

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1993-1994

16 MARS 1994

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

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

I. INTRODUCTION

Le ministre estime qu'il convient, en ce qui concerne le présent projet, de remplacer l'exposé introductif traditionnel par une discussion de la portée des articles regroupés par thèmes.

Ont participé aux travaux de la commission :

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

2. Membres suppléants : MM. Arts, de Seny, Swinnen, Vaes, Vandenberghe et Vanhaverbeke.

R. A 16520*Voir :***Document du Sénat :****1002-1** (1993-1994) : Projet transmis par la Chambre des représentants**BELGISCHE SENAAAT**

ZITTING 1993-1994

16 MAART 1994

**Ontwerp van wet tot uitvoering van het
globaal plan op het stuk van de fisca-
liteit**

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

I. INLEIDING

De Minister is van oordeel dat bij dit ontwerp de traditionele inleidende uiteenzetting beter wordt vervangen door een bespreking van de strekking van de per thema gegroepeerde artikelen.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

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

2. Plaatsvervangers : de heren Arts, de Seny, Swinnen, Vaes, Vandenberghe en Vanhaverbeke.

R. A 16520*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :****1002-1** (1993-1994) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.

Il résume ensuite les dispositions essentielles du projet :

1. Impôts directs

a) Impôts sur les revenus de biens immobiliers :

— suppression de l'imputation du précompte immobilier jusqu'à concurrence de 12,5 p.c. du revenu cadastral indexé, sauf pour l'habitation principale du contribuable, personne physique;

— revalorisation, à l'impôt des personnes physiques, par l'application d'un coefficient de 1,25 du revenu cadastral indexé des secondes résidences et des immeubles donnés en location à usage non professionnel.

b) Dispositions concernant les agences locales pour l'emploi.

c) Modification en matière de réduction d'impôt pour revenus de remplacement en inscrivant son montant dans le C.I.R.

d) Relèvement de 200 à 300 p.c. du taux de la cotisation spéciale sur les commissions secrètes.

e) Non-déductibilité fiscale de la cotisation spéciale pour la sécurité sociale à charge des salariés et des fonctionnaires.

2. Impôts indirects

La mesure principale consiste ici à soumettre au droit de mutation de 12,5 p.c. les apports de biens immeubles par des personnes physiques, qui sont totalement ou partiellement affectés ou destinés à l'habitation.

II. DISCUSSION GENERALE

Selon un membre, le texte du projet transmis par la Chambre des représentants diffère, sur plusieurs points, du plan global pour l'emploi, la compétitivité et la sécurité sociale. Il demande au ministre un aperçu des différences et des raisons qui les justifient.

Le ministre note que les dispositions relatives à l'abaissement du taux du précompte mobilier sur les dividendes d'actions nouvellement créées constituent la principale modification du texte initial du projet. Les autres mesures sont soit des corrections purement techniques, soit des précisions de l'intention du législateur (les modifications apportées aux articles 30 et 45 sont un exemple de cette dernière catégorie de mesures). Enfin, la liste des arrêtés royaux confirmés

Hij vat vervolgens de voornaamste in het ontwerp opgenomen bepalingen samen :

1. Directe belastingen

a) Belastingen op de inkomens van onroerende goederen :

— afschaffing van de verrekening ten belope van 12,5 pct. van het geïndexeerde kadastraal inkomen van de onroerende voorheffing, behalve voor het eigen hoofdverblijf van de belastingplichtige natuurlijke persoon;

— de herwaardering met 25 pct. van het geïndexeerde kadastraal inkomen in de personenbelasting voor de tweede verblijven en de in huur gegeven woningen die niet voor beroepsdoeleinden worden gebruikt.

b) Bepalingen in verband met de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen.

c) Een wijziging inzake belastingvermindering voor vervangingsinkomens waarbij het bedrag in het W.I.B. wordt opgenomen.

d) Een verhoging van 200 naar 300 pct. van de bijzondere aanslag op geheime commissielonen.

e) De niet-afrekbaarheid van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid ten laste van loontrekkers en ambtenaren.

2. Indirecte belastingen

De voornaamste maatregel hier bestaat in de invoering van een recht van overdracht van 12,5 pct. op de door natuurlijke personen in vennootschappen ingebrachte onroerende goederen welke geheel of gedeeltelijk tot bewoning worden aangewend of ertoe zijn bestemd.

II. ALGEMENE BESPREKING

Volgens een lid verschilt de tekst van het ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers op verschillende punten van het globaal plan voor de werkgelegenheid, het concurrentievermogen en de sociale zekerheid. Hij wenst van de Minister een overzicht van de verschillen en van de motieven daarvoor te bekomen.

De Minister stipt aan dat de bepalingen omtrent de verlaging van de roerende voorheffing op dividenden uit nieuw gecreëerde aandelen, de belangrijkste wijziging is van de oorspronkelijke ontwerp tekst. De andere maatregelen zijn ofwel puur technische correcties ofwel preciseringen van de bedoelingen van de wetgever. (Een voorbeeld van deze laatste categorie zijn de wijzigingen aan de artikelen 30 en 45.) Tenslotte werd ook de lijst van de koninklijke beslui-

par la loi est complétée par l'arrêté royal du 30 décembre 1993 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'A.R./C.I.R.

1. Fiscalité immobilière:

Réagissant à une question posée par un membre le ministre souligne que le plan global prévoyait également une mesure consistant à imposer les sociétés à raison de 200 p.c. du revenu cadastral indexé des habitations en leur possession au taux ordinaire de l'impôt des sociétés. L'objectif était de lutter contre le phénomène des sociétés dites « de villa ». Réflexion faite, on s'est toutefois rendu compte que cette mesure produirait des effets non désirés. Elle aurait constitué un obstacle fiscal à l'investissement en logements, ce qui eût été en contradiction totale avec la politique menée par les régions. Les investisseurs — surtout dans la Région de Bruxelles-Capitale — auraient opté, encore plus que ce n'est le cas actuellement, pour des investissements en bureaux plutôt qu'en logements. Cette Région entend précisément imposer un certain pourcentage de logements, par le biais de charges d'urbanisme. C'est pourquoi le Gouvernement a préféré retirer cette mesure et la remplacer par une autre contenue dans l'arrêté royal du 18 février 1994 modifiant l'A.R./C.I.R. en ce qui concerne le coefficient de revalorisation des revenus cadastraux pour l'évaluation forfaitaire des avantages de toute nature obtenus autrement qu'en espèces (voir l'annexe 1). Cette mesure vise à revaloriser l'avantage en nature que constitue l'occupation à titre gratuit d'un logement mis à disposition par une société. Le ministre estime d'ailleurs que cette mesure répond mieux à l'objectif poursuivi par le plan global.

Un commissaire considère que c'est à juste titre que le Gouvernement s'attaque aux sociétés dites « de villa », mais il demande au ministre de donner une définition précise de cette notion.

Selon le ministre, il n'existe aucune définition juridique de cette notion. Les sociétés de villa sont à considérer comme une variante de la société patrimoniale, dont l'objet social est décrit dans le rapport de la Commission des Finances de la Chambre (rapport Poncelet, doc. Ch. n° 1290/6 - 93/94, p. 10).

Un commissaire considère d'un œil très sceptique les mesures proposées par le Gouvernement.

Il estime que l'absence de nouvelle péréquation cadastrale entraîne un tripatouillage dans la législation fiscale, ainsi qu'un manque d'équité sur le plan de la pression fiscale. Il se réfère à la déclaration du ministre en Commission des Finances de la Chambre

ten die door de wet worden bekrachtigd, aangevuld met het koninklijk besluit van 30 december 1993 tot wijziging van het K.B./W.I.B., op het stuk van de bedrijfsvoorheffing.

1. Onroerende fiscaliteit:

In een reactie op een vraag van een lid, onderstreept de Minister dat in het globaal plan ook een maatregel was opgenomen die erin bestond om vennootschappen op 200 pct. van het geïndexeerde kadastraal inkomen van de woningen in hun bezit tegen het gewone tarief van de vennootschapsbelasting te laten belasten. De bedoeling bestond erin het fenomeen van de zogenaamde « villavennootschappen » te bestrijden. Bij nader inzien leek deze maatregel evenwel ongewenste effecten te zullen ressorteren. Ze zou een fiscale belemmering voor de investeringen in huisvesting hebben betekend wat volkomen tegenstrijdig met de door de Gewesten gevoerde politiek zou zijn geweest. De investeerders — zeker in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest — zouden, nog meer dan vandaag reeds het geval is, er de voorkeur aan hebben gegeven om in kantoren eerder dan in woningen te investeren. Het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest wil juist een zekere proportie woningen opleggen, met name door stedenbouwkundige lasten. Om deze redenen heeft de Regering er de voorkeur aan gegeven deze maatregel in te trekken en te vervangen door een maatregel vervat in het koninklijk besluit van 18 februari 1994 tot wijziging van het K.B./W.I.B. op het stuk van de revalorisatiecoëfficiënt voor kadastrale inkomens en de forfaitaire raming van de anders dan in geld betaalde voordelen van alle aard (zie bijlage 1). Deze maatregel strekt ertoe het voordeel in natura dat bestaat in het gratis betrekken van een door een vennootschap ter beschikking gestelde woning, te herwaarderen. De Minister meent overigens dat deze maatregel beter aan de bedoeling van het globaal plan beantwoordt.

Een lid meent dat de Regering terecht de zogenaamde « villavennootschappen » aanpakt, doch hij verzoekt de Minister een preciese definitie van dit begrip « villavennootschap » te geven.

Volgens de Minister bestaat er ter zake geen juridische definitie. Villavennootschappen worden beschouwd als een vorm van patrimoniumvennootschappen waarvan het doel is beschreven in het verslag van de Kamercommissie voor de Financien (verslag Poncelet, Doc. Kamer nr. 1290/6 - 93/94, blz. 10).

Een commissielid staat zeer sceptisch ten aanzien van de door de Regering voorgestelde maatregelen.

Spreker meent dat het uitblijven van een nieuwe kadastrale péréquation leidt tot geknoei in de fiscale wetgeving en tot een gebrek aan billijkheid inzake de belastingdruk. Het lid verwijst naar de verklaring van de Minister in de Commissie voor de Financien van de

concernant sa demande visant à obtenir du Conseil des ministres une autorisation de recrutement pour l'Administration du cadastre. Le ministre peut-il déjà faire savoir de combien de fonctionnaires il s'agit? A-t-on déjà arrêté une méthode de travail et un calendrier pour la future péréquation? En effet, la loi prévoit que celle-ci devait débiter le 1^{er} janvier 1994.

A propos de la péréquation cadastrale, le ministre indique qu'il adressera sous peu au Conseil des ministres une demande de mise à disposition des moyens nécessaires pour exécuter rapidement ladite péréquation. Afin d'étayer sa demande, le ministre a demandé à l'Administration du cadastre un projet de note pour information au Conseil des ministres. L'Administration a établi cette note, mais le coût estimé de l'opération (plus de 3 milliards de francs) était si élevé qu'aux dires du ministre, le Conseil des ministres n'aurait jamais accueilli favorablement la demande. C'est pourquoi il a décidé de renvoyer la note à l'Administration du cadastre, en demandant une justification plus détaillée du coût de l'opération. Il est personnellement partisan d'une mise en œuvre rapide de la péréquation. En effet, le principal argument en sa faveur relève de l'équité. Toutefois, cette opération n'implique pas que des charges pour l'Etat. Le but premier d'une opération de péréquation est d'aboutir à une mise à jour de l'évaluation de la base imposable, ce qui permet aussi de découvrir, par exemple, un certain nombre d'aménagements non déclarés au cadastre. Cette légère extension de la base imposable pourrait compenser les coûts pour le budget de l'Etat.

Le ministre ajoute qu'en tout cas la péréquation ne pourra être terminée en 1995. Une péréquation est une opération longue et compliquée. Il ne faut pas perdre de vue qu'une péréquation entraîne inévitablement des réclamations. La dernière péréquation en date a donné lieu à 356 918 réclamations sur un total de 9 263 038 nouveaux revenus cadastraux (3,8 p.c.). Rien ne permet de penser qu'il y en aurait moins cette fois-ci.

Le membre précédent demande ensuite si les mesures prévues dans le plan global et dans ce projet concernant les revenus immobiliers se veulent des mesures structurelles ou des mesures de crise. Selon l'intervenant, cette distinction est essentielle pour l'admissibilité sociale des mesures proposées. Il regrette que rien ne soit fait pour taxer les plus-values des immeubles bâtis ni pour imposer plus lourdement les héritages. Une étude évaluée à 25 milliards la fraude dans ce dernier domaine.

Selon un autre membre, une taxe sur la plus-value des immeubles bâtis est contraire au droit fiscal belge. Du reste, en raison de la libre circulation des capi-

Kamer inzake zijn aanvraag bij de Ministerraad om een wervingsmachtiging voor de Administratie van het Kadaster. Kan de Minister reeds meedelen over hoeveel ambtenaren het gaat? Werden er reeds een werkmethode en een kalender voor de komende perekwatie vastgelegd? De wet voorziet immers dat deze op 1 januari 1994 moest aanvangen.

Over de kadastrale perekwatie, stipt de Minister aan dat hij binnenkort bij de Ministerraad een aanvraag zal indienen om de nodige middelen ter beschikking van het departement Financiën te stellen voor de spoedige doorvoering van de perekwatie. Teneinde deze aanvraag te stofferen, heeft de Minister aan de Administratie van het Kadaster een ontwerp van nota ten behoeve van de Ministerraad gevraagd. De Administratie heeft een dergelijke nota opgesteld, doch de geschatte kostprijs van de operatie (meer dan 3 miljard frank) lag dermate hoog dat, volgens de Minister, de Ministerraad de aanvraag nooit zou ingewilligd hebben. Daarom heeft de Minister beslist om de nota terug over te maken aan de Administratie van het Kadaster met de vraag naar een meer uitgewerkte verantwoording van de kostprijs van de operatie. Persoonlijk is de Minister gewonnen voor de spoedige doorvoering van de perekwatie. Het voornaamste argument voor de perekwatie is immers het argument van de billijkheid. Toch mag deze operatie niet alleen kosten aan de Staat. Het hoofddoel van een perekwatie is een herziening van de belastinggrondslag waardoor men bijvoorbeeld een aantal verbouwingen op het spoor kan komen die niet aan het kadaster werden gemeld. Deze lichte verruiming van de belastinggrondslag zou de kosten voor de rijksbegroting kunnen compenseren.

De Minister voegt er wel aan toe dat de perekwatie in ieder geval niet in 1995 zal kunnen worden beëindigd. Een perekwatie is een ingewikkelde en tijdrovende aangelegenheid. Daarbij mag men niet uit het oog verliezen dat een perekwatie ook aanleiding geeft tot onvermijdbare betwistingen. De laatste perekwatie gaf aanleiding tot 356 918 bezwaarschriften op een totaal van 9 263 038 nieuwe kadastrale inkomens (3,8 p.c.). Er is geen reden om aan te nemen dat dit er nu minder zouden kunnen zijn.

Het vorig lid vraagt vervolgens of de in het globaal plan en in dit ontwerp opgenomen maatregelen in verband met onroerende inkomens bedoeld zijn als structurele dan wel als crisismaatregelen? Spreker is van mening dat dit onderscheid van wezenlijk belang is voor de sociale aanvaardbaarheid van de voorgestelde maatregelen. Hij betreurt verder dat geen stappen zijn ondernomen om de meerwaarden op gebouwde onroerende goederen te belasten noch om de erfenissen zwaarder te belasten. Een studie schat de fraude in dit laatste domein op 25 miljard frank.

Volgens een ander lid druist een belasting op de meerwaarde van gebouwde onroerende goederen in tegen het Belgisch fiscaal recht. Ingevolge de vrijheid

taux, une telle mesure provoquerait une évasion de ceux-ci et nuirait grandement à la place financière de Bruxelles.

Quel est le rapport entre une taxation des plus-values immobilières et la fuite des capitaux mobiliers ? Si une telle taxation était introduite, l'investissement en biens immobiliers serait détourné vers les capitaux mobiliers, de préférence pour placement à l'étranger.

Un autre membre souligne que le problème des droits de succession sort du cadre du projet de loi. Du reste, depuis 1978, les droits de succession n'ont augmenté que parce que les tranches de la base imposable n'ont jamais été indexées. Comparativement à de nombreux autres pays, chez nous, les droits de succession sont relativement élevés. Dans les pays où ils sont beaucoup plus faibles, les déclarations de succession se font assez correctement, tandis que dans notre pays, les taux élevés incitent beaucoup à l'évasion. En conséquence, les droits de succession rapportent finalement moins que ce ne serait le cas avec des taux plus faibles. L'intervenant est partisan d'un abaissement des droits de succession dans notre pays.

En ce qui concerne les droits de succession, le ministre se réfère à l'article 4, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989, lequel dispose que le législateur fédéral reste compétent pour fixer la base d'imposition. Cependant, une modification de celle-ci ne peut être décidée que moyennant l'accord préalable des gouvernements régionaux. Une modification des taux relève de la compétence exclusive des régions.

A la question de savoir si les mesures proposées dans le projet sont temporaires ou structurelles, le ministre souligne qu'elles seront en tout cas temporaires jusqu'à la prochaine péréquation. Par exemple, la mesure majorant les revenus cadastraux d'un coefficient de 1,25 et qui réalise une adaptation forfaitaire n'aura plus d'effet après la péréquation.

Un membre souligne que l'enjeu, pour le Gouvernement, est de majorer le revenu globalisé à l'I.P.P. pour sa partie immobilière, afin que l'Etat fédéral augmente sa part dans les impôts supportés par l'immobilier au détriment des communautés et régions.

Le ministre fait remarquer que seule une péréquation actualisant de manière exacte (et non pas un coefficient forfaitaire de 1,25) les revenus des biens immobiliers permet d'apprécier si l'Etat fédéral a effectivement gonflé son assiette imposable de manière artificielle.

La question suivante concerne les avantages dont continueront à bénéficier les « sociétés de villa »,

van kapitaalverkeer zou dit trouwens tot kapitaalvlucht aanleiding geven en zo onze financiële markt in Brussel grote schade berokkenen.

Welk verband bestaat er tussen een belasting van de meerwaarden van onroerende goederen en de kapitaalvlucht ? Indien men een dergelijke belasting zou invoeren, zouden de beleggingen in onroerende goederen omgebogen worden naar kapitaalbeleggingen en dan nog bij voorkeur in het buitenland.

Een ander lid stipt aan dat de problematiek van de successierechten niet tot het voorwerp van het wetsontwerp behoort. Trouwens, sinds 1978 zijn de successierechten alleen maar toegenomen omdat de schijven van de belastinggrondslag nooit werden geïndexeerd. In vergelijking met vele andere landen liggen de successierechten in ons land relatief hoog. In landen waar ze lager liggen, gebeuren de aangiften in nalatenschap vrij correct terwijl de hoge aanslagen in ons land tot veel ontduiking aanzetten. Bijgevolg brengen de successierechten uiteindelijk minder op dan bij lagere aanslagvoeten het geval zou zijn. Spreker is voorstander van een verlaging van de successierechten in ons land.

Wat de successierechten betreft, verwijst de Minister naar artikel 4, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989, dat bepaalt dat de federale wetgever bevoegd blijft voor het vaststellen van de heffingsgrondslag. Doch, tot een wijziging van deze heffingsgrondslag kan evenwel slechts besloten worden mits Gewestregeringen voorafgaandelijk hun instemming betuigen. Een wijziging van de tarieven behoort uitsluitend tot de bevoegdheden van de Gewesten.

Op de vraag of de voorgestelde maatregelen van het ontwerp tijdelijke dan wel structurele maatregelen zijn, onderstreept de Minister dat ze in ieder geval tot de eerstvolgende perekwatie tijdelijk zullen zijn. Bijvoorbeeld: de maatregel waardoor de kadastrale inkomens met een coëfficiënt van 1,25 worden vermeerderd en die neerkomt op een forfaitaire aanpassing, zal na de perekwatie zinloos zijn geworden.

Een lid wijst erop dat de Regering erop aanstuurt de totale inkomsten uit de personenbelasting te verhogen, althans wat het gedeelte uit onroerende goederen betreft, zodat de federale Staat zijn aandeel in de belastingen uit onroerende goederen ziet stijgen ten koste van de Gewesten en de Gemeenschappen.

De Minister merkt op dat alleen een perekwatie die de inkomsten uit onroerende goederen exact aanpast (en men dus niet werkt met een vaste coëfficiënt van 1,25), het mogelijk maakt na te gaan of de federale Staat zijn belastingaanslag inderdaad op een kunstmatige manier heeft opgedreven.

Een volgende vraag betreft de voordelen die de zogenaamde « villavennootschappen », zelfs na het

même après l'adoption du présent projet par le Sénat, plus particulièrement en ce qui concerne les droits de succession. Un membre estime que ces avantages sont encore trop importants. Quelles mesures le Gouvernement envisage-t-il de prendre à l'avenir à cet égard ?

Selon un membre, la protection du locataire contre le propriétaire qui a tendance à répercuter à sa charge l'augmentation de l'impôt sur les biens immobiliers, prévue à l'article 30, n'arrange rien. Cette disposition n'a aucune force exécutoire à l'égard d'un bail contracté récemment. Il est nécessaire de disposer d'une méthode objective pour la fixation des loyers ou alors il faut modifier la législation existante sur les baux à loyer.

En ce qui concerne l'article 30, un autre intervenant souligne que le législateur n'a jamais eu l'intention d'imposer une limite macro-économique à l'augmentation des loyers en cas de changement de locataire. Par contre, l'objectif de la loi est de protéger les droits du locataire individuel d'une habitation. L'article 30 du projet — que l'intervenant estime également inapplicable — semble cependant vouloir pénaliser les propriétaires de biens immobiliers.

Le ministre estime que le fait que l'on discute au sujet de l'article 30 du projet à l'examen témoigne clairement à lui seul de l'intérêt de cet article, grâce auquel le Gouvernement veut souligner que les dispositions de la loi « Wathélet » sont applicables également dans ce cas et, donc, pas seulement lorsqu'il y a un fait nouveau.

Pour les taux en cours, le supplément d'impôt ne pourra être répercuté à charge du locataire.

Selon un membre, cette règle incitera certains propriétaires à utiliser les facultés ouvertes par la loi « Wathélet » pour changer de locataire dans le but de majorer le loyer.

Le ministre déclare que cette discussion mène à un autre débat.

Un membre souligne que les statistiques fiscales de l'I.N.S. courant jusqu'à l'année d'imposition 1984 permettent d'examiner de quelle façon se composent les revenus, et ce, par catégorie de revenus. Cette composition reflète la structure des patrimoines. Il en ressort effectivement que plus les revenus des gens sont élevés, plus ils possèdent de biens immobiliers, même dans les classes moyennes et dans les classes moins aisées. Le plus étonnant, c'est que l'on peut déduire de ces mêmes statistiques que les plus grands propriétaires de patrimoines mobiliers déclarent peu de revenus provenant de ceux-ci. Cela indique également que les patrimoines immobiliers visibles sont taxés le plus lourdement, alors que les patrimoines mobiliers échappent, eux, à presque toute forme d'imposition. L'intervenant estime que c'est injuste et

aannemen van dit ontwerp door de Senaat, nog zullen blijven genieten, meer bepaald op het vlak van de successierechten. Een lid acht deze voordelen nog te belangrijk. Welke maatregelen denkt de Regering in de toekomst op dit vlak te zullen nemen ?

De bescherming van de huurder tegen het verschuiven door de eigenaar van de verhoging van de belasting op onroerende goederen zoals ingeschreven in artikel 30, zet volgens een lid geen zoden aan de dijk. De bepaling heeft geen enkele rechtskracht ten opzichte van een nieuw afgesloten huurcontract. Er bestaat een behoefte aan een objectieve methode voor het vastleggen van huurprijzen of aan een wijziging van de bestaande huurwetgeving.

In verband met artikel 30 wijst een volgende spreker er op dat het nooit de bedoeling van de wetgever is geweest om een macro-economische beperking op de verhoging van huurprijzen bij verandering van huurders op te leggen. De bedoeling van de wet daarentegen bestaat erin de rechten van de individuele huurder van een woning te beschermen. Artikel 30 van het ontwerp — dat ook volgens dit lid ontoepasbaar is — schijnt evenwel toch de eigenaars van de onroerende goederen te willen penalisieren.

Volgens de Minister toont de discussie met betrekking tot artikel 30 van het voorliggende ontwerp duidelijk het nut van dit artikel aan. Met dit artikel wil de Regering onderstrepen dat de bepalingen van de zogenaamde wet « Wathélet » ook op dit geval van toepassing zijn en dus geen nieuw feit betreffen.

Wat de thans geldende tarieven betreft, mag de aanvullende belasting niet afgewenteld worden op de huurder.

Een lid meent dat deze regeling een aantal eigenaars ertoe zal aanzetten de mogelijkheden van de wet Wathélet te gebruiken om nieuwe huurders aan te trekken en zodoende de huurprijs te verhogen.

Volgens de Minister is deze discussie hier niet aan de orde.

Een lid stipt aan dat de fiscale statistieken van het N.I.S. tot het aanslagjaar 1984 toelaten de samenstelling van de aangegeven inkomens per inkomenscategorie te bekijken. Dit is een weergave van de structuur van de vermogens. Daaruit blijkt uiteraard dat het bezit van onroerend goed aanzienlijk stijgt naarmate de inkomens hoger liggen, maar zich ook voordoet bij de middenklasse en zelfs bij de minder begoeden. Wat meer verbaast, is dat deze statistieken aantonen dat de grootste bezitters van roerende vermogens weinig inkomen uit deze vermogens aangeven. Ook dit is een aanwijzing dat de zichtbare onroerende vermogens het zwaarst worden belast terwijl de roerende vermogens aan bijna elke belasting ontsnappen. Volgens de interveniënt is deze situatie onbillijk en is het moeilijk aanvaardbaar voor

que la population peut difficilement accepter que le Gouvernement ne rétablisse pas l'équilibre. Cette mesure serait elle aussi plus facilement acceptée, si le Gouvernement indiquait qu'il s'agit d'une mesure de crise applicable en attendant la conclusion d'accords relatifs à l'impôt sur les revenus mobiliers au niveau européen.

Sur l'équilibre entre les revenus mobiliers et les revenus immobiliers, le ministre fait observer que, en termes de recettes supplémentaires pour l'Etat, le projet à l'examen demande dans un premier temps plus aux revenus mobiliers qu'aux revenus immobiliers.

Les rendements attendus en exécution des mesures arrêtées dans le plan global en la matière se présentent comme suit :

	1994	1995	1996	1997	1998
Revenus immobiliers. — <i>Onroerende inkomsten</i>	1 755	3 278	8 674	9 039	9 100
Revenus mobiliers. — <i>Roerende inkomsten</i>	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500

Il ne faut donc pas exagérer l'impact des mesures sur les revenus immobiliers.

On estime à 600 millions de francs les centimes additionnels complémentaires destinés aux communes. Si le produit de l'augmentation du précompte mobilier est relativement peu élevé, malgré les 700 milliards d'intérêts que l'Etat paie annuellement, c'est parce que la majeure partie des intérêts est payée à des investisseurs institutionnels qui ne sont redevables d'aucun précompte mobilier. Un membre estime que 16 p.c. seulement des obligations d'Etat sont aux mains de particuliers. Il n'est pas facile de faire une comparaison entre la pression fiscale sur, d'une part, les revenus immobiliers et, d'autre part, les revenus mobiliers, étant donné que le précompte mobilier est calculé sur la base d'un revenu brut sans déduction des frais, alors que les revenus locatifs sont taxés sur la base d'un revenu cadastral, représentant un revenu net de 1975.

Un membre estime que ces chiffres sont inexacts.

Suivant les statistiques de l'I.N.S. (rapport n° 60 — statistiques fiscales — revenus de 1991 — exercice 1992 — p. 9), les revenus des biens immobiliers qui font partie du revenu global net imposable atteignent 90 milliards. Ce montant, qui provient principalement des biens loués ou occupés au titre de seconde résidence, est affecté directement par la mesure en question.

La suppression de l'imputation de 12,5 p.c. signifie une rentrée supplémentaire de 4,5 milliards (à un taux moyen de 40 p.c.). La revalorisation de la masse de 90 milliards donne 22 milliards taxés à 40 p.c., ce qui

de bevolking dat de Regering dit onevenwicht niet herstelt. Ook hier zou de maatregel beter aanvaardbaar zijn indien de Regering zou mededelen dat het om een crisismaatregel gaat in afwachting dat op Europees niveau afspraken rond de belasting op roerende inkomens worden gemaakt.

Wat betreft het evenwicht tussen de roerende inkomsten en de onroerende inkomsten, merkt de Minister op dat de belasting op roerende inkomsten in een eerste fase voor de Staat meer bijkomende ontvangsten oplevert dan de belasting op onroerende inkomsten.

De verwachte opbrengst van de maatregelen waartoe in het kader van het globaal plan besloten werd, ziet er als volgt uit :

De impact van de maatregelen inzake belasting op de onroerende inkomsten mag dus niet worden overdreven.

De bijkomende opcentiemen voor de gemeenten worden op 600 miljoen frank geschat. De relatief lage opbrengst van de verhoging van de roerende voorheffing, ondanks de 700 miljard intresten die de Staat jaarlijks betaalt, wordt verklaard door het feit dat het leeuwendeel van de intresten wordt betaald aan institutionele beleggers die geen roerende voorheffing verschuldigd zijn. Een lid schat dat slechts 16 pct. van de Staatsobligaties in handen van particulieren zijn. De vergelijking inzake belastingdruk op enerzijds de onroerende en anderzijds de roerende inkomsten is niet eenvoudig omdat de roerende voorheffing op een bruto-inkomen zonder aftrek van kosten wordt berekend terwijl de huurinkomsten belast worden op basis van een kadastraal inkomen dat een netto-inkomen uit 1975 is.

Een lid is het niet eens met deze cijfers.

Volgens de statistieken van het N.I.S. (verslag nr. 60 — belastingstatistieken — inkomsten 1991 — aanslagjaar 1992 — blz. 9), bedragen de inkomsten uit onroerende goederen die deel uitmaken van het totaal belastbaar netto-inkomen 90 miljard. De beoogde maatregel is rechtstreeks van toepassing op dit bedrag, dat voornamelijk overeenstemt met de opbrengst van verhuurde goederen of van goederen die als tweede verblijf worden bewoond.

De afschaffing van de verrekening ten belope van 12,5 pct. betekent een bijkomende ontvangst van 4,5 miljard (tegen een gemiddeld tarief van 40 pct.). De herwaardering van de bovenvermelde 90 miljard

signifie 8,8 milliards en plus. Cela donne un total de 13,3 milliards et non pas de 3 milliards, comme le prétend le ministre.

La conclusion politique est que le calcul du ministre mérite en tout cas vérification, que le supplément d'impôt de 10 milliards compense largement le coût administratif de la péréquation cadastrale et que ceci relativise fort l'affirmation que les revenus mobiliers sont le plus visés.

Le membre demande que l'on procède à une vérification méthodologique de l'évaluation de l'incidence des mesures proposées.

L'objectif du projet est indubitablement d'augmenter les recettes du Trésor. Or, en prenant des mesures frappant les biens immobiliers, on peut obtenir des effets non souhaités et mettre en péril le secteur de la construction. L'intervenant désapprouve certes l'appel du S.N.P. (Syndicat national des propriétaires) à ne plus investir dans l'immobilier. On peut se demander s'il n'aurait pas été préférable que le Gouvernement, conscient de la pénurie de logements bon marché ou d'un prix abordable, ramène à 12,5 p.c. le taux de la T.V.A. sur la construction de logements locatifs en assortissant éventuellement cette mesure de la conclusion de conventions de location avec les administrations publiques. Ce système existe déjà à Bruxelles et en Wallonie. Le ministre estime-t-il qu'il est applicable?

Selon le ministre, la suggestion de soumettre à un taux de T.V.A. de 12,5 p.c. le logement locatif n'est pas compatible avec les directives européennes en la matière. Suivant la réglementation européenne, les biens et services sont en principe tous soumis au même taux de T.V.A. (appelé taux normal), étant entendu que les Etats membres peuvent prévoir un ou deux taux réduits applicables aux biens et services repris dans une liste limitative, approuvée à l'unanimité en Ecofin. Le logement locatif ne figure pas dans cette liste (voir l'annexe 2); seul le logement social y figure. La Belgique a prévu l'application d'un taux de 12 p.c. en ce qui concerne le logement social, tel qu'il a été défini après concertation avec les régions. La définition du logement social initialement prévue par le Gouvernement fédéral a même été étendue à la suite de cette concertation.

Selon un membre, la définition du logement social dans la législation nationale revêt donc une importance cruciale.

Le ministre fait observer que cette définition ne peut en tout cas pas être contraire à la réglementation européenne.

levert 22 milliard op die belast worden tegen 40 pct., wat een extra-opbrengst van 8,8 milliard betekent. Dit komt in totaal neer op 13,3 milliard en dus niet op 3 milliard, zoals de Minister beweert.

De politieke conclusie is dat de berekeningen van de Minister in ieder geval moeten worden geverifieerd, dat de bijkomende belasting van 10 milliard in ruime mate de administratieve kosten van de perekwatie van de kadastrale inkomens compenseert en dat dit de bewering volgens welke de roerende inkomsten het meest getroffen worden, zeer sterk relativeert.

Het lid vraagt een methodologische verificatie van de evaluatie van de impact van de voorgestelde maatregelen.

De bedoeling van het ontwerp bestaat er ongetwijfeld in de Schatkist meer ontvangsten te bezorgen. Het nemen van maatregelen inzake onroerende goederen kan evenwel ongewenste effecten ressorteren en de bouwsector in gevaar brengen. Het lid keurt wel de oproep af van het A.E.S. (Algemeen Eigenaars-syndicaat) om niet langer in vastgoed te investeren. De vraag stelt zich of de Regering zich bewust zijnde van het gebrek aan goedkope en betaalbare woningen, er niet beter aan had gedaan om de B.T.W. op het bouwen van huurwoningen naar 12,5 pct. te verlagen, eventueel gepaard gaande met huurovereenkomsten met de openbare besturen. Dit systeem bestaat reeds te Brussel en in Wallonië. Achten de Minister dit verwezenlijkbaar?

Volgens de Minister is de suggestie om de B.T.W. op huurwoningen te verlagen tot 12,5 pct. niet verenigbaar met de Europese richtlijnen ter zake. Volgens de Europese regelgeving is op alle goederen en diensten in beginsel hetzelfde B.T.W.-tarief van toepassing (het zogenaamde normale tarief), waarbij de Lid-Staten de mogelijkheid hebben om enkele verlaagde tarieven toe te passen op de goederen en de diensten die zijn opgenomen in een beperkende lijst die door Ecofin eenparig is goedgekeurd. Huurwoningen komen op die lijst niet voor (zie bijlage 2), enkel sociale woningen. In België geldt voor sociale woningen zoals die na overleg met de Gewesten werden omschreven, een B.T.W.-tarief van 12 pct. Na dit overleg werd de door de federale Regering oorspronkelijk gehanteerde definitie van een sociale woning zelfs verruimd.

Volgens een lid is dan ook de definitie van sociale huisvesting in de nationale wetgeving cruciaal.

De Minister merkt op dat deze definitie in ieder geval niet strijdig mag zijn met de Europese regelgeving.

Le taux de T.V.A. ne peut jamais être défini en fonction du consommateur final, si bien que l'application d'un taux de T.V.A. variant en fonction du revenu est contraire aux règles européennes.

Un membre croit savoir que le taux de T.V.A. peut être défini en fonction du rendement du bien. Par exemple, pour les logements conventionnés, l'on ne tient plus compte des mécanismes du marché pour déterminer le loyer. Le propriétaire-promoteur s'engage à ne pas louer au-delà d'un montant maximum qui lui assure un rendement minimum, le solde étant couvert conventionnellement par les pouvoirs publics. Le but est de mettre ainsi sur le marché des logements à des prix inférieurs à ceux du marché à l'intention des locataires à revenus modestes. Ce nouveau type de convention confère au bien une nature sociale.

Le ministre réplique que pour pouvoir bénéficier du taux de T.V.A. de 12 p.c. sur les biens qu'il donnera à louer, le maître de l'ouvrage devra être une société régionale de logement, une société agréée par une société régionale de logement, une province, une commune, un C.P.A.S., une société intercommunale ou une société holding mixte à majorité publique. Le logement conventionné ne rentre pas dans la définition du logement social. Le ministre n'exclut pas qu'il puisse admettre une nouvelle extension. Comme cela a déjà été indiqué, la disposition initiale a déjà été modifiée après concertation avec les régions(1). Cette concertation peut reprendre. La seule voie consiste à travailler sur la définition du logement social qui permet d'appliquer un taux réduit de T.V.A.

Un commissaire croit savoir que la notion de « seconde résidence » n'est connue ni en droit fiscal, ni dans la réglementation relative au registre de la population. Il s'agit donc d'une fiction. Qu'en est-il dans le cas où un ménage possède un logement au nom du mari et un autre au nom de la femme ? Sur quelle base le revenu cadastral indexé d'un de ces logements peut-il être revalorisé de 25 p.c. ? La seule information disponible est celle qui existe dans les communes où il existe un impôt sur les secondes résidences. Comment peut-on, dès lors, déterminer si un logement constitue fiscalement une seconde résidence non occupée par son propriétaire ? En outre, certains ménages (pensionnés) vivent plusieurs mois dans un lieu déterminé, puis plusieurs mois dans un autre. Comment applique-t-on la répartition en ce qui les concerne ?

Le ministre indique que la seconde résidence est d'un point de vue fiscal l'habitation occupée par le

Het B.T.W.-tarief mag nooit variëren naargelang van de eindgebruiker. De toepassing van een B.T.W.-tarief dat verschilt volgens de hoogte van het inkomen, is in strijd met de Europese regels.

Een lid meent te weten dat het B.T.W.-tarief bepaald kan worden op grond van de opbrengst van het goed. Voor de «geconventioneerde» woningen bijvoorbeeld, wordt geen rekening meer gehouden met het marktmechanisme om de huur te bepalen. De eigenaar-projectontwikkelaar verbindt er zich toe de woningen niet te verhuren boven een bepaald maximumbedrag dat hem een minimumopbrengst garandeert. Het verschil wordt immers bij overeenkomst gedekt door de overheid. Het is de bedoeling op die manier voor huurders met een bescheiden inkomen woningen op de markt te brengen tegen prijzen onder de marktprijs. Door een dergelijke overeenkomst krijgt het goed een sociale dimensie.

De Minister repliceert dat voor de verhuur van goederen een B.T.W.-tarief van 12 pct. geldt indien de opdrachtgever een gewestelijke huisvestingsmaatschappij is, een vennootschap die is erkend door een gewestelijke huisvestingsmaatschappij, een provincie, een gemeente, een O.C.M.W., een intercommunale of een gemengde holding waarin de overheid meerderheidsaandeelhouder is. De «geconventioneerde» woning past niet in die definitie van sociale woning. De Minister sluit niet uit dat het begrip kan worden verruimd. Zoals reeds eerder werd gezegd, is de oorspronkelijke definitie na overleg met de Gewesten gewijzigd (1). Dat overleg kan hervat worden. De enige mogelijkheid bestaat erin de definitie van sociale woning bij te sturen. Alleen zo is de toepassing van een verlaagd B.T.W.-tarief mogelijk.

Een commissielid meent te weten dat het begrip «tweede verblijf» noch in het fiscaal recht noch in termen van het bevolkingsregister gekend is. Het gaat dus om een fictie. Quid voor het geval dat een gezin een woning heeft op naam van de man en een andere woning op naam van de vrouw ? Op basis waarvan kan het geïndexeerd kadastraal inkomen van een van deze woningen worden gerevalueerd met 25 pct. ? De enige beschikbare informatie is te vinden in die gemeenten waar een belasting op de tweede verblijven bestaat. Hoe kan bijgevolg fiscaal-technisch bepaald worden of een woning een tweede verblijf is dat niet door de eigenaar wordt betrokken ? Daarenboven wonen bepaalde (gepensioneerde) gezinnen een aantal maanden op de ene en een aantal maanden op een andere plaats. Hoe wordt in dat geval de verdeling toegepast ?

De Minister zegt dat het tweede verblijf in fiscale zin de woning is die de belastingplichtige betreft en

(1) Arrêté royal du 30 septembre 1992, *Moniteur belge* du 16 octobre 1992, pp. 22194 et suivantes.

(1) Koninklijk besluit van 30 september 1992, *Belgisch Staatsblad* van 16 oktober 1992, blz. 22194 en volgende.

contribuable pour laquelle il ne bénéficie pas de la déduction pour habitation au sens de l'article 16 du C.I.R. La commune d'inscription au registre de la population importe peu en l'espèce.

Un membre ajoute que les propriétaires de plusieurs immeubles sont soumis au même régime pour tous les immeubles qui ne sont pas celui où ils ont une inscription au registre de la population. On peut donc changer son domicile pour des raisons fiscales.

Le ministre ajoute qu'une personne ne peut être domiciliée qu'à une seule adresse.

