

SENAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1991-1992

15 JUILLET 1992

Proposition de loi modifiant l'article 42 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires

RAPPORT
FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. HATRY

I. EXPOSE INTRODUCTIF

L'auteur de la proposition explique que celle-ci s'inscrit dans la ligne de l'article 25 de la loi du 28 décembre 1990 en prolongeant d'un an le délai de réinvestissement des intérêts perçus en 1989 et en 1990.

En 1983, lorsqu'il a été décidé que le précompte mobilier deviendrait libératoire, en même temps que la majoration de 20 à 25 p.c. de celui-ci, l'obligation de déclarer les revenus mobiliers à l'impôt des personnes physiques a été supprimée, ce qui entraînait la disparition de tout cumul avec d'autres revenus. En

Ont participé aux travaux de la Commission :

1. Membres effectifs : M. Cooreman, président; Mme Cahay-André, MM. Daerden, De Grauwe, Mme Delcourt-Pêtre, MM. Deprez, Didden, Dighneef, Geens, Jonckheer, Kenzeler, Leroy, Moens, Tavernier, Schiltz, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Verwilst, Weyts et Hatry, rapporteur.

2. Membres suppléants : MM. de Seny, Garcia, Loones et Vanhaverbeke.

R. A 15985*Voir :***Document du Sénat :**

430-1 (S.E. 1991-1992) : Proposition de loi

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992

15 JULI 1992

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 42 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER HATRY

I. INLEIDENDE UITEENZETTING

De indiener van het voorstel verklaart dat dit voorstel hetzelfde beoogt als artikel 25 van de wet van 28 december 1990, aangezien het de termijn voor de herinvestering van de in 1989 en 1990 ontvangen renten met een jaar verlengt.

In 1983, toen besloten werd dat de roerende voorheffing voortaan bevrijdend zou zijn en die voorheffing vermeerderd werd van 20 tot 25 pct., werd de verplichting afgeschaft om roerende inkomsten aan te geven in de personenbelasting, wat tot gevolg had dat de samenvoeging met andere inkomsten wegviel.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heer Cooreman, voorzitter; mevr. Cahay-André, de heren Daerden, De Grauwe, mevr. Delcourt-Pêtre, de heren Deprez, Didden, Dighneef, Geens, Jonckheer, Kenzeler, Leroy, Moens, Tavernier, Schiltz, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Verwilst, Weyts en Hatry, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : de heren de Seny, Garcia, Loones en Vanhaverbeke.

R. A 15985*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

430-1 (B.Z. 1991-1992) : Voorstel van wet.

même temps, une cotisation spéciale tant sur les revenus d'actions que sur les revenus d'obligations d'origine belge a été introduite. Dans ce dernier cas, la partie du montant net des recettes qui dépasse, aujourd'hui, 539 000 francs fait l'objet, seule, d'une cotisation d'impôts spéciale. Cette cotisation est assez élevée puisqu'elle s'ajoute au précompte déjà perçu. Depuis la réduction à 10 p.c. du précompte mobilier sur les revenus de placements en créances, obligations, dépôts, etc. alors que le précompte mobilier majorant l'impôt des sociétés, restait à 25 p.c., les revenus d'actions ne sont plus soumis à cette cotisation.

La cotisation n'est pas due par les contribuables si la totalité de la base de la cotisation — ce qui constitue un montant extrêmement important voire pénalisateur — est réinvestie dans des actions belges nouvelles ou dans des obligations industrielles belges émises après 1983.

La cotisation à charge des revenus d'actions, établie en 1983, a été supprimée compte tenu du fait que la taxation d'actions représente en fin de compte plus de 55 p.c. par rapport au bénéfice de la société. Cette logique est mathématique puisqu'il y a déjà une première taxation au niveau de la société, une deuxième au niveau du précompte mobilier et qu'une troisième interviendrait par la cotisation spéciale.

Le fait que la cotisation n'a pas été supprimée sur le capital jouissant d'un revenu fixe ne bénéficie cependant pas aux placements en fonds d'Etat. Rappelons en effet le texte de la loi du 28 décembre 1983 tel qu'il est en vigueur aujourd'hui :

« 42. § 1^{er}. [L. 7 décembre 1988, art. 38. — En cas d'application de l'article 93, § 1^{er}, 1^obis et 5^o ou de l'article 220bis, alinéa 1^{er} et 2, du Code des impôts sur les revenus, il est établi, au profit exclusif de l'Etat, une cotisation spéciale assimilée à l'impôt des personnes physiques à charge des contribuables assujettis à cet impôt dont le montant net des revenus de toutes créances, prêts et dépôts d'argent visés à l'article 11, 1^o à 3^o et 7^o du même Code, excède 490 000 francs. Cette cotisation est fixée à 25 p.c.]

§ 2. [L. 7 décembre 1988, art. 38. — Le montant net des revenus visés au § 1^{er} s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, après déduction du précompte mobilier ou, lorsqu'aucun précompte mobilier n'a été retenu d'une somme égale à [10 p.c.] de ces revenus, mais avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et frais ou charges analogues (ainsi modifié par L. 22 février 1990, art. 7, 1^o).]

Toen werd ook een bijzondere heffing ingevoerd op inkomsten uit Belgische aandelen en obligaties. In dit laatste geval moet er thans alleen nog een bijzondere heffing worden betaald op het gedeelte van het netto-bedrag van de ontvangsten dat 539 000 frank te boven gaat. Die heffing is vrij hoog, aangezien ze bij de reeds betaalde voorheffing wordt gevoegd. Sinds de roerende voorheffing op de inkomsten uit beleggingen in schuldvorderingen, obligaties, deposito's, enz., tot 10 pct. verlaagd werd terwijl de roerende voorheffing die bij de vennootschapsbelasting wordt gevoegd, op 25 pct. bleef, zijn de inkomsten uit aandelen niet meer onderworpen aan die bijzondere heffing.

De heffing is door de belastingplichtigen niet verschuldigd indien een som die minstens gelijk is aan de berekeningsgrondslag van die heffing — wat een aanzienlijk bedrag vertegenwoordigt en bijna als een straf opgevat kan worden — geherinvesteerd wordt in nieuwe Belgische aandelen of in Belgische industriële obligaties uitgegeven na 1983.

De heffing op de inkomsten uit aandelen, die in 1983 was ingevoerd, is nadien afgeschaft omdat de heffing op de inkomsten uit aandelen ten slotte meer dan 55 pct. vertegenwoordigde vergeleken met de winsten van de vennootschap. Dat is mathematisch vast te stellen, aangezien er drie belastingniveaus zijn: eerst de vennootschapsbelasting, daarna de roerende voorheffing en ten slotte de bijzondere heffing.

De heffing is niet afgeschaft voor vastrentend kapitaal, maar dat komt niet ten goede aan de beleggingen in overheidspapier. Wij herinneren aan de thans geldende tekst van de wet van 28 december 1983:

« 42. § 1 [Wet van 7 december 1988, art. 38. — In geval van toepassing van artikel 93, § 1, 1^obis en 5^o of artikel 220bis, eerste en tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt er, uitsluitend in het voordeel van de Staat een met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing gevestigd ten name van de aan die belasting onderworpen belastingplichtigen van wie het netto-bedrag van de inkomsten van alle schuldvorderingen, leningen en in bewaring gegeven sommen als bedoeld in artikel 11, 1^o tot 3^o en 7^o, van hetzelfde Wetboek, hoger is dan 490 000 frank. Die heffing wordt bepaald op 25 pct.]

§ 2. [Wet van 7 december 1988, art. 38. — Onder netto-bedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is geïnd of verkregen na aftrek van de roerende voorheffing of, indien geen roerende voorheffing is geheven van een som gelijk aan [10 pct.] van die inkomsten, maar vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten (aldus gewijzigd bij de wet van 22 februari 1990, art. 7, 1^o).]

