

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1993-1994 (*)

10 FÉVRIER 1994

PROJET DE LOI

**portant exécution
du plan global en
matière de fiscalité**

AMENDEMENTS

N° 9 DU GOUVERNEMENT

Art. 25

**Compléter cet article par un point 5, libellé
comme suit :**

« 5. *l'arrêté royal du 30 décembre 1993 modifiant,
en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR
92* ».

JUSTIFICATION

Conformément à l'article 275, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, les arrêtés relatifs au précompte professionnel doivent faire l'objet d'un projet de loi de confirmation à introduire le plus rapidement possible auprès des Chambres législatives.

L'article 25 du projet est dès lors complété par l'arrêté royal du 30 décembre 1993 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92 qui a été publié au *Moniteur belge* du 31 décembre 1993.

Voir :

- 1290 - 93 / 94 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 : Amendements.

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

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1993-1994 (*)

10 FEBRUARI 1994

WETSONTWERP

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

AMENDEMENTEN

N° 9 VAN DE REGERING

Art. 25

Het artikel aanvullen met een punt 5, luidend als volgt :

« 5. *het koninklijk besluit van 30 december 1993 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing* ».

VERANTWOORDING

Overeenkomstig artikel 275, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moet voor de besluiten met betrekking tot de bedrijfsvoorheffing zo spoedig mogelijk bij de Wetgevende Kamers een ontwerp van wet worden ingediend tot bekrachtiging van die besluiten.

Artikel 25 van het ontwerp wordt bijgevolg aangevuld met het koninklijk besluit van 30 december 1993 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing, dat gepubliceerd werd in het *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1993.

Zie :

- 1290 - 93 / 94 :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 : Amendementen.

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

N° 10 DU GOUVERNEMENT

Art. 27bis (nouveau)

Insérer un article 27bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 27bis. — *L'arrêté royal du 21 décembre 1993, modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, est confirmé avec effet à la date de son entrée en vigueur* ».

JUSTIFICATION

Conformément à l'article 37, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, un arrêté fixant les taux de cette taxe et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, doit faire l'objet d'un projet de loi de confirmation à introduire le plus rapidement possible auprès des Chambres législatives.

L'article 27 du projet de loi qui est soumis à votre approbation, procède de la sorte en ce qui concerne l'arrêté royal du 24 juin 1993, publié au *Moniteur belge* du 1^{er} juillet 1993.

L'article 27bis que le présent amendement introduit, agit de même à l'égard de l'arrêté royal du 21 décembre 1993, publié au *Moniteur belge* du 29 décembre 1993.

N° 11 DU GOUVERNEMENT

Art. 36

A l'article 115bis proposé, compléter le premier alinéa par les mots « et apportés par une personne physique ».

JUSTIFICATION

L'intention du Gouvernement visait à soumettre au droit de mutation les seuls apports de biens immeubles affectés au logement qui sont le fait d'une personne physique. Cette restriction n'était pas inscrite dans le dispositif de l'article 115bis inséré dans le code par l'article 36 du présent projet, ce que réalise le présent amendement.

N° 12 DU GOUVERNEMENT

Art. 30bis (nouveau)

Insérer un article 30bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 30bis. — *A l'article 18 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe dont le*

N° 10 VAN DE REGERING

Art. 27bis (nieuw)

Een artikel 27bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 27bis. — *Het koninklijk besluit van 21 december 1993 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, is bekrachtigd met uitwerking op de dag van zijn inwerkingtreding* ».

VERANTWOORDING

Overeenkomstig artikel 37, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde moet voor een besluit waarbij de tarieven van die belasting en de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven worden bepaald, zo spoedig mogelijk bij de wetgevende Kamers een ontwerp van wet worden ingediend tot bekrachtiging van dit besluit.

Artikel 27 van het wetsontwerp dat aan uw goedkeuring werd voorgelegd beoogt, met betrekking tot het koninklijk besluit van 24 juni 1993 dat op 1 juli 1993 in het *Belgisch Staatsblad* werd gepubliceerd, die bekrachtiging.

Artikel 27bis dat door dit amendement wordt ingevoegd heeft, met betrekking tot het koninklijk besluit van 21 december 1993 dat op 29 december 1993 in het *Belgisch Staatsblad* werd gepubliceerd, hetzelfde doel.

N° 11 VAN DE REGERING

Art. 36

In het voorgestelde artikel 115bis, in het eerste lid, tussen de woorden « tot bewoning aangewend » en het woord « worden » de woorden « en door een natuurlijk persoon ingebracht » invoegen.

VERANTWOORDING

De bedoeling van de Regering was erop gericht enkel de inbrengen door een natuurlijk persoon van onroerende goederen die voor huisvesting aangewend worden, aan het overdrachtsrecht te onderwerpen. Die beperking was niet opgenomen in de bepaling van artikel 115bis dat in het wetboek ingevoegd is door artikel 36 van dit ontwerp, wat dit amendement tot stand brengt.

N° 12 VAN DE REGERING

Art. 30bis (nieuw)

Een artikel 30bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 30bis. — *In artikel 18 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, waarvan de*

texte actuel formera le § 1^{er}, sont ajoutés les paragraphes suivants :

« § 2. N'est pas opposable à l'administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines, la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration constate, par présomptions ou par d'autres moyens de preuve, que cette qualification a pour but d'éviter des droits, à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 3. L'administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines donne, par écrit, un accord préalable sur le fait que pour l'application du § 2, la qualification juridique répond bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Le défaut de réponse de l'administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines dans le délai déterminé par le Roi équivaut à un accord préalable.

