

BELGISCHE SENAAT**SENAT DE BELGIQUE**

 ZITTING 1974-1975

 SESSION DE 1974-1975

27 MEI 1975.

27 MAI 1975.

Ontwerp van wet tot invoering van fiscale ontheffingen om de aanvullende investeringen te begunstigen.

Projet de loi apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de favoriser les investissements complémentaires.

MEMORIE VAN TOELICHTING

EXPOSE DES MOTIFS

I. Algemene beschouwingen.**I. Généralités.**

1. De Regering is van mening dat in het raam van haar politiek van economische opleving het met name nodig is de particuliere investeringen en de groei van de ondernemingen en voornamelijk van de groeipolen, te bevorderen.

1. Le Gouvernement estime que, dans le cadre de sa politique de relance économique, il convient notamment de promouvoir l'investissement privé et le développement des entreprises, et plus particulièrement celui des pôles de croissance.

2. Evenals in het verleden vormt het verlenen van belastingontheffingen wegens investeringen die tijdens een bepaald tijdperk worden gedaan, een maatregel die deel uitmaakt van de economische conjunctuurstimuli.

2. Comme dans le passé, l'octroi d'allègements fiscaux liés aux investissements effectués pendant une période déterminée constitue encore une mesure d'accompagnement de stimulants conjoncturels d'ordre économique.

3. Naar analogie van wat werd verwezenlijkt in 1954 (wet van 1 juli 1954 tot invoering van fiscale ontheffingen ten einde productieve investeringen te begunstigen) en in 1959 (wet van 15 juli 1959 tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen met het oog op het begunstigen van aanvullende beleggingen), stelt de Regering U daarom bij dit wetsontwerp voor de winst van nijverheids-, handels- en landbouwbedrijven — die geen financiële instellingen of ermee gelijkgestelde ondernemingen zijn — van inkomstenbelastingen vrij te stellen tot een bedrag dat gelijk is aan *15 pct. van de waarde van de aanvullende investeringen in bedrijfsimmobilien en -outillering in België gedaan van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975.*

3. C'est pourquoi, par analogie avec ce qui a été fait en 1954 (loi du 1^{er} juillet 1954 apportant des aménagements fiscaux destinés à favoriser les investissements productifs) et en 1959 (loi du 15 juillet 1959 apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de favoriser les investissements complémentaires), le Gouvernement vous propose, par le présent projet de loi, d'immuniser des impôts sur les revenus les bénéficiaires des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles — autres que les établissements financiers et les entreprises y assimilées — à concurrence d'un montant égal à *15 p.c. de la valeur des investissements complémentaires en immeubles et outillages professionnels qui seront effectués en Belgique entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 inclusivement.*

4. Om de impact van de maatregel te beklemtonen zal die vrijstelling in één keer worden verleend en niet in schijven zoals in de bovengenoemde vroegere wetten.

Het vrijgestelde bedrag zal worden afgetrokken van de winst van het belastbaar tijdperk waarin de datum van 31 december 1975 (laatste dag van het investeringstijdperk) voorkomt, dat wil zeggen van de winst van het jaar 1975 of van het eerste boekjaar afgesloten na 31 december 1975 naar gelang het respectievelijk gaat om belastingplichtigen die per kalenderjaar boekhouden of om belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden (voor deze laatsten zal het dus gaan om het boekjaar 1975-1976).

In geval dat tijdperk geen of onvoldoende belastbare winst oplevert, zal de vrijstelling achtereenvolgens op de volgende vijf belastbare tijdperken mogen worden overgedragen.

II. Commentaar van de artikelen.

5. *Artikel 1 van dit wetsontwerp* stelt de hierboven vermelde algemene beginselen die van toepassing zullen zijn op alle nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen, ongeacht hun rechtsvorm, voor zover het niet gaat om financiële instellingen of ermede gelijkgestelde ondernemingen als bedoeld in artikel 87, 1° van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (deposito-banken, openbare kredietinstellingen, portefeuillevennootschappen, spaarkassen, financieringsmaatschappijen, verzekeringsondernemingen, enz.).

