans sa commune, le ministre répond que l'ONem transmettra à l'agen-

aanleggen. Zo kan bijvoorbeeld het werken in tuinen worden uitgesloten.

De minister stipt aan dat uit een enquête bij een aantal plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen blijkt dat 70 % van de activiteiten van huishoudelijke aard is, dat het op de tweede plaats gaat om administratief werk en dat slechts een zeer klein percentage werk in tuinen betreft.

Die cijfers zijn overigens verklaarbaar. Bij de werkzoekenden die reeds meer dan 3 jaar werkloos zijn, gaat het over het algemeen om samenwonende vrouwen.

De werkgelegenheid die men wil scheppen, staat dan ook met die groep in verband.

Wat de scholingsgraad betreft, heeft de enquête de volgende cijfers opgeleverd :

80 % lager onderwijs of lager secundair onderwijs;

16 % hoger secundair onderwijs;

0,8 % universitair onderwijs;

3,2 % hoger niet-universitair onderwijs.

Het beginsel dat het werk dat wordt aangeboden in overeenstemming moet zijn met de beroepsbekwaamheid van de kandidaat is aanvaard.

De definitie die terzake in de werkloosheidsreglementering wordt gehanteerd, zal worden overgenomen in het koninklijk besluit.

De minister wijst erop dat het voorgestelde systeem ook restrictiever zal zijn dan het bestaande, daar het nu verplicht zal zijn.

Een fiscale stimulans is nodig zowel ten voordele van het werkgevend gezin als ten voordele van de werkloze, indien men wil dat het systeem succesvol wordt. De werkloze geniet een uitkeringstoeslag. Vandaar dat het een federale aangelegenheid betreft. In tegenstelling tot vroeger wordt de bedoelde vergoeding nu uitdrukkelijk fiscaal als een werkloosheidsuitkering aangemerkt.

Tot slot meent de minister dat men de werkelijkheid dat een bepaalde groep werklozen wellicht nooit meer werk zal vinden onder ogen moet durven zien. Tewerkstelling met overheidsgeld is onmogelijk. Ook de gemeenschappen en gewesten kunnen dat niet.

De heer Geysels vreest dat het systeem tot ontwijking zal leiden. Stel dat iemand een handelszaak heeft en zelf een appartement bewoont dat daarbinnen gelegen is. Hoe kan men controleren dat de betrokkene als particulier een aantal personen in dienst neemt en de daaruit voortvloeiende uitgaven aftrekt, terwijl hij ze in zijn zaak laat werken ?

De minister van Tewerkstelling en Arbeid antwoordt dat er in dat geval sprake is van fraude.

Op een vraag van *de heer Daems* of de werkloze alleen activiteiten mag verrichten binnen de gemeente waar hij woont, antwoordt zij dat de RVA aan

ce locale pour l'emploi la liste des chômeurs auxquels on peut faire appel dans la commune en question. Cette agence proposera d'abord du travail dans la commune du chômeur.

M. Detienne demande si l'enquête dont il vient d'être question a permis de déterminer la raison pour laquelle il n'est pas fait appel aux agences locales pour l'emploi pour engager des femmes de ménage. Cette solution serait dès à présent moins coûteuse — le salaire est d'environ 200 francs l'heure — que de faire appel au travail au noir dont le coût est de 200 à 250 francs.

Le ministre de l'Emploi et du Travail estime que le salaire horaire devrait être de 220 à 250 francs. Cette marge sera dès lors prévue dans l'arrêté royal.

Les chômeurs mis au travail doivent être rémunérés selon les barèmes en vigueur sur le marché de l'emploi. L'enquête n'a pas permis de déterminer pourquoi le marché du travail au noir est toujours préféré lorsqu'il s'agit de recruter des femmes de ménage. Une des raisons est probablement que ce marché permet d'employer des voisins ou des connaissances.

M. Olivier demande d'une part si les Agences locales pour l'emploi établiront un horaire pour les chômeurs mis au travail et d'autre part si la mise au travail sera prise en compte dans la procédure de la suspension du droit aux allocations de chômage pour les chômeurs de longue durée.

Le ministre de l'Emploi et du Travail déclare que les agences locales pour l'emploi pourront convenir de l'horaire de la mise au travail avec les intéressés. Il leur appartiendra d'organiser elles-mêmes leur fonctionnement interne.

Par ailleurs, il est proposé d'accorder aux chômeurs, outre une exonération d'impôt, un crédit de 3 mois de report de suspension par année prestée dans le cadre de la mise au travail organisée par les agences locales pour l'emploi.

M. De Vlieghe estime que, si les mesures proposées doivent contribuer à lutter contre le travail au noir, elles s'avéreront très coûteuses pour l'Etat si elles devaient être appliquées à grande échelle. En effet, même si la réduction d'impôt obtenue par le particulier qui fait appel aux services d'une agence locale pour l'emploi est calculée au taux moyen d'imposition, elle sera toujours plus importante que le gain fiscal escompté. Sur le plan purement budgétaire, ces mesures constitueront donc une sérieuse perte de ressources pour l'Etat.

Le ministre de l'Emploi et du Travail fait observer que le but principal des mesures proposées est de remettre quelque peu dans le circuit des personnes à qui plus aucune occasion de travailler n'est offerte et

het plaatselijk werkgelegenheidsagentschap van de betrokken gemeente de lijst met de in aanmerking komende werklozen zal verzenden. Dat agentschap zal in de eerste plaats werk aanbieden in de eigen gemeente.

Naar aanleiding van de enquête waar de minister naar verwees, vraagt *de heer Detienne* of de minister daaruit heeft kunnen afleiden welke de redenen waren waarom men geen beroep doet op een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap om een huishoudhulp in dienst te nemen. Nu reeds is dat merkbaar goedkoper — men betaalt ongeveer 200 frank per uur — dan een beroep te doen op de zwarte arbeidsmarkt, waar men 200 tot 250 frank betaalt.

De minister van Tewerkstelling en Arbeid is van oordeel dat het uurloon 220 tot 250 frank zou moeten bedragen. Die marge zal het koninklijk besluit derhalve laten.

De tewerkgestelde werklozen moeten worden betaald tegen het op de arbeidsmarkt geldende tarief. Uit de aangehaalde enquête kan niet worden opgemaakt waarom het zwarte arbeidscircuit tot nog toe voor huishoudhulp werd verkozen. Een van de redenen is ongetwijfeld dat dat circuit het mogelijk maakt burens of kennissen tewerk te stellen.

De heer Olivier vraagt of de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen voor de tewerkgestelde werklozen een dienstrooster zullen opstellen en of bij de procedure voor de schorsing van het recht op werkloosheidsuitkeringen voor langdurig werklozen rekening zal worden gehouden met de tewerkstelling.

De minister van Tewerkstelling en Arbeid verklaart dat de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen met de betrokken werklozen een regeling kunnen treffen over het dienstrooster voor de werkverschaffing. De agentschappen regelen zelf hun interne werking.

Voorts wordt voorgesteld de werklozen behalve een belastingvrijstelling ook een « krediet » van 3 maanden uitstel van schorsing te verlenen per jaar dat ze presteren in het kader van de werkverschaffing door de plaatselijke agentschappen.

De heer De Vlieghe is van oordeel dat de voorgestelde maatregelen voor de bestrijding van het zwartwerk voor de Staat zeer duur zullen uitvallen wanneer ze op grote schaal moeten worden toegepast. De belastingvermindering voor de particulier die een beroep doet op een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap zal, zelfs berekend aan de gemiddelde aanslagvoet, nog altijd groter zijn dan de verwachte winst aan belastinginkomsten. Wanneer we de zaak louter uit het oogpunt van de begroting bekijken, vormen die maatregelen dus een groot verlies aan middelen voor de Staat.

De minister van Tewerkstelling en Arbeid merkt op dat de voorgestelde maatregelen er in hoofdzaak toe strekken de mensen aan wie geen enkele kans op arbeid meer wordt geboden, terug in het arbeidscir-

de leur permettre ainsi de bénéficier de revenus un peu plus importants.

Il s'agit de mesures favorisant l'emploi, comme le plan d'embauche pour les jeunes, le Plan-plus-un, les plans d'entreprises; ces mesures sont par essence onéreuses. Mais c'est une option prise par le gouvernement dans son plan global.

M. Geysels reconnaît qu'il est justifié que les chômeurs de longue durée et les bénéficiaires du minime puissent obtenir un supplément de revenus. Mais il se demande si le même résultat ne s'obtiendrait pas en augmentant les allocations de chômage. La perte pour le Trésor ne serait-elle pas équivalente ?

L'intervenant pose encore la question de savoir si le ministre a fait effectuer des simulations permettant d'appréhender les pertes fiscales pour le Trésor.

Le ministre des Finances déclare qu'il est difficile d'extrapoler, puisque ce montant dépendra du nombre de contribuables qui feront appel aux services d'une agence locale pour l'emploi.

En supposant que le taux moyen d'imposition de tous les contribuables atteint 40 % (ce qui n'est pas le cas), on pourrait utiliser ce pourcentage pour calculer le coût maximum en terme de perte de recettes fiscales.

Dans l'hypothèse où l'on fixe à 200 000 francs le montant maximum à prendre en considération, la réduction sera au maximum de 80 000 francs par contribuable.

M. Daems fait observer que si 100 000 contribuables engagent des chômeurs dans le cadre de l'agence locale pour l'emploi, la perte fiscale se chiffrera à 8 milliards de francs.

Le ministre de l'Emploi et du Travail précise qu'à l'heure actuelle 6 000 personnes seulement ont trouvé du travail via les agences locales pour l'emploi.

M. Daems demande si les communes peuvent être considérées comme des organisations non lucratives pouvant faire appel aux agences locales pour l'emploi.

Plus précisément, une commune pourrait-elle faire appel pour un travail saisonnier, comme par exemple l'entretien des fossés, à la mise en travail pendant une période déterminée d'un certain nombre de chômeurs par le biais de l'agence locale pour l'emploi ?

Le ministre de l'Emploi et du Travail répond que cette possibilité existe, pour autant que, d'une part, il n'y ait pas en la matière de circuit de travail régulier et que, d'autre part, il ne s'agisse pas d'une activité récurrente pour laquelle la commune dispose de personnel.

cuit op te nemen en hen aldus de mogelijkheid te bieden hun inkomsten wat op te vijzelen.

Het gaat om maatregelen die de werkgelegenheid bevorderen, zoals het jongerenbanenplan, het plus-één-plan en de ondernemingsplannen; die maatregelen zijn per definitie duur. De regering heeft daar in haar globaal plan evenwel voor gekozen.

De heer Geysels erkent dat de langdurig werklozen en de mensen met een bestaansminimum recht hebben op een aanvulling van hun inkomsten. Hij vraagt zich echter af of niet hetzelfde resultaat kan worden bereikt door de werkloosheidsuitkeringen te verhogen. Komt dat niet neer op een zelfde uitgave voor de Schatkist ?

Spreker wil voorts nog weten of de minister simulaties heeft laten uitvoeren om de verliezen aan belastinggelden voor de Schatkist te kunnen ramen.

De minister van Financiën verklaart dat moeilijk een extrapolatie kan worden uitgevoerd, aangezien het bedrag afhankelijk is van het aantal belastingplichtigen dat een beroep zal doen op de diensten van een plaatselijk werkgelegenheidsagentschap.

Indien wij er van uitgaan dat de gemiddelde aanslagvoet voor alle belastingplichtigen 40 % bedraagt (wat helemaal niet het geval is), kunnen we aan de hand van dat percentage berekenen hoeveel het verlies aan belastinginkomsten ten hoogste zal bedragen.

Wanneer we veronderstellen dat het bedrag dat in aanmerking komt 200 000 frank bedraagt, belooft de vermindering ten hoogste 80 000 frank per belastingplichtige.

De heer Daems merkt op dat wanneer 100 000 belastingplichtigen door bemiddeling van het plaatselijke werkgelegenheidsagentschap werklozen in dienst nemen, het totale verlies aan belastinggelden 8 miljard frank bedraagt.

De minister van Tewerkstelling en Arbeid preciseert dat momenteel slechts 6 000 personen werk hebben gevonden via de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

De heer Daems vraagt of de gemeenten kunnen worden beschouwd als niet-winstgevende instellingen, zodat ze ook een beroep kunnen doen op de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

Kan, meer bepaald, een gemeente voor seizoenarbeid, zoals bijvoorbeeld het onderhoud van de sloten, via het plaatselijke werkgelegenheidsagentschap voor een bepaalde periode een beroep doen op een aantal tewerkgestelde werklozen ?

De minister van Tewerkstelling en Arbeid antwoordt dat die mogelijkheid bestaat, indien er enerzijds geen gewoon arbeidscircuit bestaat en het anderzijds niet gaat om recurrente arbeid waarvoor de gemeente haar eigen personeel heeft.

Art. 2bis (nouveau)

Déductibilité du précompte immobilier en tant que frais professionnel

Le ministre des Finances précise que l'amendement n° 34 (Doc. n° 1290/5, p. 2) du gouvernement vise à apporter une réponse à la question de M. Gilles concernant le régime des centimes additionnels.

L'article 2bis proposé préciserait que par les frais professionnels visés à l'article 52 du CIR 1992, il convient d'entendre non seulement le précompte immobilier (afférent à des immeubles affectés à l'exercice de la profession) en principal mais également les centimes additionnels.

L'amendement n° 36 du gouvernement à l'article 3 (Doc. n° 1290/5, p. 2) vise également à apporter une telle correction (cf. ci-dessus).

Art. 3, 1°

Cotisation sociale spéciale pour la sécurité sociale

(Pour la discussion de l'article 3, 2° : voir l'article 1^{er}.)

En ce qui concerne l'amendement n° 36 (Doc. n° 1290/5, p. 2), le ministre des Finances renvoie aux explications qu'il a fournies à propos de l'amendement n° 34 (cf. *supra*, article 2bis). Il ajoute que cet amendement vise également à réparer un oubli dans le texte français (insertion des mots « y afférents » dans le texte français du 3°).

M. Daems critique le fait que la loi en projet prévoit que la « cotisation sociale spéciale » ne sera pas déductible, sans que l'on sache exactement ce que recouvre cette notion.

L'exposé des motifs se contente en effet de préciser qu'il s'agit d'une « cotisation sociale spéciale à charge des isolés et des ménages dont le revenu net imposable est supérieur à 750 000 francs par an » (Doc. n° 1290/1, p. 6). Le membre estime que la définition de la « cotisation sociale spéciale » est beaucoup trop vague et trop large pour en interdire purement et simplement la déductibilité.

M. Daems estime que c'est d'autant plus vrai que cette cotisation est, selon toute vraisemblance, de nature purement fiscale; elle est en effet prélevée sur le revenu et est fonction de l'importance de celui-ci. Le gouvernement pourrait-il préciser la nature de cette cotisation ?

Le ministre des Finances répond que la notion de « cotisation sociale spéciale pour la sécurité sociale » aura effectivement une signification très spécifique, en l'occurrence celle qui lui sera donnée dans le projet de loi portant des dispositions sociales qui est actuellement en discussion en commission au Sénat. Il suffit par conséquent de consulter l'article 108 du projet (Doc. Sénat, 1993-1994, n° 980-1) pour savoir ce que

Art. 2bis (nieuw)

Aftrekbaarheid van de onroerende voorheffing als beroepskost

De minister van Financiën legt uit dat amendement n° 34 (Stuk n° 1290/5, blz. 2) van de regering ertoe strekt een antwoord te geven op de vraag van de heer Gilles betreffende de regeling voor de opcentiemen.

Het voorgestelde artikel 2bis zou preciseren dat onder de beroepskosten van artikel 52 WIB 1992 niet alleen de onroerende voorheffing (op gebouwen die voor de uitoefening van het beroep worden gebruikt) in hoofdsom moet worden verstaan, maar ook de opcentiemen.

Een soortgelijke verbetering wordt trouwens ook voorgesteld in amendement n° 36 (Stuk n° 1290/5, blz. 2) van de regering op artikel 3 (cf. *infra*).

Art. 3, 1°

Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid

(Voor de bespreking van artikel 3, 2° : zie artikel 1.)

Wat betreft amendement n° 36 (Stuk n° 1290/5, blz. 2) verwijst de minister van Financiën naar de uitleg die hij heeft gegeven bij amendement n° 34 (cf. *supra*, artikel 2bis). Hij voegt eraan toe dat dit amendement ook een vergetelheid rechtzet in de Franse tekst (invoeging van de woorden « y afférents » in de Franse tekst van het 3°).

De heer Daems heeft bezwaren tegen het feit dat men in deze wet de aftrekbaarheid van « de bijzondere sociale bijdrage » invoert, zonder dat men duidelijk weet wat dat begrip inhoudt.

In de toelichting wordt immers alleen gesteld dat het gaat om « een bijzondere sociale bijdrage ten laste van alleenstaanden en van gezinnen met een belastbaar inkomen van meer dan 750 000 frank per jaar » (Stuk n° 1290/1, blz. 6). Het lid acht de omschrijving « bijzondere sociale bijdrage » veel te vaag en te ruim om zomaar te stellen dat die bijdrage niet aftrekbaar is.

Dat geldt des te meer, aldus de heer Daems, daar die bijdrage naar alle waarschijnlijkheid een puur fiscale bijdrage is; ze wordt immers op het inkomen geheven en is afhankelijk van de grootte van dat inkomen. Kan de regering meer inlichtingen verstrekken over de aard van die bijdrage ?

De minister van Financiën antwoordt dat het begrip « bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid » wel degelijk een zeer specifieke betekenis zal hebben, met name die welke eraan zal worden gegeven in het ontwerp van wet houdende sociale bepalingen dat momenteel ter bespreking voorligt in de Senaatscommissie. Het volstaat bijgevolg artikel 108 van de tekst van het ontwerp (Gedr. St., Senaat, 1993-1994,

recouvrer la notion de cotisation spéciale pour la sécurité sociale.

M. Daems se demande également s'il est acceptable que cette *cotisation spéciale pour la sécurité sociale* soit affectée directement à la sécurité sociale. Cela n'est-il pas contraire à la règle de l'universalité du budget ?

Le ministre des Finances répond que la « *cotisation spéciale pour la sécurité sociale* » est incontestablement une cotisation sociale qui est destinée à financer la sécurité sociale.

Pour ce qui est des centimes additionnels et de la contribution complémentaire de crise, il faut évidemment que la loi précise que cette contribution est destinée à la sécurité sociale, mais c'est chose faite.

M. Daems persiste à croire qu'il s'agit en l'occurrence d'artifices visant à donner l'impression que les dépenses de sécurité sociale n'augmentent pas plus rapidement que l'indice des prix à la consommation.

Art. 4, 5, 6, 7 et 8

Agences locales pour l'emploi

Il convient de se reporter à la discussion de l'article 2.

Art. 9, 11, 14, 21 (*partim*) et 22 (*partim*)

Inscription dans le CIR 1992 du montant des réductions d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement

Un amendement n° 2 visant à supprimer l'article 9 (Doc. n° 1290/2, p. 2) a été déposé par *MM. Michel et de Clippele*.

M. De Clippele argue que les dispositions proposées sont injustifiées parce qu'elles entraînent un gel partiel de l'indexation des pensions.

Le ministre n'est pas d'accord avec cette affirmation.

M. Pinxten ne comprend pas la position défendue par *M. de Clippele*. Il escomptait que ce dernier aurait prôné un traitement fiscal identique ou parallèle des revenus de remplacement et des revenus du travail.

Il ne voit pas quels arguments peuvent être invoqués pour obtenir la suppression de l'article 9 proposé, qui constitue une véritable amélioration et simplification. L'actuel système instauré par l'article 147 du CIR 1992 et opérant une distinction entre pensions, allocations de chômage, allocations de maladie et d'invalidité, se révèle fort complexe. Par ailleurs, dans le cadre du plan global, un effort équivalent est demandé aux personnes percevant un

n° 980-1) na te lezen, om te weten wat onder bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid wordt verstaan.

De heer Daems vraagt zich ook af of het wel door de beugel kan dat die « *bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid* » rechtstreeks voor de sociale zekerheid wordt bestemd. Is dat niet in strijd met de regel van de algemeenheid van de begroting ?

De minister van Financiën antwoordt dat de « *bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid* » zonder enige twijfel een sociale bijdrage is die voor de financiering van de sociale zekerheid bestemd is.

Wat betreft de opcentiemen (de zogenaamde aanvullende crisisbijdrage) moet natuurlijk bij wet worden gepreciseerd dat ze voor de sociale zekerheid zijn bestemd, maar dat is dan ook gebeurd.

De heer Daems blijft de mening toegedaan dat het hier gaat om kunstgrepen die tot doel hebben de indruk te geven dat de uitgaven voor de sociale zekerheid niet sneller stijgen dan het indexcijfer der consumptieprijzen.

Art. 4, 5, 6, 7 en 8

Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen

Er zij verwezen naar de bespreking van artikel 2.

Art. 9, 11, 14, 21 (*partim*) en 22 (*partim*)

Inschrijving van het bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomens in het WIB 1992

De heren Michel en de Clippele hebben een amendement n° 2 ingediend (Stuk n° 1290/2, blz. 2), dat ertoe strekt artikel 9 weg te laten.

De heer de Clippele argumenteert dat de voorgestelde bepalingen niet gerechtvaardigd zijn omdat ze de indexering van de pensioenen gedeeltelijk blokkeren.

De minister is het niet eens met die bewering.

De heer Pinxten begrijpt het standpunt van de heer de Clippele niet. Hij had gehoopt dat deze laatste zou hebben gepleit voor een identieke of parallelle fiscale behandeling van vervangingsinkomens en inkomens uit arbeid.

Hij begrijpt niet welke argumenten kunnen worden aangevoerd om het voorgestelde artikel 9 weg te laten. Dat artikel houdt een wezenlijke verbetering en vereenvoudiging in. Het huidige stelsel, dat door artikel 147 van het WIB 1992 werd ingevoerd, is erg ingewikkeld. Het maakt een onderscheid tussen pensioenen, werkloosheidsuitkeringen en ziekte- en invaliditeitsuitkeringen. Bovendien wordt in het raam van het crisisplan een gelijkaardige inspanning ge-

revenu équivalent, indépendamment de l'origine de ce revenu. A son sens, c'est là un système équitable.

