

**BELGISCHE SENAAAT**


---

**ZITTING 1971-1972.**


---



---

**29 MAART 1972.**


---

**Ontwerp van wet tot heffing van een opdecim op de vennootschapsbelasting en op de door buitenlandse vennootschappen en lichamen verschuldigde belasting der niet-verblijfhouders.**

---

**MEMORIE VAN TOELICHTING**

De bedoeling van dit wetsontwerp dat door de Regering werd aangekondigd in de op 25 januari 1972 voor de Wetgevende Kamers afgelegde verklaring, bestaat erin, uitsluitend ten behoeve van de Staat, vanaf het aanslagjaar 1973 (inkomsten van het jaar 1972 of van het boekjaar 1972-1973), een opdecim te vestigen op de vennootschapsbelasting en op de belasting der niet-verblijfhouders die de buitenlandse vennootschappen en lichamen op grond van het totaalbedrag van hun inkomsten van Belgische oorsprong verschuldigd zijn.

De nieuwe opdecim zal worden geheven naast de opdecim die werd ingesteld bij artikel 2, § 1, van de wet van 31 maart 1967 en waarvan de toepassing laatstelijk voor het aanslagjaar 1973 werd verlengd bij artikel 11, § 2, van de financiewet voor het begrotingsjaar 1972 (wet van 21 december 1971).

Beide opdecimen zullen op dezelfde grondslagen en volgens dezelfde regelen worden berekend, behoudens dat de nieuwe opdecim, waarvan de invoering U thans wordt voorgesteld, zal worden toegepast ongeacht het bedrag van het belastbaar inkomen, terwijl de reeds van kracht zijnde opdecim slechts verschuldigd is indien het totaalbedrag van het belastbaar inkomen hoger is dan 3 miljoen.

Met de 6 opcentiemen ten behoeve van een speciaal fonds dat door het Ministerie van Binnenlandse Zaken wordt beheerd, maar ongerekend de eventuele vermeerderingen ingeval geen of een ontoereikende voorafbetaling werd

**SÉNAT DE BELGIQUE**


---

**SESSION DE 1971-1972.**


---



---

**29 MARS 1972.**


---

**Projet de loi établissant un décime additionnel à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents dû par des sociétés ou collectivités étrangères.**

---

**EXPOSE DES MOTIFS**

Le présent projet de loi, que le Gouvernement a annoncé dans la déclaration faite aux Chambres législatives le 25 janvier 1972, tend à établir au profit exclusif de l'Etat, à partir de l'exercice d'imposition 1973 (revenus de l'année 1972 ou de l'exercice social 1972-1973), un décime additionnel à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents dû par les sociétés et collectivités étrangères en raison de l'ensemble de leurs revenus d'origine belge.

Ce nouveau décime additionnel s'ajoutera à celui qui a été instauré par l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de la loi du 31 mars 1967 et qui a été prorogé en dernier lieu pour l'exercice d'imposition 1973 par l'article 11, § 2, de la loi de finances pour l'année budgétaire 1972 (loi du 21 décembre 1971).

Les deux décimes additionnels seront calculés sur les mêmes bases et suivant les mêmes modalités, sauf que le nouveau décime, dont l'instauration vous est proposée, sera appliqué quel que soit le montant du revenu imposable, alors que le décime actuellement en vigueur n'est dû que dans l'éventualité où le montant total du revenu imposable excède 3 millions.

Compte tenu des 6 centimes additionnels perçus au profit d'un fonds spécial géré par le Ministère de l'Intérieur, mais compte non tenu des majorations éventuelles pour absence ou insuffisance de versement anticipé, les sociétés seront

gedaan, zullen de vennootschappen op grond van hun winst van het jaar 1972 of van het boekjaar 1972-1973, tegen de hieronder vermelde totaaltarieven aan de belasting worden onderworpen :

1. *Belgische vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen volgens het gewone belastingstelsel.*

a) Kleine en middelgrote ondernemingen (belastbaar inkomen van 3 miljoen en minder) :

— belasting op de niet uitgekeerde winst (gereserveerde winst plus verworpen uitgaven) :

- niet uitgekeerde winst van 1 miljoen en minder (1) : 29 pct. (25 pct. + 2,5 pct. + 1,5 pct.),

- niet uitgekeerde winst boven 1 miljoen tot en met 1.250.000 frank : 29 pct. tot 34,8 pct.,

- niet uitgekeerde winst boven 1.250.000 frank : 34,8 pct. (30 pct. + 3 pct. + 1,8 pct.);

— belasting op de uitgekeerde winst (inkomsten van belegde kapitalen of tantièmes plus dividenden) : 34,8 pct. (30 pct. + 3 pct. + 1,8 pct.).

