

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1994-1995 (*)

23 MAART 1995

WETSONTWERP

houdende fiscale en financiële bepalingen

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER PONCELET

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken
tijdens haar vergaderingen van 14 en 15 maart 1995.

*
* *

(1) Samenstelling van de commissie :

Voorzitter : de heer Dupré.

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Dupré, Eyskens, Oli-
vier, Taylor, Van Rompuy.
P.S. HH. Flahaut, Gilles, Mevr.
Lizin, H. Namotte.
V.L.D. HH. Bril, Daems, Platteau,
Verhofstadt.
S.P. HH. Dielens, Lisabeth,
Vanvelthoven.
P.R.L. HH. de Clippele, Michel.
P.S.C. HH. Langendries, Poncelet.
Agalev/HH. Defeyt, De Vlieghere.
Ecolo
VI. H. Van den Eynde.
Blok

B. — Plaatsvervangers :

HH. Ansoms, De Clerck, Goutry,
Moors, Tant, N.
HH. Collart, Delizée, Dufour,
Eerdeken, Harmegnies (M.).
HH. Cortois, Denys, Dewael, Van
Mechelen, Vergote.
H. Bossuyt, Mevr. De Meyer, H. Van
der Maelen, N.
HH. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mevr. Corbisier-Hagon, HH. Grim-
berghs, Thissen.
HH. Barbé, Detienne, Thiel.
HH. Annemans, Wymeersch.

Zie :

- 1747 - 93 / 94 :

- N° 1 : Wetsontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2 : Amendementen.

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

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1994-1995 (*)

23 MARS 1995

PROJET DE LOI

portant des dispositions fiscales et financières

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES (1)

PAR M. PONCELET

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de
loi au cours de ses réunions des 14 et 15 mars 1995.

*
* *

(1) Composition de la commission :

Président : M. Dupré.

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Dupré, Eyskens, Oli-
vier, Taylor, Van Rompuy.
P.S. MM. Flahaut, Gilles, Mme
Lizin, M. Namotte.
V.L.D. MM. Bril, Daems, Platteau,
Verhofstadt.
S.P. MM. Dielens, Lisabeth,
Vanvelthoven.
P.R.L. MM. de Clippele, Michel.
P.S.C. MM. Langendries, Poncelet.
Agalev/MM. Defeyt, De Vlieghere.
Ecolo
VI. M. Van den Eynde.
Blok

B. — Suppléants :

MM. Ansoms, De Clerck, Goutry,
Moors, Tant, N.
MM. Collart, Delizée, Dufour,
Eerdeken, Harmegnies (M.).
MM. Cortois, Denys, Dewael, Van
Mechelen, Vergote.
M. Bossuyt, Mme De Meyer, M. Van
der Maelen, N.
MM. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mme Corbisier-Hagon, MM. Grim-
berghs, Thissen.
MM. Barbé, Detienne, Thiel.
MM. Annemans, Wymeersch.

Voir :

- 1747 - 93 / 94 :

- N° 1 : Projet de loi transmis par le Sénat.
- N° 2 : Amendements.

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

Nog voor van wal wordt gestoken met de algemene bespreking betreurt *de heer Daems* dat het onderhavige ontwerp, dat onder meer een aantal fiscale bepalingen bevat, in strijd met de traditie ter zake, in de Senaat is ingediend terwijl overeenkomstig artikel 75 van de Grondwet alle wetsontwerpen (met uitzondering van de ontwerpen betreffende de aanlegenheden bedoeld bij artikel 77 van de Grondwet) vanaf de volgende zittingsperiode verplicht bij de Kamer moeten worden ingediend.

De commissie neemt daarvan akte.

I. — INLEIDING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

Het onderhavige ontwerp bevat overwegend fiscale en financiële bepalingen. De meeste bepalingen beogen de modernisering van de Belgische financiële plaats overeenkomstig de Europese richtlijnen ter zake.

Concreet is het ontwerp onderverdeeld in 2 titels die respectievelijk de fiscale en de financiële bepalingen bevatten. Deze 2 titels bestaan uit 17 hoofdstukken, ingedeeld naargelang het onderwerp van de overwogen wijzigingen.

Titel I (fiscaal gedeelte) bevat de volgende hoofdstukken :

Hoofdstuk I wil het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen wijzigen ten einde de doeltreffendheid van sommige instrumenten van de Belgische monetaire politiek te vrijwaren.

Hoofdstuk II bevat de wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

De in uitzicht gestelde maatregelen strekken inzake roerende voorheffing tot responsabilisering van de vennootschappen erkend om fondsen voor belegging in schuldvorderingen te beheren.

Dit stelsel wordt aangevuld met een maatregel die de Koning toelaat te verzaken aan de inning van de roerende voorheffing op de inkomsten van in België gedeponeerde buitenlandse effecten die worden betaald aan buitenlandse beleggingsfondsen waarvan de aandelen niet het voorwerp zijn van een openbare inschrijving in België, noch in België worden verhandeld.

Hoofdstuk II bevat tevens een aanpassing van de bestaande regeling op het stuk van de verrekening van vorige verliezen.

Sinds het aanslagjaar 1992 is de aftrekbaarheid van vorige verliezen per belastbaar tijdperk beperkt tot 20 miljoen frank of tot de helft van de belastbare winst, wanneer die meer dan 40 miljoen frank bedraagt.

De artikelen 4 en 10 van het ontwerp stellen voor om de verliezen vanaf het aanslagjaar 1998 opnieuw volledig aftrekbaar te maken.

Bovendien bepaalt artikel 10, bij wijze van overgangsbepaling, dat vanaf het aanslagjaar 1997 de beperking op de aftrek voor de verliezen geleden in

Avant même l'ouverture de la discussion générale, *M. Daems* a déploré que, contrairement aux traditions en la matière, le projet à l'examen, contenant notamment un certain nombre de dispositions fiscales, ait été déposé au Sénat alors que conformément à l'article 75 de la Constitution, tous les projets de loi (à l'exception des matières visées à l'article 77 de la Constitution) seront obligatoirement déposés à la Chambre à partir de la prochaine législature.

La commission a pris acte de cette remarque.

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le présent projet comprend essentiellement des dispositions fiscales et financières. La plupart de ces dispositions poursuivent l'objectif de la modernisation de la place financière belge en conformité avec les directives européennes en la matière.

Concrètement, le projet est subdivisé en 2 titres comportant respectivement les dispositions fiscales et financières. Ces 2 titres contiennent au total 17 chapitres répartis selon l'objet des modifications envisagées.

Le titre I^{er} (partie fiscale) contient les chapitres suivants :

Le chapitre I^{er} tend à modifier le Code des taxes assimilées au timbre en vue de préserver l'efficacité de certains instruments de la politique monétaire belge.

Le chapitre II contient les modifications relatives au Code des impôts sur les revenus 1992.

Les mesures envisagées tendent à responsabiliser, sur le plan du précompte mobilier, les sociétés agréées aux fins de gérer des fonds de placement en créances.

Ce dispositif est complété par une mesure permettant au Roi de renoncer à la perception du précompte mobilier sur les revenus de valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique qui sont payés à des fonds de placement étrangers dont les parts ne font pas l'objet d'une émission publique en Belgique et ne sont pas commercialisés en Belgique.

Le chapitre II contient également une adaptation du régime prévu en matière d'imputation des pertes antérieures.

Depuis l'exercice d'imposition 1992, l'imputation des pertes antérieures est limitée par période imposable à 20 millions de francs ou à la moitié des bénéfices imposables si ceux-ci excèdent 40 millions de francs.

Les articles 4 et 10 du projet proposent de rétablir la déductibilité intégrale des pertes à partir de l'exercice d'imposition 1998.

En outre, l'article 10 prévoit, à titre transitoire, à partir de l'exercice d'imposition 1997, de lever la limitation de la déduction pour les pertes éprouvées

de loop van de boekjaren verbonden aan het aanslagjaar 1996 niet langer wordt toegepast.

Hoofdstuk III brengt een loutere vormwijziging aan in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Hoofdstuk IV strekt ertoe de coördinatiecentra toe te staan obligatieleningen op meer dan één jaar uit te geven onder dezelfde voorwaarden als een gewone vennootschap.

Hoofdstuk V preciseert de inwerkingtreding van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen die werd ingevoerd door de wet van 22 juli 1993 houdende fiscale en financiële bepalingen.