M. de Clippele est d'avis que les pensionnés ayant pour seul revenu leur pension devraient bénéficier d'un traitement préférentiel.

M. Pinxten réplique qu'il existe des pensionnés percevant un revenu deux fois plus élevé qu'un jeune travailleur en équipes. Il cite à cet égard l'exemple d'un pensionné d'une grande entreprise bénéficiant d'une indemnité d'incapacité de travail en sus de sa pension, d'une part, et d'un travailleur d'une PME rémunéré au barème, de l'autre.

M. de Clippele fait remarquer que les pensions ne sont plus aussi importantes à l'heure actuelle.

M. Pinxten indique que le débat ne porte pas sur les pensions mais bien sur l'atténuation de la croissance spontanée des réductions d'impôt. De plus, il s'agit d'une atténuation identique à celle appliquée aux salariés et appointés. Il considère que l'effort demandé est socialement équitable.

M. Van den Eynde n'est pas convaincu que les mesures préconisées à l'article 9 du projet soient socialement équitables.

M. Pinxten demande s'il convient de laisser s'amplifier les réductions d'impôt perçues ou s'il convient de les aligner sur la modération demandée aux salariés et appointés.

M. De Vlieghe indique qu'il existe deux formes d'indexation. D'une part, celle des barèmes fiscaux pour éviter un accroissement exponentiel des impôts et, de l'autre, la présente indexation qui est introduite pour empêcher la même hausse systématique des réductions d'impôt. C'est là la logique qui sous-tend cet article et à laquelle l'intervenant peut se rallier.

Le ministre conclut en soulignant qu'il est nettement plus simple d'inscrire les montants dans la loi.

M. Dupré demande quel est le fondement des montants forfaitaires mentionnés dans cet article.

Le ministre des Finances répond que ces montants sont fixés de manière à « cliquer » la situation actuelle.

Art. 10

Agences locales pour l'emploi

Il convient de se reporter à la discussion de l'article 2.

vraagd van wie een gelijkaardig inkomen heeft, wat de oorsprong van dat inkomen ook is. Naar zijn mening is dat een eerlijk stelsel.

De heer de Clippele meent dat de gepensioneerden wier enige inkomen hun pensioen is, een voorkeursbehandeling zouden moeten genieten.

De heer Pinxten antwoordt daarop dat er gepensioneerden zijn die een inkomen hebben dat twee keer zo hoog is als dat van een jonge ploegenarbeider. Hij geeft hier het voorbeeld van een gepensioneerde die in een grote onderneming heeft gewerkt en bovenop zijn pensioen een uitkering voor arbeidsongeschiktheid geniet, en daartegenover dat van een werknemer in een KMO die het minimumloon ontvangt.

De heer de Clippele merkt op dat de pensioenen tegenwoordig niet meer zo hoog zijn.

De heer Pinxten wijst erop dat het debat niet gewijd is aan de pensioenen, maar wel aan de matiging van de spontane toename van belastingverminderingen. Bovendien is die matiging gelijk aan de matiging die op de loon- en weddetrekkenden wordt toegepast. Hij is van mening dat de gevraagde inspanning sociaal rechtvaardig is.

De heer Van den Eynde is er niet zo zeker van dat de maatregelen die in artikel 9 van het ontwerp worden voorgesteld wel sociaal rechtvaardig zijn.

De heer Pinxten vraagt of men dan moet toelaten dat de belastingverminderingen overhand toeneemen, of dat men die belastingverminderingen veel eerder moet onderwerpen aan dezelfde matiging die van loon- en weddetrekkenden wordt gevraagd.

De heer De Vlieghe wijst erop dat er twee soorten indexering bestaan. Enerzijds is er de indexering van de belastingschalen die een exponentiële groei van de belastingen moet vermijden, en anderzijds is er de indexering in kwestie die wordt ingevoerd om te vermijden dat er bij de belastingverminderingen een zelfde systematische groei zou ontstaan. Deze logica ligt aan de basis van dit artikel, en spreker kan het daar mee eens zijn.

Tot slot onderstreept *de minister* dat het veel eenvoudiger is om de bedragen in de wet op te nemen.

De heer Dupré vraagt op welke grondslag de forfaitaire bijdragen die in dit artikel worden vermeld, steunen.

De minister van Financiën antwoordt dat die bedragen zo zijn vastgesteld, dat de huidige situatie wordt « verankerd ».

Art. 10

Plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen

Er zij verwezen naar de bespreking van artikel 2.

Article 10bis (nouveau)

*Réduction du précompte mobilier sur
les dividendes*(voir également la discussion de l'article 1^{er}bis)

L'amendement n° 16 du gouvernement (Doc. n° 1290/3, pp. 4 et 5) tendant à insérer un article 10bis (nouveau) est le corollaire logique de l'amendement n° 15 tendant à insérer un article 1^{er}bis (nouveau) et ne donne dès lors plus lieu à d'autres commentaires.

En ce qui concerne son amendement n° 37 (Doc. n° 1290/5, p. 3), M. Dupré précise que le ministre a déclaré que le produit d'un dividende payé en espèces est soumis à l'application des règles ordinaires et est dès lors taxé au taux de 13 %. Mais le ministre a précisé que le droit de créance sur un dividende, à l'égard de la société, est également taxé au taux réduit si ce droit est directement converti en une nouvelle action dans le cadre d'un appel public à l'épargne.

Le ministre a toutefois ajouté que le gouvernement ne souhaite pas appliquer également ce taux réduit aux actions anciennes.

Dans la mesure où le droit d'appel qui est converti en une nouvelle action est également taxé au taux réduit, M. Dupré est disposé à retirer son amendement.

Le ministre répète que lorsqu'un actionnaire préfère acquérir de nouvelles actions plutôt que de toucher son dividende, les dividendes qui seront versés plus tard pour ces nouvelles actions seront taxés au taux réduit de 13 %.

Si un actionnaire a à présent le choix entre le versement d'un dividende et la conversion en nouvelles actions, il sera dès lors taxé à 25 % s'il opte pour le versement du dividende. Si par contre, il a choisi d'acquérir de nouvelles actions et que celles-ci produisent un dividende par la suite, ce dernier sera taxé au taux réduit de 13 %.

A la suite de cette explication, M. Dupré retire son amendement n° 37.

La correction proposée dans cet amendement (insertion des mots alinéas 2 et 3 dans le renvoi à l'article 269, deuxième alinéa du CIR 1992, qui figure au point 1°, b, et au point 2°) est néanmoins adoptée par la Commission.

Art. 11

*Inscription dans le CIR 1992 des montants de la
réduction d'impôt sur les pensions et les
autres revenus de remplacement*

Il est renvoyé à la discussion de l'article 9.

Artikel 10bis (nieuw)

*Verlaging van de roerende voorheffing op
dividenden*

(zie ook de bespreking van artikel 1bis)

Amendement n° 16 van de regering (Stuk n° 1290/3, blz. 4-5) tot invoeging van een artikel 10bis (nieuw) is een logisch verlengstuk van het amendement n° 15 tot invoeging van een artikel 1bis (nieuw) en wordt bijgevolg niet nader toege-licht.

Met betrekking tot zijn amendement n° 37 (Stuk n° 1290/5, blz. 3) stelt de heer Dupré dat de minister heeft verklaard dat de opbrengst van een dividend dat in geld wordt uitbetaald, onder de gewone regels valt en bijgevolg aan een belasting van 13 % wordt onderworpen. Maar de minister heeft eraan toegevoegd dat ook het vorderingsrecht op een dividend, ten overstaan van de vennootschap, tegen het verlaagde tarief wordt belast indien het in het raam van het openbaar beroep op het spaarwezen rechtstreeks wordt omgezet in een nieuw aandeel.

De minister heeft er wel aan toegevoegd dat de regering dat verlaagde tarief niet eveneens op de oude aandelen wenst toe te passen.

In de mate dat ook het vorderingsrecht dat wordt omgezet in een nieuw aandeel, in aanmerking komt voor belasting tegen een verlaagd tarief, verklaart de heer Dupré zich bereid zijn amendement in te trekken.

De minister herhaalt dat wanneer een aandeelhouder nieuwe aandelen verkiest boven de uitkering van dividend, de dividenden die later uit die nieuwe aandelen voortvloeien zullen worden belast tegen het verlaagd tarief van 13 %.

Indien een aandeelhouder nu de keuze krijgt tussen uitkering van een dividend of omzetting in nieuwe aandelen, zal hij dus tegen 25 % belast worden als hij voor het dividend opteert. Maar als hij voor nieuwe aandelen heeft geopteerd en die leveren later een dividend op, dan wordt op dat dividend het verlaagde tarief van 13 % toegepast.

Ingevolge deze uitleg trekt de heer Dupré zijn amendement n° 37 in.

Desalniettemin wordt de in dit amendement voorgestelde tekstverbetering (toevoeging van de woorden « en derde lid » in de onder punt 1°, b en punt 2° vermelde verwijzing naar artikel 269, tweede lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) door de Commissie aangenomen.

Art. 11

*Inschrijving in het WIB 1992 van het bedrag van de
belastingvermindering op pensioenen en
andere vervangingsinkomsten*

Er zij verwezen naar de bespreking van artikel 9.

Art. 12, 13, 15, 16, 20 et 22 (*partim*)

Augmentation de la taxe spéciale sur les dépenses non justifiées (notamment les commissions secrètes)

Le but de l'article 12 consiste à porter à 300 % le taux appliqué aux commissions secrètes.

Des amendements n^{os} 22, 23, 24 et 25 ont été déposés par MM. Michel et de Clippele en vue de supprimer les articles 12, 13, 15 et 16. A cet égard, il est renvoyé à la justification écrite (Doc. n^o 1290/3, p. 11).

M. Dupré demande si ce régime sera également appliqué lorsque le bénéficiaire des commissions secrètes est connu et dès lors assujetti à l'impôt. Dans l'affirmative, il en résulterait une double imposition dans le chef tant du donneur que du bénéficiaire des commissions secrètes. Il s'interroge s'il ne conviendrait pas dès lors de compléter les dispositions par une exception pour les cas où le bénéficiaire est connu.

Le ministre précise que ce système n'est pas de rigueur lorsque des fiches ou relevés sont produits. L'article 219 du CIR traite en effet explicitement des dépenses qui ne sont pas justifiées par la production de fiches ou de relevés. On se trouve dès lors dans une situation où le bénéficiaire est inconnu.

M. Dupré demande ce qu'il en sera lorsque l'identité du bénéficiaire est découverte par la suite. Il y aurait alors double imposition.

Le ministre indique que deux hypothèses sont possibles. Soit on se situe dans le cadre de l'article 57 qui considère que des dépenses sont des frais professionnels si elles sont justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif; par définition le bénéficiaire est alors connu. Soit on opte pour le système des commissions secrètes qui sont soumises au taux de 300 %.

M. Dupré déclare ne pas être opposé à la mesure du gouvernement prévoyant la majoration du taux à 300 % car le ministre a démontré que fiscalement le taux de 200 % se révèle parfois plus intéressant que l'application du tarif normal. Il réitère toutefois sa question précise concernant le cas où l'identité du bénéficiaire des commissions secrètes est découverte ultérieurement.

Le ministre observe que dans ce cas c'est la société qui ne révèle pas le nom du bénéficiaire. Si elle ne veut pas le mentionner sur un relevé, c'est qu'elle souhaite cacher certains éléments. Dans ce cas, on applique le taux des commissions secrètes.

M. Dupré constate donc qu'il y aurait alors effectivement double imposition.

M. de Clippele aimerait savoir si dans ce cas la société pourra demander la restitution.

Artikel 12, 13, 15, 16, 20 en 22 (*partim*)

Verhoging van de bijzondere heffing op niet-verantwoorde kosten (onder meer geheime commissielonen)

Artikel 12 heeft tot doel het tarief voor de geheime commissies tot 300 % te verhogen.

De heren Michel en de Clippele dienen de amendementen n^{os} 22, 23, 24 en 25 in tot weglating van de artikelen 12, 13, 15 en 16. Terzake wordt verwezen naar de bij deze amendementen gegeven verantwoording (Stuk n^o 1290/3, blz. 11).

De heer Dupré wenst te weten of deze regeling ook van toepassing is wanneer de begunstigde van de geheime commissies bekend en dus belastingplichtig is. Zo ja, zou dit tot een dubbele belasting leiden, aangezien zowel degene die de geheime commissies betaalt, als de begunstigde daarvan wordt belast. Hij vraagt zich af of het niet wenselijk is deze bepalingen aan te vullen met een uitzondering voor de gevallen waarin de begunstigde bekend is.

De minister preciseert dat deze regeling niet van toepassing is wanneer fiches of opgaven worden overgelegd. Artikel 219 WIB heeft immers uitdrukkelijk betrekking op uitgaven die niet door fiches of opgaven worden verantwoord. Het gaat hier dus om de gevallen waarin de begunstigde niet bekend is.

De heer Dupré wenst te weten wat er gebeurt wanneer naderhand de identiteit van de begunstigde wordt ontdekt. In dat geval zou er sprake zijn van dubbele belasting.

De minister stipt aan dat er dan twee mogelijkheden zijn. Ofwel is artikel 57 van toepassing, op grond waarvan de uitgaven als beroepskosten worden aangemerkt, voor zover zij door individuele fiches en een overzichtstaat worden verantwoord. De begunstigde is dan per definitie bekend. Ofwel wordt gekozen voor de regeling inzake de geheime commissies en is het tarief van 300 % van toepassing.

De heer Dupré verklaart geen tegenstander te zijn van de regeringsmaatregel waarbij een tarief van 300 % wordt gehanteerd. De minister heeft immers aangetoond dat het fiscaal gezien soms interessanter is voor het tarief van 200 % in plaats van voor het normale tarief te kiezen. Hij herhaalt evenwel zijn precieze vraag met betrekking tot het geval waarbij de identiteit van de begunstigde van geheime commissies naderhand wordt ontdekt.

De minister wijst erop dat het in dat geval de vennootschap is die de naam van de begunstigde niet bekendmaakt. Wanneer zij diens naam niet op een overzichtstaat wenst te vermelden, betekent zulks dat zij bepaalde aspecten verborgen wil houden. In dat geval wordt het tarief voor geheime commissies gehanteerd.

De heer Dupré stelt dan ook vast dat er in dergelijk geval wel degelijk sprake zou zijn van dubbele belasting.

De heer de Clippele wenst te weten of de vennootschap in dat geval om terugbetaling van de betaalde belasting kan vragen.

Le ministre répond par la négative parce qu'elle n'a pas justifié au départ ces montants au moyen de fiches.

M. De Vlieghe affirme que personnellement il n'est guère apitoyé par le sort des personnes se trouvant dans ce cas.

M. Dupré note que telle n'est pas la question, mais qu'il existe un principe interdisant de taxer deux fois le même objet.

Le ministre conclut en disant que le régime des commissions secrètes s'applique en cas de versement de revenus professionnels non justifiés dans les formes et les délais prescrits. Si la société omet de produire les documents voulus dans les délais impartis, le taux de 300 % est de mise, peu importe si on découvre le bénéficiaire par la suite.

M. Dupré demande une nouvelle fois si ce bénéficiaire sera alors, lui aussi, taxé.

Le ministre réplique que si le bénéficiaire réside en Belgique et que si l'on opte pour les commissions secrètes, c'est dans le but d'éviter l'assujettissement à l'impôt. C'est pour décourager ce genre de pratiques que le relèvement à 300 % est proposé. Il pourrait donc bel et bien y avoir double imposition.

M. Pinxten n'émet aucune objection à l'encontre de la hausse du taux. Il souhaiterait néanmoins obtenir des précisions à propos du montant des recettes fiscales et du nombre de cas dont il retourne annuellement.

Le ministre précise que pour l'année d'imposition 1992, 1819 sociétés ont été taxées à la cotisation spéciale sur une base de 3,8 milliards de francs, ce qui représente une cotisation spéciale, déductible de la base imposable à l'impôt des sociétés de 7,6 milliards de francs.

M. de Clippele s'interroge sur les taux appliqués en la matière à l'étranger. Il tient en effet à éviter que nos entreprises ne doivent affronter la concurrence des sociétés étrangères sur ce terrain.

Le ministre rappelle finalement qu'il existe une procédure permettant de payer des commissions sans acquitter d'impôts. Il s'agit de l'article 58 du CIR 1992 qui stipule que dans le cas où l'octroi de commissions par les entreprises est de pratique courante, le ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser que soient considérées comme frais professionnels les sommes ainsi allouées, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise paie les impôts y afférents.

M. Pinxten souligne que c'est là un motif de plus pour relever le taux à 300 %. L'article 58 du CIR 1992 permet en effet de déduire en toute légalité, comme frais professionnels, ces commissions qui sont malheureusement de pratique courante dans certains

De minister antwoordt ontkennend, omdat zij aanvankelijk heeft nagelaten het desbetreffende bedrag met fiches aan te geven.

De heer De Vlieghe stelt dat hij geen traan zal laten voor wie in dat geval verkeert.

De heer Dupré stipt aan dat het knelpunt elders ligt, maar dat er nog zoiets bestaat als het principe « *non bis in idem* ».

De minister verklaart tot besluit dat de regeling van de geheime commissielonen van kracht is in geval niet-verantwoorde beroepsinkomsten werden uitbetaald overeenkomstig de voorgeschreven vereisten en termijnen. In geval de vennootschap veronachtzaamt om binnen de gestelde termijnen de vereiste stukken te verstrekken, geldt een aanslagvoet van 300 %, ongeacht of de begunstigde achteraf wordt ontdekt.

De heer Dupré vraagt opnieuw of in dat geval ook die begunstigde wordt belast.

De minister antwoordt dat indien de rechthebbende in België verblijft en voor geheime commissielonen gekozen wordt, zulks tot doel heeft de belastingplicht te omzeilen. Er wordt voorgesteld om de aanslagvoet tot 300 % te verhogen teneinde dergelijke praktijken te ontmoedigen. Het is derhalve niet uitgesloten dat een dubbele belasting wordt geheven.

De heer Pinxten heeft geen bezwaar tegen de verhoging van de aanslagvoet. Toch wil hij nadere toelichting bij het bedrag van de belastingontvangsten en het aantal kwestieuze gevallen per jaar.

De minister preciseert dat de bijzondere bijdrage in het aanslagjaar 1992 bij 1819 vennootschappen werd toegepast; met een grondslag van 3,8 miljard frank komt dat neer op een bijzondere bijdrage van 7,6 miljard frank. Dat bedrag is aftrekbaar van de belastinggrondslag voor de vennootschapsbelasting.

De heer de Clippele heeft vragen bij de in het buitenland gehanteerde aanslagvoeten. Hij wil immers voorkomen dat onze ondernemingen ter zake de concurrentie met de buitenlandse vennootschappen moeten aangaan.

De minister wijst ten slotte op het bestaan van een procedure die het mogelijk maakt commissielonen te betalen waarop geen belastingen verschuldigd zijn. Het gaat om artikel 58 van het WIB 1992, dat bepaalt dat in geval het toekennen van commissielonen bevonden wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, de minister van Financiën op aanvraag van de belastingplichtige kan toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits de commissielonen de normale grenzen niet overschrijven en de onderneming de desbetreffende belasting betaalt.

De heer Pinxten onderstreept dat zulks reden te meer is om de aanslagvoet tot 300 % te verhogen. Krachtens artikel 58 van het WIB 1992 is het immers volkomen wettelijk om dergelijke commissielonen, die in bepaalde landen jammer genoeg schering en

pays. Il n'y a donc aucune raison de verser des commissions secrètes.

M. de Clippele fait observer que le ministre a déclaré que les sociétés qui souhaitent obtenir une dérogation peuvent en faire la demande au ministère des Finances.

Il ressort toutefois des informations qu'il a pu recueillir qu'en pratique, ce sont uniquement les grandes entreprises qui obtiennent cette dérogation. En d'autres termes, ce seront principalement les petites entreprises qui seront touchées par l'augmentation du taux d'imposition à 300 %.

Le ministre fait observer que toutes les entreprises qui satisfont aux conditions prévues à l'article 58 CIR peuvent obtenir une dérogation. L'importance de l'entreprise ou le montant des commissions n'ont aucune importance à cet égard. Il est toutefois exact qu'actuellement, ce sont surtout les grandes entreprises qui sollicitent cette dérogation.

En revanche, les entreprises qui ne satisfont pas aux conditions prévues à l'article 58 CIR et qui octroient néanmoins des commissions secrètes se rendent coupables de fraude. C'est précisément ce type de fraude que le gouvernement entend combattre en portant le taux à 300 %.

M. Pinxten se rallie à ce point de vue : il s'agit en fin de compte de dépenses pour lesquelles aucune fiche n'a été établie, ni aucun état déposé.

M. de Clippele craint que certaines entreprises ne soient désormais taxées plus lourdement que jamais pour ce qu'il faut considérer comme des négligences plutôt que comme de la fraude.

Le ministre répond que le taux de 200 % s'est avéré insuffisant pour combattre la fraude. C'est la raison pour laquelle il sera désormais porté à 300 %.

Art. 14

Montant de la réduction d'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement des non-résidents

Cet article ne donne lieu à aucune observation. Il est renvoyé à la discussion de l'article 9.

Art. 15 et 16

Majoration de la cotisation spéciale sur les dépenses non justifiées (notamment sur les commissions secrètes)

Il est renvoyé à la discussion de l'article 12.

inslag zijn, als beroepskosten in mindering te brengen. Er hoeven dus helemaal geen geheime commissielonen te worden betaald.

De heer de Clippele merkt op dat de minister heeft verklaard dat vennootschappen die een afwijking wensen, die kunnen aanvragen bij het ministerie van Financiën.

Uit zijn informatie blijkt echter dat alleen zeer grote bedrijven in de praktijk een dergelijke afwijking krijgen. Met andere woorden : vooral de kleinere bedrijven zullen het slachtoffer worden van de verhoogde aanslag tegen 300 %.