§ 4. L'accord visé au § 3 est opposable à l'administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines et la lie pour l'avenir, lorsque l'opération précitée lui a été présentée de bonne foi avant sa réalisation.

§ 5. L'administration n'est pas liée par cet accord :

— lorsqu'il apparaît que l'opération a été décrite de manière incomplète ou inexacte par le contribuable;

— lorsqu'elle ne s'est pas réalisée de la manière présentée par le contribuable.

L'administration cesse d'être liée par cet accord lorsque les effets de l'opération sont modifiés par une ou plusieurs autres opérations ultérieures desquelles il résulte que l'opération qui fait l'objet de l'accord ne satisfait plus aux conditions fixées au § 3.

§ 6. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les modalités d'application du présent article.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du présent article. », »

N° 13 DU GOUVERNEMENT

Art. 41ter (nouveau)

Insérer un article 41ter (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 41ter. — L'article 106 du Code des droits de succession est complété par l'alinéa suivant :

« Les paragraphes 2 à 6 de l'article 18 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont applicables mutatis mutandis. », »

tegenwoordige tekst § 1 zal vormen, worden de volgende paragrafen ingevoegd :

« § 2. Aan de administratie van de BTW, registratie en domeinen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door de partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die een zelfde verrichting tot stand brengen, wanneer de administratie door vermoedens of door andere bewijsmiddelen vaststelt dat die kwalificatie tot doel heeft de rechten te ontwijken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt.

§ 3. Een voorafgaand schriftelijk akkoord wordt door de administratie van de BTW, registratie en domeinen gegeven omtrent het feit dat voor de toepassing van § 2, de juridische kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt.

Ontstentenis van antwoord vanwege de administratie van de BTW, registratie en domeinen binnen een door de Koning gestelde termijn, wordt gelijkgesteld met een voorafgaand akkoord.

§ 4. Het in § 3 bedoelde akkoord is aan de administratie van de BTW, registratie en domeinen tegenstelbaar en bindt haar voor de toekomst, wanneer de hierboven vermelde verrichting haar te goeder trouw werd voorgelegd vóór de verwezenlijking ervan.

§ 5. De administratie is niet gebonden door dit akkoord :

— indien blijkt dat de verrichting onvolledig of onjuist werd beschreven door de belastingplichtige;

— indien ze niet werd verwezenlijkt op de wijze omschreven door de belastingplichtige.

De administratie houdt op gebonden te zijn door dit akkoord, wanneer de gevolgen van de verrichting gewijzigd zijn door één of meer andere daarop volgende verrichtingen waaruit blijkt dat de verrichting waarover het akkoord werd gegeven niet meer voldoet aan de in § 3 gestelde voorwaarden.

§ 6. De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de toepassingsregels van dit artikel.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van dit artikel genomen besluiten. », »

N° 13 VAN DE REGERING

Art. 41ter (nieuw)

Een artikel 41ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 41ter. — Artikel 106 van het Wetboek der successierechten wordt aangevuld met het volgende lid :

« De paragrafen 2 tot 6 van artikel 18 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten zijn van overeenkomstige toepassing. », »

N° 14 DU GOUVERNEMENT

Art. 44 (nouveau)

Ajouter un article 44(nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 44. — *Le Roi fixe, par un arrêté délibéré en Conseil des Ministres, la date de l'entrée en vigueur de l'article 18, § 3 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.* »

JUSTIFICATION

La loi du 22 juillet 1993 a introduit en matière d'impôts sur les revenus une disposition générale anti-abus de droit, permettant de ne rendre inopposables au fisc les qualifications juridiques ayant pour but d'éviter l'impôt. Parallèlement à cette disposition, une procédure de « ruling » a été instaurée.

En attendant que la disposition anti-abus de droit et la procédure de ruling soient rendues applicables à tous les impôts (ce qui devrait se produire au moment de l'entrée en vigueur du nouveau Code de Procédure Fiscale dont le projet sera prochainement déposé sur le bureau des Chambres législatives), les articles 30bis et 41bis tendent à insérer de telles dispositions dans les Codes des droits d'enregistrement et de succession. Les administrations des contributions directes et de la TVA, de l'enregistrement et des domaines pourront ainsi collaborer dans le cadre de l'application de ces mesures anti-abus.

N° 15 DU GOUVERNEMENT

Article 1^{er}bis (nouveau)

Insérer un article 1^{er}bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 1^{er}bis. — *Dans l'article 22, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 24 décembre 1993, les mots « conformément à l'article 171, 2^obis et 3^o » sont remplacés par les mots « conformément à l'article 171, 2^obis à 3^obis ». »*

N° 16 DU GOUVERNEMENT

Art. 10bis (nouveau)

Insérer un article 10bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 10bis. — *A l'article 171 du même Code, modifié par l'article 15 de la loi du 28 juillet 1992, par les articles 4 et 89 de la loi du 28 décembre 1992 et par l'article 30 de la loi du 24 décembre 1993, sont apportées les modifications suivantes :*

1° *le 2^obis est remplacé par la disposition suivante :*

« 2^obis *au taux de 13 % :*

N° 14 VAN DE REGERING

Art. 44 (nieuw)

Een artikel 44(nieuw) toevoegen, luidend als volgt :

« Art. 44. — *De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de datum waarop artikel 18, § 3, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten in werking treedt.* »

VERANTWOORDING

Bij de wet van 22 juli 1993 werd op het stuk van de inkomstenbelastingen een algemene anti-rechtsmisbruikbepaling ingevoerd, waardoor juridische kwalificaties die gericht zijn op het vermijden van belastingen niet langer tegenstelbaar zijn aan de fiscus. Daarmee samenhangend werd een « rulingprocedure » ingesteld.