Selon un membre, il reste un problème conceptuel et technique d'identification des biens. L'intervenant estime que, malgré tout, le Gouvernement réalise quand même une certaine péréquation cadastrale. Les petits et moyens propriétaires qui occupent une partie de leurs immeubles, peuvent louer un ou plusieurs étages. A l'heure actuelle, ils payent un impôt immobilier sur l'ensemble de l'immeuble tandis que, selon le projet de loi, le propriétaire sera dorénavant, pour la partie qu'il occupe, taxé à un taux normal, et pour les parties louées, le revenu cadastral sera multiplié par un coefficient de 1,25. Le problème est qu'un immeuble n'est actuellement pas divisé en unités locatives. Pour être équitable, le Gouvernement devra faire la différence entre les différentes parties de l'immeuble en question.

Le ministre renvoie à l'actuel article 16, § 5, troisième alinéa, du C.I.R. qui n'accorde la déduction pour habitation que sur la seule partie de l'habitation occupée effectivement par le contribuable et les personnes faisant partie de son ménage. La pratique démontre cependant que le propriétaire d'un immeuble qu'il loue partiellement ne se précipite pas pour claironner au fisc qu'il loue une partie de son immeuble.

Le membre estime que, pour appliquer les dispositions du présent projet de loi, l'Administration devra procéder à des opérations de vérification, ce qui est une raison de plus pour entreprendre dès à présent les travaux préparatoires de la péréquation cadastrale.

Le ministre exprime sa confiance dans l'Administration du cadastre pour la réalisation des travaux préparatoires.

Un membre se demande si l'augmentation de l'importance des revenus immobiliers dans la base imposable de l'I.P.P. entraînera une augmentation du revenu global imposable et donc une augmentation des centimes additionnels communaux à ces impôts relevés. A première vue, cela ne semble pas devoir être le cas. Quelle sera l'influence de cette augmentation fiscale sur les recettes communales? Si le Gouvernement a l'intention de financer ainsi, indirectement, les communes, l'intervenant souhaite qu'il le dise publi-

waarvoor hij geen woningaftrek geniet in de zin van artikel 16 van het W.I.B. De gemeente waar hij in het bevolkingsregister ingeschreven is, is in dit verband van weinig belang.

Een lid voegt eraan toe dat de eigenaars van verscheidene gebouwen aan dezelfde regeling onderworpen zijn voor alle woningen die niet gelegen zijn in de gemeente waar zij ingeschreven zijn in het bevolkingsregister. Men kan dus zijn woonplaats veranderen om fiscale redenen.

De Minister voegt eraan toe dat iemand maar op één adres gedomicilieerd kan zijn.

Volgens een lid blijft er een conceptueel en een technisch probleem inzake de identificatie van de goederen. Spreker meent dat de Regering ondanks alles een zekere vorm van kadastrale perekwatie doorvoert. De kleine en middelgrote eigenaars die een deel van hun woning betrekken, kunnen één of meer verdiepingen verhuren. Thans betalen zij onroerende belasting voor het hele gebouw, terwijl de eigenaar volgens het wetsontwerp voor het gedeelte dat hij betreft, voortaan zal worden belast tegen een normaal tarief en voor de verhuurde delen zal het kadastraal inkomen vermenigvuldigd worden met een coëfficiënt van 1,25. Het probleem is dat een woning thans niet in huureenheden verdeeld is. Terwille van de rechtvaardigheid zal de Regering een onderscheid moeten maken tussen de verschillende delen van het gebouw in kwestie.

De Minister verwijst naar het huidige artikel 16, § 5, derde lid, van het W.I.B. dat de woningaftrek alleen toestaat voor het gedeelte van de woning dat effectief wordt betrokken door de belastingplichtige en de personen die deel uitmaken van zijn gezin. De praktijk leert echter dat de eigenaar van een woning die hij gedeeltelijk verhuurt, niet gehaast is om aan de fiscus te melden dat hij een deel van zijn woning verhuurt.

Het lid meent dat om de bepalingen van dit wetsontwerp toe te passen, het belastingbestuur een aantal controles zal moeten doen, wat een reden te meer is om van nu af aan de kadastrale perekwatie voor te bereiden.

De Minister zegt dat hij, wat die voorbereiding betreft, vertrouwen heeft in het bestuur van het kadaster.

Een lid vraagt zich af of de verhoging van de onroerende inkomens in de heffingsgrondslag van de personenbelasting zal leiden tot een verhoging van het totaal belastbaar inkomen met dus een verhoging van de gemeentelijke opcentiemen op deze verhoogde belastingen. Op het eerste gezicht lijkt dit het geval te zijn. Welke invloed zal dit hebben op de ontvangsten van de gemeenten? Zo het de bedoeling van de Regering is om op deze manier onrechtstreeks de gemeenten te financieren, dan wenst het lid dat dit openlijk

quement. L'incidence de cette mesure variera d'ailleurs d'une commune à l'autre en fonction de la nature de leurs revenus fiscaux. Cette mesure se fera surtout sentir dans les communes résidentielles. L'intervenant estime que l'incidence sera de 8 ou 10 p.c. de 2 milliards.

Sur les conséquences positives pour les communes, le ministre confirme que puisque cela entraînera une augmentation de l'impôt dû à l'Etat, les centimes additionnels communaux augmenteront jusqu'à concurrence du taux de ceux-ci, appliqué sur la majoration du principal.

Selon un membre, cette mesure se reporte inégalement sur les communes en fonction de leur structure fiscale. Les communes les plus riches bénéficieront de recettes supplémentaires.

Le ministre souligne que toute mesure qui augmente ou diminue l'impôt dû à l'Etat fédéral, par le biais des additionnels, se répercute sur les communes de manière inégale. C'est une pure question de technique.

Un membre croit qu'il s'agit en fait des montants marginaux.

Un autre commissaire fait observer que ceux qui ont des gros investissements à réaliser ont tout intérêt à le faire dans des zones résidentielles où l'assiette imposable est suffisamment large pour qu'on n'ait pas besoin d'un taux d'imposition élevé. Par contre, des investissements dans les localités où les revenus des résidents sont plus faibles, seront pénalisés par des taux de taxation élevés. La conclusion politique tirée de ce fait est très inquiétante. Comment cette tendance peut être arrêtée par une politique fiscale plus appropriée?

Le ministre souligne que ce problème est un problème de tutelle incombant aux Régions.

Comme les mesures que le Gouvernement a prises concernent essentiellement les recettes, un commissaire trouve dommage qu'il n'en ait pas pris de plus sévères, d'une part, pour limiter les revenus locatifs et, d'autre part, pour soutenir de façon sélective la construction de logements.

Un membre aimerait savoir également s'il est exact qu'un droit d'apport de 12,5 p.c. à percevoir sur l'apport d'un bien immobilier qu'une personne physique a fait dans une société n'est cumulable en aucun cas avec un droit d'enregistrement.

En ce qui concerne l'apport de biens immeubles affectés au logement, le ministre confirme le non-cumul des droits d'apport et de mutation; seul le second est exigible.

wordt gezegd. Het is overigens zo dat de impact van deze maatregel verschilt van gemeente tot gemeente naar gelang van de aard van hun belastinginkomsten. Deze maatregel zal zich vooral in de residentiële gemeenten laten gevoelen. Het lid denkt dat het hier om 8 of 10 pct. op 2 miljard gaat.

Wat de positieve gevolgen voor de gemeenten betreft, bevestigt de Minister dat dit zal leiden tot een stijging van de aan de Staat verschuldigde belastingen en dus ook tot een verhoging van de gemeentelijke opcentiemen doordat het tarief daarvan zal stijgen wanneer de hoofdsom stijgt.

Volgens een lid heeft de maatregel een ongelijke weerslag op de gemeenten naar gelang van hun fiscale structuur. De rijkere gemeenten zullen bijkomende ontvangsten hebben.

De Minister onderstreept dat iedere maatregel die de aan de federale Staat verschuldigde belastingen doet toe- of afnemen, via de opcentiemen een ongelijke weerslag heeft op de gemeenten. Dat is een zuiver technische kwestie.

Een lid meent dat het in feite om geringe bedragen gaat.

Een ander lid merkt op dat degenen die grote investeringen moeten doen, er alle belang bij hebben dat te doen in residentiële gebieden waar de heffingsgrondslag voldoende groot is om geen hoge belastingtarieven te moeten opleggen. Investerings op plaatsen waar het inkomen van de inwoners gering is, zullen het nadeel hebben van hoge belastingtarieven. De politieke conclusie daaruit is zeer verontrustend. Hoe kan deze tendens worden gestopt door een meer aangepast fiscaal beleid?

De Minister onderstreept dat dit een probleem is dat onder het toezicht van de Gewesten valt.

Een commissielid vindt dat aangezien de Regeeringsmaatregelen voornamelijk op de ontvangsten slaan, het echt spijtig is dat enerzijds er geen sterkere maatregelen zijn genomen om de huurinkomsten te beperken en anderzijds om op een selectieve wijze de bouw van woningen te ondersteunen.

Een lid wenst eveneens te vernemen of het zo is dat het inbrengrecht van 12,5 pct. op de inbreng van een onroerend goed in een vennootschap door een natuurlijk persoon in geen geval met een registratierecht kan worden gecumuleerd.

Wat de inbreng van onroerende goederen bestemd voor huisvesting betreft, bevestigt de Minister dat de rechten van inbreng en de mutatierechten niet kunnen worden gecumuleerd en dat alleen de tweede ingevorderd kunnen worden.

2. Fiscalité mobilière

Un commissaire regrette quelque peu que la réduction du précompte mobilier à 13 p.c. pour trois types de dividendes ait un caractère optionnel. Il estime que cette mesure, dont il comprend par ailleurs pleinement les motifs, ira à l'encontre de l'objectif social visant à inciter un nombre aussi grand que possible de gens à acquérir des actions. Dans notre pays, les entreprises sont principalement contrôlées par des holdings qui auront tendance à renoncer à la possibilité d'obtenir une réduction du taux du précompte. En y renonçant, ils peuvent préserver en effet la liquidité des actions qu'ils émettent et éviter de la sorte que les prix ne chutent comme c'est actuellement le cas du prix des actions A.F.V.

Un autre membre estime que la réduction du précompte mobilier sur certains dividendes est positive en soi. Il a cependant du mal à admettre la condition selon laquelle certaines actions devraient soit être inscrites nominativement depuis leur émission, soit être déposées à découvert en Belgique auprès d'une banque, d'un établissement public de crédit, d'une société boursière ou d'une caisse d'épargne. L'intervenant estime qu'une telle pratique serait désavantageuse pour les P.M.E. Il souhaite connaître les raisons qui ont amené à définir ces conditions.

Le ministre déclare qu'au départ, l'intention était de n'appliquer la réduction du précompte mobilier qu'aux dividendes d'actions ou parts émises par appel public à l'épargne. Le contrôle relatif à ces émissions est garanti, étant donné l'aval de la Commission bancaire et financière. Dans ces circonstances, le risque d'opérations fictives ou simulées est inexistant. Dans le plan global, le Gouvernement a fait savoir qu'il était disposé à étendre également la réduction du précompte mobilier aux entreprises qui ne font pas d'appel public à l'épargne. Dans ces circonstances, il fallait prendre une série de mesures préventives des abus.

L'intervenant déclare que l'inscription nominative des actions n'exclut pas des abus éventuels. De nouvelles actions peuvent être émises à un taux préférentiel et l'on peut décider de n'accorder, qu'à leurs détenteurs de dividendes, lesquels sont taxés à 13 p.c.

Le ministre fait observer que l'alinéa 4 du nouvel article 269 du C.I.R. tel qu'il est introduit par l'article 20 du présent projet empêche un tel abus.

L'intervenant constate que les entreprises cotées en bourse auront seules le choix, moyennant le respect de certaines conditions, de renoncer ou non à l'avantage de la réduction à 13 p.c. du précompte mobilier sur les dividendes des actions créées dans le cadre de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982.

2. Roerende fiscaliteit

Een commissielid betreurt enigszins dat de vermindering van de roerende voorheffing op drie soorten dividenden tot 13 pct. een optioneel karakter heeft. Hoewel hij de motieven ervan ten volle begrijpt, is hij van oordeel dat deze maatregel de sociale doelstelling om een zo groot mogelijk aantal mensen tot het aanhouden van aandelen aan te zetten, zal doorkruisen. In ons land worden de ondernemingen overwegend door holdings gecontroleerd en die zullen de neiging hebben van de mogelijkheid tot lagere voorheffing af te zien. Op die manier blijven de markten voor hun aandelen immers liquider zodat de prijzen niet lager vallen zoals momenteel voor de A.F.V.-aandelen het geval is.

Een volgend lid vindt de verlaging van de roerende voorheffing op bepaalde dividenden positief op zich. Hij heeft wel problemen bij de voorwaarde om bepaalde aandelen vanaf hun uitgifte hetzij in te schrijven op naam, hetzij in België bij een bank, een openbare kredietinstelling, een beursvennootschap of een spaarkas in open bewaargeving te geven. Het lid meent dat dit in het nadeel van de K.M.O.'s werkt. De interveniënt wenst de redenen voor het opleggen van deze voorwaarden te kennen.

De Minister verklaart dat het initieel in de bedoeeling lag om de vermindering van de roerende voorheffing te beperken tot de dividenden op aandelen uitgegeven door het openbaar aantrekken van spaargelden. De controle op die uitgaven is gegarandeerd gezien de tussenkomst van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen. In die gevallen is het risico op fictieve of geveinsde operaties uitgesloten. In het globaal plan heeft de Regering te kennen gegeven bereid te zijn de verlaging van de roerende voorheffing ook tot bedrijven die geen openbaar beroep op spaargelden doen, uit te breiden. In deze gevallen moesten een aantal voorzorgsmaatregelen worden genomen om te vermijden dat misbruiken zouden plaatsvinden.

Het nominatief maken van de aandelen sluit, aldus de interveniënt, mogelijk misbruik niet uit. Nieuwe aandelen kunnen preferentieel worden gemaakt en men kan beslissen om alleen aan deze aandelen dividenden — belast tegen 13 pct. — toe te kennen.

De Minister merkt op dat het vierde lid van het nieuwe artikel 269 van het W.I.B., ingevoegd door artikel 20 van dit ontwerp, een dergelijk misbruik verhindert.

Het lid stelt vast dat enkel de beursgenoteerde ondernemingen mits het naleven van bepaalde voorwaarden de optie hebben om al dan niet af te zien van het voordeel om de roerende voorheffing op de dividenden van de in het kader van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 gecreëerde aandelen tot 13 pct. te verlagen.

Selon le ministre, cette possibilité de choix ne peut profiter qu'aux sociétés cotées en bourse, parce que l'argument relatif à la moindre valeur de ces actions en raison du manque de liquidité du marché ne peut jouer qu'en ce qui les concerne.

Selon un autre commissaire, le fait que deux «taux» (dividendes) soient applicables au même «produit» (actions nouvelles ou anciennes dans une même entreprise) va entraîner automatiquement toutes sortes de distorsions. Le Gouvernement doit donc prendre plusieurs types de mesures pour limiter celles-ci. Une autre solution eût été d'instaurer un taux de précompte immobilier unique pour tous les dividendes, ce qui aurait permis de faire l'économie de toutes ces précautions (notamment, de contrôles compliqués). On aurait pu fixer ce taux unique (inférieur) de telle manière que l'incidence budgétaire soit comparable à celle des mesures prévues dans le projet. Les mesures que l'on prend aujourd'hui devront être revues avant longtemps.

Le ministre déclare que l'option pour un taux uniforme (ce qui eût été beaucoup plus simple, il le reconnaît) a été examinée, mais que le Gouvernement ne l'a finalement pas retenue pour les deux raisons suivantes :

- l'effet d'incitation à de nouvelles augmentations de capital aurait disparu ou serait en tout cas devenu trop faible;

- vu que l'intention est de soumettre à terme les intérêts et les dividendes à un même taux de précompte mobilier mais qu'un alignement immédiat y compris sur le capital ancien aurait été trop onéreux, la réduction a été limitée au nouveau capital.

Un autre membre estime qu'il eût été possible aussi de répartir les avantages fiscaux entre toutes les actions existantes et nouvelles. L'on aurait pu utiliser, pour ce faire, la technique définie dans la loi du 4 août 1978. L'intervenant renvoie à cet égard à sa proposition de loi visant à stimuler les investissements et les exportations en vue de créer de nouveaux emplois (doc. Sénat n° 487-1, 1991-1992).

Au sujet de la possibilité laissée aux entreprises de choisir ou non le taux réduit du précompte mobilier sur les dividendes, le ministre reconnaît qu'il y a du pour et du contre.

A titre personnel, le ministre s'est exprimé publiquement contre la possibilité d'opter parce que c'était une façon d'indiquer qu'il s'agissait bien d'une modification définitive, dont le but était d'uniformiser le taux du précompte mobilier sur les intérêts et sur les dividendes.

Le ministre est inquiet du fait que le choix sera effectué par les «gros» actionnaires au détriment des

Deze optie kan, volgens de Minister, enkel de beursgenoteerde vennootschappen ten goede komen omdat enkel in hun hoofde het argument van de lagere koersen van deze aandelen — te wijten aan de illiquiditeit van de markt — kan spelen.

Een ander commissielid meent dat het feit dat voor hetzelfde «produkt» (nieuwe of oude aandelen in hetzelfde bedrijf) twee «tarieven» (dividenden) gelden, automatisch tot allerlei distorsies aanleiding zal geven. Vandaar moet de Regering allerlei maatregelen nemen om deze in te perken. Een mogelijk alternatief zou geweest zijn om één tarief voor de roerende voorheffing op alle dividenden in te voeren zodat al deze voorzorgsmaatregelen (o.a. ingewikkelde controles) niet dienden te worden genomen. Dit eenduidig (lager) tarief kon zodanig worden bepaald dat de budgettaire impact ervan ongeveer gelijk zou zijn aan die van de maatregelen voorzien in het ontwerp. De nu genomen maatregelen zullen binnen afzienbare tijd weer moeten worden herzien.

De Minister verklaart dat de mogelijkheid om één enkel tarief in te voeren (en waarvan de Minister erkent dat ze veel eenvoudiger zou geweest zijn), bestudeerd is, doch essentieel om de twee volgende redenen uiteindelijk niet in aanmerking genomen door de Regering :

- het effect als stimulans voor het uitlokken van nieuwe kapitaalsverhogingen zou zijn verdwenen of in ieder geval te zwak zijn geworden;

- het is de bedoeling op termijn de intresten en de dividenden te onderwerpen aan een zelfde tarief van de roerende voorheffing, maar een dergelijke onmiddellijke gelijkschakeling — inclusief voor het bestaande kapitaal — zou echter te duur zijn geweest en daarom is de vermindering beperkt tot het nieuwe kapitaal.

Volgens een ander lid was een mogelijk alternatief het spreiden van de belastingvoordelen over alle bestaande en nieuwe aandelen. Hiervoor kon de techniek van de wet van 4 augustus 1978 worden aangewend. Spreker verwijst in dit verband naar zijn voorstel van wet strekkende tot nieuwe werkgelegenheid door bijkomende investeringen en bijkomende uitvoer (Gedr. St. Senaat, nr. 487-1, 1991-1992).

Over de vrije keuze van de ondernemingen om al dan niet gebruik maken van het verlaagd tarief van de roerende voorheffing op dividenden, erkent de Minister de argumenten pro en contra.

Persoonlijk heeft de Minister zich publiekelijk uitgesproken tegen de keuzemogelijkheid aangezien het een aanwijzing vormde dat het wel degelijk ging om een definitieve wijziging, die tot doel had het tarief van de roerende voorheffing op de intresten en de dividenden eenvormig te maken.

De Minister vreest dat de keuze gemaakt zal worden door de «grote» aandeelhouders ten nadele

petits porteurs. Toutefois, on prétend que si le Gouvernement veut favoriser les augmentations de capital, le choix doit être laissé ouvert.

Un membre croit que dans certains cas, les gros actionnaires se méfieront et essayeront d'écarter les souscriptions de petits actionnaires. L'intervenant ne croit pas que c'est ainsi qu'on attirera le grand public vers le capital à risque.

Un autre membre est convaincu lui aussi que de très nombreux petits investisseurs préfèrent un placement à long terme. Il se pourrait donc, dans certains cas, que de petits actionnaires, qui auraient eu, en fait, à s'accommoder de la décision de grands actionnaires d'opter pour un précompte mobilier de 25 p.c., se sentent lésés et intentent une action en justice.

Le ministre répète que, s'il n'était pas partisan d'un droit d'option, c'était parce qu'il voulait éviter de tels conflits. Il y avait toutefois des arguments favorables au principe de la liberté de choix et c'est pourquoi le Gouvernement a décidé malgré tout, après avoir délibéré de la question, de retenir le principe de la liberté de choix.

Un membre estime qu'il ressort de ce qui vient d'être dit que le choix du Gouvernement n'aura peut-être pas l'effet stimulant escompté en ce qui concerne de nouvelles émissions de capital. L'un des arguments était précisément que les nouvelles émissions de capital seraient stimulées davantage par ce système que par celui dans lequel le précompte mobilier fait l'objet d'une réduction linéaire pour toutes les actions.

L'intervenant estime, du reste, que l'on surestime l'effet stimulateur de la mesure gouvernementale. Si le précompte mobilier était ramené à 20 p.c., cela aurait un effet sur les prix en bourse. Tout autre élément restant constant, une telle mesure devrait pousser les cours des actions à la hausse, ce qui constituerait en soi un incitant à réaliser des augmentations de capital.

Au point de vue macro-économique, une réduction linéaire du compte mobilier stimulerait dans une mesure supplémentaire les augmentations de capital dans l'avenir.

L'intervenant déclare, en tenant compte de tous les éléments, qu'il n'est pas convaincu que la technique retenue par le Gouvernement sera finalement plus dynamisante qu'une réduction linéaire, surtout, sachant qu'il faudra, en tout cas, adapter la législation en question, à l'avenir, pour supprimer les abus.

Le ministre explique qu'il ne s'agit pas uniquement d'un stimulant dans le chef de la société émettrice, mais aussi pour l'épargnant, afin de l'encourager à diversifier son portefeuille et à souscrire à des augmentations de capital. Du point de vue du petit investisseur, une différence trop nette entre le

van de kleine aandeelhouders. Indien de Regering de kapitaalsverhogingen wil bevorderen, vindt men evenwel dat de keuzemogelijkheid open moet blijven.

Een lid meent dat de grote aandeelhouders in sommige gevallen wantrouwig zullen zijn en de inschrijvingen van kleine aandeelhouders zullen trachten te verhinderen. Spreker denkt niet dat men het grote publiek op die wijze warm zal kunnen maken voor het risicokapitaal.

Ook een ander lid is ervan overtuigd dat zeer veel kleine beleggers kiezen voor een belegging op lange termijn. Het zou dus kunnen dat in sommige gevallen bepaalde kleine aandeelhouders, die in feite de beslissing van de grote aandeelhouders om te kiezen voor een roerende voorheffing van 25 pct. moeten ondergaan, zich benadeeld voelen en een geding voor de rechtbank aanspannen.

De Minister herhaalt dat hij geen voorstander van de vrije keuzemogelijkheid was, om dergelijke conflicten te vermijden. Er waren echter argumenten in de andere zin en, na beraad, heeft de Regering toch beslist voor de vrije keuzemogelijkheid.

Volgens een lid blijkt hieruit dat de keuze van de Regering misschien het verwachte stimulerend effect op nieuwe kapitaaluitgiften niet zal hebben. Een van de argumenten was precies het feit dat nieuwe kapitaaluitgiften meer zouden gestimuleerd worden door dit systeem dan door het systeem waarbij de roerende voorheffing lineair wordt verminderd voor alle aandelen.

Trouwens, spreker meent dat het stimulerend effect van de regeringsmaatregel wordt overschat. Indien de roerende voorheffing tot 20 pct. werd verminderd, dan zou dit een prijseffect op de beurs teweegbrengen. Alle andere elementen gelijk blijvende, moet een dergelijke maatregel de koersen van de aandelen doen stijgen. Op zich is dit een stimulans om over te gaan tot kapitaalsverhogingen.

Macro-economisch bekeken heeft een lineaire vermindering van de roerende voorheffing, een bijkomend stimulerend effect voor kapitaalsverhogingen in de toekomst.

Rekening houdend met alle elementen, is het lid er niet van overtuigd dat de door de Regering gekozen techniek uiteindelijk meer stimulerend zal zijn dan een lineaire verlaging. Ook rekening houdend met het feit dat deze wetgeving in de toekomst zeker moet worden aangepast om misbruiken te voorkomen.

De Minister legt uit dat het niet alleen gaat om een stimulans voor de emitterende vennootschap maar ook voor de belegger want deze laatste wordt ertoe aangezet zijn portefeuille te diversifiëren en in te schrijven op kapitaalsverhogingen. Voor de kleine beleggers zal een te groot verschil tussen de roerende

précompte mobilier sur les dividendes et le précompte sur les intérêts accentuera encore la tendance à investir dans des placements sans risque. Pour encourager les augmentations de capital, il fallait que la différence soit suffisamment importante. D'où le choix de diminuer plus, mais de se limiter aux actions nouvelles, en reconnaissant l'inconvénient de la complexité.

Un membre souhaite savoir si le ministre ne craint pas que, lorsqu'un certain nombre d'émissions ont été émises avec un taux de précompte de 13,39 p.c., l'objectif qu'il veut poursuivre (donner un signal qu'à terme le précompte mobilier sur les dividendes sera le même sur les intérêts) devienne impossible à réaliser vu la perte budgétaire qu'entraînera une réduction du précompte mobilier de 25,75 p.c. à 13,39 p.c. sur les dividendes.

Le membre ne croit pas que le Gouvernement donnera un mauvais signal avec un précompte mobilier réduit à 20,60 p.c. parce qu'il pourra diminuer globalement le précompte pour tous les titres, alors que pour uniformiser le taux, vu le coût budgétaire que cela entraîne, il faudra un jour faire passer le taux de 13,39 p.c. sur les dividendes d'actions nouvellement émises à un taux plus élevé.

Selon le ministre, l'uniformisation se réalisera plus vite que ne le croit le précédent intervenant par le biais d'opérations d'arbitrage et d'échange entre institutionnels et personnes physiques: les institutionnels (qui ne subissent pas de manière définitive le précompte mobilier) échangeront des actions nouvelles contre des actions anciennes détenues par des personnes physiques.

Un membre déclare qu'il partage le point de vue d'un préopinant selon lequel il faut établir des règles aussi simples que possible. L'intervenant se réfère à ce propos aux résolutions que la commission a examinées et approuvées concernant la simplification et la limitation du nombre de lois nouvelles, alors que le Parlement continue à voter de nouvelles lois et à compliquer davantage les règles en vigueur. C'est probablement inévitable.

Le précompte mobilier sur les actions fournit un exemple parfait à cet égard. Au moment où le Parlement a examiné le projet de loi réduisant le précompte mobilier sur les intérêts, l'on a déjà demandé si l'on ne pourrait pas la rendre applicable aussi au capital à risque, mais l'on ne disposait pas de la marge de manœuvre budgétaire nécessaire pour pouvoir le faire. En outre, le ministre estimait que les actionnaires se préoccupaient moins du précompte mobilier que de spéculer sur l'évolution de la valeur des actions.

Pour toutes ces raisons, l'intervenant estime qu'une mesure linéaire est préférable. En raison de la com-

plexité, op dividenden en de voorheffing op intresten, de tendens om in risicoloze beleggingen te beleggen, nog versterken. Om kapitaalsverhogingen aan te moedigen moest het verschil groot genoeg zijn, en daarom heeft men gekozen voor een grotere vermindering, die evenwel beperkt blijft tot de nieuwe aandelen, waarbij toch toegegeven moet worden dat de complexiteit een nadeel vormt.

Een lid wenst te vernemen of de Minister niet bevreesd is, wanneer op een aantal uitgiften een voorheffing van 13,39 pct. wordt toegepast, dat de nagestreefde doelstelling (met een signaal te kennen geven dat de roerende voorheffing op dividend en op termijn gelijk zal zijn met die op de intresten) onmogelijk wordt gelet op het verlies voor de Schatkist dat zal voortkomen uit een verlaging van de roerende voorheffing op de dividend en van 25,75 pct. naar 13,39 pct.

Het lid denkt niet dat de Regering een slecht signaal zal geven door de roerende voorheffing te verlagen tot 20,60 pct. aangezien het zo mogelijk wordt de voorheffing algemeen te verlagen voor alle effecten, terwijl om de tarieven eenvormig te maken — gelet op de daaruit voortvloeiende kostprijs voor de begroting — men het tarief van 13,39 pct. op de dividend en van nieuw uitgegeven aandelen ooit zal moeten verhogen.

Volgens de Minister zal de gelijkschakeling sneller gerealiseerd worden dan de vorige spreker denkt, door middel van arbitrage en verhandeling tussen institutionele beleggers en natuurlijke personen: de institutionele beleggers (die de roerende voorheffing niet op definitieve wijze ondergaan) zullen nieuwe aandelen verhandelen tegen oude aandelen die in het bezit zijn van natuurlijke personen.

Een lid sluit zich aan bij het standpunt van een vorige spreker om de regels zo eenvoudig mogelijk op te stellen. De interveniënt verwijst hierbij naar de resoluties die de Commissie heeft besproken en goedgekeurd waarin steeds op een vereenvoudiging en een beperking van het aantal nieuwe wetten werd aangedrongen, terwijl het Parlement er toch nog steeds in slaagt om nieuwe wetten te maken en de regels nog ingewikkelder te maken. Dit is wellicht onvermijdelijk.

De roerende voorheffing op aandelen is hier een perfect voorbeeld van. Op het ogenblik dat de wet tot verlaging van de roerende voorheffing op intresten werd besproken in het Parlement, werd reeds gevraagd of de vermindering niet tot het risicodragend kapitaal kon worden uitgebreid, doch de budgettaire ruimte ontbrak. Daarenboven meende de Minister dat aandeelhouders minder belang hechten aan de roerende voorheffing dan wel eerder speculeren op de evolutie van de waarde van de aandelen.

Om al deze redenen meent spreker dat een lineaire maatregel de voorkeur geniet. Door de complexiteit

plexité du système, le vote d'une loi d'adaptation sera nécessaire avant longtemps. La réduction du précompte mobilier sur le capital à risque est un objectif respectable, mais la simplicité des choses a, elle aussi, son importance économique.

Finalement, le ministre fait encore référence aux mesures fiscales du plan global, qui n'ont pas encore été transposées en termes légaux. (Voir annexe 3)

Premièrement, il s'agit d'éviter l'utilisation abusive des sociétés de financement irlandaises.

A cette fin, un protocole additionnel à la convention de la double imposition avec l'Irlande est en voie de négociation. Il est prévu que ce protocole additionnel aura un effet rétroactif au 1^{er} janvier 1994. La disposition initiale qui était reprise dans une première version du présent projet, n'aurait (sans doute) pas pu prévaloir sur la convention préventive de la double imposition existante.

Deuxièmement, certaines mesures sont en cours d'exécution dans le cadre du renforcement de la lutte contre la fraude fiscale.

III. DISCUSSION DES ARTICLES

Article premier

Le ministre déclare que la modification qu'apporte cet article à l'article 7 du Code des impôts sur les revenus 1992 vise à majorer de 25 p.c., à l'impôt des personnes physiques, le revenu cadastral, des biens autres que les biens immobiliers non bâtis ou que les habitations occupées par leur propriétaire (article 16 du C.I.R. 1992).

MM. van Weddingen et Hatry déposent un amendement libellé comme suit :

« Supprimer cet article. »

Justification

Cet article vise à majorer de 25 p.c. les revenus cadastraux déjà indexés, ce qui, compte tenu de la double imposition devenue totale des revenus immobiliers, a pour effet une taxation excessive de ce type de biens. En effet, l'addition du précompte immobilier, devenu suite au projet non imputable pour sa totalité, et de l'impôt des personnes physiques a un effet dissuasif à l'égard des placements immobiliers.

zal een aanpassingswetgeving niet lang op zich laten wachten. Het verlagen van de roerende voorheffing op risicodragend kapitaal is een achtenswaardige doelstelling, doch de eenvoud heeft ook zijn economisch belang.

Ten slotte wijst de Minister nog op de fiscale maatregelen uit het globaal plan die nog niet in wetten zijn omgezet. (Zie: bijlage 3)

Op de eerste plaats is het de bedoeling te voorkomen dat misbruik wordt gemaakt van de Ierse financieringsvennootschappen.

Met dat doel wordt op dit ogenblik onderhandeld over een aanvullend protocol bij de Belgisch-Ierse overeenkomst ter voorkoming van dubbele belastingen. Dit aanvullend protocol zal naar verwacht terugwerkende kracht hebben tot 1 januari 1994. De oorspronkelijke bepaling die in een eerste versie van dit ontwerp was opgenomen, zou (waarschijnlijk) niet voldoende geldingskracht gehad hebben boven de bestaande overeenkomst ter voorkoming van dubbele belastingen.

Op de tweede plaats worden er een aantal maatregelen uitgevoerd in het kader van de versterking van de strijd tegen de fiscale fraude.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

De Minister verklaart dat de wijziging die dit artikel in artikel 7 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992 aanbrengt, ertoe strekt het kadastraal inkomen in de personenbelasting met 25 pct. te verhogen voor andere dan ongebouwde onroerende goederen of dan woningen betrokken door de eigenaar ervan (art. 16 W.I.B. 1992).

De heren van Weddingen en Hatry dienen een amendement in dat luidt als volgt :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit artikel beoogt de reeds geïndexeerde kadastrale inkomens te verhogen met 25 pct., hetgeen rekening houdend met de volledig geworden dubbele belasting van de onroerende inkomsten, tot gevolg heeft dat deze goederen buitensporig zwaar belast worden. Het samentellen van de onroerende voorheffing, die ingevolge het ontwerp niet meer volledig verrekenend kan worden, en de personenbelasting heeft immers een ontradend effect op de onroerende beleggingen.

Inversement, il faudrait, dans l'intérêt même du Trésor, imposer un régime fiscal privilégié aux revenus immobiliers, qui constituent une source non négligeable de revenus non dissimulables pour le fisc.

Pour l'un des auteurs, une péréquation normale serait assurément acceptable pour tout un chacun. Il estime toutefois que l'esprit du plan global est malencontreux parce que donnant l'impression de faire la chasse aux propriétaires de biens immobiliers. Or, c'est là un élément psychologiquement très sensible chez les investisseurs potentiels.

A la demande d'un autre intervenant, le ministre confirme que l'imputation du précompte immobilier est maintenue pour les personnes qui ne peuvent occuper leur propre habitation pour des raisons sociales ou professionnelles. Il renvoie à ce propos à l'article 16, § 5, du C.I.R. 1992. De même, dans la situation décrite ci-dessus, le coefficient de 1,25 ne sera pas appliqué.

Un commissaire demande au ministre un aperçu des modifications légales qui ont été apportées ces dernières années au régime fiscal des revenus immobiliers.

Le ministre fournit un aperçu de toutes les modifications légales depuis 1985 (voir annexe 4).

Un membre estime qu'un bon impôt sur le revenu immobilier doit se baser sur un revenu cadastral exact. Celui-ci a été établi pour la dernière fois en 1980, sur la base d'une période de référence fixée au 1^{er} janvier 1975. Le prochaine péréquation des revenus cadastraux permettra d'instaurer une législation fiscale plus sérieuse.

La pratique qui consiste à imposer de plus en plus lourdement les revenus des biens immobiliers est une solution de facilité. Le ministre peut-il dire à combien se chiffre *grosso modo* la pression fiscale actuelle sur ces biens? Dans de nombreux cas, son total s'élève à plus de 12,5 p.c. du revenu provenant de biens immobiliers. Quel est le produit estimé de cette mesure?

Le ministre explique que la loi du 28 décembre 1990 a fixé au 1^{er} janvier 1994 la période de référence pour l'application de la prochaine péréquation générale. L'entrée en vigueur de la péréquation doit encore être déterminée par la loi.

Le ministre a demandé à l'Administration du cadastre une justification complémentaire de sa demande visant à obtenir une extension de plusieurs centaines d'unités de son personnel ainsi que le financement des frais de fonctionnement supplémentaires. En effet, la norme selon laquelle les dépenses réelles de

In het belang van de Schatkist moet integendeel een bevoorrecht belastingstelsel opgelegd worden aan de onroerende inkomsten, die een niet verwaarloosbare bron vormen van inkomsten en die niet verborgen kunnen worden voor de fiscus.

Voor een van de indieners zou een normale perekwatie zeker aanvaardbaar zijn voor iedereen. Hij acht de geest van het globaal plan evenwel verkeerd omdat die de indruk geeft jacht te maken op de eigenaars van onroerende goederen. Dit domein ligt psychologisch zeer gevoelig bij de potentiële investeerders.

Op vraag van een ander lid bevestigt de Minister dat de verrekening van de onroerende voorheffing behouden blijft voor mensen die om sociale of beroepsredenen hun eigen woning niet kunnen betrekken. Hij verwijst hiervoor naar artikel 16, § 5, W.I.B. 1992. In het bovenvermelde geval zal ook de coëfficiënt 1,25 niet worden toegepast.

Een lid vraagt de Minister een overzicht van de wetswijzigingen die aan het belastingregime van de onroerende inkomsten de laatste jaren zijn aangebracht.

De Minister verstrekt een overzicht van alle wetswijzigingen sinds 1985 (zie bijlage 4).

Een lid meent dat een goede belasting op het onroerend inkomen steunt op een juist kadastraal inkomen. Die is voor het laatst bepaald in 1980 op basis van een referentieperiode vastgesteld op 1 januari 1975. De volgende perekwatie van de kadastrale inkomens zal het mogelijk maken om een ernstigere fiscale wetgeving in te voeren.

Het is een gemakkelijksoplossing om inkomens uit onroerende goederen steeds zwaarder te belasten. Kan de Minister aanduiden hoeveel momenteel *grosso modo* de belastingdruk op het onroerend goed bedraagt? In vele gevallen bedraagt het totaal ervan meer dan 12,5 pct. van het inkomen uit onroerend goed. Hoeveel bedraagt de geschatte opbrengst van die maatregel?

De Minister legt uit dat het referentietijdstip voor de toepassing van de volgende algemene perekwatie bij de wet van 28 december 1990 is vastgesteld op 1 januari 1994. De inwerkingtreding van de perekwatie moet nog bij wet worden vastgelegd.

De Minister heeft aan de Administratie van het Kadaster om bijkomende verantwoording voor de gevraagde honderden bijkomende personeelsleden en extra werkingskosten gevraagd. De norm waarbij de reële rijksuitgaven niet mogen toenemen, dient immers te worden gerespecteerd. De Minister is dus

l'Etat ne peuvent pas s'accroître doit être respectée. Le ministre a donc l'intention de demander sous peu au Conseil des ministres les moyens qui doivent permettre d'exécuter le plus rapidement possible la péréquation générale.

Enfin, le ministre communique les statistiques demandées relatives aux recettes en matière de précompte immobilier et d'impôt sur les revenus immobiliers des particuliers.

TABLEAU 1

Montant total des revenus immobiliers nets imposables

(après déduction des intérêts de dettes et pour habitation)

Exercice d'imposition 1992 (au 30 juin 1993)

	(En milliards de francs)
R.C. habitation:	
— indexé	73,9
— imposable	(1) 31,2
(Utilisation professionnelle indexée)	6,5
Locatif privé indexé	22,7
Locatif prof., indexé	11,3
Excédent loyer	22,6
Total belge	89,9
Total belge et étranger	90,6
Intérêts déduits effectivement	(2) 45,7
Revenus immobiliers nets imposables	44,9

TABLEAU 2

Précompte immobilier: recettes totales par exercice d'imposition

Précompte immobilier — Onroerende voorheffing

A. 1991. — 1991

Enrôlé au profit des Régions. — <i>Ingekohierd voor de Gewesten</i>	3 833
+ Prov., comm. et aggl. — + <i>Prov., gem. en aggl.</i>	70 298
	74 131

Taux d'imposition =. — *Belastingtarief* =

(1) Après déduction pour habitation mais avant déduction des intérêts.

(2) Montant revendiqué: 104 milliards.

van plan de Ministerraad binnen afzienbare tijd om de middelen te vragen die moeten toelaten zo snel mogelijk de algemene péréquation door te voeren.

Tenslotte deelt de Minister de gevraagde statistieken mee over de ontvangsten uit de onroerende voorheffing en de belasting op de onroerende inkomsten van particulieren.