De minister antwoordt dat alle bedrijven die voldoen aan de in artikel 58 WIB gestelde voorwaarden een afwijking kunnen krijgen. De grootte van het bedrijf of het bedrag van de commissielonen doet niet terzake. Wel is het juist dat de afwijking momenteel vooral door grote bedrijven wordt gevraagd.

Bedrijven die niet aan de in artikel 58 WIB gestelde voorwaarden voldoen en niettemin geheime commissielonen uitkeren, daarentegen, maken zich schuldig aan fraude. Het is precies die fraude die de regering wil bestrijden door de verhoging van het tarief tot 300 %.

De heer Pinxten sluit zich aan bij die redenering : het gaat per slot van rekening om uitgaven waarvoor geen fiche is opgesteld, noch enige staat is neergelegd.

De heer de Clippele vreest dat sommige bedrijven nu zwaarder dan ooit zullen worden belast voor wat eerder nalatigheden zijn dan gevallen van fraude.

De minister antwoordt dat het tarief van 200 % niet voldoende blijkt te zijn om fraude te ontraden. Daarom wordt het opgetrokken tot 300 %.

Art. 14

Bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomsten van niet-inwoners

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Er zij verwezen naar de bespreking van artikel 9.

Art. 15 en 16

Verhoging van de bijzondere heffing op niet-verantwoorde kosten (onder meer geheime commissielonen)

Er wordt verwezen naar de bespreking van artikel 12.

Art. 16bis (nouveau)

*Diminution du précompte mobilier
sur les dividendes*

Par son amendement n° 17 (Doc. n° 1290/3, pp. 5-7), le gouvernement propose d'insérer un nouvel article 16bis.

Cet article a été examiné en même temps que les articles 1^{er}bis, 10bis, 18bis et 21bis.

*
* *

M. Lisabeth insiste pour que le texte de cet amendement soit récrit afin d'en améliorer la lisibilité.

L'amendement (n° 38, Doc. n° 1290/5, p. 3) de *M. Dupré c.s.* vise à ajouter à l'alinéa 3 de l'article 269 proposé dans l'amendement n° 1 du gouvernement, un point d) rédigé comme suit :

« d) les dividendes qui au moment de leur mise en paiement ou de leur attribution font l'objet d'un apport à une augmentation de capital de la société distributrice. Cette réduction du précompte mobilier s'applique uniquement jusqu'à concurrence du montant de la partie du droit au dividende qui est effectivement apporté à ladite augmentation de capital ».

Cet amendement vise également, à l'alinéa 4 de l'article proposé, à remplacer les termes « alinéa 3, a et b » par « alinéa 3, a, b et d » et à l'alinéa 5 de la disposition proposée, à remplacer les termes « alinéa 3, a, b » par « alinéa 3, a, b et d ».

L'auteur indique qu'il est souhaitable de compléter les mesures d'encouragement du capital à risque qui sont contenues dans le présent projet par une mesure spécifique en faveur du dividende optionnel.

Celle-ci consiste à accorder un traitement fiscal favorable (en l'occurrence un précompte mobilier réduit à 13 %) à ce type de dividendes qui, au moment de leur mise en paiement ou de leur attribution, fait l'objet d'un apport par augmentation de capital de la société qui l'attribue. Il s'agit d'un apport en nature du droit au dividende (droit de créance sur la société).

Dans le cadre d'une opération de dividende optionnel, l'actionnaire a le choix entre, soit percevoir son dividende en espèces, soit apporter son droit au dividende à une augmentation de capital de la société distributrice.

L'intérêt du dividende optionnel est double pour les sociétés. Il permet, d'une part, d'augmenter les fonds propres de la société qui le propose, dans la mesure où les actionnaires optent pour l'apport au capital de leur droit au dividende. D'autre part, le fait de ne pas distribuer de dividendes en espèces aux actionnaires a pour effet de diminuer à due concurrence le *pay-out* ratio de l'entreprise ou, en d'autres

Art. 16bis (nieuw)

*Verlaging van de roerende voorheffing
op dividenden*

De regering stelt bij amendement n° 17 (Stuk n° 1290/3, blz. 5-7) de invoeging voor van een nieuw artikel 16bis.

Dit artikel werd samen met de artikelen 1bis, 10bis, 18bis en 21bis behandeld.

*
* *

De heer Lisabeth dringt erop aan dat dit amendement zou worden herschreven. Dat zou alleszins de leesbaarheid ervan ten goede komen !

Amendement n° 38 van de heer Dupré c.s. (Stuk n° 1290/5, blz. 3) strekt ertoe het in het regeringsamendement n° 17 voorgestelde artikel 269, derde lid, aan te vullen met een punt d) dat luidt als volgt :

« d) dividenden die, op het moment van hun betaalbaarstelling of toekenning, het voorwerp vormen van een inbreng ter verhoging van het kapitaal van de uitkerende vennootschap. Deze verlaging van roerende voorheffing is enkel van toepassing ten belope van het bedrag van het deel van het recht op dividend dat effectief wordt ingebracht ter verhoging van het kapitaal ».

Dit amendement strekt er tevens toe in het voorgestelde artikel 269, vierde lid, de woorden « derde lid, a en b » te vervangen door de woorden « derde lid, a, b en d », en in het voorgestelde artikel 269, vijfde lid, de woorden « derde lid, a, b » te vervangen door de woorden « derde lid, a, b en d ».

De indiener wijst erop dat het wenselijk is de in het ontwerp vervatte maatregelen ter stimulering van risicodragend kapitaal aan te vullen met een specifieke maatregel voor keuzedividenden.

Deze maatregel behelst een fiscaal gunstige behandeling van dit soort dividenden (met name een roerende voorheffing van 13 %), die, op het moment van hun betaalbaarstelling of toekenning, het voorwerp zijn van een inbreng ter verhoging van het kapitaal van de vennootschap die ze heeft toegekend. Het gaat om een inbreng in natura van het recht op het dividend (een vorderingsrecht ten opzichte van de vennootschap).

Bij een keuzedividend-verrichting heeft de aandeelhouder de keuze om hetzij zijn dividend te ontvangen in geld, hetzij zijn recht op het dividend in te brengen ter verhoging van het kapitaal van de uitkerende vennootschap.

Het belang van het keuzedividend is voor de vennootschap tweevoudig. Het maakt het enerzijds mogelijk de eigen middelen te verhogen van de vennootschap die het voorstelt, met name in de mate dat de aandeelhouders opteren voor de kapitaal-inbreng van hun recht op dividend. Anderzijds heeft het feit dat de dividenden niet in geld worden uitgekeerd aan de aandeelhouders tot gevolg dat in die mate de *pay-out*

termes, d'accroître le taux de rétention des bénéfices sans avoir à réduire le dividende par action.

Le maintien des liquidités au sein de l'entreprise est de nature à favoriser les investissements sans devoir recourir à l'emprunt.

A l'heure actuelle, le dividende optionnel ne bénéficie d'aucun incitant fiscal particulier. L'actionnaire hésite, dès lors, à réinvestir en capital à risque la rémunération qu'il perçoit de son investissement initial.

Les dividendes optionnels qui ont jusqu'à présent été proposés ont rencontré un certain succès, en raison des décotes par rapport au cours de bourse offertes aux actionnaires à l'occasion des augmentations de capital par apport de leur droit de créance. On peut, toutefois, regretter que le nombre d'opérations de dividende optionnel soit resté limité, alors que les besoins en fonds propres sont importants dans bon nombre de sociétés. Le cadre fiscal n'est certainement pas étranger à cet état de fait, dans la mesure où il ne favorise pas le recours à cette technique. Un encouragement fiscal des dividendes optionnels semble donc tout à fait indiqué.

M. Dupré indique que le but du présent amendement est ainsi d'encourager les sociétés à proposer des dividendes optionnels à leurs actionnaires et d'encourager ces mêmes actionnaires à opter pour le dividende/titre plutôt que pour le dividende/numéraire, de manière à renforcer les fonds propres de ces sociétés.

Il est, toutefois, prévu que la réduction du précompte mobilier est limitée jusqu'à concurrence du montant de la partie du droit au dividende qui est effectivement apportée à l'augmentation de capital. Ainsi, si un dividende fait, pour partie, l'objet d'un apport à une augmentation de capital et est, pour l'autre partie, payable en espèces, seule la partie effectivement apportée au capital bénéficie du précompte mobilier réduit.

L'amendement envisagé ne nécessite, par ailleurs, pas d'adaptation de l'article 412 du Code des impôts sur les revenus 1992. Toutefois, étant donné que cet article stipule que le précompte mobilier est payable dans les quinze jours de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus imposables, il sera nécessaire, pour la société offrant un dividende optionnel à ses actionnaires, de retarder la mise en paiement en espèces dudit dividende jusqu'à la date de clôture de la période de souscription (période au cours de laquelle les actionnaires peuvent choisir d'apporter leur droit au dividende à l'augmentation de capital de la société distributrice). Ce n'est, en effet, qu'au moment de cette clôture que la société est en mesure de déterminer le montant du dividende passible du

ratio van de onderneming vermindert. Het heeft, anders gezegd, tot gevolg dat in die mate het bedrag aan binnen de onderneming gehouden winsten stijgt, zonder dat het dividend per aandeel daalt.

Het behoud van de liquiditeiten binnen de onderneming is van die aard dat het de investeringen aanmoedigt zonder dat een beroep moet worden gedaan op leningen.

Momenteel geniet het keuzedividend geen fiscale aanmoediging. De aandeelhouder twijfelt bijgevolg om de vergoeding die hij voor zijn initiële investering ontvangt te herinvesteren in risicokapitaal.

De keuzedividenden die tot nu toe zijn voorgesteld hebben een zeker succes gekend en dit ingevolge het feit dat aan de aandeelhouders een disconto op de beurskoers wordt verleend bij de kapitaalverhoging door inbreng van hun vorderingsrecht. Het is evenwel te betreuren dat het aantal keuzedividend-verrichtingen beperkt blijft, terwijl nochtans de behoeften aan eigen middelen bij heel wat bedrijven groot zijn. De fiscale omkadering is hieraan zeker niet vreemd; zij bevordert het gebruik van deze techniek niet. Een fiscale aanmoediging van de keuzedividend is dan ook aangewezen.

Het doel van dit amendement is derhalve de vennootschappen aan te moedigen aan hun aandeelhouders keuzedividenden voor te stellen en deze aandeelhouders aan te moedigen te kiezen voor het dividend/aandeel veeleer dan voor het dividend in geld; dit leidt tot een versterking van de eigen middelen van de vennootschap, aldus de heer Dupré.

Het voorstel voorziet er evenwel in dat de verlaging van de roerende voorheffing beperkt blijft tot het gedeelte van het recht op dividend dat effectief wordt ingebracht ter verhoging, van het kapitaal. Derhalve zal, wanneer een dividend slechts gedeeltelijk wordt ingebracht ter verhoging van het kapitaal en voor het overige gedeelte wordt uitbetaald in geld, slechts het gedeelte dat effectief wordt ingebracht in het kapitaal genieten van de verlaging van de roerende voorheffing.

Het voorgestelde amendement vereist daarenboven niet dat artikel 412 van het Wetboek der inkomstenbelastingen 1992 wordt aangepast. Nochtans zal het, gelet op het feit dat dit artikel bepaalt dat de roerende voorheffing betaalbaar is binnen vijftien dagen na de toekenning of de betaalbaarstelling van de belastbare inkomsten, noodzakelijk zijn dat de vennootschap die een keuzedividend voorstelt aan zijn aandeelhouders, de betaalbaarstelling in geld van het dividend uitstelt tot de laatste dag van de inschrijvingsperiode (periode gedurende welke de aandeelhouders kunnen kiezen om hun recht op dividend in te brengen ter verhoging van het kapitaal van de uitkerende vennootschap). Het is inderdaad pas op het moment van het afsluiten van die periode

précompte mobilier de 25 % et le montant soumis au précompte réduit de 13 %.

Les corrections apportées aux alinéas 4 et 5 de l'article 269 visent à y adapter les références suite au présent amendement.

Le ministre estime que le dividende optionnel constitue un mécanisme adéquat pour renforcer les fonds propres d'une société. Il est déjà encouragé de manière récurrente par le présent projet. En effet, l'actionnaire dispose du choix suivant : toucher un dividende ou convertir celui-ci en actions nouvelles. Les actions qui seront octroyées en lieu et place du dividende seront considérées comme la contrepartie un apport nouveau et les dividendes qui seront versés par la suite sur ces actions seront soumis au précompte mobilier réduit de 13 %. Est-il dès lors nécessaire de prévoir cet avantage supplémentaire, qui n'est au demeurant accordé qu'une seule fois, pour des actions existantes ?

On rompt par là avec la philosophie retenue par le gouvernement, qui tend à réduire le précompte mobilier pour les dividendes afférents aux nouvelles actions.

M. Dupré fait observer que si la société attribue un dividende en espèces, et que les espèces ainsi obtenues sont réinvesties en capital, il s'agit d'une nouvelle action dont les dividendes qu'elles génèrent sont soumis au taux réduit de précompte mobilier.

Toutefois, la portée de l'amendement n° 38 est plus vaste puisque celui-ci vise à soumettre, la première fois, au taux réduit, le dividende qui n'est pas distribué en espèces mais qui est directement converti en nouvelles actions de la société (formant ainsi un droit de créance sur cette société).

Ne peut-on pas, par ce biais, faire bénéficier les anciennes actions du taux réduit de 13 %, sous la condition expresse qu'elles soient converties en nouvelles actions ?

Le ministre renvoie à sa réponse ci-dessus.

Compte tenu de la déclaration faite par le ministre au sujet de son amendement n° 37 (cf. *supra*, art. 10bis), *M. Dupré* retire son amendement n° 38 (Doc. n° 1290/5, p. 3).

Art. 17 et 18

Suppression de l'imputation partielle du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques
(voir également la discussion des articles 1^{er} et 3, 2°)

Pour ce qui concerne l'article 17, deux amendements n°s 3 et 4 (Doc. n° 1290/2, p. 2) ont été déposés par *MM. Michel et de Clippele*. Le premier, en ordre principal, tend à supprimer l'article afin de conserver

dat de vennootschap in staat zal zijn om te bepalen welk gedeelte van het dividend onderworpen zal zijn aan 25 % en welk gedeelte aan het verlaagde tarief van 13 %.

De in het artikel 269, vierde lid en vijfde lid aangebrachte wijzigingen beogen de verwijzingen in dit artikel aan te passen aan dit amendement.

De minister is van mening dat het keuzedividend een goede manier is om de eigen middelen van een vennootschap uit te breiden. Dit ontwerp stimuleert het keuzedividend op verschillende manieren. De aandeelhouder heeft daarbij de keuze : hij kan het dividend laten uitbetalen of het in nieuwe aandelen omzetten. De aandelen die in plaats van het dividend worden toegekend, worden beschouwd als de tegenwaarde van de nieuwe inbreng. De dividenden die naderhand op die aandelen worden uitgekeerd, zijn onderworpen aan de verlaagde roerende voorheffing van 13 %. Is het eigenlijk nog nodig dit aanvullend voordeel toe te kennen, vooral aangezien het slechts eenmalig is en alleen voor bestaande aandelen geldt ?

Dat druist in tegen de strategie van de regering, die de roerende voorheffing wil verminderen voor de dividenden op nieuwe aandelen.

De heer Dupré merkt op dat wanneer een vennootschap een cash-dividend uitkeert en de aldus verkregen contanten opnieuw in kapitaal worden geïnvesteerd, het een nieuw aandeel betreft. Op de dividenden van dat aandeel is een verlaagde roerende voorheffing van toepassing.

Amendement n° 38 heeft evenwel een ruimere strekking, aangezien het tot doel heeft het dividend dat niet in contanten wordt uitbetaald, maar direct in nieuwe aandelen van de vennootschap wordt omgezet (waardoor een vordering op die vennootschap ontstaat), de eerste keer aan een verlaagd tarief te onderwerpen.

Zou het verlaagde tarief van 13 % op die manier ook niet van toepassing kunnen zijn op de oude aandelen, op de uitdrukkelijke voorwaarde dat de dividenden in nieuwe aandelen worden omgezet ?

De minister verwijst naar zijn voorgaande antwoord.

In het licht van de verklaring van de minister met betrekking tot zijn amendement n° 37 (cf. *supra*, art. 10bis), trekt *de heer Dupré* zijn amendement n° 38 (Stuk n° 1290/5, blz. 3) in.

Art. 17 en 18

Afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting
(zie ook de bespreking van artikelen 1 en 3, 2°)

De heren Michel en de Clippele hebben bij artikel 17 de amendementen n°s 3 en 4 (Stuk n° 1290/2, blz. 2) ingediend. Het eerste, in hoofdorde, strekt tot weglating van dit artikel teneinde de vorige regeling

l'ancien système; le second, en ordre subsidiaire, est de nature terminologique.

Une réponse à l'amendement n° 4 a déjà été apportée par le ministre lors de la discussion de l'article 3.

A l'article 18 un amendement n° 5 (Doc. n° 1290/2, p. 3) a été déposé par MM. Michel et de Clippele visant à supprimer le mot « et » au 2°.

Cet amendement est dès lors retiré.

Art. 18bis (nouveau)

Réduction du précompte mobilier sur les dividendes

(voir également la discussion des articles 1^{er}bis, 10bis et 16bis)

Un amendement n° 18 a été déposé par le gouvernement visant à insérer un article 18bis (Doc. n° 1290/3, p. 7).

Le ministre indique qu'un ruling peut être sollicité dans les cas prévus en l'occurrence, à savoir les réductions de capital devant répondre à des besoins légitimes de caractère économique et financier.

Art. 19, 24, 26, 30, 42 et 43

Création d'un Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée

M. Lisabeth demande quelles compétences sont attribuées aux fonctionnaires qui seront détachés auprès de cette instance. Il croit savoir que ces personnes peuvent non seulement agir en qualité de témoin, mais aussi être associées aux perquisitions et aux enquêtes. Il s'interroge sur l'opportunité de reconnaître à ces fonctionnaires le statut d'officier de police judiciaire de façon à leur permettre d'agir de manière autonome.

Le ministre réplique que le gouvernement a délibéré de cette question et n'a pas estimé nécessaire de leur donner cette qualité.

M. Dupré est d'avis qu'il importe essentiellement de mettre l'expertise des fonctionnaires fiscaux à la disposition des parquets. Pour le reste, ces derniers doivent pouvoir mener à bien eux-mêmes leurs missions.

Il ajoute que voilà huit à dix ans il a déposé une proposition de loi autorisant le détachement de ces agents sans leur octroyer la qualité d'officier de police judiciaire, jusqu'au moment où les parquets disposeraient de leurs propres membres du personnel spécialisés (Doc. Chambre n° 1195/1, 1984-1985).

te behouden. Het tweede, in bijkomende orde, is een terminologisch amendement.

Bij de bespreking van artikel 3 heeft de minister al een antwoord verstrekt in verband met amendement n° 4.

De heren Michel en de Clippele hebben bij artikel 18 een amendement n° 5 (Stuk n° 1290/2, blz. 3) ingediend, dat ertoe strekt in het 2°, het woord « en » weg te laten.

Dit amendement wordt vervolgens weer ingetrokken.

Art. 18bis (nieuw)

Verlaging van de roerende voorheffing op dividenden

(zie ook de bespreking van artikelen 1bis, 10bis en 16bis)

De regering heeft een amendement n° 18 (Stuk n° 1290/3, blz. 7) ingediend, dat ertoe strekt een artikel 18bis in te voegen.

Volgens de minister kan om een ruling worden verzocht in de ter zake bedoelde gevallen, met name de kapitaalverminderingen die aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoorden.

Art. 19, 24, 26, 30, 42 en 43

Oprichting van een Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie

De heer Lisabeth vraagt over welke bevoegdheden de bij die dienst gedetacheerde ambtenaren zullen beschikken. Hij meent te weten dat ze niet alleen als getuige mogen optreden, maar ook aan huiszoekingen en onderzoeken zullen kunnen meewerken. Hij vraagt zich af of het niet beter ware die ambtenaren het statuut van officier van gerechtelijke politie toe te kennen om hen in staat te stellen autonoom op te treden.

De minister antwoordt dat de regering over dit knelpunt heeft beraadslaagd en het niet nodig heeft geacht hen die hoedanigheid toe te kennen.

Volgens de heer Dupré moet vooral de deskundigheid van de belastingambtenaren ter beschikking van de parketten worden gesteld. Die laatsten moeten hun taken voor het overige zelf met succes kunnen afronden.

Hij voegt eraan toe dat hij acht tot tien jaar geleden een wetsvoorstel heeft ingediend om die ambtenaren, zonder dat ze het statuut van officier van gerechtelijke politie hadden, te mogen detacheren tot wanneer de parketten over eigen gespecialiseerde mensen zouden beschikken (Stuk Kamer n° 1195/1, 1984-1985).

Art. 20

*Majoration de la cotisation spéciale
sur les dépenses non justifiées*
(voir aussi la discussion des articles 12, 13,
15 et 16)

Cet article traite de la contribution complémentaire de crise et de l'impossibilité de la déduire à titre de frais professionnels lorsque l'impôt ou le précompte qui sert de base à son calcul n'a pas cette même qualité.

Le ministre explique que c'est là un raisonnement tout à fait logique, l'accessoire suivant en effet le principal.

Art. 20bis (nouveau)

*Réduction du précompte mobilier
sur les dividendes*

Le gouvernement présente un amendement (n° 19, Doc. n° 1290/3, p. 7) tendant à insérer un nouvel article 20bis.

Il y a lieu de renvoyer à la discussion des articles 1^{er}bis, 10bis, 16bis et 18bis.

Art. 21 (partim)

*Suppression de l'imputation partielle du précompte
immobilier à l'impôt des personnes physiques*

Il y a lieu de renvoyer à la discussion des articles 3, 2°, 17 et 18.