Titel II (financieel gedeelte) bevat de volgende hoofdstukken :

Hoofdstuk I strekt ertoe het Muntfonds in een staatsdienst met afzonderlijk beheer om te vormen, zodat een soepeler beheer ervan mogelijk wordt.

In verband daarmee strekt hoofdstuk XII ertoe de Koninklijke Munt van België om te vormen tot een staatsbedrijf. Dat betekens concreet dat de KMB een grotere beheersautonomie krijgt, waardoor een aantal commerciële activiteiten kunnen worden ontwikkeld.

Hoofdstuk II heeft vooral tot doel sommige bepalingen van de wet van 2 augustus 1955 houdende opheffing van het Fonds tot delging der staatsschuld te coördineren en bij te werken.

Hoofdstuk III heeft tot doel bepaalde uitzonderingen te preciseren op de verplichting een prospectus op te stellen in geval van publiek beroep op het spaarwezen voorzien bij de wet van 10 juni 1964 op het openbaar aantrekken van spaargelden, in overeenstemming met richtlijn 89/298/EEG van 17 april 1989 tot coördinatie van de eisen gesteld aan de opstelling van, het toezicht op en de verspreiding van het prospectus dat moet worden gepubliceerd bij een openbare aanbieding van effecten.

Hoofdstuk IV heeft tot doel de wet van 11 augustus 1987 houdende waarborg van werken uit edele metalen in overeenstemming te brengen met het Europese recht.

Hoofdstuk V brengt diverse wijzigingen aan in de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.

Hoofdstuk VI wijzigt de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen met betrekking tot wisselkoersschommelingen.

Hoofdstuk VII strekt er vooral toe sommige bepalingen van de wet van 2 januari 1991 betreffende de markt van de effecten van de overheidsschuld en het monetair beleidsinstrumentarium te coördineren.

Hoofdstuk VIII bevat verbeteringen aan de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen.

Hoofdstuk IX wijzigt de wet van 22 juli 1991 betreffende de thesauriebewijzen en de depositobewijzen om enerzijds bepaalde praktische problemen op

au cours des exercices sociaux se rattachant à l'exercice d'imposition 1996.

Le chapitre III apporte une modification de pure forme au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Le chapitre IV tend à permettre aux centres de coordination d'émettre des emprunts obligataires d'une durée supérieure à un an dans les mêmes conditions qu'une société ordinaire.

Le chapitre V précise l'entrée en vigueur de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif instaurée par la loi du 22 juillet 1993 portant des dispositions fiscales et financières.

Le titre II (partie financière) contient les chapitres suivants :

Le chapitre I^{er} tend à ériger le Fonds monétaire en service de l'Etat à gestion séparée, de manière à lui assurer une plus grande souplesse de gestion.

Parallèlement, le chapitre XII vise à transformer la Monnaie royale de Belgique en entreprise d'Etat. Concrètement cela signifie l'instauration d'une plus grande autonomie de gestion permettant à la MRB de développer un certain nombre d'activités commerciales.

Le chapitre II a essentiellement pour objet de coordonner et de mettre à jour certaines dispositions de la loi du 2 août 1955 portant suppression du Fonds d'amortissement de la dette publique.

Le chapitre III vise à préciser certains cas d'exemptions de l'obligation d'établir un prospectus en matière d'émissions publiques prévus par la loi du 10 juin 1964 sur les appels publics à l'épargne, en conformité avec la directive 89/298/CEE du 17 avril 1989 portant coordination des conditions d'établissement, de contrôle et de diffusion du prospectus à publier en cas d'offre publique de valeurs mobilières.

Le chapitre IV tend à adapter aux exigences du droit européen la loi du 11 août 1987 relative à la garantie des ouvrages en métaux précieux.

Le chapitre V apporte diverses modifications à la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers.

Le chapitre VI modifie la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires en ce qui concerne les pertes et gains de change.

Le chapitre VII tend principalement à coordonner certaines dispositions de la loi du 2 janvier 1991 relative au marché des titres de la dette publique et aux instruments de la politique monétaire.

Le chapitre VIII comporte des améliorations de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés de droit privé.

Le chapitre IX modifie la loi du 22 juillet 1991 relative aux billets de trésorerie et aux certificats de dépôt afin, d'une part, de régler certains problèmes

te lossen die zich hebben voorgedaan bij de uitgifte van thesauriebewijzen, en anderzijds de fondsen voor belegging in schuldvorderingen op gelijke voet te stellen met de vennootschappen voor belegging in schuldvorderingen.

Hoofdstuk X strekt ertoe de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen aan te passen ten einde deze laatste in overeenstemming te brengen met de Europese reglementering ter zake.

Hoofdstuk XI brengt enkele formele verbeteringen aan in de wet van 6 augustus 1993 betreffende de transacties met bepaalde effecten.

Tot slot signaleert de minister nog dat tijdens de bespreking van het ontwerp in de Senaatscommissie twee amendementen van de regering zijn aangenomen (cf. verslag van de heer Didden, Stuk Senaat n° 1304/2-94/95, blz. 26 tot 29).

Die amendementen wijzigen een aantal bepalingen betreffende de milieutaksen in de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de federale Staatsstructuur (*Belgisch Staatsblad* van 20 juli 1993, tweede uitgave) en bevatten drie punten :

1) Met betrekking tot de drankverpakkingen wordt de zogenaamde neutralisatieperiode verlengd tot 31 december van dit jaar, zodat de Opvolgingscommissie de kans krijgt haar nieuwe voorstellen ter zake te voltooien. De commissie zal eind april of uiterlijk begin mei van dit jaar haar advies uitbrengen.

Gelet op de vervroegde verkiezingen en de nakende ontbinding van de Kamers, kan de wet ommogelijk worden aangepast aan de voorstellen die de Opvolgingscommissie binnen de gestelde termijnen zal formuleren. Daarom stelt de regering voor de inwerkingtreding van de desbetreffende bepalingen uit te stellen.

2) De datum waarop de milieutaksen op PVC-drinkverpakkingen van kracht worden, moet uiterlijk op 1 januari 1996 bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit worden vastgelegd.

De Opvolgingscommissie heeft een advies verstrekt waarin staat dat het aangewezen is PVC op te nemen in het algemene vraagstuk van de heffingen op drankverpakkingen. Daarom heeft de regering besloten deze maatregel in werking te laten treden op dezelfde dag als de heffing op de andere soorten verpakkingen en terzelfdertijd de mogelijkheid te behouden om bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit een vroegere datum van inwerkingtreding vast te leggen.

3) Voor batterijen wordt 1 juli 1995 als datum van inwerkingtreding van de heffing behouden (zie artikel 6 van de wet van 9 februari 1995 tot wijziging van de gewone wet van 16 juli 1993), behalve wanneer de Opvolgingscommissie uiterlijk op 30 juni 1995 een advies uitbrengt waarin ze hiervoor een ander stelsel voorstelt. In dat geval kan de datum van inwerkingtreding bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit worden uitgesteld tot 1 januari 1996.

pratiques rencontrés dans les émissions de billets de trésorerie et, d'autre part, de mettre sur le même pied les fonds de placement en créances et les sociétés d'investissement en créances.

Le chapitre X vise à adapter la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit en vue de mettre cette dernière en conformité avec la réglementation européenne en la matière.

Le chapitre XI apporte quelques corrections formelles à la loi du 6 août 1993 relative aux opérations sur certaines valeurs mobilières.

Enfin, le ministre signale encore l'adoption de deux amendements déposés par le gouvernement lors de la discussion du projet en commission du Sénat (cf. rapport de M. Didden, Doc. Sénat n° 1304/2-94/95, pp. 26 à 29).

Ces amendements, qui modifient certaines dispositions relatives aux écotaxes dans la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat (*Moniteur belge* du 20 juillet 1993, deuxième édition) comportent 3 points :

1) En ce qui concerne les emballages pour boissons, la période dite de neutralisation est prolongée jusqu'au 31 décembre de cette année afin de permettre à la Commission de suivi de finaliser ses nouvelles propositions en la matière. L'avis de la Commission devrait être rendu fin avril ou au plus tard début mai de cette année.