TABEL 1

Totaal bedrag van de belastbare netto-inkomsten uit onroerende goederen

(na aftrek van de intresten voor schulden en voor bewoning)

Aanslagjaar 1992 (op 30 juni 1993)

	(In miljarden franken)
K.I. woning:	
— geïndexeerd	73,9
— belastbaar	(1) 31,2
(Beroepsgebruik geïndexeerd)	6,5
Verhuring voor privé-gebruik, geïndexeerd	22,7
Verhuring voor beroepsdoeleinden, geïndexeerd	11,3
Overschot huur	22,6
Totaal België	89,9
Totaal België en buitenland	90,6
Werkelijk afgetrokken intresten	(2) 45,7
Belastbare netto-inkomsten uit onroerende goederen	44,9

TABEL 2

Onroerende voorheffing: totale ontvangsten per aanslagjaar

Montants en millions de francs — Bedragen in miljoenen franken
--

$$\frac{\text{impôts établis/geheven belasting}}{\text{base/grondslag}} = \frac{74\,131,0}{199\,164,4} = 37,2 \%$$

(1) Na woningaftrek maar vóór aftrek van de intresten.

(2) Gevraagd bedrag: 104 miljard.

Précompte immobilier — Onroerende voorheffing	Montants en millions de francs — Bedragen in miljoenen franken
---	--

B. 1992. — 1992

Enrôlé au profit des Régions. — <i>Ingekohierd voor de Gewesten</i> . . .	4 079
+ Prov., comm. et aggl. — + <i>Prov., gem. en aggl.</i> . . .	75 015
	79 094

Taux d'imposition =. — *Belastingtarief* =

$$\frac{\text{impôts établis/gegeven belasting}}{\text{base/grondslag}} = \frac{79\,094,0}{204\,903} = 38,6 \%$$

TABLEAU 3

Précompte immobilier :
recettes totales par exercice budgétaire

	1991	1992	1993
— des régions — <i>de gewesten</i>	3 481	3 955	3 645
— des provinces — <i>de provincies</i>	15 817	16 892	16 096
— des communes — <i>de gemeenten</i>	51 778	56 476	51 073
— de l'agglomération — <i>de agglomeratie</i>	358	512	352
Total. — <i>Totaal</i>	71 434	77 835	71 166

Un autre membre aimerait savoir quels sont les moyens financiers que l'on consacre actuellement au système Cadnet (informatisation du Cadastre) et où en est sa mise à exécution.

Le ministre indique que le système fonctionne déjà partiellement.

Le but de Cadnet est de remplacer le relevé annuel des mutations cadastrales(1) par un traitement permanent de l'information. Dès réception des modifications apportées, l'agent interroge les bases de données centralisées (propriétaires) et décentralisées (parcelles). L'information véhiculée à travers le réseau est contrôlée, validée et mise à jour en temps réel.

Le bénéfice escompté est :

- une suppression du service d'encodage;
- une suppression des heures supplémentaires allouées au personnel du cadastre pour clôturer l'exercice dans les délais.
- l'accélération de la perception du précompte immobilier.

Quelle est la situation actuelle?

Ces mutations sont consignées dans un « état des mutations » composé de deux parties et dressé jusqu'à présent manuellement, une fois par an. La première partie regroupe les modifications à apporter à l'ins-

(1) Par mutations cadastrales, on entend toutes les mutations juridiques et toutes les modifications physiques qui affectent les biens immobiliers.

TABEL 3

Onroerende voorheffing:
totale ontvangsten per begrotingsjaar

	1991	1992	1993
— des régions — <i>de gewesten</i>	3 481	3 955	3 645
— des provinces — <i>de provincies</i>	15 817	16 892	16 096
— des communes — <i>de gemeenten</i>	51 778	56 476	51 073
— de l'agglomération — <i>de agglomeratie</i>	358	512	352
Total. — <i>Totaal</i>	71 434	77 835	71 166

Een ander lid wenst te vernemen hoeveel middelen momenteel reeds besteed zijn aan het systeem Cadnet (de informatisering van het Kadaster) en hoever de implementatie ervan staat.

De Minister verklaart dat het systeem reeds gedeeltelijk functioneert.

Het doel van Cadnet is de jaarlijkse mutatiestaat(1) te vervangen door een permanente verwerking van de gegevens. Bij de ontvangst van de aangebrachte wijzigingen ondervraagt de ambtenaar onmiddellijk de gecentraliseerde databanken (eigenaars) en de gedecentraliseerde databanken (percelen). De via het netwerk overgebrachte gegevens worden gecontroleerd, geldig verklaard en bijgewerkt in *real time*.

Het verwachte gunstige resultaat omvat :

- de afschaffing van de dienst voor encodering;
- de afschaffing van de bijkomende vergoedingen die aan het kadastrpersoneel worden toegekend om het dienstjaar af te sluiten binnen de termijnen.
- de versnelling van de heffing van de onroerende voorheffing.

Wat is de huidige toestand?

Die mutaties worden opgenomen in een « mutatiestaat », die eenmaal per jaar tot nog toe manueel wordt aangelegd en twee delen omvat. Het eerste deel groepeerde de wijzigingen van de kadastrale inschrij-

(1) Onder kadastrale mutaties verstaat men alle juridische mutaties en alle fysieke wijzigingen die de onroerende goederen ondergaan.

cription cadastrale des parcelles bâties et non bâties (partie A). La seconde contient la liste des articles de la matrice cadastrale pour lesquels l'inscription des propriétaires doit être modifiée ainsi que l'identification des nouveaux propriétaires (partie B). Après sa formation, l'état des mutations dressé dans le contrôle du cadastre compétent est transmis via la direction régionale au C.T.I. du cadastre (Centre de Traitement de l'Information), où l'information est encodée sur bande magnétique. La mise à jour des fichiers magnétiques est alors opérée.

Le C.T.I. met actuellement à jour les fichiers sur la base des états des mutations année 1992/exercice 1993.

Début janvier 1994, les travaux des mutations année 1993/exercice 1994 ont été entrepris selon la procédure suivante:

- la partie A de l'état des mutations (parcelles) encore dressé manuellement;
- la partie B de l'état des mutations (articles et propriétaires) en temps réel (création des articles de la matrice cadastrale et introduction des nouveaux propriétaires directement sur les bases de données).

Autres modifications programmées:

— début 1995, les bases de données parcellaires seront décentralisées au niveau des directions régionales. Les parties A et B des états des mutations de l'année 1994/exercice 1995 seront entièrement confectionnées interactivement et en temps réel;

— dès l'exercice 1996, un « rattrapage » du retard existant dans la mise à jour de la matrice cadastrale sera entrepris grâce à l'introduction d'un traitement permanent de l'information et à l'abandon du traitement sur une base annuelle, la situation fiscale au 1^{er} janvier de l'année restant toutefois établie.

Les dépenses pour C.A.D.N.E.T. s'élèvent aux montants suivants:

Investissements (1991-1992-1993)

Ordinateurs personnels	118 808 168
Imprimantes	26 533 183
Ordinateurs départementaux	176 264 890
Total	312 606 241

Frais annuels

Entretien	13 500 000
Licences pour logiciels	16 400 000
Location appareils de réseau	10 600 000
Total	40 500 000

ving van de gebouwde en de ongebouwde percelen (deel A). Het tweede deel omvat de lijst van de artikels van de kadastrale legger waarvoor de inschrijving van de eigenaars moet worden gewijzigd, evenals de identificatie van de nieuwe eigenaars (deel B). Zodra de mutatiestaat, opgesteld onder controle van het bevoegde kadaster, klaar is, wordt hij naar de gewestelijke directie verzonden en verder doorgestuurd naar het C.I.V. van het kadaster (Centrum voor Informatieverwerking), waar de gegevens worden geëncodeerd en opgeslagen op een magnetische band. Vervolgens worden de magnetische bestanden bijgewerkt.

Het C.I.V. werkt momenteel de bestanden bij op grond van de mutatiestaten van het mutatiejaar 1992/dienstjaar 1993.

Sedert begin januari 1994 werden de mutatiewerkzaamheden inzake het mutatiejaar 1993/dienstjaar 1994 aangevat volgens de volgende procedure:

- het deel A van de mutatiestaat (de percelen) wordt nog manueel opgesteld;
- het deel B van de mutatiestaat (de artikels en eigenaars) wordt in *real time* verwerkt (creatie van de artikels van de kadastrale legger en invoer van de nieuwe eigenaars: rechtstreeks in de databanken).

Andere geprogrammeerde wijzigingen:

— begin 1995 zullen de databanken inzake de perceelsgegevens gedecentraliseerd worden op het niveau van de gewestelijke directies. De delen A en B van de mutatiestaten inzake het mutatiejaar 1994/dienstjaar 1995 zullen in hun geheel volgens een interactieve procedure en in *real time* worden aangeemaakt;

— vanaf het dienstjaar 1996 wordt een inhaaloperatie gestart om de achterstand in te lopen die bestaat in de bijwerking van de kadastrale legger. Dit zal gebeuren door de permanente verwerking van de gegevens en de afschaffing van de behandeling op jaarbasis. De vastlegging van de fiscale toestand op 1 januari van het dienstjaar wordt evenwel behouden.

De uitgaven voor C.A.D.N.E.T. bedragen:

Investerings (1991-1992-1993)

PC's	118 808 168
Printers	26 533 183
Departementale computers	176 264 890
Totaal	312 606 241

Jaarlijkse kosten

Onderhoud	13 500 000
Licenties voor software	16 400 000
Huur netwerkapparatuur	10 600 000
Totaal	40 500 000

Certains membres estiment que s'il y a une dizaine d'années, le cadre de l'Administration du cadastre suffisait encore pour effectuer une péréquation générale, cela n'est manifestement plus le cas actuellement.

Le ministre communique en réponse la note que l'Administration du Cadastre a établie à sa demande, sur l'état des ressources humaines employées à l'occasion de la précédente péréquation cadastrale durant la période 1975 à 1980 (annexe n° 5).

Le ministre souligne que, depuis 1982, divers blocages de recrutement ont été instaurés. A cause de sa structure d'âge, une partie proportionnellement très importante du personnel des Finances a quitté le département au cours des années 80. En conséquence, pour ce qui la concerne l'Administration du cadastre emploie tout le personnel qui lui reste pour effectuer le travail courant.

Au total, l'imputation partielle du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques s'élevait à quelque 8,2 milliards de francs. Après sa suppression sélective, elle atteindra encore 4 milliards de francs. En effet, l'occupation de l'habitation par son propriétaire est la situation la plus fréquente.

L'article 1^{er} est adopté par 8 voix contre 6. En conséquence, l'amendement devient sans objet.

Article 2

Le ministre explique que l'objet de cet article est d'apporter à l'article 22 du C.I.R. 1992 une modification qui s'impose en raison d'une modification apportée à l'article 171 du même Code avec l'instauration d'un taux d'imposition de 13 p.c. pour le précompte mobilier sur les actions.

L'article 2 ne donne lieu à aucune question et est adopté par 9 voix contre 6.

Article 3

Le ministre déclare qu'en vertu de cet article, les indemnités payées par les agences locales pour l'emploi seront imposées dans le chef des bénéficiaires comme des indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunération, du moins jusqu'à concurrence du montant maximum qui sera fixé par la réglementation applicable en la matière. Par voie de conséquence, ces revenus donneront droit à la réduction d'impôt applicable aux revenus de remplacement.

Un membre a fait quelques calculs en se basant sur le tableau reproduit à la page 72 du document n° 1290/6 - 1993/1994 de la Chambre. Un chômeur béné-

Een aantal leden menen dat waar een tiental jaren geleden de personeelsformatie van de Administratie van het Kadaster nog volstond om een algemene perekwatie door te voeren, dit nu blijkbaar het geval niet meer is.

De Minister deelt, in antwoord op deze opmerking, de inhoud van de nota mee die het kadaster, op zijn verzoek, heeft opgesteld over het aantal mensen die hebben meegewerkt aan de vorige kadastrale perekwatie in de periode 1975 tot 1980 (bijlage 5) en de omstandigheden waarin dat gebeurde.

De Minister wijst erop dat sedert 1982 verschillende aanwervingsstoppen zijn ingevoerd. Omwille van de leeftijdsstructuur van het personeel bij de Administratie van Financiën zijn daar tijdens de jaren tachtig buitenproportioneel veel mensen afgevloeid. Het gevolg daarvan voor de Administratie van het Kadaster is dat al het resterend personeel nodig is om het courante werk te verrichten.

Het totaal van de gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting bedroeg ongeveer 8,2 miljard frank. Na de selectieve afschaffing hiervan zal die nog 4 miljard frank bedragen. Het betrekken van de eigen woning is immers de meest voorkomende situatie.

Artikel 1 wordt aangenomen met 8 tegen 6 stemmen. Bijgevolg komt het amendement zonder voorwerp te vallen.

Artikel 2

De Minister legt uit dat dit artikel ertoe strekt een wijziging in artikel 22 van het W.I.B. 1992 aan te brengen, die zich opdringt ingevolge een wijziging in artikel 171 van hetzelfde Wetboek naar aanleiding van de invoering van een aanslagvoet van 13 pct. van de roerende voorheffing op aandelen.

Het artikel 2 geeft verder geen aanleiding tot vragen en wordt aangenomen met 9 tegen 6 stemmen.

Artikel 3

De Minister verklaart dat ingevolge dit artikel de vergoedingen die de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen betalen in hoofde van de genieurs belast zullen worden zoals vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen althans ten belope van het maximumbedrag dat zal bepaald worden in het kader van de reglementering van toepassing in deze materie. Tengevolge hiervan zullen deze inkomsten recht geven op de belastingvermindering van toepassing op de vervangingsinkomens.

Een lid heeft enkele berekeningen gemaakt zich steunend op de tabel opgenomen op blz. 72 van het Gedr. St. Kamer nr. 1290/6, 1993-1994. Een werkloze

ficiant d'un revenu arrondi à 475 000 francs, dont une partie (81 000 francs) en provenance d'une A.L.E., paiera 6 593 francs d'impôt en moins par suite de ce projet, de sorte qu'en fait, il ne paiera pas d'impôts. Une personne qui aurait un revenu identique, mais provenant exclusivement d'une activité professionnelle ordinaire, paiera, selon le calcul de l'intervenant, 35 151 francs.

L'intervenant se demande quelle est la logique qui se cache derrière ce régime discriminatoire. D'un côté, le Gouvernement reconnaît implicitement que le système des revenus de remplacement n'est pas tout à fait correct, puisqu'il fait inscrire dans la loi une disposition (article 11) qui tend à plafonner définitivement le montant donnant lieu à une réduction d'impôt. Mais par ailleurs, le système des revenus de remplacement se trouve encore « enrichi » d'une nouvelle catégorie.

L'intervenant ne voit qu'une solution : imposer les revenus de remplacement de la même manière que les revenus du travail. La fixation des réductions d'impôt à l'article 11 n'est qu'un tout petit pas dans la bonne direction.

Il demande en plus au ministre de lui indiquer, sur la base du tableau reproduit au rapport de la Commission des Finances de la Chambre (rapport Poncelet, Doc. Ch., n° 1 290/6 — 1993/94, p. 24), quel aurait été l'impôt payé par un actif sur un revenu professionnel d'un montant identique.

Le ministre rappelle la *ratio legis* à la base de l'article 1^{er}, qui vise à soumettre les contribuables bénéficiaires de revenus de remplacement à la même désindexation des barèmes fiscaux que les contribuables actifs. Il communique ensuite la comparaison demandée sur le niveau d'imposition respectif entre revenu du travail et revenu de remplacement après correction des chiffres figurant dans le tableau de la Chambre (annexe 6).

Un autre commissaire demande au ministre si cette réduction d'impôt peut s'appliquer également aux suppléments extra-légaux que les employeurs paient aux travailleurs qui ont été licenciés par eux ou qui ont donné leur préavis et, à ce titre, bénéficient d'une allocation de chômage (revenu de remplacement). En fait, il s'agit ici de compléments au revenu de remplacement. Un autre membre fait remarquer que certaines entreprises paient de tels suppléments à l'occasion d'un chômage temporaire, de manière à pouvoir conserver leurs travailleurs.

Le ministre cite un exemple actuel : l'indemnité complémentaire que la Région flamande paierait si la région souscrit aux plans de redistribution du travail du plan global, est à considérer comme un revenu de remplacement. Le ministre se réfère à ce propos à l'article 146, 5°, du C.I.R. 1992.

die een inkomen geniet van afgerond 475 000 frank, waarvan een gedeelte (81 000 frank) uit een P.W.A. afkomstig is, betaalt 6 593 frank minder belastingen als gevolg van dit ontwerp, zodat hij in feite geen belasting betaalt. Iemand die hetzelfde inkomen heeft dat echter uitsluitend voortkomt uit een gewone beroepsactiviteit, betaalt volgens de berekeningen van het lid 35 151 frank.

Het lid vraagt zich af wat de logica achter dit discriminatoir regime is. Van de ene kant erkent de Regering impliciet dat het systeem van de vervangingsinkomens niet helemaal correct is aangezien ze in de wet een bepaling (artikel 11) laat inschrijven die ertoe strekt het bedrag dat tot een belastingvermindering aanleiding geeft, definitief te plafonneren. Van de andere kant wordt het systeem van de vervangingsinkomens nog met een nieuwe categorie uitgebreid.

Het lid ziet maar één oplossing, namelijk de vervangingsinkomens op dezelfde manier belasten als de inkomens uit arbeid. Het vastleggen van de belastingverminderingen in artikel 11 is slechts een klein stapje in de goede richting.

Het lid vraagt de Minister daarenboven hem mee te delen, op grond van de tabel die is opgenomen in het verslag van de Kamercommissie voor de financiën (verslag Poncelet, Gedr. St. K. nr. 1 290/6 — 1993/94, blz. 24), hoeveel belastingen een belastingplichtige met een beroepsinkomen zou hebben betaald op een beroepsinkomen dat even groot is.

De Minister herinnert aan de *ratio legis* die ten grondslag ligt aan artikel 1, dat de niet-indexering van de belastingschalen in gelijke mate van toepassing verklaart op de belastingplichtigen met een vervangingsinkomen en op de belastingplichtigen met een beroepsinkomen. Na correctie van de cijfers in de tabel van de Kamer (bijlage 6) verstrekt hij vervolgens de gevraagde gegevens over de belasting van inkomens uit arbeid en die van vervangingsinkomens.

Een ander commissielid vraagt de Minister of deze belastingvermindering ook van toepassing kan zijn op de extra-legale toeslagen die werkgevers betalen aan werknemers die door hen ontslagen zijn of ontslag hebben genomen en in die hoedanigheid een werkloosheidsvergoeding (vervangingsinkomen) genieten. In feite gaat het hier om aanvullingen op het vervangingsinkomen. Een volgend lid wijst erop dat bepaalde bedrijven dergelijke toeslagen ter gelegenheid van tijdelijke werkloosheid uitbetalen ten einde hun werknemers te kunnen behouden.

De Minister citeert een actueel voorbeeld: de aanvullende vergoeding die het Vlaamse Gewest zou betalen wanneer het Gewest de werkhervordelingsplannen van het globaal plan onderschrijft, moet beschouwd worden als een vervangingsinkomen. De Minister verwijst daarvoor naar artikel 146, 5°, van het W.I.B. 1992.

Selon un membre, les réductions d'impôt représentent pour l'ensemble des revenus de remplacement une dépense fiscale de 55 milliards de francs.

Le ministre attire l'attention des commissaires sur le fait que la hauteur du montant des revenus de remplacement est déterminée entre autres par le régime fiscal spécifique qui leur est applicable. Sur ces considérations, le Gouvernement a estimé que la faible indemnité payée par l'A.L.E. ne devait pas non plus être soumise au régime d'imposition normal.

Un membre partage cet avis: 150 francs l'heure, c'est même moins que ce que rapporte un travail d'étudiant.

En ce qui concerne les aspects apparemment illogiques du système, le ministre renvoie au tableau précité de la page 72 du rapport de la Chambre, d'où il résulte, selon le ministre, que ce sont surtout les chômeurs isolés et les chômeurs ayant charge de famille qui devraient payer davantage d'impôts si l'indemnité A.L.E. devait être imposée comme un revenu du travail. Les cohabitants pas. Cela paraît peu équitable puisque ce sont surtout les deux premières catégories précitées pour lesquelles l'allocation de chômage est la moins confortable en termes de moyens de subsistance.

Répondant à une question, le ministre déclare que la plupart des revenus figurant au tableau sont inférieurs au salaire minimum garanti. Il n'y a qu'un nombre très limité de cas où un chef de famille chômeur percevant une allocation maximum de chômage et bénéficiant du maximum autorisé de l'indemnité A.L.E. aura effectivement des revenus supérieurs à ceux d'un travailleur rémunéré au salaire minimum.

L'article 3 est adopté par 9 voix contre 3 et 3 abstentions.

Article 4

Le ministre déclare que les articles 52 et 53 du C.I.R. 1992 sont symétriques. L'article 52 énumère ce qui est considéré comme des frais professionnels, alors que l'article 53 indique précisément ce qui n'est pas considéré comme tel. L'article 4 du projet ajoute à la liste des frais professionnels le précompte immobilier, y compris les centimes additionnels afférents aux biens immobiliers (ou parties de biens immobiliers) affectés à l'exercice de la profession.

Un membre considère que bon nombre de bailleurs de biens immobiliers interdisent à leurs locataires d'affecter une partie du bien immobilier loué à l'exercice de leur activité professionnelle. Cette attitude s'explique par le refus des propriétaires de payer plus d'impôts. Le « coût » est répercuté intégralement à charge du locataire.

Volgens een lid vertegenwoordigen de belastingverminderingen over het totaal van de vervangingsinkomens een fiscale uitgave van 55 miljard frank.

De Minister wijst er de commissieleden wel op dat de hoogte van het bedrag van de vervangingsinkomens mede bepaald wordt door het specifiek fiscaal regime dat erop van toepassing is. In dat licht heeft de Regering geoordeeld dat de vergoeding die door de P.W.A. wordt uitbetaald evenmin aan het normale belastingregime dient te worden onderworpen.

Een lid sluit zich daarbij aan, 150 frank per uur is zelfs minder dan wat een jobstudent kan verdienen.

Wat de schijnbare onlogische aspecten van de regeling betreft, verwijst de Minister naar de hoger vermelde tabel op blz. 72 uit het verslag van de Kamer, waaruit blijkt, aldus de Minister, dat vooral de alleenstaande werkloze en de werkloze met gezinslast meer belastingen zou moeten betalen indien de P.W.A.-vergoeding fiscaal als inkomen uit arbeid zou worden belast. De samenwonenden niet. Dit lijkt weinig billijk daar het vooral de eerste twee categorieën zijn waarvoor de werkloosheidsuitkering zeer dicht bij de overlevingsgrens ligt.

In antwoord op een vraag verklaart de Minister dat de meeste in de tabel opgenomen inkomens lager uitvallen dan het gewaarborgd minimumloon. Er zijn slechts een zeer beperkt aantal gevallen waarin een werkloos gezinshoofd met een maximale werkloosheidsvergoeding en genietend van de maximaal toegelaten P.W.A.-vergoeding effectief meer inkomsten zal hebben dan een werkende met het minimumloon.

Artikel 3 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 4

De Minister verklaart dat de artikelen 52 en 53 van het W.I.B. 1992 elkaars spiegelbeeld zijn. Artikel 52 somt op wat als beroepskosten wordt aangemerkt, terwijl artikel 53 juist aangeeft wat niet als beroepskosten wordt aangemerkt. Artikel 4 van het ontwerp voegt de onroerende voorheffing, met inbegrip van de opcentiemen met betrekking tot (gedeelten van) onroerende goederen die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt, toe aan de lijst van de beroepskosten.

Een lid is van oordeel dat veel verhuurders van onroerende goederen hun huurders verbieden een deel van het gehuurde onroerend goed voor de uitoefening van hun beroepsactiviteit te gebruiken. Deze houding is ingegeven door de weigering van de eigenaars om meer belasting te betalen. De « kost » wordt volledig op de huurder afgewenteld.

Le ministre déclare qu'en fait, ce problème n'a rien à voir avec l'article 4.

L'article 4 est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 5

Cet article règle, notamment, par le remplacement du 4^o de l'article 53 du C.I.R. 1992, la non-déductibilité de cotisation spéciale pour la sécurité sociale en tant que frais professionnels.

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant :

« Supprimer le 4^o. »

Justification

Il existe deux catégories bien définies de prélèvements afférents aux revenus professionnels, à savoir les impôts et les cotisations sociales. Si la première catégorie est non déductible, la seconde l'est par essence. Etant donné que la cotisation en cause ne constitue pas aux dires mêmes du Gouvernement un impôt au sens strict, ce prélèvement entre nécessairement dans la seconde catégorie et est par conséquent déductible.

Un des auteurs exprime son inquiétude au sujet de la possibilité de maintenir la cohérence de la législation fiscale. L'autre estime que la cotisation spéciale pour la sécurité sociale est tout à fait étrangère au droit fiscal normal. Il reconnaît que de telles cotisations de solidarité ont déjà existé dans le passé, mais elles étaient temporaires. Il se demande si le Gouvernement a également l'intention de limiter l'applicabilité de sa mesure dans le temps.

Le ministre déclare que c'est précisément parce que la mesure dépasse le cadre du droit commun qu'une disposition spéciale est nécessaire.

Les auteurs demandent au ministre de fournir, en définissant les diverses hypothèses, les chiffres des cotisations sociales déductibles qui auraient la même incidence budgétaire que les cotisations spéciales forfaitaires non déductibles pour la sécurité sociale instaurées par le Gouvernement.

De Minister verklaart dat dit probleem in feite niets met artikel 4 te maken heeft.

Artikel 4 wordt eenparig door de 15 aanwezige leden aangenomen.

Artikel 5

Dit artikel regelt onder meer via de vervanging van het 4^o van het artikel 53 van het W.I.B. 1992 de niet-afrekbaarheid van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid als beroepskost.

De heren van Weddingen en Hatry dienen volgend amendement :

« Het 4^o te doen vervallen. »

Verantwoording

Er bestaan twee welbepaalde categorieën van heffingen op de beroepsinkomsten, nl. de belastingen en de sociale bijdragen. Terwijl de eerste categorie niet aftrekbaar is, is de tweede categorie per definitie aftrekbaar. Aangezien de hier bedoelde bijdrage, volgens wat de Regering zelf beweert, geen belasting vormt in de enge betekenis van het woord, behoort deze voorheffing noodzakelijkerwijze tot de tweede categorie en is ze bijgevolg aftrekbaar.

Een van de indieners uit zijn bezorgdheid over het behoud van de coherentie van de fiscale wetgeving. De andere meent dat de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid volledig buiten het normale fiscale recht valt. Hij erkent dat vroeger nog dergelijke solidariteitsbijdragen hebben bestaan die evenwel van tijdelijke aard waren. Hij vraagt zich af of de Regering van plan is ook haar maatregel in de tijd te beperken.

De Minister verklaart dat het precies is omdat de maatregel het gemeen recht overschrijdt, dat er een speciale bepaling nodig is.

De indieners vragen de Minister met opgave van de diverse hypothesen de cijfers van aftrekbare sociale bijdragen te verstrekken welke hetzelfde budgettaire impact zouden genereren als de door de Regering ingevoerde forfaitaire niet-afrekbare bijzondere bijdragen voor de sociale zekerheid.

En ce qui concerne la question de savoir quelles cotisations il faudrait mentionner pour obtenir un rendement identique, dans l'hypothèse où la cotisation spéciale annuelle pour la sécurité sociale serait déductible, le ministre fournit les chiffres suivants (en francs) :

Met betrekking tot de vraag welke bijdragen zouden moeten worden vermeld om éénzelfde rendement te bereiken in de veronderstelling dat de jaarlijkse bijzondere bijdrage van sociale zekerheid wel aftrekbaar zou zijn, geeft de Minister de volgende cijfers (in franken) :

	En cas de non-déductib. — Indien niet aftrekbaar		En cas de déductibilité — Indien wel aftrekbaar
Entre/tussen 750 000 et/en 829 999 . . .	4 200	Entre/tussen 829 000 et/en 1 099 999 . . .	7 636
Entre/tussen 829 000 et/en 1 119 999 . . .	9 000	Entre/tussen 1 100 000 et/en 1 119 999 . . .	16 364
			18 000
Entre/tussen 1 200 000 et/en 1 410 999 . . .	12 000		24 000
Entre/tussen 1 411 000 et/en 1 999 999 . . .	18 000	Entre/tussen 1 411 000 et/en 1 649 999 . . .	36 000
		Entre/tussen 1 650 000 et/en 2 919 999 . . .	37 895
A partir de/vanaf 2 000 000	24 000	Entre/tussen 2 000 000 et/en 2 419 999 . . .	50 526
		A partir de/vanaf 2 500 000	53 333

L'intervenant suivant attire l'attention sur un problème supplémentaire concernant le caractère forfaitaire de ces cotisations spéciales. Celui qui dépasse de justesse les plafonds, à la suite d'une augmentation de sa rémunération, et qui subit en conséquence, par exemple, une retenue de 1 000 francs au lieu de 750 francs, voit en fait son augmentation de rémunération taxée à un taux marginal de plus de 100 p.c.

Un autre membre dit qu'il partage cet avis, mais qu'il s'agit, à son avis, d'un point peu important, étant donné que les montants en question sont minimes.

Le ministre déclare que, si la cotisation spéciale était un impôt, comme certains membres le prétendent, ce problème n'existerait pas, étant donné que, dans le domaine fiscal, on a prévu des règles de palier.

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 5 et 1 abstention.

L'article 5 est adopté par 9 voix contre 6.

Article 6

Un membre rappelle que l'un des titres est, en fait, étranger à la loi.

L'article 6 est adopté par 9 voix et 6 abstentions.

Article 7

M. Jonckheer dépose l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Een volgend lid wijst op een bijkomend probleem in verband met het forfaitair karakter van deze bijzondere bijdragen. Iemand die door een loonsverhoging nipt de grensbedragen overschrijdt, en daardoor bijvoorbeeld 1 000 frank in plaats van 750 frank wordt ingehouden, wordt in feite op zijn loonsverhoging belast tegen een marginaal tarief van meer dan 100 pct.

Een ander lid beaamt dit doch tilt hier niet zwaar aan wegens het feit dat het hier om kleine bedragen gaat.

De Minister verklaart dat indien de bijzondere bijdrage een belasting zou zijn zoals sommige leden beweren, dit probleem niet zou zijn gerezen omdat in de fiscaliteit overstapregelingen zijn voorzien.

Het amendement wordt verworpen met 9 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 5 wordt aangenomen met 9 tegen 6 stemmen.

Artikel 6

Een lid herinnert eraan dat een titel eigenlijk geen deel uitmaakt van de wet.

Artikel 6 wordt aangenomen met 9 stemmen, bij 6 onthoudingen.

Artikel 7

De heer Jonckheer dient het volgende amendement in :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Justification

Outre la critique fondamentale que l'on peut formuler à l'égard du système mis en place, il n'est pas justifié selon nous — compte tenu de l'état des finances publiques — d'instaurer un système de réduction d'impôt.

L'auteur de l'amendement renvoie aux critiques que son groupe a déjà formulées au cours de la discussion du projet à la Chambre des représentants. En outre, il attire l'attention de la commission sur certaines déclarations que la ministre de l'Emploi et du Travail a faites au sein de la Commission des Finances de la Chambre (rapport de M. Poncelet, Doc. Chambre n° 1290/6, 93/94, p. 77, 78 et 79), qu'il juge inacceptables. Selon le rapport:

« Le ministre estime qu'il faut oser voir la réalité en face et se rendre compte qu'un groupe déterminé de chômeurs ne retrouvera plus jamais de travail. Les pouvoirs publics ne sont pas en mesure de les remettre au travail. Les Communautés et les Régions ne le peuvent pas non plus. »

et

« Le ministre de l'Emploi et du Travail fait observer que le but principal des mesures proposées est de remettre quelque peu dans le circuit des personnes à qui plus aucune occasion de travailler n'est offerte et de leur permettre ainsi de bénéficier de revenus un peu plus importants.

Il s'agit de mesures favorisant l'emploi, comme le plan d'embauche pour les jeunes, le Plan-plus-un, les plans d'entreprises; ces mesures sont par essence onéreuses. Mais c'est une option prise par le Gouvernement dans son plan global. »

Il semble, dès lors, que le Gouvernement crée ces mécanismes, parce qu'il n'est pas en mesure de mener une politique active de mise au travail de certaines catégories de chômeurs (chômeurs de longue durée et jeunes), ce que la ministre de l'Emploi et du Travail reconnaît explicitement, notamment en déclarant que jusqu'à présent 6 000 personnes seulement ont trouvé du travail par le biais des agences locales pour l'emploi. On maintient et on renforce, en l'occurrence, un système de « travail journalier » dans lequel la durée du travail est limitée à 45 heures par mois. Ce système peut soulever des problèmes concurrentiels pour le secteur commercial et pour certaines activités de volontaires. L'existence du problème est reconnue, mais on ne le maîtrise pas.

Une des autres intentions des agences locales pour l'emploi serait de ramener une partie du travail au noir dans le circuit officiel. Or, la ministre de l'Emploi et du Travail admet elle-même qu'il faudrait que le salaire horaire d'une aide ménagère varie entre 220 et 250 francs pour que les chômeurs abandonnent le

Verantwoording

Wij hebben niet alleen fundamentele kritiek op de ingevoerde regeling, maar wij zijn daarenboven van mening dat het onverantwoord is — gelet op de toestand van de openbare financiën — een systeem van belastingverminderingen in te voeren.

De indiener verwijst naar de kritieken die zijn fractie reeds tijdens de besprekingen in de Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft geformuleerd. Daarnaast vestigt hij ook de aandacht van de Commissie op bepaalde verklaringen van de Minister van Tewerkstelling in de Kamercommissie voor de Financiën (verslag Poncelet, Gedr. St. Kamer nr. 1290/60 - 93/94, blz. 77, 78 en 79), welke hij onaanvaardbaar acht. In dit verslag wordt gezegd:

« Tot slot meent de Minister dat men de werkelijkheid dat een bepaalde groep werklozen wellicht nooit meer werk zal vinden onder ogen moet durven zien. Tewerkstelling met overheidsgeld is onmogelijk. Ook de Gemeenschappen en de Gewesten kunnen dat niet. »

en

« De Minister van Tewerkstelling en Arbeid merkt op dat de voorgestelde maatregelen er in hoofdzaak toe strekken de mensen aan wie geen enkele kans op arbeid meer wordt geboden, terug in het arbeidscircuit op te nemen en hen aldus de mogelijkheid te bieden hun inkomsten wat op te vijzelen.

Het gaat om maatregelen die de werkgelegenheid bevorderen, zoals het jongerenbanenplan, het plus-één-plan en de ondernemingsplannen; die maatregelen zijn per definitie duur. De Regering heeft daar in haar globaal plan evenwel voor gekozen. »

De Regering lijkt dus deze mechanismen te creëren omdat ze niet in staat is — wat door de Minister van Tewerkstelling en Arbeid expliciet wordt erkend, ook waar ze zegt dat momenteel slechts 6 000 personen werk hebben gevonden via de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen — een actieve tewerkstellingspolitiek te voeren voor bepaalde categorieën van werklozen (langdurig werklozen en jongeren). Hier wordt een systeem van « dagelijks werk » in stand gehouden en versterkt waarin maximaal 45 uur per maand mag worden gewerkt. Dit systeem kan concurrentieproblemen geven hetzij voor de commerciële sector hetzij aan een aantal activiteiten van vrijwilligers. Het probleem wordt onderkend maar is niet onder controle.

Een andere bedoeling van de P.W.A. zou zijn een deel van het zwartwerk in het officiële circuit te brengen. Welnu, de Minister van Tewerkstelling en Arbeid geeft zelf toe dat het uurloon voor een huishoudhulp 220 tot 250 frank zou moeten bedragen opdat de werklozen uit de zwarte arbeidsmarkt

marché du travail au noir. Il semble que les agences locales pour l'emploi aient échoué jusqu'à présent et que le Gouvernement veut essayer de remédier à cela en instaurant une mesure de soutien fiscal.

En raison de tout cela, nous évoluons dans le sens d'une société duale, dans le cadre de laquelle le Gouvernement se contentera de créer une nouvelle catégorie de gens de maison. Le Gouvernement considère-t-il les petits boulots comme une forme de travail à part entière au sens du règlement relatif au chômage? Le versement d'une indemnité de 150 francs l'heure est-il conciliable avec la déclaration de la ministre de l'Emploi et du Travail selon laquelle: « Les chômeurs mis au travail doivent être rémunérés selon les barèmes en vigueur sur le marché de l'emploi »?

Le ministre peut-il confirmer le caractère obligatoire de l'inscription aux agences locales pour l'emploi? Est-il exact qu'un chômeur qui refuse un travail qu'on lui offre court le risque de perdre son droit aux allocations de chômage et de se retrouver dans le régime du minimum de moyens d'existence? Le commissaire déclare, appuyé en cela par d'autres collègues, qu'il regretterait fortement que les agences locales pour l'emploi soient utilisées pour exclure les chômeurs du système du chômage. Il se dit, cependant, être choqué le plus par la teneur de la justification avancée en faveur de la déductibilité fiscale qui devrait inciter plus de gens, dit-on, à faire appel aux services des agences locales pour l'emploi. Le rapport de la Chambre annonce une perte de recettes fiscales éventuelle de 8 milliards de francs par an. L'intervenant se demande si l'on ne pourrait vraiment consacrer plus dignement cet argent aux chômeurs mis au travail. Ne peut-on pas, grâce à cet argent et aux autres montants que le Gouvernement souhaite dépenser, et en tenant compte de la globalité de la lourde charge que représente un chômeur pour la caisse de l'Etat, constituer un budget global et mener une politique de l'emploi active qui permette aux chômeurs d'échapper vraiment au chômage et d'obtenir la possibilité de conclure un véritable contrat de travail leur permettant de fournir, au niveau communal, un certain nombre de services à la collectivité?

Quelle est la cohérence entre la création des agences locales pour l'emploi et d'autres projets de mise au travail que le Gouvernement a mis en œuvre mais qui ne donnent rien, selon l'intervenant, parce que les moyens nécessaires font défaut?

L'intervenant suivant considère également que les A.L.E. n'apporteront pas grand-chose et ne constituent que la énième tentative coûteuse de dissimulation du chômage structurel par le Gouvernement.

Un autre membre se souvient de la création des premières A.L.E. voici quelques années. Un certain nombre d'autres programmes de mise au travail

zouden stappen. De P.W.A.'s lijken tot hiertoe een mislukking te zijn die de Regering wil verhelpen door een fiscale steunmaatregel in te voeren.

Dit alles leidt ertoe dat we naar een duale maatschappij evolueren waarin de Regering zich beperkt tot het scheppen van een nieuwe categorie dienstboden. Aanziet de Regering deze klusjes als volwaardig werk in het kader van het werkloosheidsreglement? Is de betaling van een vergoeding van 150 frank per uur te verzoenen met de verklaring van de Minister van Tewerkstelling en Arbeid die luidt: « De tewerkgestelde werklozen moeten worden betaald tegen het op de arbeidsmarkt geldende tarief »?

Kan de Minister het verplichtend karakter van de inschrijving in de P.W.A.'s bevestigen? Is het zo dat een werkloze die een hem aangeboden werk weigert het risico loopt zijn recht op een werkloosheidsvergoeding te verliezen, waardoor hij in het regime van de minimex terecht komt? Het commissielid, daarin bijgetreden door andere leden, zou het zeer erg vinden indien de P.W.A.'s zouden worden gebruikt om werklozen uit het werkloosheidssysteem te sluiten. Het lid tilt echter het zwaarst aan de verantwoording van de fiscale aftrekbaarheid om zagezegd meer personen aan te zetten een beroep te doen op diensten van de P.W.A.'s. Het verslag van de Kamer maakt gewag van een mogelijk verlies aan fiscale ontvangsten ten belope van 8 miljard frank per jaar. De interveniënt vraagt zich af of dit geld echt niet op een waardiger manier ten behoeve van tewerkgestelde werklozen kan worden aangewend. Kan met deze gelden en met de bedragen die de Regering nog wenst te besteden, en rekening houdend met de globale, zware kost die een werkloze voor de Staatskas betekent, geen globaal budget worden samengesteld om een actieve tewerkstellingspolitiek te voeren waarbij werklozen echt uit de werkloosheid ontsnappen en een echt arbeidscontract krijgen om een aantal diensten voor de gemeenschap en op gemeentelijk niveau te presteren?

Wat is de coherentie van de oprichting van de P.W.A.'s met andere tewerkstellingsprojecten van de Regering die, aldus het lid, niet werken bij gebrek aan voldoende middelen?

Een volgend lid is eveneens van oordeel dat de P.W.A.'s niet veel zoden aan de dijk zullen brengen en slechts een zoveelste dure poging van de Regering is om de structurele werkloosheid te verdoezelen.

Een ander lid herinnert zich de oprichting van de eerste P.W.A.'s enkele jaren geleden. Er waren reeds een aantal andere tewerkstellingsprogramma's opge-

avaient déjà été mis sur pied, mais certains besoins étaient restés insatisfaits. En effet, l'objectif était également de transférer une partie du travail au noir dans le circuit officiel. L'intervenant estime que, d'une part, la création des A.L.E. a clarifié la situation et que, d'autre part, leur efficacité a été très inégale. Dans les cas où on y a vraiment cru et où on a mis au point une structure d'encadrement légère et souple avec des volontaires, on a fait preuve d'efficacité. Et le commissaire de citer l'exemple de sa propre commune.