6. *Artikel 2* bepaalt hetgeen moet worden begrepen onder « waarde van de aanvullende investeringen in bedrijfsimmobiliën en -outillering gedaan van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975 ».

Volgens § 1 van dat artikel zal het in beginsel gaan om het verschil tussen :

— eensdeels, de afschrijfbare waarde van de investeringen in bedrijfsimmobiliën en -outillering tijdens het aangewezen tijdperk, te weten van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975;

— anderdeels, de helft van het jaargemiddelde van de investeringen van dezelfde aard tijdens het referentietijdperk, dit wil zeggen ofwel tijdens de laatste vijf jaren (jaren 1970 tot 1974) voor belastingplichtigen die per kalenderjaar boekhouden, ofwel tijdens de laatste vijf boekjaren afgesloten vóór 1 juli 1975 voor belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden.

Om te bepalen of en welke aanvullende investeringen in het aangewezen tijdperk werden gedaan, zal men dus de waarde van de in dat tijdperk van zes maanden gedane investeringen vergelijken met de helft van het jaargemiddelde van de investeringen tijdens het referentietijdperk waarvan de duur in principe vijf jaar beslaat; voor ondernemingen die om enige reden over gehele referentietijdperk of over een deel daarvan geen investeringen hebben gedaan, bijvoorbeeld nieuwe ondernemingen en voor ondernemingen waarvoor

4. Pour accentuer l'impact de la mesure, l'immunité sera accordée en une fois et non par tranches comme dans les législations antérieures susvisées.

Le montant immunisé sera déduit des bénéfices de la période imposable dans laquelle se situe la date du 31 décembre 1975 (dernier jour de la période d'investissement), c'est-à-dire des bénéfices de l'année 1975 ou du premier exercice comptable clos après le 31 décembre 1975, suivant qu'il s'agit respectivement de contribuables qui tiennent leur comptabilité par année civile ou de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile (pour ces derniers, il s'agira donc de l'exercice comptable 1975-1976).

En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices pour cette période imposable, l'immunité pourra être reportée successivement sur les bénéfices des cinq périodes imposables suivantes.

II. Commentaires des articles.

5. *L'article 1^{er} du présent projet de loi* concrétise les principes généraux énoncés ci-avant, qui s'appliqueront, à toutes les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques, quelle que soit leur forme juridique, pour autant toutefois qu'il ne s'agisse pas d'établissements financiers ou d'entreprises y assimilées visés à l'article 87, 1°, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus (banques de dépôts, établissements publics de crédit, sociétés à portefeuille, caisses d'épargne, sociétés de financement, entreprises d'assurances, etc.).

6. *L'article 2* détermine ce qu'il y a lieu d'entendre par « valeur des investissements complémentaires en immeubles et outillages professionnels effectués entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 ».

Conformément au § 1^{er} dudit article, il s'agira, en principe, de la différence entre :

— d'une part, la valeur amortissable des investissements en immeubles et outillages professionnels effectués pendant la période utile c'est-à-dire entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 inclusivement;

— d'autre part, la moitié de la moyenne annuelle des investissements de même nature effectués pendant la période de référence, c'est-à-dire en l'occurrence, soit pendant les cinq dernières années expirées (années 1970 à 1974) quand il s'agit de contribuables tenant leur comptabilité par année civile, soit pendant les cinq derniers exercices comptables clos avant le 1^{er} juillet 1975 quand il s'agit de contribuables tenant leur comptabilité autrement que par année civile.

Pour déterminer si et dans quelle mesure des investissements complémentaires ont été effectués pendant la période utile, on comparera donc la valeur des investissements effectués pendant cette période de six mois à la moitié de la moyenne annuelle des investissements effectués pendant la période de référence, dont la durée est en principe de cinq ans, étant entendu qu'en ce qui concerne soit les entreprises qui, pour une raison quelconque, n'auront pas effectué d'investissements pendant tout ou partie de la période de référence

het referentietijdperk meer dan vijf jaar beslaat zal de waarde van de investeringen in het referentietijdperk niet proportioneel worden vermeerderd of verminderd tot een fictieve investeringswaarde over een vijfjarig tijdperk.