Art. 21 (partim)

*Inscription dans le CIR 1992 du montant des
réductions d'impôts sur les pensions et les autres
revenus de remplacement*
(voir aussi la discussion des articles 9 et 11)

Le ministre précise à cet égard que le montant de la réduction d'impôt sur les revenus de remplacement se trouve dorénavant inscrit dans le CIR. Par voie de conséquence l'article 148 dudit Code devient superfétatoire.

Art. 20

*Verhoging van de bijzondere heffing op
niet-verantwoorde kosten*
(zie ook de bespreking van de artikelen 12, 13, 15
en 16)

Dit artikel behelst de aanvullende crisisbijdrage en het feit dat die niet als beroepskosten in mindering kan worden gebracht indien de belasting of de voorheffing waarop de crisisbijdrage wordt berekend evenmin aftrekbaar is.

De minister verklaart dat die redenering volkomen logisch is omdat de hoofdzaak door de bijzaak wordt gevolgd.

Art. 20bis (nieuw)

*Verlaging van de roerende voorheffing
op dividenden*

De regering stelt bij amendement n° 19 (Stuk n° 1290/3, blz. 7) de invoeging voor van een nieuw artikel 20bis.

Er zij verwezen naar de bespreking van de artikelen 1bis, 10bis, 16bis en 18bis.

Art. 21 (partim)

*Afschaffing van de gedeeltelijke verrekening van de
onroerende voorheffing met de personenbelasting*

Er zij verwezen naar de bespreking van de artikelen 3, 2°, 17 en 18.

Art. 21 (partim)

*Inschrijving in het WIB 1992 van de bedragen
van de belastingvermindering op pensioenen en
andere vervangingsinkomsten*
(zie ook de bespreking van de artikelen 9 en 11)

De minister preciseert in dat verband dat het bedrag van de belastingvermindering op vervangingsinkomsten voortaan in het WIB is opgenomen. Artikel 148 van dat wetboek is dientengevolge overbodig geworden.

Art. 21bis (nouveau)

*Réduction du précompte mobilier
sur les dividendes*

(voir également la discussion des articles 1^{er}bis,
10bis, 16bis, 18bis et 20bis)

Le gouvernement présente un amendement n° 20, Doc. n° 1290/3, p. 7) tendant à insérer un nouvel article 21bis, libellé comme suit :

« Art. 21bis. — Pour l'application de l'article 269, alinéa 2, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, la renonciation prévue doit faire l'objet d'une décision régulière de l'assemblée générale des actionnaires ou des associés avant le 1^{er} janvier 1995. »

Le ministre explique que cet amendement concerne la possibilité qu'a une société de renoncer à l'application de l'article 269, deuxième alinéa, 2°, CIR 1992.

L'amendement prévoit que cette renonciation doit faire l'objet d'une décision régulière de l'assemblée générale des actionnaires ou des associés.

M. Dupré précise que le présent article détermine quelle instance doit prendre la décision d'opter soit pour le tarif normal soit pour le tarif réduit. Ce choix doit faire l'objet d'une décision de l'assemblée générale des actionnaires ou des associés avant le 1^{er} janvier 1995.

Art. 22

Entrée en vigueur

Suite au dépôt par le gouvernement d'un amendement n° 21 (Doc. n° 1290/3, p. 8) le ministre précise que les dispositions initiales réglant l'entrée en vigueur des différentes mesures ont dû être adaptées pour tenir compte des amendements relatifs à la réduction du précompte mobilier sur les dividendes.

Art. 23

Disposition autonome

(voir aussi la discussion des articles 1^{er} et 3, 2°)

Cet article stipule que le supplément d'impôt découlant de l'application des articles 1^{er} à 17 de la loi en projet ne peut être mis à charge du locataire.

Un amendement n° 6 (Doc. n° 1290/2, p. 3) visant à supprimer cet article a été déposé par MM. Michel et de Clippele.

M. de Clippele fait valoir à cet égard que cet article n'a pas de raison d'être étant donné que la loi Wathélet n'autorise pas de modifier le montant du loyer durant la période impérative de neuf ans. Passé ce

Art. 21bis (nieuw)

*Verlaging van de roerende voorheffing
op dividenden*

(zie ook de bespreking van artikelen 1bis, 10bis,
16bis, 18bis en 20bis)

De regering stelt bij amendement n° 20 (Stuk n° 1290/3, blz. 7) de invoeging voor van een nieuw artikel 21bis, dat luidt als volgt :

« Art. 21bis. — Voor de toepassing van artikel 269, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, moet de bedoelde verzaking het voorwerp uitmaken van een vóór 1 januari 1995 genomen regelmatige beslissing van de algemene vergadering van de aandeelhouders of de vennoten. »

De minister zegt dat dit amendement betrekking heeft op de mogelijkheid die een vennootschap heeft om aan de toepassing van artikel 269, tweede lid, 2°, WIB 1992 te verzaken.

Het amendement bepaalt dat daarvoor een regelmatige beslissing van de algemene vergadering van de aandeelhouders of de vennoten vereist is.

De heer Dupré preciseert dat dit artikel bepaalt welk bestuursorgaan moet beslissen of voor de normale of de verlaagde aanslagvoet wordt gekozen. Over die keuze moet vóór 1 januari 1995 een beslissing worden genomen door de algemene vergadering van de aandeelhouders of de vennoten.

Art. 22

Inwerkingtreding

Ten gevolge van de indiening door de regering van een amendement n° 21 (Stuk n° 1290/3, blz. 8) licht de minister toe dat de oorspronkelijke bepalingen voor de regeling van de inwerkingtreding van de verschillende maatregelen aangepast moesten worden ten einde rekening te houden met de amendementen betreffende de vermindering van de roerende voorheffing op de dividenden.

Art. 23

Autonome bepaling

(zie ook de bespreking van de artikelen 1 en 3, 2°)

Dit artikel bepaalt dat de aanvullende belasting die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen 1 tot 17 van deze wet niet ten laste van de huurder mag worden gelegd.

De heren Michel en de Clippele hebben een amendement n° 6 (Stuk n° 1290/2, blz. 3) ingediend dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

De heer de Clippele merkt hierbij op dat het artikel geen reden van bestaan heeft, aangezien volgens de wet-Wathélet het bedrag van de huurprijs gedurende de verplichte termijn van negen jaar niet mag wor-

délai, les parties sont à nouveau libres de négocier un nouveau loyer.

Le ministre rétorque que le gouvernement a jugé plus prudent de reprendre de manière explicite ces dispositions dans la loi faisant l'objet du présent projet afin d'éviter les problèmes d'interprétation. D'aucuns auraient pu arguer du fait qu'il s'agissait d'une intervention nouvelle du législateur, postérieure à la loi Wathélet, et en déduire que cette nouvelle loi autoriserait implicitement de déroger à la législation sur les baux à loyer.

M. Colla et consorts ont introduit un amendement (n° 41, Doc. 1290/5, p. 6) tendant à insérer après le mot locataire les mots suivants « Quelles que soient la nature ou la durée du contrat de bail existant ou nouveau ». Cet amendement permet selon les auteurs de rencontrer clairement le souci exprimé par les membres de la Commission au cours de la discussion (cf. la discussion de l'article 1^{er}).

M. Daems fait remarquer que cet amendement crée un sérieux problème légistique. Il lui paraît que le nouvel article 23 serait contradictoire à la législation actuelle sur les baux à loyer. En effet, à l'expiration d'un contrat de bail conclu avec une personne, le bail conclu avec le nouveau locataire ne pourrait être différent du premier. De cette manière l'on modifierait la nature du contrat de bail : il ne s'agirait plus d'une convention *intuitu personae* mais d'une convention portant sur un bien.

M. Dupré estime que rien n'empêche le propriétaire d'un immeuble de passer un nouveau contrat de location avec un bail plus élevé, si l'augmentation est basée sur d'autres éléments. Mais l'on ne peut porter en compte l'augmentation des impôts ni dans le contrat existant ni dans le contrat nouveau.

Le ministre des Finances souligne que cet amendement ne règle sans doute pas tout le problème mais qu'il indique cependant de manière claire la volonté du législateur, à savoir que la majoration du revenu cadastral ne peut être répercutée dans le prix du loyer.

Pour *M. Colla* le principe repris par ce texte est comparable à l'interdiction légale faite au bailleur de mettre à charge du locataire les frais non-locatifs relatifs à l'immeuble loué.

M. Daems maintient que le but recherché n'est pas atteint par le texte proposé.

M. Dupré prétend que le contrat reste un contrat *intuitu personae* mais qu'un rapport est créé avec le bien loué. Les impôts supplémentaires liés à ce bien ne peuvent être portés en compte dans une convention de location.

den gewijzigd. Na die termijn kunnen de partijen vrij over een nieuwe huurprijs onderhandelen.

De minister voert daar tegen aan dat de regering het raadzaam vond die bepalingen uitdrukkelijk op te nemen in de wet die met dit ontwerp in uitzicht wordt gesteld, teneinde problemen bij de interpretatie te voorkomen. Sommigen zouden immers kunnen aanvoeren dat het om een nieuwe ingreep van de wetgever na de wet-Wathélet gaat en daaruit dan afleiden dat deze nieuwe wet impliciet de mogelijkheid biedt af te wijken van de wetgeving betreffende de huurovereenkomsten.

De heer Colla c.s. heeft een amendement ingediend (n° 41, Stuk n° 1290/5, blz. 6) dat ertoe strekt na het woord « mag » de woorden « wat ook de aard en de duur van de bestaande of de nieuwe huurovereenkomst is » in te voegen. Volgens de indieners biedt dit amendement de mogelijkheid duidelijk tegemoet te komen aan de door de Commissieleden tijdens de bespreking geuite wens (zie de bespreking van artikel 1).

De heer Daems merkt op dat dit amendement voor een ernstig wetgevingstechnisch probleem zorgt. Het komt hem voor dat het nieuwe artikel 23 strijdig zou zijn met de huidige wetgeving op het stuk van de huurovereenkomsten. Bij het verstrijken van een met een persoon gesloten huurovereenkomst zou de met de nieuwe huurder aangegane overeenkomst immers niet mogen verschillen van de eerste want, als dat niet het geval is, wordt de aard van de huurovereenkomst gewijzigd en dan zou het niet meer gaan om een overeenkomst « *intuitu personae* » maar om een overeenkomst die betrekking heeft op een goed.

De heer Dupré meent dat niets de eigenaar van een onroerend goed kan beletten een nieuwe huurovereenkomst met een hogere huurprijs af te sluiten indien die verhoging op andere gegevens steunt. Met de belastingverhoging mag evenwel, noch in de bestaande overeenkomst, noch in de nieuwe overeenkomst rekening worden gehouden.

De minister van Financiën beklemtoont dat dit amendement ongetwijfeld niet het gehele vraagstuk oplost, maar toch duidelijk de wil van de wetgever aangeeft, met name dat de verhoging van het kadastraal inkomen niet in de huurprijs mag worden doorgerekend.

Volgens *de heer Colla* is het door de tekst overgenomen beginsel te vergelijken met het voor de verhuurder geldend wettelijk verbod om de huurder voor de niet-locatieve kosten van het gehuurde onroerende goed te doen opdraaien.

De heer Daems blijft erbij dat het gestelde doel niet door de voorgestelde tekst bereikt wordt.

De heer Dupré beweert dat het contract weliswaar een contract « *intuitu personae* » blijft, maar dat een relatie met het gehuurde goed ontstaat. De aan dat goed verbonden extra belastingen mogen in de huurovereenkomst niet in aanmerking worden genomen.

Art. 24

*Création d'un Office central chargé
de la lutte contre la délinquance économique
et financière organisée*

Il est renvoyé à la discussion de l'article 19.

Art. 25 et 27

Confirmation d'arrêtés royaux

Le ministre des Finances présente un amendement (n° 9 — Doc. n° 1290/3, p. 1) visant à compléter la liste des arrêtés royaux qui sont confirmés, figurant à l'article 25, par « l'arrêté royal du 30 décembre 1993 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92. » Cet arrêté a été publié au *Moniteur belge* du 31 décembre 1993.

Le ministre fait observer que conformément à l'article 275, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, les arrêtés relatifs au précompte professionnel doivent faire l'objet d'un projet de loi de confirmation à introduire le plus rapidement possible auprès des Chambres législatives.

M. De Vlieghere réitère pour la énième fois qu'il n'est pas favorable à ce procédé. C'est pourquoi MM. Defeyt et lui-même ont déposé un amendement n° 32 (Doc. n° 1290/4, p. 2), visant à supprimer cet article. Ils proposent que lesdits arrêtés royaux soient soumis à la ratification de la Chambre sous la forme d'un projet de loi distinct.

Art. 26

*Création d'un Office central chargé
de la lutte contre la délinquance économique et
financière organisée*

Il est renvoyé à la discussion de l'article 19.

Art. 27

Confirmation d'un arrêté royal

Il est renvoyé à la discussion de l'article 25.

Art. 24

*Oprichting van een Centrale Dienst voor de
bestrijding van de georganiseerde economische
en financiële delinquentie*

Er wordt verwezen naar de bespreking van artikel 19.

Art. 25 en 27

Bekrachtiging van koninklijke besluiten

De minister van Financiën dient een amendement n° 9 (Stuk n° 1290/3, blz. 1) in. Dit strekt ertoe, aan de in artikel 25 opgesomde lijst van koninklijke besluiten die worden bekrachtigd, « het koninklijk besluit van 30 december 1993 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing », toe te voegen. Dit besluit verscheen in het *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1993.

De minister wijst erop dat, overeenkomstig artikel 275, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, voor de besluiten met betrekking tot de bedrijfsvoorheffing zo spoedig mogelijk bij de Wetgevende Kamers een ontwerp van wet moet worden ingediend tot bekrachtiging.

De heer De Vlieghere herhaalt nogmaals dat hij tegen dat procédé gekant is. Daarom hebben de heer Defeyt en hijzelf een amendement n° 32 (Stuk n° 1290/4, blz. 2) ingediend tot weglating van dat artikel. Beiden stellen voor dat de bedoelde koninklijke besluiten in de vorm van een afzonderlijk wetsontwerp voor bekrachtiging aan de Kamer zouden worden voorgelegd.

Art. 26

*Oprichting van een Centrale Dienst voor de
bestrijding van de georganiseerde economische en
financiële delinquentie*

Er wordt verwezen naar de bespreking van artikel 19.

Art. 27

Bekrachtiging van een koninklijk besluit

Er wordt verwezen naar de bespreking van artikel 25.

Art. 27bis (nouveau)

Confirmation d'un arrêté royal

Le ministre des Finances présente un amendement (n° 10, Doc. n° 1290/3, p. 2) visant à insérer un article 27bis (nouveau), libellé comme suit :

« L'arrêté royal du 21 décembre 1993, modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux est confirmé avec effet à la date de son entrée en vigueur. »

Le ministre souligne que, conformément à l'article 37, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, un arrêté fixant les taux de cette taxe et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux doit faire l'objet d'un projet de loi de confirmation à introduire le plus rapidement possible auprès des Chambres législatives.

Il renvoie par ailleurs à l'article 27 du projet de loi qui contient une disposition analogue.

Art. 28 et 29

Exemption de la taxe sur les opérations de bourse sur les achats pour compte propre

Le ministre renvoie aux réponses qu'il a fournies au cours de la discussion générale (point 3).

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 30

Création d'un Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée

Il y a lieu de se référer à la discussion de l'article 19.

Art. 30bis (nouveau)

Généralisation de la disposition anti-abus de droit

Le gouvernement présente un amendement n° 12 (Doc. n° 1290/3, pp. 2-3) tendant à insérer un article 30bis (nouveau).

Le ministre explique que cette disposition doit s'appliquer comme en matière d'impôts sur les revenus. Elle vise les opérations auxquelles les parties donnent une qualification juridique qui a pour but

Art. 27bis (nieuw)

Bekrachtiging van een koninklijk besluit

De minister van Financiën dient een amendement n° 10 (Stuk n° 1290/3, blz. 2) in, tot invoeging van een nieuw artikel 27bis, luidend als volgt :

« Het koninklijk besluit van 21 december 1993 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, is bekrachtigd met uitwerking op de dag van zijn inwerkingtreding. »

De minister licht toe dat overeenkomstig artikel 37, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde voor een besluit waarbij de tarieven van die belasting en de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven worden bepaald, zo spoedig mogelijk bij de wetgevende kamers een ontwerp van wet moet worden ingediend tot bekrachtiging van dit besluit.

Hij verwijst verder naar artikel 27 van het wetsontwerp dat een analoge bepaling bevat.

Art. 28 en 29

Vrijstelling van de taks op de beursverrichtingen voor aankopen voor eigen rekening

De minister verwijst naar zijn antwoorden tijdens de algemene bespreking (punt 3).

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 30

Oprichting van een Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie

Er zij verwezen naar de bespreking van artikel 19.

Art. 30bis (nieuw)

Veralgemening van de anti-rechtsmisbruikbepaling

De regering dient een amendement n° 12 (Stuk n° 1290/3, blz. 2-3) in tot invoeging van een nieuw artikel 30bis.

De minister verduidelijkt dat deze bepaling op identieke wijze zal worden toegepast als voor de inkomstenbelastingen. Wat wordt gevisieerd zijn verichtingen die van de partijen een juridische kwalifi-

d'éluder des droits. Sans doute trouvera-t-elle moins à s'appliquer en cas de fiscalité indirecte.

En outre, cette disposition n'entrera en vigueur que lorsque la cellule administrative « Ruling » sera opérationnelle.

M. Dupré marque son accord sur la généralisation de la disposition anti-abus de droit, mais se pose des questions sur l'application de cette disposition au domaine privé, en particulier aux personnes physiques. Si, par exemple, un père fait don de l'usufruit d'un immeuble à son enfant, comment pourra-t-il prouver, le cas échéant, que cette opération répond à un besoin légitime de caractère financier ou économique ?

Le ministre ajoute à l'intention de M. Dupré qu'aucune obligation de motivation *préalable* n'incombe au redevable. L'administration doit d'abord constater, sur la base de présomptions ou par d'autres moyens de preuve, que la qualification juridique donnée à une opération déterminée vise à éluder des droits. Ce n'est qu'alors que le redevable doit prouver que la qualification répond à un besoin légitime de caractère économique ou financier. En outre, en cas de doute, le redevable pourra soumettre préalablement la qualification d'une opération donnée à la cellule « Ruling » précitée.

En ce qui concerne l'exemple cité, il est effectivement légitime que les parents se préoccupent de l'épanouissement de leurs enfants.

Art. 31 à 41bis (nouveau)

Modifications au droit d'apport

MM. Michel et de Clippele présentent un amendement (n° 8, Doc. n° 1290/2, p. 3) visant à supprimer les articles 31 à 40. Les auteurs précisent que, sur le plan européen, il a été décidé que les apports doivent être soumis à un seul droit d'enregistrement.

Il est donc contraire à la directive européenne de 1969 de percevoir en fait deux droits différents sur des apports en société :

— s'il s'agit d'un immeuble affecté à des fins professionnelles, on considère qu'il s'agit alors d'un apport et le droit d'enregistrement est de 0,5%;

— si c'est un immeuble affecté à des fins privées, le projet assimile cet apport, et cela sans aucun fondement juridique, à une transmission à titre onéreux.

Cette discrimination n'est pas fondée et entraîne une taxation différente.

Comment justifier, par rapport au droit européen, que l'apport doit être considéré dans un cas comme une mutation et dans l'autre comme un apport entraînant un traitement fiscal différent ?

catie krijgen die als doel heeft om rechten te ontwijken. Wellicht zullen er bij indirecte belastingen minder toepassingsgevallen zijn.

Bovendien zal deze bepaling slechts in werking treden op het moment dat de ambtenaren « Ruling » operationeel zal zijn.

De heer Dupré betuigt vooraf zijn instemming met de veralgemening van de anti-rechtsmisbruikbepaling, maar stelt zich vragen over de toepassing ervan in de privésfeer, met name op natuurlijke personen. Indien een vader bij voorbeeld het vruchtgebruik van een bepaald onroerend goed schenkt aan zijn kind, hoe kan hij desgevallend bewijzen dat deze verrichting aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt ?

Ter attentie van de heer Dupré voegt de minister eraan toe dat de belastingplichtige géén *voorafgaande* motivatieplicht heeft. Eerst dient de administratie, op grond van vermoedens of andere bewijsmiddelen, vast te stellen dat de juridische kwalificatie van een bepaalde verrichting de ontwijking tot doel heeft. Pas dan moet de belastingplichtige bewijzen dat de kwalificatie beantwoordt aan rechtmatige economische of financiële behoeften. Bovendien kan de belastingplichtige, bij twijfel, de kwalificatie van een bepaalde verrichting voorafgaandelijk voorleggen aan voornoemde « Ruling »-cel.

Wat het aangehaalde voorbeeld betreft, is het uiteraard legitiem dat de ouders zich bekommeren om de ontplooiing van hun kinderen.

Art. 31 tot 41bis (nieuw)

Wijzigingen aan het inbrengrecht

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 8 (Stuk n° 1290/2, blz. 3) in, dat tot doel heeft de artikelen 31 tot en met 40 te schrappen. De indieners verduidelijken dat op Europees vlak werd beslist dat voor inbreng slechts één registratierecht geldt.

Het is dus strijdig met de Europese richtlijn van 1969 om op inbreng in vennootschap in feite twee verschillende rechten te heffen :

— als het gaat om een onroerend goed dat voor beroepsdoeleinden gebezigd wordt, gaat men ervan uit dat het om een inbreng gaat, in welk geval het registratierecht 0,5% bedraagt;

— als men te maken heeft met een onroerend goed dat voor particuliere doeleinden gebezigd wordt, stelt het ontwerp die inbreng, zonder enige juridische grond, gelijk met een overdracht onder bezwarende titel.

Die discriminatie is ongegrond en leidt tot een verschillende belasting.

Hoe is het ten aanzien van het Europese recht te verantwoorden dat de inbreng in het ene geval moet worden beschouwd als een overdracht en in het andere geval als een inbreng, die in fiscaal opzicht een verschillende behandeling met zich brengt ?