In afwachting dat de anti-rechtsmisbruikbepaling en de rulingprocedure toepasselijk worden gemaakt op alle belastingen (dit zal gebeuren bij de inwerkingtreding van het nieuw Wetboek van belastingprocedure waarvan de ontwerp-tekst binnenkort bij de Wetgevende Kamers zal worden ingediend), worden bij de artikelen 30bis en 41bis deze maatregelen ook ingeschreven in de wetboeken van registratie- en successierechten. De administraties van de directe belastingen en van de BTW, registratie en domeinen zullen nauw samenwerken bij de toepassing van de anti-rechtsmisbruikbepalingen.

N° 15 VAN DE REGERING

Artikel 1bis (nieuw)

Een artikel 1bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Artikel 1bis. — *In artikel 22, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 24 december 1993, worden de woorden « ingevolge artikel 171, 2^obis en 3^o » vervangen door de woorden « ingevolge artikel 171, 2^obis tot 3^obis ». »*

N° 16 VAN DE REGERING

Art. 10bis (nieuw)

Een artikel 10bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 10bis. — *In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 28 juli 1992, bij de artikelen 4 en 89 van de wet van 28 december 1992 en bij artikel 30 van de wet van 24 december 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht :*

1° *het 2^obis wordt vervangen door de volgende bepaling :*

« 2^obis *tegen een aanslagvoet van 13 % :*

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, et les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

b) les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 2° »;

2° le 3° est remplacé par la disposition suivante :

« 3° au taux de 25 %, les dividendes, à l'exclusion de ceux visés à l'article 269, alinéa 2 »;

3° il est inséré un 3°bis, rédigé comme suit :

« 3°bis au taux de 20 %, les dividendes visés à l'article 269, alinéa 2, 1° ». »

N° 17 DU GOUVERNEMENT

Art. 16bis (nouveau)

Insérer un article 16bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 16bis. — L'article 269 du même Code, modifié par l'article 31 de la loi du 24 décembre 1993 est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 269. — Le taux du précompte mobilier est fixé à :

1° 13 % pour les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que pour les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

2° 25 % pour les dividendes.

Le taux de 25 % est toutefois réduit à :

1° 20 % pour les dividendes d'actions ou parts représentatives d'apports en numéraire effectués en 1982 ou en 1983 pour la réalisation d'opérations visées à l'article 2 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, alloués ou attribués au titre des cinq, des dix ou des neuf premiers exercices sociaux pour lesquels ces revenus sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3, § 1^{er}, dudit arrêté royal n° 15;

2° 13 % pour les dividendes d'actions ou parts visées au 1° cotées à une bourse de valeurs mobilières lorsque la société débitrice des revenus a renoncé irrévocablement à reporter sur les revenus distribués aux actions ou parts dont il s'agit :

— l'économie d'impôt résultant de l'exonération prévue en la matière à l'impôt des sociétés;

— le complément éventuel de revenus résultant de l'exonération en cause dont ont bénéficié, le cas échéant, les sociétés à la constitution ou à l'augmentation du capital desquelles la société intéressée a directement ou indirectement participé.

Le taux de 25 % est également réduit à 13 % pour les dividendes suivants, pour autant que la société

a) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn en de in artikel 90, 5° tot 7°, vermelde diverse inkomsten;

b) de in artikel 269, tweede lid, 2°, vermelde dividenden »;

2° het 3° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3° tegen een aanslagvoet van 25 %, de dividenden, met uitzondering van die vermeld in artikel 269, tweede lid »;

3° er wordt een 3°bis ingevoegd, luidend als volgt :

« 3°bis tegen een aanslagvoet van 20 %, de in artikel 269, tweede lid, 1°, vermelde dividenden ». »

N° 17 VAN DE REGERING

Art. 16bis (nieuw)

Een artikel 16bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 16bis. — Artikel 269 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 24 december 1993, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 269. — De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld op :

1° 13 % voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen, niet zijnde dividend, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°;

2° 25 % voor de dividenden.

De aanslagvoet van 25 % wordt evenwel verlaagd tot :

1° 20 % voor dividend van aandelen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen als vermeld in artikel 2 van het koninklijk besluit n° 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen en die zijn verleend of toegekend voor de vijf, de tien of de negen eerste boekjaren waarvoor die inkomsten van personenbelasting zijn vrijgesteld krachtens artikel 3, § 1, van het voormelde koninklijk besluit n° 15;

2° 13 % voor dividend van in 1° vermelde aandelen die genoteerd zijn op een beurs voor roerende waarden wanneer de vennootschap die de inkomsten uitkeert onherroepelijk heeft verzaakt aan de overdracht, op de aan de desbetreffende aandelen uitgekeerde inkomsten :

— van de belastingbesparing die uit de terzake voorziene vrijstelling van vennootschapsbelasting voortvloeit;

— van het eventueel aanvullend inkomen dat voortvloeit uit de bedoelde vrijstelling die de vennootschappen, in de oprichting of kapitaalverhoging waaraan de desbetreffende vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks heeft deelgenomen, in voorkomend geval hebben verkregen.