Om elke betwisting te vermijden strekt § 2 van hetzelfde artikel ertoe te preciseren dat : de in aanmerking te nemen investeringen alle op belastinggebied *afschrijfbaar lichamelijke activa* (onroerende goederen, materieel, outillage, meubilair, enz.) zullen omvatten met uitsluiting van de « arbeidswoningen of andere inrichtingen ten behoeve van het personeel »; met die uitsluiting wil men vermijden dat belastingvoordelen worden samengevoegd, om reden dat de winst die voor de aanbouw van arbeidswoningen of voor andere inrichtingen ten behoeve van het personeel wordt aangewend, reeds voor de helft is vrijgesteld (art. 42 W.I.B.) (zullen eveneens worden uitgesloten de terreinen die niet rechtstreeks tot de uitbating van de onderneming worden aangewend voor dewelke trouwens op fiscaal gebied geen afschrijvingen worden aanvaard).

De §§ 3 en 4 bepalen wat dient te worden verstaan onder investeringen gedaan, eensdeels, tijdens het nuttig tijdperk en, anderdeels, tijdens het referentietijdperk.

De investeringen van het nuttig tijdperk zijn die welke, in de loop van dit tijdperk, het voorwerp zullen geweest zijn van een voltrokken koop tussen partijen, een aanneming tegen vaste prijs, een aanneming volgens bestek of een aanneming volgens prijslijst (met andere woorden de investeringen die het voorwerp zullen geweest zijn van een vaste bestelling) of geproduceerd (dat wil zeggen gebouwd, opgericht of gefabriceerd) zullen geworden zijn voor de onderneming zelf; ze zullen slechts in aanmerking genomen worden ten belope van het bedrag voor hetwelk ze als bestanddeel van het actief zullen geboekt worden zijn.

Zullen dus niet worden beschouwd als behorend tot het nuttig tijdperk, onder meer de investeringen die vóór 1 juli 1975 worden besteld en slechts met ingang van die datum in het bezit van de ondernemingen zullen gekomen zijn.

Zullen als investeringen van het referentietijdperk in aanmerking genomen worden die welke, gedurende dit tijdperk, als bestanddeel van het actief werden geboekt; het bedrag van die investeringen zal grosso modo overeenstemmen met de globale verhoging, tussen het begin en het einde van het referentietijdperk, van de berekeningsgrondslag van de op fiscaal gebied aanneembare afschrijvingen.

§ 5 doelt op de gevallen van opslorping, fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen verricht met vrijstelling van belasting (art. 124 W.I.B.) en van staking van bedrijf door natuurlijke personen die eveneens met vrijstelling van belasting plaatsvond doordat het bedrijf door een erfgenaam of erfgerechtigde in rechte lijn wordt voortgezet (art. 40, § 1, 1^o W.I.B.). In die gevallen zal de waarde van de aanvullende investeringen worden vastgesteld alsof die verrichtingen niet waren gebeurd opdat de verrichtingen in kwestie ten opzichte van de belastingen neutraal zouden blijven, ongeacht of zij plaatsvinden tijdens het referentietijdperk,

(entreprises nouvelles, notamment), soit les entreprises pour lesquelles la période de référence s'étendra sur plus de cinq ans, la valeur de leurs investissements de la période de référence ne sera pas fictivement majorée ou diminuée pour correspondre proportionnellement à ceux d'une période de cinq ans.

Le § 2 du même article précise, pour éviter toute discussion sur ce point que les investissements à envisager comprendront *tous les éléments d'actif corporels amortissables* du point de vue fiscal (immeubles, matériel, outillage, mobilier, etc.) à l'exclusion des « habitations ouvrières et autres installations en faveur du personnel »; cette exclusion tend à éviter le cumul d'avantages fiscaux, les bénéfices affectés à la construction d'habitations ouvrières ou à d'autres installations en faveur du personnel étant déjà immunisés à concurrence de la moitié (art. 42, C.I.R.) (seront également exclus, les terrains non affectés directement à l'exploitation de l'entreprise, en raison desquels des amortissements ne sont d'ailleurs pas admis du point de vue fiscal).