En outre, le projet va plus loin que ce qui avait été décidé dans le plan global et qui ne concernait que les apports effectués par des personnes physiques.

Or, le projet vise également les apports effectués par des sociétés, ce qui va beaucoup trop loin par rapport à ce qui était envisagé au départ.

Enfin, quand l'immeuble est affecté partiellement à des fins privées, il sera perçu 12,5% sur l'intégralité, ce qui est inique.

Le ministre répond que l'amendement n° 8 suggère que le dispositif serait contraire à la directive du Conseil du 17 juillet 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux. La législation belge doit bien entendu être conforme à ladite directive qui enjoint aux Etats membres de communiquer à la Commission le texte des dispositions essentielles de droit interne qu'ils adoptent ultérieurement dans le domaine régi par ladite directive. Afin d'éviter tout contretemps, le texte de l'actuel projet a été soumis par lettre du 10 décembre 1993, pour avis de conformité, à la Commission, laquelle n'a émis aucune observation négative suivant laquelle le prescrit belge heurterait le prescrit de la directive.

Le ministre donne ensuite une explication générale concernant les apports de biens en société (articles 31 à 40 du projet).

Dans le cadre de la lutte contre les sociétés patrimoniales, le gouvernement propose de soumettre au droit de vente les apports en société de biens immeubles affectés totalement ou partiellement au logement.

Toutefois, de manière à répondre à l'objectif de la mesure sans pénaliser les réorganisations entre entreprises, l'amendement du gouvernement (n° 11, Doc. 1290/3, p. 2) limite l'application du droit de vente aux cas où l'apport est fait par une personne physique.

Cela étant précisé, le ministre résume les mesures qui sont proposées.

La perception du droit de vente est prévue sur les apports d'immeubles en société, lorsque ces apports sont effectués par une personne physique et portent sur un immeuble qui est affecté en tout ou partie à une habitation.

Cette modification est apportée par l'article 31 du projet, qui modifie l'article 44 du Code des droits d'enregistrement, et par l'article 36 du projet, qui insère un article 115bis dans le Code. L'amendement n° 11 modifie l'article 36 du projet, pour préciser, conformément à l'objectif de la mesure, que seuls les apports effectués par une personne physique sont susceptibles d'être frappés du droit de vente.

Bien entendu, le droit de mutation n'est susceptible de s'appliquer qu'à des immeubles situés en Belgique. Par contre, il peut s'appliquer en cas d'apport tant à une société « belge » qu'à une société « étrangère ».

Bovendien gaat het ontwerp verder dan wat werd beslist in het globaal plan, dat zich beperkte tot de inbreng door natuurlijke personen.

Het ontwerp heeft namelijk ook betrekking op de inbreng door vennootschappen. Zoiets gaat veel te ver ten opzichte van wat aanvankelijk gepland was.

Tot slot zal, als een onroerend goed gedeeltelijk voor particuliere doeleinden gebezigd wordt, 12,5% op het totale bedrag worden geheven. Dat is onbillijk.

De minister antwoordt dat in amendement n° 8 gesuggereerd wordt dat de bepaling in strijd zou zijn met de richtlijn van de raad van 17 juli 1969 betreffende de indirecte belastingen op kapitaal inbreng. De Belgische wetgeving dient uiteraard te stroken met die richtlijn, welke de Lid-Statens aanmaakt aan de Commissie de tekst mee te delen van de voornaamste bepalingen van intern recht die ze achteraf goedkeuren in de aangelegenheid die aan de bedoelde richtlijn onderworpen is. Om elke tegenvaller te voorkomen werd de tekst van het huidige ontwerp bij brief van 10 december 1993 voor eenvormigheidsadvies voorgelegd aan de Commissie en die heeft geen bedenkingen gemaakt als zou het Belgische voorschrift in botsing komen met de inhoud van de richtlijn.

De minister verstrekt vervolgens algemene uitleg omtrent de inbrengen van goederen in de vennootschap (artikel 31 tot 40 van het ontwerp).

In het raam van de strijd tegen de patrimonium-vennootschappen stelt de regering voor de inbreng van onroerende goederen die geheel of gedeeltelijk voor huisvesting zijn bestemd, aan het verkooprecht te onderwerpen.

Doch om het met de maatregel beoogde doel te bereiken zonder dat daarbij reorganisaties tussen ondernemingen worden gestraft, beperkt amendement n° 11 van de regering (Stuk n° 1290/3, blz. 2) de toepassing van het verkooprecht tot de gevallen waarin de inbreng geschiedt door een natuurlijke persoon.

Dit gezegd zijnde, vat de minister de voorgestelde maatregelen samen.

Er wordt een verkooprecht geheven op iedere inbreng van onroerende goederen in een vennootschap, wanneer deze inbreng geschiedt door een natuurlijk persoon en betrekking heeft op een pand dat geheel of gedeeltelijk voor huisvesting is bestemd.

Deze wijziging wordt aangebracht bij artikel 31 van het ontwerp, dat artikel 44 van het Wetboek van registratierechten wijzigt, en bij artikel 36 van het ontwerp, dat een artikel 115bis in dit Wetboek invoegt. Amendement n° 11 wijzigt artikel 36 van het ontwerp en preciseert, overeenkomstig het met de maatregel beoogde doel, dat alleen de inbreng door een natuurlijk persoon aan het verkooprecht wordt onderworpen.

Het spreekt vanzelf dat het recht van overdracht alleen geldt voor in België gelegen onroerende goederen. In geval van inbreng kan het evenwel zowel om een « Belgische » als om een « buitenlandse » vennootschap gaan.

Pour assurer le parallélisme entre apports à une société « belge » et apports à une société « étrangère », il y a lieu d'amender également l'article 40, en insérant au 14° de l'article 159 du Code des droits d'enregistrement les mots « et apportés par une personne physique » après les mots « à l'habitation ».

Le ministre conclut que l'affectation du bien sera celle qui résulte de l'utilisation effective du bien au moment de l'apport. C'est aux parties à la convention qu'incombera la charge de la preuve de l'affectation de l'immeuble, en cas de doute, et non à l'Administration.

Art. 36

MM. Michel et de Clippele présentent un amendement (n° 7, Doc. n° 1290/2, p. 3) à l'article 36 visant à ne plus considérer, à l'article 115bis proposé, l'occupation partielle comme une exception aux apports soumis au droit de 0,5 %. Les auteurs estiment que, dans le cas d'immeubles affectés à la fois à des fins privées et professionnelles, il s'indique de faire une ventilation entre ce qui, selon le projet, est considéré comme une mutation et ce qui est considéré comme un apport.

M. Dupré demande quel sera le droit perçu si, au moment de l'apport, le bien immeuble comprend une habitation que l'on envisage toutefois de démolir immédiatement, de manière à pouvoir faire du bien un complexe industriel.

Il demande, à l'inverse, quel sera le droit applicable si l'on apporte un complexe industriel dans lequel (dans une partie duquel) on construit une habitation par la suite.

M. Pinxten souhaite soumettre un certain nombre de cas concrets qui concernent essentiellement l'article 36. Il craint entre autres que le système proposé — rendre applicable le taux prévu à l'article 44 du Code à tous les apports de biens immeubles, en maintenant l'exception prévue à l'article 115bis (nouveau) selon l'affectation ou non à l'habitation — entraînera dans la pratique la mise sur pied d'un certain nombre de constructions :

1. Ni dans le texte de la loi en projet, ni dans l'exposé des motifs, on ne trouve la définition de la notion d'« habitation ». On est notamment en droit de se demander dans le chef de quelle personne il y a lieu de considérer qu'il y a « affectation à l'habitation ».

L'intervenant prend l'exemple de la location par une société d'un bâtiment dont l'affectation réelle est différente de celle qui a été convenue par contrat et de bonne foi par la société.

2. *M. Pinxten* est satisfait de la réponse précise qu'a fournie le ministre. Pour l'application du droit

Om de inbreng in een « Belgische » vennootschap en die in een « buitenlandse » vennootschap gelijkelijk te behandelen, moet ook artikel 40 van het ontwerp worden geamendeerd. In artikel 159, 14°, van het Wetboek der registratierechten moeten namelijk na de woorden « geheel tot bewoning aangewend worden », de woorden « en door een natuurlijk persoon zijn ingebracht » worden ingevoegd.

De minister besluit dat het gebruik dat van het goed wordt gemaakt op het tijdstip van de inbreng, bepalend zal zijn voor de bestemming van het goed. In geval van twijfel berust de bewijslast inzake de bestemming van het pand bij de overeenkomstsluitende partijen en niet bij de administratie.

Art. 36

De heren Michel en de Clippele dienen een amendement n° 7 op artikel 36 (Stuk n° 1290/2, blz. 3) in, ertoe strekkende in het voorgestelde artikel 115bis, de gedeeltelijke bewoning niet langer als uitzondering op inbrengen waarvoor het recht van 0,5 % geldt, te weerhouden. De indieners menen dat voor panden die zowel voor particuliere als voor beroepsdoeleinden worden gebruikt het wenselijk is een onderscheid te maken tussen hetgeen, overeenkomstig het wetsontwerp, als een overdracht dan wel als een inbreng wordt aangemerkt.

De heer Dupré vraagt welk recht wordt gegeven indien het onroerend goed op het moment van de inbreng een woongelegenheden omvat, die men echter onmiddellijk hoopt te slopen zodat van het goed een industrieel complex kan worden gemaakt.

Omgekeerd vraagt hij welk recht van toepassing is indien men een bestaand industrieel complex inbrengt, waarin men nadien — in een gedeelte ervan — een woongelegenheden onderbrengt.

Ook *de heer Pinxten* wenst een aantal concrete gevallen voor te leggen, die vooral betrekking hebben op artikel 36. Hij vreest namelijk dat het voorgestelde systeem, dit wil zeggen het toepasselijk maken van het tarief uit artikel 44 van het Wetboek op alle inbrengen van onroerende goederen, behoudens in artikel 115bis (nieuw) voorziene uitzondering in verband met de al dan niet aanwending tot bewoning — in de praktijk aanleiding zal geven tot het opzetten van een aantal constructies :

1. Noch in de tekst van de wet, noch in de memorie van toelichting wordt het begrip « bewoning » omschreven. Men kan zich met name afvragen in wiens hoofde de « aanwending tot bewoning » dient te worden bekeken.

Spreker geeft het geval van de verhuring door een vennootschap van een gebouw, waarvan de feitelijke aanwending afwijkt van wat contractueel werd overeengekomen en waarbij de vennootschap te goeder trouw is.

2. *De heer Pinxten* is tevreden over het duidelijke antwoord dat hij van de minister heeft gekregen :

d'apport, il est apparemment tenu compte du moment de l'apport. L'article 115*bis* proposé confirme également cette thèse. Dans le texte, il est en effet question de « biens affectés à une habitation ». Cela signifie en d'autres termes que l'utilisation qui est faite du bien après l'apport devient en fait sans importance. L'intervenant craint que cette situation ne donne lieu à des problèmes. Elle permet, par ailleurs, de résoudre évidemment un certain nombre de problèmes d'application. L'intervenant songe à cet égard à l'invocation des délais de prescription (15 ans en cas de simulation, 10 ans lorsqu'il n'y a pas de simulation).

3. Quelle est la situation en cas d'inoccupation ? En d'autres termes, la condition de non-occupation est-elle remplie lorsque l'immeuble est vide et n'est pas utilisé dans sa totalité ?

M. Lisabeth demande des précisions concernant l'amendement n° 11 du gouvernement. En soumettant au droit de mutation l'apport de logements en société, le gouvernement visait à augmenter les frais de constitution d'une société de patrimoine. L'intervenant a toutefois l'impression qu'en cas d'adoption de l'amendement n° 11, le taux de 0,5 % serait appliqué à tout apport par une personne morale, donc aussi aux apports de biens affectés au logement.

En d'autres termes, l'amendement n° 11 n'a-t-il pas pour effet de soumettre au droit limité de 0,5 % toutes les transactions entre sociétés de patrimoine existantes, même lorsqu'il s'agit de maisons d'habitation ?

Le ministre répond qu'il s'agit de rendre plus onéreux, et donc de décourager, l'apport, par une personne physique, d'un bien immeuble (habité) en société : en pareille occurrence, c'est en effet le droit de mutation de 12,5 % qui sera appliqué. En revanche, l'apport d'un bien immeuble par une société dans une autre société n'est pas visé et reste donc soumis — comme c'est le cas actuellement — à un droit de 0,5 %.

M. Dupré fait observer qu'en cas d'apport par une société dans une autre société, un droit de mutation de 12,5 % a déjà été acquitté au moment où le bien est passé d'une personne physique à une société. Lors de transactions ultérieures, seul le droit de 0,5 % peut dès lors encore être appliqué. Le même intervenant craint par ailleurs que la proposition de M. Lisabeth ne soit contraire à la directive européenne précitée de 1969.

Le ministre précise que cette directive vise uniquement à empêcher toute discrimination. La *ratio legis* de la disposition nouvelle consiste par ailleurs à pénaliser la création de sociétés de patrimoine par l'apport, par une personne physique, de sa maison d'habitation dans une société : cet apport sera en effet soumis au droit de mutation applicable aux transactions à titre onéreux.

L'apport d'une société à une autre société n'est donc pas visé en l'occurrence. Une telle mesure

blijkbaar wordt voor de al dan niet toepassing van het inbrengrecht gekeken naar het moment van de inbreng. Ook de lezing van het voorgestelde artikel 115*bis* bevestigt dit. De tekst spreekt immers van « ... tot bewoning aangewend worden ». Dit betekent met andere woorden dat het feitelijke gebruik van het goed nadien, na de inbreng, dus eigenlijk irrelevant wordt. Spreker vreest dat dit tot moeilijkheden zal leiden. Voorts worden zodoende natuurlijk wel een aantal toepassingsproblemen opgelost. Spreker denkt hierbij met name aan het inroepen van de toepasselijke verjaringstermijnen (15 jaar bij veinzing, 10 jaar als er geen veinzing is).

3. Wat is de toestand bij leegstand ? Met andere woorden is de voorwaarde van niet-bewoning vervuld als het onroerend goed leegstaat en in zijn geheel niet wordt gebruikt ?

De heer Lisabeth wenst meer verduidelijking bij het amendement n° 11 van de Regering. Door de inbreng van woonhuizen in vennootschappen te onderwerpen aan het overdrachtsrecht, was het de bedoeling de kosten voor de oprichting van patrimoniumvennootschappen te verhogen. Spreker heeft echter de indruk dat door amendement n° 11 het tarief van 0,5 % wordt uitgebreid tot elke inbreng — ook van woonhuizen — die gebeurt door een rechtspersoon.

Worden met andere woorden alle transacties tussen bestaande patrimoniumvennootschappen — zelfs als het gaat om woonhuizen — door amendement n° 11 onderworpen aan het beperkt recht van 0,5 % ?

De minister antwoordt dat het de bedoeling is de inbreng door een natuurlijke persoon van een onroerend goed in een vennootschap duurder te maken — en dus te ontmoedigen : in dat geval geldt uiteraard het overdrachtsrecht van 12,5 %. De inbreng daarentegen van een onroerend goed door een vennootschap in een andere vennootschap wordt hier niet geviséerd en blijft dus — zoals momenteel het geval is — onderworpen aan een recht van 0,5 %.

De heer Dupré merkt op dat in geval van inbreng door een vennootschap in een andere vennootschap immers ooit reeds het overdrachtsrecht van 12,5 % werd betaald, op het moment namelijk dat het goed overging van een natuurlijke persoon naar een vennootschap. Bij volgende transacties mag dan alleen nog het recht van 0,5 % worden toegepast. Dezelfde spreker vreest bovendien dat hetgeen de heer Lisabeth voorstelt, indruist tegen de reeds eerder vermelde Europese Richtlijn van 1969.

De minister verduidelijkt dat de richtlijn alleen beoogt discriminatie te verhinderen. De *ratio legis* anderzijds is het penalisieren van de oprichting van patrimoniumvennootschappen, via de inbreng door een natuurlijk persoon van zijn woonhuis in een vennootschap : voor deze inbreng geldt het overdrachtsrecht dat geldt voor overdrachten onder bezwarende titel.

De inbreng van een vennootschap in een andere vennootschap wordt hier dus duidelijk niet gevi-

aurait en outre des conséquences économiques négatives.

M. Pinxten se penche sur l'incidence des mesures proposées dans le cas du non-paiement des droits de succession. Ces mesures décourageront en effet l'apport d'habitations à certains types de sociétés, en particulier aux sociétés en commandite par actions et aux sociétés anonymes : dans ces deux types de sociétés, on opère en effet à l'aide d'actions au porteur.

L'intervenant demande si le taux de 12,5 % vise également à décourager la fraude aux droits de succession.

Le ministre fournit les réponses suivantes :

Si le bien apporté est habité au moment de l'apport et reçoit par la suite une autre destination, les textes sont clairs : un droit de 12,5 % sera appliqué, en tout cas sur la partie habitée.

Dans le cas contraire — l'apport d'un complexe industriel — se pose la question de savoir s'il s'agit de l'apport d'un bien individualisé ou d'une universalité. Dans le dernier cas, l'article 117 du CIR s'applique selon toute vraisemblance, de sorte que cet apport sera entièrement exonéré d'un droit d'enregistrement proportionnel. Si l'apport s'effectue sous la forme d'un bien individualisé, il convient de vérifier dans quelles conditions il est habité : s'il est par exemple habité par un concierge, l'habitation est nécessaire à l'entreprise et contribue à l'emploi, de sorte que l'apport ne sera pas assujéti à un droit de 12,5 %.

S'il s'agit par contre de la villa d'un administrateur d'une société importante, la question se pose autrement. Si la maison fait l'objet d'une parcelle cadastrale distincte, le droit de 12,5 % est dû. Si elle est cadastrée dans un ensemble, l'habitation ne peut être individualisée, et le bien immeuble est considéré comme affecté partiellement au logement; un droit de 12,5 % devrait donc être perçu. Renseignements pris auprès du cadastre, il s'avère que l'on n'individualise pas toujours sur le plan cadastral. Par contre, l'apport d'un complexe industriel s'effectue très rarement en tant que tel : la législation régionalisée sur l'expansion économique permet en effet d'exonérer entièrement une pareille mutation du droit d'enregistrement proportionnel.

Le ministre déclare, en guise de conclusion, qu'un complexe industriel affecté partiellement au logement sera très rarement taxé.

Il ressort clairement des textes que tout changement de destination du bien après son apport n'a aucune influence sur la taxation.

En ce qui concerne la définition d'« habitation », le ministre confirme qu'elle ne figure pas le nouveau dispositif. Il existe cependant une jurisprudence au sujet de la notion d'« habitation », qui se fonde sur l'article 53 du Code, qui traite de la réduction du droit à 6 % pour les habitations dites « modestes ». Cet article 53 est appliqué depuis 50 ans.

seerd. Bovendien zou een dergelijke maatregel economisch nadelige gevolgen hebben.

De heer Pinxten gaat in op het impact van de voorgestelde maatregelen op het vlak van de ontwikkeling van successierechten. Immers, dit zal ontmoedigend werken op de inbreng van woningen in bepaalde soorten van vennootschappen, meer bepaald de commanditaire vennootschap op aandelen en de naamloze vennootschappen : in beide gevallen werkt men immers met aandelen aan toonder.

Spreker vraagt of het de bedoeling is dat het tarief van 12,5 % ook ontmoedigend zal werken naar het ontduiken van successierechten toe.

De minister geeft de volgende antwoorden :

Indien het ingebrachte goed op het moment van de inbreng bewoond is en achteraf een andere bestemming krijgt, zijn de teksten duidelijk : met name zal een heffing van 12,5 % worden toegepast, zeker op het bewoonde gedeelte.

In het omgekeerde geval — de inbreng van een industrieel complex — rijst de vraag of het gaat om de inbreng van een geïndividualiseerd goed of van een universaliteit. In het laatste geval geldt naar alle waarschijnlijkheid artikel 117 van het Wetboek, zodat deze inbreng volledig zal zijn vrijgesteld van een evenredig registratierecht. Gebeurt de inbreng echter als een geïndividualiseerd goed dan dient nagegaan in welke omstandigheden het wordt bewoond : door bijvoorbeeld een conciërge — in welk geval de woning noodzakelijk is voor het bedrijf en een bijdrage tot de werkgelegenheid vormt zodat geen 12,5 % zal worden geheven.

Indien het echter gaat om de villa van een bestuurder van een grote vennootschap, ligt de zaak anders. Ligt het huis op een afzonderlijk kadastraal perceel, dan is een recht van 12,5 % verschuldigd. Is het huis bij het kadaster in een geheel opgenomen, dan kan de woning niet worden geïndividualiseerd en wordt het onroerend goed geacht gedeeltelijk tot bewoning te zijn bestemd en zou het recht van 12,5 % moeten worden geheven. Bij navraag op het kadaster blijkt het niet altijd de regel te zijn om kadastraal te individualiseren. Het is wel zo dat de inbreng van een industrieel complex zeer zelden als zodanig gebeurt : immers de geregionaliseerde wetgeving op de economische expansie laat toe een dergelijke overdracht volledig vrij te stellen van het evenredig registratierecht.

De minister besluit dat de heffing op een industrieel complex dat gedeeltelijk tot bewoning is bestemd uitermate zelden zal voorkomen.

Het blijkt duidelijk uit de teksten dat elke verandering van de bestemming van het goed na de inbreng ervan geen invloed heeft op de heffing.

Wat de definitie van « bewoning » betreft, bevestigt de minister dat die inderdaad niet in het nieuwe artikel is opgenomen. Er bestaat echter rechtspraak over het begrip « bewoning » op basis van artikel 53 van het Wetboek, dat handelt over de verlaging van het recht tot 6 % voor zogenaamde « bescheiden » woningen : dit artikel 53 wordt al 50 jaar toegepast.

Cette disposition vise notamment les chambres d'étudiant : un étudiant peut donc habiter sa chambre et bénéficier de ce fait du taux de 6 %.