Il ne comprend pas les revenus visés [[à l'article 19 du Code des impôts sur les revenus et les revenus des titres de la première tranche de l'empunt spécial 1991] (ainsi modifié par L. 22 février 1990, art. 7, 2°.)

Applicable aux revenus et produits de capitaux alloués ou attribués en exécution de conventions conclues à partir du 1^{er} mars 1990.

§§ 1^{er} et 2 applicables à partir de l'exercice 1990.

§ 3. La cotisation spéciale n'est pas due par les contribuables qui prennent et observent l'engagement :

1^o d'affecter, avant la fin de la deuxième année suivant celle au cours de laquelle les revenus soumis à cette cotisation ont été encaissés ou recueillis, une somme au moins égale à la base de calcul de ladite cotisation, à la libération, soit d'actions ou parts représentatives de droits sociaux émises par des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus, à l'occasion de leur constitution ou de l'augmentation de leur capital, soit d'obligations émises après le 31 décembre 1983 par des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles précités, qui se livrent à une activité industrielle;

«Le délai fixé par l'article 42, § 3, 1^o, de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires est prorogé de six mois pour les revenus visés au § 1^{er} dudit article perçus en 1988.» (L. 28 décembre 1990, art. 25, § 1^{er}.)

«Sans préjudice de l'article 42, § 3, 1^o, précité, les revenus visés au § 1^{er} peuvent être affectés à l'acquisition de fonds publics émis par l'Etat belge après le 1^{er} janvier 1991.» (L. 28 décembre 1990, art. 25, § 2.)

2^o de conserver les titres ainsi libérés pendant au moins cinq ans ou, en cas de cession dans les cinq ans de leur libération, d'en employer le prix de cession dans les trois mois de la cession en libérant des titres répondant aux mêmes spécifications, sauf si la cession résulte du décès du contribuable ou d'une circonstance de force majeure.

[Loi du 30 décembre 1988, art. 179. — Pour l'application du présent paragraphe, l'acquisition de titres dans le cadre d'offres de vente après prise ferme est assimilée à la souscription lorsque cette acquisition a lieu au plus tard dans les trois mois de la prise ferme pour un prix égal à celui de la souscription.]

Het omvat niet de inkomsten bedoeld [[in artikel 19 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en de inkomsten van effecten van de eerste schijf van de bijzondere lening 1981] (aldus gewijzigd door de wet van 22 februari 1990, art. 7, 2^o).]

Van toepassing op de inkomsten en opbrengsten van kapitalen toegekend of toegewezen ter uitvoering van overeenkomsten gesloten na 1 maart 1990.

§§ 1 en 2 zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar 1990.

§ 3. De bijzondere heffing is niet verschuldigd door de belastingplichtigen die de verbintenis aangaan en naleven :

1^o om vóór het einde van het tweede jaar dat volgt op dat waarin de aan die heffing onderworpen inkomsten werden geïnd of verkregen, een som die minstens gelijk is aan de berekeningsgrondslag van die heffing, te gebruiken voor de afbetaling, ofwel van aandelen of bewijzen van deelgerechtigheid die vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, uitgeven ter gelegenheid van hun oprichting of van de verhoging van hun kapitaal, ofwel van obligaties uitgegeven na 31 december 1983 door in gezegde artikelen bedoelde vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die zich bezighouden met industriële werkzaamheid;

«De in artikel 42, § 3, 1^o, van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen vastgestelde termijn wordt verlengd met zes maanden voor de in § 1 van dat artikel bedoelde inkomsten die in 1988 werden geïnd.» (Wet 28 december 1990, art. 25, § 1.)

«Onverminderd het bovenvermelde artikel 42, § 3, 1^o, kunnen de in § 1 bedoelde inkomsten gebruikt worden voor de aankoop van door de Belgische Staat na 1 januari 1991 uitgegeven overheidsfondsen.» (Wet 28 december 1990, art. 25, § 2.)

2^o om de aldus afbetaalde effecten in bezit te houden gedurende ten minste vijf jaar of, in geval van overdracht binnen de vijf jaar na de afbetaling, om de overdrachtsprijs binnen drie maanden na de overdracht weder te beleggen door effecten, die aan dezelfde omschrijving voldoen, af te betalen tenzij de overdracht te wijten is aan het overlijden van de belastingplichtige of aan een geval van overmacht.

[Wet van 30 december 1988, art. 179. — Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de aanschaffing van effecten in het kader van de verkoopaanbiedingen na vaste overname gelijkgesteld met de inschrijving daarop indien die aanschaffing ten laatste drie maanden na de vaste overname plaatsheeft, tegen een prijs gelijk aan die van de inschrijving.]

§ 4. Dans l'éventualité et dans la mesure où l'engagement visé au § 3 n'est pas pris ou n'est pas observé, la cotisation spéciale est due au titre de l'exercice d'imposition désigné par la millésime suivant celui de l'année au cours de laquelle les revenus qui y sont soumis ont été encaissés ou recueillis.

La cotisation est enrôlée, même après l'expiration du délai prévu à l'article 259 du Code des impôts sur les revenus; elle est immédiatement exigible et, en cas d'inobservation de l'engagement prévu au § 3 du présent article, un intérêt de retard calculé conformément à l'article 305 du même Code, est dû à partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel elle est due.

Lorsque le réinvestissement prévu au § 3, 1^o, ne couvre que partiellement le montant net des revenus visés au § 1^{er}, les sommes réinvesties sont imputées sur l'assiette de la cotisation spéciale, en commençant par les tranches les moins taxées.

§ 5. Pour l'application du présent article, ne sont pas considérées comme des obligations émises par des sociétés se livrant à une activité industrielle, les obligations qui sont émises notamment par les établissements de crédit, les compagnies d'assurances, les entreprises de prêts hypothécaires, les sociétés de capitalisation, les sociétés de portefeuille, les sociétés de placements immobiliers et les entreprises de transport.

§ 6. Les contribuables visés au § 1^{er} sont tenus de déclarer les revenus mobiliers soumis à la cotisation spéciale dans une formule spéciale pour l'application de cette cotisation, selon les modalités à fixer par le Roi. Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus sont applicables à la cotisation instaurée par le présent article. Applicable à partir de l'exercice 1985.»

Un problème pratique dans l'application de l'obligation de réinvestissement se pose depuis deux ans suite à l'absence d'émissions d'actions nouvelles (première possibilité) ou d'obligations nouvelles (deuxième possibilité). Pour les contribuables dont le délai de réinvestissement est venu à échéance à la fin de l'année 1991, l'engagement de réinvestissement ne peut être honoré en raison de cette absence d'émissions nouvelles. Cette absence de possibilité de placement due au marché ne devrait pas porter préjudice aux contribuables désireux d'honorer un engagement qu'ils ne peuvent cependant, de bonne foi, plus accomplir.

Il paraît dès lors nécessaire de permettre aux contribuables de s'acquitter de l'engagement qui leur est imposé comme choix alternatif en prorogeant le délai de réinvestissement actuel d'un an pour 1989 et 1990 et même éventuellement en élargissant la possibilité

§ 4. Indien en in zover de in § 3 bedoelde verbintenis niet wordt genomen of niet wordt nageleefd, is de bijzondere heffing verschuldigd voor het aanslagjaar dat samenvalt met het jaar dat volgt op dat waarin de aan de heffing onderworpen inkomsten zijn geïnd of verkregen.

De heffing wordt zelfs na het verstrijken van de termijn bedoeld in artikel 259 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ten kohiere gebracht: zij is onmiddellijk eisbaar en als de in § 3 van dit artikel bedoelde verbintenis niet is nageleefd, is een overeenkomstig artikel 305 van hetzelfde Wetboek berekende nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf 1 januari van het jaar dat samenvalt met het aanslagjaar waarvoor zij is verschuldigd.