Compte tenu de l'impossibilité d'adapter la loi aux propositions que formulera la Commission de suivi dans les délais requis, vu les élections anticipées et la dissolution imminente des Chambres législatives, le gouvernement propose de postposer la date d'entrée en vigueur des dispositions concernées.

2) La date d'entrée en vigueur des écotaxes portant sur les emballages pour boissons en PVC devra être fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres et au plus tard le 1^{er} janvier 1996.

La Commission de suivi a émis un avis aux termes duquel il conviendrait d'inclure le PVC dans le problème global de la taxation des emballages pour boissons. C'est pourquoi le gouvernement a décidé de retenir la même date d'entrée en vigueur que pour les autres types d'emballages, tout en maintenant la possibilité de fixer une date d'entrée en vigueur antérieure par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

3) En ce qui concerne les piles, la date d'entrée en vigueur est maintenue au 1^{er} juillet 1995 (cf. article 6 de la loi du 9 février 1995 modifiant la loi ordinaire du 16 juillet 1993), sauf si la Commission de suivi remet un avis proposant un système différent en la matière pour le 30 juin 1995 au plus tard, auquel cas la date d'entrée en vigueur pourrait être reportée jusqu'au 1^{er} janvier 1996 par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Olaerts stelt vast dat artikel 12 van het ontwerp artikel 3, 4°, van het koninklijk besluit n° 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, ingevoegd bij artikel 41 van de wet van 4 augustus 1986, opheft.

De coördinatiecentra worden op die manier in staat gesteld om, tegen dezelfde voorwaarden als een gewone vennootschap, obligatieleningen met een looptijd van meer dan een jaar uit te geven.

Waartoe dient het de coördinatiecentra een nieuw voordeel toe te kennen als die leningen even goed kunnen worden uitgegeven door de vennootschappen die deel uitmaken van de groep?

De minister wijst erop dat de coördinatiecentra momenteel reeds obligatieleningen met een looptijd van meer dan een jaar kunnen uitgeven « behoudens toelating te verlenen bij koninklijk besluit voor de in vreemde valuta luidende en in het buitenland te plaatsen effecten en voor zover waarborgen worden gegeven dat deze effecten rechtstreeks noch onrechtstreeks worden verworven door natuurlijke of rechtspersonen die zijn onderworpen aan de personenbelasting of de rechtspersonenbelasting » (artikel 3, 4°, van het voormelde koninklijk besluit van 30 december 1982).

Artikel 12 van het onderhavige ontwerp maakt komaf met die formaliteit. De coördinatiecentra hebben trouwens gewoonlijk een betere rating dan de vennootschappen van de groep. Die hebben er dus belang bij leningen uit te geven via hun coördinatiecentrum, zodat ze in aanmerking komen voor voordeliger voorwaarden.

De minister veronderstelt dat deze maatregel oorspronkelijk werd genomen om de Staat te beschermen tegen de eventuele concurrentie van obligatieleningen met een looptijd van meer dan een jaar die door de coördinatiecentra worden uitgegeven. Thans is er geen behoefte meer aan een dergelijke bescherming.

De heer Defeyt verwijst naar een artikel dat in *l'Echo* van dinsdag 14 maart 1995 is verschenen en waarin sprake is van duidelijke economische moeilijkheden waarmee bepaalde bedrijven af te rekenen krijgen ingevolge het herhaaldelijk uitstellen van de inwerkingtreding van de bepalingen inzake drankverpakkingen. Die bedrijven hebben fors geïnvesteerd in het vooruitzicht van de toepassing van die maatregelen.

Spreker betreurt de huidige rechtsonzekerheid terzake en vreest dat het getalm van de regering uiteindelijk zal leiden tot de sluiting van bepaalde bedrijven en het verlies van tal van banen.

De minister merkt op dat de datum van inwerkingtreding werd uitgesteld om kennis te kunnen nemen van het nieuwe advies van de Opvolgingscommissie, die voor drankverpakkingen een algemeen voorstel moet doen. Zoals hierboven vermeld, wordt dat advies eind april of uiterlijk begin mei 1995 verwacht.

II. — DISCUSSION GENERALE

M. Olaerts constate que l'article 12 du projet abroge l'article 3, 4°, de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination, inséré par l'article 41 de la loi du 4 août 1986.

Les centres de coordination sont ainsi autorisés à émettre des emprunts obligataires d'une durée supérieure à un an dans les mêmes conditions qu'une société ordinaire.

Pourquoi accorder un nouvel avantage aux centres de coordination alors que ces emprunts pourraient très bien être émis par les sociétés du groupe?

Le ministre indique qu'actuellement les centres de coordination sont déjà autorisés à émettre des emprunts obligataires pour une durée supérieure à un an, pourvu qu'ils obtiennent une « dérogation accordée par arrêté royal pour l'émission d'effets libellés en monnaie étrangère et placés à l'étranger, et pour autant que la garantie soit donnée que ces effets ne sont pas souscrits, ni directement, ni indirectement, par des personnes physiques ou des personnes morales assujetties à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des personnes morales » (article 3, 4°, de l'arrêté royal du 30 décembre 1982 précité).

L'article 12 du présent projet supprime l'exigence de cette formalité. En effet, les centres de coordination ont généralement un meilleur « rating » que les sociétés du groupe. Celles-ci ont donc intérêt à émettre des emprunts via leur centre de coordination, de manière à pouvoir bénéficier de conditions plus avantageuses.

Le ministre suppose que cette mesure a été prise à l'époque en vue de protéger l'Etat contre la concurrence que pouvaient représenter les emprunts obligataires émis par les centres de coordination pour une durée supérieure à un an. La nécessité d'une telle protection a aujourd'hui disparu.

M. Defeyt renvoie à un article paru dans *l'Echo* du mardi 14 mars 1995, qui fait état d'évidentes difficultés économiques rencontrées par certaines entreprises à la suite des reports successifs de la date d'entrée en vigueur des dispositions relatives aux emballages pour boissons. Ces entreprises ont réalisé des investissements importants dans la perspective de l'application de ces mesures.

L'intervenant déplore l'insécurité juridique qui règne actuellement en la matière et craint que les attermoissements du gouvernement ne provoquent finalement la fermeture de certaines entreprises et la perte de nombreux emplois.

Le ministre fait remarquer que la date d'entrée en vigueur a été reportée afin de pouvoir prendre connaissance du nouvel avis de la Commission de suivi, qui doit formuler une proposition globale relative aux emballages pour boissons. Comme indiqué ci-dessus, cet avis est attendu pour la fin du mois d'avril

Gelet op de nakende ontbinding van de wetgevende Kamers beschikt het Parlement echter niet meer over voldoende tijd om een wetsontwerp goed te keuren waarin de nieuwe voorstellen van de Opvolgingscommissie zijn opgenomen.

De heer Defeyt vraagt zich af of het niet mogelijk zou zijn bepaalde zaken bij koninklijk besluit te regelen.

Wat de batterijen betreft, betreurt spreker de houding van de sector. Die heeft twee jaar lang elke verandering geweigerd en ziet zich nu, ingevolge de objectieve conclusies van de Opvolgingscommissie, die trouwens door de regering worden overgenomen, verplicht zijn strategie te wijzigen.

Het is des te betreurenswaardiger dat de regering vandaag bereid is die sector zes maanden extra uitsstel te verlenen naar aanleiding van de nieuwe voorstellen die de vertegenwoordigers van de federatie elektriciteit en elektronica op 16 december 1994 in commissie hebben geformuleerd (zie verslag van de heer Taylor, Stuk n° 1647/3-94/95, blz. 21-24).

De minister merkt op dat indien de Opvolgingscommissie voor 30 juni 1995 geen nieuw advies inzake de milieuheffing op batterijen uitbrengt, die heffingen zullen worden toegepast op de datum bepaald bij artikel 401, punt 3, van de gewone wet van 16 juli 1993, gewijzigd bij artikel 6 van de wet van 9 februari 1995, met andere woorden op 1 juli 1995.

De heer de Clippele vraagt verduidelijking over de amendementen die de regering tijdens de bespreking van het ontwerp in de Senaat heeft ingediend op de artikelen 4 en 10 van het ontwerp (zie verslag van de heer Didden, Stuk Senaat n° 1304/2-94/95, blz. 14-16).