b) Betrekkelijk belangrijke ondernemingen (belastbaar inkomen boven 3 miljoen — gereserveerde winst tot en met 5 miljoen) (1) :

— totaalbedrag van het belastbaar inkomen : 37,8 pct. (30 pct. + 3 pct. + 3 pct. + 1,8 pct.) (2).

c) Grote ondernemingen (gereserveerde winst boven 5 miljoen) (1) :

— Eerste schijf van 5 miljoen der gereserveerde winst : 37,8 pct. (30 pct. + 3 pct. + 3 pct. + 1,8 pct.);

— schijf der gereserveerde winst boven 5 miljoen : 43,8 pct. (35 pct. + 3,5 pct. + 3,5 pct. + 1,8 pct.);

— verworpen uitgaven en uitgekeerde winst : 37,8 pct. (30 pct. + 3 pct. + 3 pct. + 1,8 pct.).

2. *Buitenlandse vennootschappen en lichamen die aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen op het totaalbedrag van hun inkomsten van Belgische oorsprong :*

— belastbaar inkomen van 3 miljoen en minder : eenvormig tarief van 40,6 pct. (35 pct. + 3,5 pct. + 2,1 pct.);

— belastbaar inkomen boven 3 miljoen (2) : eenvormig tarief van 44,1 pct. (35 pct. + 3,5 pct. + 3,5 pct. + 2,1 pct.).

(1) Eenvoudigheidshalve wordt geen rekening gehouden met het feit dat de grens van 1 miljoen (niet uitgekeerde winst) of van 5 miljoen (gereserveerde winst) wordt bekomen nadat het belastbaar bedrag van die bestanddelen van het belastbaar inkomen is vermeerderd met het bedrag van de « definitief belaste inkomsten » die daarvan werden afgetrokken.

(2) Behoudens toepassing van het bepaalde in artikel 1 van het koninklijk besluit van 23 januari 1969 met betrekking tot het overgangstarief.

soumises à l'impôt, en raison de leurs bénéfices de l'année 1972 ou de l'exercice social 1972-1973, aux taux globaux indiqués ci-après :

1. *Sociétés belges soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime ordinaire de taxation.*

a) Petites et moyennes entreprises (revenu imposable ne dépassant pas 3 millions) :

— impôt afférent aux bénéfices non distribués (bénéfices réservés plus dépenses non admises) :

- bénéfices non distribués ne dépassant pas 1 million (1) : 29 p.c. (25 p.c. + 2,5 p.c. + 1,5 p.c.),

- bénéfices non distribués compris entre 1 million et 1.250.000 francs : 29 p.c. à 34,8 p.c.,

- bénéfices non distribués dépassant 1.250.000 francs : 34,8 p.c. (30 p.c. + 3 p.c. + 1,8 p.c.);

— impôt afférent aux bénéfices distribués (revenus de capitaux investis ou tantièmes plus dividendes) : 34,8 p.c. (30 p.c. + 3 p.c. + 1,8 p.c.).

b) Entreprises relativement importantes (revenu imposable dépassant 3 millions — bénéfices réservés ne dépassant pas 5 millions) (1) :

— ensemble du revenu imposable : 37,8 p.c. (30 p.c. + 3 p.c. + 3 p.c. + 1,8 p.c.) (2).

c) Grosses entreprises (bénéfices réservés dépassant 5 millions) (1) :

— première tranche de 5 millions de bénéfices réservés : 37,8 p.c. (30 p.c. + 3 p.c. + 3 p.c. + 1,8 p.c.);

— tranche de bénéfices réservés dépassant 5 millions : 43,8 p.c. (35 p.c. + 3,5 p.c. + 3,5 p.c. + 1,8 p.c.);

— dépenses non admises et bénéfices distribués : 37,8 p.c. (30 p.c. + 3 p.c. + 3 p.c. + 1,8 p.c.).

2. *Sociétés et collectivités étrangères soumises à l'impôt des non-résidents sur l'ensemble de leurs revenus d'origine belge.*

— revenu imposable ne dépassant pas 3 millions : taux uniforme de 40,6 p.c. (35 p.c. + 3,5 p.c. + 2,1 p.c.);

— revenu imposable dépassant 3 millions (2) : taux uniforme de 44,1 p.c. (35 p.c. + 3,5 p.c. + 3,5 p.c. + 2,1 p.c.).

(1) Pour la simplification de l'exposé, on néglige le fait que la limite de 1 million (bénéfices non distribués) ou de 5 millions (bénéfices réservés) s'apprécie en ajoutant au montant imposable de ces éléments du revenu, le montant des « revenus définitivement taxés » qui en ont été déduits.