Wanneer de in § 3, 1^o, bedoelde herbeleggingen het netto-bedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten slechts ten dele dekt, worden de herbelegde bedragen aangerekend op de grondslag van de bijzondere heffing, te beginnen met de minst belaste schijven.

§ 5. Voor de toepassing van dit artikel worden niet aangemerkt als obligaties uitgegeven door vennootschappen die zich bezighouden met een industriële werkzaamheid, de obligaties welke inzonderheid worden uitgegeven door kredietinstellingen, verzekeringsmaatschappijen, ondernemingen van hypothecaire leningen, kapitalisatieondernemingen, portefeuillemaatschappijen, vastgoedmaatschappijen en vervoerondernemingen.

§ 6. De in § 1 bedoelde belastingplichtigen zijn gehouden de aan de bijzondere heffing onderworpen roerende inkomsten aan te geven in een bijzonder formulier voor de toepassing van die heffing volgens de door de Koning te bepalen modaliteiten. In zover er niet van wordt afgeweken, zijn de bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van toepassing op de bij dit artikel ingevoerde bijzondere heffing.

De verplichting tot herinvestering doet sedert twee jaar een praktisch probleem rijzen, aangezien er geen nieuwe aandelen (eerste mogelijkheid) of nieuwe obligaties (tweede mogelijkheid) worden uitgegeven. De belastingplichtigen voor wie die termijn van herinvestering 1991 is verstreken, kunnen hun verbintenis tot herinvestering niet naleven wegens het ontbreken van nieuwe uitgaven. Deze onmogelijkheid tot beleggen als gevolg van de marktomstandigheden mag niet leiden tot benadeling van de belastingplichtigen die, hoewel zij te goeder trouw zijn, geen gelegenheid krijgen om hun verbintenis na te leven.

Het lijkt bijgevolg noodzakelijk deze belastingplichtigen in staat te stellen de verbintenis die hun als alternatief is opgelegd, na te leven door, voor 1989 en 1990, de geldende herinvesteringstermijn met een jaar te verlengen en eventueel zelfs door de mogelijkheid

d'affectation de l'investissement aux émissions de fonds publics de l'Etat belge et aux sociétés dont les filiales sont industrielles et qui affectent leurs émissions d'actions et d'obligations aux besoins de celles-ci.

II. DISCUSSION

La Commission des Finances a consacré trois séances aux débats relatifs à la proposition à savoir les 2 juillet, 8 juillet et 15 juillet 1992.

Un membre estime que le principe même de la prorogation du délai de réinvestissement ne provoque pas de difficulté. La cotisation spéciale sur les revenus du capital à risque a été supprimée lors de l'établissement du précompte mobilier sur fonds d'Etat et obligations à 10 p.c. La proposition de loi visant à prolonger le délai de réinvestissement afin d'acquitter l'obligation de payer la cotisation, est une excellente mesure. Sur le principe même de la cotisation spéciale, une discussion serait cependant nécessaire.

Un autre membre estime que, vraisemblablement, il n'y a plus assez d'émissions de titres industriels pour permettre aux contribuables d'honorer leur engagement de réinvestir et rien ne permet de prévoir que la situation s'améliore, bien au contraire. L'intervenant estime qu'il est plus sage de prévoir également, dès à présent, la prorogation pour les revenus de 1991, car rien ne changera en 1992-1993. Il dépose l'amendement suivant :

« Remplacer les mots « perçus en 1989 et en 1990 » à la fin du § 1^{er} par les mots « perçus en 1989, 1990 et 1991. »

Justification

Vu la rareté des émissions susceptibles de répondre à la définition de la loi, il y a peu de chances pour que l'on ait un renversement quelconque de cette situation dans les mois à venir et, par conséquent, il est sage de prévoir la prorogation du délai de réinvestissement pour les revenus qui font l'objet des déclarations actuellement en cours, donc revenus de 1991, déclarés en principe à la fin du mois de juin 1992, et qui devront donner lieu à la cotisation en 1993.

Si la prorogation n'est pas prévue pour 1991, le Parlement sera dès la rentrée d'octobre saisi d'une proposition de loi qui fera application de cette mesure à la seule perception des revenus de 1991, déclarés en

te geven om te herinvesteren in door de Belgische Staat uitgegeven overheidspapier en in vennootschappen waarvan de dochters een industriële werkzaamheid uitoefenen en die de uitgifte van aandelen en obligaties bestemmen voor de behoeften van die dochters.

II. BESPREKING

De Commissie voor de Financiën heeft drie vergaderingen gewijd aan de behandeling van het voorstel, namelijk op 2 juli, 8 juli en 15 juli 1992.

Een lid meent dat het principe van de verlenging van de herinvesteringsstermijn geen problemen doet rijzen. De bijzondere heffing op de inkomsten uit risicodragend kapitaal is afgeschaft toen de roerende voorheffing op overheidspapier en obligaties op 10 pct. is gebracht. Het voorstel om de herinvesteringsstermijn te verlengen teneinde vrijgesteld te worden van de verplichting om de heffing te betalen, is een uitstekende maatregel. Het beginsel zelf van de bijzondere heffing zou echter aan de orde gesteld moeten worden.

Een ander lid meent dat er waarschijnlijk onvoldoende uitgiften van industriële effecten zijn om de belastingplichtigen in staat te stellen hun verbintenis tot herinvestering na te leven en niets wijst erop dat de situatie zal verbeteren, wel integendeel. Spreker meent dat het verstandiger zou zijn om nu reeds te voorzien in een verlenging voor de inkomsten uit 1991, want in 1992-1993 zullen er zich geen wijzigingen voordoen. Hij dient het volgende amendement in :

« Aan het slot van § 1 van het enig artikel de woorden « die in 1989 en in 1990 werden geïnd » te vervangen door de woorden « die in 1989, 1990 en 1991 werden geïnd. »

Verantwoording

Aangezien er slechts weinig uitgiften zijn die beantwoorden aan de definitie van de wet, is de kans klein dat er een kentering in die toestand komt. Bijgevolg is het verstandig dat wordt voorzien in een verlenging van de herinvesteringsstermijn voor de inkomsten waarvoor de aangiften thans worden ingediend, d.w.z. de inkomsten van 1991. Voor deze inkomsten, die in principe eind juni 1992 moesten zijn aangegeven, zal de aanslag in 1993 worden vastgesteld.

Indien er geen verlenging is voor 1991, zullen wij begin oktober bij het Parlement een wetsvoorstel indienen waarin de herinvesteringsmogelijkheid wordt uitgebreid tot de in 1992 aangegeven inkom-

1992, et donnant lieu à la cotisation. Dès lors, il est préférable de prévoir, dès à présent, la prorogation pour les trois exercices.

Un intervenant se demande si, compte tenu de la rareté des émissions d'actions et d'obligations industrielles, le § 2 ne devrait pas être doté d'une valeur permanente, ce qui enlèverait la nécessité de revenir devant le Parlement avec une telle disposition aussi longtemps que la cotisation spéciale est en vigueur. Il souhaite connaître la position du Ministre.

Un autre membre ajoute qu'il n'y a eu récemment qu'une seule émission significative d'une obligation de type industriel émise pour le grand public, à savoir l'émission Petrofina pour 5 milliards de francs belges. Or, Petrofina est un holding qui n'a pas, malgré ses efforts, obtenu l'autorisation de figurer parmi les sociétés industrielles. Ceci a pour effet que les obligations industrielles qui se qualifient vraiment pour être dans la catégorie visée sont extrêmement rares.

Selon un autre membre, l'Etat belge a tout avantage dans cette proposition, qui est un incitant au réinvestissement dans des fonds publics émis par l'Etat. Il ajoute qu'il n'a jamais compris pourquoi la règle a été limitée initialement aux obligations industrielles.