De minister wijst erop dat de aldus geamendeerde artikelen 4 en 10 van het ontwerp vanaf het aanslagjaar 1998 (inkomsten 1997) elke beperking van de aftrekbaarheid van de vroegere verliezen afschaft.

Voor het aanslagjaar 1997 bepaalt artikel 10 van het ontwerp overigens dat de thans bij artikel 206, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) bepaalde beperking van de aftrek van vorige verliezen niet langer toegepast wordt op de nieuwe verliezen, met name die welke geleden werden in de loop van de boekjaren verbonden aan het aanslagjaar 1996 (inkomsten 1995).

Voorts wordt in artikel 206 WIB 1992 een nieuwe paragraaf 3 ingevoegd. Tegenover de afschaffing van iedere beperking van de aftrekbaarheid van de vorige verliezen staat die nieuwe bepaling, die de opheffing inhoudt van de aftrekmogelijkheid van de verliezen die in « slapende vennootschappen » zouden zijn opgeslagen.

Aldus bepaalt artikel 206, § 3 (*nieuw*), zoals het in plenaire vergadering van de Senaat geamendeerd werd (Beknopt verslag van de Senaat 48-49 van 8 maart 1995, blz. 543) dat « de vorige beroepsverliezen in geen geval (mogen) worden afgetrokken van

ou au plus tard au début du mois de mai de cette année. Vu la dissolution imminente des Chambres législatives, le Parlement ne disposera cependant plus du temps nécessaire pour adopter un projet de loi qui traduirait les nouvelles propositions de la Commission de suivi.

M. Defeyt se demande s'il ne serait pas possible de régler certaines questions par arrêté royal.

En ce qui concerne les piles, l'intervenant déplore l'attitude du secteur qui, après avoir refusé tout changement pendant deux ans, se voit aujourd'hui acculé à modifier sa stratégie à la suite des conclusions formulées de manière objective par la Commission de suivi et d'ailleurs relayées par le gouvernement.

Il est d'autant plus regrettable que le gouvernement accepte aujourd'hui d'accorder un délai supplémentaire de 6 mois à ce secteur à la suite des nouvelles propositions formulées par les représentants de la fédération de l'électricité et de l'électronique en commission le 16 décembre 1994 (cf. rapport de M. Taylor, Doc. n° 1647/3-94/95, pp. 21-24).

Le ministre fait remarquer que si la Commission de suivi n'émet pas un nouvel avis concernant les écotaxes sur les piles pour le 30 juin 1995 au plus tard, celles-ci seront appliquées à la date prévue par l'article 401, point 3, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993, tel que modifié par l'article 6 de la loi du 9 février 1995, c'est-à-dire : le 1^{er} juillet 1995.

M. de Clippele souhaiterait obtenir des précisions concernant les amendements aux articles 4 et 10 du projet, déposés par le gouvernement au cours de la discussion du projet au Sénat (cf. rapport de M. Didden, Doc. Sénat n° 1304/2-94/95, pp. 14-16).

Le ministre indique que les articles 4 et 10 du projet, tels qu'amendés, suppriment toute limitation à la déductibilité des pertes antérieures à partir de l'exercice d'imposition 1998 (revenus 1997).

Pour l'exercice d'imposition 1997, l'article 10 du projet prévoit par ailleurs que la limitation de la déduction des pertes antérieures prévue actuellement par l'article 206, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992) ne s'applique plus aux pertes « nouvelles », c'est-à-dire aux pertes éprouvées au cours d'exercices sociaux se rattachant à l'exercice d'imposition 1996 (revenus 1995).

En outre, il est inséré un nouveau paragraphe 3 à l'article 206 du CIR 1992. En contrepartie de la suppression de toute limitation à la déductibilité des pertes antérieures, cette nouvelle disposition supprime la possibilité de déduction des pertes qui auraient été accumulées dans des sociétés « en sommeil ».

Ainsi, l'article 206, § 3 (*nouveau*), tel qu'amendé en séance plénière du Sénat (compte rendu analytique du Sénat, 48-49, du 8 mars 1995, p. 543), dispose que « les pertes professionnelles antérieures ne peuvent en aucun cas être déduites des revenus profes-

de winst van het belastbare tijdperk, wanneer het gemiddelde van de omzet die is geboekt tijdens de boekjaren welke verbonden zijn met de drie vorige belastbare tijdperken, minder bedraagt dan 5 % van het gemiddelde van het totaal bedrag van de activa, zoals dat voorkomt in de jaarrekeningen van die boekjaren ».

Om de kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen niet te benadelen wordt het criterium « omzet » en « financiële opbrengsten » vervangen door een gelijkwaardig criterium vervat in hun boekhoudkundige verplichtingen (cf. verslag van de heer Didden, Stuk Senaat n° 1304/2-94/95, blz. 14 en volgerde).

De heer de Clippele vraagt of artikel 206, § 3 (*nieuw*) ook van toepassing is op de vastgoedondernemingen die tijdens crisisperiodes in die sector er niet altijd in slagen alle flats van door hen opgetrokken gebouwen te verhuren.

De minister brengt in herinnering dat de huurprijzen deel uitmaken van de omzet.

Aangezien voor de vaststelling van het gemiddelde van de omzet en van de financiële opbrengsten van de vennootschappen drie aanslagjaren in aanmerking worden genomen, meent de minister dat de in artikel 206, § 3 (*nieuw*), bedoelde bepalingen normaliter geen toepassing zouden mogen vinden op de bouwondernemingen want de moeilijkheden waarmee die geconfronteerd worden, zijn doorgaans van voorbijgaande aard.

De minister merkt nog op dat de in artikel 206, § 3 (*nieuw*) gehanteerde criteria met betrekking tot de mogelijkheid om de verliezen goed te maken ingegeven zijn door de Nederlandse « stopzetting-test ».

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikelen 1 tot 3

Over die artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 4

Voorzitter Dupré wijst op een afwijking tussen de Franse en de Nederlandse tekst van artikel 206, § 3, van het WIB 1992, zoals dat door de Senaat werd geamendeerd.

In de Franse tekst staat : « par dérogation aux §§ 1^{er} et 2, les pertes professionnelles antérieures ne peuvent en aucun cas être déduites des *revenus professionnels* de la période imposable (...) ».

De Nederlandse tekst daarentegen luidt als volgt : « In afwijking van de §§ 1 en 2, mogen de vorige beroepsverliezen in geen geval worden afgetrokken van de *winst* van het belastbare tijdperk (...) ».

sionnels de la période imposable ni d'aucune autre période imposable ultérieure, lorsque la moyenne du chiffre d'affaires et des produits financiers comptabilisés au cours des exercices sociaux se rattachant aux trois périodes imposables précédentes représente moins de 5 % de la moyenne du montant total de l'actif figurant dans les comptes annuels de ces exercices. »

Pour ne pas pénaliser les établissements de crédit et les entreprises d'assurances, le critère du chiffre d'affaires et des produits financiers est remplacé par un critère équivalent figurant dans leurs obligations comptables (cf. rapport de M. Didden, Doc. Sénat n° 1304/2-94/95, pp. 14 et suivantes).

M. de Clippele demande si l'article 206, § 3 (*nouveau*) du CIR 1992 s'applique également aux sociétés immobilières qui, en cas de crise dans le secteur, n'arrivent pas toujours à louer l'ensemble des appartements dans les immeubles qu'elles ont construits.

Le ministre rappelle que les loyers font partie du chiffre d'affaires.

Compte tenu du fait que l'on considère la moyenne du chiffre d'affaires et des produits financiers des sociétés sur une période de *trois* exercices d'imposition, le ministre estime que les dispositions visées à l'article 206, § 3 (*nouveau*) ne devraient normalement pas trouver à s'appliquer aux sociétés immobilières, étant donné que les difficultés qu'elles rencontrent sont généralement passagères.

Le ministre indique encore que les critères retenus à l'article 206, § 3 (*nouveau*) pour la récupérabilité des pertes s'inspirent du test d'activité appliqué aux Pays-Bas (« stopzetting-test »).

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

Articles 1^{er} à 3

Ces articles n'ont donné lieu à aucune observation.

Art. 4

Le président, M. Dupré, fait observer qu'il existe une discordance entre les textes français et néerlandais de l'article 206, § 3, du CIR 1992 tel qu'amendé par le Sénat.

