

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1991-1992**

14 OKTOBER 1991

Ontwerp van wet tot omzetting in het Belgisch recht van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen

**AMENDEMENTEN
VAN DE HEER HATRY**

Artikel 1

In punt C van dit artikel, het 2^o te vervangen door de woorden « § 2 en § 4 worden opgeheven ».

Verantwoording

De richtlijn « moeder-dochterondernemingen » die door dit ontwerp in het Belgisch recht wordt omgezet, bepaalt dat op de dividenden van een dochteronderneming geen belasting verschuldigd is door de moederonderneming, behalve ten belope van 5 pct., een percentage dat geacht wordt overeen te stemmen met de daaraan verbonden lasten.

De bepaling van artikel 113, § 4, van het Wetboek der inkomstenbelastingen, die de vrijstelling van de D.B.I. beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk, is niet in overeenstemming met bedoelde richtlijn daar zij correlatief het eventuele recupereerbare verlies beperkt.

R. A 15507*Zie:***Gedr. St. van de Senaat:****1454 (1991-1992):**

- Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.
- Nr. 2: Verslag.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1991-1992**

14 OCTOBRE 1991

Projet de loi transposant en droit belge la directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales

**AMENDEMENTS
PROPOSES PAR M. HATRY**

Article 1^{er}

Au C de cet article, remplacer le 2^o par les mots « les §§ 2 et 4 sont abrogés ».

Justification

La directive « mère-filiales » qui est introduite en droit belge par le présent projet prévoit que les dividendes provenant d'une filiale ne peuvent faire l'objet d'une taxation dans le chef de la société mère, sauf à concurrence de 5 p.c. censés correspondre aux charges y afférentes.

La disposition de l'article 113, § 4, du Code des impôts sur les revenus, qui limite l'exemption des R.D.T. au bénéfice de l'exercice n'est pas conforme à la susdite directive en ce sens qu'elle limite corrélativement la perte éventuellement récupérable.

R. A 15507*Voir:***Documents du Sénat:****1454 (1991-1992):**

- N° 1: Projet transmis par la Chambre des Représentants.
- N° 2: Rapport.

De vrijstelling is dus niet gewaarborgd in het geval van een vennootschap die verliezen boekt of in het geval van een vennootschap waarvan de winst lager ligt dan de geïnde D.B.I.

Die bepaling moet dus worden opgeheven om de correcte toepassing van de richtlijn te waarborgen en om de overdracht van de niet-afgetrokken D.B.I. naar latere belastbare tijdperken te organiseren.

Door anders te handelen dreigt België zich te moeten verantwoorden voor het Europese Hof in zaken waarvan de afloop bij voorbaat bekend is.

Daarenboven zij opgemerkt dat in de Franse regelgeving de bedoelde beperking niet bestaat, daar de dividenden op het niveau van de belastbare grondslag in beginsel worden uitgesloten.

Artikel 1

In punt A, 3^o, van dit artikel, in het 4^o, het woord « vennootschap » te vervangen door het woord « holding ».

Art. 9

A) In § 1 van dit artikel, de woorden « 1, A, 1^o tot 3^o » te vervangen door de woorden « 1, A, 1^o en 2^o ».

B) In § 2 van dit artikel, de woorden « 1, F » te vervangen door de woorden « 1, A, 3^o en F ».

Verantwoording

De bepaling die de belastingvoorwaarde verstrengt is zeer ruim, daar ze alle vennootschappen beoogt die in het buitenland gevestigd zijn: ten opzichte van hen wordt een regeling van vaste deelneming ingevoerd.

Dat wettelijk vermoeden is onaanvaardbaar. Het zal daarenboven de diensten die zich moeten bezighouden met het toestaan van de in artikel 1, F, bepaalde « rulings » heel wat meer werk bezorgen.

Het lijkt raadzaam de maatregelen te beperken tot de buitenlandse holdings die als tussenschakel optreden voor de uitbetaling van dividenden.

Dat is het doel van het amendement op artikel 1, A.

De amendementen op artikel 9 strekken ertoe de verstrenging van de belastingvoorwaarde terzelfdertijd van kracht te laten worden als de « ruling ».

Art. 11 (nieuw)

Een artikel 11 (nieuw) in te voegen, luidende:

« *Artikel 11.* — De vermeerdering, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen bedoeld in artikel 129 van het Wetboek der inkomstenbelastingen zijn gedaan, is niet van toepassing op het deel van de belastingen waarop artikel 3, E en G, van toepassing is en waarop een voorafbetaling is gedaan binnen een maand na de bekendmaking van deze wet. »

L'exemption n'est dès lors pas assurée dans le cas d'une société en perte ou dont les bénéfices sont inférieurs aux R.D.T. encaissés.

Il convient dès lors d'abroger ladite disposition pour assurer parfaitement l'application de la directive et organiser le report sur les exercices ultérieurs des R.D.T. non déduits.

Agir autrement risque d'entraîner la Belgique dans des recours devant la Cour européenne dont l'issue ne fait aucun doute.

A remarquer en outre que dans le régime français la limitation en cause n'existe pas, les dividendes étant exclus au niveau de la base imposable en principe.

Article 1^{er}

Au A, 3^o, de cet article, insérer dans le 4^o, le mot « holding » entre les mots « société » et « établie ».

Art. 9

A) Au § 1^{er} de cet article, remplacer les mots « 1^{er}, A, 1^o à 3^o » par les mots « 1^{er}, A, 1^o et 2^o ».

B) Au § 2 de cet article, remplacer les mots « 1^{er}, F » par les mots « 1^{er}, A, 3^o et F ».

Justification

La disposition renforçant la condition de taxation est très large en ce sens qu'elle vise toutes les sociétés établies à l'étranger en restaurant à leur endroit un régime de permanence.

Cette suspicion légale est inacceptable; elle aura en outre pour effet d'entraîner un surcroît de travail pour les services qui devront s'occuper de l'octroi des « rulings » prévus par l'article 1^{er}, F.

Il paraît utile de limiter les mesures aux seules sociétés holding étrangères qui jouent un rôle intermédiaire pour le paiement de dividendes.

Tel est l'objet de l'amendement à l'article 1^{er}, A.

Les amendements à l'article 9 ont pour but de faire entrer en vigueur le renforcement de la condition de taxation au même moment que le « ruling ».

Art. 11 (nouveau)

Insérer un article 11 (nouveau), libellé comme suit:

« *Article 11.* — La majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé visée à l'article 129 du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable à la partie de l'impôt proportionnellement afférente à l'application de l'article 3, E et G, qui a fait l'objet d'un versement anticipé dans le mois de la publication de la présente loi. »

Verantwoording

Het wetsontwerp brengt op sommige punten een vermeerdering mee van de vennootschapsbelasting voor het lopende jaar.

Aangezien de wijzigingen in de loop van het jaar zijn aangebracht, dient het effect van die vermeerdering wegens het ontbreken of de ontoereikendheid van de voorafbetaling te worden geneutraliseerd indien een dergelijke storting is gedaan binnen een maand na de bekendmaking van de wet.

Justification

Le projet de loi entraîne sur certains points une majoration de l'impôt des sociétés pour l'exercice en cours.

Les modifications étant apportées en cours d'année, il convient de neutraliser l'effet de la majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé dans la mesure où un tel versement est effectué dans le mois de la publication de la loi.

P. HATRY.