

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1988-1989

4 JANVIER 1989

**Proposition de loi modifiant le Code des
impôts sur les revenus en vue d'adapter
l'impôt des sociétés à la réforme de
l'impôt des personnes physiques**

(Déposée par M. de Clippele)

DEVELOPPEMENTS

La loi du 28 décembre 1983 a introduit le précompte mobilier libératoire sur les dividendes des sociétés belges, à compter de l'exercice d'imposition 1985. Le législateur, ayant pressenti que dans certaines sociétés, la destination du bénéfice annuel pouvait immédiatement être modifiée par l'assemblée générale, par une réduction des émoluments d'administrateurs ou associés actifs au profit des dividendes, les premiers pouvant connaître un taux d'imposition atteignant 72 p.c. et les seconds plafonnant à un prélèvement global de 57,25 p.c. (impôt des sociétés + précompte mobilier), décida d'empêcher cet allègement du prélèvement fiscal en introduisant dans l'alinéa 3 de l'article 126 du C.I.R., un littéra c refusant l'accès aux taux d'impôt des sociétés inférieurs au taux de base, aux sociétés distribuant un dividende excédant 13 p.c. du capital réellement libéré.

Cette *ratio legis* a évidemment disparu dès lors que le prélèvement fiscal global (57,25 p.c.) sur le

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1988-1989

4 JANUARI 1989

**Voorstel van wet tot wijziging van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen
met het oog op de aanpassing van de
vennootschapsbelasting aan de hervor-
ming van de personenbelasting**

(Ingediend door de heer de Clippele)

TOELICHTING

De wet van 28 december 1983 heeft voor dividendend van Belgische vennootschappen de bevrijdende roerende voorheffing ingevoerd vanaf het aanslagjaar 1985. De wetgever heeft evenwel het voor gevoel gehad dat de algemene vergadering van sommige vennootschappen wel eens zou kunnen besluiten aan de jaarwinst terstond een andere bestemming te geven door de emolumenten van de beheerders of de werkende vennoten te verlagen ten gunste van de dividendend. Voor die emolumenten kan het belastingtarief immers tot 72 pct. gaan terwijl de totale heffing voor dividendend niet meer dan 57,25 pct. kan bedragen (vennootschapsbelasting + roerende voorheffing). Daarom wilde de wetgever voorkomen dat een hogere belasting wordt geheven; hij heeft daartoe aan artikel 126, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, een punt c toegevoegd zodat het tarief van de vennootschapsbelasting, dat lager is dan het basistarief, niet kan worden toegepast op vennootschappen waarvan het dividend meer dan 13 pct. bedraagt van het werkelijk afbetaalde maatschappelijk kapitaal.

Die *ratio legis* is uiteraard komen te vervallen zodra de volledige belastingheffing op het dividend

dividende devient plus élevé que le nouveau taux marginal de l'impôt des personnes physiques (55 p.c.) fixé par l'article 7 de la loi du 7 décembre 1988

Par ailleurs, le maintien du texte légal actuel pénalise, sans le moindre esprit d'équité, les P.M.E. de structure familiale, dans lesquelles le vote d'un dividende d'un pourcentage élevé par rapport au capital permet d'assurer un revenu décent aux associés les plus âgés, dont l'activité professionnelle a cessé, et qui de ce fait ne recueillent plus aucun revenu professionnel, ou un revenu professionnel très modeste, dont le montant ne met pas en péril le droit à percevoir la pension de retraite.

Il apparaît dès lors que la disposition légale précitée, qui avait une raison d'être pendant les exercices d'imposition 1985 à 1989, doit disparaître dès l'exercice d'imposition 1990.

J.P. DE CLIPPELE.

**

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 126, alinéa 3, c, du Code des impôts sur les revenus, inséré par la loi du 28 décembre 1983, est abrogé.

Art. 2

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1990.

J.P. DE CLIPPELE.

(57,25 pct.) hoger is geworden dan het nieuwe marginale tarief van de personenbelasting (55 pct.) bepaald in artikel 7 van de wet van 7 december 1988.

Wordt aan de bestaande wettekst niet geraakt, dan straft men bovendien blindelings de K.M.O.'s met een familiestructuur waar het goedkeuren van dividenden met een ten opzichte van het maatschappelijk kapitaal hoog percentage, een behoorlijk inkomen wil bieden aan de oudste vennoten die geen beroepsactiviteit meer uitoefenen en die dus, zoniet geen, dan toch geringe bedrijfsinkomsten genieten waarvan het bedrag het recht op het rustpensioen niet in gevaar brengt.

Uit wat voorafgaat blijkt dat de bedoelde wetsbepaling, die tijdens de aanslagjaren 1985 tot 1989 alle reden van bestaan had en nog heeft, moet vervallen vanaf het aanslagjaar 1990.

**

VOORSTEL VAN WET

Artikel 1

Artikel 126, derde lid, punt c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd door de wet van 28 december 1983, wordt opgeheven.

Art. 2

Deze wet vindt toepassing vanaf het aanslagjaar 1990.