Dans le texte français, il est indiqué que « par dérogation aux §§ 1^{er} et 2, les pertes professionnelles antérieures ne peuvent en aucun cas être déduites des *revenus professionnels* de la période imposable (...) ».

Par contre, le texte néerlandais est formulé comme suit : « In afwijking van de §§ 1 et 2, mogen de vorige beroepsverliezen in geen geval worden afgetrokken van de *winst* van het belastbare tijdperk (...) ».

De commissie beslist niettemin die bepaling niet te amenderen aangezien artikel 206, § 1 van het WIB 1992, dat door het voorliggend ontwerp niet wordt gewijzigd, al een zelfde verschil vertoont.

De heer de Clippele verwijst naar de algemene bespreking en haalt een aantal voorbeelden aan in verband met de bouwsector die hard zal worden getroffen door de bij artikel 206, § 3, van het WIB 1992 bedoelde nieuwe bepaling :

Eerste voorbeeld

Een vennootschap trekt in 1993 en 1994 flatgebouwen op ter waarde van 700 miljoen frank, met de bedoeling ongeveer 140 appartementen te verhuren. Er wordt van uitgegaan dat die vennootschap uitsluitend met eigen middelen werkt (wat weinig waarschijnlijk is).

De gemiddelde huurprijs bedraagt 360 000 frank per jaar.

Eind 1994 worden de appartementen, na oplevering, bij de activa als investeringsgoederen geboekt : de vennootschap lost 21 miljoen frank af.

In 1995 verhuurt de vennootschap gradueel 30 appartementen, wat een omzet van 9 miljoen frank oplevert. Aangezien ze 21 miljoen frank aflost, lijdt ze een extra verlies van 12 miljoen frank.

In 1996 verhuurt de vennootschap slechts 20 andere appartementen en de omzet (rekening houdend met het feit dat in 1995 30 appartementen verhuurd werden) bedraagt 16 800 000 frank. Aangezien zij 21 miljoen frank aflost betekent dit 4 200 000 frank verlies.

Op 1 januari 1997 heeft de vennootschap dus een totaal verlies geleden van 21 000 000 + 12 000 000 + 4 200 000 frank = 37 200 000 frank.

Volgens artikel 206, § 3 (*nieuw*), van het WIB 1992 zullen die verliezen nooit meer aangerekend kunnen worden. Van die vennootschap wordt immers verondersteld dat zij een « slapende vennootschap » is, aangezien het gemiddelde van haar omzet over een periode van drie jaar niet ten minste 5 % bedraagt van haar activa, zijnde 35 000 000 frank.

In feite bedroeg de gemiddelde omzet van die vennootschap 8 600 000 frank [(9 000 000 + 16 800 000) : 3].

Tweede voorbeeld

Een vennootschap trekt in 1991/1992 een gebouw ter waarde van 300 miljoen frank op. Begin 1993 wordt dat gebouw voor 44 998 000 frank per jaar verhuurd.

Eind 1993 zegt de huurder de huur op.

In 1994 en 1995 vindt de vennootschap geen nieuwe huurder.

De vennootschap moet ieder jaar 40 miljoen frank uitgeven aan lasten (intresten, afschrijvingen enz.).

La commission décide toutefois de ne pas amender la disposition en question étant donné qu'une discordance identique figure déjà à l'article 206, § 1^{er}, du CIR 1992, qui n'est pas modifié par le présent projet.

M. de Clippele renvoie à la discussion générale et cite plusieurs exemples concernant le secteur de la construction pour lesquels la nouvelle disposition à l'article 206, § 3, du CIR 1992 aura des conséquences négatives :

Premier exemple

Une société fait construire des immeubles pour une valeur de 700 000 000 de francs en 1993 et 1994 en vue de mettre en location quelque 140 appartements. Il est supposé que cette société travaille uniquement sur fonds propres (hypothèse peu probable).

Le loyer moyen est de 360 000 francs par an.

Fin 1994, les appartements étant réceptionnés sont comptabilisés à l'actif comme biens d'investissement : la société amortit 21 000 000 de francs.

En 1995, la société loue 30 appartements par graduation, soit un chiffre d'affaires de 9 000 000 de francs. Comme elle a amorti 21 000 000 de francs, cela lui fait une perte supplémentaire de 12 000 000 de francs.

En 1996, la société loue uniquement 20 autres appartements, soit un chiffre d'affaires (compte tenu des 30 appartements loués en 1995) de 16 800 000 francs. Comme elle a amorti 21 000 000 de francs, cela représente 4 200 000 francs de pertes.

Au 1^{er} janvier 1997, la société a donc accumulé 21 000 000 + 12 000 000 + 4 200 000 francs = 37 200 000 francs de pertes.

Selon l'article 206, § 3 (*nouveau*) du CIR 1992, ces pertes ne seront plus jamais imputables. En effet, cette société est réputée être mise en veilleuse car elle n'a pas en moyenne réalisé un chiffre d'affaires d'au moins 5 % de l'actif, soit 35 000 000 de francs, sur une période de 3 ans.

En fait, la société a réalisé un chiffre d'affaire moyen de 8 600 000 francs [(9 000 000 + 16 800 000) : 3].

Second exemple

Une société construit en 1991/1992 un immeuble d'une valeur de 300 000 000 de francs. Début 1993, cet immeuble est loué pour 44 998 000 francs pour un an.

Fin 1993, le locataire renonce à la location.

En 1994 et en 1995, la société ne trouve pas de nouveau locataire.

Chaque année, la société supporte 40 000 000 de francs de charges (intérêts, amortissements ... etc).

Begin 1996 vindt de vennootschap een huurder die bereid is 40 miljoen frank huur te betalen.

Op 31 december 1996 is de toestand als volgt :

Belastinggrondslag	+	5 000 000
Vorige verliezen	-	80 000 000

Verliezen die kunnen worden overgedragen : 0 !!!

Van 1993 tot 1995 bedroeg de gemiddelde omzet van de vennootschap immers 14 999 333 frank (44 998 000 frank : 3).

Over diezelfde jaren vertegenwoordigt 5 % van alle activa dus (in grote trekken) 300 000 000 frank x 5 % = 15 000 000 frank.

Aangezien de gemiddelde omzet, zijnde 14 999 333 frank, lager is dan 15 miljoen frank, wordt van de vennootschap verondersteld dat zij een « slapende vennootschap » is en wordt zij dus bestraft. In het raam van de nieuwe regeling die werd voorgesteld om eventuele misbruiken van de regeling inzake aftrekbaarheid van vorige verliezen te voorkomen, mag de vennootschap immers geen enkel verlies aftrekken.

Derde voorbeeld

Verscheidene investeerders beslissen een durfkapitaalvennootschap op te richten en stichten op 2 maart 1993 een naamloze vennootschap met een kapitaal van 400 000 000 frank. Het eerste boekjaar eindigt op 31 december 1993.

Met een in aandelen converteerbare obligatielening lenen ze 100 000 000 frank tegen 5 % aan een Belgische vennootschap.

Op het saldo hebben zij een interest van 8 %, of een totaal van 29 000 000 frank op 31 december 1993.

In 1994 beslissen ze 300 000 000 frank te investeren in verscheidene projecten van vennootschappen in zogenaamde « start-up »-fase. Op 31 december 1994 bedraagt hun financiële opbrengst 5 000 000 frank.

In 1995 gaat de vennootschap die zij 100 000 000 frank hadden geleend failliet. Zij ontvangen nog steeds geen dividenden op het bedrag van 300 000 000 frank aan participaties.

Op 1 januari 1996 kunnen de vorige verliezen ten bedrage van 100 000 000 frank nooit op 31 december 1996 of later aangerekend worden.

De gemiddelde financiële opbrengsten tijdens de periode 1993-1995 bedragen immers $(29\,000\,000 + 5\,000\,000 / 3 =) 11\,333\,333$ frank. Aangezien het gemiddelde van 5 % van de activa (5 % van $400\,000\,000 + 5\%$ van $400\,000\,000 + 5\%$ van $300\,000\,000 =$) $18\,333\,333$ frank bedraagt, is het gemiddelde bedrag van de financiële opbrengsten lager, en kunnen de verliezen niet worden aangerekend.

Début 1996, elle trouve un locataire prêt à payer un loyer de 40 000 000 de francs.

Au 31 décembre 1996, la situation est la suivante :

Base imposable	+	5 000 000
Pertes antérieures	-	80 000 000

Pertes pouvant être reportées : 0 !!!