(2) Sous réserve de l'application de la « règle du palier » faisant l'objet de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 23 janvier 1969.

Zoals werd verklaard, plaatst de Regering de invoering van de nieuwe opdecim op de vennootschapsbelasting in het perspectief van de Europese belastingharmonisering, waarvan één der wezenlijke doelstellingen bestaat in het waarborgen van hetgeen in Europese middens wordt genoemd de mededingingsneutraliteit van de belastingen op ondernemingswinsten.

Om deze doelstelling te bereiken volstaat het natuurlijk niet de tarieven van de belastingen op de vennootschappen die in de Lid-Statens van de Europese Gemeenschappen van toepassing zijn, nader tot elkaar te brengen. De toepassing van eenvormige nominale tarieven kan immers leiden tot een sterk wisselende belastingdruk zolang een voldoende harmonisatie niet tot stand is gekomen inzake structuur en voornaamste bestanddelen van de grondslag der vennootschapsbelasting (stelsel van de op belastinggebied aanneembare afschrijvingen; regels betreffende de waardering van activa en passiva en de belastingheffing van meerwaarden; regeling voor bepaalde reserves, provisies of voorzieningen; verliescompensatie).

In dat opzicht dient te worden opgemerkt dat de grondslag van de vennootschapsbelasting in België niet breder lijkt dan bij onze Europese partners en dat, integendeel, onze belastingwetgeving in talrijke gevallen, vergelijkenderwijs zeer soepel is inzake aftrek of vrijstelling van bepaalde winstbestanddelen. Zo is met name de van kracht zijnde regeling inzake de toepassing van het beginsel « non bis in idem » (aftrekking van de reeds in een vroeger stadium belaste inkomsten) hier veel breder dan bij onze partners, evenals overigens ons stelsel van belastingkrediet waarmee wij de economische dubbele belasting van dividenden verzachten (belastingheffing bij de uitkerende vennootschap en bij de verkrijger van de dividenden).

Uit technisch oogpunt zijn anderdeels de regelen in verband met de vaststelling van het belastbaar inkomen en de berekening van de belasting zodanig ingewikkeld geworden dat het in de huidige gang van zaken bijna onmogelijk is een beroep te doen op de moderne technieken tot automatisering van de aanslagwerkzaamheden. Nochtans zou alleen de hulp van die technieken de aanslagdiensten in de mogelijkheid stellen een belangrijker gedeelte van hun tijd en van hun inspanningen te besteden aan de grondige verificatie van de aangiften in de inkomstenbelastingen en van de bewijsstukken die tot staving van die aangiften worden voorgelegd, of waarop het neerkomt : aan de beteugeling van de belastingontduiking en -ontwijking.

De Regering is dus van mening dat niet alleen een aanpassing van de nominale tarieven van de vennootschapsbelasting aan die welke in de andere landen van de Europese Gemeenschap van kracht zijn, nodig is, maar zo mogelijk ook een verbetering van de regels betreffende de grondslag en de berekening van die belasting ten einde te zelfder tijd onze wetgeving te harmoniseren met die van onze Europese partners en te komen tot een ernstige vereenvoudiging van de wetgeving in kwestie.

Ainsi qu'il l'a déclaré, le Gouvernement place l'instauration d'un nouveau décime additionnel à l'impôt des sociétés dans la perspective de l'harmonisation fiscale européenne, dont un des objectifs essentiels est d'assurer ce que l'on appelle dans les milieux européens la neutralité concurrentielle des impôts frappant les bénéfices des entreprises.

Pour atteindre cet objectif, il ne suffit évidemment pas de rapprocher dans une mesure suffisante les taux des impôts sur les sociétés applicables dans les Etats membres des Communautés européennes. En effet, l'application de taux nominaux uniformes peut conduire à des charges fiscales sensiblement différentes aussi longtemps que la structure et les principaux éléments de l'assiette des impôts sur les sociétés (régime des amortissements fiscalement admissibles; règles concernant l'évaluation des éléments de l'actif et du passif et l'imposition des plus-values; régime applicable à certaines réserves, provisions ou prévisions; compensation des pertes) ne sont pas harmonisés dans une mesure suffisante.

A cet égard, il y a lieu de noter que l'assiette de l'impôt des sociétés ne paraît pas plus étendue en Belgique que chez nos partenaires européens et qu'au contraire, notre législation fiscale est, dans de nombreux cas, comparativement très souple en matière de déduction ou d'immunité de certains éléments des bénéfices. C'est ainsi notamment que le système en vigueur en matière d'application du « principe non bis in idem » (déduction des revenus déjà taxés à un stade antérieur) est de loin plus libéral ici que chez nos partenaires, de même d'ailleurs que notre système de crédit d'impôt, par lequel nous atténuons la double imposition économique des dividendes (imposition au niveau de la société distributrice et au niveau du bénéficiaire des dividendes).