Les §§ 3 et 4 déterminent ce qu'il faut entendre par investissements effectués, d'une part, pendant la période utile et d'autre part, pendant la période de référence.

Les investissements de la période utile seront ceux qui, pendant cette période, auront fait l'objet d'une vente parfaite entre parties, d'un marché à forfait, d'un marché sur devis ou d'un marché à bordereau de prix (c'est-à-dire, en gros, d'une commande ferme) ou auront été produits (c'est-à-dire construits, érigés ou fabriqués) par l'entreprise elle-même; ils ne seront retenus qu'à concurrence du montant pour lesquels ils auront été comptabilisés comme élément d'actif.

Les investissements ne comprendront donc pas, notamment, ceux qui ayant été commandés par les entreprises avant le 1^{er} juillet 1975 n'entreront en leur possession qu'à partir de cette date.

Quant aux investissements de la période de référence, ce seront ceux qui, pendant cette période, auront été comptabilisés comme élément d'actif; en gros, il s'agira de l'augmentation globale de la base de calcul des amortissements fiscalement admissibles entre le début et la fin de la période de référence.

Le § 5 vise les cas d'absorption, de fusion, de scission ou de transformation de sociétés opérées en exemption d'impôt (art. 124, C.I.R.) ainsi que les cas de cessation d'exploitation par des personnes physiques, également effectuée en exemption d'impôt parce que l'exploitation est continuée par un héritier ou un successible en ligne directe (art. 40, § 1^{er}, 1^o, C.I.R.). Dans ces éventualités, la valeur des investissements complémentaires sera déterminée comme si ces opérations n'avaient pas eu lieu et ce, en vue d'assurer pleinement la neutralité fiscale de ces opérations, qu'elles aient eu lieu soit pendant la période de référence, soit entre la fin de la période

tussen het einde van de referentietijdperk en 30 juni 1975 of tussen 1 juli 1975 en 31 december 1975.

Voorbeeld: een vennootschap A werd in januari 1975 door een vennootschap B opgeslorpt. De waarde van de door de vennootschap B gedane aanvullende investeringen zal worden bepaald door van de afschrijfbaar waarde van de investeringen die deze vennootschap B van 1 juli 1975 tot en met 31 december 1975 zal doen, de helft van het jaargemiddelde af te trekken van de afschrijfbaar waarde door investeringen die tijdens het referentietijdperk zowel door haarzelf als door de opgeslorpte vennootschap zijn gedaan.

§ 6 doelt op het geval van inbreng van bedrijfstukken of van de algemeenheid van de goederen, zelfs indien verricht met vrijstelling van belasting (art. 40, § 1, 2°, W.I.B.) zomede alle andere gevallen van verwerving van lichamelijke activa door inbreng in vennootschap, erfopvolging, schenking, enz. tijdens het referentietijdperk of tijdens het aangewezen tijdperk.

In dergelijke gevallen zullen de als inbreng of door erfopvolging, schenking, enz., verkregen activa niet meetellen om de waarde van de aanvullende investeringen bij de verkrijger daarvan te bepalen: er moet immers niet alleen worden vermeden dat dezelfde investering tijdens het referentietijdperk voor twee verschillende belastingplichtigen zou worden meegerekend, maar vooral dat eigendomsoverdrachten tijdens het tijdperk van 1 juli 1975 tot 31 december 1975 in hoofdzaak zouden worden verricht om de bij onderhavig wetsontwerp verleende voordelen te verkrijgen.

§ 7 regelt forfaitair het geval van bedrijven met een referentietijdperk van méér dan vijf jaar of zonder referentietijdperk, zomede het geval van bedrijven die tijdens het referentietijdperk, om enigerlei reden, weinig zouden hebben geïnvesteerd.

Hij bepaalt dat de vrijstelbare waarde van de aanvullende investeringen in geen geval hoger zal mogen zijn dan 40 pct. van de waarde van de investeringen gedaan tijdens het aangewezen tijdperk.