En effet, de 1993 à 1995 la société a réalisé un chiffre d'affaires moyen de 14 999 333 francs (44 998 000 francs : 3).

Pour ces mêmes années, 5 % de la moyenne du total de l'actif représente donc (en simplifiant) $300\,000\,000$ de francs x 5 %, soit 15 000 000 de francs.

Le chiffre d'affaire moyen, soit 14 999 333 francs, étant inférieur à 15 000 000 de francs, la société est réputée être en veilleuse et est donc pénalisée. Dans le cadre du nouveau système proposé en vue d'éviter un éventuel abus du système de déductibilité des pertes antérieures, elle ne pourra en effet déduire aucune perte.

Troisième exemple

Plusieurs investisseurs décident de créer une société de « venture capital » et constituent une société anonyme avec un capital de 400 000 000 de francs le 2 mars 1993. Le premier exercice se termine le 31 décembre 1993.

Ils prêtent 100 000 000 de francs à une société belge à un taux d'intérêt de 5 % dans le cadre d'un emprunt obligataire convertible en actions.

Sur le solde, ils bénéficient d'un intérêt de 8 %, soit, au 31 décembre 1993, un total de 29 000 000 de francs.

En 1994, ils décident d'investir 300 000 000 de francs dans divers projets de sociétés dites en phase de « start up ». Au 31 décembre 1994, ils ont 5 000 000 de francs de produits financiers.

En 1995, la société à qui ils avaient prêté 100 000 000 de francs tombe en faillite. Ils n'ont toujours pas perçu de dividendes sur le montant de 300 000 000 de francs de participations.

Au 1^{er} janvier 1996, les pertes antérieures d'un montant de 100 000 000 de francs ne pourront jamais être imputées au 31 décembre 1996 ou ultérieurement.

En effet, le montant moyen des produits financiers au cours de la période 1993-1995 est de $(29\,000\,000 + 5\,000\,000 / 3 =) 11\,333\,333$ francs. Comme la moyenne de 5 % de l'actif (5 % de $400\,000\,000 + 5\%$ de $400\,000\,000 + 5\%$ de $300\,000\,000$) représente $18\,333\,333$ francs, le montant moyen des produits financiers est inférieur et les pertes ne sont donc pas imputables.

Vierde voorbeeld

Een dienstvennootschap heeft een kapitaal van 2 000 000 frank en vorige verliezen van 30 000 000 frank. De activa van de vennootschap bedragen 1 500 000 frank.

In 1994, 1995 en 1996 haalt de vennootschap telkens een omzet van 75 000 frank.

Op 1 januari 1997 beschikt de vennootschap nog steeds over 30 000 000 frank aan verliezen.

Vijfde voorbeeld

Een holding heeft 300 000 000 frank aan verliezen opgestapeld (bijvoorbeeld afgeschreven schuldverdringen op Zaïre), en beslist al haar activa, 1 miljard frank, in Oost-Europa te investeren.

In 1994, 1995 en 1996 haalt die holding, om overduidelijke redenen (moeilijke economische toestand, enz.) geen winst uit die investering.

Op 1 januari 1997 zal die vennootschap haar verliezen niet meer kunnen aftrekken, want het gaat om een vennootschap die als « slapende » vennootschap bekend staat.

De heer de Clippele concludeert dat de nieuwe, door de regering ingevoerde regeling om verliezen aan te rekenen, de vennootschappen een minimum-omzet oplegt; in het andere geval worden ze benadeeld door middel van de niet-aftrekbaarheid van de vorige verliezen, zoals bepaald in artikel 206, § 3 (*nieuw*), van het WIB 1992.

De minister wijst erop dat men voor de toepassing van voormelde maatregel een onderscheid moet maken tussen :

- vennootschappen die produkten voortbrengen, respectievelijk diensten verlenen, waarvoor het bedrag van de omzet en de financiële opbrengsten doorgaans betrekkelijk hoog zullen liggen en in elk geval gelijk zijn aan het activatotaal;

- vennootschappen waarvan het hoofdbedrijf voornamelijk uit beleggingen van kapitaal in roerende of onroerende goederen bestaat (en waarbij de inkomsten huurgelden, respectievelijk dividenden zijn).

De door de spreker aangehaalde voorbeelden tonen vrij duidelijk aan dat de nieuwe maatregel vooral slaat op (1) vennootschappen waarvan de eigen middelen vrij laag liggen in verhouding tot de gedane investeringen, zodat de rentelasten zwaar op het resultaat doorwegen en/of (2) vennootschappen die vervroegde of heel grote afschrijvingen uitvoeren.

In feite zijn het dus niet zozeer een lage omzet of lage financiële opbrengsten die « het verlies van de verliezen » veroorzaken, maar wel het betrekkelijke gewicht van de lasten.

In tegenstelling tot de conclusie van de spreker komt het er dus niet op aan een minimumrentabiliteit inzake gewone exploitatie-opbrengsten op te leggen maar wel, voor het overdragen van de verliezen,

Quatrième exemple

Prenons une société de services avec un capital de 2 000 000 de francs et des pertes antérieures de 30 000 000 de francs. L'actif de la société est de 1 500 000 francs.

En 1994, 1995 et 1996, la société réalise à chaque fois 75 000 francs de chiffre d'affaires.

Au 1^{er} janvier 1997, la société dispose toujours de 30 000 000 de francs de pertes.

Cinquième exemple

Soit un holding qui a accumulé 300 000 000 de francs de pertes (créances sur le Zaïre amorties, par exemple) et qui a décidé d'utiliser tout son actif, soit 1 000 000 000 de francs, en vue d'investir dans les pays de l'Est.

En 1994, 1995 et 1996, il n'en retire aucun bénéfice pour des raisons évidentes (situation économique difficile, etc.).

Au 1^{er} janvier 1997, cette société ne pourra plus déduire ses pertes car il s'agit d'une société réputée être en veilleuse.

En conclusion, M. de Clippele constate que le nouveau régime instauré par le gouvernement pour la récupérabilité des pertes impose aux sociétés de réaliser un chiffre d'affaires minimum sous peine d'être sanctionnées par le biais de la non-déductibilité des pertes antérieures prévue à l'article 206, § 3, (*nouveau*), du CIR 1992.

Le ministre indique que pour l'application de la disposition visée ci-dessus, il y a lieu de distinguer :

- les sociétés de production et de services pour lesquelles le montant du chiffre d'affaires et des produits financiers sera en général relativement élevé et en tout cas en moyenne égal au montant total de l'actif;

- les sociétés dont l'activité consiste principalement dans le placement de capitaux en biens immobiliers ou mobiliers (les revenus générés étant respectivement des loyers et des dividendes).

Les exemples fournis par l'intervenant font apparaître de manière assez évidente que la nouvelle mesure touche tout particulièrement (1) les sociétés dont les fonds propres sont relativement faibles par rapport aux investissements consentis de telle sorte que les charges d'intérêts pèsent lourdement sur le résultat et/ou (2) les sociétés qui pratiquent des amortissements accélérés ou massifs.

En effet, ce n'est pas tant la faiblesse du chiffre d'affaires ou des produits financiers qui cause « la perte des pertes » mais l'importance relative des charges.

Il ne s'agit donc pas, contrairement à la conclusion de l'orateur, d'imposer une rentabilité minimum au titre de produits ordinaires d'exploitation, mais, pour le report des pertes, d'assimiler en fait à une société

duidelijk ondergekapitaliseerde vennootschappen in feite met een « slapende » vennootschap gelijk te stellen.

De heer de Clippele dient een amendement (n° 1 — Stuk n° 1747/2) in, dat ertoe strekt artikel 4 van het ontwerp te vervangen door de volgende tekst :

« Artikel 206, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen door de volgende bepalingen :

Niet aftrekbaar zijn de vorige beroepsverliezen voortkomend uit de verkrijging onder bezwarende titel van aandelen in binnenlandse vennootschappen die op het ogenblik van de verkrijging zelf recht hebben op de in het eerste lid bedoelde aftrek, voor zover deze verkrijging betrekking heeft op een deelneming van meer dan 50 % in het kapitaal en verwezenlijkt wordt met ingang van het aanslagjaar 1996.