Les besoins qui restaient insatisfaits étaient souvent ceux de personnes âgées qui ne peuvent pas se permettre une aide officielle, ainsi que ceux auxquels les services d'aide ménagère et familiale ne sont pas encore à même de faire face. Les A.L.E. ont donc permis simultanément de procurer quelques revenus complémentaires à des chômeurs et de satisfaire les besoins susvisés. Le système avait également le mérite d'être souple, précisément parce qu'il n'y avait pas de contrat. Si le système est loin d'être parfait, il n'en complète pas moins d'autres mesures qui, ensemble, permettent aux chômeurs de retrouver leur confiance en soi grâce à l'exécution de petits travaux qui ont leur utilité sociale.

L'intervenant suivant déplore la technique que perpétue l'article 7 du projet et qui consiste à prévoir chaque fois de nouveaux ajouts à l'article 145. Il estime que c'est là un travail législatif de mauvaise qualité.

Il considère par ailleurs que le système du taux d'imposition moyen corrigé auquel est soumis le régime de l'épargne à long terme est également appliqué à la réduction d'impôt portant sur les paiements aux A.L.E. L'intervenant ne voit pas clairement si l'on peut porter en déduction du revenu imposable de 30 à 40 p.c. des dépenses au taux marginal ou si l'avantage fiscal est limité à 30 à 40 p.c. du montant payé.

L'intervenant estime que dans la pratique, une rémunération horaire nette de 150 francs ne motivera pas suffisamment le chômeur et que dans les faits, l'employeur paiera encore un supplément au noir. Un autre commissaire partage cet avis.

Un membre renvoie aux articles 112 et 113 du C.I.R. 1992, lesquels prévoient que les dépenses destinées aux employés de maison et aux gardes d'enfants sont déductibles à certaines conditions. L'intervenant prévoit un glissement de ces régimes vers les A.L.E., qui lui semblent plus intéressantes. Le ministre pourrait-il fournir des chiffres concernant les dépenses fiscales relatives à ces régimes depuis leur instauration?

zet, doch bepaalde behoeften waren onbeantwoord gebleven. De bedoeling bestond er inderdaad ook in om een deel van het zwartwerk naar het officiële circuit over te hevelen. De interveniënt is van oordeel dat enerzijds de invoering van de P.W.A.'s de situatie duidelijker heeft gemaakt en dat anderzijds de efficiëntie ervan zeer ongelijk is geweest. Daar waar men echt in de zaak geloofde en een lichte en soepele begeleidingsstructuur met vrijwilligers heeft opgezet, is men efficiënt geweest. Het commissielid haalt het voorbeeld van zijn eigen gemeente aan.

De behoeften waaraan nog niet was voldaan waren vaak behoeften van oudere mensen die zich geen officiële hulp kunnen veroorloven en waar diensten voor huishoudelijke en familiale hulp nog tekortschieten. De P.W.A.'s lieten dus tegelijk toe dat werklozen wat bij konden verdienen en dat aan voornoemde noden kon worden voldaan. Het systeem had ook de verdienste soepel te zijn juist omdat er geen contracten waren. Hoewel het systeem verre van volmaakt is, vult het andere maatregelen aan welke samen aan werklozen toelaten hun zelfvertrouwen terug te winnen middels het uitvoeren van kleine taken die hun maatschappelijk nut hebben.

Een volgend commissielid betreurt de techniek die in artikel 7 van het ontwerp bestendigd wordt en die erin bestaat aan artikel 145 steeds weer nieuwe delen toe te voegen. Het lid vindt dit slecht wetgevend werk.

Voorts meent hij dat het systeem van de gemiddelde verbeterde aanslagvoet geldig voor het regime van het lange termijn-sparen ook voor de belastingvermindering op de betalingen aan P.W.A.'s wordt toegepast. Het is voor het lid onduidelijk of men 30 tot 40 pct. van de uitgaven tegen het marginaal tarief in mindering van het belastbaar inkomen mag brengen dan wel of het belastingvoordeel beperkt wordt tot 30 of 40 pct. van het betaalde bedrag.

De interveniënt denkt dat in de praktijk een netto uurloon van 150 frank een werkloze onvoldoende zal motiveren en dat de werkgever in de praktijk nog een deel in het zwart zal bijbetalen. Een ander commissielid deelt deze mening.

Een commissielid verwijst naar de artikelen 112 en 113 van het W.I.B. 1992, waarin uitgaven voor huisbedienden en kinderoppas onder bepaalde voorwaarden aftrekbaar zijn. Het lid voorziet een verschuiving van deze regimes naar de P.W.A.'s welke volgens hem interessanter lijken. Kan de Minister cijfers verstrekken met betrekking tot de fiscale uitgaven in verband met deze regimes sedert de invoering ervan?

Le ministre donne les chiffres suivants:

1^o Gens de maison (montants en milliers de francs).

Exercice d'imposition — <i>Aanslagjaar</i>	Nombre de déclarations — <i>Aantal aangiften</i>	Montant revendiqué — <i>Gevraagd bedrag</i>	Montant admis — <i>Aanvaard bedrag</i>
1988 (31.12.1990)	372	106 077	47 902
1989 (31.12.1991)	491	137 917	64 220
1990 (31.12.1992)	477	140 021	62 969
1991 (31.12.1993)	454	138 195	62 133
1992 (30.6.1993)	447	145 715	63 980

De Minister deelt de volgende cijfers mee:

1^o Huispersoneel (bedragen in duizenden franken).

2^o Frais de crèche (montants en milliers de francs).

2^o Kosten voor kinderopvang (bedragen in duizenden franken).

Exercice d'imposition — <i>Aanslagjaar</i>	Nombre de déclarations — <i>Aantal aangiften</i>	Montant revendiqué — <i>Gevraagd bedrag</i>	Montant admis — <i>Aanvaard bedrag</i>
1990 (31.12.1992)	52 597	1 502 858	1 501 673
1991 (31.12.1993)	61 217	1 909 288	1 907 665
1992 (30.6.1993)	67 691	2 197 577	2 195 215

Le ministre estime que le faible montant des dépenses consacrées aux gens de maison est dû à la trop grande sévérité des conditions définies à l'article 112 du C.I.R. 1992. Il ne faut pas oublier que les dépenses en question constituent de véritables salaires qui engendrent des recettes de sécurité sociale. Le ministre estime qu'il est dès lors justifié de prévoir des avantages fiscaux plus élevés.

Un autre membre défend le système des agences locales pour l'emploi. Il estime que l'on ne peut pas perdre de vue leur objectif, qui est de réintégrer dans le circuit du travail un certain nombre de chômeurs non qualifiés. Les tâches qui leur sont confiées ne sont peut-être pas toujours motivantes, mais rester au chômage n'est certainement pas motivant non plus. L'intervenant attire également l'attention sur les difficultés que l'on rencontre dans la mise en œuvre pour la réintégration de ces chômeurs. L'intervenant se réjouit que le Gouvernement fédéral prenne également des initiatives dans ce domaine. Il est exact que le système des agences locales pour l'emploi ne résout pas tous les problèmes. Il est exact que l'on ne crée pas d'emplois stables. L'on a fait un choix déterminé.

L'obligation à laquelle le chômeur est soumis de s'inscrire dans une agence locale pour l'emploi doit

De Minister wijt de beperktheid van de uitgaven inzake huisbedienden aan de te strenge voorwaarden die in artikel 112 van het W.I.B. 1992 zijn opgenomen. Men mag niet vergeten dat het hier om echte lonen gaat die ontvangsten in de sociale zekerheid opleveren. Een hoger fiscaal voordeel lijkt in dit geval dan ook verantwoord te zijn.

Een ander lid neemt de verdediging van het systeem van de P.W.A.'s op zich. Hij meent dat de bedoeling van de P.W.A.'s niet uit het oog mag worden verloren. Het gaat erom een aantal werklozen die over geen enkele kwalificatie beschikken (opnieuw) in het arbeidscircuit te integreren. De taken die hen worden toevertrouwd zijn misschien niet altijd motiverend maar dat is het werkloos blijven zeker evenmin. De interveniënt wijst ook op de moeilijkheden die de programma's voor reïntegratie van dergelijke werklozen van de Gewesten ondervinden. Het lid verheugt zich erover dat ook de federale Regering initiatieven op dit vlak neemt. Het klopt dat het systeem van de P.W.A.'s geen oplossing voor alle problemen biedt. Het is waar dat geen vaste betrekkingen worden aangeboden. Er is een bepaalde keuze gemaakt.

De verplichting voor de werkloze om zich in een P.W.A. in te schrijven, moet in zijn globale context

être placée dans son contexte global. Le régime de chômage dont bénéficie notre pays est sans pareil dans le monde et il est tout à fait normal, dès lors, que l'on essaie, dans le cadre de celui-ci, de garantir les droits aux allocations de chômage et de prévenir les abus flagrants.

En pratique, cette obligation ne causera pas beaucoup de problèmes. D'une part, le chômeur peut faire appel d'une éventuelle décision visant à l'exclure du chômage et, d'autre part, l'offre de main-d'œuvre est bien plus grande que la demande à laquelle les agences locales pour l'emploi doivent satisfaire. En élargissant le système de manière à y inclure les A.S.B.L. et les communes, l'on peut rétablir partiellement l'équilibre en la matière.

Un autre commissaire intervient dans la discussion concernant ce problème. Si la masse des chômeurs concernés inscrits auprès des agences locales pour l'emploi dépasse largement la demande de main-d'œuvre qui leur est adressée, l'on aura à résoudre un problème de choix. Qui pourra désigner le chômeur auquel l'on fournira l'occasion de gagner un salaire d'appoint? L'intervenant craint le népotisme et la politisation. C'est pourquoi il reste partisan de l'ancien système d'inscription volontaire en tant que demandeur d'emploi, auprès des agences locales pour l'emploi. En s'inscrivant, l'on manifestait son intérêt pour plusieurs sortes de travail et l'on montrait que l'on était motivé à travailler. L'intervenant se pose également des questions en ce qui concerne la formation, étant donné qu'il ne suffira pas de pouvoir accomplir des tâches ménagères et autres pour lesquelles aucune formation spécifique n'est prévue pour pouvoir trouver du travail.

Une autre réflexion de l'intervenant concerne la concurrence avec le secteur privé régulier dans laquelle se trouveront les services des agences locales pour l'emploi. Il existe déjà une série de programmes dont les bénéficiaires font concurrence aux travailleurs engagés dans les liens d'un contrat de travail normal. Or, ces programmes doivent être autorisés pour des raisons sociales, parce qu'ils sont seuls à permettre, dans un encadrement déterminé, la dispensation d'une formation professionnelle adéquate, la réalisation d'économies salariales au profit des pouvoirs publics, ou l'apport de solutions à certains problèmes que les communes ne peuvent ou ne veulent pas financer.

En ce qui concerne l'effet du programme sur l'emploi, le commissaire renvoie aux expériences françaises réalisées dans le cadre d'initiatives analogues. L'on constate que 70 p.c. des emplois proviennent du circuit au noir, et que 30 p.c. de ceux-ci sont des emplois nouvellement créés. Il convient donc de relativiser l'effet social sous forme d'emplois supplémentaires.

worden gezien. Ons land kent een werkloosheidssysteem die zijn gelijke niet heeft in de wereld. Dat daarom garanties worden ingebouwd om de rechten op werkloosheidsuitkeringen te vrijwaren en flagrante misbruiken te voorkomen, is niet meer dan normaal.

In de praktijk zal die verplichting tot weinig problemen aanleiding geven. Enerzijds bestaan er mogelijkheden voor de werkloze om in beroep te gaan tegen een eventuele beslissing om hem uit de werkloosheid te sluiten en anderzijds is het aanbod van arbeidskrachten veel groter dan de vraag waaraan de P.W.A.'s moeten voldoen. De uitbreiding van het systeem tot de V.Z.W.'s en de gemeenten kan dit onevenwicht gedeeltelijk herstellen.

Een volgend commissielid pikt in op deze problematiek. Indien inderdaad het aantal betrokken werklozen veel groter is dan de vraag naar arbeidskrachten in de schoot van de P.W.A.'s, dan stelt zich een keuze-probleem. Wie zal kunnen beslissen welke werkloze de gelegenheid zal krijgen wat bij te verdienen? Het lid vreest voor nepotisme en politisering. Om die reden blijft het lid voorstander van het oude systeem van vrijwillige inschrijving als werkzoekende bij de P.W.A.'s. Hun inschrijving betekent dat ze geïnteresseerd zijn in meerdere soorten werk en bovendien dat ze gemotiveerd zijn om te werken. De intervenient stelt zich ook vragen inzake de opleiding, omdat de taken in het huishouden en dergelijke waarvoor geen speciale opleiding is voorzien, op zich niet zullen volstaan om aan de vraag naar werk te voldoen.

Een andere bedenking die het lid zich maakt heeft betrekking op de concurrentie die de diensten van de P.W.A.'s zullen veroorzaken voor de reguliere private sector. Nu reeds bestaan een aantal programma's die de werknemers met een normaal arbeidscontract concurrentie aandoen. Toch moeten deze circuits om sociale redenen toegelaten worden omdat ze de enige zijn die toelaten om binnen een zekere omkadering hetzij een adequate professionele vorming te verschaffen, hetzij kostenbesparingen op arbeidslonen voor de openbare besturen te realiseren, hetzij oplossingen te bieden voor problemen welke de gemeenten niet kunnen of willen financieren.

Wat het impact van het programma op de tewerkstelling betreft, verwijst het commissielid naar de ervaringen in Frankrijk inzake analoge initiatieven. Op 100 jobs blijken 70 jobs vanuit het zwarte circuit te zijn overgekomen, terwijl het in 30 pct. van de gevallen om nieuw gecreëerde jobs gaat. Het sociaal impact inzake bijkomende tewerkstelling moet dus gerelativeerd worden.

Le ministre fait remarquer aux intervenants que la plupart des questions concernent le volet social de la loi-programme, que le Sénat a déjà adoptée en séance plénière. Le ministre ne souhaite pas revenir sur ce débat.

Il déclare que le Roi a fixé les conditions auxquelles doivent répondre les paiements à faire aux agences locales pour l'emploi pour qu'« un employeur » puisse bénéficier d'une réduction d'impôts. Il n'est donc pas question de permettre la déduction au taux marginal du montant de ces paiements des revenus imposables. Comme pour l'épargne à long terme, on appliquera une réduction d'impôt calculée au taux moyen amélioré avec un minimum de 30 p.c. et un maximum de 40 p.c. Quant au montant maximum des dépenses, on fixera un plafond à un niveau peu élevé. Le ministre a l'intention de proposer au Gouvernement, en application de l'article 145²² du C.I.R. 1992, de le fixer à 80 000 francs. L'avantage fiscal s'élèvera au maximum à 32 000 francs.

L'article 7 est adopté par 11 voix contre 1 et 2 abstentions. De ce fait, l'amendement devient sans objet.

Articles 8, 9 et 10

Ces articles ne soulèvent aucune question et sont adoptés par 11 voix contre 1 et 2 abstentions.

Article 11

MM. van Weddingen et Hatry déposent un amendement libellé comme suit:

« Supprimer cet article. »

Justification

Les mesures déjà prises et envisagées par le Gouvernement (notamment 1 p.c. de cotisation sociale et ce qui est envisagé au niveau du pécule de vacances, la cotisation de solidarité de 0,5 à 2 p.c., les modifications des critères de revalorisation, etc.) sont déjà suffisamment contraignantes pour les pensionnés. En outre, par les cotisations et les impôts payés pendant leur vie active, les pensionnés ont suffisamment contribué. Une mesure équivalente au gel de l'indexation est donc injustifiée. La déduction qui leur était octroyée équivalait à l'impôt payé par un

De Minister wijst er de sprekers op dat de meeste vragen betrekking hebben op het sociaal luik van de programmawet dat reeds door de Senaat in plenaire zitting werd aangenomen. De Minister wenst niet op dit debat terug te komen.

De Minister verklaart dat de Koning de voorwaarden heeft bepaald waaraan de betalingen aan de P.W.A.'s moeten voldoen om « een werkgever » in staat te stellen een belastingvermindering te genieten. Het is dus niet zo dat de betaalde bedragen tegen het marginaal tarief van het belastbaar inkomen kunnen worden afgetrokken. Zoals bij het lange termijnsparen, zal een belastingvermindering worden toegepast die berekend wordt tegen het verbeterd gemiddeld tarief met een minimum van 30 pct. en een maximum van 40 pct. Het maximale uitgavenbedrag zal laag gehouden worden. De Minister heeft de bedoeling om op basis van artikel 145²² van het W.I.B. 1992 aan de Regering voor te stellen het maximumbedrag aan uitgaven die in aanmerking kunnen worden genomen voor de berekening van de belastingvermindering op 80 000 frank te bepalen. Bijgevolg zou het fiscaal voordeel in het uiterste geval 32 000 frank kunnen bedragen.

Artikel 7 wordt aangenomen met 11 stemmen tegen 1 stem, bij 2 onthoudingen. Daardoor komt het amendement te vervallen.

Artikelen 8, 9 en 10

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere vragen en worden aangenomen met 11 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen.

Artikel 11

De heren van Weddingen en Hatry dienen een amendement in dat luidt als volgt:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De maatregelen die de Regering reeds heeft genomen en nog in uitzicht stelt (meer bepaald 1 pct. sociale-zekerheidsbijdrage, de plannen met betrekking tot het vakantiegeld, de solidariteitsbijdragen tussen 0,5 en 2 pct., de wijziging van de herwaarderingscriteria enz.) zijn al voldoende belastend voor de gepensioneerden. Bovendien hebben de gepensioneerden via de bijdragen en de belastingen die ze tijdens hun beroepsloopbaan hebben betaald, al voldoende bijgedragen. Een maatregel die gelijkstaat met een indexblokkering is bijgevolg niet gerecht-

contribuable sur un revenu égal à l'allocation légale de chômage — 10 000 francs — devrait être maintenue. C'est l'objet du présent amendement.

Un membre ajoute que ce Gouvernement vise particulièrement les pensionnés. On a porté leurs cotisations de sécurité sociale de 2,55 à 3,55 p.c. et on les a soumis au paiement des cotisations de solidarité, dont les montants ne sont pas négligeables comparativement aux montants relativement modestes des pensions. L'intervenant a, par ailleurs, l'impression que, comme les possibilités de cumuler une pension avec d'autres revenus sont à ce point limitées, on est vraiment en train de sanctionner les pensionnés. Qui plus est, comme ces derniers ne sont plus représentés à aucun niveau d'élaboration de la politique, on va vers la création d'un parti des « panthères grises ». Au cours des dernières élections qui se sont tenues au grand-duché de Luxembourg, un parti politique créé nouvellement et dont le programme vise uniquement à une augmentation des pensions, a obtenu six sièges sur 54 au total, ce qui en fait le quatrième parti politique luxembourgeois par ordre d'importance. L'intervenant déclare que le Gouvernement devrait cesser de provoquer continuellement les pensionnés, lesquels ont déjà cotisé plus que suffisamment au cours de leur carrière.

On peut dire que le ministre a sans doute eu raison d'inscrire le montant de la réduction de l'impôt sur les pensions et les autres revenus de remplacement dans le C.I.R. 1992 car, grâce à cela, la réduction d'impôt sera traitée de la même manière que les autres réductions, notamment pour ce qui est de l'indexation. L'intervenant ajoute que cela signifie, toutefois, aussi que si un prochain Gouvernement décidait d'indexer les barèmes fiscaux, les montants de la réduction d'impôt seraient également indexés.

Un autre membre demande si la non-indexation des montants est une mesure temporaire.

Le ministre répond que les montants ne seront effectivement pas indexés aussi longtemps que l'on n'appliquera pas l'indexation générale.

L'article 11 est adopté par 11 voix contre 3. L'amendement visant à supprimer l'article devient dès lors sans objet.

Article 12

Cet article ne suscite aucune question et est adopté par 11 voix contre 1 et 2 abstentions.

vaardigd. De vermindering die hen tot nu toe werd toegekend en die overeenstemde met de belasting die een belastingplichtige betaalt op een inkomen dat gelijk is aan de wettelijke werkloosheidsuitkering vermindert met 10 000 frank, zou moeten worden behouden. Dat is het doel van het onderhavige amendement.

Een lid voegt hieraan toe dat gepensioneerden door deze Regering bijzonder worden gevisieerd. Niet alleen werden de sociale zekerheidsbijdragen verhoogd van 2,55 pct. tot 3,55 pct., maar gelden ook de solidariteitsbijdragen die niet gering zijn in vergelijking met de relatief kleine pensioenuitkeringen. Daarnaast worden de mogelijkheden van cumulatie van pensioenen met andere inkomens zodanig beperkt, dat het lid de indruk heeft dat gepensioneerden echt worden afgestraft. Daarenboven zijn de gepensioneerden nergens nog vertegenwoordigd bij het uitstippelen van het beleid, hetgeen zal leiden tot de creatie van een « grijze panter »-partij. Tijdens de laatste verkiezingen in het Groothertogdom Luxemburg, heeft een nieuw opgerichte politieke partij met als enig programmapunt het verhogen van de pensioenuitkeringen, zes zetels op een totaal van 54 behaald — hetgeen haar de vierde grootste politieke partij van Luxemburg maakt! Het lid waarschuwt de Regering voor de voortdurende provocaties aan het adres van de gepensioneerden die reeds tijdens hun loopbaan meer dan voldoende hebben bijgedragen.

Over de inschrijving van het bedrag van de belastingvermindering op pensioenen en andere vervangingsinkomens in het W.I.B. 1992, heeft de Minister wellicht gelijk om dit bedrag op te nemen in het W.I.B., zodat deze belastingvermindering op gelijke manier als de andere verminderingen wordt behandeld, met name wat betreft de indexering ervan. Toch wijst het lid erop dat dit ook betekent dat wanneer een volgende regering zou beslissen om de belasting-schalen te indexeren, de bedragen van de belastingvermindering ook zouden worden geïndexeerd.

Een ander lid vraagt zich af of de niet-indexering van de bedragen een tijdelijke maatregel is.

De Minister legt uit dat de bedragen inderdaad niet zullen worden geïndexeerd zolang de algemene indexering niet wordt toegepast.

Artikel 11 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen. Bijgevolg vervalt het amendement om het artikel te doen schrappen.

Artikel 12

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere vragen en wordt aangenomen met 11 stemmen tegen 1 stem, bij 2 onthoudingen.

Article 13

Un membre renvoie à la discussion générale, dans laquelle l'on défendait en fait deux thèses contradictoires.

D'après la première thèse, le Conseil des ministres a décidé d'appliquer le taux réduit, sous certaines conditions, uniquement aux augmentations de capital, et ce afin de produire suffisamment d'effet et d'indiquer qu'à long terme les intérêts et les dividendes seront taxés au même taux.

L'autre thèse visait à simplifier la législation en appliquant une réduction linéaire jusqu'à, par exemple, 20 p.c.

Les deux thèses sont parfaitement défendables, mais, en réalité, la mesure choisie rendra la réduction globale et progressive du précompte mobilier impossible dans le cas du capital à risque. C'est pourquoi l'intervenant n'appuiera pas la mesure proposée, mais s'abstiendra lors du vote.

L'article 13 est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

Article 14

A la demande d'un membre, le ministre explique que l'article 14, 1^o, règle l'arrondissement des montants de la réduction d'impôt sur les pensions et autres revenus de remplacement. La règle générale relative à l'indexation prévoit que les montants à indexer figurant dans le code sont arrondis au millier. C'est pourquoi l'on prévoit une exception pour les réductions d'impôt sur les revenus de remplacement afin d'éviter que les montants nouvellement fixés ne soient automatiquement arrondis au millier inférieur.

L'article 14 est adopté par 11 voix contre 3.

Article 15

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Justification

Le taux de 200 p.c. 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.

Artikel 13

Een lid verwijst naar de algemene bespreking, waaruit bleek dat in feite twee tegengestelde thesissen werden verdedigd.

Een eerste thesis luidde dat, om een voldoende impact teweeg te brengen en om een signaal te geven dat op lange termijn de intresten en de dividenden aan één zelfde aanslagvoet zullen getaxeerd worden, de Ministerraad heeft besloten om het verlaagd tarief alleen, onder bepaalde voorwaarden, voor kapitaalsverhogingen toe te passen.

Een andere thesis betrof de eenvoud van de wetgeving door een lineaire vermindering toe te passen tot bijvoorbeeld 20 pct.

Beide thesissen zijn perfect verdedigbaar, doch in werkelijkheid zal de gekozen maatregel de progressieve globale vermindering van de roerende voorheffing op risicodragend kapitaal onmogelijk maken. Daarom zal het lid de voorgestelde maatregel niet steunen, maar zal hij zich bij de stemming onthouden.

Artikel 13 wordt aangenomen met 12 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 14

Op vraag van een lid legt de Minister uit dat artikel 4, 1^o, de afronding van de bedragen met betrekking tot de belastingvermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten betreft. De algemene regel betreffende de indexering bepaalt dat de te indexerende bedragen die in het wetboek voorkomen worden afgerond op het duizendtal. Daarom wordt een uitzondering gemaakt in het geval van belastingverminderingen voor vervangingsinkomens ten einde te voorkomen dat de pas bepaalde bedragen automatisch worden afgerond op het lagere duizendtal.

Artikel 14 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

Artikel 15

De heren van Weddingen en Hatry dienen het volgende amendement in :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Het tarief van 200 pct. dat van toepassing is op de commissielonen werd berekend door rekening te houden met de belasting die de begunstigde zou hebben betaald mocht die bekend geweest zijn.

Le taux de 300 p.c. 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.

On chercherait vainement une justification chiffrée du nouveau taux de 300 p.c.

Un membre renvoie à une discussion précédente concernant le taux de 200 p.c. applicable actuellement aux commissions secrètes. Les calculs présentés à l'époque par le ministre corroboraient la logique de ce taux. Sur quelle logique la ministre se fonde-t-elle actuellement pour justifier un taux de 300 p.c. ? Soit le Gouvernement décide d'interdire les commissions secrètes, et on accepte les conséquences économiques de cette décision, soit on admet les commissions secrètes — et le Gouvernement n'est pas sans savoir qu'en raison de certaines pratiques commerciales en vigueur, dans certains pays, les commissions secrètes sont indispensables — et, dans ce cas, il faut les taxer en fonction d'une certaine logique. Le Gouvernement s'est-il trompé dans ses calculs précédents lorsqu'il a déclaré qu'il fallait logiquement appliquer un taux de 200 p.c. ?

Le ministre déclare que l'on a calculé le taux sur la base des pressions fiscale et parafiscale auxquelles une rémunération est soumise et dont il ressortait qu'un taux de 200 p.c. était trop bas.

A la demande d'un membre, le ministre donne les chiffres suivants :

	Revenus de l'année 1989 — Inkomstenjaar 1989		Revenus de l'année 1993 — Inkomstenjaar 1993	
Cotisation patronale sur le salaire brut du travailleur. — <i>Patronale bijdrage op bruto loon werknemer</i>	33,79 %	93,25	34,52 %	100,43
Salaire brut du travailleur. — <i>Bruto loon werknemer</i>		275,97		290,94
Cotisation O.N.S.S. du travailleur. — <i>R.S.Z. bijdrage werknemer</i>	12,07 %	- 33,31	13,07 %	- 38,03
		242,66		252,92
Taux marginal d'imposition. — <i>Marginaal belastingtarief</i>	55 %	- 133,46	55 %	- 139,10
Taxe communale. — <i>Gemeentebelasting</i>	6,89 %	- 9,20	* 6,93 %	- 9,64
Impôt de crise complémentaire. — <i>Aanvullende crisisbelasting</i>			3 %	- 4,17
Allocation nette. — <i>Netto toekenning</i>		100,00		100,00
Salaire brut du travailleur. — <i>Bruto loon werknemer</i>	275,97		290,94	
Cotisation patronale. — <i>Patronale bijdrage</i>	93,25		100,43	
Total des charges salariales. — <i>Totale loonkost</i>		369,21		391,38

(*) Donnée de l'exercice d'imposition 1992.

Dans sa réponse à la question d'un membre, le ministre confirme que, lorsque le paiement de la cotisation spéciale sur les commissions secrètes entraîne un résultat négatif pour la société, celui-ci peut être déduit de la même manière que d'autres pertes.

Het tarief van 300 pct. staat dus niet in verhouding tot het oorspronkelijke doel. Het is niets minder dan het afstraffen van een beginsel dat nochtans aanvaard wordt door het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Men zoekt vergeefs naar een op cijfers gesteunde verantwoording van het nieuwe tarief van 300 pct.

Een lid verwijst naar een vroegere bespreking over het tarief van 200 pct. dat nu op geheime commissielonen van toepassing is. De berekeningen van de Minister toonden toen de logica van dit tarief aan. Op welke logica steunt de Minister zich nu om een tarief van 300 pct. te verantwoorden? Ofwel beslist de Regering om geheime commissielonen te verbieden en accepteert men de economische gevolgen van deze beslissing, ofwel worden geheime commissielonen aanvaard — en de Regering weet best dat ingevolge bestaande commerciële praktijken in sommige landen geheime commissielonen noodzakelijk zijn —, maar dan moet de taxatie ervan op een zekere logica steunen. Heeft de Regering zich dan vergist bij haar vorige berekeningen, toen zij stelde dat logischerwijze een tarief van 200 pct. van toepassing moest zijn?

De Minister verklaart dat het tarief werd berekend op basis van de fiscale en parafiscale druk op een vergoeding waaruit bleek dat een tarief van 200 pct. te laag was.

Op verzoek van een lid geeft de Minister de volgende cijfers :

(*) Gegeven van het aanslagjaar 1992.

Op de vraag van een lid, bevestigt de Minister dat wanneer de betaalde bijzondere belasting op geheime commissielonen aanleiding geeft tot een negatief resultaat voor de vennootschap, deze verliezen op dezelfde manier als andere verliezen afgetrokken mogen worden.

Le ministre communique également les dérogations en nombre et montant accordées au paiement de la cotisation spéciale sur les commissions secrètes. Sur les demandes introduites afférentes à l'octroi de commissions secrètes durant les années 1990 à 1992, les données sont :

Année d'octroi des commissions secrètes	Nombre de demandes introduites	Montant pour lequel le régime de l'art. 58, § 2, C.I.R. 92 est demandé
1990	24	83 489 738
1991	22	91 749 643
1992	15	45 466 325

L'article 15 est adopté par 12 voix contre 2.

Articles 16, 18 et 19

MM. van Weddingen et Hatry déposent un amendement à ces articles :

« *Supprimer ces articles* ».

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 15.

Dans sa réponse, la ministre renvoie à l'amendement déposé à l'article 15.

Ces articles sont adoptés par 12 voix contre 2. L'amendement devient dès lors sans objet.

Article 17

MM. van Weddingen et Hatry déposent un amendement visant à :

« *Supprimer cet article*. »

Justification

Conséquence de l'amendement à l'article 11.

Dans sa réponse, la ministre renvoie à l'amendement déposé à l'article 11.

L'article 17 est adopté par 11 voix contre 3. L'amendement visant à supprimer cet article devient dès lors sans objet.

De Minister deelt eveneens de afwijkingen mee wat aantal en bedrag betreft, voor de betaling van de bijzondere aanslag op geheime commissielonen. Wat betreft de aanvragen ingediend voor het toekennen van geheime commissielonen tijdens de jaren 1990 tot 1992 zijn de gegevens :

Jaar waarin geheime commissielonen werden toegestaan	Aantal ingediende aanvragen	Bedrag waarvoor toepassing art. 58, § 2, W.I.B. 92 wordt gevraagd
1990	24	83 489 738
1991	22	91 749 643
1992	15	45 466 325

Artikel 15 wordt aangenomen met 12 tegen 2 stemmen.

Artikelen 16, 18 en 19

Bij deze artikelen dienen de heren van Weddingen en Hatry een amendement in :

« *Deze artikelen te doen vervallen*. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als voor het amendement op artikel 15.

De Minister verwijst naar zijn antwoord bij het amendement op artikel 15.

Deze artikelen worden aangenomen met 12 tegen 2 stemmen. Bijgevolg vervalt het amendement.

Artikel 17

De heren van Weddingen en Hatry dienen een amendement in dat ertoe strekt :

« *Dit artikel te doen vervallen*. »

Verantwoording

Gevolg amendement op artikel 11.

De Minister verwijst naar zijn antwoord bij het amendement op artikel 11.

Artikel 17 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen. Het amendement tot schrapping van dit artikel komt bijgevolg te vervallen.

Article 20

MM. Hatry et van Weddingen déposent l'amendement suivant :

« Dans l'article 269 proposé, au deuxième alinéa, remplacer le b) par ce qui suit :

« b) les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 en représentation du capital social et correspondant à des apports en numéraire. »

Justification

L'exigence que les actions fassent l'objet d'une inscription nominative ou d'un dépôt à découvert ne répond à aucune impératif fiscal sérieux, et risque de priver la mesure de tout effet dans les petites et moyennes entreprises.

On sait que les épargnants belges sont très attachés aux titres au porteur, et, si l'on veut réellement favoriser le capital à risque, il faut tenir compte de cette circonstance en s'abstenant de fixer des conditions qui écarteront de celui-ci la plus grande partie de l'épargne.

On voit mal, par ailleurs, quel abus le Gouvernement entend combattre par cette condition sans rapport avec le régime fiscal des dividendes fixés.

L'un des auteurs ajoute que l'amendement vise également à améliorer la lisibilité de l'article.

Un sénateur est d'avis que l'option du Gouvernement de lier la réduction du précompte mobilier sur les dividendes d'actions nominatives est intéressante en relation avec les droits de succession. Il y a une énorme érosion de la masse soumise à l'impôt successoral dans la mesure où la déclaration exacte des titres au porteur est incontrôlable. La mesure mérite un certain soutien dans la limite où on donnerait une gratification anticipative aux personnes qui rendent apparent — par la nominativité — une plus grande partie de leur patrimoine.

A propos de l'amendement, le ministre déclare que l'article ne lui semble pas poser un problème de lecture ou de compréhension.

Un commissaire fait observer que lorsqu'une réduction et une augmentation de capital coïncident, seul le solde est pris en considération, à la condition que la réduction réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. Le projet précise également quels sont ces besoins légitimes. Ces précisions sont-elles données à titre d'exemple ou à titre limitatif? Les principes de la mesure anti-abus de droit et la procédure de la demande d'accord écrit préalable sont-ils également applicables en l'espèce?

Artikel 20

Op dit artikel wordt door de heren Hatry en van Weddingen volgend amendement ingediend :

« In het tweede lid van het voorgestelde artikel 269, letter b) te vervangen als volgt :

« b) de dividenden van aandelen uitgegeven met ingang van 1 januari 1994 ter vertegenwoordiging van het maatschappelijk kapitaal en overeenstemmend met inbreng in geld. »

Verantwoording

De vereiste van een inschrijving op naam of van een open bewaargeving van de aandelen is niet onderbouwd door enige gegronde reden van fiscale aard en dreigt tot gevolg te hebben dat die maatregel niets oplevert voor de kleine en middelgrote bedrijven.

Het is bekend dat Belgische spaarders erg gehecht zijn aan effecten aan toonder. Wil men het risicodragend kapitaal echt bevorderen dan moet met dat gegeven rekening worden gehouden en mogen geen voorwaarden worden opgelegd waardoor het spaargeld grotendeels naar andere beleggingen dan risicokapitaal zal uitwijken.

Het is trouwens moeilijk in te zien welk misbruik de Regering nu eigenlijk wil bestrijden door een voorwaarde op te leggen, die geen verband houdt met de belastingregeling voor de vastgestelde dividend.

Een van de indieners voegt eraan toe dat het amendement er eveneens toe strekt de leesbaarheid van het artikel te verhogen.

Een senator is van mening dat de keuze van de Regering om de roerende voorheffing te verlagen voor dividend van aandelen op naam interessant is in verband met de successierechten. Er is een enorme erosie van het totale bedrag waarop successierechten moeten worden betaald omdat de juiste aangifte van effecten aan toonder niet te controleren valt. De maatregel verdient enige steun aangezien vooraf een beloning wordt gegeven aan personen die door aandelen op naam te kopen een groter deel van hun vermogen bekend maken.

Inzake het amendement verklaart de Minister dat het artikel geen problemen lijkt op te leveren wat betreft de lezing of het goede begrip ervan.

Een lid merkt op dat wanneer een kapitaalsvermindering en -verhoging samenvallen enkel het saldo in aanmerking wordt genomen op voorwaarde dat de vermindering beantwoordt aan rechtmatige financiële en economische behoeften. Het ontwerp preciseert tevens wat deze rechtmatige behoeften zijn. Zijn deze preciseringen enuntiatief of limitatief? Zijn hierop ook de principes van de anti-rechtsmisbruikbepaling en de rullingprocedure van toepassing?

Le rapport de la Commission des Finances de la Chambre (rapport Poncelet, doc. Chambre n° 1290/6 — 93/94, p. 83) aborde le problème de la conversion de dividendes en actions nouvelles. Le texte actuel n'est toujours pas entièrement clair. L'affectation de dividendes à l'acquisition d'actions nouvelles relève de la réglementation en projet. Le ministre a toutefois ajouté que le Gouvernement ne souhaite pas appliquer également ce taux réduit aux actions anciennes.

Quelle réglementation instaurera-t-on pour la conversion d'obligations convertibles en actions ?

En ce qui concerne la première question, le ministre répond que dans deux hypothèses, les réductions de capital sont présumées par la loi répondre à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. Cette présomption, réfragable, joue lorsque les réductions de capital sont affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles. C'est à l'Administration de renverser la présomption dans ces deux cas. Dans les autres hypothèses, il appartient au contribuable de prouver qu'il existe des besoins légitimes de caractère financier ou économique justifiant la réduction de capital.

Un autre membre souhaite connaître la définition du terme « réserve indisponible ». Pendant combien de temps cette réserve doit-elle rester indisponible ?

Le ministre se réfère à l'article 72bis, § 2, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales : la réserve constituée doit couvrir une perte prévisible. Ultérieurement, la réserve ainsi constituée ne peut être utilisée que pour compenser des pertes subies ou pour augmenter le capital par l'incorporation des réserves, aucune limite dans le temps n'étant fixée pour ce faire.

Concernant les obligations convertibles en actions, le ministre répond que si la conversion intervient après le 1^{er} janvier, l'apport sera considéré comme du nouveau capital bénéficiant du taux réduit de précompte. Le dividende optionnel lorsqu'est ouvert un droit à souscription d'actions nouvelles reste soumis au taux de 25 p.c. Par contre, les nouvelles actions provenant de l'apport de la créance que représente le dividende optionnel bénéficieront du taux réduit.

M. Goovaerts et consorts déposent un deuxième amendement, libellé comme suit :

« Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« L'article 269, 2^o, du même code, modifié par l'article 31 de la loi du 24 décembre 1993, est modifié comme suit :

2^o 20 p.c. pour les dividendes. »

In het verslag van de Kamercommissie voor de Financien (verslag Poncelet, Doc. Kamer nr. 1290/6 — 93/94, blz. 83) wordt ingegaan op het probleem van de omzetting van dividenden in nieuwe aandelen. De huidige tekst is nog steeds niet helemaal duidelijk. Het aanwenden van dividenden voor de aankoop van nieuwe aandelen valt onder de regeling van het ontwerp. De Minister heeft er echter aan toegevoegd dat de Regering het verlaagde tarief niet eveneens op de oude aandelen wenst toe te passen.

Welke regeling wordt getroffen voor de omzetting van converteerbare obligaties in aandelen ?

Wat de eerste vraag betreft, antwoordt de Minister dat in twee gevallen de kapitaalverminderingen volgens de wet geacht worden te beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften. Dit vermoeden, dat weerlegbaar is, geldt wanneer de kapitaalverminderingen worden bestemd voor het boekhoudkundig aanzuiveren van verliezen of voor het vormen van niet-beschikbare reserves. Het belastingbestuur moet de bewijslast omkeren in die twee gevallen. In de andere gevallen moet de belastingplichtige bewijzen dat er rechtmatige financiële of economische behoeften waren die de kapitaalvermindering wettigen.

Een ander lid vraagt wat onder « niet-beschikbare reserve » moet worden verstaan. Hoelang moet die reserve onbeschikbaar blijven ?

De Minister verwijst naar artikel 72bis, § 2, van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen : de gevormde reserve moet een voorzienbaar verlies dekken. De aldus gevormde reserve kan later alleen worden gebruikt om geleden verliezen aan te zuiveren of om het kapitaal te verhogen door omzetting van de reserves, zonder enige tijdsbeperking.

Wat de converteerbare obligaties betreft, antwoordt de Minister dat indien de conversie geschiedt na 1 januari, de inbreng zal worden beschouwd als nieuw kapitaal waarvoor het verlaagde tarief inzake voorheffing van toepassing is. Het optioneel dividend wanneer er een recht ontstaat om in te schrijven op nieuwe aandelen, blijft onderworpen aan het tarief van 25 pct. Op nieuwe aandelen voortkomend uit de inbreng van de schuldvordering die door het optioneel dividend vertegenwoordigd wordt, zal het verlaagde tarief van toepassing zijn.