Il n'est évidemment pas question d'habitation lorsque, dans un complexe industriel ou de bureaux, un ou deux locaux sont aménagés afin d'entreposer le matériel du personnel de nettoyage. La discussion est possible lorsque, dans un immeuble de commerce, le rez-de-chaussée sert de magasin et les premier et deuxième étages sont affectés à l'habitation. Dans ce cas le percepteur appliquera le taux de 12,5 % en cas d'apport de l'ensemble. Il serait en effet trop facile de fermer le commerce après trois mois, par exemple, lorsque le taux réduit aurait été appliqué.

Un problème peut se poser au niveau du contrôle en ce qui concerne les délais avant et après la transaction. Le ministre rappelle que la situation d'habitation s'appréciera au moment de l'apport. Il convient de bien insister sur ce point : le propriétaire pourrait en effet, quelques semaines ou quelques mois avant l'apport, transformer l'habitation en bureaux et la retransformer à nouveau en habitation quelques semaines ou quelques mois après l'apport. De telles manœuvres de la part des redevables entraîneront sans aucun doute des recherches et, le cas échéant, des récupérations de la part du contrôleur. Une telle manœuvre pourrait par exemple consister, pour le déclarant, à louer les locaux quelques mois avant l'apport à la société qui y aménage des bureaux et à rétablir ensuite l'affectation antérieure.

M. Pinxten constate qu'il reste donc possible d'invoquer la simulation et de doubler par conséquent le taux (25 %) et de porter le délai de prescription à 15 ans.

Le ministre le confirme formellement. Il analyse ensuite le cas où la société aurait donné de bonne foi une qualification erronée. Le ministre s'interroge à cet égard comment, dans une relation de confiance entre l'apportant et la société il est possible qu'un associé apporte une maison d'habitation dans une société sans que celle-ci le sache ? Ce n'est qu'exceptionnellement que la société pourra invoquer en l'occurrence la bonne foi quant à son ignorance de l'affectation de l'immeuble qui entre dans son patrimoine.

La directive précitée permet en revanche de percevoir un droit de 12,5 % sur les apports faits par une société dans une autre société, pour autant qu'il n'y ait aucune discrimination entre les sociétés belges et étrangères. La commission européenne a fourni une réponse très claire à ce sujet au ministre.

Le ministre fait encore observer, à l'intention de *M. Pinxten*, qu'il existe différentes formes d'inoccupation. Si l'inoccupation a pour but la démolition de l'immeuble, il est évident qu'il n'y a pas utilisation ou

In dit kader is onder meer sprake van studenten-kamers : aldus kan een student zijn kamer bewonen en als dusdanig van de 6 % genieten.

Indien nu in een industrieel complex (burelen) één of twee kamertjes zijn ingericht om het kuisgerief van het onderhoudspersoneel op te bergen, dan is er geen sprake van bewoning. Discussie kan wel ontstaan als in een handelshuis, waarvan het gelijkvloers winkel, bakkerij, of iets dergelijks omvat, de eerste en tweede verdieping voor bewoning gebruikt : hier zal de ontvanger — als de geheelheid wordt ingebracht — 12,5 % heffen. Het zou anders trouwens te gemakkelijk worden om bijvoorbeeld de zogenaamde handelsactiviteit na 3 maanden terug op te doeken, nadat men heeft genoten van de verlaagde heffing.

Er kan zich wel een probleem van controle voordoen, met name wat de termijnen vóór en na de transactie betreft. De minister herhaalt dat het bewoningscriterium dient te worden beoordeeld op het moment van de inbreng. Wellicht dient dit nog nader te worden gepreciseerd : enkele weken of maanden vóór de inbreng kan de eigenaar of de vennootschap immers een woning omvormen in kantoren en enkele weken of maanden na de inbreng de kantoren opnieuw omvormen in een woning. Dergelijke manoeuvres vanwege de belastingplichtige zullen ongetwijfeld in hoofde van de ontvanger leiden tot navorsingen en desgevallend navorderingen. Een mogelijk manoeuvre is bijvoorbeeld dat de inbrenger enkele maanden vóór de inbreng de lokalen verhuurt aan de vennootschap, die er kantoren inricht, wat na de inbreng weer ongedaan wordt gemaakt.

De heer Pinxten stelt vast dat het invoeren van veinzing dus mogelijk blijft en bijgevolg dus ook een verdubbeling van het tarief (25 %) en een verlenging van de verjaringstermijn tot 15 jaar.

De minister bevestigt zulks formeel. Hij gaat vervolgens in op het geval van een verkeerde kwalificatie waarbij de vennootschap te goeder trouw zou zijn. De minister stelt zich hierbij vragen over de vertrouwensrelatie tussen de inbrenger en de vennootschap : hoe is het mogelijk dat een vennoot een woonhuis inbrengt in een vennootschap zonder dat de vennootschap dit weet ? Slechts zeer uitzonderlijk zal de vennootschap hier de goede trouw kunnen invoeren met betrekking tot de onwetendheid over het gebruik van het onroerend goed dat in haar patrimonium binnenkomt.

Voormelde richtlijn laat wel degelijk toe een recht van 12,5 % te heffen bij de inbreng door een vennootschap in een andere vennootschap voor zover er geen discriminatie plaatsvindt tussen Belgische en buitenlandse vennootschappen. De Europese Commissie heeft hierover een duidelijk antwoord gegeven aan de minister.

De minister merkt nog op, ter attentie van de heer *Pinxten*, dat er verschillende vormen van leegstand bestaan. Indien de bedoeling van de leegstand is het gebouw te slopen, is er duidelijk geen sprake van

affectation à des fins d'habitation, de sorte que l'apport ne sera soumis qu'à un droit de 0,5 %.

Si toutefois l'immeuble est inoccupé et que l'on introduit en même temps une demande auprès de l'Administration des contributions directes, en vue d'obtenir une remise du précompte immobilier pendant un certain temps pour effectuer des transformations ou parce que l'on ne trouve pas de locataire, cela peut quand même déjà être une première indication (claire) que l'on a pas modifié l'affectation de la maison.

M. Pinxten fait observer que, dans le texte proposé du nouvel article 115bis, les mots « affecté à » doivent être compris en fait comme « destiné à ». Il suggère que le texte soit amendé dans ce sens.

Le président estime également qu'il y a lieu de présenter un amendement. Il craint qu'autrement on puisse édifier un nouveau bâtiment — qui, bien entendu n'aura jamais été habité — et en faire l'apport et bénéficier quand même de la perception du droit de 0,5 %.

M. Olivier évoque l'apport d'un bien immeuble mixte (local commercial et appartements) ayant un seul revenu cadastral global. Ce dernier sera-t-il scindé lors de l'apport ?

Le ministre répond par la négative. Le taux global de 12,5 % sera appliqué dans la mesure où le bien n'est pas juridiquement scindé lors de l'apport. Le taux de 12,5 % sera en tout cas prélevé sur la partie affectée à l'habitation.

M. Olivier fait observer que la même chose peut se produire lors de l'apport d'un complexe industriel dont une villa fait partie intégrante et lorsqu'un seul revenu cadastral a été fixé pour l'ensemble. Faudra-t-il dans ce cas appliquer la scission ?

L'intervenant craint qu'il soit possible de tourner les mesures proposées de mille et une manières, de sorte que le rendement fiscal escompté n'atteindra pas 4 milliards de francs, mais 100 millions de francs maximum.

Le ministre répète que ce qui est visé, c'est l'apport d'un immeuble affecté ou destiné à l'habitation. L'apport d'un complexe industriel n'est pas visé.

Le ministre répète encore que le rendement escompté de la mesure devrait se situer entre les 100 millions de francs et les 4 milliards de francs, dont parle *M. Olivier*. Il répète également qu'il faut faire face à des simulations et manœuvres telles que celles qui ont été décrites plus haut. Le cas échéant, l'administration pourra invoquer la simulation et, en outre, infliger des amendes.

M. Olivier en appelle au respect des principes d'équité élémentaires. Il peut difficilement accepter qu'une famille qui acquiert une deuxième habitation soit pénalisée, alors qu'une personne qui fait apport d'un complexe commercial ou industriel pour des motifs purement lucratifs pourra agir sans entrave.

aanwending of bestemming tot bewoning en is slechts 0,5 % verschuldigd.

Indien er echter leegstand is en tegelijk een aanvraag werd gedaan aan de directe belastingen om een kwijtschelding van de onroerende voorheffing te krijgen, wegens verbouwingen of wegens het niet vinden van een huurder, geeft dit toch reeds een eerste, (duidelijke) aanwijzing dat aan de bestemming van het huis niets is gewijzigd.

De heer Pinxten merkt op dat, in de voorgestelde tekst van het (nieuwe) artikel 115bis de woorden « aangewend tot » dus eigenlijk dienen te worden gelezen als « bestemd tot ». Hij stelt voor de tekst in die zin te amenderen.

De voorzitter meent dat ook hier een amendement nodig is. Hij vreest dat men anders een nieuwbouw kan optrekken — die uiteraard nog nooit is bewoond — en deze inbrengen en toch genieten van de 0,5 %-heffing.

De heer Olivier gaat in op de inbreng van een gemengd onroerend goed (handelshuis met appartementsen), met één globaal kadastraal inkomen. Wordt dit kadastraal inkomen opgesplitst bij de inbreng ?

De minister antwoordt ontkennend. Het globaal tarief van 12,5 % zal worden toegepast, voorzover het goed niet juridisch was opgesplitst vóór de inbreng. In elk geval zal 12,5 % worden geheven op het woongedeelte.

De heer Olivier merkt op dat hetzelfde zich kan voordoen met de inbreng van een industrieel complex, waarvan een villa integraal deel uitmaakt en waarbij slechts één globaal kadastraal inkomen werd vastgesteld voor het geheel. Dient hier de splitsing te worden toegepast ?

Spreker vreest dat de voorgestelde maatregelen op allerlei manieren zullen kunnen worden omzeild, zodat de beoogde fiscale opbrengst geen 4 miljard frank, maar maximum 100 miljoen frank zal bedragen.

De minister herhaalt dat wat wordt geïmagineerd de inbreng is van een tot bewoning aangewend of bestemd onroerend goed. De inbreng van een industrieel complex wordt niet geïmagineerd.

De minister herhaalt verder dat een opbrengst wordt beoogd tussen 100 miljoen frank en 4 miljard frank, zoals de heer Olivier heeft gesteld. Hij herhaalt eveneens dat simulaties en manœuvres — zoals hierboven beschreven — dienen te worden tegengegaan. Desgevallend zal de administratie de veinzing kunnen inroepen en bovendien boetes opleggen.

De heer Olivier doet een beroep op elementaire rechtvaardigheidsbeginselen. Hij kan moeilijk aanvaarden dat een gezin, dat een tweede woning verworft, wel wordt gepenaliseerd, terwijl iemand die, met loutere winstmotieven, een handels- of industrieel complex inbrengt, niets in de weg wordt ge-

L'intervenant annonce qu'il déposera un amendement pour en revenir à l'essence du « Plan global ».

Le ministre fait observer que même la disposition initiale du Plan global ne visait que les maisons d'habitation. Le projet de loi à l'examen vise les sociétés dites « de villas », c'est-à-dire les particuliers qui apportent leur habitation en société, et non l'apport d'immeubles industriels en société. Cet apport est d'ailleurs essentiel à l'économie du pays.

A la suite de la réponse du ministre, *M. Pinxten* présente un amendement n° 39 (Doc. n° 1290/5, p. 5). Cet amendement vise à compléter le texte du nouvel article 115bis proposé de manière à exclure non seulement les apports de biens immeubles « affectés... à une habitation », mais aussi ceux d'immeubles « destinés à » l'habitation.

M. de Clippele évoque la situation particulière dans la région de Bruxelles-Capitale. On y trouve en effet un grand nombre d'immeubles destinés à l'habitation qui sont en fait occupés par des bureaux depuis de nombreuses années. Actuellement, le gouvernement de la région de Bruxelles-Capitale tente de déloger ces bureaux afin de restituer à ces immeubles leur fonction d'habitation.

Si le propriétaire particulier concerné apporte actuellement ces immeubles en société, il paie un droit de 0,5 %. Si, par exemple dans deux ans, une ordonnance de la région de Bruxelles-Capitale impose de rendre à ces immeubles leur fonction d'habitation, le propriétaire devra-t-il encore payer le droit majoré ?

Le ministre répond que l'appréciation se fait au moment de l'apport. Il s'ensuit qu'une modification ultérieure de l'affectation du bien n'a aucun effet rétroactif dans le cas cité en ce qui concerne le taux du droit qui est appliqué.

M. Pinxten souligne à cet égard que lorsque l'apport d'un bien immeuble dans une société est soumis au taux de 0,5 %, il faut veiller à ne pas changer l'affectation du bien au cours des 15 premières années, sans quoi on s'expose — si la modification peut être démontrée — à devoir payer un taux double de 25 %. Celui qui effectue un apport au taux de 0,5 % est censé ne pas ignorer l'existence de cette disposition.

M. de Clippele présente ensuite un amendement (n° 40, Doc. n° 1290/5, p. 5) tendant à reprendre explicitement, à la fin du premier alinéa de l'article 115 proposé, la réponse du ministre en ajoutant les mots « au moment de l'acte d'apport » après les mots « que ceux affectés partiellement ou totalement à une habitation ».

En ce qui concerne l'article 38 le ministre fournit l'explication suivante. Le projet apporte encore une modification susceptible de faciliter les réorganisations d'entreprises. Actuellement, certains apports d'universalité de biens, rémunérés partiellement autrement que par l'attribution de droits sociaux, sont soumis au régime de l'apport mixte et suppor-

legd. Spreker zal een amendement indienen teneinde terug te kunnen komen tot de essentie van het « globaal plan ».

De minister wijst erop dat zelfs in de initiële bepaling van het globaal plan alleen de woonhuizen werden geviséerd. Dit wetsontwerp viseert de zogenaamde « villavennootschappen », dat wil zeggen particulieren die hun woning inbrengen in een vennootschap en niet de inbreng van industriële goederen in een vennootschap. Dit laatste is trouwens essentieel voor 's lands economie.

Tengevolge van het antwoord van de minister dient *de heer Pinxten* een amendement n° 39 (Stuk n° 1290/5, blz. 5) in. Dit strekt ertoe, in de tekst van het voorgestelde nieuwe artikel 115bis niet alleen te spreken van « onroerende goederen die tot bewoning aangewend worden » maar eveneens van diegene die « voor bewoning bestemd worden ».

De heer De Clippele evoceert de specifieke situatie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Men vindt daar immers een groot aantal woongebouwen die sedert vele jaren worden ingenomen door kantoren. Momenteel poogt de Brusselse Gewestregering deze kantoren weg te krijgen teneinde de woonfunctie van deze gebouwen te herstellen.

Indien de betrokken privé-eigenaar dit goed momenteel inbrengt, betaalt hij 0,5 %. Als nu een ordonnantie van het Brussels Gewest over bijvoorbeeld 2 jaar het herstel van de woonfunctie oplegt, zal de eigenaar alsnog de verhoogde heffing dienen te betalen ?

De minister antwoordt dat de appreciatie gebeurt op het ogenblik van de inbreng. Een latere wijziging van de aanwending van het goed heeft in het aangehaalde geval aldus retroactief geen invloed meer op het gehanteerde tarief van de heffing.

De heer Pinxten merkt in dit verband op dat als de inbreng van een onroerend goed in een vennootschap gedaan is tegen een tarief van 0,5 %, men waakzaam zal moeten zijn om de affectatie van het goed gedurende de eerste 15 jaar niet te wijzigen, zo niet riskeert men — ingeval veinzing kan worden aangetoond een verdubbeld tarief van 25 % te moeten betalen. Wie een inbreng doet tegen 0,5 %, mag worden geacht hiervan op de hoogte te zijn.

De heer De Clippele dient hierop een amendement n° 40 (Stuk n° 1290/5, blz. 5) in. Dit strekt ertoe, op het einde van het eerste lid van het voorgestelde artikel 115bis, het antwoord van de minister expliciet in de tekst op te nemen, in die zin dat de woorden « op het moment van de inbreng » worden toegevoegd, na de woorden « worden aan het recht van 0,5 % onderworpen ».

De minister licht vervolgens artikel 38 toe. Het ontwerp brengt nog een wijziging aan die de reorganisatie van ondernemingen moet vergemakkelijken. Nu zijn bepaalde inbrengen van de universaliteit van goederen die gedeeltelijk vergolden worden anders dan bij toekenning van maatschappelijke rechten, onderworpen aan de regeling van de gemengde in-

tent un droit proportionnel (en fonction de la nature des biens).

L'article 38, 2°, du projet tend, en modifiant l'article 120, troisième alinéa du Code des droits d'enregistrement, à exclure totalement du droit proportionnel les apports de l'universalité des biens ou d'une branche d'activité effectués conformément aux conditions de la directive CEE de 1969 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux, conditions reprises à l'article 117 du Code des droits d'enregistrement.

En ce qui concerne l'entrée en vigueur des modifications, aucune date n'est mentionnée dans le projet de loi. Les modifications en matière de droits d'enregistrement entreront donc en vigueur le 10^e jour qui suit celui de la publication de la loi au *Moniteur belge*. Cela signifie *a contrario* que l'ancien régime reste applicable aux actes notariés et sous-seing privé passés ou conclus avant le premier jour de l'entrée en vigueur du dispositif nouveau. Compte tenu de l'article 18 du Code des droits d'enregistrement, qui, pour l'établissement des droits d'enregistrement, assimile l'Etat à un tiers par rapport à la date de l'acte sous seing privé (c'est-à-dire accorde à l'Etat la protection offerte par l'article 1328 du Code civil), c'est au contribuable qu'il incombe d'apporter la preuve de la réalité de la date de l'acte présenté à la formalité de l'enregistrement. Ce rappel est utile afin de prévenir toute tentative d'antidater un acte sous seing privé.

Le ministre présente un amendement (n° 26, Doc. n° 1290/3, page 11) tendant à insérer un article 39bis (nouveau), libellé comme suit :

« — L'article 129 du même Code, remplacé par la loi du 23 décembre 1958 et modifié par les lois des 12 juillet 1979 et 15 juillet 1985, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 129. — L'acquisition par un ou plusieurs associés d'immeubles situés en Belgique provenant d'une société possédant la personnalité juridique donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi pour les ventes.

En cas de remise de biens sociaux, par le liquidateur de la société en liquidation, à tous les associés, l'alinéa premier s'applique à l'attribution ultérieure des biens à un ou plusieurs associés.

Par dérogation à l'alinéa premier, le droit prévu à l'article 109 est dû en cas de liquidation de la société, ou à défaut de liquidation, en cas de dissolution :

1° lorsque les immeubles sont repris par la personne qui les a apportés;

brend en wordt er een evenredig recht op geheven (naar gelang van de aard van de goederen).

Artikel 38, 2°, van het ontwerp strekt ertoe door een wijziging van artikel 120, derde lid, van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten, de inbrengen van de universaliteit van goederen of van een bedrijfstak uitgevoerd onder de voorwaarden van de EG-richtlijn van 1969 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitalen volledig uit te sluiten van het evenredig recht; voornoemde voorwaarden zijn opgenomen in artikel 117 van het Wetboek van registratierechten.

In het wetsontwerp wordt geen datum vermeld met betrekking tot de inwerkingtreding van de wijzigingen. De wijzigingen met betrekking tot de registratierechten treden derhalve in werking op de tiende dag na die van de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*. Dat betekent *a contrario* dat de oude regeling van toepassing blijft op de notariële akten en de onderhandse akten die verleden of gesloten zijn vóór de eerste dag van de inwerkingtreding van de nieuwe regeling. Rekening houdend met artikel 18 van het Wetboek van registratierechten dat voor de vaststelling van de registratierechten de Staat gelijkstelt met een derde wat de datum van een onderhandse akte betreft (dat wil zeggen aan de Staat de bescherming verleent die door artikel 1328 van het Burgerlijk Wetboek wordt geboden), moet de belastingplichtige het bewijs leveren dat de datum van de akte die ter registratie wordt aangeboden, overeenstemt met de werkelijkheid. De minister brengt dat in herinnering ten einde eventuele pogingen tot antidatering van een onderhandse akte te voorkomen.

De minister dient een amendement n° 26 (Stuk n° 1290/3, blz. 11) in, strekkende tot invoeging van een nieuw artikel 39bis, luidend als volgt.

« — Artikel 129 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 23 december 1958 en gewijzigd bij de wetten van 12 juli 1979 en 15 juli 1985, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 129. — Het verkrijgen door één of meer vennoten van in België gelegen onroerende goederen voortkomende van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid geeft, welke ook de wijze zij waarop het geschiedt, aanleiding tot het heffen van het voor verkopen gesteld recht.

In geval van afgifte van de maatschappelijke goederen door de vereffenaar van de in vereffening gestelde vennootschap aan alle vennoten, is het eerste lid van toepassing op de latere toedeling van de goederen aan één of meer vennoten.

In afwijking van het eerste lid is het in artikel 109 gevestigd recht verschuldigd bij de vereffening van de vennootschap of, bij gebrek aan vereffening, bij de ontbinding :

1° wanneer de onroerende goederen worden overgenomen door de persoon die de inbreng heeft gedaan;

2° lorsque les immeubles ont été acquis par la société avec paiement du droit d'enregistrement fixé pour les ventes. »

Le ministre renvoie par ailleurs à l'amendement n° 27 du gouvernement (Doc. n° 1290/3, p. 12) tendant à insérer un article 41bis (nouveau) abrogeant l'article 130 du Code.

Le ministre précise que le texte proposé prévoit un traitement identique entre toutes les formes de sociétés ayant la personnalité juridique. Comme auparavant, la perception du droit de vente lors de la reprise d'un immeuble de la société est la règle générale. Aucune distinction ne doit être faite entre la forme de la reprise, que ce soit civilement une vente, une dation en paiement, un partage d'actif ou la reprise d'une universalité, le droit de 12,50 % sera dû. C'est le seul moyen pour éviter les manœuvres d'évasion fiscale. D'autre part, on reste fidèle à l'esprit et à la ligne de conduite édictée par le législateur en 1967.