Uiteindelijk zal de nieuwe vrijstelling dus nooit meer kunnen bedragen dan 6 pct. (40 pct. \times 15 pct.) van de waarde van de investeringen gedaan tijdens het tijdperk van 1 juli 1975 tot en met 31 december 1975.

7. *Artikel 3 van dit wetsontwerp* wijkt af van de algemene regel op grond waarvan de vrijstelling uitsluitend zal worden toegekend aan belastingplichtigen die aanvullende investeringen zullen hebben gedaan. Die afwijking stoelt op de bezorgdheid waarvan hierboven sprake met betrekking tot de vaststelling van de waarde van de aanvullende investeringen bij opslorpande, enz., vennootschappen; ook hier is de bedoeling de verrichtingen neutraal te houden ten opzichte van de belastingen door de vrijstelling eventueel over te dragen op de belastingplichtige die de plaats inneemt van diegene die de aanvullende investeringen heeft gedaan.

de référence et le 30 juin 1975, soit entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975.

Exemple: une société A a été absorbée en janvier 1975 par une société B. La valeur des investissements complémentaires effectués par la société B sera déterminée en déduisant de la valeur amortissable des investissements que cette société B effectuera du 1^{er} juillet 1975 au 31 décembre 1975, la moitié de la moyenne annuelle de la valeur amortissable des investissements effectués pendant la période de référence tant par elle-même que par la société absorbée.

Le § 6 vise, lui, les cas d'apport de branches d'activité ou d'une universalité de biens, même opérés en exemption d'impôt (art. 40, § 1^{er}, 2°, C.I.R.), ainsi que tous les autres cas d'acquisition d'éléments d'actif corporels par voie d'apport en société, de succession, de donation, etc., soit pendant la période de référence, soit pendant la période utile.

Dans ces éventualités, les éléments d'actif reçus en apport ou recueillis par voie de succession, de donation, etc., n'entreront pas en compte pour déterminer la valeur des investissements complémentaires effectués par celui qui les aura acquis dans ces conditions: il faut, en effet, éviter non seulement qu'un même investissement de la période de référence soit imputé à deux contribuables distincts, mais surtout que des transferts de propriété ne soient effectués pendant la période du 1^{er} juillet 1975 au 31 décembre 1975 essentiellement en vue de profiter des avantages prévus par le présent projet.

Le § 7 tend à régler forfaitairement le cas des entreprises dont la période de référence s'étendra sur moins de cinq ans ou pour lesquelles il n'y aura pas de période de référence, ainsi que le cas des entreprises qui, pour une raison quelconque, auront effectué peu d'investissements pendant la période de référence.

Il prévoit qu'en aucun cas, la valeur immunisable des investissements complémentaires ne pourra excéder 40 p.c. de la valeur des investissements effectués pendant la période utile.

En définitive, la nouvelle immunité ne pourra jamais porter sur plus de 6 p.c. (40 p.c. \times 15 p.c.) de la valeur des investissements effectués pendant la période du 1^{er} juillet 1975 au 31 décembre 1975.

7. *L'article 3 du présent projet de loi* constitue une dérogation à la règle générale suivant laquelle l'immunité sera accordée exclusivement aux contribuables qui auront effectué les investissements complémentaires. Cette dérogation découle de la même préoccupation que celle dont il est question ci-avant en ce qui concerne la détermination de la valeur des investissements complémentaires dans le chef de sociétés absorbantes, etc., en ce sens qu'elle tend aussi à assurer pleinement la neutralité fiscale des opérations dont il s'agit, par le report éventuel de l'immunité dans le chef du contribuable qui se substitue à celui qui a effectué les investissements complémentaires.

8. *Artikel 4 van dit wetsontwerp* bepaalt dat het voorgestelde voordeel slechts wordt verleend op voorwaarde dat :

1° De belastingplichtige boekhoudt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Koophandel : het is een niet weg te denken formule inzake inkomstenbelastingen die, volgens een vaste rechtspraak, evenzo doelt op geschriften welke volgens de moderne boekhoudingstechniek worden bijgehouden, als op alle geschriften welke de vereiste waarborgen van oprechtheid en juistheid bieden om daaruit het werkelijk resultaat van de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven te kunnen afleiden;

2° De waarde van de aanvullende investeringen ten minste 50.000 frank bedraagt; aangezien de voorgestelde maatregel uiteraard van het gemeen recht afwijkt, kan hij slechts worden toegepast op investeringen die op economisch gebied werkelijk van belang zijn en er moet worden vermeden dat de vrijstelling wordt verleend in gevallen zonder praktisch belang.