Een tweede amendement wordt ingediend door de heer Goovaerts c.s., luidende :

« Artikel 20 te vervangen als volgt :

« Artikel 269, 2^o, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 24 december 1993, wordt gewijzigd als volgt :

2^o 20 pct. voor de dividenden. »

Justification

Il est plus simple et plus clair de réduire le précompte mobilier de 25 à 20 p.c. que d'instaurer deux taux. Cette dernière mesure va susciter de nombreuses manœuvres d'évasion fiscale qui contraindront le législateur à remodifier la loi à bref délai.

Un troisième amendement déposé par M. Goovaerts et consorts est rédigé comme suit :

« A l'article 269, 2°, supprimer les mots « Cotées à une bourse de valeurs mobilières. »

Justification

Le texte proposé constitue une discrimination à l'égard des sociétés non cotées en bourse.

Le deuxième amendement est rejeté par 12 voix et 2 abstentions.

Le troisième amendement est rejeté par un vote identique.

Le premier amendement est rejeté par 12 voix contre 2.

L'article est adopté sans modification, par 11 voix et 3 abstentions.

Article 21

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Justification

Le précompte immobilier est, comme son nom l'indique, un précompte, c'est-à-dire une avance sur l'impôt global. Déjà actuellement, la plus grande partie de cette avance n'est plus considérée comme telle puisque seuls 12,5 p.c. restent imputables sur l'impôt global, ce qui consacre ainsi la double imposition totale du revenu immobilier. Cette mesure aggrave par conséquent considérablement l'impôt réel sur les revenus immobiliers.

Un membre se demande pourquoi le ministre refuse de modifier l'expression « précompte immobilier », qui ne correspond plus à la réalité des choses.

D'après le ministre, une imputation partielle du précompte immobilier à l'impôt des personnes physiques est maintenue au profit du contribuable occupant sa propre habitation et l'on peut évaluer le précompte immobilier restant imputable à 4 milliards de francs.

Verantwoording

De vermindering van de roerende voorheffing van 25 pct. naar 20 pct. is eenvoudiger en doorzichtiger dan de invoering van twee tarieven. Deze laatste maatregel zal tot vele ontwijkingsmanoeuvres leiden die de wetgever zullen dwingen op korte termijn de wet opnieuw aan te passen.

Een derde amendement ingediend door de heer Goovaerts c.s., luidt :

« In artikel 269, 2°, de woorden « die genoteerd zijn op een beurs voor roerende waarden » te doen vervallen. »

Verantwoording

De voorgestelde wettekst is een discriminatie ten opzichte van niet ter beurze genoteerde vennootschappen.

Het tweede amendement wordt verworpen met 12 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het derde amendement wordt met dezelfde stemming verworpen.

Het eerste amendement wordt verworpen met 12 tegen 2 stemmen.

Het artikel wordt ongewijzigd aangenomen met 11 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 21

De heren van Weddingen en Hatry dienen het volgende amendement in :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De onroerende voorheffing is, zoals uit haar naam blijkt, een voorheffing d.w.z. een voorschot op de belasting die in totaal verschuldigd is. Nu reeds wordt het grootste deel van dat voorschot niet meer als dusdanig beschouwd aangezien slechts 12,5 pct. verrekend mag worden met de totale belasting. Dat is een bekrachtiging van de dubbele belasting van het onroerend inkomen. Die maatregel betekent derhalve een aanzienlijke verzwaring van de reële belasting op de onroerende inkomsten.

Een lid vraagt zich af waarom de Minister weigert de benaming « onroerende voorheffing » te wijzigen, aangezien deze term niet langer de realiteit dekt.

Volgens de Minister blijft een gedeeltelijke verrekening van de onroerende voorheffing met de personenbelasting ten belope van 4 miljard frank bestaan voor de belastingplichtige die zijn eigen woning bewoont.

De plus, la même interrogation peut être renouvelée concernant le précompte mobilier lorsqu'il revêt un caractère libératoire.

Un autre membre aimerait savoir si l'on abolit également l'imputation lorsque, pour l'une ou l'autre raison, le propriétaire, n'occupe pas lui-même son unique habitation.

Le ministre renvoie à l'article 16, § 5, du C.I.R. 1992. Le droit à l'imputation du précompte immobilier sera également maintenu pour le propriétaire qui n'occupe pas personnellement l'immeuble pour des raisons sociales ou professionnelles.

D'après un membre, le précompte n'est imputable que si le propriétaire peut également déduire des intérêts du revenu cadastral. Quelle est la portée de cette mesure? Le ministre peut-il donner un exemple concret?

Le ministre attire l'attention sur le contexte historique de cette mesure.

Il n'y a jamais eu d'imputation du précompte immobilier lorsque la déduction pour habitation était d'application.

Jusqu'à l'exercice d'imposition 1989 compris, un système de régularisation était d'application pour le revenu cadastral de la maison d'habitation principale afin que le bénéfice de l'abattement pour habitation ne diminue pas la base de déduction des intérêts. Du revenu cadastral régularisé (c'est-à-dire réintégré dans la base imposable), étaient déduits, à concurrence du total des revenus immobiliers et mobiliers, les intérêts. D'autre part, s'il n'y avait pas d'intérêts en suffisance, l'abattement pour habitation s'appliquait sans régularisation et sans imputation du précompte immobilier. Après la réforme fiscale, cette règle a été maintenue dans son principe étant entendu que dorénavant les intérêts sont déduits avant la déduction pour habitation. Le projet à l'examen prévoit que le précompte immobilier ne peut être imputé que pour la maison d'habitation principale. Dès lors, les deux limitations se combinent: il faut des intérêts pour pouvoir imputer le précompte immobilier afférent à l'habitation principale.

Un membre cite l'exemple d'une maison dont le revenu cadastral dépasse 130 000 francs. Est-ce possible d'appliquer d'abord l'abattement pour habitation et de déduire ensuite les intérêts sur le précompte immobilier?

Le ministre reformule l'exemple: pour une maison occupée à titre principal par le contribuable et dont le revenu cadastral est de 200 000 francs (hors indexation), si des intérêts sont portés en déduction à concurrence de 130 000 francs, l'imputation du précompte immobilier sera limitée à 130 000 francs ×

Bovendien kan die vraag opnieuw worden gesteld over de roerende voorheffing, wanneer die bevreemdend is.

Een ander lid wenst te weten of de verrekening ook wordt opgeheven indien de eigenaar zijn enige woning om één of andere reden niet zelf bewoont.

De Minister verwijst naar artikel 16, § 5, van het W.I.B. 1992. Het recht om de onroerende voorheffing te verrekenen zal ook behouden blijven voor de eigenaar die het onroerend goed om sociale of beroepsredenen niet zelf bewoont.

Volgens een lid is de voorheffing alleen verrekenbaar indien er een band bestaat met intresten aftrekbaar van het kadastraal inkomen. Wat is de draagwijdte van deze maatregel? Kan de Minister een concreet voorbeeld geven?

De Minister wijst op de historische achtergrond van deze maatregel.

Er heeft nooit een verrekening van de onroerende voorheffing plaatsgevonden toen de woningaftrek werd toegepast.

Tot en met het aanslagjaar 1989 bestond er voor het kadastraal inkomen van de woning die als hoofdverblijf gold, een regulariseringsregeling om te voorkomen dat het voordeel van de woningaftrek de grondslag inzake de aftrek van de interesten zou aantasten. Van het geregulariseerd kadastraal inkomen (te weten het kadastraal inkomen dat opnieuw in de belastinggrondslag werd opgenomen) werden de interesten afgetrokken voor het totaal bedrag van de onroerende en roerende inkomsten. Indien er daarentegen onvoldoende interesten waren, werd de niet-geregulariseerde woningaftrek — dus zonder verrekening van de voorheffing — toegepast. Na de belastinghervorming is het principe van deze regel van toepassing gebleven met dien verstande evenwel dat de interesten voortaan worden afgetrokken vóór de woningaftrek. Volgens het voorliggend ontwerp kan de onroerende voorheffing alleen verrekend worden voor een woning die als hoofdverblijf gebruikt wordt. Bijgevolg worden de twee beperkingen samengevoegd: er moeten interesten zijn om de onroerende voorheffing met betrekking tot het hoofdverblijf te kunnen verrekenen.

Als voorbeeld geeft een lid een huis met een kadastraal inkomen van meer dan 130 000 frank. Kan de woningafrek hier eerst worden toegepast en kunnen de interesten vervolgens van de onroerende voorheffing worden afgetrokken?

De Minister herformuleert het voorbeeld: voor een woning die de belastingplichtige als hoofdverblijf betreft en waarvan het kadastraal inkomen zonder indexering 200 000 frank bedraagt, en gesteld dat er voor een bedrag van 130 000 frank aan interesten wordt afgetrokken, is de verrekening van de onro-

12,5 p.c. Le solde de 70 000 francs est couvert par la déduction pour habitation, mais sans droit à imputation du précompte immobilier.

Dans sa réponse à la question d'un membre, le ministre confirme que le plafond (avant indexation) s'élève à 120 000 francs, majorés de 10 000 francs par personne à charge.

Un membre estime qu'il est malsain de ne plus pouvoir imputer un précompte qui, par définition, doit pouvoir l'être. Pour rester quelque peu logique, il faudrait au moins mentionner que le précompte reste imputable jusqu'à concurrence du précompte immobilier en principal ou, en d'autres termes, jusqu'à concurrence de 12,5 p.c. Maintenant, le précompte immobilier n'est plus un précompte.

L'application de cette mesure, conjointement avec celle de la mesure consistant à augmenter le revenu cadastral de 25 p.c., entraîne un alourdissement considérable de la fiscalité immobilière.

L'intervenant souhaiterait obtenir un tableau fournissant une comparaison entre la totalité de la pression fiscale sur le capital non à risque (13,39 p.c.) et la pression sur les revenus provenant de biens immobiliers.

Dans la plupart des cas, le taux du précompte immobilier oscille entre 40 et 55 p.c. du revenu cadastral, auquel s'ajoutent encore par double imposition environ 40 p.c. au titre d'impôt des personnes physiques, majorés de 12,5 p.c. sur le capital au moment de l'acquisition et de quelque 20 p.c. sur le capital au moment de la succession.

La disproportion entre l'imposition des revenus immobiliers et l'imposition des revenus mobiliers provenant du capital non à risque est phénoménale, ce qui n'est pas dans l'intérêt du Trésor. Le Gouvernement a intérêt à inciter les gens à placer leur épargne dans l'immobilier. Or, il fait exactement l'inverse.

Le ministre estime qu'il faut quelque peu nuancer les propos de l'intervenant, étant donné que le prélèvement sur le revenu cadastral, qui est un revenu net calculé sur la base de la valeur locative évaluée, elle, au 1^{er} janvier 1975, est comparé à des revenus bruts provenant de biens et capitaux mobiliers.

L'intervenant souligne que, lorsque la péréquation cadastrale aura été réalisée, le prélèvement sur les revenus provenant de biens immobiliers sera tout à fait disproportionné. Le citoyen belge n'investira plus dans l'immobilier.

Un autre membre estime qu'après péréquation, le précompte immobilier peut être rendu libératoire de sorte qu'il n'y ait plus de globalisation à l'I.P.P. Par rapport aux revenus mobiliers, ceci est une mesure

rende voorheffing beperkt tot 130 000 frank $\times$ 12,5 pct. Op het saldo van 70 000 frank is de woning-aftrek van toepassing, doch niet meer de verrekening van onroerende voorheffing.

Op de vraag van een lid, bevestigt de Minister dat de maximumgrens (vóór indexering) 120 000 frank bedraagt, te vermeerderen met 10 000 frank per persoon ten laste.

Een lid vindt het ongezonder dat een voorheffing die per definitie verrekenbaar moet zijn, dit niet langer is. Om een zekere logica te behouden, zou er minstens vermeld moeten worden dat de voorheffing verrekenbaar blijft ten belope van de onroerende voorheffing in hoofdsom, met andere woorden ten belope van 12,5 pct. Nu is de onroerende voorheffing niet langer een voorheffing.

Deze maatregel, samen met de maatregel waardoor het kadastraal inkomen met 25 pct. wordt verhoogd, betekent een aanzienlijke verzwaring van de onroerende fiscaliteit.

Spreker wenst een vergelijkende tabel tussen de totale fiscale druk op het niet-risicodragend kapitaal (13,39 pct.) en de druk op inkomsten uit onroerende goederen.

In het merendeel van de gevallen bedraagt het tarief van de onroerende voorheffing 40 à 55 pct. van het kadastraal inkomen. Door de dubbele belasting komt daarbij nog ongeveer 40 pct. personenbelasting, te verhogen met 12,5 pct. op het kapitaal op het tijdstip van de verwerving en ongeveer 20 pct. op het kapitaal bij de nalatenschap.

Er bestaat een geweldige wanverhouding tussen de belasting op onroerende inkomsten en de belasting op roerende inkomsten uit niet-risicodragend kapitaal, wat zeer nadelig is voor de Schatkist. De Regering heeft er alle belang bij het publiek ertoe aan te zetten zijn spaarcenten te beleggen in onroerende goederen. Nu doet de Regering precies het tegenovergestelde.

De Minister meent dat de bewering van het lid enigszins moet genuanceerd worden aangezien enerzijds de heffing op het kadastraal inkomen, dat een netto-inkomen op basis van de huurwaarde, geëvalueerd op 1 januari 1975 is, wordt vergeleken met bruto inkomsten uit roerende goederen en kapitalen.

Het lid onderstreept dat, wanneer de kadastrale perekwatie is doorgevoerd, de heffing op inkomsten uit onroerende goederen totaal disproportioneel zal zijn. De Belg zal niet meer beleggen in onroerend goed.

Volgens een ander lid kan de onroerende voorheffing na de perekwatie bevrijdend worden gemaakt zodat er geen samenvoeging met de personenbelasting meer gebeurt. In vergelijking met de inkomsten uit

très équitable. Par contre, une imposition sur le patrimoine peut aussi être envisagée et, à ce moment, le débat sera globalisé avec les droits de succession.

M. Vaes dépose l'amendement suivant :

« Compléter l'article 277 proposé par un troisième et un quatrième alinéas, libellés comme suit :

« Pour autant qu'il joigne à sa déclaration la preuve du montant réel des loyers payés (juillet), pour un logement défini et à un propriétaire nommément désigné, le déclarant qui occupe un logement principal en tant que locataire peut bénéficier d'un crédit d'impôt au cas où son loyer réel représente plus de 30 p.c. d'un revenu total net imposable ne dépassant pas 500 000 francs indexés.

Selon les modalités arrêtées par le Roi, le crédit d'impôt est calculé sur une proportion de la différence entre le loyer annuel réel et le loyer théorique acceptable de 30 p.c. du revenu net imposable. »

Le but de l'amendement est essentiellement de tenir compte des analyses les plus récentes concernant la situation des locataires qui, notamment pour les petits revenus, sont forcés de payer des loyers relativement chers; en tout cas, plus chers que ce qui peut être considéré comme normal par rapport à leur revenu. Différentes études démontrent que plus de la moitié des contribuables paient plus de 40 p.c. de leur revenu net en loyer, ce qui laisse peu de marge de manœuvre pour l'ensemble du reste de la consommation.

Premièrement, en termes macro-économiques, c'est un mauvais calcul parce qu'en général la marge de manœuvre des petits revenus se dépense en consommation. Il y a très peu d'épargne. Plus le revenu augmente, plus l'épargne augmente. Cette épargne s'investit souvent dans des placements mobiliers. Dès lors, il ne faut pas priver les locataires au profit des propriétaires; au contraire.

Deuxièmement, c'est de l'injustice sociale. Le C.I.R. favorise non seulement les familles, mais aussi l'acquisition du logement. Or, la loi fiscale ne prévoit rien concernant une éventuelle prise en compte des dépenses de logement des locataires. Ceci est inéquitable parce que ces mesures partent de l'idée que tout Belge est appelé à devenir propriétaire de son logement. Or, les ménages modestes ne peuvent se permettre que d'être locataires pour se loger (par exemple: des jeunes ménages). Il ne faut pas exclure le locataire de la réflexion sur la fiscalité des revenus modestes.

roerende goederen is dat een zeer billijke maatregel. Men zou daarentegen ook aan een vermogensbelasting kunnen denken en op dat ogenblik kan men de bespreking verruimen tot de successierechten.

De heer Vaes dient het volgende amendement in :

« Aan het voorgestelde artikel 277 een derde en een vierde lid toe te voegen, luidende :

« De belastingplichtige die zijn hoofdverblijf huurt, kan aanspraak maken op een belastingkrediet ingeval de werkelijke huurprijs meer dan 30 pct. bedraagt van een totaal belastbaar netto-inkomen dat een bedrag van 500 000 frank geïndexeerd niet te boven gaat, op voorwaarde dat hij bij zijn aangifte het bewijs voegt van de werkelijke huur die hij voor een bepaalde woning heeft betaald aan een met name genoemde eigenaar.

Het belastingkrediet wordt, op de wijze die de Koning bepaalt, berekend op een percentage van het verschil tussen de werkelijke jaarlijkse huurprijs en de theoretisch aanvaardbare huurprijs van 30 pct. van het belastbaar netto-inkomen. »

Dit amendement wil vooral rekening houden met de jongste onderzoeken over de toestand van de huurders en meer bepaald de huurders met een bescheiden inkomen die een vrij hoge huur moeten betalen, d.w.z. een huur die hoger is dan wat volgens hun inkomen als aanvaardbaar kan doorgaan. Uit verscheidene onderzoeken is gebleken dat meer dan de helft van de belastingbetalers meer dan 40 pct. van hun netto-inkomen aan huur besteden. Zodoende beschikken zij maar over een geringe manoeuvreerruimte voor het resterend gedeelte van hun behoeftebevrediging.

In de eerste plaats is dat uit een macro-economisch oogpunt een slechte berekening omdat de financiële manoeuvreerruimte van mensen met een gering inkomen in de regel voor consumptieve doeleinden wordt gebruikt. Zij sparen heel weinig. Hoe meer een inkomen stijgt, des te meer wordt er gespaard, vaak door beleggingen in effecten. Bijgevolg mag men de huurders niet benadelen ten voordele van de eigenaars, het zou veeleer andersom moeten gebeuren.

In de tweede plaats gaat het om een vorm van sociale onrechtvaardigheid. Het W.I.B. bevoordeelt niet alleen de gezinnen maar het bevordert ook de aankoop van een woning. Nu bevat de fiscale wetgeving geen enkele regeling die eventueel rekening houdt met de woonkosten van de huurders. Dat is onbillijk omdat deze maatregelen ervan uitgaan dat iedere Belg vroeg of laat eigenaar van zijn woning wordt. Gezinnen met een bescheiden inkomen kunnen evenwel niet anders dan hun woning huren, dat geldt bijvoorbeeld voor jonge gezinnen. Bij de bespreking van de fiscaliteit van de lagere inkomens, mag men de huurder niet vergeten.

L'intervenant reconnaît que son amendement pose un problème technique, puisque l'on ne voit pas très bien à quel endroit du C.I.R. il faut le rattacher.

Le locataire qui paie des impôts peut demander une réduction d'impôts, alors que celui qui n'en paie pas a le droit à un crédit d'impôt. D'ailleurs, sans crédit d'impôt, seuls les locataires qui paient des impôts pourraient bénéficier de la mesure. D'après les chiffres, quelque 20 à 25 p.c. des contribuables ne paient pas d'impôts, parce que leurs revenus sont inférieurs au minimum imposable ou parce qu'ils n'ont pas du tout de revenus.

En ce qui concerne les modalités, l'intervenant renvoie aux règles applicables en ce qui concerne la déclaration de loyers payés à titre professionnel.

L'on a opté pour un montant de revenu net maximum imposable de 500 000 francs, parce que, dans ce cas, le montant disponible s'élève à quelque 350 000 à 400 000 francs net. A raison de 30 p.c. d'un montant disponible de 350 000 à 400 000 francs, ces contribuables ont un loyer théorique de 144 000 francs par an ou de 12 000 francs par mois. Ce montant correspondra dans la plupart des cas, à Bruxelles, au prix de la location d'un studio à une chambre en très mauvais état.

Le fisc doit comprendre que le plan global doit être appliqué compte tenu de la situation très difficile des personnes qui consacrent une grande partie de leur revenu disponible au paiement de leur loyer. Dans l'état actuel du marché locatif, le Gouvernement ne fait rien, puisque les loyers sont tout à fait libres. Ou bien le Gouvernement contrôle les loyers de façon objective, ou bien l'Etat prend ses responsabilités s'il veut que les loyers restent libres. L'Etat doit témoigner de sa solidarité avec ceux des contribuables qui disposent de revenus fort peu élevés et dont la situation sociale est intenable. Cette situation ne s'améliorera certainement pas au cours des prochaines années.

Pourquoi prévoit-on dans l'amendement que le Roi fixera le mode de calcul? Parce que l'on peut proposer ainsi un crédit d'impôt ou des réductions d'impôts différentes pour les revenus qui atteignent 400 000 francs ou un autre montant.

Le membre attire l'attention du ministre sur une petite difficulté: le système Belgotax. Cela veut dire qu'un nombre considérable des contribuables qui n'ont que des revenus de salariés sont dispensés de déclaration.

Le ministre pourrait en conséquence répliquer que la proposition de l'intervenant met le système Belgotax en péril puisque par principe une série de contribuables vont devoir, via leurs déclarations d'impôt, fournir une preuve qui doit leur permettre de bénéficier d'un avantage fiscal. En d'autres termes, si la

Het lid erkent dat zijn amendement een technisch probleem opwerpt aangezien het niet duidelijk is waar het precies thuishoort in het W.I.B.

De huurder die belastingen betaalt, kan aanspraak maken op een belastingvermindering, terwijl diegene die geen belastingen betaalt recht heeft op een belastingkrediet. Zonder belastingkrediet zouden anders alleen huurders die belastingen betalen van de maatregel kunnen genieten. Uit cijfers blijkt dat ongeveer 20 tot 25 pct. van de belastingplichtigen geen belasting betalen omdat hun inkomen onder het belastbaar minimum ligt of ze zelfs geen inkomen hebben.

Voor wat de modaliteiten betreft, verwijst het lid naar de regels over de manier waarop de huurgelden ten professionele titel betaald, worden aangegeven.

Het bedrag van 500 000 frank als maximum belastbaar netto-inkomen werd gekozen omdat dit ongeveer 350 000-400 000 netto beschikbaar betekent. 30 pct. van 350 000-400 000 beschikbaar, betekent een theoretische huurprijs van 144 000 per jaar of 12 000 per maand. In de meeste gevallen is dit een flatje met 1 kamer — in Brussel een flatje in zeer slechte staat.

De fiscus moet begrijpen dat het globaal plan rekening moet houden met de zeer moeilijke situatie van mensen die een groot gedeelte van hun beschikbaar inkomen aan huur besteden. In de huidige stand van zaken op de markt van de huurwoningen doet de Regering niets aangezien de huurprijzen volledig vrij zijn. Ofwel controleert de Regering de huurgelden op een objectieve wijze, ofwel neemt de Staat zijn verantwoordelijkheid op als de huurprijzen vrij blijven. De Staat moet solidair zijn met de onhoudbare sociale toestand van sommige belastingplichtigen die over zeer lage inkomens beschikken. Deze situatie zal zeker niet verbeteren in de eerstkomende jaren.

Waarom wordt in het amendement voorzien dat de Koning de wijze van berekening bepaalt? Omdat voor inkomens die 400 000 frank of een ander bedrag bereiken, een verschillend belastingkrediet of -vermindering kan worden voorgesteld.

Het lid vestigt de aandacht van de Minister op een kleine moeilijkheid: het Belgotax-systeem. Dat betekent dat een aanzienlijk aantal belastingplichtigen die alleen een inkomen als werknemer hebben, vrijgesteld zijn van aangifte.

De Minister zou bijgevolg kunnen antwoorden dat het voorstel van spreker het Belgotax-systeem in gevaar brengt aangezien een aantal belastingplichtigen per definitie via hun belastingaangifte een bewijs zullen moeten leveren dat hun in staat zal stellen een fiscaal voordeel te genieten. Met andere woor-

déclaration d'impôt est supprimée, un certain nombre de déclarations annexées à la déclaration d'impôt ne seront jamais faites.

Le commissaire ne défend pas l'idée que les gens ne doivent plus remplir leur déclaration d'impôt. Par contre, il défend qu'une partie des éléments de la déclaration d'impôt soit déjà fournie avec la déclaration d'impôt (les données de la fiche 281.10). Mais priver le contribuable soit du choix de cette formule, soit de pouvoir faire des annotations complémentaires pour certaines rubriques (par exemple: donations aux A.S.B.L., expliquer leur situation de locataire) n'est pas acceptable. La suppression partielle de l'obligation de déclarer rend une série de choses impossibles. Le membre croit que c'est un mauvais pari.

Il considère que la déclaration d'impôt annuelle est potentiellement un outil de recensement sur certains problèmes tout à fait concrets et précis concernant les revenus ou la situation de l'emploi qui permet de disposer d'informations stratégiques en termes de politique.

Le ministre rétorque que la commission aura l'occasion de discuter du projet « Belgotax » puisqu'il figurera dans le Code de procédure fiscale. Les membres pourront alors constater que le projet « Belgotax » n'est pas aussi simpliste que ce que l'intervenant vient d'indiquer. En effet, le contribuable recevra une proposition d'imposition reprenant toutes les données dont dispose déjà l'administration fiscale. Le contribuable aura ensuite la possibilité de compléter ces données et de réagir à l'avis de taxation.

L'auteur de l'amendement aimerait une réaction sur le fond de son amendement. Cet amendement instaure également une dépense fiscale dont l'auteur est incapable de calculer le coût.

Le ministre pense que les préoccupations de l'auteur sont partagées par un grand nombre de sénateurs: il y a malheureusement un réel problème d'accès au logement pour les revenus modestes. Ceci dit, il est clair que le ministre ne peut pas accepter l'amendement sur-le-champ sans en connaître le coût. De plus, l'adoption de l'amendement impliquerait nombre de modifications subséquentes dans le Code des impôts sur les revenus.

Quant au fond, l'amendement propose une forme de subside loyers. Il s'agit d'une matière régionale. Une concertation préalable avec les Régions s'impose donc. Les Régions ont d'ailleurs déjà pris des initiatives en la matière sous forme de subsides directs.

Le ministre suggère à l'auteur d'introduire une proposition de loi pour que ce problème puisse être examiné à fond.

den, indien de belastingaangifte wordt afgeschaft, zullen een aantal gegevens ter aanvulling van de belastingaangifte nooit worden verstrekt.

Het lid verdedigt niet het idee dat belastingplichtigen geen aangifte meer moeten invullen. Hij is er echter voor dat een deel van de gegevens reeds wordt verstrekt met de belastingaangifte (de gegevens van fiche 281.10). Maar de belastingplichtige de keuze voor deze formule afnemen, of hem de mogelijkheid ontnemen aanvullende gegevens voor sommige rubrieken te verstrekken (bijvoorbeeld giften aan V.Z.W.'s, uitleg over hun toestand als huurder) is niet aanvaardbaar. De gedeeltelijke afschaffing van de aangifteplicht maakt een aantal zaken onmogelijk. Het lid meent dat dit een slechte keuze is.

Hij vindt dat de jaarlijkse belastingaangifte potentieel een middel is om sommige concrete en nauwkeurige gegevens over inkomens of over de werkgelegenheidstoestand in handen te krijgen m.a.w. strategische gegevens voor beleidsdoeleinden.

De Minister antwoordt dat de Commissie de gelegenheid zal hebben het « Belgotax-project » te bespreken aangezien het zal voorkomen in het Wetboek van de belastingprocedure. De leden zullen dan kunnen vaststellen dat het « Belgotax-project » niet zo eenvoudig is als spreker het zoëven heeft afgeschilderd. De belastingplichtige zal een voorstel van belastingaanslag krijgen waarin alle gegevens staan waarover het belastingbestuur reeds beschikt. De belastingplichtige zal de mogelijkheid hebben om die gegevens aan te vullen en te reageren op het belastingvoorstel.

De indiener van het amendement zou een reactie willen over de inhoud van zijn amendement. Dat amendement stelt eveneens een fiscale uitgave in waarvan de indiener de kostprijs niet kan berekenen.

De Minister meent dat een groot aantal senatoren op dezelfde lijn zitten als de indiener: er is jammer genoeg een reëel huisvestingsprobleem voor mensen met een bescheiden inkomen. Het is echter wel duidelijk dat de Minister het amendement niet voetstoots kan aanvaarden zonder er de kostprijs van te kennen. Aanneming van het amendement zou inhouden dat een aantal wijzigingen moeten worden aangebracht in het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

In feite stelt het amendement een vorm van huursubsidie voor. Dat is een aangelegenheid die onder de bevoegdheid van de Gewesten valt. Voorafgaand overleg met de Gewesten is dus nodig. De Gewesten hebben trouwens reeds initiatieven ter zake genomen in de vorm van rechtstreekse subsidies.

De Minister stelt de indiener voor een wetsvoorstel in te dienen opdat dit probleem grondig kan worden bekeken.

L'auteur admet qu'il éprouve des difficultés à situer l'endroit précis où l'on pourrait insérer son amendement dans le C.I.R. 1992, mais il continue à croire que défendre un plan global comme le Gouvernement le fait — sans avoir pris aucune mesure tenant compte de la situation dramatique des gens en termes de logement — pose problème. Le plan social était l'occasion idéale pour le Gouvernement de marquer qu'il a mesuré l'ampleur de ce problème.

Un membre refuse le renvoi de l'amendement aux régions puisque l'amendement tend à modifier le C.I.R. 1992, ce qui est une compétence fédérale.

Le ministre réplique que l'amendement utilise la technique d'un crédit d'impôt qui a l'effet d'un subside: un subside fiscal équivalent à un subside direct que constitue le subside-loyers déjà mis en œuvre au plan régional. Le ministre suggère de travailler plutôt sur la quotité exemptée d'impôt (la première tranche de revenus qui est exemptée d'impôt).

Un autre membre se demande si l'amendement ne risque pas de sortir des effets pervers: le propriétaire sera tenté d'augmenter le loyer puisqu'il sait que le locataire aura la possibilité de déduire une partie de son loyer.

L'auteur de l'amendement estime qu'il y a une cohérence entre cet article et la critique qu'il a émise par rapport à l'article 30.

Donc, à côté de l'impact social, grâce à ce système, on peut contrôler l'application de l'article 30, à savoir que l'on sait si le propriétaire augmente ou pas le loyer qu'il demande au locataire, parce que l'on a une déclaration du loyer réellement demandé.

Finale­ment, l'auteur retire son amendement.

L'article 21 est adopté par 10 voix contre 6. Par conséquent, l'amendement qui tend à supprimer l'article devient sans objet.

Article 22

Cet article, qui apporte deux modifications à l'article 290 du C.I.R. 1992, ne fait l'objet d'aucune question.

L'article 22 est adopté par 10 voix contre 5.

Article 23

L'article 23 est adopté sans observations, par 11 voix et 5 abstentions.

De indiener geeft toe dat hij moeilijkheden heeft om te bepalen waar zijn amendement precies moet worden ingevoegd in het W.I.B. 92, maar hij gelooft dat een veelomvattend plan verdedigen zoals de Regering doet — zonder enige maatregel te nemen die rekening houdt met de dramatische toestand van sommige mensen op het stuk van de huisvesting — voor problemen zorgt. Het sociale plan was de gedroomde gelegenheid voor de Regering om aan te tonen dat zij de omvang van dit probleem juist heeft ingeschat.

Een lid weigert het amendement naar de Gewesten te verwijzen aangezien het amendement een wijziging inhoudt van het W.I.B. 1992, wat een federale bevoegdheid is.

De Minister antwoordt dat het amendement de techniek van een belastingkrediet gebruikt. Dat krediet komt neer op een subsidie. Een fiscale subsidie heeft dezelfde gevolgen als een rechtstreekse subsidie zoals die op gewestelijk vlak bestaat in de vorm van huursubsidies. De Minister stelt voor veeleer te werken op de belastingvrije som (de eerste inkomens-schijf die vrijgesteld is van belastingen).

Een ander lid vraagt of het amendement niet averechts zal werken: de eigenaar zal geneigd zijn de huur te verhogen aangezien hij weet dat de huurder de mogelijkheid zal hebben een deel van zijn huur af te trekken.

De indiener van het amendement meent dat er coherentie is tussen dit artikel en de kritiek die hij heeft uitgebracht op artikel 30.

Naast de sociale weerslag kan men dank zij dit systeem de toepassing van artikel 30 toetsen, in die zin dat men weet of de eigenaar al dan niet de huur verhoogt die hij aan de huurder vraagt, omdat men een aangifte heeft van de werkelijk gevraagde huurprijs.

Tenslotte trekt de indiener zijn amendement in.

Artikel 21 wordt aangenomen met 10 tegen 6 stemmen. Het amendement dat dit artikel wil laten schrappen komt bijgevolg te vervallen.

Artikel 22

Dit artikel, dat twee wijzigingen aanbrengt in artikel 290 van het W.I.B. 1992, geeft geen aanleiding tot vragen.

Artikel 22 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikel 23

Artikel 23 geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 11 stemmen bij 5 onthoudingen.

Article 24

MM. van Weddingen et Hatry déposent également un amendement tendant à supprimer cet article.

« Supprimer cet article. »

Justification

L'article 24 du projet retombe dans le travers excessif que la Charte du contribuable avait voulu gommer. Il apparaissait alors inadmissible que des agents du fisc — en l'occurrence des agents de l'I.S.I. — puissent participer, en qualité d'experts du parquet, à des actes de procédure judiciaire, et notamment à des perquisitions. On sait que le fisc ainsi « armé » se constituait ensuite partie civile soit contre le contribuable visé, soit même contre des tiers. Ce déséquilibre inéquitable avait été considéré comme parfaitement contraire au respect des droits de la défense. La Charte du contribuable avait donc réduit l'intervention des fonctionnaires de l'I.S.I., en matière de procédure judiciaire, à un simple rôle de témoins.

La loi du 28 décembre 1992, qui a organisé le détachement de certains agents de l'administration fiscale auprès des parquets pour leur prêter assistance en matière de délits fiscaux, a toutefois prévu que ces fonctionnaires pourraient continuer à participer à des actes de procédure judiciaire. Tout en continuant à ne pas l'admettre, on peut néanmoins voir dans cette possibilité une certaine logique: ces fonctionnaires détachés peuvent en effet être considérés comme ne faisant plus partie de l'administration fiscale elle-même mais comme des auxiliaires actifs du parquet.

Il n'en va pas de même dans le cas qui est envisagé par l'article 24 du projet: celui-ci ne vise pas des fonctionnaires du fisc détachés auprès des parquets et donc investis, même indirectement, de missions judiciaires. Le Gouvernement en semblait d'ailleurs parfaitement conscient puisque dans le texte de l'avant-projet soumis au Conseil d'Etat (art. 36), il s'était borné à prévoir: « les fonctionnaires visés à l'alinéa 1^{er} peuvent être entendus comme témoins. » Cette dernière formule, qui se rapprochait davantage de l'esprit de la Charte du contribuable, fut même jugée encore trop sévère par le Conseil d'Etat qui entendait limiter davantage encore le rôle judiciaire de ces fonctionnaires en retenant qu'ils « ne peuvent être entendus que comme témoins ».

Il s'indique donc de supprimer l'article 24 du projet.

Selon un des auteurs, le texte ne garantit pas que les fonctionnaires seront mis assez longtemps à la disposition des parquets pour pouvoir considérer de manière certaine qu'ils n'auront plus de liens avec leur administration d'origine.

Artikel 24

De heren van Weddingen en Hatry dienen ook hier een amendement in dat ertoe strekt dit artikel te doen vervallen.

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Artikel 24 van het ontwerp vervalt opnieuw in de excessen die het Handvest van de belastingplichtige had willen uitschakelen. Het leek toen onaanvaardbaar dat ambtenaren van de belastingen — in dit geval ambtenaren van de B.B.I. — als experts van het parket konden deelnemen aan handelingen van de gerechtelijke procedure, en met name aan huiszoekingen. Men weet dat de aldus « gewapende » fiscus zich vervolgens burgerlijke partij stelde tegen de belastingplichtige, of zelfs tegen derden. Deze wanverhouding werd geheel in strijd met de rechten van de verdediging geacht. Het Handvest van de belastingplichtige heeft het optreden van ambtenaren van de B.B.I., wat betreft de gerechtelijke procedure, dan ook beperkt tot een eenvoudige rol van getuige.

De wet van 28 december 1992, die de detachering regelt van sommige ambtenaren van het belastingbestuur bij de parketten om bijstand te verlenen inzake fiscale misdrijven, bepaalt echter dat deze ambtenaren verder kunnen blijven deelnemen aan handelingen van de gerechtelijke procedure. Hoewel wij het er niet mee eens zijn, valt in die mogelijkheid een zekere logica te bespeuren: deze gedetacheerde ambtenaren kunnen immers worden beschouwd als niet meer deel uitmakend van het belastingbestuur zelf maar als actieve hulpkrachten van het parket.

Dat is niet zo in het geval bedoeld door artikel 24 van het ontwerp: dat artikel beoogt niet de ambtenaren van de belastingen die gedetacheerd zijn bij de parketten en die dus, zelfs indirect, met een gerechtelijke opdracht zijn belast. De Regering leek er trouwens volledig van bewust aangezien artikel 36 van het voorontwerp voorgelegd aan de Raad van State alleen bepaalde: « de in het eerste lid bedoelde ambtenaren mogen als getuige gehoord worden. » Deze laatste formule, die nauw aansloot bij de geest van het Handvest van de belastingplichtige, werd nog te streng geoordeeld door de Raad van State die de gerechtelijke rol van die ambtenaren nog verder wilde beperken door te bepalen dat zij « slechts als getuige mogen worden gehoord ».

Artikel 24 van het ontwerp dient dus te vervallen.

Een van de indieners is van oordeel dat de tekst geen garanties biedt voor een voldoende lange terbeschikkingstelling van de ambtenaren teneinde met zekerheid te kunnen aannemen dat ze geen banden meer hebben met hun administratie van oorsprong.

Le ministre déclare qu'il s'agit en l'occurrence d'un détachement de fonctionnaires. Durant la période de ce détachement, ils n'ont plus rien à voir avec leur administration d'origine et se trouvent placés sous l'autorité hiérarchique du magistrat responsable de l'Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée. Le ministre ajoute que c'est son collègue de la Justice qui fera une proposition sur la durée du détachement. Le ministre des Finances ignore quelle sera la période proposée, mais affirme qu'il s'agira en tout cas de plusieurs années.

Selon un autre membre, ou bien les fonctionnaires en question sont membres du parquet et, par conséquent, peuvent procéder à des actes d'instruction (c'est le cas des fonctionnaires de l'I.S.I. détachés au parquet), ou bien ils ne sont pas membres du parquet (comme dans le cas présent) et ils ne peuvent participer à des actes d'instruction.

Le ministre affirme que cela ne sera pas non plus demandé aux fonctionnaires intéressés.

L'intervenant ne comprend pas, dans ce cas, pour quelle raison il faut établir une exception à l'article 463 du C.I.R. 1992.

Le ministre déclare qu'en l'occurrence, on ne vise pas un détachement auprès du parquet, mais que l'on veut procéder par analogie pour l'Office central institué auprès du Ministère de la Justice. L'exception à l'article 463 est instaurée à la demande du ministre de la Justice.

Un autre membre aimerait savoir clairement si cet Office central a les pouvoirs d'un juge d'instruction.

Le ministre répond que cette question relève du ministre de la Justice.

L'intervenant demande encore si cet Office central offre les mêmes garanties de secret que le parquet ou s'il s'agit d'une administration comme une autre.

Un autre membre demande en quelle qualité les fonctionnaires détachés agiront en réalité.

Le ministre se borne à renvoyer à la déclaration du ministre de la Justice dans l'exposé des motifs (Doc. Chambre n° 1290/1 — 93/94, p. 6):

« En vue d'accroître l'efficacité de cet Office au regard de la fraude fiscale, le Gouvernement a décidé de lui adjoindre des fonctionnaires des administrations fiscales. Ces fonctionnaires sont habilités à participer aux perquisitions et aux interrogatoires. »

Un autre membre se réfère à la discussion reproduite dans le rapport de la Chambre (Doc. n° 1290/6

De Minister verklaart dat het hier om een terbeschikkingstelling van ambtenaren gaat. Gedurende de periode van deze terbeschikkingstelling hebben zij niets meer met hun administratie van oorsprong te maken en bevinden zij zich onder het hiërarchisch gezag van de verantwoordelijke magistraat van de Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie. De Minister verklaart dat het zijn collega van Justitie is die een voorstel over de duurtijd van de terbeschikkingstelling zal doen. De Minister van Financiën weet niet welke periode zal worden voorgesteld doch stelt dat het in ieder geval over meerdere jaren zal gaan.