Deux exceptions sont cependant prévues pour atténuer la charge fiscale. Toutes les deux s'appliquent lorsque la reprise s'effectue soit au moment de la liquidation, soit au moment de la dissolution si aucune liquidation n'est nécessaire.

1° La première exception vise le cas où un associé ou actionnaire reprend l'immeuble qu'il a lui-même apporté. La reprise est imposée au tarif de 1 %.

2° La deuxième exception vise la reprise de l'immeuble par un actionnaire autre que celui qui l'a apporté. Cette reprise peut se faire à 1 % à condition que la société ait payé au moment de l'acquisition de l'immeuble le droit de mutation (par exemple 11 % ou 12,50 %). Si l'apport de l'immeuble a été un apport mixte à l'époque, il y a lieu de percevoir dans la même proportion le droit de 12,50 % et le droit de 1 %.

Il n'est pas requis que le reprenant fût déjà actionnaire de la société au moment de l'acquisition de l'immeuble. Il pourrait être trop difficile de rapporter la preuve de ce fait par les sociétés de capitaux reprises dorénavant dans l'article 129 (nouveau).

M. Lisabeth réitère les objections qu'il a déjà formulées au cours de la discussion générale à l'encontre des amendements n°s 26 et 27. Il craint qu'il reste trop de possibilités de fraude. Un article du « Financieel-Economische Tijd » du 17 février 1994 est très explicite à ce sujet : les dispositions proposées peuvent être éludées en un tour de main. M. Lisabeth insiste dès lors pour que ces amendements soient retirés.

Le ministre tient à expliquer les raisons qui l'ont amené à proposer les deux amendements.

Les modifications apportées au droit perçu lors de l'entrée d'un certain nombre d'immeubles dans le

2° lorsque de onroerende goederen door de vennootschap met betaling van het voor de verkopeningen bepaald registratierecht werden verkregen. »

De minister verwijst eveneens naar amendement n° 27 (Stuk n° 1290/3, blz. 12) van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 41bis, dat ertoe strekt artikel 130 van het Wetboek op te heffen.

De minister verduidelijkt dat de voorgestelde tekst voorziet in een gelijke behandeling tussen alle vennootschapsvormen met rechtspersoonlijkheid. Zoals voorheen, is de inname van het verkooprecht bij de overname van een onroerend goed van de vennootschap, de algemene regel. Geen enkel onderscheid mag worden gemaakt tussen de vorm van de overname, of het nu burgerlijk gaat om een verkoop, een inbetalinggeving, een verdeling van de activa of de overname van een universaliteit, het recht van 12,50 % zal verschuldigd zijn. Het is het enige middel om handelingen tot belastingontwijking te vermijden. Anderzijds blijft men trouw aan de geest en de gedragslijn die in 1967 door de wetgever voorgeschreven werd.

Er zijn echter twee uitzonderingen voorzien om de fiscale last te verminderen. Beide uitzonderingen worden toegepast wanneer de overname plaatsvindt, ofwel op het ogenblik van de liquidatie, ofwel op het ogenblik van de ontbinding als geen enkele liquidatie noodzakelijk is.

1° De eerste uitzondering betreft het geval waarin een vennoot of aandeelhouder het onroerend goed overneemt dat hijzelf heeft ingebracht. De overname wordt aan het tarief van 1 % onderworpen.

2° De tweede uitzondering betreft de overname van het onroerend goed door een andere aandeelhouder dan diegene die het ingebracht heeft. Die overname kan gebeuren aan 1 %, op voorwaarde dat de vennootschap op het ogenblik van de verwerving van het onroerend goed, het overdrachtsrecht betaald heeft (bijvoorbeeld 11 % of 12,50 %). Indien de inbreng van het onroerend goed destijds een gemengde inbreng was, moet het recht van 12,50 % en het recht van 1 % in dezelfde verhouding geïnd worden.

Het is niet vereist dat de overnemer reeds aandeelhouder van de vennootschap is, op het ogenblik van de verwerving van het onroerend goed. Het zou te moeilijk kunnen zijn om hiervan het bewijs te leveren voor de kapitaalvennootschappen die voortaan vermeld worden in artikel 129 (nieuw).

De heer Lisabeth herhaalt de bezwaren die hij reeds tijdens de algemene bespreking heeft geuit tegen de amendementen n°s 26 en 27. Hij vreest dat al te veel ontwijkingsmogelijkheden worden opengeplaat. Een artikel in de « Financieel-Economische Tijd » van 17 februari 1994 is hierover zeer expliciet : het is een koud kunstje om de voorgestelde beperkingen te ontwijken. De heer Lisabeth dringt bijgevolg aan op de intrekking van deze amendementen.

De minister wenst toe te lichten waarom hij beide amendementen heeft ingediend.

Nu er wijzigingen worden aangebracht in het recht dat wordt geïnd wanneer onroerende goederen

patrimoine d'une société ont conduit à réfléchir au dispositif prévu en cas de sortie du bien du patrimoine de la société, dispositif faisant l'objet des articles 129 et 130 du Code des droits d'enregistrement.

Ces dispositions sont destinées à éviter que des immeubles puissent être transférés d'un patrimoine à un autre sans subir le droit de vente, en transitant par une société. C'est pourquoi elles soumettent au droit de vente l'acquisition par un associé d'un immeuble appartenant à la société, tout en prévoyant une dérogation pour certaines transmissions de biens appartenant à une société de personnes.

La différence qui est ainsi faite entre sociétés de capitaux et sociétés de personnes n'a plus de justification et elle a d'ailleurs conduit à des transformations de la forme de la société uniquement dans un but fiscal. En outre, on doit bien constater que ces dispositions ont pour conséquence de freiner la liquidation définitive et rapide de sociétés propriétaires d'immeubles.

Le gouvernement propose, par les amendements n^{os} 26 et 27, de remplacer les deux articles du Code des droits d'enregistrement par une disposition unique qui s'appliquera à toutes les sociétés. Désormais, la reprise par un associé peut se faire sans droit de vente si elle est effectuée par celui qui a apporté le bien ou si l'immeuble avait été acquis par la société avec paiement effectif du droit de vente. Dans ces cas, on appliquera le droit de partage de 1 %.

M. Canon constate que toutes les sociétés sont ainsi placées sur un pied d'égalité : non seulement les sociétés de personnes, mais aussi les sociétés par actions. Il craint que le risque de fraude augmente ainsi.

Le ministre des Finances souligne que l'article 130 précité, qui vise la liquidation des sociétés de capital, n'est que très rarement appliqué. Il ressort des statistiques de l'administration que, ces dernières années, le rendement moyen annuel des droits d'enregistrement s'est élevé à 4 à 5 millions de francs (ce qui correspond à la liquidation d'un capital immobilier d'environ 40 millions de francs). La raison de cette application limitée réside d'une part dans la non-liquidation des sociétés concernées, de sorte que les biens immobiliers restent dans la société « dormante » et que le droit d'enregistrement (12,5 %) ne peut être perçu. Une autre raison plus fréquente est la transformation de la société anonyme en une société de personnes à responsabilité limitée. L'article 121 du Code des droits d'enregistrement prévoit que toute transformation d'une société est exemptée du droit proportionnel : d'où la fréquence de cette transformation, qui vise souvent à éluder le droit proportionnel. Or, si un laps de temps assez long (par exemple 2 à 3 ans) s'écoule entre cette transforma-

in het patrimonium van een vennootschap worden opgenomen, is men ook gaan nadenken over de bepaling die geldt wanneer het goed uit het vermogen van de vennootschap wordt verwijderd. (Die bepaling is opgenomen in de artikelen 129 en 130 van het Wetboek van registratierechten).

Die bepalingen moeten voorkomen dat onroerende goederen via een vennootschap van het ene patrimonium naar het andere worden overgeheveld, zonder dat er een verkooprecht op wordt geheven. Daarom is krachtens die bepalingen een verkooprecht verschuldigd wanneer een vennoot een onroerend goed verwerft dat tot de vennootschap behoort, en wordt hiervan afgeweken voor bepaalde overdrachten van goederen die aan een personenvennootschap toebehooren.

Het onderscheid dat op die manier wordt gemaakt tussen kapitaalvennootschappen en personenvennootschappen, is niet langer gerechtvaardigd. Dat heeft er trouwens toe geleid dat de vorm van de vennootschap vaak alleen om fiscale redenen werd gewijzigd. Bovendien moet men ook vaststellen dat die bepalingen de definitieve en snelle vereffening van vennoetschappen die onroerende goederen bezitten.

De regering stelt in haar amendementen n^{rs} 26 en 27 voor de twee artikelen van het Wetboek van registratierechten te vervangen door één bepaling die van toepassing zal zijn op alle vennoetschappen. Voortaan is geen verkooprecht verschuldigd wanneer een vennoot het goed overneemt dat hij zelf heeft ingebracht of wanneer bij de aankoop van het onroerend goed door de vennootschap daadwerkelijk een verkooprecht is betaald. In dat geval is het verdelingsrecht van 1 % verschuldigd.

De heer Canon stelt vast dat aldus alle vennoetschappen gelijk worden behandeld : niet alleen de personenvennoetschappen maar ook de vennoetschappen op aandelen. Hij vreest dat aldus het gevaar voor ontwijking toeneemt.

De minister van Financiën antwoordt dat de toepassing van voormeld artikel 130 — dat de liquidatie van kapitaalvennoetschappen viseert — reeds zeer zeldzaam is. Uit de statistieken van de administratie blijkt, over de laatste jaren, een gemiddelde jaarlijkse opbrengst aan registratierechten van 4 à 5 miljoen frank (dit wil zeggen liquidatie van een onroerend kapitaal van ongeveer 40 miljoen frank). De reden voor deze beperkte toepassing is enerzijds het niet vereffenen van de betrokken vennoetschappen zodat de onroerende goederen in de slapende vennootschap blijven en het registratierecht (12,5 %) niet kan worden geïnd. Een veel meer voorkomende reden anderzijds is de omvorming van de naamloze vennootschap in een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Artikel 121 van het Wetboek van registratierechten voorziet dat elke omvorming van een vennoetschap vrijgesteld wordt van het evenredig recht : vandaar de veel voorkomende genoemde omvorming, die vaak wordt gedaan om het evenredig recht te ontwijken. Welnu, indien tussen deze omvor-

tion et la liquidation de la société, il sera pratiquement impossible pour l'administration de prouver que la transformation avait pour but d'éluider le droit proportionnel.

Une autre considération qui a inspiré les amendements 26 et 27 est que depuis la loi de 1985, qui a modifié le statut de la SPRL, les professeurs d'université et la doctrine s'accordent pour accorder à la SPRL le caractère d'une société de capital. On n'est plus enclin à considérer la SPRL comme une société de personnes parce qu'elle a en fait perdu son caractère « intuitu personae ». Les sociétés visées par l'actuel article 129 sont des sociétés « intuitu personae », à savoir des sociétés en nom collectif, des sociétés en commandite simple, des sociétés unipersonnelles à responsabilité limitée et des sociétés agricoles. Si une société de ce type présente les caractéristiques d'une société de capital, ne devrait-on donc pas plutôt l'écarter du champ d'application de l'article 129 ? C'est pourquoi on a opté pour une solution simple : l'article 129 est rendu applicable à toutes les sociétés sans aucune distinction.

M. Colla donne un exemple concret.

Pour l'érection d'un grand complexe de bureaux, une société est créée. Après la construction du complexe, la société souhaite le vendre. Avant que la société n'aille en liquidation, elle vend encore une part à un acheteur potentiel de ce bâtiment. Cet acheteur peut-il dans ce cas acheter l'immeuble en payant un droit d'enregistrement de 1 % ?

Le ministre des Finances répond que s'il y a achat de l'immeuble, le droit de 12,5 % est dû. Si le repreneur était actionnaire et que lors de l'apport le droit de 12,5 % a été payé, lors du partage ultérieur, seul le droit de 1 % est exigible.

Si le terrain a été apporté à la société, cette dernière n'a pas pour cela acquitté le droit de 12,5 % et la vente du bâtiment n'entre pas en ligne de compte pour bénéficier du taux de 1 %.

En cas d'apport mixte (par exemple 3/4 à 0,5 % et 1/4 à 12,5 %), la reprise sera taxée également dans les mêmes proportions par la suite.

En d'autres termes, le taux de 1 % ne vaut que pour la partie pour laquelle 12,5 % ont été payés lors de l'acquisition.

L'amendement n° 26 (Doc. n° 1290/3, p. 11) tend à apporter deux modifications.

La première et la plus importante est que, désormais, les exceptions (à l'application du taux de 12,5 %) visées à l'actuel article 129 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe vaudront pour toutes les sociétés de capitaux (au lieu de s'appliquer uniquement aux sociétés en nom collectif, aux sociétés unipersonnelles à responsabilité

ming en de vereffening van de vennootschap een voldoende lange tijd verloopt (bijvoorbeeld 2 à 3 jaar), wordt het voor de administratie bijna onmogelijk te bewijzen dat de omvorming is gebeurd om het recht te ontlopen.

Een bijkomende overweging die de amendementen 26 en 27 heeft geïnspireerd, is dat sinds de wet van 1985, die het statuut van de BVBA heeft gewijzigd, de universiteitsprofessoren zowel als de rechtsleer het erover eens zijn om aan de BVBA het karakter van een kapitaalvennootschap toe te kennen. Men is niet langer erg geneigd om de BVBA als een personenvennootschap te beschouwen, omdat zij in feite haar « intuitu personae » karakter heeft verloren. De door het huidige artikel 129 geviseerde vennootschappen zijn vennootschappen « intuitu personae », namelijk vennootschappen onder firma, gewone commanditaire vennootschappen, besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en landbouwvennootschappen. Indien dus één dezer vier voor 50 à 60 % de eigenschappen vertoont van een kapitaalvennootschap, wordt zij dan niet beter uit de toepassing van artikel 129 verwijderd ? Daarom werd geopteerd voor een eenvoudige oplossing. Artikel 129 wordt van toepassing gemaakt op alle vennootschappen zonder ter zake nog enig onderscheid te maken.

De heer Colla geeft een concreet voorbeeld.

Voor de oprichting van een groot kantoorcomplex wordt een immobiliënnvennootschap opgericht. Na de bouw van het complex wenst de vennootschap het te verkopen. Vooraleer de vennootschap in vereffening gaat verkoopt ze nog één aandeel aan een potentiële koper van dat gebouw. Kan die koper dan dat gebouw aankopen tegen een registratierecht van 1 % ?

De minister van Financiën antwoordt dat bij een aankoop van een gebouw het recht van 12,5 % is verschuldigd. Ingeval de koper aandeelhouder is en bij de inbreng het recht van 12,5 % werd betaald, is bij een latere verdeling alleen het recht van 1 % verschuldigd.

Wanneer de grond werd ingebracht in de vennootschap heeft zij hiervoor niet het recht van 12,5 % betaald en komt de verkoop van het gebouw niet in aanmerking voor het tarief van 1 %.

In geval van gemengde inbreng (bijvoorbeeld 3/4 aan 0,5 % en 1/4 aan 12,5 %) wordt de overname later ook in dezelfde proportie belast.

Het tarief van 1 % geldt met andere woorden enkel voor dat gedeelte waarvoor bij de verkrijging 12,5 % werd betaald.

Amendement n° 26 (Stuk n° 1290/3, blz. 11) bevat twee wijzigingen.

Eerst en vooral gelden de in het huidige artikel 129 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten bepaalde uitzonderingen (op de toepassing van het tarief van 12,5 %) voortaan voor alle kapitaalvennootschappen (in plaats van enkel voor de vennootschappen onder firma, de besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, de

limitée, aux sociétés en commandite simple et aux sociétés agricoles).

Par ailleurs, le droit d'enregistrement ne s'élèvera désormais plus qu'à 1 % (de la valeur vénale) lorsque les immeubles acquis par la société avec paiement du droit d'enregistrement fixé pour la vente (12,5 % ou, précédemment, 11 %) seront attribués (par partage) soit à la personne qui (à l'époque) a effectué l'apport (texte actuel de l'article 129 du Code des droits d'enregistrement) soit à un autre associé, pour autant que ce dernier soit actionnaire au moment de la liquidation ou, à défaut de liquidation, au moment de la dissolution.

Il n'est donc plus exigé que l'autre associé ait été actionnaire de la société au moment de l'acquisition de l'immeuble.

Il aurait en l'occurrence été très difficile, notamment aux sociétés de capital qui étaient auparavant exclues du droit de 1 % prévu à l'article 109 du Code des droits d'enregistrement, d'apporter la preuve nécessaire.

M. Olivier demande quel taux est applicable lorsqu'un particulier apporte une parcelle de terrain à bâtir à une société qui y érige ensuite un immeuble de bureaux, qui 15 ans plus tard est attribué à ce même particulier lors de la liquidation de la société.

Le ministre des Finances répond que le taux de 1 % est applicable en ce qui concerne le terrain, étant donné que le particulier ou la société a déjà payé 12,5 % de droits d'enregistrement sur celui-ci.

Un problème se pose toutefois en ce qui concerne le bâtiment. Conformément à l'article 552 du Code civil la propriété du sol emporte la propriété du dessus et du dessous (droit d'accession en matières d'immeubles).

On pourrait donc alléguer que le droit d'enregistrement de 1 % s'applique également à la mutation de l'immeuble, ce qui serait toutefois très inéquitable et le gouvernement envisage dès lors de retirer ses amendements n^{os} 26 et 27.

Cela n'empêche que cette forme d'évasion fiscale est également possible dans l'état actuel de la législation.

M. Olivier partage ce point de vue. De plus, de tels immeubles sont généralement déjà amortis dans leur totalité.

M. Canon demande quel taux s'applique lorsqu'un actionnaire achète un immeuble d'une société qui l'a fait construire.

Le ministre répond que dans ce cas, c'est le taux de 12,5 % qui s'applique. En cas de vente ou de dation en paiement (lorsque l'actionnaire a une créance sur la société d'un montant égal à la valeur de l'immeuble), il s'agit en effet d'un acte juridique à titre onéreux et non d'un partage.

gewone commanditaire vennootschappen en de landbouwenvennootschappen).

Daarenboven zal het registratierecht voortaan slechts 1 % (van de verkoopwaarde) bedragen indien de onroerende goederen door de vennootschap met betaling van het voor verkopen bepaald registratierecht (12,5 % of destijds 11 %) werden verkregen en worden toebedeeld (bij wijze van verdeling) hetzij aan de persoon die (destijds) de inbreng heeft gedaan (huidige tekst van artikel 129 W. Reg.) hetzij aan een andere vennoot, mits deze laatste aandeelhouder is op het ogenblik van de vereffening of, bij gebrek aan vereffening, bij de ontbinding.

Voor deze andere vennoot is dus niet meer vereist dat hij reeds aandeelhouder van de vennootschap was op het ogenblik van de verwerving van het onroerend goed.

Voor al die kapitaalvennootschappen, die voorheen uitgesloten waren van het in artikel 109 W. Reg. bepaalde recht van 1 %, zou het trouwens moeilijk zijn geweest hiervan het bewijs te leveren.

De heer Olivier vraagt welk tarief van toepassing is wanneer een particulier een stuk bouwgrond inbrengt in een vennootschap en deze daarop een kantoorgebouw bouwt en het 15 jaar later, bij de vereffening van de vennootschap, aan dezelfde particulier toewijst.

De minister van Financiën antwoordt dat wat de grond betreft het tarief 1 % is, aangezien daarop hetzij door de particulier hetzij door de vennootschap reeds registratierechten ten belope van 12,5 % zijn betaald.

Er stelt zich echter wel een probleem voor wat het gebouw betreft. Overeenkomstig artikel 552 van het Burgerlijk Wetboek bevat de eigendom van de grond in zich de eigendom van hetgeen op die grond is (recht van natrekking betreffende onroerende zaken).

Men zou dus kunnen aanvoeren dat ook op de overdracht van het gebouw het registratierecht van 1 % van toepassing is. Dit zou echter zeer onbillijk zijn en de regering overweegt dan ook haar amendementen n^{os} 26 en 27 in te trekken.

Dit neemt niet weg dat deze vorm van belastingontwijking ook in de huidige stand van de wetgeving mogelijk is.

De heer Olivier is het daarmee eens. Daarenboven zijn dergelijke gebouwen meestal reeds voor hun totaliteit afgeschreven.

De heer Canon vraagt welk tarief toepasselijk is wanneer een aandeelhouder een gebouw koopt van een vennootschap, die het heeft opgericht.

De minister antwoordt dat dan het tarief van 12,5 % van toepassing is. In geval van verkoop of inbetalinggeving (wanneer bijvoorbeeld de aandeelhouder een vordering heeft op de vennootschap voor een bedrag dat gelijk is aan de waarde van het gebouw) gaat het immers om een rechtshandeling onder bezwarende titel en niet om een verdeling.

M. Daems prévoit que l'on créera désormais une société de patrimoine par habitation. Cette habitation pourra ensuite être revendue grâce à la vente des actions.

Il est d'ailleurs, lui aussi, convaincu que cette mesure ne rapportera pas beaucoup au Trésor.

M. Colla renvoie une nouvelle fois à l'article paru dans le « Financieel-Economische Tijd » du 17 février 1994, dont la conclusion était la suivante :

« Le plan global offre aux propriétaires de sociétés de patrimoine la possibilité de dissoudre celles-ci à un taux d'enregistrement avantageux, même lorsqu'il s'agit d'une société anonyme ou d'une autre forme de société. (...) Il ne fait aucun doute que l'on organisera bientôt des journées d'études autour de ce thème, peut-être moins pour créer des sociétés de patrimoine que pour les dissoudre (partiellement). »

M. de Clippele fait observer que l'administration des contributions a toujours refusé, à juste titre, d'admettre que la vente d'un bien immobilier se fasse par l'apport, au taux d'enregistrement de 0,5 %, de cet immeuble dans une société, qui serait ensuite dissoute quelques années après la mutation. L'administration a d'ailleurs toujours été suivie par les cours et les tribunaux.