Un autre commissaire s'interroge sur le point de savoir si cette disposition est vraiment avantageuse pour l'Etat et pourquoi le Gouvernement ne l'a pas prévue dès le début. Ce commissaire croit savoir que la ratio legis de la loi du 28 décembre 1983 était en premier lieu de promouvoir le réinvestissement industriel, tandis que cette voie est quittée par la présente proposition.

Un commissaire relève que le fondement de la loi de 1983 était la recherche d'un équilibre par rapport au caractère libératoire du précompte.

Un autre membre souligne qu'il ne s'agit pas de supprimer la cotisation! Il n'y a pas de rupture de la logique. Pour les revenus mobiliers perçus jusqu'en 1988, l'article 25 de la loi du 28 décembre 1990 proroge le délai de six mois. Le problème subsiste pour les revenus mobiliers perçus après 1988, c'est-à-dire ceux de 1989, 1990 et 1991. La proposition de loi à l'examen a pour but d'étendre le régime des revenus de 1988 aux revenus de 1989, 1990 et 1991.

Il est devenu nécessaire d'élargir l'obligation aux émissions de fonds publics vu l'absence d'émissions d'actions ou d'obligations industrielles nouvelles.

Un autre membre souligne que certains contribuables sont tenus de payer la cotisation spéciale dès que le montant de leurs revenus mobiliers dépasse 539 000

sten van 1991. Het verdient derhalve de voorkeur om nu reeds de verlenging toe te staan voor de drie aanslagjaren.

Een spreker vraagt zich af of, gelet op het geringe aantal uitgiften van industriële aandelen en obligaties, § 2 geen permanent karakter moet krijgen, waardoor de noodzaak zal wegvallen om, zolang de bijzondere heffing van kracht blijft, telkens opnieuw met een dergelijke maatregel voor het Parlement te komen. Hij wenst het standpunt van de Minister hieromtrent te kennen.

Een ander lid voegt eraan toe dat er recent slechts één enkele belangrijke obligatie van industriële aard uitgegeven is voor het grote publiek, namelijk de uitgifte van Petrofina voor 5 miljard Belgische frank. Petrofina is echter een holding die, ondanks al haar inspanningen, geen toestemming heeft gekregen om tot de industriële vennootschappen gerekend te worden. Dit betekent dat de industriële obligaties die werkelijk in deze categorie vallen, uiterst zeldzaam zijn.

Volgens een ander lid zal dit wetsvoorstel, dat een stimulant is om te herinvesteren in door de Staat uitgegeven overheidspapier, alleen maar voordelen opleveren voor de Belgische Staat. Hij voegt eraan toe dat hij nooit begrepen heeft waarom de maatregel oorspronkelijk beperkt is gebleven tot de industriële obligaties.

Een ander lid vraagt zich af of die maatregel werkelijk voordelig is voor de Staat en waarom de Regering ze dan niet van bij het begin heeft genomen. Spreker meent te weten dat de ratio legis van de wet van 28 december 1983 in de eerste plaats het stimuleren van industriële investeringen was, terwijl dit voorstel een andere weg opgaat.

Een lid wijst erop dat de wet van 1983 een evenwicht tot stand wilde brengen voor het bevrijdend karakter van de voorheffing.

Een ander lid onderstreept dat het er niet om gaat de heffing af te schaffen! De logica wordt niet doorbroken. Voor de roerende inkomsten die tot in 1988 geïnd zijn, verlengt artikel 25 van de wet van 28 december 1990 de termijn met zes maanden. Er blijft nog altijd een probleem voor de roerende inkomsten van na 1988, dat wil zeggen die van 1989, 1990 en 1991. Dit voorstel heeft tot doel de regeling voor de inkomsten uit 1988 uit te breiden tot de inkomsten uit 1989, 1990 en 1991.

Aangezien er geen nieuwe industriële aandelen of obligaties worden uitgegeven, is het noodzakelijk geworden de maatregel uit te breiden tot de uitgifte van overheidspapier.

Een ander lid merkt op dat sommige belastingplichtigen de bijzondere heffing moeten betalen zodra het bedrag van hun roerende inkomsten

francs bruts et qu'ils ont déjà déclaré leurs revenus pour les années 1989 et 1990. Si la proposition de loi à l'examen est adoptée, ils échappent à la cotisation. De quel montant s'agit-il? En fait, en adoptant la proposition de loi, l'Etat belge ne recevra pas ce montant déjà dû.

Un membre prétend qu'il faut donner des incitants pour que les contribuables investissent en fonds publics belges et non en S.I.C.A.V., d'obligations ou d'actions, luxembourgeoises ou belges.

Le Ministre explique que pour 1989, le délai de remploi expirait le 31 décembre 1991. Les contribuables qui ont déclaré des revenus de créances, prêts et dépôts d'argent visés à l'article 11, 1^o à 3^o et 7^o, du C.I.R. pour un montant supérieur à 490 000 francs nets ont eu la faculté de s'engager (par une déclaration formulée *in fine* du formulaire annexé à la déclaration d'impôt) à réinvestir. En raison du fait qu'il y a très peu d'émissions nouvelles, ils ne peuvent naturellement pas tenir leur engagement.

En effet, les émissions nouvelles sont très rares et il faut noter que:

1. Du moment qu'il s'agit d'un holding, même s'il exerce par le biais de ses filiales une activité industrielle ou commerciale, les obligations qu'il émet ne sont pas considérées comme répondant aux conditions autorisant le remploi à défaut d'une activité directe de nature industrielle ou commerciale.

2. Le réinvestissement en actions par une S.I.C.A.V. ne répond pas aux conditions de l'article 42, § 3, de la loi du 28 décembre 1983 parce que les S.I.C.A.V. ne sont pas des sociétés au sens de l'article 98 C.I.R. (c'est-à-dire des sociétés soumises à l'I.S.O.C. normal).

3. Les émissions d'actions ordinaires sont également très limitées.

Le Ministre précise pourquoi la cotisation spéciale a été supprimée à l'égard du revenu d'actions.

En 1988, la loi de réforme a fixé à 55 p.c. le taux marginal le plus élevé à l'I.P.P. Or, l'I.S.O.C. de 43 p.c. majoré de 25 p.c. de précompte mobilier, donnait un taux global d'imposition légèrement supérieur à 55 p.c. L'obligation de payer une cotisation spéciale compensatoire sur les dividendes a, en conséquence, été supprimée à partir de 1989. Actuellement et en pratique, les intérêts d'obligations d'Etat sont pour ainsi dire les seuls revenus soumis à cette cotisation spéciale.

539 000 frank bruto te boven gaat en dat zij hun inkomsten voor de jaren 1989 en 1990 reeds hebben aangegeven. Indien dit wetsvoorstel wordt aangenomen, zullen zij deze heffing niet moeten betalen. Om welk bedrag gaat het? Indien dit voorstel wordt aangenomen, zal de Belgische Staat dit reeds verschuldigde bedrag niet ontvangen.

Een lid verklaart dat de belastingplichtigen gestimuleerd moeten worden om te investeren in Belgisch overheidspapier en niet in Luxemburgse of Belgische B.E.V.E.K.'s (obligaties of aandelen).

De Minister merkt op dat voor 1989 de herbeleggingstermijn verstreken is op 31 december 1991. De belastingplichtigen die inkomsten van schuldvoorwaarden, leningen en in bewaring gegeven geldsommen bedoeld in artikel 11, 1^o tot 3^o en 7^o, van het W.I.B. hebben aangegeven voor meer dan 490 000 frank netto per jaar, konden de verbintenis aangaan (op een formulier dat bij de belastingaangifte is gevoegd) om te herinvesteren. Aangezien er zeer weinig nieuwe uitgaven zijn geweest, hebben ze die verbintenis natuurlijk niet kunnen naleven.