Het tweede lid is niet van toepassing wanneer de belastingplichtige kan doen blijken dat de bedoelde verkrijging voor hem aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt. »

Spreker is van oordeel dat dit amendement beantwoordt aan de doelstellingen van de regering.

Er wordt immers voorgesteld artikel 206, § 1, tweede lid, van het WIB 1992 te wijzigen ten einde te voorkomen dat vennootschappen, buiten de normale regeling inzake overname en fusie van vennootschappen, bedrijven overnemen die aanzienlijke verliezen hebben opgestapeld, met als enig doel hun eigen winst te beperken. Vanuit dat oogpunt worden dus de verkrijgingen bedoeld van meer dan 50 % van de aandelen van dergelijke verlieslijdende vennootschappen welke na 1 januari 1995 zijn verwezenlijkt.

Aangezien het alleen gaat om verkrijgingen met een zuiver fiscaal doel, moet de verkrijgende vennootschap in staat worden gesteld te bewijzen dat de aankoop voor haar een financiële of economische noodzaak is. In dat geval zal op die verrichting de aftrek bedoeld in het eerste lid van artikel 206, § 1, wel van toepassing zijn.

De minister verwijst naar de bespreking in de Senaatscommissie (cf. verslag van de heer Didden, Stuk Senaat n° 1304-2, blz. 20-21). Hij bevestigt dat de verliezen van vennootschappen die eigenlijk « lege dozen » zijn, in bepaalde gevallen met een louter fiscaal doel worden gebruikt.

Hij voegt eraan toe dat een soortgelijke bepaling als die welke door de heer de Clippele werd voorgesteld in de regering is besproken, maar niet in aanmerking is genomen, al kan die maatregel worden beschouwd als een aanvulling op het amendement dat de regering in de Senaat heeft ingediend en kunnen de twee perfect worden gecombineerd.

De heer de Clippele dient een amendement (n° 2, Stuk n° 1747/2) in, dat ertoe strekt in het 2°, de voorgestelde § 3 aan te vullen als volgt :

« De vorige leden zijn echter niet van toepassing op de verliezen geleden de eerste vijf jaren na de oprichting van de vennootschap. »

« en sommeil » les sociétés manifestement sous-capitalisées.

M. de Clippele dépose un amendement (n° 1 — Doc. n° 1747/2) visant à remplacer l'article 4 du projet par le texte suivant :

« L'article 206, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par les dispositions suivantes :

Ne sont pas déductibles les pertes professionnelles antérieures provenant de l'acquisition à titre onéreux d'actions ou parts représentatives de biens sociaux d'une société résidente bénéficiant elle-même au moment de l'acquisition de ses parts du droit à la déduction prévue à l'alinéa 1^{er}, pour autant que ladite acquisition porte sur une participation de plus de 50 % du capital et qu'elle soit réalisée à partir de l'exercice d'imposition 1996.

L'alinéa 2 n'est pas applicable lorsque le contribuable établit que l'acquisition visée répond dans son chef à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

L'auteur estime que le présent amendement répond aux objectifs poursuivis par le gouvernement.

Il est en effet proposé de modifier l'article 206, § 1^{er}, alinéa 2, du CIR 1992, de manière à éviter que des sociétés n'acquière, en dehors des mécanismes normaux d'absorption et de fusion de sociétés, des entreprises ayant cumulé des pertes importantes dans le seul but de réduire leur propre bénéfice. Dans cette optique, il y a lieu de viser les acquisitions de plus de 50 % de parts sociales ou d'actions de semblables sociétés déficitaires réalisées après le 1^{er} janvier 1995.

Etant donné que sont visées les acquisitions ayant un but purement fiscal, il faut néanmoins permettre à la société acquéreuse d'établir que l'opération d'achat répond, dans son chef, à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, auquel cas l'opération pourra à nouveau donner lieu à la déduction visée par l'alinéa 1^{er} de l'article 206, § 1^{er}.

Le ministre renvoie à la discussion en commission du Sénat (cf. rapport de M. Didden, Doc. Sénat n° 1304-2, pp. 20-21). Il confirme que dans certains cas, s'est développée une pratique de valorisation des pertes de sociétés « coquille vide » dans un but purement fiscal.

Il ajoute qu'une disposition similaire à celle proposée par M. de Clippele a été discutée au sein du gouvernement mais n'a pas été retenue, même si elle peut être considérée comme complémentaire à l'amendement déposé par le gouvernement au Sénat et que l'on pourrait très bien combiner les deux.

M. de Clippele dépose un amendement (n° 2 — Doc. n° 1747/2) visant à compléter, au 2°, le § 3 proposé par ce qui suit :

« Toutefois, les alinéas précédents ne sont pas applicables aux pertes réalisées au cours des cinq dernières années qui suivent la constitution d'une société. »

De minister kan zich niet achter dat amendement scharen. Hij verwijst naar de bespreking tijdens de plenaire vergadering van de Senaat van 8 maart 1995 (Beknopt Verslag 48-49, blz. 543).

Art. 5 tot 7 en 9

De heer de Clippele vraagt of er geen tegenstrijdigheid bestaat tussen de artikelen 5 en 7 van het ontwerp.

Artikel 5 vult artikel 261 van het WIB 1992 aan met een 3°, dat bepaalt dat de « beheersvennootschappen die door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen zijn erkend om één of meerdere fondsen voor belegging in schuldvorderingen te beheeren », de roerende voorheffing verschuldigd zijn.

Artikel 7 daarentegen vervangt artikel 265 van het WIB 1992 door een nieuwe bepaling, die erin voorziet dat geen roerende voorheffing verschuldigd is op inkomsten die zijn verleend of toegekend « aan de vennootschappen bedoeld in artikel 261, 3°, wegens de schuldvorderingen die behoren tot de beleggingsfondsen waarvan zij het beheer verzorgen ».

De minister wijst erop dat de artikelen 5 tot 7 en 9 van het ontwerp betrekking hebben op het stelsel inzake roerende voorheffing dat van toepassing is op de Belgische fondsen voor belegging in schuldvorderingen.

Het voorliggende ontwerp strekt er alleen toe een regeling uit te werken voor bepaalde praktische knelpunten die verband houden met situaties waarbij de schuldenaar van de intresten meestal een natuurlijke persoon is (zoals bij hypothecaire schuldvorderingen), die de roerende voorheffing zou moeten betalen, maar tevens de daarmee verbonden verplichtingen inzake aangifte en storting moet nakomen.

Er werd bijgevolg voorgesteld het huidige stelsel om te keren, zodat :

1) de roerende voorheffing wordt toegepast op de door de fondsen voor belegging in schuldvorderingen toegekende of betaalbaar gestelde intresten (bij uitkering) (artikel 5 van dit ontwerp);

2) als tegenwicht de door die fondsen verkregen of geïnde intresten (bij ontvangst) onvoorwaardelijk zijn vrijgesteld van roerende voorheffing (artikel 7 van dit ontwerp).

Art. 8 en 10 tot 12

Over deze artikelen werden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 13

De heer Olivier stelt vast dat artikel 13, 3°, van het ontwerp artikel 401, punt 3, van de gewone wet van

Le ministre ne peut souscrire à cet amendement. Il renvoie à la discussion en séance plénière du Sénat du 8 mars 1995 (compte rendu analytique 48-49, p. 543).

Art. 5 à 7 et 9

M. de Clippele demande s'il n'existe pas une contradiction entre les articles 5 et 7 du projet.

L'article 5, qui complète l'article 261 du CIR 1992 par un 3°, dispose que « les sociétés de gestion agréées par la Commission bancaire et financière aux frais de gérer un ou plusieurs fonds de placement en créances » sont redevables du précompte mobilier.

Par contre, l'article 7, qui remplace l'article 265 du CIR 1992 par une nouvelle disposition, prévoit que le précompte mobilier n'est pas dû sur les revenus alloués ou attribués aux « sociétés visées à l'article 261, 3°, en raison des créances relevant des fonds de placement dont elles assurent la gestion ».

Le ministre indique que les articles 5 à 7 et 9 du projet traitent du régime applicable aux fonds belges de placement en créances pour le précompte mobilier.

Le projet à l'examen tend simplement à régler, certaines difficultés pratiques liées à des situations où le débiteur des intérêts est le plus souvent une personne physique (par exemple, pour les créances hypothécaires) qui devrait être rendue redevable du précompte mobilier avec les obligations de déclaration et de versement qui en découlent.