Voor zover de vennootschap die de inkomsten uitkeert niet onherroepelijk verzaakt aan het voordeel

distributrice de ces dividendes ne renonce pas irrévocablement au bénéfice de cette réduction :

a) les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) les dividendes d'actions ou parts qui ont fait l'objet depuis leur émission d'une inscription nominative chez l'émetteur ou d'un dépôt à découvert en Belgique dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, auprès d'une banque, d'un établissement public de crédit ou d'une caisse d'épargne soumise au contrôle de la Commission bancaire et financière, lorsque ces actions ou parts ont été émises à partir du 1^{er} janvier 1994 en représentation du capital social et correspondent à des apports en numéraire;

c) les dividendes distribués par des sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119quinquies de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, autres que les dividendes visés à l'article 21, 2°.

Le taux de 13 % prévu à l'alinéa 2, 2°, et à l'alinéa 3, a et b ne s'applique que pour autant que les actions ou parts auxquelles les dividendes se rattachent ne confèrent aucun droit privilégié par rapport aux autres actions ou parts émises par la société.

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 3, a et b, qui procèdent à des réductions de leur capital après le 31 décembre 1993, les augmentations de capital auxquelles elles procèdent ne sont prises en considération que dans la mesure où elles excèdent ces réductions de capital.

Toutefois, ces augmentations de capital sont prises en considération pour leur totalité lorsque les réductions de capital répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Sont présumées répondre à la condition visée à l'alinéa 6, les réductions de capital affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles.

En cas de cession par les personnes physiques ou morales qui ont signé ou au nom de qui a été signé l'acte constitutif ou, en cas de constitution par souscription publique, qui ont signé le projet d'acte constitutif, par les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société cessionnaire, soit de biens affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération pour l'application de l'alinéa 3, a et b.

van deze verlaging wordt de aanslagvoet van 25 % eveneens verlaagd tot 13 % voor de volgende dividenden :

a) dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) dividenden van aandelen die, vanaf hun uitgifte hetzij het voorwerp hebben uitgemaakt van een inschrijving op naam bij de uitgever, hetzij in België in open bewaargeving zijn gegeven, waarvan de Koning de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, bij een bank, een openbare kredietinstelling of een spaarkas die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financieelwezen is onderworpen, wanneer die aandelen werden uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ter vertegenwoordiging van maatschappelijk kapitaal en overeenstemmen met inbrengen in geld;

c) dividenden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114, 118 en 119quinquies van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten, niet zijnde dividend als vermeld in artikel 21, 2°.

De in het tweede lid, 2°, en in het derde lid, a en b, bedoelde aanslagvoet van 13 % is slechts van toepassing voor zover de aandelen waarop de dividendbetrekking hebben geen enkel voorrecht toekennen ten opzichte van de andere door de vennootschap uitgegeven aandelen.

Voor de in het derde lid, a en b, vermelde vennootschappen die na 31 december 1993 hun kapitaal verminderen, worden de kapitaalverhogingen waartoe zij overgaan slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij meer bedragen dan die kapitaalverminderingen.

Deze kapitaalverhogingen worden evenwel geheel in aanmerking genomen wanneer de kapitaalverminderingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Worden geacht aan de in het zesde lid vermelde voorwaarde te beantwoorden, de kapitaalverminderingen gebruikt om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om onbeschikbare reserves aan te leggen.

Ingeval van overdracht door de natuurlijke personen of rechtspersonen door of namens wie de oprichtingsakte is ondertekend, of, in geval van oprichting bij openbare inschrijving, die de ontwerp-oprichtingsakte hebben ondertekend, door de aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaatsvermogen, hetzij goederen die hebben toegehoord aan een vennootschap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, wordt alleen het bedrag van die inbreng in geld, dat meer bedraagt dan de overdrachtprijs, in aanmerking genomen voor de toepassing van het derde lid, a en b.

L'alinéa 8 s'applique à la cession faite par une personne physique ou morale agissant en son nom propre mais pour le compte d'une personne visée dans cet alinéa. » »

N° 18 DU GOUVERNEMENT

Art. 18bis (nouveau)

Insérer un article 18bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 18bis. — L'article 345, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du même Code, remplacé par l'article 7 de la loi du 6 août 1993 est remplacé par la disposition suivante :

« 1^o qu'une opération visée aux articles 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 269, alinéa 6 ou 344, § 2, réponde bien à des besoins légitimes de caractère financier ou économique; ». »

N° 19 DU GOUVERNEMENT

Art. 20bis (nouveau)

Insérer un article 20bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 20bis. — A l'article 519 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 24 décembre 1993 sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans la phrase introductive, les mots « Par dérogation aux articles 171, 2^obis, et 269, alinéa 1^{er}, 1^o » sont remplacés par les mots « par dérogation aux articles 171, 2^obis, a, et 269, alinéa 1^{er}, 1^o »;

2^o dans le texte français de la phrase introductive, les mots « le taux de l'impôt des personnes physiques correspondant au précompte mobilier est fixé à 25 % » sont remplacés par les mots « le taux de l'impôt des personnes physiques et celui du précompte mobilier sont fixés à 25 % ». »

N° 20 DU GOUVERNEMENT

Art. 21bis (nouveau)

Insérer un article 21bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 21bis. — Pour l'application de l'article 269, alinéa 2, 2^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, la renonciation prévue doit faire l'objet d'une décision régulière de l'assemblée générale des actionnaires ou des associés avant le 1^{er} janvier 1995. »