De nieuwe uitgaven zijn immers uiterst zeldzaam. Opgemerkt zij dat:

1. De obligaties die een holding uitgeeft niet geacht worden te voldoen aan de voorwaarden voor herbelegging omdat een directe industriële of commerciële activiteit ontbreekt, zelfs wanneer die holding via dochterondernemingen een industriële of commerciële activiteit verricht.

2. De herbelegging in aandelen door een B.E.V.E.K. niet voldoet aan de voorwaarden gesteld door artikel 42, § 3, van de wet van 28 december 1983 omdat B.E.V.E.K.'s geen vennootschappen in de zin van artikel 98 van het W.I.B. zijn (d.w.z. vennootschappen die onderworpen zijn aan de normale vennootschapsbelasting).

3. Er eveneens zeer weinig gewone aandelen worden uitgegeven.

De Minister legt uit waarom de bijzondere heffing is afgeschaft voor de inkomsten uit aandelen.

In 1988 werd in de wet op de belastinghervorming bepaald dat de marginale aanslagvoet in de personenbelasting nooit hoger mocht zijn dan 55 pct. Maar met een vennootschapsbelasting van 43 pct., vermeerderd met 25 pct. roerende voorheffing, kwam de globale aanslagvoet boven 55 pct. te liggen. De verplichting om, als compensatie, een bijzondere heffing te betalen op de dividenden werd bijgevolg afgeschaft vanaf 1989. Thans zijn de renten op staatsobligaties de enige inkomsten die in de praktijk aan die bijzondere heffing onderworpen zijn.

Après cette discussion, un deuxième amendement est déposé :

« Modifier le texte de l'article unique comme suit :

« — Au § 1^{er} supprimer les mots « et en 1990 » ;

— Remplacer le paragraphe 2 par :

« A l'article 42, § 3, 1^o, précité, les mots « directement ou par leurs filiales » sont insérés entre les mots « se livrent » et « à une activité industrielle » ;

— Ajouter un § 3 :

« Ajouter in fine de l'article 42, § 3, 1^o, précité, les mots « soit de fonds publics émis par l'Etat belge ».

Justification

Les nouvelles rédactions des paragraphes 2 et 3 répondent au souci de rendre permanente la possibilité de réinvestir en fonds d'Etat le montant ayant servi de base à la cotisation et d'élargir la notion trop restrictive d'obligation industrielle qui n'autorise pas actuellement le réinvestissement dans des obligations émises par des sociétés holding dont les filiales exercent pourtant une activité industrielle.

La modification proposée au § 1^{er} est la conséquence logique du caractère permanent du réinvestissement en Fonds d'Etat proposé au § 2.

En effet, pour les revenus de 1990, le délai de réinvestissement n'expirant que le 31 décembre 1992, la prolongation du délai n'est pas indispensable dès lors que le réinvestissement peut être effectué en fonds d'Etat.

Cet amendement comporte donc trois dispositions :

1. Supprimer les mots « et en 1990 ». Ceci implique que la prolongation du délai d'un an n'intervient que pour les revenus mobiliers perçus dans le courant de l'année 1989 et non plus pour les revenus mobiliers perçus dans le courant de l'année 1990.

En effet, pour l'année 1990, le délai de réinvestissement n'est pas encore clos à ce jour, puisqu'il court jusqu'au 31 décembre 1992.

Na deze bespreking wordt een tweede amendement ingediend :

« Het enig artikel te wijzigen als volgt :

« — In § 1 de woorden « en in 1990 » te doen vervallen.

— Paragraaf 2 te vervangen als volgt :

« In hetzelfde artikel 42, § 3, 1^o, worden de woorden « rechtstreeks of via hun dochterondernemingen » ingevoegd tussen de woorden « die zich » en het woord « bezighouden ».

Een § 3 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Hetzelfde artikel 42, § 3, 1^o, wordt aangevuld met de woorden « ofwel van overheidspapier door de Belgische Staat uitgegeven ».

Verantwoording

De nieuwe §§ 2 en 3 verlenen een duurzame grondslag voor de mogelijkheid om een som die gelijk is aan de berekeningsgrondslag van de bijzondere heffing, te herinvesteren in overheidspapier. Het was ook nodig een ruimere inhoud te geven aan het al te beperkte begrip « industriële obligatie » omdat het, op basis daarvan, thans niet mogelijk is te herinvesteren in obligaties uitgegeven door houdstermaatschappijen wier dochters niettemin een industriële werkzaamheid uitoefenen.

De voorgestelde wijziging van § 1 is het logisch gevolg van het feit dat de in § 2 voorgestelde herinvestering in overheidspapier een duurzaam karakter krijgt.

Voor de inkomsten van 1990 verstrijkt de herinvesteringstermijn pas op 31 december 1992. De verlenging van de termijn is dus niet noodzakelijk, aangezien het mogelijk wordt te herinvesteren in overheidspapier.

Dit amendement bevat dus drie bepalingen :

1. De woorden « en in 1990 » vervallen. Dat betekent dat de verlenging van de termijn met een jaar alleen geldt voor de roerende inkomsten uit 1989 en niet meer voor de roerende inkomsten uit 1990.

Voor 1990 is de herinvesteringstermijn immers nog niet afgesloten, aangezien die termijn loopt tot 31 december 1992.

2. Afin de ne pas devoir revenir périodiquement pour élargir la possibilité de réinvestissement et l'étendre aux fonds publics émis par l'Etat belge, la disposition de l'article 42, § 3, 1^o, est modifiée en rendant possible l'investissement dans les fonds publics émis par l'Etat belge. Ces fonds ne doivent cependant pas être des fonds émis récemment ou des nouvelles émissions.

Pour les obligations industrielles, une condition exige une émission de l'obligation après le 31 décembre 1983. Pour les actions, il s'agit nécessairement d'émissions nouvelles. En ce qui concerne les fonds publics de l'Etat belge, l'auteur de l'amendement propose que ce soit toute émission de fonds d'Etat.

3. La notion d'obligation industrielle telle qu'elle découle de l'article 42 est trop limitée: uniquement les sociétés qui se livrent directement à une activité industrielle (ce qui exclut les holdings) sont visées. Or, on constate que pratiquement seules les grandes sociétés holdings (par exemple Petrofina) émettent des obligations. La notion d'obligation industrielle doit être élargie dans la mesure où il s'agit de holdings dont les filiales se livrent à une activité industrielle.

Un membre dépose un sous-amendement :

« Ajouter au § 3 de l'article unique les mots « après le 1^{er} janvier 1991 » après les mots « émis par l'Etat belge. »

Le Ministre déclare accepter ce sous-amendement. Les mots « émis après le 1^{er} janvier 1991 » font référence par analogie à la condition insérée par l'article 25 de la loi du 28 décembre 1990. La faculté de réinvestir en fonds publics belges a été ouverte pour la première fois à cette date. Il s'agit d'un stimulant au placement de nouvelles émissions de l'Etat et non des anciennes, émises parfois à des conditions exceptionnelles.

Un membre se demande quelle est la justification macro-économique pour maintenir cette disposition qui permet d'éviter le paiement d'une cotisation à condition que la base de calcul de la cotisation soit réinvestie dans des fonds publics ou des actions.

Le Ministre répond qu'il n'y a presque plus d'émissions nouvelles d'actions belges. Dès lors, il est proposé d'élargir la possibilité de emploi aux nouvelles émissions de fonds publics de l'Etat. Cette incitation nouvelle n'est certes pas indispensable au succès des émissions de fonds publics belges de l'Etat. La proposition a cependant pour effet de permettre au contribuable d'échapper légalement au paiement de la cotisation en investissant en fonds publics plutôt que d'explorer d'autres voies extralégales ou d'investir dans des titres étrangers. Répondant aux questions de

2. Om niet telkens weer te moeten bepalen dat er een herinvesteringsmogelijkheid is en om die mogelijkheid uit te breiden tot het door de Belgische Staat uitgegeven overheidspapier, wordt artikel 42, § 3, 1^o, gewijzigd door de investering in door de Belgische Staat uitgegeven overheidspapier mogelijk te maken. Die uitgiften hoeven echter niet recent of nieuw te zijn.