Het strekt er bovendien toe te vermijden dat de datum van afsluiting van de boekhoudingen zou worden gewijzigd met het enig doel ten onrechte de vrijstelling waarvan sprake te kunnen genieten.

9. Ten slotte maakt *artikel 5 van dit wetsontwerp* op de gestelde vrijstelling van toepassing alle bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen betreffende de procedure inzake vestiging en invordering van de belastingen (wijziging van de aangiften, ondermeer, en de bezwaarschriften en beroepen).

Aan de Koning wordt de zorg overgelaten om de regelen te bepalen volgens welke het belastingvrije bedrag wordt afgetrokken (door de belastingplichtige te vervullen aangifteformaliteiten en volgorde waarin de vrijstelling zal worden aangerekend : in feite op het laatst, dat wil zeggen, nadat de vorige bedrijfsverliezen zijn afgetrokken).

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.

8. *L'article 4 du présent projet de loi* prévoit que l'avantage proposé n'est accordé qu'à condition que :

1° Le contribuable tient une comptabilité conforme aux dispositions du Code de Commerce : c'est là une formule sacramentelle en matière d'impôts sur les revenus, qui recouvre également, suivant une jurisprudence constante, les écritures tenues suivant la technique comptable moderne ainsi que toutes écritures présentant le caractère de sincérité et d'exactitude requis pour dégager les résultats réels des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles;

2° La valeur des investissements complémentaires atteint au moins 50.000 francs : en raison de son caractère dérogatoire au droit commun, la mesure proposée ne doit trouver son application qu'en raison d'investissements présentant un certain intérêt du point de vue économique et il faut aussi éviter que l'immunité ne soit accordée dans les cas où elle ne présenterait aucun intérêt pratique.

Il tend, en outre, à éviter que la date de clôture des comptabilités ne soit modifiée pour énerver l'application normale de l'immunité proposée.

9. Enfin, *l'article 5 du présent projet de loi* tend essentiellement à rendre applicables à l'immunité qu'il prévoit les dispositions du Code des impôts sur les revenus qui concernent la procédure d'établissement et de recouvrement de l'impôt (rectification des déclarations, entre autres) ainsi que les réclamations et recours.

Il laisse, en outre, au Roi le soin de déterminer les modalités suivant lesquelles s'opère la déduction du montant immunisé : formalités à accomplir par le contribuable en matière de déclarations et ordre d'imputation de l'immunité (en fait, en dernier lieu, c'est-à-dire après déduction des pertes professionnelles antérieures).

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.

ONTWERP VAN WET

BOUDEWIJN,
Koning der Belgen,

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

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij het koninklijk besluit van 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3;

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. Winst van om het even welk nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf wordt van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld tot een bedrag gelijk aan 15 pct. van de waarde van de aanvullende investeringen in bedrijfsimmobiliën en -outillering in België gedaan van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975.

Uit de toepassing van deze wet worden gesloten de financiële instellingen of ermede gelijkgestelde ondernemingen als zijn bedoeld in artikel 87, 1°, van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

§ 2. De vrijstelling is van toepassing op de winst van het belastbaar tijdperk dat samenvalt met het jaar 1975 of, wanneer de belastingplichtigen anders dan per kalenderjaar boekhouden, met het eerste boekjaar dat na 31 december 1975 wordt afgesloten.

Indien dat boekjaar geen of onvoldoende winst oplevert, wordt de niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winsten van de volgende vijf belastbare tijdperken.

ART. 2.