Het achtste lid is van toepassing op de overdracht gedaan door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon die in eigen naam, maar voor rekening van een in dat lid vermelde persoon, handelt. » »

N° 18 VAN DE REGERING

Art. 18bis (nieuw)

Een artikel 18bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 18bis. — Artikel 345, § 1, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 7 van de wet van 6 augustus 1993, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1^o een verrichting als vermeld in de artikelen 46, § 1, eerste lid, 2^o, 211, § 1, eerste lid, 269, zesde lid of 344, § 2, wel degelijk beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften; ». »

N° 19 VAN DE REGERING

Art. 20bis (nieuw)

Een artikel 20bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 20bis. — In artikel 519 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 24 december 1993 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in de inleidende zin worden de woorden « In afwijking van de artikelen 171, 2^obis en 269, eerste lid, 1^o » vervangen door de woorden « In afwijking van de artikelen 171, 2^obis, a, en 269, eerste lid, 1^o »;

2^o in de Franse tekst van de inleidende zin worden de woorden « le taux de l'impôt des personnes physiques correspondant au précompte mobilier est fixé à 25 % » vervangen door de woorden « le taux de l'impôt des personnes physiques et celui du précompte mobilier sont fixés à 25 % ». »

N° 20 VAN DE REGERING

Art. 21bis (nieuw)

Een artikel 21bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 21bis. — Voor de toepassing van artikel 269, tweede lid, 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, moet de bedoelde verzaking het voorwerp uitmaken van een vóór 1 januari 1995 genomen regelmatige beslissing van de algemene vergadering van de aandeelhouders of de vennoten. »

N° 21 DU GOUVERNEMENT

Art. 22

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 22. — § 1^{er}. 1° Les articles 1^{er} à 9, 10, 1°, 10bis à 18 et 21 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1995.

2° Les articles 10, 2° et 20bis, 2° produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1992.

3° L'article 16bis est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1994 et, en tant qu'il se rapporte à l'article 269, alinéa 2, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, aux revenus afférents à un exercice social se rattachant à l'exercice d'imposition 1995 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

4° L'article 18bis est applicable aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 1994.

5° L'article 20 sortit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1994.

6° L'article 20bis, 1° est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1994.

§ 2. Toute modification apportée à partir du 17 novembre 1993 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application des articles 12 et 15. »

JUSTIFICATION
(Amendements n° 15 à 21)

Art. 16bis et 21bis

Les modifications apportées à l'article 269 du Code des impôts sur les revenus 1992 visent à encourager le placement en capital à risque en ramenant le taux de précompte mobilier de 25 % ou 20 % à 13 % pour les dividendes suivants :

1° les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 :

a) soit par appel public à l'épargne, c'est-à-dire suivant les critères définis par l'arrêté royal du 9 janvier 1991 relatif au caractère public des opérations de sollicitation de l'épargne et à l'assimilation de certaines opérations à une offre publique;

b) soit inscrites nominativement chez l'émetteur depuis leur émission;

c) soit déposées à découvert en Belgique auprès d'une banque, d'un établissement public de crédit ou d'une caisse d'épargne soumise au contrôle de la Commission bancaire et financière;

2° les dividendes d'actions ou parts AFV lorsque la société émettrice des actions ou parts renonce à reporter les avantages fiscaux liés à de tels titres sur les revenus qui s'y rapportent (article 269, alinéa 2, 2°, CIR 1992 en projet et article 21bis inséré par le présent amendement);

3° les dividendes distribués par les sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119quinquies de la

N° 21 VAN DE REGERING

Art. 22

Dit artikel vervangen door de volgende bepalingen :

« Art. 22. — § 1. 1° De artikelen 1 tot 9, 10, 1°, 10bis tot 18 en 21 treden in werking vanaf het aanslagjaar 1995.

2° De artikelen 10, 2°, en 20bis, 2°, treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1992.

3° Artikel 16bis is van toepassing op inkomsten die vanaf 1 januari 1994 worden toegekend of betaalbaar gesteld en, voor zover ze verband houden met in artikel 269, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde inkomsten, betrekking hebben op een boekjaar dat aan het aanslagjaar 1995 of aan een later aanslagjaar is verbonden.

4° Artikel 18bis is van toepassing op de vanaf 1 januari 1994 gedane verrichtingen.

5° Artikel 20 treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1994.

6° Artikel 20bis, 1° is van toepassing op de vanaf 1 januari 1994 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

§ 2. Elke wijziging die vanaf 17 november 1993 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van de artikelen 12 en 15. »

VERANTWOORDING
(Amendementen n° 15 tot 21)

Art. 16bis en 21bis

De aan artikel 269 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aangebrachte wijzigingen hebben tot doel het beleggen in risicokapitaal aan te moedigen door het tarief van de roerende voorheffing van 25 % of van 20 % op 13 % terug te brengen voor volgende dividendden :

1° dividendden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 :

a) ofwel door het openbaar aantrekken van spaargelden dat wil zeggen volgens de criteria bepaald in het koninklijk besluit van 9 januari 1991 over het openbaar karakter van verrichtingen om spaargelden aan te trekken en de gelijkstelling van bepaalde verrichtingen met een openbaar bod;

b) ofwel die sinds hun uitgifte bij de uitgever op naam zijn ingeschreven;

c) ofwel die in België in open bewaargeving zijn gegeven bij een bank, een openbare kredietinstelling of een spaarkas die aan de controle van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen is onderworpen;

2° dividendden van AFV-aandelen wanneer de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven verzaakt aan de overdracht van de fiscale voordelen verbonden aan dergelijke effecten, op de inkomsten die erop betrekking hebben (artikel 269, tweede lid, 2°, WIB 1992 in ontwerp en artikel 21bis ingevoegd door dit amendement);

3° de dividendden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in artikel 114, 118 en 119quinquies

loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers.