Il est proposé en conséquence d'inverser le régime actuel, de telle sorte :

1) que le précompte mobilier soit appliqué aux intérêts attribués ou mis en paiement par les fonds de placement en créances (à la sortie) (article 5 du présent projet);

2) qu'en contrepartie, les intérêts recueillis ou encaissés par lesdits fonds (à l'entrée) soient exonérés inconditionnellement de précompte mobilier (article 7 du présent projet).

Art. 8 et 10 à 12

Ces articles n'ont donné lieu à aucun commentaire.

Art. 13

M. Olivier constate que l'article 13, 3°, du projet modifie l'article 401, point 3, de la loi ordinaire du

16 juli 1993 tot vervollediging van de federale Staatsstructuur als volgt wijzigt :

« 3. Op de batterijen : Op 1 juli 1995, bij ontstentenis van een andersluidend advies van de Opvolgingscommissie. In de mate dat de Opvolgingscommissie tegen uiterlijk 30 juni 1995 een advies uitbrengt over de milieutaks op de batterijen, kan de Koning, bij een in Ministerraad overlegd besluit, deze datum uitstellen tot uiterlijk 1 januari 1996. »

Moet dit koninklijk besluit niet door de Wetgeven- de Kamers worden geratificeerd ?

De minister wijst erop dat artikel 170, § 1, van de Grondwet bepaalt dat « geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet ».

De wet bepaalt met andere woorden het belastingsobject en de belastinggrondslag, alsmede de aanslagvoet en de vrijstellingen. De wetgever kan evenwel zonder enig probleem aan de Koning de bevoegdheid delegeren om de datum van inwerking-treding te bepalen.

De minister herinnert er eveneens aan dat wan-neer ter zake geen uitdrukkelijke bepaling is opgeno-men, de wet van kracht wordt tien dagen na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 14

Over dit artikel werden geen opmerkingen ge-maakt.

Art. 15 en 16

De heer De Vlieghe vindt het onaanvaardbaar dat de regering pertinent weigert onmiddellijk een afzonderlijk wetsontwerp in te dienen ter bekrach-tiging van de koninklijke besluiten tot wijziging van het koninklijk besluit/WIB 1992 betreffende de be-drijfsvoorheffing, alsmede van de koninklijke beslui-ten tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Ook al is de regering erin geslaagd in vergelijking met vroeger de periode tussen de datum waarop het koninklijk besluit wordt genomen en de datum waar-op het wordt bekrachtigd aanzienlijk in te korten, is spreker van oordeel dat nog onvoldoende vooruit-gang werd geboekt.

Hij herinnert eraan dat krachtens artikel 275, § 3, van het WIB 1992 « de Koning (...) bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ont-werp van wet (zal) indienen tot bekrachtiging van de (...) besluiten ».

Een soortgelijke bepaling is opgenomen in :

- artikel 37, § 2, van het Wetboek van de belas-ting over de toegevoegde waarde,
- artikel 13, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit tot coördinatie van de algemene bepalingen inzake douane en accijnzen,

16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'Etat, comme suit :

« 3. Aux piles : Au 1^{er} juillet 1995, à défaut d'avis contraire de la Commission de suivi. Dans la mesure où la Commission de suivi émet un avis concernant les écotaxes sur les piles pour le 30 juin 1995 au plus tard, le Roi peut, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, reporter cette date au 1^{er} janvier 1996 au plus tard. »

Ledit arrêté royal ne doit-il pas être ratifié par les Chambres législatives ?

Le ministre indique que l'article 170, § 1^{er}, de la Constitution dispose qu'« aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi ».

En d'autres termes, la loi fixe la matière imposa-ble, la base d'imposition, ainsi que le taux d'imposi-tion et les exonérations. Par contre, le législateur peut parfaitement déléguer au Roi le pouvoir de fixer la date d'entrée en vigueur.

Le ministre rappelle également que lorsqu'aucune disposition n'est prise explicitement en la matière, la loi entre en vigueur dix jours après sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 14

Cet article n'a donné lieu à aucun commentaire.

Art. 15 et 16

M. De Vlieghe juge inadmissible que le gouver-nement s'obstine à ne pas déposer immédiatement un projet de loi distinct afin de confirmer les arrêtés royaux modifiant l'AR/CIR 1992 en matière de pré-compte professionnel, ainsi que les arrêtés royaux modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Même si le gouvernement a réussi à réduire sensi-blement le délai entre la prise de l'arrêté royal et sa confirmation par rapport à la pratique antérieure en la matière, l'orateur estime que les progrès réalisés ne sont pas encore suffisants.

Il rappelle que conformément à l'article 275, § 3, du CIR 1992, le Roi doit saisir les Chambres législati-ves, « immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un pro-jet de loi de confirmation des arrêtés (...) ».

Une disposition analogue figure :

- à l'article 37, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée,
- à l'article 13, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi générale sur les douanes et accises,

— artikel 98, § 3, tweede lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

De heer De Vlieghe verwijst voorts naar zijn wetsvoorstel (Stuk n° 621/1 -91/92) houdende herstel van de grondwettelijkheid bij het aanpassen van belastingtarieven bij koninklijk besluit.

Dat voorstel heeft tot doel de wetgeving ter zake strenger te maken : het stelt voor het desbetreffende koninklijk besluit op te schorten tot het wetsontwerp ter bekrachtiging in het Parlement is ingediend.

Art. 17 tot 62

Over die artikelen werden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 63

De heer de Clippele stelt vast dat artikel 63 van het ontwerp bepaalt dat « de Koning (...) de datum van inwerkingtreding van dit hoofdstuk (bepaalt) ».

Zouden de bedoelde bepalingen met terugwerking in werking kunnen treden ?

De minister merkt op dat het om de inwerkingtreding van hoofdstuk XII van het ontwerp betreffende de omvorming van de Koninklijke Munt van België in een staatsbedrijf gaat.

De regering is voornemens de resultaten van de ter zake aan de gang zijnde studie af te wachten alvorens die omvorming door te voeren.

IV. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 3 worden aangenomen met 10 tegen 3 stemmen.

De amendementen n°s 1 en 2 van de heer de Clippele worden verworpen met 13 tegen 1 stem.

Artikel 4 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

De artikelen 5 tot 63, alsmede het gehele wetsontwerp, worden aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

De rapporteur,

J.-P. PONCELET

De voorzitter,

J. DUPRE

— à l'article 98, § 3, alinéa 2, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

M. De Vlieghe renvoie par ailleurs à sa proposition de loi (Doc. n° 621/1-91/92) rétablissant la constitutionnalité en cas d'adaptation des taux d'imposition par arrêté royal.

Cette proposition a pour but de rendre la législation plus sévère dans ce domaine : elle propose de suspendre l'arrêté royal concerné jusqu'à ce que le projet de loi de confirmation ait été déposé au Parlement.

Art. 17 à 62

Ces articles n'ont donné lieu à aucune observation.

Art. 63

M. de Clippele constate que l'article 63 du projet dispose que « le Roi fixe la date d'entrée en vigueur du présent chapitre ».

Les dispositions visées pourraient-elles entrer en vigueur rétroactivement ?

Le ministre fait remarquer qu'il s'agit de l'entrée en vigueur du chapitre XII du projet concernant la transformation de la Monnaie royale de Belgique en entreprise d'Etat.

Le gouvernement a l'intention d'attendre les résultats de l'étude en cours en la matière avant de procéder à cette transformation.

IV. — VOTES

Les articles 1^{er} à 3 sont adoptés par 10 voix contre 3.

Les amendements n°s 1 et 2 de M. de Clippele sont rejetés par 13 voix contre 1.

L'article 4 est adopté par 11 voix contre 3.

Les articles 5 à 63, ainsi que l'ensemble du projet de loi sont adoptés par 11 voix contre 3.

Le rapporteur,

J.-P. PONCELET

Le président,

J. DUPRE

ERRATUM

Tussen de artikelen 3 en 4 dient het opschrift
« *Hoofdstuk II — Wijzigingen in het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992* » te worden ingevoegd.

ERRATUM

Il y a lieu d'insérer entre les articles 3 et 4 l'intitulé
« *Chapitre II — Modifications au Code des impôts
sur les revenus 1992* ».