Voor de industriële obligaties is er de voorwaarde dat ze uitgegeven moeten zijn na 31 december 1983. Voor de aandelen moet het noodzakelijkerwijze gaan om nieuwe uitgiften. Voor het door de Belgische Staat uitgegeven overheidspapier zou het voor de indiener van het amendement moeten gaan om alle uitgiften van overheidspapier.

3. Het begrip industriële obligatie, zoals omschreven in artikel 42, is te beperkt: in dat artikel gaat het uitsluitend om vennootschappen die rechtstreeks een industriële werkzaamheid uitoefenen (waardoor de holdings worden uitgesloten). Men stelt echter vast dat het praktisch uitsluitend de grote holdings zijn (bijvoorbeeld Petrofina) die obligaties uitgeven. Het begrip industriële obligatie moet worden verruimd in die zin dat het moet kunnen gaan om holdings waarvan de dochterondernemingen een industriële werkzaamheid uitoefenen.

Een lid dient een subamendement in :

« Aan § 3 (nieuw) van het enig artikel de woorden « na 1 januari 1991 » toe te voegen na de woorden « door de Belgische Staat uitgegeven. »

De Minister stemt in met dit subamendement. De woorden « uitgegeven na 1 januari 1991 » verwijzen naar de soortgelijke voorwaarde ingevoegd bij artikel 25 van de wet van 28 december 1990. Toen is voor het eerst de mogelijkheid geschapen om te herinvesteren in Belgisch overheidspapier. Het is de bedoeling de belegging in nieuw uitgegeven overheidspapier te stimuleren, omdat overheidspapier vroeger soms werd uitgegeven tegen uitzonderlijke voorwaarden.

Een lid vraagt wat de macro-économische motivering is om deze bepaling te handhaven, waardoor men een heffing kan vermijden op voorwaarde dat de berekeningsgrondslag van de heffing geherinvesteerd wordt in overheidspapier of in aandelen.

De Minister antwoordt dat er nauwelijks nog nieuwe uitgiften van Belgische aandelen plaatsvinden. Derhalve wordt voorgesteld de mogelijkheid tot herbelegging uit te breiden tot de nieuwe uitgiften van overheidspapier. Deze nieuwe stimulans is niet echt nodig om het succes van de uitgiften van Belgisch overheidspapier te verzekeren. Het voorstel heeft evenwel tot gevolg dat de belastingplichtige op legale wijze kan ontsnappen aan de heffing door te beleggen in overheidspapier. Hij hoeft zijn toevlucht dus niet meer te nemen tot illegale technieken of tot beleggingen

plusieurs membres, le ministre signale encore que le rapport réel de la cotisation est devenu pratiquement nul depuis l'exclusion des revenus d'actions.

Le ministre fournit aussi le texte de l'arrêté royal du 17 avril 1992 déterminant le modèle de la formule de déclaration à la cotisation spéciale sur revenus mobiliers pour l'exercice d'imposition 1992 ainsi que les informations statistiques sur l'évolution de cette cotisation pour les exercices 1985 à 1991. Ces informations figurent en annexe du rapport (voir annexes I et II).

Un membre souligne que ce n'est pas la cotisation qui est réinvestie, mais bien la base de calcul de la cotisation, quatre fois plus élevée. Il s'agit donc d'un montant extrêmement important qui devient un élément officiel du patrimoine de celui qui souscrit. Selon un autre membre, ceci peut être considéré par d'aucuns comme un début de cadastre des fonds investis.

Interrogé par un commissaire, le Ministre précise que la réduction importante des perceptions à partir de l'exercice 1990 correspond à la suppression de la cotisation sur les revenus d'actions.

Le débat relatif au deuxième amendement permet de préciser que la notion de « filiale » qui intervient dans cet amendement est bien celle qui figure à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, ce qui garantit la rigueur de l'application de ce dispositif, car il s'agit réellement d'imposer un contrôle effectif des filiales industrielles, pour pouvoir considérer que l'émission se fait au profit de celles-ci.

III. VOTES

Le premier amendement est retiré par son auteur.

L'amendement au paragraphe 1^{er} est adopté par 15 voix et 2 abstentions. Le paragraphe 1^{er}, amendé, est adopté par 15 voix et 2 abstentions.

L'amendement qui a pour but de remplacer le texte du paragraphe 2 est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

L'amendement qui introduit un paragraphe 3 est adopté par 16 voix et 2 abstentions, le sous-amendement à cet amendement ayant été adopté par la même majorité.

gen in buitenlandse effecten. In antwoord op vragen van verschillende leden merkt de Minister op dat sinds de inkomsten uit aandelen zijn uitgesloten, de reële opbrengst van de heffing praktisch nihil is geworden.

De Minister bezorgt de tekst van het koninklijk besluit van 17 april 1992 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake bijzondere heffing op roerende inkomsten voor het aanslagjaar 1992 en statistieken over de ontwikkeling van die heffing voor de aanslagjaren 1985 tot 1991 (zie Bijlage I en II bij dit verslag).

Een lid wijst erop dat niet de heffing geheerinvesteerd wordt, maar wel de berekeningsgrondslag van de heffing, die viermaal hoger is. Het gaat dus om een uiterst belangrijk bedrag dat een officieel element wordt van het vermogen van diegene die inschrijft. Volgens een ander lid kan dit door sommigen beschouwd worden als het begin van een kadaster van de beleggingen.

Desgevraagd antwoordt de Minister dat de aanzienlijke daling van de ontvangsten vanaf het aanslagjaar 1990 het gevolg is van de afschaffing van de heffing op de inkomsten uit de aandelen.

Tijdens de bespreking van het tweede amendement wordt duidelijk gemaakt dat het woord « dochteronderneming » in dat amendement moet worden verstaan in de zin van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, wat een garantie is voor de strikte toepassing van deze tekst, want er wordt een reële controle op die industriële dochterondernemingen opgelegd, zodat nagegaan kan worden of de uitgifte ten bate van die ondernemingen plaatsvindt.

III. STEMMINGEN

Het eerste amendement wordt door de indiener ingetrokken.

Het amendement op § 1 wordt aangenomen met 15 stemmen, bij 2 onthoudingen. De geamendeerde § 1 wordt aangenomen met 15 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het amendement waarbij § 2 wordt vervangen, wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het amendement waarbij een § 3 wordt ingevoegd, wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 2 onthoudingen en het subamendement op dat amendement wordt met dezelfde meerderheid aangenomen.

L'article unique, amendé, est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

*
* *

Confiance est faite au rapporteur pour un rapport oral.

Le Rapporteur,
P. HATRY.

Le Président,
E. COOREMAN.

Het geamendeerde enig artikel wordt aangenomen met 16 stemmen, bij 2 onthoudingen.

*
* *

Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor het uitbrengen van een mondeling verslag.

De Rapporteur,
P. HATRY.

De Voorzitter,
E. COOREMAN.

TEXTE ADOPTE
PAR LA COMMISSION

Article unique

§ 1^{er}. Le délai fixé par l'article 42, § 3, 1^o, de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires est prorogé d'un an pour les revenus visés au § 1^{er} dudit article, perçus en 1989.

§ 2. A l'article 42, § 3, 1^o, précité, les mots « directement ou par leurs filiales » sont insérés entre les mots « se livrent » et les mots « à une activité industrielle ».

§ 3. *In fine* de l'article 42, § 3, 1^o, précité, sont ajoutés les mots « soit de fonds publics émis par l'Etat belge après le 1^{er} janvier 1991 ».