En ce qui concerne les dividendes visés au 1°, les sociétés peuvent, si elles le souhaitent, renoncer à bénéficier du taux réduit de 13 %, mais ce choix est alors définitif pour les actions ou parts en cause.

En ce qui concerne les dividendes visés aux 1° et 2°, ci-avant, ces dividendes doivent, pour bénéficier du taux de 13 %, se rattacher à de nouvelles actions ou parts représentatives du capital social (ce qui exclut les parts bénéficiaires, de jouissance, etc.) et ne peuvent en aucun cas donner droit à un dividende privilégié.

Par ailleurs, l'inscription nominative et le dépôt à découvert doivent présenter un caractère de permanence afin d'éviter un usage improprie de la mesure envisagée.

En ce qui concerne plus particulièrement les dividendes visés au 1°, b et c, l'émission des actions ou parts auxquelles ces dividendes se rattachent doit correspondre à des apports en numéraire.

Afin d'éviter que les apports en nature ne soient abusivement transformés en apports en numéraire, le texte en projet prévoit qu'en cas de cession par les fondateurs, les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société bénéficiaire de la cession, soit de biens affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération.

Cette disposition est également applicable lorsque la transaction est effectuée par un « homme de paille ».

L'article 269, alinéa 7, CIR 92, en projet, a été remanié pour tenir compte des observations du Conseil d'Etat.

Les modifications apportées au taux du précompte mobilier se répercuteront également sur le montant imputable de ce précompte.

Toutefois, l'imputation d'un précompte mobilier fictif telle qu'elle subsiste en faveur de certains créanciers ou actionnaires des centres de coordination agréés ne sera pas influencée par la modification décrite ci-avant étant donné que l'avantage ainsi accordé résulte d'une disposition résiduaire prise à l'époque par une loi spécifique auxdits centres.

Par ailleurs, le précompte mobilier devra être majoré de 3 centimes additionnels prévus à l'article 463bis, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code précité.

Art. 1^{er}bis, 10bis et 20bis, 1°

Les modifications apportées aux articles 22, 171 et 519, CIR 92, visent à y adapter les références suite aux modifications apportées aux taux du précompte mobilier par le présent amendement.

Art. 20bis, 2°

Les modifications apportées à l'article 519, CIR 92, visent à mettre le texte français en concordance avec le texte

van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten.

Wat betreft de dividenden vermeld in 1°, kunnen de vennootschappen, indien zij dit wensen, verzaken aan de verlaagde aanslagvoet van 13 %, maar deze keuze is dan definitief voor de betrokken aandelen.

Wat de dividenden bedoeld in 1° en 2° hiervoor betreft, deze moeten, om te genieten van de aanslagvoet van 13 %, betrekking hebben op nieuwe aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen (hetgeen de winstbewijzen, genotsaandelen, enz. ... uitsluit) en kunnen in geen enkel geval recht geven op een preferent dividend.

Anderzijds moeten de inschrijvingen op naam en de open bewaargeving een permanent karakter vertonen ten einde oneigenlijk gebruik van de voorgestelde maatregel tegen te gaan.

Wat meer bepaald de dividenden bedoeld in 1°, b en c betreft, moet de uitgifte van de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben overeenstemmen met inbrengen in geld.

Om te vermijden dat inbrengen in natura wederrechtelijk zouden worden omgevormd in inbrengen in geld, bepaalt de ontwerp tekst dat, ingeval van overdracht door de oprichters, aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaat vermogen, hetzij goederen die hebben toebehoord aan een vennootschap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, alleen het bedrag van de inbreng in geld, dat meer bedraagt dan de overdrachtprijs, in aanmerking wordt genomen.

Deze bepaling is eveneens van toepassing wanneer de verrichting wordt uitgevoerd door een « stroman ».

Artikel 269, zevende lid, WIB 92, in ontwerp, werd herwerkt om rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State.

De aan de aanslagvoet van de roerende voorheffing aangebrachte wijzigingen zullen eveneens gevolgen hebben op het vlak van het verrekenbaar bedrag van deze voorheffing.

Evenwel zal de verrekening van de fictieve roerende voorheffing, zoals zij bestaat ten voordele van bepaalde schuldeisers of aandeelhouders van erkende coördinatiecentra niet worden beïnvloed door de hierboven uiteengezette wijziging, gelet op het feit dat het aldus toegestane voordeel voortvloeit uit een overgangsbepaling die indertijd werd vastgelegd in een wet die eigen was aan de bedoelde centra.

Overigens zal de roerende voorheffing moeten worden verhoogd met 3 opcentiemen als bedoeld in artikel 463bis, § 1, eerste lid, 2°, van het voormelde Wetboek.

Art. 1bis, 10bis en 20bis, 1°

De aan de artikelen 22, 171 en 519, WIB 92, aangebrachte wijzigingen beogen de verwijzingen in die artikelen aan te passen ingevolge de wijzigingen door dit amendement van de aanslagvoeten van de roerende voorheffing.