D'autre part, du point de vue technique, les modalités de détermination du revenu imposable et de calcul de l'impôt sont devenues tellement compliquées qu'il est presque impossible, dans l'état actuel des choses, d'avoir recours aux procédés modernes d'automatisation des travaux de taxation. Or, seul l'emploi de ces procédés permettrait aux services de taxation d'affecter une part plus importante de leur temps et de leurs efforts à la vérification approfondie des déclarations aux impôts sur les revenus et des pièces justificatives produites à l'appui de ces déclarations, c'est-à-dire à la répression de la fraude et de l'évasion fiscales.

Le Gouvernement estime donc qu'il convient non seulement de rapprocher les taux nominaux de l'impôt des sociétés de ceux qui sont en vigueur dans les autres pays de la Communauté économique européenne, mais aussi d'améliorer, dans toute la mesure du possible, les règles qui régissent l'assiette et le calcul de cet impôt, de manière telle qu'il en résulte à la fois une meilleure harmonisation de notre législation avec celle de nos partenaires européens et une sérieuse simplification de cette législation.

In die geest is dit wetsontwerp wat men kan noemen een interimontwerp, dat dit jaar nog zal worden gevolgd door een grondigere hervorming van de vennootschapsbelasting.

*De Minister van Financiën,*

A. VLERICK.

Dans cet esprit, le présent projet de loi constitue ce que l'on peut appeler un projet intérimaire qui sera suivi, cette année encore, d'un projet de réforme plus profonde de l'impôt des sociétés.

*Le Ministre des Finances,*

A. VLERICK.

**ONTWERP VAN WET**

BOUDEWIJN,  
Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.*

Gelet op de wet van 23 december 1946, houdende instelling van een Raad van State, inzonderheid op artikel 2, lid 2;

Gelet op de hoogdringendheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze Naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

**ARTIKEL 1.**

§ 1. Er wordt, uitsluitend ten behoeve van de Staat, een opdecim gegeven op de vennootschapsbelasting berekend overeenkomstig de artikelen 126 tot 128 en 130 tot 133 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en op de belasting der niet-verblijfhouders berekend overeenkomstig artikel 152, 2°, van hetzelfde Wetboek.

§ 2. De vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders die tot grondslag dienen voor de berekening van de bij deze wet gevestigde opdecim, worden vastgesteld alvorens de verminderingen als bepaald in de artikelen 186 tot 205 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, en de vermeerderingen als bepaald in de artikelen 129 en 334 van hetzelfde Wetboek zijn toegepast.

§ 3. De in artikel 129 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde vermeerderingen ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen werden gedaan, worden op de bij deze wet gevestigde opdecim toegepast; de bij artikel 357 van hetzelfde Wetboek gegeven zes opcentiemen worden daarentegen niet op die opdecim toegepast.

**ART. 2.**

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1973.

Gegeven te Brussel, 28 maart 1972.

BOUDEWIJN.

Van Koningswege :

*De Minister van Financiën,*

A. VLERICK.

**PROJET DE LOI**

BAUDOUIN,  
Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir, SALUT.*

Vu la loi du 23 décembre 1946 portant création d'un Conseil d'Etat, notamment l'article 2, alinéa 2;

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances;

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre Nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

**ARTICLE 1<sup>er</sup>.**

§ 1<sup>er</sup>. Il est établi, au profit exclusif de l'Etat, un décime additionnel à l'impôt des sociétés calculé conformément aux articles 126 à 128 et 130 à 133 du Code des impôts sur les revenus, ainsi qu'à l'impôt des non-résidents calculé conformément à l'article 152, 2°, du même Code.

§ 2. L'impôt des sociétés et l'impôt des non-résidents qui servent de base au calcul du décime additionnel établi par la présente loi sont déterminés avant application des déductions prévues aux articles 186 à 205 du Code des impôts sur les revenus, ainsi que des majorations prévues aux articles 129 et 334 du même Code.

§ 3. Les majorations pour absence ou insuffisance de versement anticipé prévues par l'article 129 du Code des impôts sur les revenus sont applicables au décime additionnel établi par la présente loi; par contre, les six centimes additionnels établis par l'article 357 du même Code ne s'appliquent pas à ce décime additionnel.

**ART. 2.**

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1973.

Donné à Bruxelles, le 28 mars 1972.

BAUDOUIN.

Par le Roi :

*Le Ministre des Finances,*

A. VLERICK.