TEKST AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE

Enig artikel

§ 1. De termijn bepaald in artikel 42, § 3, 1^o, van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen wordt verlengd met één jaar voor de in § 1 van dat artikel bedoelde inkomsten die in 1989 werden geïnd.

§ 2. In hetzelfde artikel 42, § 3, 1^o, worden de woorden « rechtstreeks » of via hun dochterondernemingen » ingevoegd tussen de woorden « die zich » en het woord « bezighouden ».

§ 3. Hetzelfde artikel 42, § 3, 1^o, wordt aangevuld met de woorden « ofwel van overheidspapier door de Belgische Staat uitgegeven na 1 januari 1991 ».

ANNEXE I

MINISTERE DES FINANCES

17 AVRIL 1992. — Arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration à la cotisation spéciale sur revenus mobiliers pour l'exercice d'imposition 1992 (1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut,

Vu la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, notamment l'article 42, § 6;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1^{er}, remplacé par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence;

Considérant:

— que le modèle de la formule de déclaration à la cotisation spéciale sur revenus mobiliers pour l'exercice d'imposition 1992 doit être fixé le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de cette cotisation;

— que le présent arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances;

Nous avons arrêté et arrêtons:

Article 1^{er}. Le modèle de la formule de déclaration à la cotisation spéciale sur revenus mobiliers pour l'exercice d'imposition 1992 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 17 avril 1992.

BAUDOUIN

Par le Roi:

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT.

(1) Références au *Moniteur belge*:

Loi du 28 décembre 1983, *Moniteur belge* du 30 décembre 1983.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Loi du 4 juillet 1989, *Moniteur belge* du 25 juillet 1989.

BIJLAGE I

MINISTERIE VAN FINANCIËN

17 APRIL 1992. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake bijzondere heffing op roerende inkomsten voor het aanslagjaar 1992 (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet,

Gelet op de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, inzonderheid op artikel 42, § 6;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, vervangen door de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende:

— dat het model van het aangifteformulier inzake bijzondere heffing op roerende inkomsten voor het aanslagjaar 1992 zo spoedig mogelijk moet worden vastgelegd ten einde de vestiging en de invordering van die heffing niet te vertragen;

— dat dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën;

Hebben Wij besloten en besluiten Wij:

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake bijzondere heffing op roerende inkomsten voor het aanslagjaar 1992 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 17 april 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT.

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wet van 28 december 1983, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 1983.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Wet van 4 juli 1989, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989.

Annexe à l'arrêté royal du 17 avril 1992

MINISTRE DES FINANCES

Administration
des contributions directes

DECLARATION A LA COTISATION SPECIALE
SUR REVENUS MOBILIERS

(Art. 42, L. 28.12.1983, modifié par art. 38, L. 7.12.1988,
179, L. 30.12.1988 et 7, L. 22.2.1990)

EXERCICE D'IMPOSITION 1992
(revenus de l'année 1991)

N° DU REPERTOIRE	COMMUNE	DATE D'ENVOI	Pour être valable, votre déclaration doit être datée et signée et sous parvenue AU PLUS TARD le
		Monsieur Madame Mademoiselle	
		Rue n° Bte	
		Exp :	

INDICATIONS DE SERVICE - CADRE RESERVE A L'ADMINISTRATION.

Article du rôle	Ex. d'imp 1992	DATE DE RECEPTION
Grade	Le	Autres indications :
Signature		
Nom		

CADRES A REMPLIR PAR VOUS
Cadre I. - RENSEIGNEMENTS D'ORDRE PERSONNEL

Situation au 1^{er} 1992 (cocher ce qui est adéquat)

<input type="checkbox"/> célibataire <input type="checkbox"/> marié(e) <input type="checkbox"/> veuf ou veuve <input type="checkbox"/> divorcé(e) <input type="checkbox"/> séparé(e) de corps <input type="checkbox"/> séparé(e) de fait <input type="checkbox"/> fonctionnaire international ou conjoint de fonctionnaire international qui doit être imposé comme isolé	à compléter qu'en cas de modification en 1991 nom du conjoint : depuis 1991 avec depuis 1991 de depuis 1991 de depuis 1991 de depuis
---	--

Si cette déclaration concerne un contribuable décédé, mentionnez la date du décès et si le défunt était marié, le nom du conjoint :

Cadre II. - REVENUS DE CREANCES, PRETS ET DEPOTS D'ARGENT
D'ORIGINE BELGE SUR LESQUELS LE PRECOMPTE
MOBILIER NA PAS ETE RETENU

A. Revenus encaissés ou recueillis avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues : 1° de dépôts d'épargne ordinaires (après déduction de la tranche imputable de 53 000 F par ménage) ; 2° de créances hypothécaires (à l'exception des obligations) et de leasing immobilier alloués ou attribués en exécution de conventions conclues : - à partir du 1 ^{er} mars 1990 ; - avant le 1 ^{er} mars 1990	
B Total	..... B 1 B 2
C A déduire	..... (5% p.c. de B 1) (10% p.c. de B 2)
D Différence :	..... D 1 D 2
E Total D 1 + D 2 (à reporter au cadre IV, a)	.....

N° 2115p (annexe 1991-1992)

Bijlage van het koninklijk besluit van 17 april 1992

[F 3237]

MINISTERIE VAN FINANCIËN
Administratie
der directe belastingen

AANGIFTE IN DE BIJZONDERE HEFFING
OP ROERENDE INKOMSTEN

(Art. 42, W. 28.12.1983, gewijzigd door art. 38, W. 7.12.1988,
art. 179, W. 30.12.1989 en art. 7, W. 22.2.1990)

AANSLAGJAAR 1992
(inkomsten van het jaar 1991)

REPERTORIUMNUMMER	GEMEENTE	DATUM VAN UITREIKING	Oms geldig te zijn moet uw aangifte ge- dagtekend en oordeelkundig zijn en oms toekomen TEN LAATSTE OP
		De Heer	
		Mevrouw	
		Mevrouw	
		..... straat, nr., bus	
		Abt.	

DIENSTVERMELDINGEN - VAK BESTEMD VOOR DE ADMINISTRATIE

Kocherartikel	Aj 1992	DATUM VAN ONTVANGST:
Graad	De	Andere vermeldingen:
Handtekening		
Naam		

VAKKEN DOOR U IN TE VULLEN.

Vak I. - PERSONALIA

Toestand op 1.1.1992 (aankruisen, wat van toepassing is)

<input type="checkbox"/> ongehuwd	enkel invullen in geval van wijziging in 1991 naam van de echtgenoot
<input type="checkbox"/> gehuwd	
<input type="checkbox"/> weduwnaar of weduwe	
<input type="checkbox"/> uit de echt gescheiden	
<input type="checkbox"/> van tafel en bed gescheiden	
<input type="checkbox"/> feitelijk gescheiden	

internationaal ambtenaar of echtgenoot van internationaal ambtenaar die als alleenstaande moet worden belast

Indien deze aangifte een overleden belastingplichtige betreft, vermeld de datum van het overlijden

de burgerlijke stand op die datum

en, indien de overledene gehuwd was, de naam van de echtgenoot

Vak II. - INKOMSTEN VAN SCHULDVORDERINGEN, LENINGEN EN IN BELEGGING GEGEVEN GELDSOMMEN VAN BELGISCHE OORSPRONG, WAARVAN GEEN ROERENDE VOORHEFFING IS INGEHOUDEN

<p>A. Geïnde of verkregen inkomsten, vóór aftrek van de inhungs- en bewaarskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten:</p> <p>1° van gewone spaardeposito's (na aftrek van de per gezin vrijgestelde schijf van 53.000 F):</p> <p>2° uit hypothecaire schuldvorderingen (obligaties uitgezonderd) en uit oeroerende leasing, betaald of toegekend in uitvoering van overeenkomsten gesloten:</p> <ul style="list-style-type: none"> vanaf 1 maart 1990 vóór 1 maart 1990 			
	B Totaal:	..... B 1	..... B 2
	C Af te trekken	..... (2% per 100 van B 1)	..... (10 per 100 van B 2)
	D Verschil:	..... D 1	..... D 2
	E Totaal D 1 + D 2 (over te dragen naar vak IV, a):	.....