Een ander lid is van oordeel dat de betrokken ambtenaren ofwel lid zijn van het parket en bijgevolg onderzoeksdaden kunnen stellen (dit is het geval voor de ambtenaren van de B.B.I. die bij het parket zijn gedetacheerd), ofwel zijn ze geen lid van het parket (zoals in voorliggend geval) en kunnen ze niet deelnemen aan onderzoeksdaden.

De Minister beweert dat dit van de betrokken ambtenaren ook niet zal worden gevraagd.

Het lid begrijpt niet waarom dan een uitzondering op artikel 463 van het W.I.B. 1992 wordt ingevoerd.

De Minister verklaart dat hier niet een detachering bij het parket wordt beoogd, maar dat men voor de Centrale Dienst opgericht bij het Ministerie van Justitie wel bij analogie wil werken. De uitzondering op artikel 463 wordt op vraag van de Minister van Justitie ingevoerd.

Een ander lid wenst klaarheid rond het feit of deze Centrale Dienst de bevoegdheid van onderzoeksrechter heeft.

De Minister antwoordt dat dit tot de bevoegdheden van de Minister van Justitie behoort.

Het lid wenst te weten of deze Centrale Dienst dezelfde garanties voor geheimhouding biedt als dit bij het parket het geval is dan wel of het om een administratie als een ander gaat.

Een volgend lid vraagt in welke hoedanigheid de gedetacheerde ambtenaren eigenlijk mogen optreden.

De Minister verwijst enkel naar de verklaring van de Minister van Justitie in de memorie van toelichting (Doc. Kamer nr. 1290/1 — 93/94, blz. 6).

« Om de efficiëntie van deze dienst bij het bekampen van de belastingfraude te verhogen, heeft de Regering beslist die dienst te laten bijstaan door ambtenaren van de belastingadministraties. Deze ambtenaren zijn bevoegd deel te nemen aan huiszoeken en verhoren. »

Een ander lid verwijst naar de bespreking opgenomen in het verslag van de Kamer (Doc. nr. 1290/6 —

— 93/94, p. 90), d'où il ressort que les fonctionnaires en question n'ont pas reçu le statut d'officier de police judiciaire. L'intervenant en déduit que l'Office central ne présente pas les garanties qu'offre le parquet.

Le ministre déclare que les fonctionnaires ne peuvent qu'assister aux perquisitions et enquêtes effectuées par des personnes ayant, quant à elles, la qualité d'officier de police judiciaire.

Un commissaire estime que le problème fondamental est celui des droits de la défense. Les procédures mises en œuvre après les perquisitions et les enquêtes auront un caractère pénal. Le problème qui existait avant l'introduction de la Charte du contribuable était que les fonctionnaires de l'Administration des finances qui avaient participé à cette procédure pénale avaient obtenu à cette occasion certaines informations qu'ils pouvaient utiliser ultérieurement dans des dossiers fiscaux. Les droits de la défense se trouvaient lésés du fait que l'enrôlement s'effectuait sur la base d'informations provenant d'une instruction judiciaire qui n'était pas terminée et que la défense ne pouvait pas encore disposer des données contenues dans les dossiers en question. Souvent même, les documents du contribuable avaient été saisis. Ce problème a été résolu pour les fonctionnaires de l'I.S.I., mais risque de resurgir pour d'autres fonctionnaires des contributions.

Le ministre assure à l'intervenant que cet abus ne pourra plus se produire. Il rappelle qu'à l'époque, les fonctionnaires de l'I.S.I. restaient attachés à leur service, ce qui n'est pas le cas pour la nouvelle mesure. Le ministre de la Justice organisera une séparation totale et garantira celle-ci dans le cadre de l'arrêté délibéré en Conseil des ministres qui sera pris en exécution de l'article 31 du projet. Cependant, une fois les instructions judiciaires terminées, des informations utilisables dans des dossiers fiscaux pourront être transmises par la voie habituelle (après autorisation du procureur général). Les droits de la défense seront donc préservés.

L'article 24 est adopté par 11 voix contre 4 et 1 abstention. Par conséquent, l'amendement devient sans objet.

Article 25

L'article 25 ne donne lieu à aucune question et est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

93/94, blz. 90) waaruit blijkt dat aan de betrokken ambtenaren niet het statuut van officier van de gerechtelijke politie is toegekend. De interveniënt leidt hieruit af dat de garanties die het parket biedt, bij de Centrale Diensten niet worden verzekerd.

De Minister verklaart dat de ambtenaren enkel huiszoeken en onderzoeken mogen bijwonen verricht door personen die wel de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie hebben.

Een commissielid meent dat het fundamenteel probleem er een is van de rechten van de verdediging. De procedures die zullen gestart worden na de huiszoeken en onderzoeken zullen van strafrechtelijke aard zijn. Het probleem dat bestond voor de invoering van het Handvest van de belastingplichtige was dat ambtenaren van de Administratie van Financiën die aan die strafrechtelijke procedure hadden deelgenomen, daar bepaalde informatie hebben bekomen die ze later in fiscale dossiers konden gebruiken. De rechten van de verdediging werden geschonden doordat inkohiering gebeurde op basis van gegevens uit een niet afgesloten gerechtelijk onderzoek waarbij de verdediging nog niet kon beschikken over de informatie die zich in de betrokken dossiers bevond. Vaak waren zelfs de documenten van de belastingplichtige in beslag genomen. Dit probleem werd opgelost wat betreft de ambtenaren van de B.B.I. maar riskeert nu opnieuw ingevoerd te worden in hoofde van andere ambtenaren van de belastingen.

De Minister verzekert het lid dat dit misbruik niet meer zal kunnen voorvallen. Hij wijst erop dat toentertijd de ambtenaren van de B.B.I. aan hun dienst verbonden bleven, wat voor de nieuwe maatregel niet het geval is. De Minister van Justitie zal een totale afscheiding organiseren en garanderen via het bij in Ministerraad overleg besluit dat in uitvoering van artikel 31 van het ontwerp zal worden genomen. Na afsluiting van de gerechtelijke onderzoeken zullen evenwel via de gewone weg (met toestemming van de procureur-generaal) gegevens bruikbaar in fiscale dossiers kunnen worden doorgespeeld. De rechten van de verdediging zullen bijgevolg gerespecteerd worden.

Artikel 24 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen bij 1 onthouding. Het amendement komt bijgevolg zonder voorwerp te vallen.

Artikel 25

Artikel 25 geeft geen aanleiding tot vragen en wordt aangenomen met 12 stemmen bij 4 onthoudingen.

Article 26

Le 1^o adapte les références de l'article 519 du C.I.R. 1992, tandis que le 2^o apporte une correction au texte français de cet article.

L'entrée en vigueur de ces dispositions est réglée à l'article 29 du projet. La rétroactivité de l'article 26, 2^o, joue, selon le ministre, à l'avantage du contribuable.

L'article 26 est adopté par 11 voix et 4 abstentions.

Article 27

MM. van Weddingen et Hatry déposent un amendement, libellé comme suit :

« *Supprimer cet article.* »

Justification

Conséquence de l'amendement à l'article 11.

L'article 27 est adopté par 10 voix contre 5. En conséquence, l'amendement est rejeté par un vote identique.

Article 28

Cet article ne soulève pas de question et est adopté par 11 voix et 5 abstentions.

Article 29

L'article 29 ne donne pas lieu à questions et est adopté par 11 voix et 5 abstentions.

Article 30

Un membre souligne la nécessité de contrôler le respect de cet article. Si le propriétaire sait qu'il ne sera de toute façon pas contrôlé, on peut se demander s'il ne mettra pas le supplément d'impôt à charge du locataire. Un nouveau locataire ne peut de toute manière rien entreprendre contre le propriétaire, puisqu'il ne connaît pas l'ancien loyer.

Le ministre explique que l'article 30 forme la base légale sur laquelle le locataire peut s'appuyer pour refuser une majoration du loyer demandé.

Si le propriétaire justifie l'augmentation en se référant à ce supplément d'impôt, tout locataire peut réagir. Le fait que le nouveau locataire ne connaît pas l'ancien loyer relève d'un autre débat, à savoir celui sur la législation des baux à loyer.

Artikel 26

In het 1^o worden verwijzingen in artikel 519 van het W.I.B. 1992 aangepast, terwijl in het 2^o een correctie in de Franse tekst wordt aangebracht.

De inwerkingtreding van deze bepaling wordt geregeld in artikel 29 van het ontwerp. De retroactiviteit voor artikel 26, 2^o, speelt volgens de Minister in het voordeel van de belastingplichtige.

Artikel 26 wordt aangenomen met 11 stemmen bij 4 onthoudingen.

Artikel 27

De heren van Weddingen en Hatry dienen een amendement in luidend als volgt :

« *Dit artikel te doen vervallen.* »

Verantwoording

Gevolg amendement op artikel 11.

Artikel 27 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen. Het amendement is bijgevolg met dezelfde stemmenverhouding verworpen.

Artikel 28

Artikel 28 geeft geen aanleiding tot vragen en wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Artikel 29

Artikel 29 geeft geen aanleiding tot vragen en wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Artikel 30

Een lid benadrukt dat de controle op dit artikel noodzakelijk is. Wanneer de eigenaar weet dat hij toch niet zal gecontroleerd worden, dan is het zeer de vraag of hij de aanvullende belasting niet ten laste van de huurder zal leggen. Een nieuwe huurder kan in ieder geval niets ondernemen tegen de eigenaar aangezien hij de oude huurprijs niet kent.

De Minister legt uit dat artikel 30 de wettelijke basis vormt waarop de huurder zich kan steunen om een stijging van de huurprijs te weigeren.

Indien de eigenaar de stijging verantwoordt door een verwijzing naar deze aanvullende belasting, dan kan elke huurder reageren. Het feit dat de nieuwe huurder de oude huurprijs niet kent, leidt tot een ander debat, m.a.w. tot een debat over de huurwetgeving op zich.

Un autre membre estime que l'article 30 risque d'être interprété comme élargissant la portée de la loi Wathelet existante. En outre, les perspectives d'évolution du marché sont loin d'être brillantes.

Ce texte va trop loin. Il exclut une relation individuelle entre un propriétaire et son locataire. Il crée des classes, ce qui aboutit à opposer « les propriétaires » et « les locataires ».

Un membre aimerait savoir sur quelle base scientifique le préopinant se fonde pour affirmer que le marché immobilier est déprimé et que les loyers diminuent.

En réponse à cette remarque, le préopinant se réfère aux publications de C.I.B.R.U., qui rendent compte de l'évolution des loyers à Bruxelles. Il en ressort une diminution des loyers de 20 à 25 p.c. pour la catégorie moyenne supérieure des habitations.

L'article 30 est adopté par 11 voix contre 4 et 1 abstention.

Article 31

Cet article ne donne lieu à aucune question et est adopté par 12 voix contre 4.

Article 32

Un membre critique cette procédure qui consiste à faire confirmer des arrêtés royaux par la loi, sans que l'on puisse avoir un débat de fond sur la teneur de ces arrêtés. En particulier, l'arrêté royal du 22 septembre 1993 portant exécution de l'article 23, § 4, de la loi du 22 juillet 1993 portant des dispositions fiscales et financières justifierait une discussion approfondie.

L'arrêté royal du 22 septembre 1993 n'est pas le premier qui traite de la procédure de l'accord écrit préalable. En fait, cet arrêté étend le mécanisme existant à la disposition anti-abus de droit prise en exécution de l'article 23, § 4, de la loi du 22 juillet 1993.

Le premier arrêté royal en matière d'accord écrit préalable a été pris en exécution de l'article 345, § 4, du C.I.R. Ladite procédure s'applique à tous les cas prévus à ce jour dans le Code (impôts directs). Dans le chapitre II du projet de loi à l'examen, la disposition anti-abus de droit est étendue aux droits de succession et d'enregistrement. En ce qui concerne la T.V.A., les abus concernent (surtout) des faits, et non la qualification juridique. A la question d'un membre concernant le délai, le ministre répond que l'Administration dispose de trois mois pour donner une réponse. Ce délai peut être prorogé une fois pour une durée identique.

Een ander lid is van oordeel dat artikel 30 zal geïnterpreteerd worden als een uitbreiding van de bestaande wet-« Wathelet ». Daarenboven zijn de vooruitzichten in verband met de evolutie van de markt verre van schitterend.

Deze tekst gaat te ver. Een individuele relatie tussen een eigenaar en zijn huurder wordt uitgesloten; er worden klassen gecreëerd waardoor « de eigenaars » tegenover « de huurders » komen te staan.

Een lid wenst te weten op welke wetenschappelijke basis vorige spreker zich steunt om te zeggen dat de immobiliënmarkt zwak is en de huurgelden verminderen.

In antwoord op deze opmerking, verwijst de vorige spreker naar de publikaties van « C.I.B.R.U. » die de evolutie van de huurgelden in Brussel weergeeft. Hieruit blijkt een daling van de huurprijzen met 20 à 25 pct. voor de hogere middenklasse van woningen.

Artikel 30 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 31

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere vragen en wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 32

Een lid uit bezwaren tegen deze procedure om bij wet koninklijke besluiten te bekrachtigen zonder dat over de inhoud van deze besluiten ten gronde kan worden gedebatteerd. Vooral het koninklijk besluit van 22 september 1993 tot uitvoering van artikel 23, § 4, van de wet van 22 juli 1993 houdende fiscale en financiële bepalingen leent zich tot een meer uitvoerige bespreking.

Het koninklijk besluit van 22 september 1993 is niet het eerste koninklijk besluit betreffende de ruling. In feite wordt door dit besluit de bestaande rulling-procedure uitgebreid tot de anti-rechtsmisbruikbepaling ingevoerd ter uitvoering van artikel 23, § 4, van de wet van 22 juli 1993.

Het eerste koninklijk besluit omtrent de ruling werd genomen in uitvoering van artikel 345, § 4, van het W.I.B. 1992. De rulling-procedure geldt voor alle gevallen die tot op heden voorzien zijn in het Wetboek (directe belastingen). In hoofdstuk II van het voorliggende ontwerp van wet wordt de anti-rechtsmisbruikbepaling uitgebreid tot de successie- en registratierechten. Wat betreft de B.T.W. betreffen de misbruiken in deze materie vooral feitelijkheden en niet de juridische kwalificatie ervan. Op de vraag van een lid over de termijn antwoordt de Minister dat de Administratie over een termijn van drie maanden beschikt om een antwoord te geven. Deze termijn is één maal verlengbaar met drie maanden.

L'article 32 est adopté par 11 voix contre 4.

Article 33

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 24.

L'article 33 est adopté par 12 voix contre 3. L'amendement devient dès lors sans objet.

Articles 34 et 35

Ici aussi, un membre fait remarquer que la confirmation de l'arrêté royal aurait au moins dû faire l'objet, au préalable, d'une discussion approfondie. Le Parlement a délégué au pouvoir exécutif la possibilité de décider seul en ce qui concerne les taux de T.V.A. et la répartition des biens et services selon ces taux.

Logiquement, cette décision devrait revenir au Parlement.

Le ministre signale que le Parlement a eu l'occasion de discuter de l'arrêté royal 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.

D'après l'intervenant, le Parlement a uniquement pu examiner quelques vagues communications émanant du Gouvernement à ce sujet.

Le ministre peut-il au moins communiquer les modifications qui ont été apportées à cet arrêté royal?

Le ministre répond ce qui suit:

— l'article 35 concerne la confirmation de l'arrêté royal relatif à la modification du taux de 19,5 p.c. qui est porté à 20,5 p.c.;

— pour l'article 34, l'on confirme l'application du taux réduit aux seringues à insuline et aux couches-culottes pour personnes incontinentes.

L'article 34 est adopté par 14 voix contre 1.

L'article 35 est adopté par 12 voix contre 3.

Articles 36 et 37

Le ministre explique que les articles 36 et 37 prévoient l'exemption de la taxe sur les opérations de

Artikel 32 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 33

De heren van Weddingen en Hatry dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als voor het amendement op artikel 24.

Artikel 33 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen. Het amendement komt bijgevolg te vervallen.

Artikelen 34 en 35

Ook hier merkt een lid op dat de bekrachtiging van het koninklijk besluit op z'n minst moest voorafgegaan zijn door een grondige discussie van het besluit. Het Parlement geeft aan de uitvoerende macht de mogelijkheid om alleen te beslissen over de B.T.W.-tarieven en de verdeling van de goederen en diensten in deze tarieven gedelegeerd.

Logischerwijze zou deze beslissing aan het Parlement moeten worden overgelaten.

De Minister stipt aan dat het Parlement de gelegenheid heeft gehad het koninklijk besluit 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 de tarieven, te bespreken.

Volgens het lid heeft het Parlement alleen enkele vage berichten van de Regering hieromtrent kunnen behandelen.

Kan de Minister minstens de wijzigingen aan dit koninklijk besluit mededelen?

De Minister verstrekt het volgende antwoord:

— artikel 35 betreft de bekrachtiging van het koninklijk besluit over de tariefwijziging van 19,5 pct. naar 20,5 pct.;

— in artikel 34 wordt het besluit dat een verminderd tarief voor de insulinespuiten en de incontinentieluiers voorziet, bekrachtigd.

Artikel 34 wordt aangenomen met 14 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 35 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikelen 36 en 37

De Minister legt uit dat de artikelen 36 en 37 voorzien in een vrijstelling van de taks op beursver-

bourse sur les acquisitions de titres faites par des intermédiaires professionnels pour leur propre compte. Cette mesure tend à freiner le phénomène de la délocalisation.

Bruxelles est parmi les dernières places financières connaissant encore une taxe sur les opérations de bourse.

Un membre souhaiterait obtenir des explications complémentaires concernant l'article 126¹, 13^o, du Code des taxes assimilées au timbre, qui est abrogé.

Le ministre souligne que cet article faisait double emploi avec l'exemption aujourd'hui discutée qui, d'une manière plus large, exonère de la T.O.B. les intermédiaires professionnels, les compagnies d'assurances, les fonds de pension, les organismes de placements collectifs et les non-résidents

D'après un membre, l'article 36 est un exemple éloquent de la stabilité législative prônée par le Gouvernement actuel! L'intervenant énumère toutes les modifications légales que l'article mentionne.

D'après le ministre, cet article concerne une matière qui est en évolution permanente. De nouveaux produits apparaissent constamment et donnent lieu à des modifications subséquentes de la loi. En outre, la concurrence internationale joue également un rôle important en la matière.

Un membre croit savoir que l'on a fait des tentatives, à cet égard, pour élaborer une réglementation européenne.

Le ministre signale à ce propos l'existence d'une proposition de directive qui est à l'examen.

Les articles 36 et 37 sont adoptés par 14 voix et 1 abstention.

Article 38

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant:

« Supprimer cet article. »

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 24.

L'article 38 est adopté par 12 voix contre 3. L'amendement devient dès lors sans objet.

Article 39

L'amendement déposé par MM. van Weddingen et Hatry est libellé comme suit:

« Supprimer cet article. »

richtingen wanneer professionele bemiddelaars voor eigen rekening effecten verwerven. Die maatregel is bedoeld om te verhinderen dat de handel zich naar het buitenland verplaatst.

Brussel is één van de laatste financiële centra waar nog een taks op beursverrichtingen wordt geheven.

Een lid wenst meer uitleg over artikel 126¹, 13^o, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, dat wordt opgeheven.

De Minister merkt op dat de inhoud van dat artikel overeenstemde met de hier besproken vrijstelling van beurstaks, die nog wordt uitgebreid. De begunstigden van deze vrijstelling zijn de personen die beroepsmatig als bemiddelaar optreden, de verzekeringsondernemingen, de pensioenfondsen, de instellingen voor collectieve belegging en de niet-inwoners.

Volgens een lid is artikel 36 een sprekend voorbeeld van de wetgevende stabiliteit die deze Regering huldigt! Spreker somt alle wetswijzigingen op die vermeld zijn in het artikel.

Volgens de Minister betreft dit artikel dan ook een materie die aan een permanente evolutie blootstaat. Er ontstaan voortdurend nieuwe produkten die aanleiding geven tot opeenvolgende wetswijzigingen. Daarnaast speelt ook de internationale concurrentie hier een belangrijke rol.

Een lid meent te weten dat in deze materie pogingen zijn ondernomen om een Europese reglementering uit te werken.

De Minister wijst in dit verband op het bestaan van een voorstel van richtlijn dat ter bespreking voorligt.

De artikelen 36 en 37 worden aangenomen met 14 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 38

De heren van Weddingen en Hatry dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als voor het amendement op artikel 24.

Het artikel 38 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen. Bijgevolg vervalt het amendement.

Artikel 39

Het amendement van de heren van Weddingen en Hatry luidt als volgt:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Justification

La généralisation de la mesure « anti-abus de droit » est génératrice d'insécurité juridique, ainsi que les auteurs du présent amendement l'ont démontré lors de la discussion de l'article 23 de la loi de juillet 1993 qui a introduit une mesure semblable dans le C.I.R.

L'article 39 est adopté par 12 voix contre 3. L'amendement visant à supprimer cet article devient donc sans objet.

Article 39bis

MM. Hatry et van Weddingen déposent l'amendement suivant :

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

« Article 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 :

« Article 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 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^o lorsque les immeubles sont repris par la personne qui les a apportés;

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

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 p.c.

Verantwoording

De veralgemening van de « antirechtsmisbruik-maatregel » veroorzaakt rechtsonzekerheid, zoals de indianers van dit amendement hebben aangetoond tijdens de bespreking van artikel 23 van de wet van juli 1993, toen een soortgelijke maatregel in het W.I.B. werd ingevoegd.

Artikel 39 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen. Het amendement dat ertoe strekt dit artikel te schrappen, komt bijgevolg te vervallen.

Artikel 39bis

De heren Hatry en van Weddingen dienen een volgend amendement in :

« Een artikel 39bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 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 :

« Artikel 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^o wanneer de onroerende goederen worden overgenomen door de persoon die de inbreng heeft gedaan;

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

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

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^o 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 p.c.

2^o 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 p.c. à condition que la société ait payé au moment de l'acquisition de l'immeuble le droit de mutation (par exemple 11 p.c. ou 12,50 p.c.). 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 p.c. et le droit de 1 p.c.

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 la preuve de ce fait par les sociétés de capitaux reprises dorénavant dans l'article 129 (nouveau).

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 3.

Article 40

Le ministre explique que les articles 40 à 49 concernent les apports en société par une personne physique de biens immobiliers affectés ou destinés à l'habitation. Ceux-ci ne seront plus soumis à un droit d'apport de 0,5 p.c. mais au droit de mutation de 12,5 p.c.

Un commissaire ayant demandé si le produit de cette taxe, par exemple un droit d'enregistrement, est ristourné en partie aux Communautés et aux Régions, le ministre lui répond par l'affirmative.

L'amendement de MM. Hatry et van Weddingen est rédigé comme suit:

« Supprimer ces articles. »

Justification

Sur le plan européen, il a été décidé que les apports doivent être soumis à un seul droit d'enregistrement.

de activa of de overname van een universaliteit, het recht van 12,50 pct. zal verschuldigd zijn. Het is het enige middel om handelingen tot belastingontwijking te vermijden. Anderzijds blijft men trouw aan de geest en de gedragslijn 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^o 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 pct. onderworpen.

2^o 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 pct., op voorwaarde dat de vennootschap op het ogenblik van de verwerving van het onroerend goed, het overdrachtsrecht betaald heeft (bijvoorbeeld 11 pct. of 12,50 pct.). Indien de inbreng van het onroerend goed destijds een gemengde inbreng was, moet het recht van 12,50 pct. en het recht van 1 pct. 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).

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 40

De Minister legt uit dat de artikelen 40 tot 49 betrekking hebben op de onroerende goederen die tot bewoning aangewend worden of voor bewoning bestemd zijn en die door een natuurlijke persoon in een vennootschap worden ingebracht. Op die inbreng is niet langer een inbrengrecht van 0,5 pct verschuldigd, doch een recht van overdracht van 12,5 pct.

Op de vraag van een lid of de opbrengst van deze belasting, zoals een registratierecht, gedeeltelijk aan de Gemeenschappen en Gewesten wordt toegekend, antwoordt de Minister bevestigend.

Het amendement van de heren Hatry en van Weddingen luidt als volgt:

« Deze artikelen te doen vervallen. »

Verantwoording

Op Europees vlak werd beslist dat voor inbreng slechts één registratierecht geldt.

Il est donc contraire à la directive européenne de 1969, de percevoir en fait deux droits différents sur des apports en société :

— *s'il s'agit d'un immeuble affecté à des fins professionnelles, on considère qu'il s'agit alors d'un apport et le droit d'enregistrement est de 0,5 p.c.;*

— *si c'est un immeuble affecté à des fins privées, le projet assimile cet apport, et cela sans aucun fondement juridique, à une transmission à titre onéreux.*

Cette discrimination n'est pas fondée et entraîne une taxation différente.

Comment justifier, par rapport au droit européen, que l'apport doit être considéré dans un cas comme une mutation et dans l'autre comme un apport entraînant un traitement fiscal différent ?

Le présent amendement a pour but de supprimer cette discrimination.

Le ministre tient à souligner que le Gouvernement belge a interrogé la Commission européenne sur ce problème de compatibilité. La Commission a confirmé par écrit qu'elle n'avait aucune objection à l'égard de la disposition entreprise.

L'article 40 est adopté par 11 voix contre 3.

Article 41

Cet article ne donne lieu à aucune autre question et est adopté par 11 voix contre 3.

Article 41bis

M. Hatry dépose un amendement visant à insérer un article 41bis nouveau :

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

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 39bis (nouveau).

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 3.

Articles 42, 43 et 44

Ces articles ne donnent lieu à aucune autre question et sont adoptés par 11 voix contre 3.

Het is dus strijdig met de Europese richtlijn van 1969 om op inbreng in vennootschap in feite twee verschillende rechten te heffen :

— *als het gaat om een onroerend goed dat voor beroepsdoeleinden gebezigd wordt, gaat men ervan uit dat het om een inbreng gaat, in welk geval het registratierecht 0,5 pct. bedraagt;*

— *als men te maken heeft met een onroerend goed dat voor particuliere doeleinden gebezigd wordt, stelt het ontwerp die inbreng, zonder enige juridische grond, gelijk met een overdracht onder bezwarende titel.*

Die discriminatie is ongegrond en leidt tot een verschillende belasting.

Hoe is het ten aanzien van het Europese recht te verantwoorden dat de inbreng in het ene geval moet worden beschouwd als een overdracht en in het andere geval als een inbreng, die in fiscaal opzicht een verschillende behandeling met zich brengt ?

Dit amendement wil die discriminatie wegwerken.

De Minister merkt op dat de Belgische Regering over dit probleem vragen heeft gesteld aan de Europese Commissie. De Commissie heeft schriftelijk bevestigd dat zij geen bezwaar had tegen de bepaling.

Artikel 40 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

Artikel 41

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere vragen en wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

Artikel 41bis

De heer Hatry dient een amendement om een artikel 41bis (nieuw) in te voegen, luidende :

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

Verantwoording

Zelfde verantwoording als bij het amendement op artikel 39bis (nieuw).

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 3 stemmen.

Artikelen 42, 43 en 44

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere vragen en worden aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

Article 45

MM. van Weddingen et Hatry déposent les amendements suivants :

Un premier amendement est libellé comme suit :

« Au premier alinéa de l'article 115bis proposé, supprimer les mots « ou destinés. »

Justification

Il a été maintes fois répété par le ministre des Finances que l'affectation à l'habitation visée par l'article en projet devra s'apprécier au moment de l'apport.

La notion d'affectation ne pose à cet égard aucun problème particulier : elle fait référence à des situations concrètes et actuelles, parfaitement visibles et connues du fisc.

Par contre, la notion de « destinée à » n'est pas une notion juridique : elle ne vise pas une situation actuelle, mais une situation éventuellement à venir, ce qui ne manquera pas d'être source de conflits.

Il s'indique dès lors de s'en référer uniquement à la notion d'affectation, cette dernière offrant suffisamment de garantie puisqu'il a été précisé, en discussion à la Chambre, qu'en cas de changement d'affectation dans un but purement fiscal, après l'apport de l'immeuble, le montant du droit d'enregistrement pourra être revu.

Le deuxième amendement vise à :

« Au premier alinéa de l'article 115bis proposé, supprimer les mots « partiellement ou ».

Justification

Le ministre des Finances a précisé que le taux global de 12,5 p.c. sera appliqué à l'ensemble du bien, même si celui-ci n'est que partiellement affecté à l'usage d'habitation. Cette situation pourra se rencontrer dans de nombreux cas de baux commerciaux où une partie de l'immeuble est affectée à l'activité commerciale tandis qu'une autre partie de l'immeuble sert au logement du commerçant.

Il est totalement inéquitable de soumettre l'ensemble du bien au taux prévu pour les ventes alors qu'il est établi qu'au moins partiellement, il sert réellement à une activité commerciale ou industrielle.

Le troisième amendement vise à :

« Compléter le premier alinéa de l'article 115bis proposé par ce qui suit :

Artikel 45

De heren van Weddingen en Hatry dienen de volgende amendementen in :

Een eerste amendement luidt als volgt :

« In het eerste lid van het voorgestelde artikel 115bis te doen vervallen de woorden « of voor bewoning bestemd zijn. »

Verantwoording

De Minister van Financiën heeft bij herhaling gezegd dat de aanwending tot bewoning waarop het ontworpen artikel doelt, op het tijdstip van de inbreng beoordeeld moet worden.

In dat opzicht brengt het begrip « aanwending » geen enkele moeilijkheid mee omdat het verwijst naar concrete en bestaande toestanden die de fiscus gemakkelijk kan vaststellen en kennen.

Daar staat tegenover dat het begrip « bestemming » geen juridisch begrip is : het doelt niet op een bestaande maar op een mogelijk toekomstige toestand. Dat moet wel tot betwistingen leiden.

Bijgevolg lijkt het raadzaam alleen naar het begrip « aanwending » te verwijzen omdat het voldoende waarborgen biedt. Tijdens de behandeling in de Kamer werd er immers op gewezen dat het bedrag van de registratierechten herzien kan worden, ingeval de bestemming van het onroerend goed om zuiver fiscale redenen wordt gewijzigd na de inbreng.

Het tweede amendement strekt ertoe :

« In het eerste lid van het voorgestelde artikel 115bis, de woorden « gedeeltelijk of » te doen vervallen. »

Verantwoording

De Minister van Financiën heeft erop gewezen dat het totale recht van 12,5 pct. van toepassing is op het goed in zijn geheel, ook al wordt het maar gedeeltelijk voor bewoning aangewend. Een dergelijke toestand zal men vaak vinden bij handelshuur waar een deel van het gebouw voor handelsactiviteiten wordt aangewend en een ander deel door de handelaar wordt bewoond.

Het is volstrekt onbillijk het tarief van de verkoop toe te passen op het goed in zijn geheel, wanneer vaststaat dat het — althans ten dele — werkelijk voor een handels- of industriële activiteit wordt gebruikt.

Het derde amendement heeft toe doel :

« Het eerste lid van het voorgestelde artikel 115bis aan te vullen met de volgende volzin :

« En cas d'affectation partielle à l'habitation, le droit de 0,50 p.c. est perçu proportionnellement à la partie de l'immeuble non affectée à l'habitation. »

Justification

Même justification que celle de l'amendement principal à l'article 45.

En ce qui concerne le premier amendement, le ministre souligne qu'en fait, la disposition en question a été insérée à la suite d'un amendement adopté au sein de la Commission des Finances de la Chambre (rapport Poncelet, Doc. Chambre n° 1290/6 - 93/94, pp. 98 et suivantes).

L'amendement a été déposé afin d'éviter que l'on procède à une affectation purement circonstancielle et temporaire d'un bien immobilier à autre chose que du logement (pour éviter la déduction du droit de mutation) pour, aussitôt après, le retransformer en logement.

Un commissaire estime que cet amendement était en fait superflu, parce que l'on peut combattre de telles constructions par le biais de la théorie de la simulation. Le ministre partage ce point de vue.

Un membre demande à quel droit est soumis l'apport d'un complexe de bâtiments inscrit dans une zone de logement en application d'un plan d'aménagement particulier, mais faisant office d'espace de bureau.

Le ministre répond que, si le bâtiment n'est pas considéré comme un logement, le droit de mutation à titre onéreux n'est pas dû, sauf s'il s'avère que la nature du bâtiment a changé peu de temps après l'apport.

A la demande d'un membre, le ministre confirme qu'aucun droit supplémentaire n'est dû, lorsque, après apport, un complexe de bureaux est transformé en logements en application de réglementations urbanistiques.

Plusieurs commissaires estiment que les notions dont il est question dans le projet de loi en discussion sont vagues et soulèveront des contestations.

Le ministre souligne que la question est de déterminer si l'affectation d'un immeuble à un usage autre que le logement est ou non purement circonstancielle.

Lorsque, plusieurs années après l'apport, l'immeuble est affecté au logement, il n'y a en principe aucune raison de revoir le prélèvement fiscal initial.

Le contribuable ne peut pas davantage réclamer de restitution, si l'immeuble est affecté ultérieurement à autre chose que le logement.

« Indien het goed gedeeltelijk tot bewoning wordt aangewend, wordt het recht van 0,50 pct. geheven in verhouding tot het gedeelte van het gebouw dat niet voor bewoning wordt aangewend. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als voor het hoofdamendement op artikel 45.

Met betrekking tot het eerste amendement, onderstreept de Minister dat deze bepaling in feite werd ingevoegd na amendering in de Kamercommissie voor de Financien (verslag-Poncelet, Gedr. St. Kamer nr. 1290/6 - 93/94, blz. 98 e.v.).

Het amendement werd ingediend om te voorkomen dat een goed tijdelijk en « voor de gelegenheid » tot iets anders dan bewoning wordt aangewend (om het recht van overdracht te omzeilen) en onmiddellijk nadien omgevormd wordt tot een goed dat wel aangewend wordt voor bewoning.

Volgens een commissielid was dit amendement eigenlijk overbodig omdat dergelijke constructies bestreden kunnen worden met de simulatie-theorie. De Minister beaamt deze stelling.

Een lid wenst te vernemen aan welk recht de inbreng van een gebouwencomplex is onderworpen dat zich ingevolge een bijzonder plan van aanleg in een woningzone bevindt doch dienst doet als kantoorruimte.

De Minister antwoordt dat indien het gebouw niet als woning wordt beschouwd, dan ook niet het recht van overdracht onder bezwarende titel verschuldigd is, behalve wanneer zou blijken dat korte tijd na de inbreng de aard van het gebouw verandert.

Op de vraag van een lid, bevestigt de Minister dat er geen bijkomende rechten verschuldigd zijn indien, na de inbreng, omwille van stedenbouwkundige reglementeringen een kantorencomplex wordt omgevormd tot woningen.

Meerdere leden zijn van mening dat de in dit wetsontwerp gehanteerde begrippen vaag zijn en aanleiding zullen geven tot betwistingen.

De Minister merkt op dat het zaak is te bepalen of de aanwending van een onroerend goed voor iets anders dan bewoning al dan niet een zuivere gelegenhidsoplossing is.

Wanneer enige jaren na de inbreng, het onroerend goed voor bewoning wordt aangewend, is er in principe geen aanleiding om de oorspronkelijke heffing te herzien.

De belastingplichtige kan ook geen teruggave vorderen als het onroerend goed later voor iets anders dan bewoning wordt aangewend.

Un commissaire ayant posé une question relative à un logement de concierge situé dans un complexe de bureaux, le ministre renvoie à l'exposé des motifs: un logement de concierge ne détermine pas la nature de l'immeuble.

Quel est le tarif applicable à un complexe de bâtiments de 15 appartements dont 14 sont affectés à des bureaux et 1 au logement?

Le ministre répond que les appartements sont probablement repris dans des parcelles cadastrales distinctes.

Quant au produit de cette mesure, le ministre déclare qu'il varie entre 200 millions et 4 milliards selon les estimations. Cette mesure modifiera très probablement le comportement du contribuable, ce qui, en fait, est l'objectif poursuivi. Il faut donc s'attendre à ce que le produit soit plutôt faible pour les droits d'enregistrement.

Les trois amendements sont rejetés par 12 voix contre 3.

L'article 45 est adopté par 12 voix contre 3. Par conséquent, l'amendement visant à supprimer l'article devient sans objet.

Articles 46, 47 et 48

Ces articles ne font l'objet d'aucune question et sont adoptés par 12 voix contre 3.

Article 49

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant:

« Au 14^o proposé de l'article 159, supprimer les mots « ou destinés. »

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 45.

MM. Hatry en van Weddingen déposent ensuite un autre amendement libellé comme suit:

« Au 14^o proposé de l'article 159, supprimer les mots « partiellement ou. »

Justification

Identité de motifs avec l'amendement à l'article 45.

Ces amendements sont rejetés par 12 voix contre 3.

Op de vraag van een lid in verband met een woning van de huisbewaarder in een kantorencomplex, verwijst de Minister naar de memorie van toelichting: een conciërgewoning bepaalt de aard van het onroerend goed niet.

Welk tarief geldt voor een gebouwencomplex van 15 appartementen waarvan 14 appartementen als kantoor worden gebruikt en 1 appartement voor bewoning?

De Minister legt uit dat de appartementen waarschijnlijk in afzonderlijke kadastrale percelen zijn opgenomen.

Over de opbrengst van deze maatregel zegt de Minister dat deze wordt geschat tussen 200 miljoen en 4 miljard. Het gedrag van de belastingplichtige zal ten gevolge van deze maatregel hoogst waarschijnlijk veranderen, hetgeen in feite de bedoeling is. De opbrengst in de vorm van registratierechten zal bijgevolg eerder laag uitvallen.

Deze drie amendementen worden verworpen met 12 tegen 3 stemmen.

Het artikel 45 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen. Bijgevolg vervalt het amendement om het artikel weg te laten.

Artikelen 46, 47 en 48

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere vragen en worden aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 49

De heren van Weddingen en Hatry dienen een amendement in dat ertoe strekt:

« In het voorgestelde 14^o van artikel 159, de woorden « of bestemd zijn » te doen vervallen. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als bij het amendement op artikel 45.

De heren Hatry en van Weddingen dienen vervolgens nog een amendement in:

« In het voorgestelde 14^o van artikel 159, de woorden « gedeeltelijk of » te doen vervallen. »

Verantwoording

Zie verantwoording bij het amendement op artikel 45.

De amendementen worden verworpen met 12 tegen 3 stemmen.

L'article 49 est adopté par 12 voix contre 3.

Les articles 40 à 49 ayant été adoptés, l'amendement tendant à supprimer ces articles devient sans objet.

Article 50

Cet article ne donne lieu à aucune question et est adopté par 12 voix contre 3.

Article 51

Cet article étend la mesure anti-abus de droit aux droits de succession.

MM. Hatry et van Weddingen déposent l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 39.

L'article 51 est adopté par 12 voix contre 3. En conséquence, l'amendement devient sans objet.

Article 52

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 24.

L'article est adopté par 12 voix contre 3. A la suite de ce vote, l'amendement devient sans objet.

Article 53

MM. van Weddingen et Hatry déposent l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Justification

Même justification que pour l'amendement à l'article 24.

L'article 53 est adopté par 12 voix contre 3. En conséquence, l'amendement devient sans objet.

Artikel 49 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Aangezien de artikelen 40 tot en met 49 zijn aangenomen, vervalt het amendement dat ertoe strekt deze artikelen weg te laten.

Artikel 50

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere vragen en wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 51

Door dit artikel wordt de anti-rechtsmisbruikmaatregel uitgebreid tot de successierechten.

De heren Hatry en van Weddingen dienen het volgende amendement in :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als bij het amendement op artikel 39.

Artikel 51 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen. Bijgevolg vervalt het amendement.

Artikel 52

De heren van Weddingen en Hatry dienen een amendement in dat luidt als volgt :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Zie verantwoording bij het amendement op artikel 24.

Het artikel wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen, waardoor het amendement komt te vervallen.

Artikel 53

Het amendement van de heren van Weddingen en Hatry luidt als volgt :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als bij het amendement op artikel 24.

Artikel 53 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen. Het amendement vervalt bijgevolg.

Article 54

Cet article ne donne lieu à aucune question et est adopté par 12 voix contre 3.

*
* *

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 11 voix contre 4.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 13 membres présents.

Le Rapporteur,
Gaston GEENS.

Le Président,
Etienne COOREMAN.

Artikel 54

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere vragen en wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

*
* *

Het ontwerp in zijn geheel wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Dit verslag wordt goedgekeurd bij eenparigheid van de 13 aanwezige leden.

De Rapporteur,
Gaston GEENS.

De Voorzitter,
Etienne COOREMAN.

ERRATA

Art. 28

Dans le texte français de cet article, les mots « du Code même » sont remplacés par les mots « du même Code ».

Art. 49

A l'article 49, 2^o, les mots « par l'article 4 » sont remplacés par les mots « par l'article 99, 1^o, ».

ERRATA

Art. 28

In de Franse tekst van dit artikel worden de woorden « du Code même » vervangen door de woorden « du même Code ».

Art. 49

In artikel 49, 2^o, worden de woorden « bij artikel 4 » vervangen door de woorden « bij artikel 99, 1^o, ».