Le ministre des Finances fait observer que les droits d'enregistrement perçus sur les apports dans des sociétés de capitaux ne représentent annuellement que 4 à 5 millions de francs.

L'administration des contributions directes réfute les conclusions de l'article de presse cité par *M. Colla*.

Le ministre désire néanmoins retirer provisoirement ces deux amendements.

Ce problème pourra être reprise dans un prochain projet de loi-programme fiscale.

*
* *

Les amendements n^{os} 26 et 27 du gouvernement sont retirés.

M. Olivier demande si le droit d'enregistrement de 12,5 % qu'une société acquitte sur un apport est fiscalement déductible.

Le ministre répond par l'affirmative. Cette mesure ne garantit pas la disparition des sociétés-villas. La création d'une telle société deviendra cependant plus onéreuse.

Etant donné qu'elles ne peuvent plus prétendre au taux réduit en matière d'impôts des sociétés, l'avantage principal réside à présent pour elles dans le non-paiement des droits de succession.

M. de Clippele souligne que cet avantage ne joue plus que pour une succession entre « autres personnes », dans le cadre de laquelle la tranche supérieure à 7 millions de francs est frappée de droits de succession allant jusqu'à 80 %. Il estime que ce taux est trop élevé et suscite forcément des mécanismes

De heer Daems voerspelt dat voortaan per woning een patrimoniumvennootschap zal worden opgericht. Via de verkoop van de aandelen kan dan ook de woning worden doorverkocht.

Ook hij gelooft trouwens niet dat deze maatregel de Schatkist veel zal opbrengen.

De heer Colla verwijst andermaal naar het artikel in de « Financieel-Economische Tijd » van 17 februari 1994 waarvan de conclusie luidt als volgt :

« Het globaal plan biedt de bezitters van patrimoniumvennootschappen een mogelijkheid om deze op te doeken tegen een voordelig registratierecht. Zelfs al betreft het een naamloze vennootschap of andere vennootschapsvorm. (...) Het leidt geen twijfel dat binnenkort studiedagen op de markt zullen komen rond dit onderwerp. Misschien niet zozeer om de patrimoniumvennootschappen op te richten, dan wel om ze (partieel) op te doeken. »

De heer de Clippele merkt op dat de belastingadministratie terecht nooit heeft aanvaard dat een verkoop van een onroerend goed zou gebeuren via de inbreng ervan tegen een registratierecht van 0,5 % in een vennootschap, die dan enkele jaren na de overdracht zou worden ontbonden. Zij werd daarin steeds gevolgd door de hoven en rechtbanken.

De minister van Financiën merkt op dat de registratierechten op de inbreng in kapitaalvennootschappen jaarlijks slechts 4 à 5 miljoen frank bedragen.

De administratie der directe belastingen is het niet eens met de conclusies van het door de heer *Colla* geciteerde persartikel.

De minister wil niettemin deze beide amendementen voorlopig intrekken.

Dit punt kan in een volgend ontwerp van fiscale programmawet worden geregeld.

*
* *

Amendementen n^{rs} 26 en 27 van de regering worden ingetrokken.

De heer Olivier vraagt of het door een vennootschap op een inbreng betaalde registratierecht van 12,5 % fiscaal aftrekbaar is.

De minister antwoordt bevestigend. Wellicht zal deze maatregel niet volstaan om de villavennootschappen te doen verdwijnen. De oprichting ervan zal wel een stuk duurder worden.

Doordat zij geen aanspraak meer kunnen maken op het verlaagd tarief inzake vennootschapsbelasting ligt het door hen beoogde voordeel thans vooral in het ontwijken van de successierechten.

De heer de Clippele stipt aan dat dit voordeel enkel nog speelt voor een erfopvolging tussen « andere personen » waar voor het gedeelte boven de 7 miljoen frank tot 80 % aan successierechten moet worden betaald. Dit tarief is volgens hem al te hoog en leidt vanzelfsprekend tot ontwijkingsmechanismen, zoals

d'évasion, tels que la création de sociétés de patrimoine.

Il demande également si l'on ne pourrait pas faire une exception pour ceux qui ont apporté de bonne foi leurs biens immobiliers à une société de patrimoine et qui souhaitent à présent la quitter.

Le ministre des Finances répond qu'il n'oblige personne à quitter ces sociétés de patrimoine.

M. de Clippele estime que le gouvernement a rendu le système des sociétés de patrimoine fiscalement inattiratif par une série de mesures (le doublement prévu du revenu cadastral lors du calcul de l'avantage en nature, l'exclusion par la loi du 22 juillet 1993 du taux réduit en matière d'impôt des sociétés).

Pourquoi compliquer en plus leur liquidation ?

Le ministre reconnaît qu'il entre en effet dans les intentions du gouvernement de rendre le régime fiscal des sociétés de patrimoine moins attrayant.

De nouvelles mesures seront envisagées pour éviter les éventuelles manœuvres d'évasion fiscale par la constitution de telles sociétés.

*
* *

M. Olivier présente un amendement (n° 43 — Doc. n° 1290/5, p. 6) tendant à insérer un nouvel article 40bis, libellé comme suit :

« — Dans le Code des impôts sur les revenus, il est inséré un article 219bis, libellé comme suit :

« Art. 219bis. — Une cotisation distincte spéciale au taux de 39% est également établie à raison du revenu cadastral, majoré de 100%, des immeubles ou parties d'immeubles dont une société résidente est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier et qui sont utilisés aux fins d'habitation.

Cette cotisation n'est pas applicable :

1° aux sociétés de crédit au logement visées à l'article 56, § 2, 2°, j;

2° aux entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h;

3° aux immeubles qui ne constituent pas des immobilisations corporelles. » »

L'auteur de l'amendement précise que ce nouvel article vise à sanctionner l'usage abusif de certaines formes de sociétés pour des raisons purement fiscales en instaurant une taxation spéciale sur le double du revenu cadastral. Cette mesure est parfaitement conforme au Plan global et se situe dans le droit fil de la remarque formulée par le Conseil d'Etat.

Le ministre des Finances renvoie à la réponse qu'il a donnée au cours de la discussion générale.

Il reconnaît que le gouvernement avait annoncé une mesure en ce sens dans le cadre du Plan global.

bijvoorbeeld de oprichting van patrimoniumvennootschappen.

Hij vraagt ook of geen uitzondering kan worden gemaakt voor hen die te goeder trouw hun onroerende goederen in een patrimoniumvennootschap hebben ingebracht en deze nu zouden willen verlaten.

De minister van Financiën antwoordt dat hij niemand ertoe verplicht deze patrimoniumvennootschappen te verlaten.

De heer de Clippele meent dat de regering door een serie van maatregelen (in uitzicht gestelde verdubbeling van het kadastraal inkomen bij de berekening van het voordeel in natura, uitsluiting door de wet van 22 juli 1993 van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting) het systeem van de patrimoniumvennootschappen fiscaal onaantrekkelijk heeft gemaakt.

Waarom het dan daarbovenop nog moeilijk maken om ze te vereffenen ?

De minister geeft aan dat het inderdaad de bedoeling is van de regering om de belastingregeling van de patrimoniumvennootschappen minder aantrekkelijk te maken.

Nieuwe maatregelen zullen worden bestudeerd om eventuele fiscale ontwijing door de oprichting van dergelijke maatschappijen tegen te gaan.

*
* *

De heer Olivier dient een amendement (n° 43 — Stuk n° 1290/5, blz. 6), in tot invoeging van een nieuw artikel 40bis, dat luidt als volgt :

« — In het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt een als volgt luidend artikel 219bis ingevoegd :

« Art. 219bis. — Een bijzondere afzonderlijke aanslag tegen het tarief van 39 % wordt eveneens gevestigd op het kadastraal inkomen, verhoogd met 100 %, van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen waarvan een binnenlandse vennootschap eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is en die als woningen worden gebruikt.

Die aanslag is evenwel niet van toepassing :

1° op in artikel 56, § 2, 2°, j, vermelde huisvestingsmaatschappijen;

2° op in artikel 56, § 2, 2°, h, vermelde verzekeringsondernemingen;

3° op onroerende goederen die geen materiële vaste activa zijn. » »

Dit nieuwe artikel, aldus de auteur van het amendement, wenst het misbruik van de vennootschapsvorm om louter fiscale redenen te bestraffen door een speciale taxatie in te voeren op een verdubbeld kadastraal inkomen. Dit is volledig conform met het globaal plan en ligt in de lijn van de opmerking geformuleerd door de Raad van State.

De minister van Financiën verwijst naar zijn antwoord tijdens de algemene bespreking.

Hij geeft toe dat de Regering in het kader van het globaal plan dergelijke maatregel had aangekon-

Le gouvernement a cependant décidé d'y renoncer en raison des conséquences perverses qu'elle aurait pu avoir.

Cette mesure risquerait en effet d'entraver la politique de logement des régions, surtout en ce qui concerne la construction d'habitations dans les grandes villes (par exemple, à Bruxelles).

Assez paradoxalement, cette mesure aurait surtout encouragé la construction d'immeubles de bureaux.

Le ministre présente un amendement (n° 35) à l'article 40 (Doc. n° 1290/5, p. 2). Cet amendement vise à préciser clairement, au 14° (*nouveau*) proposé de l'article 159 du Code, que l'apport du bien immeuble doit être fait par une personne physique. Cet amendement découle de l'amendement n° 11, identique, à l'article 36.

L'amendement n° 42 de M. Pinxten (Doc. n° 1290/5, p. 6) est étroitement lié à son amendement n° 39 à l'article 36.

Art. 41ter (*nouveau*)

Généralisation de la disposition anti-abus de droit

L'amendement n° 13 du gouvernement (Doc. n° 1290/3, p. 3) vise à insérer un nouvel article 41ter, libellé comme suit :

« Les §§ 2 à 6 de l'article 18 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont applicables *mutatis mutandis* ».

On se reportera à la discussion de l'article 30bis.

Art. 42 et 43

Création d'un Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée

On se reportera à la discussion de l'article 19.

Art. 44 (*nouveau*)

Dispositions anti-abus de droit

Le gouvernement propose par voie d'amendement (n° 14) d'ajouter un article 44 (*nouveau*), libellé comme suit :

« Art. 44. — Le Roi fixe, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, la date de l'entrée en vigueur de l'article 18, § 3, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. »

Le ministre des Finances renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n° 1290/3, p. 4).

digd. Zij heeft echter beslist daarna af te zien omwille van de averechtse effecten die eruit zouden kunnen voortvloeien.

De huisvestingspolitiek van de gewesten zou er immers door worden gehinderd, vooral wat betreft het oprichten van woningen in de grote steden (bijvoorbeeld Brussel).

Deze maatregel zou immers paradoxaal genoeg vooral de oprichting van kantoorgebouwen hebben bevorderd.

De minister dient een amendement n° 35 op artikel 40 in (Stuk n° 1290/5, blz. 2). Dit strekt ertoe in het voorgestelde (nieuwe) 14° van artikel 159 van het Wetboek, duidelijk te preciseren dat de inbreng van het onroerend goed dient te gebeuren door een natuurlijke persoon. Het amendement vloeit voort uit het identieke amendement n° 11 bij artikel 36.

Amendement n° 42 van de heer Pinxten (Stuk n° 1290/5, blz. 6) hangt nauw samen met zijn amendement n° 39 op artikel 36.

Art. 41ter (*nieuw*)

Veralgemeining van de anti-rechtsmisbruikbepaling

Amendement n° 13 van de regering (Stuk n° 1290/3, blz. 3) strekt ertoe een nieuw artikel 41ter in te voegen dat luidt als volgt :

« De paragrafen 2 tot 6 van artikel 18 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten zijn van overeenkomstige toepassing ».

Er wordt verwezen naar de bespreking van artikel 30bis.

Art. 42 en 43

Oprichting van een Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie

Er zij verwezen naar de bespreking van artikel 19.

Art. 44 (*nieuw*)

Anti-rechtsmisbruikbepalingen

De regering stelt bij amendement n° 14 de toevoeging voor van een nieuw artikel 44, dat luidt als volgt :

« Art. 44. — De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de datum waarop artikel 18, § 3, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten in werking treedt. »

De minister van Financiën verwijst naar de toelichting bij dit amendement (Stuk n° 1290/3, blz. 4).

IV. — VOTES

Article 1^{er}

L'amendement n° 33 du gouvernement est adopté par 12 voix contre 4.

L'article 1^{er}, ainsi modifié, est adopté par 12 voix contre 3 et une abstention.

Art. 1^{er}bis (nouveau)

L'amendement n° 15 du gouvernement visant à insérer un article 1^{er}bis (nouveau) est adopté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 31 de MM. De Vlieghe et Defeyt visant (également) à insérer un article 1^{er}bis (nouveau) est rejeté par 13 voix contre une et 2 abstentions.

Art. 2

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 2bis (nouveau)

L'amendement n° 34 du gouvernement visant à insérer un article 2bis (nouveau) est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 3

L'amendement n° 1 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 36 du gouvernement tendant à remplacer cet article par une nouvelle disposition est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 4

L'amendement n° 28 de MM. De Vlieghe et Defeyt tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 4 est adopté par un vote identique.

Art. 5

L'amendement n° 29 de MM. De Vlieghe et Defeyt tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 5 est adopté par un vote identique.

IV. — STEMMINGEN

Artikel 1

Amendement n° 33 van de regering wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Het aldus gewijzigde artikel 1 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Art. 1bis (nieuw)

Amendement n° 15 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 1bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 31 van de heren De Vlieghe en Defeyt, (eveneens) tot invoeging van een nieuw artikel 1bis wordt verworpen met 13 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Art. 2

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 2bis (nieuw)

Amendement n° 34 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 2bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 3

Amendement n° 1 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 36 van de regering tot vervanging van het artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 4

Amendement n° 28 van de heren De Vlieghe en Defeyt tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 4 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 5

Amendement n° 29 van de heren De Vlieghe en Defeyt tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 5 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 6

L'amendement n° 30 de MM. De Vlieghere et Defeyt tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 6 est adopté par un vote identique.

Art. 7 et 8

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 4.

Art. 9

L'amendement n° 2 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 9 est adopté par un vote identique.

Art. 10

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 10bis (nouveau)

L'amendement n° 16 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 10bis est adopté par 12 voix contre 4, après correction de la référence (au point 1°, b et au point 2°) à l'article 269, deuxième et troisième alinéas.

L'amendement n° 37 de M. Dupré et consorts est retiré.

Art. 11

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 12

L'amendement n° 22 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 12 est adopté par un vote identique.

Art. 13

L'amendement n° 23 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

Art. 6

Amendement n° 30 van de heren De Vlieghere en Defeyt tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 6 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 7 en 8

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 9

Amendement n° 2 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 9 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 10

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 10bis (nieuw)

Amendement n° 16 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 10bis wordt met 12 tegen 4 stemmen aangenomen, na verbetering van de verwijzing (in punt 1°, b en punt 2°) naar artikel 269, tweede en derde lid.

Amendement n° 37 van de heer Dupré c.s. wordt ingetrokken.

Art. 11

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 12

Amendement n° 22 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 12 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 13

Amendement n° 23 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

L'article 13 est adopté par un vote identique.

Art. 14

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 15

L'amendement n° 24 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 15 est adopté par un vote identique.

Art. 16

L'amendement n° 25 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 16 est adopté par un vote identique.

Art. 16bis (nouveau)

L'amendement n° 17 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 16bis est adopté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 38 de M. Dupré et consorts est retiré.

Art. 17

L'amendement n° 3 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 4 des mêmes auteurs (en ordre subsidiaire) est rejeté par 12 voix contre 3 et une abstention.

L'article 17 est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 18

L'amendement n° 5 de MM. Michel et de Clippele est retiré.

L'article 18 est adopté par 12 voix contre 4.

Artikel 13 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 14

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 15

Amendement n° 24 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 15 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 16

Amendement n° 25 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 16 wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 16bis (nieuw)

Amendement n° 17 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 16bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 38 van de heer Dupré c.s. wordt ingetrokken.

Art. 17

Amendement n° 3 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 4 van dezelfde auteurs (in bijkomende orde) wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 17 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 18

Amendement n° 5 van de heren Michel en de Clippele wordt ingetrokken.

Artikel 18 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 18bis (nouveau)

L'amendement n° 18 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 18bis est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 19 et 20

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 4.

Art. 20bis (nouveau)

L'amendement n° 19 du gouvernement visant à insérer un article 20bis (nouveau) est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 21

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 21bis (nouveau)

L'amendement n° 20 du gouvernement visant à insérer un article 21bis (nouveau) est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 22

L'amendement n° 21 du gouvernement visant à remplacer l'article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 23

L'amendement n° 6 de MM. Michel et de Clippele visant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 41 de M. Colla et consorts visant à ajouter in fine les mots « et ce, quelles que soient la nature et la durée du bail » est adopté par 13 voix contre une et deux abstentions.

L'article 23, ainsi modifié, est adopté par 12 voix contre 3 et une abstention.

Art. 24

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 18bis (nieuw)

Amendement n° 18 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 18bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 19 en 20

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 20bis (nieuw)

Amendement n° 19 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 20bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 21

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 21bis (nieuw)

Amendement n° 20 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 21bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 22

Amendement n° 21 van de regering tot vervanging van het artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 23

Amendement n° 6 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 41 van de heer Colla c.s. tot toevoeging na het woord « mag » van de woorden « welke ook de aard en duur van de bestaande of nieuwe huurovereenkomst is » wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 23 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Art. 24

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 25

L'amendement n° 32 de MM. de Vlieghe et Defeyt visant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 9 du gouvernement est adopté par un vote identique.

L'article 25, ainsi modifié, est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 26 et 27

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 4.

Art. 27bis (nouveau)

L'amendement n° 10 du gouvernement tendant à insérer un article 27bis (nouveau) est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 28

Il convient d'attirer l'attention sur le fait que, dans la phrase liminaire de cet article, il y a lieu de lire « 126¹ » au lieu de « 1261 ». La même coquille apparaît d'ailleurs dans l'exposé des motifs (p. 7).

Moyennant cette correction, cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 29 et 30

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 4.

Art. 30bis (nouveau)

L'amendement n° 12 du Gouvernement tendant à insérer un article 30bis (nouveau) est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 31 à 35

L'amendement n° 8 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer ces articles est rejeté par 12 voix contre 4.

Les articles 31 à 35 sont adoptés par un vote identique.

Art. 36

L'amendement n° 8 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

Art. 25

Amendement n° 32 van de heren De Vlieghe en Defeyt tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 9 van de regering wordt met dezelfde stemming aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 25 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 26 en 27

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 27bis (nieuw)

Amendement n° 10 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 27bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 28

Er wordt op gewezen dat in de aanhef van dit artikel het cijfer « 1261 » moet worden gelezen als « 126¹ ». Dezelfde drukfout komt overigens voor in de memorie van toelichting (blz. 7).

Mits deze correctie wordt dit artikel aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 29 en 30

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 30bis (nieuw)

Amendement n° 12 van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 30bis wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 31 tot 35

Amendement n° 8 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van deze artikelen wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

De artikelen 31 tot en met 35 worden met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 36

Amendement n° 8 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

L'amendement n° 7 (en ordre subsidiaire) des mêmes auteurs est rejeté par 12 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 11 du Gouvernement est adopté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 40 de M. de Clippele est rejeté par 12 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 39 de M. Pinxten est adopté par 15 voix et une abstention.

L'article 36, tel qu'il a été modifié, est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 37 à 39

L'amendement n° 8 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer ces articles est rejeté par 12 voix contre 4.

Les articles 37 à 39 sont adoptés par un vote identique.

Art. 39bis (nouveau)

L'amendement n° 26 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 39bis est retiré.

Art. 40

L'amendement n° 8 de MM. Michel et de Clippele tendant à supprimer cet article est rejeté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 35 du gouvernement est adopté par 12 voix contre 4.

L'amendement n° 42 de M. Pinxten est adopté par 15 voix et une abstention.

L'article 40, tel qu'il a été modifié, est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 40bis (nouveau)

L'amendement n° 43 de M. Olivier tendant à insérer un nouvel article 40bis est rejeté par 12 voix contre 2 et 2 abstentions.

Art. 41

Cet article est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 41bis (nouveau)

L'amendement n° 27 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 41bis est retiré.

Amendement n° 7 van dezelfde auteurs (in bijkomende orde) wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 11 van de Regering wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 40 van de heer de Clippele wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement n° 39 van de heer Pinxten wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 36 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 37 tot 39

Amendement n° 8 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van deze artikelen wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

De artikelen 37 tot 39 worden met dezelfde stemming aangenomen.

Art. 39bis (nieuw)

Amendement n° 26 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 39bis wordt ingetrokken.

Art. 40

Amendement n° 8 van de heren Michel en de Clippele tot weglating van dit artikel wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 35 van de regering wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Amendement n° 42 van de heer Pinxten wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 40 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 40bis (nieuw)

Amendement n° 43 van de heer Olivier tot invoeging van een nieuw artikel 40bis wordt verworpen met 12 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 41

Dit artikel wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 41bis (nieuw)

Amendement n° 27 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 41bis wordt ingetrokken.

Art. 41ter (nouveau)

L'amendement n° 13 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 41ter est adopté par 12 voix contre 4.

Art. 42 et 43

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 4.

Art. 44 (nouveau)

L'amendement n° 14 du gouvernement tendant à insérer un nouvel article 44 est adopté par 12 voix contre 4.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été amendé et y compris l'erratum, est adopté par 11 voix contre 4 et 1 abstention.

Le Rapporteur,

J.-P. PONCELET

Le Président a.i.,

R. DAEMS

Art. 41ter (nieuw)

Amendement n° 13 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 41ter wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 42 en 43

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Art. 44 (nieuw)

Amendement n° 14 van de regering tot invoeging van een nieuw artikel 44 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

*
* *

Het gehele wetsontwerp, zoals dit is geamendeerd en met inbegrip van het erratum, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

De Rapporteur,

J.-P. PONCELET

De Voorzitter a.i.,

R. DAEMS