Nr. 2/1 Sp. 100 (010) 21/9/91

**Cadre III - REVENUS DE CREANCES, PRETS ET DEPOTS D'ARGENT D'ORIGINE
BELGE SUR LESQUELS LE PRECOMPTE
MOBILIER A ETE RETENU**

Revenus encaissés ou recueillis, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues :	
1° de dépôts d'épargne ordinaires (non visés au cadre II, A, 1°) :	.....
2° d'autres capitaux (à l'exception de l'emprunt spécial d'Etat 1981) :	.....
3° total (à reporter au cadre IV, b) :	.....

Cadre IV - BASE DE LA COTISATION SPECIALE

a) Repon du cadre II :	.....
b) Repon du cadre III :	.....
c) Total :	.....
d) Déduction :	<u>- 5 2 3 . 0 0 0</u>	
e) Différence positive (c - d) = base de la cotisation spéciale :	.....

Le(s) soussigné(s) certifie(nt) que la présente déclaration est sincère et complète.

Nombre d'annexes : A le 199..

Les personnes mariées qui sont tenues de compléter une déclaration commune doivent, toutes deux, la signer

.....
Signature(s).

ENGAGEMENT D'INVESTIR (FACULTATIF)

Je (nous) prends (prenons) formellement l'engagement :

1° d'affecter, au plus tard le 31.12.1993, une somme au moins égale à la base de la cotisation spéciale (cadre IV, e), à la libération, soit d'actions ou parts représentatives de droits sociaux émises par des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles 98, 100 et 102 du Code des impôts sur les revenus, à l'occasion de leur constitution ou de l'augmentation de leur capital, soit d'obligations émises après le 31 décembre 1983 par des sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux articles précités, qui se livrent à une activité industrielle;

2° de conserver les titres ainsi libérés pendant au moins cinq ans ou, en cas de cession dans les cinq ans de leur libération, d'en remployer le prix de cession, dans les trois mois de la cession, en libérant des titres répondant aux mêmes spécifications.

A le 199..

Les personnes mariées qui sont tenues de compléter une déclaration commune doivent signer, toutes deux.

.....
Signature(s).

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 17 avril 1992.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

Vak III. - INKOMSTEN VAN SCHULDVORDERINGEN, LENINGEN EN IN BEWARING
GEGEVEN GELDSOMMEN VAN BELGISCHE OORSPRONG,
WAARVAN ROERENDE VOORHEFFING IS INGEHOUDEN

Geinde of verkregen inkomsten vóór aftrek van de innings- en bewaarskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten :	
1° van gewone spaardeposito's (niet bedoeld in vak II, A, 17) :	.....
2° van andere kapitalen (met uitzondering van de bijzondere staatslening 1981) :	.....
3° totaal (over te dragen naar vak IV, b) :	.....

Vak IV. - GRONDSLAG VAN DE BIJZONDERE HEFFING

a) Overdracht van vak II :	.....
b) Overdracht van vak III :	.....
c) Totaal :	.....
d) Aftrek :	- 5 2 3 . 0 0 0	
e) Resultatverschil (c - d) = grondslag van de bijzondere heffing		.....

Ondergetekende(n) verklaart (verklaren) hierbij dat deze aangifte oprecht en volledig is ingevuld.

Aantal bijlagen : Te 199 ..

Gehuwden die een gezamenlijke aangifte moeten indienen, moeten beiden het aangifte-formulier ondertekenen.

.....
Handtekening(en)

INVESTERINGSVERBINTENIS (FACULTATIEF)

Ik (wij) ga (gaan) formeel de verbintenis aan :

1° om uiterlijk op 31.12.1993 een som die minstens gelijk is aan de grondslag van de bijzondere heffing (vak IV, e), te gebruiken voor de afbetaling, ofwel van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid die vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen als bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen uitgeven ter gelegenheid van hun oprichting of van de verhoging van hun kapitaal, ofwel van obligaties uitgegeven na 31 december 1983 door in gezegde artikelen bedoelde vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die zich bezighouden met een industriële werkzaamheid;

2° om de aldus afbetaalde effecten in bezit te houden gedurende tenminste vijf jaar of, in geval van overdracht binnen de vijf jaar na de afbetaling, om de overdrachtsprijs binnen drie maanden na de overdracht weder te beleggen door effecten, die aan dezelfde omschrijving voldoen, af te betalen.

Te 199 ..

Gehuwden die een gezamenlijke aangifte moeten indienen, moeten beiden tekenen.

.....
Handtekening(en)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 17 april 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

ANNEXE II

Cotisations spéciales sur revenus mobiliers
(art. 42, L. 28 décembre 1983).
Situation au 31 mai 1992

A. Base imposable (× 1 000 000 de francs)

Région. — Gewest	Exercice 1985 — Aanslagjaar 1985	Exercice 1986 — Aanslagjaar 1986	Exercice 1987 — Aanslagjaar 1987	Exercice 1988 — Aanslagjaar 1988	Exercice 1989 — Aanslagjaar 1989	Exercice 1990 — Aanslagjaar 1990	Exercice 1991 — Aanslagjaar 1991
Flamande. — <i>Vlaams</i>	418,7	417,9	457,9	319,4	251,9	83,8	71,4
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstede- lijk Gewest</i>	352,6	318,5	361,5	264,4	272,9	46,6	61,6
Wallonne. — <i>WaaIs</i>	130,6	153,3	158,4	126,9	95,7	32,0	41,6
Total. — <i>Totaal</i>	901,9	889,7	977,8	710,7	620,5	162,4	174,6

B. Impôt (× 1 000 000 de francs)

Région. — Gewest	Exercice 1985 — Aanslagjaar 1985	Exercice 1986 — Aanslagjaar 1986	Exercice 1987 — Aanslagjaar 1987	Exercice 1988 — Aanslagjaar 1988	Exercice 1989 — Aanslagjaar 1989	Exercice 1990 — Aanslagjaar 1990	Exercice 1991 — Aanslagjaar 1991
Flamande. — <i>Vlaams</i>	136,0	141,2	155,0	107,3	77,5	21,4	18,2
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstede- lijk Gewest</i>	124,7	108,5	130,8	87,0	101,5	11,7	15,4
Wallonne. — <i>WaaIs</i>	41,8	48,7	50,6	37,6	28,4	8,0	10,4
Total. — <i>Totaal</i>	302,5	298,4	336,4	231,9	207,4	41,1	44,0

C. Nombre de cotisations

Région. — Gewest	Exercice 1985 — Aanslagjaar 1985	Exercice 1986 — Aanslagjaar 1986	Exercice 1987 — Aanslagjaar 1987	Exercice 1988 — Aanslagjaar 1988	Exercice 1989 — Aanslagjaar 1989	Exercice 1990 — Aanslagjaar 1990	Exercice 1991 — Aanslagjaar 1991
Flamande. — <i>Vlaams</i>	664	748	666	401	417	197	126
Bruxelles-Capitale. — <i>Brussels Hoofdstede- lijk Gewest</i>	441	459	398	364	319	116	79
Wallonne. — <i>WaaIs</i>	222	273	271	241	314	98	82
Total. — <i>Totaal</i>	1 327	1 480	1 335	1 096	1 050	411	287

BIJLAGE II

Bijzondere heffingen op roerende inkomsten
(art. 42, wet 28 december 1983).
Toestand op 31 mei 1992

A. Belastinggrondslag (× 1 000 000 frank)

B. Belasting (× 1 000 000 frank)

C. Aantal heffingen