§ 1. Voor de toepassing van artikel 1, § 1, van deze wet is de waarde van de aanvullende investeringen gelijk aan het verschil tussen :

— eensdeels, de afschrijfbare waarde van de investeringen in bedrijfsimmobiliën en -outillering in België gedaan van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975;

— anderdeels, een tiende van de afschrijfbare waarde van de investeringen van dezelfde aard in België gedaan tijdens

PROJET DE LOI

BAUDOIN,
Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par l'arrêté royal du 12 janvier 1973, notamment l'article 3;

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 et aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

ARTICLE 1^{er}.

§ 1^{er}. Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques sont immunisés de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents à concurrence d'un montant égal à 15 p.c. de la valeur des investissements complémentaires en immeubles et outillages professionnels effectués en Belgique entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 inclusivement.

Sont toutefois exclus du champ d'application de la présente loi, les établissements financiers et les entreprises y assimilées, visés à l'article 87, 1°, de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus.

§ 2. L'immunité s'applique aux bénéfices de la période imposable qui coïncide avec l'année 1975 ou pour les contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, avec le premier exercice comptable clos après le 31 décembre 1975.

En cas d'absence ou d'insuffisance des bénéfices de cette période imposable, l'immunité non accordée est reportée successivement sur les bénéfices des cinq périodes imposables suivantes.

ART. 2.

§ 1^{er}. Pour l'application de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la présente loi, la valeur des investissements complémentaires est égale à la différence entre :

— d'une part, la valeur amortissable des investissements en immeubles et outillages professionnels effectués en Belgique entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 inclusivement;

— d'autre part, le dixième de la valeur amortissable des investissements de même nature effectués en Belgique pen-

de jaren 1970 tot 1974 of, wanneer de belastingplichtigen anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens de laatste vijf boekjaren afgesloten vóór 1 juli 1975.

§ 2. Om beide termen van dat verschil te bepalen omvatten de in aanmerking komende investeringen alle overeenkomstig artikel 45, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen afschrijfbaar lichamelijke activa, met uitsluiting van arbeiderswoningen of andere inrichtingen ten behoeve van het personeel als bedoeld in artikel 42 van dat Wetboek.

§ 3. Worden beschouwd van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975 te zijn gedaan de investeringen die, gedurende die periode het voorwerp geweest zijn van een voltrokken koop tussen partijen, van een aanneming tegen vaste prijs, van een aanneming volgens bestek of van een aanneming volgens prijslijst of nog door de onderneming of door de belastingplichtige werden geproduceerd; ze worden in aanmerking genomen ten belope van het bedrag waarvoor ze, tijdens dezelfde periode, als bestanddeel van het actief zijn geboekt.

§ 4. De investeringen van het referentietijdperk worden in aanmerking genomen ten belope van het bedrag waarvoor ze, tijdens dit tijdperk, als bestanddeel van het actief zijn geboekt.

§ 5. In de bij artikel 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde gevallen wordt de waarde van de aanvullende investeringen die bij de opslorpande of de uit de fusie, de splitsing of de omvorming ontstane vennootschappen in aanmerking komen, bepaald alsof de opslorping, de fusie, de splitsing of de omvorming niet had plaatsgevonden.

Dezelfde regel is van toepassing in de gevallen als zijn bedoeld in artikel 40, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek.

§ 6. In de gevallen als niet zijn bedoeld in de artikelen 40, § 1, 1°, en 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de bedrijfsimmobilien en -outillering die zijn verworven door inbreng in vennootschap, erfopvolging, schenking of ter gelegenheid van de ontbinding van een vennootschap zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen, niet meegerekend voor de vaststelling van de waarde van de aanvullende investeringen bij de belastingplichtige welke die activa aldus heeft verworven.

§ 7. De waarde van de aanvullende investeringen die in aanmerking wordt genomen voor de toepassing van artikel 1, § 1, van deze wet, mag in geen geval hoger zijn dan 40 pct. van de afschrijfbaar waarde van de investeringen in bedrijfsimmobilien en -outillering in België gedaan van 1 juli 1975 af tot en met 31 december 1975.

ART. 3.

In gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 40, § 1, 1°, en 124 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt

dant les années 1970 à 1974, ou, s'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, pendant les cinq derniers exercices comptables clos avant le 1^{er} juillet 1975.