ANNEXE 1

MINISTÈRE DES FINANCES

18 février 1994. — Arrêté royal modifiant l'A.R./C.I.R. 92 en ce qui concerne le coefficient de revalorisation pour les revenus cadastraux et l'évaluation forfaitaire des avantages de toute nature obtenus autrement qu'en espèces⁽¹⁾

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment les articles 13 et 36, alinéa 2;

Vu l'A.R./C.I.R. 92, notamment les articles :

- 1^{er}, modifié par l'arrêté royal du 22 octobre 1993;
- 18, § 3, modifié par l'arrêté royal du 22 octobre 1993;

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 présent arrêté fixe, pour l'année 1994, le coefficient de revalorisation qui doit être pris en considération pour la détermination de certains revenus des biens immobiliers;
- que le présent arrêté détermine également le montant de certains avantages de toute nature octroyés en 1993 et en 1994;
- que ce coefficient ainsi que les avantages précités doivent être publiés le plus rapidement possible afin de ne pas retarder l'établissement et le recouvrement de l'impôt;
- que cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition de Notre ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans le tableau de l'article 1^{er} de l'A.R./C.I.R. 92, modifié par l'arrêté royal du 22 octobre 1993, les colonnes de l'exercice d'imposition et du coefficient de revalorisation sont respectivement complétées par « 1995 » et « 3 ».

Art. 2. A l'article 18, § 3, du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 22 octobre 1993, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le tableau repris au point 1, b, pour un contrat de prêt qui est conclu en 1985, dans la colonne du taux d'intérêt de référence à prendre en considération en ce qui concerne « les autres prêts », le taux d'intérêt de référence de « 9,72 » est remplacé par « 9,75 »;

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

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.

A.R./C.I.R. 92, arrêté royal du 27 août 1993, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

Arrêté royal du 22 octobre 1993, *Moniteur belge* du 29 octobre 1993.

BIJLAGE 1

MINISTERIE VAN FINANCIËN

18 februari 1994. — Koninklijk besluit tot wijziging van het K.B. W.I.B. 92 op het stuk van de revalorisatiecoëfficiënt voor kadastrale inkomens en de forfaitaire raming van de anders dan in geld behaalde voordelen van alle aard⁽¹⁾

ALBERT II, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid op de artikelen 13 en 36, tweede lid;

Gelet op het K.B.t/W.I.B. 92, inzonderheid op de artikelen :

- 1, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 oktober 1993;
- 18, § 3, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 oktober 1993;

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 dit besluit de revalorisatiecoëfficiënt vastlegt die voor de vaststelling van sommige inkomsten uit onroerende goederen van het jaar 1994 in aanmerking moet worden genomen;
- dat dit besluit eveneens het bedrag vaststelt van sommige voordelen van alle aard die in 1993 en 1994 zijn of zullen worden verleend;
- dat zowel de coëfficiënt als voormelde voordelen zo spoedig mogelijk moeten worden bekendgemaakt ten einde de vestiging en de inning van de belasting 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. In de tabel van artikel 1 van het K.B./W.I.B. 92, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 oktober 1993, worden de kolommen van het aanslagjaar en van de revalorisatiecoëfficiënt respectievelijk aangevuld met « 1995 » en « 3 ».

Art. 2. In artikel 18, § 3, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 oktober 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in de tabel onder punt, 1, b, wordt, voor een leningsovereenkomst die in 1985 is gesloten, in de kolom van de in aanmerking te nemen referentierentevoet wat betreft de « andere leningen », de referentierentevoet van « 9,72 » vervangen door « 9,75 »;

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

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.

K.B./W.I.B. 92, koninklijk besluit van 27 augustus 1993, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.

Koninklijk besluit van 22 oktober 1993, *Belgisch Staatsblad* van 29 oktober 1993.

2° dans le tableau repris au point 1, *b*, la colonne de l'année au cours de laquelle le contrat de prêt est conclu est complétée par « 1993 » et la colonne du taux d'intérêt de référence à prendre en considération est complétée par « 8 » en ce qui concerne les prêts dont le remboursement est garanti par une assurance-vie mixte et par « 7,65 » en ce qui concerne les autres prêts;

3° dans le tableau repris au point 1, *c*, 2°, la colonne de l'année au cours de laquelle le prêt est conclu est complétée par « 1993 » et la colonne du taux de chargement mensuel est complétée par « 0,42 » en ce qui concerne les prêts contractés en vue de financer l'acquisition d'une voiture et par « 0,48 » en ce qui concerne les autres prêts;

4° dans le tableau repris au point 1, *d*, les colonnes de l'année au cours de laquelle l'emprunteur a disposé des sommes empruntées et du taux de référence à prendre en considération sont respectivement complétées par « 1993 » et « 10,50 »;

5° le point 2 est remplacé par la disposition suivante:

« 2. Disposition gratuite d'immeubles ou de parties d'immeubles

L'avantage est fixé forfaitairement à 100/60 ou à 100/90 du revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble suivant qu'il s'agit d'un immeuble bâti ou d'un immeuble non bâti.

Par dérogation à l'alinéa précédent, pour les immeubles bâtis ou parties de ceux-ci qui sont mis à disposition par des personnes morales, l'avantage est fixé comme suit:

a) lorsque le revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble est inférieur ou égal à 30 000 francs: à 100/60 du revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble, multiplié par 1,25;

b) lorsque le revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble est supérieur à 30 000 francs: à 100/60 du revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble, multiplié par 2, sans que cet avantage ne puisse être inférieur à la valeur locative de l'immeuble ou de la partie de l'immeuble.

Toutefois, lorsqu'est imposée l'occupation d'un bien dont l'importance excède manifestement les besoins personnels de l'occupant compte tenu de sa situation sociale et de la composition de son ménage, on ne doit tenir compte, pour la détermination de l'avantage imposable, que du revenu cadastral d'un immeuble qui correspond aux besoins réels de l'occupant.

S'il s'agit d'une habitation meublée, l'avantage fixé comme prévu aux alinéas qui précèdent est majoré de 2/3.

Pour l'application des alinéas précédents, à l'exception de l'appréciation de la limite de 30 000 francs visée à l'alinéa 2, il faut prendre en considération le revenu cadastral indexé conformément à l'article 518 du Code des impôts sur les revenus 1992. »;

6° le point 4, *a*, est remplacé par la disposition suivante:

« *a)* au personnel de direction, aux administrations et associés actifs: l'avantage est évalué à:

- chauffage: 48 000 francs par an;
- électricité utilisée à des fins autres que le chauffage: 24 000 francs par an; ».

Art. 3. § 1^{er}. L'article 1^{er} est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1995.

2° in de tabel onder punt 1, *b*, wordt de kolom van het jaar waarin de leningsovereenkomst is gesloten, aangevuld met « 1993 » en wordt de kolom van de in aanmerking te nemen referentierentevoet aangevuld met « 8 » wat betreft de leningen waarvan de terugbetaling gewaarborgd is door een gemengde levensverzekering en met « 7,65 » wat de andere leningen betreft;

3° in de tabel onder punt 1, *c*, 2°, wordt de kolom van het jaar waarin de leningsovereenkomst is gesloten, aangevuld met « 1993 » en wordt de kolom van het maandelijks lastenpercentage aangevuld met « 0,42 » wat betreft de leningen om de aankoop van een wagen te financieren en met « 0,48 » wat de andere leningen betreft;

4° in de tabel onder punt 1, *d*, worden de kolommen van het jaar waarin de ontlenaar over de geleende bedragen heeft beschikt en van de in aanmerking te nemen referentierentevoet respectievelijk aangevuld met « 1993 » en « 10,50 »;

5° punt 2 wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 2. Kosteloze beschikking over onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen

Het voordeel wordt forfaitair vastgesteld op 100/60 of 100/90 van het kadastrale inkomen van het onroerend goed of het gedeelte van het onroerend goed naargelang het een gebouwd of een ongebouwd onroerend goed betreft.

In afwijking van het vorige lid wordt, voor gebouwde onroerende goederen of gedeelten daarvan die ter beschikking worden gesteld door rechtspersonen, het voordeel als volgt vastgesteld:

a) indien het kadastrale inkomen van het onroerend goed kleiner is dan of gelijk is aan 30 000 frank: 100/60 van het kadastrale inkomen van het onroerend goed of het gedeelte van het onroerend goed, vermenigvuldigd met 1,25;

b) indien het kadastrale inkomen van het onroerend goed of het gedeelte van het onroerend goed groter is dan 30 000 frank: 100/60 van het kadastrale inkomen van het onroerend goed of het gedeelte van het onroerend goed, vermenigvuldigd met 2, waarbij dat voordeel niet lager mag zijn dan de huurwaarde van het onroerend goed of het gedeelte van het onroerend goed.

Nochtrans, wanneer het betrekken van een goed wordt opgelegd en de belangrijkheid van dat goed duidelijk de persoonlijke behoeften van de betrekker, rekening houdend met zijn maatschappelijke stand en de samenstelling van zijn gezin, te boven gaat, moet bij de vaststelling van het belastbare voordeel slechts rekening worden gehouden met het kadastrale inkomen van een onroerend goed dat aan de werkelijke behoeften van de betrekker beantwoordt.

Wanneer het een gemeubileerde woning betreft, wordt het overeenkomstig de voorgaande leden vastgestelde voordeel met 2/3 verhoogd.

Voor de toepassing van de voorgaande leden wordt, behalve voor de beoordeling van de in het tweede lid vermelde grens van 30 000 frank, het kadastrale inkomen in aanmerking genomen nadat het is geïndexeerd overeenkomstig artikel 518 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. »;

6° punt 4, *a*, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« *a)* aan leidinggevend personeel, bestuurders en werkende vennoten: het voordeel wordt geraamd op:

- verwarming: 48 000 frank per jaar;
- elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming: 24 000 frank per jaar; ».

Art. 3. § 1. Artikel 1 is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1995.

§2. L'article 2, 1^o, produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1992.

§3. L'article 2, 2^o, 3^o, 4^o et 6^o est applicable aux avantages de toute nature attribués à partir du 1^{er} janvier 1993.

§4. L'article 2, 5^o, est applicable aux avantages de toute nature attribués à partir du 1^{er} janvier 1994.

Art. 4. Notre ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 18 février 1994.

ALBERT

Par le Roi:

Le ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT.

§ 2. Artikel 2, 1^o, heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1992.

§ 3. Artikel 2, 2^o, 3^o, 4^o en 6^o, is van toepassing op de vanaf 1 januari 1993 toegekende voordelen van alle aard.

§ 4. Artikel 2, 5^o, is van toepassing op de vanaf 1 januari 1994 toegekende voordelen van alle aard.

Art. 4. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 18 februari 1994.

ALBERT

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT.

ANNEXE 2

TABLEAU B

Biens et services soumis au taux de 12 p.c.

I. (Abrogé)

II. (Abrogé)

III. Phytopharmacie

Les produits phytopharmaceutiques agréés par le ministre qui a l'Agriculture dans ses attributions.

IV. Couches et couches-culottes

Les couches et couches-culottes à jeter, d'une capacité d'absorption de plus de 400 ml, pour les adultes qui souffrent d'incontinence.

V. Seringues pour injection d'insuline

Les seringues hypodermiques stériles à usage unique destinées à l'injection des solutions d'insuline et graduées à cet effet en unités internationales d'insuline.

VI. Margarine

La margarine.

VII. Pneumatiques et chambres à air

Les pneumatiques et les chambres à air pour les roues de machines ou tracteurs agricoles, à l'exclusion des pneumatiques et des chambres à air pour tracteurs forestiers et motoculteurs.

Le bénéfice du taux réduit de 12 p.c. est subordonné à la remise par l'acquéreur ou l'importateur, au fournisseur ou à la douane, d'une déclaration écrite dans laquelle il mentionne son numéro d'immatriculation à la taxe sur la valeur ajoutée et certifie qu'il est un exploitant agricole et qu'il utilisera effectivement les biens pour les besoins de son exploitation agricole.

VIII. Combustibles

Les houilles et les combustibles solides obtenus à partir de la houille, les lignites et agglomérés de lignites, à l'exclusion du jais; les cokes et semi-cokes de houille, de lignite et de tourbe; les cokes de pétrole non calcinés utilisés comme combustibles.

IX. Télévision payante

Les prestations effectuées par les organismes de radio ou de télévision qui consistent à permettre aux auditeurs et téléspectateurs de décoder les programmes diffusés par ces organismes.

X. Logement social

§ 1^{er}. Le taux réduit de 12 p.c. s'applique:

A) Aux livraisons de bâtiments ci-après et aux constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels portant sur de tels bâtiments, qui ne sont pas exemptées par l'article 44, § 3, 1^o, du Code, lorsque ces bâtiments sont destinés au logement social:

BIJLAGE 2

TABEL B

Goederen en diensten onderworpen aan het tarief van 12 pct.

I. (Opgeheven)

II. (Opgeheven)

III. Fytofarmacie

De fytofarmaceutische produkten erkend door de Minister die de Landbouw onder zijn bevoegdheid heeft.

IV. Luiers

Wegwerpbroekluiers en -inlegluiers met een absorptievermogen van meer dan 400 ml voor de volwassen personen die lijden aan incontinentie.

V. Insulinespuiten

Steriele hypodermatische wegwerpspuiten bestemd voor de inspuiting van insuline-oplossingen, waar op de daartoe nodige schaalverdeling in internationale insuline-eenheden is aangebracht.

VI. Margarine

Margarine.

VII. Banden en binnenbanden

Banden en binnenbanden voor wielen van landbouwmachines en -tractors, met uitsluiting van banden of binnenbanden voor bosbouwtractors en motoculteurs.

Het voordeel van het verlaagd tarief van 12 pct. is afhankelijk van de afgifte door de verkrijger of invoerder, aan de leverancier of aan de douane, van een schriftelijke verklaring waarin hij zijn registratienummer voor de belasting over de toegevoegde waarde vermeldt en bevestigt dat hij landbouwondernemer is en dat hij de goederen werkelijk zal gebruiken voor de behoeften van zijn landbouwbedrijf.

VIII. Brandstoffen

Steenkool en van steenkool vervaardigde vaste brandstoffen; bruinkool en geperste bruinkool, met uitzondering van git; cokes en halfcokes van steenkool, van bruinkool of van turf; niet-gecalceerde petroleumcokes, als brandstof gebruikt.

IX. Betaaltelevisie

De diensten verstrekt door radio- en televisie-organisaties die het de kijkers en luisteraars mogelijk maken de programma's verdeeld door de organisaties te decoderen.

X. Sociale huisvesting

§ 1. Het verlaagde tarief van 12 pct. is van toepassing op:

A) De leveringen van nagenoemde gebouwen en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op dergelijke gebouwen, die niet zijn vrijgesteld door artikel 44, § 3, 1^o, van het Wetboek, wanneer die gebouwen bestemd zijn voor sociale huisvesting:

a) les logements privés qui sont livrés et facturés aux sociétés régionales de logements, aux sociétés agréées par celles-ci, aux provinces, aux sociétés intercommunales, aux communes, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, aux centres publics d'aide sociale et aux sociétés holding mixtes à majorité publique et qui sont destinés à être donnés en location par ces institutions ou ces sociétés comme habitations sociales;

b) les logements privés qui sont livrés et facturés aux sociétés régionales de logement, aux sociétés agréées par celles-ci et aux centres publics d'aide sociale, et qui sont destinés à être vendus par ces sociétés ou centres comme habitations sociales;

c) les logements privés qui sont livrés et facturés comme logement social par les sociétés régionales de logement, par les sociétés agréées par celles-ci et par les centres publics d'aide sociale;

d) les complexes d'habitation qui sont destinés à être utilisés pour l'hébergement des personnes âgées, des élèves et étudiants, des mineurs d'âge, des sans-abri et des personnes en difficulté, et qui sont livrés et facturés à des personnes de droit public ou de droit privé qui gèrent:

1^o des établissements d'hébergement pour personnes âgées qui sont reconnus par l'autorité compétente dans le cadre de la législation en matière de soins des personnes âgées;

2^o des internats annexés aux établissements scolaires ou universitaires ou qui en dépendent;

3^o des homes de la protection de la jeunesse et des structures résidentielles qui hébergent de manière durable des mineurs d'âge, en séjour de jour et de nuit, et qui sont reconnus par l'autorité compétente dans le cadre de la législation relative à la protection de la jeunesse ou à l'assistance spéciale à la jeunesse;

4^o des maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abri et des personnes en difficulté et qui sont reconnues par l'autorité compétente.

B) Aux travaux immobiliers au sens de l'article 19, § 2, alinéa 2, du Code, à l'exclusion du nettoyage, et aux autres opérations énumérées à la rubrique XXXI, § 3, 3^o à 6^o, du tableau A, effectués aux logements privés et aux complexes d'habitation visés sous A et fournis et facturés aux personnes de droit public ou de droit privé visées sous A, par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur indépendant conformément aux articles 400 et 401 du Code des impôts sur les revenus 1992.

§ 2. Le taux réduit de 12 p.c. n'est en aucune façon applicable:

1^o aux travaux et autres opérations de nature immobilière qui ne sont pas affectés au logement proprement dit, tels que les travaux de culture ou jardinage et les travaux de clôture;

2^o aux travaux et autres opérations de nature immobilière, qui ont pour objet tout ou partie des éléments constitutifs de piscines, saunas, mini-golfs, courts de tennis et installations similaires.

a) privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd aan de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen, aan de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting, aan de provincies, aan de intercommunales, aan de gemeenten, aan de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, aan de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, en aan de gemengde holdingmaatschappijen waarin de overheid een meerderheid heeft, en die door deze instellingen of maatschappijen worden bestemd om als sociale woningen te worden verhuurd;

b) privé-woningen die worden geleverd en gefactureerd aan de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen, aan de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting en aan de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, en die door deze maatschappijen of centra worden bestemd om als sociale woningen te worden verkocht;

c) privé-woningen die als sociale woning worden geleverd en gefactureerd door de gewestelijke huisvestingsmaatschappijen, door de door hen erkende maatschappijen voor sociale huisvesting en door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

d) woningcomplexen bestemd om te worden gebruikt voor de huisvesting van bejaarden, leerlingen en studenten, minderjarigen, thuislozen en personen in moeilijkheden, en die worden geleverd en gefactureerd aan publiekrechtelijke of privaatrechtelijke personen die beheren:

1^o verblijfsinrichtingen voor bejaarden welke door de bevoegde overheid zijn erkend in het kader van de wetgeving inzake bejaardenzorg;

2^o internaten die zijn toegevoegd aan scholen of universiteiten of die ervan afhangen;

3^o jeugdbeschermingstehuizen en residentiële voorzieningen die op duurzame wijze, in dag- en nachtverblijf, minderjarigen huisvesten en die erkend zijn door de bevoegde overheid in het kader van de wetgeving op de jeugdbescherming of de bijzondere jeugdbijstand;

4^o opvangtehuizen die in dag- en nachtverblijf thuislozen en personen in moeilijkheden huisvesten en die erkend zijn door de bevoegde overheid;

B) Werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, tweede lid, van het Wetboek, met uitsluiting van het reinigen, en de andere handelingen opgesomd in rubriek XXXI, § 3, 3^o tot 6^o, van tabel A, met betrekking tot de onder A genoemde privé-woningen en woningcomplexen mits die worden verstrekt en gefactureerd door een persoon die op het tijdstip van het sluiten van het aannemingscontract geregistreerd is als zelfstandig aannemer overeenkomstig de artikelen 400 en 401 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de onder A genoemde publiekrechtelijke en privaatrechtelijke personen.

§ 2. Het verlaagd tarief van 12 pct. is in geen geval van toepassing op:

1^o werk in onroerende staat en de andere onroerende handelingen die geen betrekking hebben op de eigenlijke woning, zoals bebouwingswerkzaamheden, tuinaanleg en oprichten van afsluitingen;

2^o werk in onroerende staat en andere onroerende handelingen die tot voorwerp hebben de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van zwembaden, sauna's, midget-golfbanen, tennisterreinen en dergelijke installaties.

ANNEXE 3

BIJLAGE 3

PLAN GLOBAL POUR L'EMPLOI, LA COMPETITIVITE
ET LA SECURITE SOCIALEGLOBAAL PLAN VOOR DE WERKGELEGENHEID, HET
CONCURRENTIEVERMOGEN EN DE SOCIALE ZEKERHEID

Relevé des mesures qui ne sont pas reprises dans le projet de loi
ou dans la loi-programme du 24 décembre 1993

Overzicht van de maatregelen die niet opgenomen zijn in
het wetsontwerp of in de programmawet van 24 december 1993

Chapitre III — Un effort global et équitable

Hoofdstuk III — Een algemene en billijk gespreide inspanning

	Entrée en vigueur — Inwerkingtreding	Texte — Tekst
1. Lutte contre la fraude et l'évasion fiscales et mesures en vue d'améliorer la perception des impôts. — <i>Strijd tegen de belastingfraude en -ontwijking en maatregelen tot betere inning van de belastingen</i> :		
Renforcement des services de l'I.S.I. — <i>Versterking van de diensten van de B.B.I.</i>	Après examen. — <i>Na onderzoek</i>	Procédure administrative. — <i>Administratieve procedure</i>
Représentant fiscal (assureurs étrangers). — <i>Fiscaal vertegenwoordiger (buitenlandse verzekeraars)</i>	Courant 1994. — <i>In de loop van 1994</i>	Arrêté royal en préparation. — <i>Koninklijk besluit in voorbereiding</i>
Division d'une habitation en plusieurs logements. — <i>Opsplitsing van een woonhuis in verschillende woningen</i>	(Exercice d'imposition 1995, revenus 1994). — <i>(Aanslagjaar 1995, inkomsten 1994)</i>	Texte de la déclaration I.P.P. — <i>Tekst van de aangifte in de personenbelasting</i>
Contrôle du secteur des restaurants. — <i>Controle van de restaurantsector</i>	Courant 1994. — <i>In de loop van 1994</i>	Arrêté royal et circulaire en préparation. — <i>Koninklijk besluit en omzendbrief in voorbereiding</i>
Contrôle du secteur de la farine. — <i>Controle van de meelsector</i>	Courant 1996 (délai de 2 ans pour adaptation de l'équipement). — <i>In de loop van 1996 (termijn van 2 jaar voor de aanpassing van de uitrusting)</i>	Arrêté royal en préparation. — <i>Koninklijk besluit in voorbereiding</i>
Loi sur le blanchiment. — <i>Wet op het witwassen van geld</i>	Attendre rapport de la C.E.F.I. — <i>Wachten op het rapport van de Cel voor financiële informatieverwerking</i>	—
Renforcement des pouvoirs de l'administrateur général des impôts. — <i>Versterking van de bevoegdheden van de administrateur-generaal van de belastingen</i>	Courant 1994. — <i>In de loop van 1994</i>	Arrêté royal en cours d'élaboration (modification du règlement organique des Finances). — <i>Koninklijk besluit wordt voorbereid (wijziging van het organiek reglement van Financien)</i>
Réforme des procédures fiscales. — <i>Hervorming van de belastingprocedure</i>	1 ^{er} juillet 1995. — <i>1 juli 1995</i>	Projet de loi soumis au Conseil d'Etat. — <i>Wetsontwerp voorgedragen aan de Raad van State</i>
4. Fiscalité des banques. — <i>Fiscaliteit van de banken</i>	—	Modification de la convention préventive de la double imposition belgo-irlandaise, en négociation avec l'Irlande. — <i>Wijziging van het Belgisch-Iers verdrag tot voorkoming van de dubbele belasting, onderhandelingen met Ierland zijn lopende</i>

ANNEXE 4

I. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS (C.I.R.)
(avant la coordination de 1992)Modifications depuis le 1^{er} janvier 1985
en matière de précompte immobilier

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

SECTION II

Revenus des propriétés foncières

SOUS-SECTION PREMIERE

Définition

Art. 7

§ 1^{er}. Le revenu net des propriétés foncières s'entend :

1^o pour les immeubles qui ne sont pas donnés en location, du revenu cadastral ou du montant net de la valeur locative suivant qu'ils sont sis en Belgique ou à l'étranger;

2^o pour les immeubles qui sont donnés en location;

a) du revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est une personne physique qui n'affecte ni totalement ni partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle;

b) du revenu cadastral augmenté de la partie du montant net du loyer et des charges locatives qui dépasse le revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est soit une personne physique qui affecte totalement ou partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle, soit une personne morale de droit public ou privé belge ou étranger, soit une société, association ou groupement ne possédant pas la personnalité juridique;

c) du montant net du loyer et des charges locatives, quand il s'agit d'immeubles sis à l'étranger;

3^o des sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2^o, b), le revenu cadastral n'est pas augmenté de la partie du montant net du loyer et des charges locatives qui dépasse le revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique qui sont affectés par le locataire à des fins agricoles ou horticoles et qui sont donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme.

Les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 3^o, ne comprennent pas les sommes obtenues pour la concession de droits d'usage sur des

BIJLAGE 4

I. WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN (W.I.B.)
(vóór de coördinatie 1992)Wijzigingen vanaf 1 januari 1985
inzake onroerende voorheffing

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

AFDELING II

Inkomsten van onroerende goederen

ONDERAFDELING I

Bepaling

Art. 7

§ 1. Onder netto-inkomsten uit onroerende goederen wordt verstaan :

1^o voor de niet in huur gegeven onroerende goederen, het kadastraal inkomen of het nettobedrag van de huurwaarde naargelang ze in België of in het buitenland gelegen zijn;

2^o voor de in huur gegeven onroerende goederen :

a) het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder een natuurlijke persoon is, die het in huur genomen onroerend goed noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroeps-werkzaamheid;

b) het kadastraal inkomen verhoogd met het gedeelte van het nettobedrag van de huurprijs en de huurlasten dat hoger ligt dan het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder ofwel een natuurlijke persoon is die het in huur genomen onroerend goed geheel of gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroeps-werkzaamheid, ofwel een rechtspersoon naar Belgisch of buitenlands publiek- of privaatrecht, ofwel een vennootschap, vereniging of groepering zonder rechtspersoonlijkheid;

c) het nettobedrag van de huurprijs en de huurlasten wanneer het gaat om in het buitenland gelegen onroerende goederen;

3^o de bedragen verkregen uit hoofde van de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten met betrekking tot een in België of in het buitenland gelegen onroerend goed.

In afwijking van het eerste lid, 2^o, b), wordt het kadastraal inkomen niet verhoogd met het gedeelte van het nettobedrag van de huurprijs en de huurlasten dat hoger ligt dan het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen die door de huurder worden gebruikt voor land- of tuinbouwdoeleinden en die worden verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving.

De in het eerste lid, 3^o, bedoelde inkomsten omvatten niet de sommen die worden verkregen voor de verlening van

immeubles bâtis en vertu d'une convention non résiliable d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à la condition que:

a) les redevances échelonnées prévues au contrat permettent de couvrir, outre les intérêts et les charges de l'opération, la reconstitution intégrale du capital investi par le propriétaire dans la construction, ou dans le cas d'un bâtiment existant, la valeur vénale de celui-ci;

b) la propriété de la construction soit, au terme du contrat, transférée de plein droit à l'utilisateur ou que le contrat comporte une option d'achat pour l'utilisateur.

§ 2. Le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1^{er}, 1^o, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1^{er}, 2^o, b) et c), s'entend de leur montant brut diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de:

— 40 p.c. pour les immeubles bâtis ainsi que pour le matériel et outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou d'immeuble par destination, sans que cette déduction puisse, en ce qui concerne les biens immobiliers visés au § 1^{er}, 2^o, b), excéder les deux tiers du revenu cadastral revalorisé en fonction d'un coefficient déterminé par le Roi et qui représente la valeur moyenne de tous les loyers et charges locatives commerciaux au 1^{er} janvier de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition par rapport à la valeur moyenne de ces loyers et charges à l'époque de référence déterminée à l'article 375;

— 10 p.c. pour les immeubles non bâtis.

Si une charge locative consiste en une dépense une fois faite, son montant est réparti sur toute la durée du bail.

§ 3. En cas de détermination ou de révision du revenu cadastral ou de changement dans l'affectation d'un immeuble dans le courant d'une période imposable, le revenu imposable pour ladite période est fixé proportionnellement à la durée réelle exprimée en mois, de chacune des parties de la période imposable couvrant des situations différentes.

§ 4. Par dérogation au § 1^{er}, 2^o, a) et b), le revenu net des immeubles donnés en location à des personnes physiques qui en affectent une partie à l'exercice de leur activité professionnelle et une partie à d'autres fins est déterminé séparément pour chacune de ces parties, lorsque le loyer et les charges locatives afférentes à chacune de ces parties sont fixés dans un contrat de location qui a été soumis à la formalité de l'enregistrement.

§ 5. Les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie visées au § 1^{er}, 3^o, comprennent la redevance et tous autres avantages recueillis par le cédant.

La valeur des avantages recueillis est égale à celle qui leur est attribuée pour la perception du droit d'enregistrement relatif aux contrats d'emphytéose ou de superficie dans lequel ils sont prévus.

Ces sommes constituent des revenus de l'année de leur paiement ou de leur attribution, même si elles couvrent tout ou partie de la durée du droit d'emphytéose ou de superficie.

§ 2. Le revenu défini au § 1^{er}, 1^o et 2^o, est imposable suivant le cas dans le chef du propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier du bien.

gebruiksrechten op gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht, van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, op voorwaarde dat:

a) de volgens de overeenkomst te storten termijnen het de eigenaar mogelijk maken het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan, volledig weder samen te stellen, alsmede, de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken;

b) de eigendom van het gebouw bij het einde van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat.

§ 2. Onder nettobedrag, ofwel van de huurwaarde van de onroerende goederen beoogd in § 1, 1^o, ofwel van de huurprijzen en huurlasten van de onroerende goederen beoogd in § 1, 2^o, b) en c), wordt verstaan hun brutobedrag verminderd, uit hoofde van onderhouds- en herstellingskosten, met:

— 40 pct. voor de gebouwde onroerende goederen, alsmede voor het materieel en de outillering die van nature of door hun bestemming onroerend zijn zonder dat de vermindering, met betrekking tot de in § 1, 2^o, b), bedoelde onroerende goederen, meer mag bedragen dan tweederde van het kadastraal inkomen gerevalueerd volgens een door de Koning bepaalde coëfficiënt die de gemiddelde waarde van de handelshuurprijzen en huurlasten op 1 januari van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, vertegenwoordigt in verhouding tot de gemiddelde waarde van die huren en lasten op het in artikel 375 bepaalde referentietijdstip;

— 10 pct. voor de ongebouwde onroerende goederen.

Wanneer een huurlast bestaat uit een eenmaal gedane uitgave, wordt het bedrag ervan verdeeld over gans de duur van het huurcontract.

§ 3. Wanneer het kadastraal inkomen vastgesteld of gewijzigd wordt in de loop van een belastbaar tijdperk of wanneer de bestemming van een onroerend goed in de loop van een belastbaar tijdperk wordt gewijzigd, wordt het belastbaar inkomen voor bedoeld belastbaar tijdperk vastgesteld in verhouding tot de werkelijke duur, uitgedrukt in maanden, van elk der gedeelten van het belastbaar tijdperk die op de verschillende toestanden slaan.

§ 4. In afwijking van § 1, 2^o, a) en b) wordt het netto-inkomen van de aan natuurlijke personen in huur gegeven onroerende goederen, die deels voor beroeps- en deels voor andere doeleinden worden gebruikt, voor ieder gedeelte afzonderlijk vastgesteld, wanneer de huurprijs en de huurlasten met betrekking tot ieder gedeelte afzonderlijk opgegeven wordt in een huurovereenkomst die aan de registratieformaliteit onderworpen werd.

§ 5. De bedragen verkregen uit hoofde van de vestiging of de overdracht van een in § 1, 3^o, bedoeld recht van erfpacht of van opstal, omvatten de erfpacht- of opstalvergoeding en alle andere voordelen verkregen door de overdrager.

De waarde van de verkregen voordelen is gelijk aan die welke hun wordt toegekend voor de heffing van het registratierecht met betrekking tot de contracten van erfpacht of van opstal waarin die voordelen worden bedongen.

Die bedragen maken inkomsten uit van het jaar waarin ze worden betaald of toegekend, zelfs indien ze betrekking hebben op de gehele termijn van het recht van erfpacht of van opstal, of op een deel daarvan.

§ 6. Het in § 1, 1^o en 2^o, bepaald inkomen is, naargelang het geval, belastbaar ten name van de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van het goed.

SOUS-SECTION II

Immunités et réductions

Art. 8

Est immunisé, le revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un contribuable ne poursuivant aucun but de lucre, aura affectés, soit à l'exercice d'un culte public, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, d'hospices, de cliniques, de dispensaires, de homes de vacances pour enfants ou personnes pensionnées, ou d'autres œuvres analogues de bienfaisance.

Art. 8bis

Par dérogation à l'article 7, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, b), est immunisé le revenu net des biens immeubles qui ont fait l'objet d'un bail de carrière tel que défini à l'article 8, § 3, de la section III du livre III, titre VIII, chapitre II du Code civil.

Art. 9

§ 1^{er}. Le revenu cadastral est réduit dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'improductivité ou de la perte ou de l'absence de jouissance de revenu :

1^o dans le cas où un immeuble bâti, non meublé, est resté totalement inoccupé et improductif de revenus pendant au moins nonante jours dans le courant de l'année d'imposition;

2^o dans le cas de destruction totale d'un immeuble;

3^o dans le cas de destruction partielle, lorsqu'elle entraîne une diminution du revenu cadastral d'au moins 25 p.c.;

4^o en cas de destruction totale du matériel et de l'outillage, d'une destruction partielle entraînant une diminution de leur revenu cadastral d'au moins 25 p.c., ainsi que dans le cas où, soit la totalité du matériel et de l'outillage, soit une partie de ceux-ci, représentant au moins 25 p.c. de leur revenu cadastral, est restée inactive pendant au moins nonante jours dans le courant de l'année d'imposition.

§ 2. Les conditions de réduction doivent s'apprécier par parcelle cadastrale ou par partie de parcelle cadastrale lorsque telle partie forme, soit un logement séparé, soit un département ou une division de production ou d'activité susceptibles de fonctionner ou d'être considérés séparément, soit une entité dissociable des autres biens ou parties formant la parcelle et susceptible d'être cadastrée séparément.

Art. 10

§ 1^{er}. Dans le chef du contribuable qui occupe une maison d'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier, le revenu cadastral de cette maison n'entre en compte que dans la mesure où il excède 120 000 francs, majorés de 10 000 francs pour le conjoint et pour chacune des autres personnes à charge du contribuable au 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

ONDERAFDELING II

Vrijstellingen en verminderings

Art. 8

Belastingvrijdom geniet het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een belastingplichtige die geen winstoogmerken nastreeft, zal hebben besteed voor de uitoefening van een openbare eredienst, voor onderwijsdoeleinden, voor de vestiging van hospitalen, godshuizen, klinieken, dispensaria, vakantietehuizen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortelijke weldadigheidsinstellingen.

Art. 8bis

In afwijking van artikel 7, § 1, eerste lid, 2^o, b), is vrijgesteld het netto-inkomen van de onroerende goederen die het voorwerp uitmaken van een loopbaanpacht, zoals bepaald in artikel 8, § 3, van afdeling III van boek III, titel VIII, hoofdstuk II van het Burgerlijk Wetboek.

Art. 9

§ 1. Het kadastraal inkomen wordt proportioneel verminderd overeenkomstig de duur en de hoegrootheid van de improductiviteit of van het verlies of het ontbreken van het genot van inkomsten :

1^o in geval een niet gemeubileerd gebouw onroerend goed in de loop van het aanslagjaar gedurende ten minste negentig dagen volstrekt niet in gebruik is genomen en volstrekt geen inkomsten heeft opgebracht;

2^o in geval van volledige vernieling van een onroerend goed;

3^o in geval van gedeeltelijke vernieling, wanneer deze een vermindering van ten minste 25 pct. van het kadastraal inkomen medebrengt;

4^o in geval van volledige vernieling van materieel en outillering, van gedeeltelijke vernieling wanneer deze een vermindering van ten minste 25 pct. van hun kadastraal inkomen medebrengt en ingeval het materieel en de outillering, hetzij algeheel, hetzij voor een gedeelte dat ten minste 25 pct. van hun kadastraal inkomen vertegenwoordigt, in de loop van het aanslagjaar gedurende ten minste negentig dagen buiten werking gebleven zijn.

§ 2. De omstandigheden waarin vermindering wordt verleend, moeten worden nagegaan per kadastraal perceel of per gedeelte van kadastraal perceel, wanneer zulk gedeelte, hetzij een afzonderlijke huisvesting, hetzij een produktie- of activiteitsafdeling of -departement vormt, die afzonderlijk kunnen werken of beschouwd worden, hetzij een eenheid die kan afgezonderd worden van de andere goederen of delen die het perceel vormen en die afzonderlijk kan worden gekadastreerd.

Art. 10

§ 1. Voor een belastingplichtige die een woonhuis betreft waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is, komt het kadastraal inkomen van dat huis slechts in aanmerking voor het gedeelte dat hoger ligt dan 120 000 frank, verhoogd met 10 000 frank voor de echtgenoot en voor ieder ander persoon ten laste van de belastingplichtige op 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

La majoration de l'abattement pour les personnes à charge autres que le conjoint est fixée en fonction du nombre maximum des enfants que le contribuable a eus à sa charge au 1^{er} janvier d'une année antérieure pour autant toutefois qu'il occupe encore la même maison d'habitation et pour autant que le calcul donne un montant supérieur à celui qui résulte de l'application de l'alinéa 1^{er}.

Quand l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6 n'excède pas 950 000 francs, la différence entre le revenu cadastral de la maison d'habitation et l'abattement y afférent n'est prise en compte qu'à concurrence de la moitié.

Le dépassement de la limite de 950 000 francs ne peut pas avoir pour effet de majorer la quotité du revenu cadastral à prendre en compte de plus de la moitié de l'excédent de l'ensemble des revenus nets visés à l'article 6 sur cette limite.

§ 2. Les dispositions reprises au § 1^{er} ne s'appliquent qu'à une seule maison au choix du contribuable en cas d'occupation de plus d'une maison.

Elles s'appliquent également au contribuable qui, pour des raisons professionnelles ou sociales, n'occupe pas personnellement la maison d'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier.

Elles ne sont pas applicables à la partie de la maison d'habitation que le contribuable affecte à l'exercice de son activité professionnelle ou qui est occupée par des personnes ne faisant pas partie de son ménage.

Elles ne sont pas applicables dans la mesure où elles auraient pour effet de réduire, conformément à l'article 71, § 2, les montants déductibles visés audit article 71, § 1^{er}, 2^o et 6^o.

II. CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992 (C.I.R.)

SECTION II

Revenu des biens immobiliers

SOUS-SECTION PREMIERE

Revenus imposables

Art. 7

§ 1^{er}. Les revenus des biens immobiliers sont:

1^o pour les biens immobiliers qui ne sont pas donnés en location: le revenu cadastral ou la valeur locative suivant que ces biens sont sis en Belgique ou à l'étranger;

2^o pour les biens immobiliers qui sont donnés en location:

a) le revenu cadastral quand il s'agit de biens sis en Belgique, donnés en location à une personne physique qui ne les affecte ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle;

b) le revenu cadastral quand il s'agit de biens sis en Belgique, donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et affectés par le locataire à des fins agricoles ou horticoles;

c) le montant total du loyer et des avantages locatifs, sans pouvoir être inférieur au revenu cadastral, quand il s'agit d'autres biens immobiliers sis en Belgique;

De verhoging van de aftrek voor de andere personen ten laste dan de echtgenoot wordt vastgesteld op grond van het maximum aantal kinderen dat de belastingplichtige op 1 januari van enig vorig jaar te zijnen laste heeft gehad, voor zover hij evenwel nog hetzelfde woonhuis betreft en die berekening een hoger bedrag oplevert dan uit de toepassing van het eerste lid volgt.

Wanneer de gezamenlijke netto-inkomsten van de in artikel 6 vermelde categorieën niet hoger zijn dan 950 000 frank, wordt het verschil tussen het kadastraal inkomen van het woonhuis en de erop betrekking hebbende aftrek slechts voor de helft in aanmerking genomen.

Het overschrijden van de grens van 950 000 frank mag niet tot gevolg hebben dat het gedeelte van het in aanmerking te nemen kadastraal inkomen zou worden verhoogd met meer dan de helft van het verschil in meer tussen de in artikel 6 vermelde gezamenlijke netto-inkomsten en die grens.

§ 2. De bepalingen van § 1 worden slechts toegepast op één enkel huis naar keuze van de belastingplichtige ingeval meer dan één huis wordt betrokken.

Zij zijn eveneens van toepassing op de belastingplichtige die, om beroepsredenen of redenen van sociale aard, niet persoonlijk het woonhuis betreft waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

Ze zijn niet van toepassing op het gedeelte van het woonhuis dat voor de belastingplichtige tot bedrijfsdoeleinden dient of dat betrokken wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

Zij zijn niet van toepassing in de mate dat zij, overeenkomstig artikel 71, § 2, een vermindering van de in artikel 71, § 1, 2^o en 6^o, bedoelde aftrekbare bedragen zouden tot gevolg hebben.

II. WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 (W.I.B.)

AFDELING II

Inkomen van onroerende goederen

ONDERAFDELING I

Belastbare inkomsten

Art. 7

§ 1. Inkomsten van onroerende goederen zijn:

1^o voor niet verhuurde onroerende goederen: het kadastraal inkomen of de huurwaarde naar gelang die goederen in België of in het buitenland zijn gelegen;

2^o voor verhuurde onroerende goederen:

a) het kadastraal inkomen, wanneer die goederen in België zijn gelegen en zijn verhuurd aan een natuurlijke persoon, die ze noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

b) het kadastraal inkomen, wanneer die goederen in België zijn gelegen, overeenkomstig de pachtwetgeving zijn verhuurd en door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt;

c) het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen dat niet lager mag zijn dan het kadastraal inkomen, wanneer het andere in België gelegen onroerende goederen betreft;

d) le montant total du loyer et des avantages locatifs, quand il s'agit de biens immobiliers sis à l'étranger;

3° les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires.

§ 2. Lorsqu'un avantage locatif consiste en une dépense une fois faite par le locataire, son montant est réparti sur toute la durée du bail.

Art. 7, § 1^{er}: art. 7, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 19.07.1979, par l'art. 1^{er}, 1^o, L. 28.12.1983 et par l'art. 1^{er}, L. 07.11.1988;

§ 2: art. 7, § 2, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 19.07.1979.

Art. 8

Lorsqu'un bien immobilier sis en Belgique est donné en location à une personne physique et lorsque le loyer et les avantages locatifs sont déterminés, dans un contrat de location soumis à la formalité de l'enregistrement, séparément pour la partie qui est affectée à l'exercice de l'activité professionnelle et pour la partie qui est affectée à d'autres fins, les revenus afférents à chacune de ces parties sont déterminés séparément conformément à l'article 7, § 1^{er}, 2^o, a ou c, selon le cas.

Art. 8: art. 7, § 4, C.I.R., inséré par l'art. 1^{er} L. 19.07.1979.

Art. 9

En cas de détermination ou de révision du revenu cadastral ou de changement dans l'affectation d'un bien immobilier dans le courant d'une période imposable, les revenus imposables pour ladite période sont fixés proportionnellement à la durée réelle exprimée en mois, de chacune des parties de la période imposable précédant ou suivant la modification des situations.

Art. 9: art. 7, § 3, C.I.R., inséré par l'art. 1^{er}, L. 19.07.1979.

Art. 10

§ 1^{er}. Les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, comprennent la redevance et tous autres avantages recueillis par le cédant.

La valeur des avantages recueillis est égale à celle qui leur est attribuée pour la perception du droit d'enregistrement relatif au contrat d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires dans lequel ils sont prévus.

Ces sommes constituent des revenus de l'année de leur paiement ou de leur attribution, même si elles couvrent tout ou partie de la durée du droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires.

§ 2. Les revenus visés au § 1^{er} ne comprennent pas les sommes obtenues pour la concession d'un droit d'usage sur des biens immobiliers bâtis en vertu d'une convention non résiliable d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à la condition que:

1° les redevances échelonnées prévues au contrat permettent de couvrir, outre les intérêts et les charges de l'opération, la

d) het totale bedrag van de huurprijs en de huurvoordelen wanneer het in het buitenland gelegen onroerende goederen betreft;

3° de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten.

§ 2. Wanneer een huurvoordeel bestaat in een eenmaal door de huurder gedane uitgave, wordt het bedrag ervan over de gehele duur van het huurcontract verdeeld.

Art. 7, § 1: W.I.B., eerste en tweede lid, gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979, bij art. 1, 1^o, W. 28.12.1983 en bij art. 1, W. 07.11.1988;

§ 2: art. 7, § 2, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979.

Art. 8

Ingeval een in België gelegen onroerend goed aan een natuurlijke persoon is verhuurd en de huurprijs en de huurvoordelen in een geregistreerde huurovereenkomst afzonderlijk zijn vastgesteld voor het gedeelte dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en het gedeelte dat voor andere doeleinden wordt gebruikt, worden de inkomsten van ieder gedeelte afzonderlijk bepaald ingevolge artikel 7, § 1, 2^o, a of c, naar het geval.

Art. 8: art. 7, § 4, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 19.07.1979.

Art. 9

Wanneer in een belastbaar tijdperk het kadastraal inkomen wordt vastgesteld of gewijzigd, of de bestemming van een onroerend goed wordt gewijzigd, worden de inkomsten van dat tijdperk vastgesteld in verhouding tot de werkelijke duur, uitgedrukt in maanden, van elk deel van het belastbare tijdperk vóór en na de wisseling van omstandigheden.

Art. 9: art. 7, § 3, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 19.07.1979.

Art. 10

§ 1. De bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, omvatten de erfpacht- of opstalvergoeding en alle andere voordelen verkregen door de overdrager.

De waarde van de verkregen voordelen is gelijk aan de waarde die daaraan wordt toegekend voor de heffing van het registratierecht op de overeenkomst van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, waarin die voordelen worden bedongen.

Die bedragen zijn inkomsten van het jaar waarin ze worden betaald of toegekend, zelfs indien ze betrekking hebben of toegekend, zelfs indien ze betrekking hebben op de gehele duur van het recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, of op een deel daarvan.

§ 2. De in § 1 vermelde inkomsten omvatten niet de bedragen die worden verkregen voor het verlenen van het recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen ingevolge een niet opzegbare overeenkomst van erfpacht of van opstal of van een gelijkaardig onroerend recht, op voorwaarde dat:

1° de bij overeenkomst bepaalde termijnen het de eigenaar mogelijk maken het in het gebouw belegde kapitaal of, als het een

reconstitution intégrale du capital investi par le propriétaire dans la construction ou, dans le cas d'un bâtiment existant, la valeur vénale de celui-ci;

2° la propriété de la construction soit, au terme du contrat, transférée de plein droit à l'utilisateur ou que le contrat comporte une option d'achat pour l'utilisateur.

Art. 10, § 1^{er}: art. 7, § 5, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 19.07.1979;

§ 2.: art. 7, § 1^{er}, alinéa 3, inséré par l'art. 1^{er}, 2°, L. 28.12.1983.

Art. 11

Les revenus définis à l'article 7, § 1^{er}, 1° et 2°, sont imposables, suivant le cas, dans le chef du propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier du bien.

Art. 11: art. 7, § 6, C.I.R., inséré par l'art. 1^{er}, L. 19.07.1979.

SOUS-SECTION II

Revenus exonérés

Art. 12

§ 1^{er}. Est exonéré, le revenu cadastral des biens immobiliers ou des parties de biens immobiliers qu'un contribuable a affectés, sans but de lucre, à l'exercice d'un culte public, à l'enseignement, à l'installation d'hôpitaux, d'hospices, de cliniques, de dispensaires, de homes de vacances pour enfants ou personnes pensionnées, ou d'autres œuvres analogues de bienfaisance.

§ 2. Sans préjudice de la perception du précompte immobilier, les revenus de biens immobiliers sis en Belgique donnés en location en vertu d'un bail de carrière sont exonérés.

Art. 12, § 1^{er}: art. 8, C.I.R., modifié par l'art. 2, L. 19.07.1979;

§ 2.: art. 8bis, C.I.R., inséré par l'art. 43, L. 28.12.1988.

SOUS-SECTION III

Détermination du revenu net

Art. 13

En ce qui concerne la valeur locative, le loyer et les avantages locatifs des biens immobiliers, le revenu net s'entend du montant brut du revenu diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de:

— 40 p.c. pour les biens immobiliers bâtis ainsi que pour le matériel et l'outillage, présentant le caractère d'immeuble par nature ou par destination, sans que cette déduction puisse, en ce qui concerne les biens immobiliers visés à l'article 7, § 1^{er}, 2°, c), excéder les deux tiers du revenu cadastral revalorisé en fonction d'un coefficient déterminé par le Roi; ce coefficient est obtenu en divisant la valeur moyenne des loyers et avantages locatifs commerciaux au 1^{er} janvier de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition par la valeur moyenne de ces loyers et avantages à l'époque de référence déterminée à l'article 486;

bestaand gebouw betreft, de verkoopwaarde ervan volledig weer samen te stellen en de rentelast en andere kosten van de verrichting te dekken;

2° de eigendom van het gebouw bij het einde van de overeenkomst van rechtswege op de gebruiker overgaat of de overeenkomst een aankoopoptie voor de gebruiker bevat.

Art. 10, § 1: art. 7, § 5, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979;

§ 2: art. 7, § 1, derde lid, ingevoegd door art. 1, 2°, W. 28.12.1983.

Art. 11

De inkomsten als omschreven in artikel 7, § 1, 1° en 2°, zijn, naar het geval, belastbaar ten name van de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van het goed.

Art. 11: art. 7, § 6, W.I.B., ingevoegd door art. 1, W. 19.07.1979.

ONDERAFDELING II

Vrijgestelde inkomsten

Art. 12

§ 1. Vrijgesteld is het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen die een belastingplichtige zonder winstoogmerken heeft bestemd voor het uitoefenen van een openbare eredienst, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, godshuizen, klinieken, dispensaria, vakantiehuisen voor kinderen of gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

§ 2. Onverminderd de heffing van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen die bij loopbaanpacht worden verhuurd.

Art. 12, § 1: art. 8, W.I.B., gewijzigd bij art. 2, W. 19.07.1979;

§ 2: art. 8bis, W.I.B., ingevoegd door art. 43, W. 28.12.1988.

ONDERAFDELING III

Vaststelling van het netto-inkomen

Art. 13

Met betrekking tot de huurwaarde, de huurprijs en de huurvoordelen van onroerende goederen wordt onder netto-inkomen verstaan het brutobedrag van de inkomsten, uit hoofde van de onderhouds- en herstellingskosten verminderd met:

— 40 pct. voor gebouwde onroerende goederen, alsmede voor materieel en de outillage, die van nature of door hun bestemming onroerend zijn, zonder dat de vermindering, met betrekking tot de in artikel 7, § 1, 2°, c), vermelde onroerende goederen, meer mag bedragen dan tweederde van het kadastraal inkomen, gerevalueerd met een door de Koning bepaalde coëfficiënt; die coëfficiënt wordt verkregen door de gemiddelde waarde van de handelshuurprijzen en huurvoordelen op 1 januari van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd te delen door de gemiddelde waarde van die huurprijzen en voordelen op het in artikel 486 bepaalde referentietijdstip;

— 10 p.c. pour les biens immobiliers non bâtis.

Art. 13: art. 7, § 2, alinéa 1^{er}, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 19.07.1979, et par l'art. 34 et l'art. 41, pro parte, L. 31.07.1984.

Art. 14

Des revenus des biens immobiliers sont déduits, à la condition d'être payés ou supportés pendant la période imposable, les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquérir ou de conserver ces biens.

Les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier sont déductibles de l'ensemble des revenus immobiliers.

Art. 14: art. 97, alinéas 1^{er} et 2, L. 07.12.1988.

Art. 15

§ 1^{er}. Le revenu cadastral est réduit dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'improductivité, de l'absence de jouissance de revenus ou de la perte de ceux-ci:

1^o dans le cas où un immeuble bâti, non meublé, est resté totalement inoccupé et improductif de revenus pendant au moins 90 jours dans le courant de l'année;

2^o dans le cas où la totalité du matériel et de l'outillage, ou une partie de ceux-ci, représentant au moins 25 p.c. de leur revenu cadastral, est restée inactive pendant au moins 90 jours dans le courant de l'année;

3^o dans le cas où la totalité soit d'un immeuble, soit du matériel et de l'outillage, ou une partie de ceux-ci représentant au moins 25 p.c. de leur revenu cadastral respectif, est détruite.

§ 2. Les conditions de réduction doivent s'apprécier par parcelle cadastrale ou par partie de parcelle cadastrale lorsqu'une telle partie forme, soit une logement séparé, soit un département ou une division de production ou d'activité susceptibles de fonctionner ou d'être considérés séparément, soit une entité dissociable des autres biens ou parties formant la parcelle et susceptible d'être cadastrée séparément.

Art. 15: art. 9, C.I.R., modifié par l'art. 3, L. 19.07.1979.

SOUS-SECTION IV

Déduction pour habitation

Art. 16

§ 1^{er}. Lorsqu'un contribuable occupe une habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier, une déduction pour habitation est opérée sur le revenu cadastral de cette habitation, sans pouvoir le dépasser, d'un montant de 120 000 francs, majoré de 10 000 francs pour le conjoint et pour toute personne à charge du contribuable au 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

§ 2. La majoration de la déduction pour habitation est fixée en fonction du nombre maximum des enfants que le contribuable a

— 10 pct. voor ongebouwde onroerende goederen.

Art. 13: art. 7, § 2, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 19.07.1979 en bij art. 34 en art. 41, ten dele, W. 31.07.1984.

Art. 14

Van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken mits zij in het belastbare tijdperk zijn betaald of gedragen, de intrest uit hoofde van schulden die specifiek zijn aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden.

De interest betreffende een schuld die is aangegaan voor één enkel onroerend goed, wordt van het totale bedrag van de onroerende inkomsten afgetrokken.

Art. 14: art. 9, eerste en tweede lid, W. 07.12.1988.

Art. 15

§ 1. Het kadastraal inkomen wordt proportioneel verminderd naar verhouding tot de duur en de omvang van de onproduktiviteit, van het ontbreken van het genot van inkomsten of van het verlies ervan:

1^o wanneer een niet gemeubileerd gebouwd onroerend goed in de loop van het jaar gedurende ten minste 90 dagen volstrekt niet in gebruik is genomen en volstrekt geen inkomsten heeft opgebracht;

2^o wanneer materieel en outillage geheel, of voor een gedeelte dat ten minste 25 pct. van het kadastraal inkomen ervan vertegenwoordigt, in het jaar gedurende ten minste 90 dagen buiten werking zijn gebleven;

3^o wanneer een onroerend goed of materieel en outillage geheel, of voor een gedeelte dat ten minste 25 pct. van het kadastraal inkomen ervan vertegenwoordigt, zijn vernield.

§ 2. De voorwaarden voor de vermindering moeten worden nagegaan per kadastraal perceel of per gedeelte van kadastraal perceel wanneer dat gedeelte ofwel een afzonderlijke huisvesting is, ofwel een afdeling van de produktie of van de werkzaamheden die, of een onderdeel daarvan dat, afzonderlijk kan werken of kan worden geacht afzonderlijk te werken, ofwel een eenheid die van de andere goederen of delen die het perceel vormen kan worden afgezonderd en afzonderlijk kan worden gekadastréerd.

Art. 15: art. 9, W.I.B., gewijzigd bij art. 3, W. 19.07.1979.

ONDERAFDELING IV

Woningaftrek

Art. 16

§ 1. Ingeval een belastingplichtige een woning betreft waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is, wordt het kadastraal inkomen van die woning verminderd, doch niet verder dan tot nihil, met een woningaftrek ten bedrage van 120 000 frank, verhoogd met 10 000 frank voor de echtgenoot en voor ieder persoon ten laste van de belastingplichtige op 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

§ 2. Voor de vaststelling van de verhoogde woningaftrek komt in aanmerking het hoogste aantal kinderen dat de belasting-

eus à sa charge au 1^{er} janvier d'une année antérieure s'il occupe encore la même habitation et pour autant que le calcul donne une déduction supérieure à celle qui résulte de l'application du § 1^{er}.

§ 3. Quand l'ensemble des revenus nets n'excède pas 950 000 francs, la déduction pour habitation, limitée conformément au § 1^{er}, est majorée de la moitié de la différence entre le revenu cadastral de l'habitation et la déduction pour habitation.

Le dépassement de la limite de 950 000 francs ne peut pas avoir pour effet de réduire la majoration résultant de l'application de l'alinéa 1^{er} de plus de la moitié de la différence entre l'ensemble des revenus nets et cette limite.

§ 4. Pour l'application des §§ 1^{er} à 3, il faut entendre par revenu cadastral de la maison d'habitation, le solde de ce revenu qui subsiste après l'application de l'article 14.

§ 5. Lorsque le contribuable occupe plus d'une habitation, la déduction pour habitation n'est accordée que pour une seule habitation à son choix.

La déduction pour habitation est également accordée lorsque, pour des raisons professionnelles ou sociales, le contribuable n'occupe pas personnellement l'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier.

La déduction pour habitation n'est pas accordée pour la partie de l'habitation que le contribuable affecte à l'exercice de son activité professionnelle ou qui est occupée par des personnes ne faisant pas partie de son ménage.

Art. 16, § 1^{er}: art. 10, § 1^{er}, 1^{er} alinéa, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, 1^{er}, L. 11.04.1983;

§ 2: art. 10, § 1^{er}, alinéa 2, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, 2^o, L. 11.04.1983;

§ 3: art. 10, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 08.08.1980 et par l'art. 2, 3^o, L. 11.04.1983;

§ 4: art. 10, § 2, alinéa 4, C.I.R., modifié par l'art. 1^{er}, L. 03.11.1976 et par l'art. 4, 3^o, L. 19.07.1979;

§ 5: art. 10, § 2, alinéas 1^{er} à 3, C.I.R., modifié par l'art. 4, 2^o, L. 19.07.1979.

Art. 514

§ 1^{er}. Par dérogation aux articles 7 à 11, le revenu net des biens immobiliers désignés ci-après est exonéré de l'impôt des personnes physiques pour les exercices d'imposition 1985 à 1996 inclusivement:

a) les habitations, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, acquis par acte authentique passé en 1984 ou en 1985, et dont l'acquisition a lieu avant la première occupation et a donné lieu, conformément à l'article 9, § 3, du code de la taxe sur la valeur ajoutée, à la perception de cette taxe;

b) les habitations nouvellement bâties situées en Belgique, y compris les habitations qui sont affectées partiellement à l'exercice d'une activité professionnelle d'où résultent des bénéfices ou profits, pour lesquelles le permis de bâtir a été demandé au plus tôt le 1^{er} juillet 1983 et au plus tard le 30 juin 1985 et dont la première occupation est antérieure au 31 décembre 1986.

§ 2. Le paragraphe 1^{er} n'est pas applicable dans la mesure où il aurait pour effet de réduire, par application de l'article 14, alinéa 2, les montants déductibles visés audit article 14, alinéa 1^{er}.

Art. 514: art. 446, C.I.R., inséré par l'art. 37, L. 28.12.1983.

plichtige op 1 januari van enig vorig jaar ten laste heeft gehad, voor zover hij nog dezelfde woning betreft en die berekening een hogere aftrek oplevert dan uit de toepassing van § 1 volgt.

§ 3. Wanneer het totale netto-inkomen niet hoger is dan 950 000 frank, wordt de overeenkomstig § 1 beperkte woningaftrek verhoogd met de helft van het verschil tussen het kadastraal inkomen van de woning en de woningaftrek.

Het overschrijden van de grens van 950 000 frank mag niet daartoe leiden dat de verhoging ingevolge het eerste lid wordt verminderd met meer dan de helft van het verschil tussen het totale netto-inkomen en die grens.

§ 4. Voor de toepassing van de §§ 1 tot 3 dient onder het kadastraal inkomen van de woning te worden verstaan het deel dat daarvan overblijft na de toepassing van artikel 14.

§ 5. Wanneer de belastingplichtige meer dan één woning betreft, wordt de woningaftrek verleend voor één enkele woning naar zijn keuze.

De woningaftrek wordt eveneens verleend wanneer de belastingplichtige om beroepsredenen of redenen van sociale aard niet persoonlijk de woning betreft waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

De woningaftrek wordt niet verleend voor het deel van de woning dat de belastingplichtige gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid of dat betrokken wordt door personen die geen deel uitmaken van zijn gezin.

Art. 16, § 1: art. 10, § 1, eerste lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 08.08.1980 en bij art. 2, 1^o, W. 11.04.1983;

§ 2: art. 10, § 1, tweede lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 08.08.1980 en bij art. 2, 2^o, W. 11.04.1983;

§ 3: art. 10, § 1, derde en vierde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 1, W. 08.08.1980 en bij art. 2, 3^o, W. 11.04.1983;

§ 4: art. 10, § 2, vierde lid, W.I.B. gewijzigd bij art. 1, W. 03.11.1976 en bij art. 4, 3^o, W. 19.07.1979;

§ 5: art. 10, § 2, eerste tot derde lid, W.I.B., gewijzigd bij art. 4, 2^o, W. 19.07.1979.

Art. 514

§ 1. In afwijking van de artikelen 7 tot 11 is het netto-inkomen uit de hierna omschreven onroerende goederen voor de aanslagjaren 1985 tot en met 1996 van personenbelasting vrijgesteld:

a) de woningen, met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen, die bij in 1984 of in 1985 verleden authentieke akte, vóór de eerste ingebruikneming zijn aangeschaft met heffing, overeenkomstig artikel 9, § 3, van het Werboek van de belasting over de toegevoegde waarde, van die belasting;

b) de in België gelegen nieuwgebouwde woningen met inbegrip van die welke gedeeltelijk worden gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid waaruit winst of baten worden verkregen waarvoor de bouwvergunning ten vroegste op 1 juli 1983 en ten laatste op 30 juni 1985 is aangevraagd, en die vóór 31 december 1986 voor het eerst in gebruik zijn genomen.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing in zover hij, door toepassing van artikel 14, tweede lid, tot een vermindering van de in dat artikel 14, eerste lid, bedoelde aftrekbare bedragen zou leiden.

Art. 514: art. 446, W.I.B., ingevoegd door art. 37, W. 28.12.1983.

Art. 518

Pour l'application des articles 7 à 11, 16, 221, 1^o, 222, 2^o, 234, 1^o, 255 et 277, on entend par revenu cadastral le revenu cadastral adapté à l'indice des prix à la consommation du Royaume.

L'adaptation est réalisée à l'aide du coefficient qui est obtenu en divisant la moyenne des indices des prix de l'année qui précède celle des revenus par la moyenne des indices des prix des années 1988 et 1989.

Par dérogation à l'article 178, § 1^{er}, les montants de 120 000 francs et 10 000 francs visés à l'article 16, § 1^{er}, sont adaptés à l'aide du coefficient prévu à l'alinéa précédent.

Le calcul du coefficient s'effectue conformément à l'article 178, § 2, alinéa 2.

Après application du coefficient, les montants sont arrondis à la centaine supérieure ou inférieure selon que le chiffre des dizaines atteint ou non cinq.

Art. 518: art. 8, § 3, L. 7.12.1988 inséré par l'art. 29, L. 28.12.1990.

III. INDIRECT

Art. 32

Les rémunérations des administrateurs sont toutes les rétributions qui constituent, pour le bénéficiaire, le produit de l'exercice de son mandat ou de ses fonctions d'administrateur ou de liquidateur ou de fonctions analogues.

Elles comprennent notamment:

1^o les rémunérations fixes ou variables, y compris les tantièmes, allouées par les sociétés de capitaux à un titre autre que le remboursement de dépenses propres à la société;

2^o les avantages, indemnités et rémunérations d'une nature analogue à celles qui sont visées à l'article 31, alinéa 2, 2^o à 5^o.

Lorsqu'un administrateur d'une société donne un bien immobilier bâti en location à celle-ci, le loyer et les avantages locatifs sont, par dérogation à l'article 7, considérés comme des rémunérations d'administrateur, dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du revenu cadastral revalorisé en fonction du coefficient visé à l'article 13. De ces rémunérations ne sont pas déduits les frais relatifs au bien immobilier donné en location.

Art. 33

Les rémunérations des associés actifs sont toutes les rétributions qui constituent, pour le bénéficiaire, le produit de l'activité professionnelle exercée en qualité d'associé dans une société de personnes.

Elles comprennent notamment:

1^o toutes les sommes allouées par une société de personnes, autres que des dividendes ou des remboursements de dépenses propres à la société;

2^o les avantages, indemnités et rémunérations d'une nature analogue à celles qui sont visées à l'article 31, alinéa 2, 2^o à 5^o.

Lorsqu'un associé actif d'une société donne un bien immobilier bâti en location à celle-ci, le loyer et les avantages locatifs sont, par dérogation à l'article 7, considérés comme des rémunérations d'associé actif, dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du

Art. 518

Voor de toepassing van de artikelen 7 tot 11, 16, 221, 1^o en 222, 2^o, 234, 1^o, 255 en 277 wordt onder kadastraal inkomen verstaan het kadastraal inkomen aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk.

De aanpassing gebeurt met behulp van de coëfficiënt die verkregen wordt door het gemiddelde van de indexcijfers van het jaar dat het jaar van de inkomsten voorafgaat te delen door het gemiddelde van de indexcijfers van de jaren 1988 en 1989.

In afwijking van artikel 178, § 1, worden de in artikel 16, § 1, vermelde bedragen van 120 000 frank en 10 000 frank aangepast met behulp van de coëfficiënt vermeld in het vorige lid.

De coëfficiënt wordt berekend overeenkomstig artikel 178, § 2, tweede lid.

Na toepassing van de coëfficiënt worden de bedragen afgerond tot het hogere of lagere honderdtal naargelang het cijfer van de tientallen al of niet vijf bereikt.

Art. 518: art. 8, § 3, W. 7.12.1988 ingevoegd door art. 29., W. 28.12.1990.

III. INDIRECT

Art. 32

Bezoldigingen van bestuurders zijn alle beloningen die voor de verkrijger de opbrengst zijn van zijn opdracht of taak als bestuurder of vereffenaar of van een gelijksoortige functie.

Daartoe behoren inzonderheid:

1^o vaste of veranderlijke bezoldigingen, met inbegrip van tantièmes, die kapitaalvennootschappen anders toekennen dan als terugbetaling van eigen kosten van de vennootschap;

2^o voordelen, vergoedingen en bezoldigingen die in wezen gelijkaardig zijn aan die vermeld in artikel 31, tweede lid, 2^o, tot 5^o.

Wanneer een bestuurder van een vennootschap aan deze laatste een gebouwd onroerend goed verhuurt worden, in afwijking van artikel 7, de huurprijs en de huurvoordelen als bezoldigingen van bestuurder aangemerkt, in zover zij meer bedragen dan vijf derde van het kadastraal inkomen gerevalueerd met de in artikel 13 vermelde coëfficiënt. Van deze bezoldigingen worden de kosten in verband met het verhuurde onroerend goed niet in aftrek gebracht.

Art. 33

Bezoldigingen van werkende vennoten zijn alle beloningen die voor de verkrijger de opbrengst zijn van zijn beroepswerkzaamheid als vennoot in een personenvennootschap.

Daartoe behoren inzonderheid:

1^o alle sommen die een personenvennootschap toekent, doch niet als dividend worden aangemerkt of niet de terugbetaling zijn van eigen kosten van de vennootschap;

2^o voordelen, vergoedingen en bezoldigingen die in wezen gelijkaardig zijn aan die vermeld in artikel 31, tweede lid, 2^o tot 5^o.

Wanneer een werkend vennoot van een vennootschap aan deze laatste een gebouwd onroerend goed verhuurt, worden, in afwijking van artikel 7, de huurprijs en de huurvoordelen als bezoldigingen van werkend vennoot aangemerkt, in zover zij meer bedra-

revenu cadastral revalorisé en fonction du coefficient visé à l'article 13. De ces rémunérations ne sont pas déduits les frais relatifs au bien immobilier donné en location.

IV. PROJETS DE LOI EN COURS DE PREPARATION

Projet de loi portant exécution du plan global en matière de fiscalité

Art. 1^{er}

A l'article 7, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont apportées les modifications suivantes:

1^o le 1^o est remplacé par la disposition suivante:

« 1^o pour les biens immobiliers qui ne sont pas donnés en location:

a) pour les biens sis en Belgique:

— le revenu cadastral lorsqu'il s'agit de biens immobiliers non bâtis ou de l'habitation visée à l'article 16;

— le revenu cadastral majoré de 25 p.c. lorsqu'il s'agit d'autres biens;

b) pour les biens sis à l'étranger: la valeur locative »;

2^o le 2^o, a), est remplacé par la disposition suivante:

« a) pour les biens sis en Belgique données en location à une personne physique qui ne les affecte ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle:

— le revenu cadastral lorsqu'il s'agit de biens immobiliers non bâtis;

— le revenu cadastral majoré de 25 p.c. lorsqu'il s'agit d'autres biens. »

Projet de loi portant des dispositions fiscales

Art. 4

« Art. 14. — Des revenus des biens immobiliers sont déduits, à la condition d'être payés ou supportés pendant la période imposable:

1^o les intérêts de dettes contractées spécifiquement en vue d'acquiescer ou de conserver ces biens, étant entendu que les intérêts afférents à une dette contractée pour un seul bien immobilier peuvent être déduits de l'ensemble des revenus immobiliers;

2^o les redevances et la valeur des charges y assimilées afférentes à l'acquisition d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, à l'exclusion des droits d'usage visés à l'article 10, § 2.

Sans préjudice de l'application de l'article 104, 9^o, le montant total des déductions visées à l'alinéa 1^{er} est limité aux revenus immobiliers déterminés conformément aux articles 7 à 13.

Ces déductions sont imputées en premier lieu, suivant la règle proportionnelle, sur les revenus des biens immobiliers autres que le revenu cadastral sur lequel s'opère la déduction pour habitation. »

gen dan vijf derde van het kadastraal inkomen gerevalueerd met de in artikel 13 vermelde coëfficiënt. Van deze bezoldigingen worden de kosten in verband met het verhuurde onroerend goed niet in aftrek gebracht.

IV. ONTWERPEN VAN WET IN VOORBEREIDING

Ontwerp van wet tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit

Art. 1

In artikel 7, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o het 1^o wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 1^o voor niet verhuurde onroerende goederen:

a) voor in België gelegen goederen:

— het kadastraal inkomen wanneer het gaat om ongebouwde onroerende goederen of de in artikel 16 vermelde woning;

— het kadastraal inkomen verhoogd met 25 pct. wanneer het andere goederen betreft;

b) voor in het buitenland gelegen goederen: de huurwaarde »;

2^o het 2^o, a), wordt vervangen door de volgende bepaling:

« a) voor in België gelegen goederen verhuurd aan een natuurlijke persoon die ze noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid:

— het kadastraal inkomen wanneer het ongebouwde onroerende goederen betreft;

— het kadastraal inkomen verhoogd met 25 pct. wanneer het andere goederen betreft. »

Ontwerp van wet houdende fiscale bepalingen

Art. 4

« Art. 14. — Van de inkomsten van onroerende goederen worden afgetrokken mits zij in het belastbare tijdperk zijn betaald of gedragen:

1^o de interest uit hoofde van schulden die specifiek zijn aangegaan om die goederen te verkrijgen of te behouden, met dien verstande dat interest betreffende een schuld die voor één enkel onroerend goed is aangegaan, van het totale bedrag van de onroerende inkomsten kan worden afgetrokken;

2^o de termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten met betrekking tot de aanschaffing van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten, met uitsluiting van de in artikel 10, § 2, vermelde rechten van gebruik.

Onverminderd de toepassing van artikel 104, 9^o, is het totale bedrag van de in het eerste lid vermelde aftrekken beperkt tot het overeenkomstig de artikelen 7 tot 13 bepaalde onroerend inkomen.

Deze aftrekken worden bij voorrang en evenredig afgetrokken van de andere inkomsten van onroerende goederen dan het voor woningaftrek in aanmerking komende kadastraal inkomen. »

ANNEXE 5

Note de l'Administration du Cadastre: informations quant aux ressources humaines de l'Administration du Cadastre durant la période 1975-1980

En 1975, l'effectif total du Cadastre était de 2 048 unités dont 245 de niveau 1, 1 190 de niveau 2, 432 de niveau 3 et 181 de niveau 4.

En 1979, le cadre a connu une extension pour être porté à 2 595 unités; les recrutements de personnel ont permis un effectif de 2 527 unités en 1980 (définitifs et temporaires).

Au 1^{er} janvier 1994, sur un nombre d'emplois de 2 520 prévus au cadre, le Cadastre compte un effectif de 1 998 unités.

Durant la période des années 1976 à 1980, le Cadastre a pu compter sur une aide très relative des communes par la mise à disposition d'un certain nombre de demandeurs d'emploi émarquant au chômage. La circulaire du Ministère de l'Intérieur du 14 avril 1975 a invité les pouvoirs locaux à cette collaboration.

A ce sujet, il convient de signaler que la qualité du travail fourni et la valeur de la contribution des communes a été fort inégale et souvent inadéquate, principalement par la non-qualification et l'absence de responsabilité des personnes dont la formation était d'ailleurs fort contrastée.

Ainsi, d'une part, un bon nombre de responsables des communes administratives de l'époque (donc avant les fusions, soit 2 359 communes) n'ont pas répondu favorablement aux directives du Ministère de l'Intérieur, et, d'autre part, lorsqu'il y a eu collaboration, l'aide réelle apportée aux travaux de terrain (visite des immeubles bâtis) a été fort inégale.

Des recherches effectuées, il appert qu'aucune évaluation quantitative et qualitative n'a été réalisée à l'époque; le dénombrement des personnes mises à la disposition du Cadastre par les communes n'a pas été établi, d'autant plus que ce type de collaboration a parfois été de courte durée selon les nécessités et disponibilités locales.

D'autre part, durant la période concernée des années 1976 à 1980, l'Administration du Cadastre a affecté en renfort aux « équipes de terrain » dans le cadre des travaux préparatoires à la péréquation générale, une partie du contingent des auxiliaires (niveau 4) de la direction des Grands Levers et Plans Généraux, que l'on peut raisonnablement estimer à une moyenne de 50 personnes par an.

Enfin, durant cette même période, le Cadastre a également utilisé un certain nombre d'intérimaires dans le cadre des dispositions relatives aux « C.M.T. » (chômeurs mis au travail) et « stagiaires loi ». Compte tenu de l'échelonnement des mises au travail et de la précarité des emplois concernés, aucune statistique précise ne peut être établie, d'autant plus que la gestion des dossiers de ces personnes ne relevait pas du Cadastre; toutefois, sur la base de renseignements communiqués par le secrétariat général, l'on peut estimer que cela concernait globalement en moyenne 50 intérimaires par an.

BIJLAGE 5

Nota van de Administratie van het Kadaster: inlichtingen over de personeelssterkte van de Administratie van het Kadaster tijdens de periode 1975-1980

In 1975 bedroeg de totale personeelssterkte van het Kadaster 2 048 eenheden, waarvan 245 van niveau 1, 1 190 van niveau 2, 432 van niveau 3 en 181 van niveau 4.

In 1979 is de personeelssterkte uitgebreid tot 2 595 eenheden; aanwervingen van personeel hebben dit aantal in 1980 op 2 527 eenheden (vast en tijdelijk personeel) gebracht.

Op 1 januari 1994 waren er een totaal aantal betrekkingen van 2 520 in de personeelsformatie, 1 998 personen effectief in dienst bij het Kadaster.

Tijdens de jaren 1976 tot 1980 heeft het Kadaster kunnen rekenen op een erg betrekkelijke hulp van de gemeenten die een aantal werkzoekenden uit het werkloosheidsstelsel ter beschikking stelden. De omzendbrief van het ministerie van Binnenlandse Zaken van 14 april 1975 riep de lokale besturen op om hun medewerking te verlenen.

In dit verband dient opgemerkt te worden dat de kwaliteit van het geleverde werk en de waarde van de bijdragen van de gemeenten zeer ongelijk en vaak inadequaat was, voornamelijk wegens het gebrek aan opleiding en het gemis aan verantwoordelijkheid bij deze personen die trouwens een zeer uiteenlopende scholingsgraad hadden.

Anderzijds gingen heel wat functionarissen van de toenmalige administratieve gemeenten (vóór de fusies, dus 2 359 gemeenten) niet in op de richtlijnen van het ministerie van Binnenlandse Zaken. Wanneer er samenwerking bestond, was de werkelijke hulp op het terrein (bezoek van gebouwen) zeer ongelijkmatig.

Uit het gevoerde onderzoek blijkt dat er destijds geen enkele kwantitatieve en kwalitatieve evaluatie opgemaakt is: er heeft geen telling plaatsgevonden van de personen die door de gemeenten ter beschikking gesteld werden van het Kadaster, te meer omdat dit soort samenwerking soms van korte duur was naar gelang van de plaatselijke behoeften en de beschikbaarheid.

Anderzijds heeft de Administratie van het Kadaster in de betrokken periode van 1976 tot 1980 versterking geboden in het kader van de voorbereidende werkzaamheden van de algemene péréquation door aan de « ploegen op het terrein » een deel van het contingent van hulppersonneel (niveau 4) van de Directie voor grote opmetingen en algemene plans toe te wijzen. Dit aantal mag men redelijkerwijze schatten op een gemiddelde van 50 personen per jaar.

Tenslotte heeft het Kadaster in dezelfde periode tevens gebruik gemaakt van een aantal tijdelijke personeelsleden in het kader van de reglementering betreffende T.W.W.'s (tewerkgestelde werklozen) en « stagiairs ». Rekening houdend met de spreiding van de tewerkstellingsperiode en het precaire karakter van de betrokken banen is het niet mogelijk enige precieze statistiek op te maken, te meer omdat het beheer van de dossiers van deze personen niet afhangt van het Kadaster; op grond van de inlichtingen van het Secertariaat-generaal kan men het totale aantal tijdelijke personeelsleden schatten op een gemiddelde van 50 personen per jaar.

ANNEXE 6

BIJLAGE 6

Corrections des chiffres figurant dans le tableau de la Chambre

Correctie van de cijfergegevens in de tabel van het Kamerverslag

	Max./an — Max./jaar	Impôt — Belast.	Net — Netto	Mois — Maand
Allocation de chômage maximum. — <i>Maximum werkloosheidsvergoeding</i>	391 757 (1)	0 (2)	391 757	32 646 (3)
Y compris agence locale pour l'emploi. — <i>Met lokale jobdienst</i>	472 757 (4)	42 666	430 091	35 841 (3)
Salaire minimum garanti à l'âge de 21 ans. — <i>Minimum loon 21 jaar</i>	490 116 (5)	88 434	401 682	33 474 (3)
Salaire minimum garanti à l'âge de + 21 ans et 6 mois ancienneté. — <i>Minimum loon + 21 jaar en 6 maand ancienneteit</i>	503 628 (6)	94 082	409 546	34 129 (3)
Salaire minimum garanti à l'âge de + 21 ans et 12 mois ancienneté. — <i>Minimum loon + 21 jaar en 12 maand ancienneteit</i>	509 628 (7)	96 590	413 038	34 420 (3)

(1) Montant total de l'année 1993.

(2) En application de l'article 154 C.I.R. 1992.

(3) Moyenne mensuelle.

(4) Allocation de chômage maximum majorée d'une indemnité de 81 000 francs provenant de l'agence locale pour l'emploi (à indiquer comme salaire).

(5) Revenu mensuel moyen minimum garanti conformément à la C.C.T. n° 43quinques (situation 1^{er} septembre 1993) 40 843 × 12.

(6) Idem (5) 41 969 × 12.

(7) Idem (5) 42 969 × 12.

Remarque générale

Comparer quelqu'un qui perçoit une allocation de chômage maximum avec un jeune de 21 ans qui n'a qu'un salaire minimum, c'est comparer deux choses tout à fait différentes.

Calcul de l'impôt dû sur un salaire
d'un montant équivalent (en francs)

Salaire brut. — <i>Bruto loon</i>	391 757	472 757
Charges forfaitaires. — <i>Forfaitaire lasten</i>	-52 588	-56 638
Salaire net. — <i>Netto loon</i>	339 169	416 119
Impôt de base. — <i>Basisbelasting</i>	89 518	120 298
Revenu exonéré. — <i>Vrijgesteld inkomen</i>	-46 500	-46 500
	43 018	73 798
7 p.c. taxe communale. — <i>7 pct. gemeentebelasting</i>	3 011	5 166
3 p.c. impôt de crise. — <i>3 pct. crisisbelasting</i>	1 291	2 214
Impôt final. — <i>Eindbelasting</i>	47 320	81 178

Note: les autres exemples sont déjà considérés comme étant un salaire.

(1) Totaal bedrag van het jaar 1993.

(2) Toepassing artikel 154 W.I.B. 1992.

(3) Gemiddelde per maand.

(4) Maximum werkloosheidsvergoedingen verhoogd met 81 000 frank vergoeding L.J.D. (als loon aan te merken).

(5) Gewaarborgd gemiddeld minimum maandinkomen overeenkomstig C.A.O. nr. 43quinques (toestand 1.9.1993) 40 843 × 12.

(6) Idem (5) 41 969 × 12.

(7) Idem (5) 42 969 × 12.

Algemene opmerking

Iemand met een maximum werkloosheidsvergoeding vergelijken met iemand met een minimumloon op 21-jarige leeftijd is appels met citroenen vergelijken.

Berekening van de belasting op een loon
van een gelijkaardig bedrag (in franken)

N.B.: de andere voorbeelden zijn reeds als loon beschouwd.