Art. 20bis, 2°

De aan artikel 519, WIB 92, aangebrachte wijzigingen beogen de Franse tekst in overeenstemming te brengen

néerlandais, le texte français ne visant littéralement que le taux distinct prévu à l'impôt des personnes physiques, contrairement au texte néerlandais que vise aussi bien le taux distinct de l'IPP que le précompte mobilier. La correction ainsi apportée résulte d'une imperfection commise lors de la coordination du Code, elle doit dès lors entrer en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1992, comme la coordination du Code, elle-même.

Art. 18bis

Pour les sociétés qui procèdent à des réductions de capital après le 31 décembre 1993, l'article 269, alinéas 5 et 6, CIR 92, en projet dispose que les augmentations de capital auxquelles elles procèdent n'ouvrent un droit à bénéficier du taux de précompte mobilier réduit à 13 % que dans la mesure où ces augmentations excèdent ces réductions de capital, sous réserve toutefois que ces augmentations de capital sont entièrement prises en considération lorsque les réductions de capital répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

A l'instar du dispositif instauré pour d'autres opérations (apport de branche d'activité, fusion, scission, etc.) qui ne peuvent bénéficier d'une disposition fiscale avantageuse (exonération temporaire des plus-values) que si elles répondent elles aussi à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, la présente disposition vise à permettre au contribuable de demander à l'administration un accord préalable (ruling) sur le fait que ces réductions de capital satisfont bien à la condition requise.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

N° 22 DE MM. MICHEL ET de CLIPPELE

Art. 12

Supprimer cet article.

N° 23 DE MM. MICHEL ET de CLIPPELE

Art. 13

Supprimer cet article.

N° 24 DE MM. MICHEL ET de CLIPPELE

Art. 15

Supprimer cet article.

met de Nederlandse tekst — de Franse tekst heeft letterlijk enkel betrekking op het afzonderlijk tarief inzake personenbelasting, in tegenstelling met de Nederlandse tekst die zowel betrekking heeft op het afzonderlijk tarief van de PB als op de roerende voorheffing. De wijziging die aldus wordt aangebracht, is het gevolg van een onvolkomenheid begaan bij de coördinatie van het Wetboek; zij moet bijgevolg, zoals de coördinatie van het Wetboek zelf, in werking treden vanaf het aanslagjaar 1992.

Art. 18bis

Voor vennootschappen die na 31 december 1993 hun kapitaal verminderen, bepaalt artikel 269, vijfde en zesde lid, WIB 92, in ontwerp dat voor kapitaalverhogingen waartoe zij nadien overgaan, het verminderde tarief van de roerende voorheffing van 13 % slechts van toepassing is, in zover die verhogingen meer bedragen dan de kapitaalverminderingen, onder voorbehoud evenwel dat deze kapitaalverhogingen geheel in aanmerking genomen worden wanneer de kapitaalverminderingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Zoals voor de bepalingen die zijn ingevoerd voor andere verrichtingen (inbreng van een tak van werkzaamheid, fusie, splitsing, enz.) die slechts van een gunstige belastingregeling kunnen genieten (tijdelijke vrijstelling van meerwaarden) voor zover zij beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften, laat deze bepaling aan de belastingplichtige toe de administratie om een voorafgaand akkoord (ruling) te verzoeken omtrent het feit dat deze kapitaalverminderingen wel degelijk beantwoorden aan de vereiste voorwaarde.

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

N° 22 VAN DE HEREN MICHEL EN de CLIPPELE

Art. 12

Dit artikel weglaten.

N° 23 VAN DE HEREN MICHEL EN de CLIPPELE

Art. 13

Dit artikel weglaten.

N° 24 VAN DE HEREN MICHEL EN de CLIPPELE

Art. 15

Dit artikel weglaten.

N° 25 DE MM. MICHEL ET de CLIPPELE

Art. 16

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Le taux de 200 % appliqué aux commissions avait été calculé en prenant en considération l'impôt qui aurait été payé par le bénéficiaire si celui-ci avait été connu.

Le taux de 300 % est donc trop élevé par rapport au but recherché initialement. Il constitue une pénalisation pure et simple d'un principe pourtant admis par le Code des impôts sur le revenu.

L. MICHEL
J.-P. de CLIPPELE

N° 26 DU GOUVERNEMENT

Art. 39bis (nouveau)

Insérer un article 39bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Art. 39bis. — L'article 129 du même Code, remplacé par la loi du 23 décembre 1958 et modifié par les lois des 12 juillet 1979 et 15 juillet 1985, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 129. — L'acquisition par un ou plusieurs associés d'immeubles situés en Belgique provenant d'une société possédant la personnalité juridique donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi pour les ventes.

En cas de remise de biens sociaux, par le liquidateur de la société en liquidation, à tous les associés, l'alinéa premier s'applique à l'attribution ultérieure des biens à un ou plusieurs associés.

Par dérogation à l'alinéa premier, le droit prévu à l'article 109 est dû en cas de liquidation de la société, ou à défaut de liquidation, en cas de dissolution :

1° lorsque les immeubles sont repris par la personne qui les a apportés;

2° lorsque les immeubles ont été acquis par la société avec paiement du droit d'enregistrement fixé pour les ventes. » ».

N° 25 VAN DE HEREN MICHEL EN de CLIPPELE

Art. 16

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het voor de commissielonen geldende tarief van 200 % werd berekend met als uitgangspunt de belasting die de begunstigde zou hebben betaald mocht die bekend geweest zijn.

Ten opzichte van de oorspronkelijke doelstelling ligt een tarief van 300 % dus te hoog. Dat komt gewoon neer op een bestraffing, terwijl het Wetboek van de inkomstenbelastingen het beginsel van die commissies nochtans erkent.