§ 2. Pour la détermination des deux termes de cette différence, les investissements à envisager comprennent tous les éléments d'actif corporels amortissables conformément à l'article 45, 4°, du Code des impôts sur les revenus, à l'exclusion des habitations ouvrières ou d'autres installations en faveur du personnel, visés à l'article 42 du même Code.

§ 3. Sont considérés comme effectués entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 inclusivement, les investissements qui pendant cette période ont fait l'objet d'une vente parfaite entre parties, d'un marché à forfait, d'un marché sur devis ou d'un marché à bordereau de prix, ou ont été produits par l'entreprise ou par le contribuable; ils sont retenus à concurrence du montant pour lequel ils ont pendant la même période été comptabilisés comme élément d'actif.

§ 4. Les investissements de la période de référence sont retenus à concurrence du montant pour lequel ils ont, pendant cette période, été comptabilisés comme élément d'actif.

§ 5. Dans les éventualités visées à l'article 124 du Code des impôts sur les revenus, la valeur des investissements complémentaires à envisager dans le chef des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, de la scission ou de la transformation, est déterminée comme si la fusion, scission ou transformation n'avait pas eu lieu.

La même règle est applicable dans les cas visés à l'article 40, § 1^{er}, 1°, du même Code.

§ 6. Dans les cas non visés aux articles 40, § 1^{er}, 1°, et 124 du Code des impôts sur les revenus, les immeubles et outillages professionnels acquis par voie d'apport en société, de succession, de donation ou à l'occasion de la dissolution d'une société sans qu'il y ait partage de l'avoir social, n'entrent pas en compte pour la détermination de la valeur des investissements complémentaires effectués par le contribuable qui a ainsi acquis ces éléments.

§ 7. En aucun cas, la valeur des investissements complémentaires à envisager pour l'application de l'article 1^{er}, § 1^{er} de la présente loi ne peut excéder 40 p.c. de la valeur amortissable des investissements en immeubles et outillages professionnels effectués en Belgique entre le 1^{er} juillet 1975 et le 31 décembre 1975 inclusivement.

ART. 3.

Dans les cas visés aux articles 40, § 1^{er}, 1°, et 124 du Code des impôts sur les revenus, l'immunité qui n'a pu être accor-

de vrijstelling, die niet kon worden verleend aan de belastingplichtige welke aanvullende investeringen deed, op de nieuwe belastingplichtige overgedragen.

ART. 4.

§ 1. De in deze wet bepaalde vrijstelling wordt slechts verleend indien de belastingplichtige boekhoudt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Koophandel en de waarde van de aanvullende investeringen ten minste 50.000 frank bedraagt.

§ 2. Elke wijziging die vanaf 1 mei 1975 aan de datum van afsluiting van de boekhouding is aangebracht, is zonder uitwerking op de vaststelling van de tijdens het referentietijdperk gedane investeringen.

ART. 5.

Voor zover daarvan niet wordt afgeweken, zijn de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen betreffende de winsten van om het even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven van toepassing op de vrijstelling waarin deze wet voorziet.

De Koning bepaalt de regelen volgens welke de bij deze wet bedoelde vrijstelling wordt afgetrokken.

Gegeven te Brussel, 23 mei 1975.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.

dée au contribuable qui a effectué les investissements complémentaires est reportée dans le chef du nouveau contribuable.

ART. 4.

§ 1^{er}. L'immunité prévue par la présente loi n'est accordée que dans les cas où le contribuable tient une comptabilité conforme aux dispositions du Code de commerce et où la valeur des investissements complémentaires atteint au moins 50.000 francs.

§ 2. Toute modification apportée à partir du 1^{er} mai 1975 à la date de clôture de la comptabilité reste sans incidence sur la détermination des investissements effectués pendant la période de référence.

ART. 5.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du Code des impôts sur les revenus qui concernent les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles sont applicables à l'immunité prévue par la présente loi.

Le Roi détermine les modalités selon lesquelles s'opère la déduction du montant immunisé en vertu de la présente loi.

Donné à Bruxelles, le 23 mai 1975.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.