N° 26 VAN DE REGERING

Art. 39bis (nieuw)

Een artikel 39bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 39bis. — Artikel 129 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 23 december 1958 en gewijzigd bij de wetten van 12 juli 1979 en 15 juli 1985, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 129. — Het verkrijgen door één of meer vennoten van in België gelegen onroerende goederen voortkomende van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid geeft, welke ook de wijze zij waarop het geschiedt, aanleiding tot het heffen van het voor verkopen gesteld recht.

In geval van afgifte van de maatschappelijke goederen door de vereffenaar van de in vereffening gestelde vennootschap aan alle vennoten, is het eerste lid van toepassing op de latere toebedeling van de goederen aan één of meer vennoten.

In afwijking van het eerste lid is het in artikel 109 gevestigd recht verschuldigd bij de vereffening van de vennootschap of, bij gebrek aan vereffening, bij de ontbinding :

1° wanneer de onroerende goederen worden overgenomen door de persoon die de inbreng heeft gedaan;

2° wanneer de onroerende goederen door de vennootschap met betaling van het voor de verkopen bepaald registratierecht werden verkregen. » ».

N° 27 DU GOUVERNEMENT

Art. 41bis (nouveau)

Insérer un article 41bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Art. 41bis. — *L'article 130 du même Code, modifié par la loi du 14 mars 1962, est abrogé.* »

JUSTIFICATION

Le texte proposé prévoit un traitement identique entre toutes les formes de société ayant la personnalité juridique. Comme auparavant, la perception du droit de vente lors de la reprise d'un immeuble de la société est la règle générale. Aucune distinction ne doit être faite entre la forme de la reprise, que ce soit civilement une vente, une dation en paiement, un partage d'actif ou la reprise d'une universalité, le droit de 12,50 % sera dû. C'est le seul moyen pour éviter les manœuvres d'évasion fiscale. D'autre part, on reste fidèle à l'esprit et à la ligne de conduite édictée par le législateur en 1967.

Deux exceptions sont cependant prévues pour atténuer la charge fiscale. Toutes les deux s'appliquent lorsque la reprise s'effectue soit au moment de la liquidation, soit au moment de la dissolution si aucune liquidation n'est nécessaire.

1° La première exception vise le cas où un associé ou actionnaire reprend l'immeuble qu'il a lui-même apporté. La reprise est imposée au tarif de 1 %.

2° La deuxième exception vise la reprise de l'immeuble par un actionnaire autre que celui qui l'a apporté. Cette reprise peut se faire à 1 % à condition que la société ait payé au moment de l'acquisition de l'immeuble le droit de mutation (par exemple 11 % ou 12,50 %). Si l'apport de l'immeuble a été un apport mixte à l'époque, il y a lieu de percevoir dans la même proportion le droit de 12,50 % et le droit de 1 %.

Il n'est pas requis que le reprenant fût déjà actionnaire de la société au moment de l'acquisition de l'immeuble. Il pourrait être trop difficile de rapporter le preuve de ce fait par les sociétés de capitaux reprises dorénavant dans l'article 129 (nouveau).

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

N° 27 VAN DE REGERING

Art. 41bis (nieuw)

Een artikel 41bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 41bis. — *Artikel 130 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 14 maart 1962, wordt opgeheven.* »

VERANTWOORDING

De voorgestelde tekst voorziet in een gelijke behandeling tussen alle vennootschapsvormen met rechtspersoonlijkheid. Zoals voorheen, is de inning van het verkooprecht bij de overname van een onroerend goed van de vennootschap, de algemene regel. Geen enkel onderscheid mag worden gemaakt tussen de vorm van de overname, of het nu burgerlijk gaat om een verkoop, een inbetalinggeving, een verdeling van de activa of de overname van een universaliteit, het recht van 12,50 % zal verschuldigd zijn. Het is het enige middel om handelingen tot belastingontwijking te vermijden. Anderzijds blijft men trouw aan de geest en de gedraglijn die in 1967 door de wetgever voorgeschreven werd.

Er zijn echter twee uitzonderingen voorzien om de fiscale last te verminderen. Beide uitzonderingen worden toegepast wanneer de overname plaatsvindt, ofwel op het ogenblik van de liquidatie, ofwel op het ogenblik van de ontbinding als geen enkele liquidatie noodzakelijk is.

1° De eerste uitzondering betreft het geval waarin een vennoot of aandeelhouder het onroerend goed overneemt dat hijzelf heeft ingebracht. De overname wordt aan het tarief van 1 % onderworpen.

2° De tweede uitzondering betreft de overname van het onroerend goed door een andere aandeelhouder dan diegene die het ingebracht heeft. Die overname kan gebeuren aan 1 %, op voorwaarde dat de vennootschap op het ogenblik van de verwerving van het onroerend goed, het overdrachtsrecht betaald heeft (bijvoorbeeld 11 % of 12,50 %). Indien de inbreng van het onroerend goed destijds een gemengde inbreng was, moet het recht van 12,50 % en het recht van 1 % in gelijke mate geïnd worden.

Het is niet vereist dat de overnemer reeds aandeelhouder van de vennootschap is, op het ogenblik van de verwerving van het onroerend goed. Het zou te moeilijk kunnen zijn om hiervan het bewijs te leveren voor de kapitaalvennootschappen die voortaan vermeld worden in artikel 129 (nieuw).

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT