

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1995-1996 (*)

14 DECEMBER 1995

WETSONTWERP

**tot wijziging van diverse bepalingen
inzake de belasting van niet-inwoners**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN EN DE BEGROTING (1)

UITGEBRACHT DOOR
DE HEER DIDDEN

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 12 en 13 december 1995.

(1) Samenstelling van de commissie :

Voorzitter : de heer Dupré.

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Didden, Dupré, Mevr.
Hermans, H. Vanpoucke.

V.L.D. HH. Daems, De Grauwe,
Desimpel.

P.S. HH. Demotte, Dufour,
Moriau.

S.P. HH. Schoeters, Suykens.

P.R.L.- HH. Bertrand, Michel.
F.D.F.

P.S.C. H. Arens.
Agalev/H. Tavernier.

Ecolo
VI. Mevr. Colen.
Blok

B. — Plaatsvervangers :

H. Ansoms, Mevr. D'Hondt (G.),
HH. Eyskens, Pieters (D.), Van
Erps.

HH. Huts, Lano, Van Aperen, van
den Abeelen.

HH. Biefnot, Coëme, Delizée,
Henry.

HH. Vandenbroucke, Van Gheluwe,
Vermassen.

HH. Clerfayt, de Donnée, Hoter-
mans.

Mevr. Cahay-André, H. Fournaux.
HH. Detienne, Viseur (J.-P.).

HH. Huysentruyt, Van den Eynde.

Zie :

- 288 - 95 / 96 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

(*) Tweede zitting van de 49^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1995-1996 (*)

14 DÉCEMBRE 1995

PROJET DE LOI

**modifiant diverses dispositions en
matière d'impôt des non-résidents**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES ET DU BUDGET (1)

PAR
M. DIDDEN

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de ses réunions des 12 et 13 décembre 1995.

(1) Composition de la commission :

Président : M. Dupré.

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Didden, Dupré, Mme
Hermans, M. Vanpoucke.

V.L.D. MM. Daems, De Grauwe,
Desimpel.

P.S. MM. Demotte, Dufour, Mo-
riau.

S.P. MM. Schoeters, Suykens.

P.R.L.- MM. Bertrand, Michel.
F.D.F.

P.S.C. M. Arens.
Agalev/M. Tavernier.

Ecolo
VI. Mme Colen.
Blok

B. — Suppléants :

M. Ansoms, Mme D'Hondt (G.),
MM. Eyskens, Pieters (D.), Van
Erps.

MM. Huts, Lano, Van Aperen, van
den Abeelen.

MM. Biefnot, Coëme, Delizée,
Henry.

MM. Vandenbroucke, Van Ghelu-
we, Vermassen.

MM. Clerfayt, de Donnée, Hoter-
mans.

Mme Cahay-André, M. Fournaux.
MM. Detienne, Viseur (J.-P.).

MM. Huysentruyt, Van den Eynde.

Voir :

- 288 - 95 / 96 :

— N° 1 : Projet de loi.

(*) Deuxième session de la 49^e législature.

I. — UITEENZETTING VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIEN EN BUITENLANDSE HANDEL

« Dit wetsontwerp strekt ertoe de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de belasting van niet-inwoners te wijzigen. Daartoe worden inzonderheid wijzigingen aangebracht in, enerzijds, het belastingstelsel dat van toepassing is op de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen en, anderzijds, het belastingstelsel dat van toepassing is op niet-inwoners/natuurlijke personen, die geen tehuis in België hebben behouden.

I. Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen

De aanpassing van het belastingstelsel dat van toepassing is op de Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen heeft betrekking op :

- verrichtingen van inbreng van een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap;
- het tarief van de belasting van niet-inwoners/vennootschappen;

— de roerende voorheffing die van toepassing is op de door dergelijke inrichtingen geïnde dividenden.

a) De inbreng van een Belgische inrichting in een binnenlandse vennootschap is voortaan vrijgesteld van belasting.

Men is immers tot de conclusie gekomen dat de in artikel 236 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) gestelde voorwaarde, namelijk het gebruik in een Belgische inrichting van de aandelen verkregen ter vergoeding van een belastingvrije inbreng waarbij een Belgische inrichting betrokken is, niet langer moet worden behouden, aangezien een deelneming op zichzelf nooit een vaste inrichting kan zijn.

Om de fiscale neutraliteit van de verrichting evenwel te waarborgen, wordt voorgesteld het WIB 1992 aan te vullen door te bepalen dat de waarde van de inbreng voor de verkrijger wordt gelijkgesteld met de fiscale nettowaarde ervan en dat de meerwaarde die op het ogenblik van de inbreng wordt vastgesteld, (tijdelijk) wordt vrijgesteld van belasting.

De voorgestelde wijziging is van toepassing op de inbrengverrichtingen die plaatsvinden vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*. De datum van de bedoelde verrichtingen is die waarop de bevoegde bestuursorganen van de betrokken vennootschappen hebben beslist de inbrengverrichting uit te voeren overeenkomstig de voorgeschreven regels.

b) Het tarief van de belasting van niet-inwoners/vennootschappen wordt gewijzigd overeenkomstig het gemotiveerde advies van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 16 september 1993. Die Commissie heeft opgemerkt dat het verschil in tarief tussen respectievelijk de vennootschapsbelas-

I. — EXPOSE DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES ET DU COMMERCE EXTERIEUR

« Le présent projet de loi vise à modifier les dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'impôt des non-résidents, à savoir d'une part le régime d'imposition applicable aux établissements belges de sociétés étrangères et d'autre part, le régime applicable aux non-résidents personnes physiques qui n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique.

I. Etablissements belges de sociétés étrangères

L'adaptation du régime fiscal applicable aux établissements belges de sociétés étrangères concerne :

- les opérations d'apport d'un établissement belge à une société résidente;
- le taux de l'impôt des non-résidents/sociétés;

— le précompte mobilier applicable aux dividendes recueillis par de tels établissements.

a) L'apport d'un établissement belge à une société résidente bénéficie dorénavant d'une exemption d'impôt.

En effet il a fallu conclure que la condition posée à l'article 236 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), à savoir l'affectation dans un établissement belge des actions ou parts reçues en rémunération d'un apport effectué en exemption d'impôt dans lequel un établissement belge est impliqué, ne pourrait pas être maintenue plus longtemps, car une participation ne peut jamais constituer en elle-même une installation fixe.

Afin de garantir le caractère fiscalement neutre de l'opération, il est proposé de compléter le CIR 92 de manière à ce que l'apport soit valorisé pour sa valeur fiscale nette dans le chef du bénéficiaire de l'apport et que la plus-value constatée au moment de l'apport soit exonérée (temporairement) d'impôt.

La modification proposée est applicable aux opérations d'apport effectuées à partir du jour de la publication au *Moniteur belge* de la présente loi. La date des opérations visées est celle à laquelle les organes compétents des sociétés concernées ont décidé d'effectuer l'opération d'apport conformément aux règles prescrites.

b) Le taux de l'impôt des non-résidents/sociétés est modifié suite à l'avis motivé de la Commission des Communautés européennes du 16 septembre 1993. La Commission faisait valoir que la différence de taux respectivement entre l'impôt des sociétés (I.Soc) et l'impôt des non-résidents INR/soc. était discrimi-

ting (Ven. B.) en de belasting van niet-inwoners/vennootschappen (BNI/Ven.) discriminerend was en een inbreuk vormde op de vrijheid van vestiging en op het vrije kapitaalverkeer bedoeld in het Verdrag van Rome.

Er wordt trouwens op gewezen dat de bepalingen inzake niet-discriminatie die zijn opgenomen in het merendeel van de verdragen die België ter voorkoming van de dubbele belasting met derde landen heeft afgesloten, ons land nu al verplichten om ten aanzien van de Belgische inrichtingen van binnenlandse vennootschappen van die landen dezelfde aanslagvoeten toe te passen als die welke voor de Belgische vennootschappen gelden.

Bijgevolg wordt voorgesteld iedere discriminatie weg te werken en daarbij geen onderscheid te maken tussen landen die lid zijn van de Europese Unie en landen die dat niet zijn en wel door ten aanzien van BNI/ven. inzake vennootschapbelasting voortaan de aanslagvoeten toe te passen waarin is voorzien bij artikel 215 van het WIB 92.

In principe zal de nieuwe maatregel van kracht worden met ingang van het aanslagjaar 1996.

Voor de hangende geschillen zal de gelijkstelling evenwel reeds van toepassing zijn op de bijdragen voor de vorige aanslagjaren.

c) De regeling van het WIB 92, waarbij bepaald wordt dat de aan de belasting van niet-inwoners onderworpen vennootschappen geen roerende voorheffing mogen verrekenen met betrekking tot dividenden die als DBI voor aftrek in aanmerking kunnen komen, wordt door de Europese Commissie eveneens als een schending van het Verdrag van Rome aangemerkt.

Artikel 52 van dat Verdrag verbiedt immers een Lid-Staat van de Europese Gemeenschap in zijn wetgeving ten name van vennootschappen en verenigingen die hun maatschappelijke zetel in een andere Lid-Staat hebben, andere voorwaarden, inzake de uitoefening van hun activiteiten te stellen dan die welke zijn gesteld voor zijn eigen onderdanen.

Op grond van bepaalde door België gesloten verdragen ter voorkoming van de dubbele belasting gaat die redenering ook op inzake vennootschappen die buiten de Europese Gemeenschap gevestigd zijn.

Om iedere ongelijke behandeling weg te werken wordt derhalve voorgesteld de bedoelde bepaling van het WIB 92 op te heffen.

De voorgestelde wijziging is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1996. Wat de hangende geschillen betreft, geldt zij ook voor de belastingen betreffende de aanslagjaren 1995 en voorgaande.

II. Niet-inwoners zonder tehuis in België

Sedert de hervorming van de belasting van niet-inwoners (BNI) zoals die werd ingevoerd bij de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen

natoire et constituait une atteinte à la liberté d'établissement et à la libre circulation des capitaux visées au Traité de Rome.

L'attention est d'ailleurs attirée sur le fait que les dispositions en matière de non-discrimination prévues dans la plupart des conventions préventives de la double imposition que la Belgique a conclues avec des pays tiers, obligent déjà la Belgique à appliquer aux établissements belges de sociétés résidentes de ces pays les mêmes taux que ceux applicables aux sociétés belges.

Par conséquent, il est proposé d'éliminer toute discrimination et sans distinction entre pays membres et pays non-membres de la Communauté européenne, en appliquant dorénavant à l'INR/soc les taux prévus à l'article 215 du CIR 92 en ce qui concerne l'impôt des sociétés.

En principe, la nouvelle mesure entrera en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1996.

Toutefois, en ce qui concerne les litiges pendants, l'alignement sera déjà applicable aux cotisations relatives à des exercices d'impositions antérieurs.

c) La disposition du CIR 92 prévoyant que les sociétés assujetties à l'INR ne peuvent pas imputer le précompte mobilier afférent aux dividendes susceptibles d'être déduits à titre de revenus définitivement taxés, est aussi considérée par la Commission européenne comme en infraction avec le Traité de Rome.

En effet, l'article 52 de ce Traité interdit à un Etat membre de la Communauté européenne de prévoir dans sa législation, pour les sociétés et les associations ayant leur siège social dans un autre Etat membre, des conditions d'exercice de leurs activités différentes de celles définies pour ses propres ressortissants.

Cette argumentation peut être étendue à des sociétés établies en dehors de la Communauté européenne sur la base de certaines conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique. Il est dès lors proposé d'abroger la disposition concernée du CIR 92, afin de supprimer toute mesure discriminatoire.

La modification proposée est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1996. Elle est également applicable aux impositions relatives aux exercices d'imposition 1995 et antérieurs en ce qui concerne les litiges pendants.

II. Non-résidents sans foyer d'habitation en Belgique

Depuis la réforme de l'impôt des non-résidents (INR) par la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre

(*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989) wordt bij de niet-inwoners een onderscheid gemaakt tussen twee categorieën van belastingplichtigen :

— degenen die tijdens de belastbare periode hun tehuis in België niet hebben behouden;

— degenen die tijdens de belastbare periode een tehuis in België hebben behouden.

De manier waarop die beide categorieën van niet-inwoners fiscaal behandeld worden is op drie vlakken verschillend, met name :

— de aftrek voor een woning is niet van toepassing op de niet-inwoners zonder tehuis;

— de aftrekbare uitgaven, dus de diverse uitgaven die van het totaalbedrag van de samengevoegde netto-inkomsten afgetrokken mogen worden;

— de berekening van de belasting.

Onder bepaalde voorwaarden worden sommige niet-inwoners zonder tehuis evenwel gelijkgesteld met niet-inwoners met een tehuis en dat is onder meer het geval met :

— de « bevoorrechte » niet-inwoners zonder tehuis (inwoners uit Canada, Griekenland, Marokko, Nederland en de voormalige Sovjetunie mits zij de voorwaarden vervullen die gesteld worden door de tussen België en het betrokken land bestaande overeenkomst ter voorkoming van de dubbele belasting);

— de niet-inwoners zonder tehuis die wegens de aard (bezoldigingen of pensioenen) en het bedrag van hun belastbare en voor de BNI regulariseerbare inkomsten worden gelijkgesteld krachtens de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 3^e uitgave) mits aan de volgende criteria voldaan wordt :

a) de duur van de in België uitgeoefende beroepsactiviteit die bezoldigingen voortbrengt of die van het tijdvak tijdens hetwelk de pensioenen in België betaald werden diende ten minste 9 volle maanden te duren tijdens het belastbare tijdvak;

b) de bedoelde bezoldigingen of pensioenen moesten ten minste 75 % van het totaalbedrag voor de Belgische en buitenlandse beroepsinkomsten uitmaken.

Met betrekking tot die laatste criteria heeft het Arbitragehof evenwel op 26 april 1994 arrest n^o 34/94 uitgesproken. Krachtens dit arrest werden de bepalingen van voornoemde wet van 28 december 1992 opgeheven op grond van de volgende overwegingen :

— het is niet gerechtvaardigd dat belastingplichtigen met een zelfstandige beroepsactiviteit van het voordeel van de gelijkstelling uitgesloten worden;

— het criterium « ten minste 9 volle maanden » mag niet bovenop het criterium van de 75 % komen.

De regering stelde derhalve voor het belastingstelsel waarbij bepaalde niet-inwoners zonder tehuis in België gelijkgesteld worden met niet-inwoners die wel een tehuis in België hebben, als volgt te herzien :

1. voor de beoordeling van de voorwaarde dat de betrokken belastingplichtigen uitsluitend of hoofdzakelijk in België belastbare beroepsinkomsten be-

1989), on distingue deux catégories de contribuables parmi les non-résidents :

— ceux qui n'ont pas maintenu leur foyer d'habitation en Belgique durant la période imposable;

— ceux qui ont maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant la période imposable.

Le traitement fiscal de ces deux catégories de non-résidents diffère sur trois plans, à savoir :

— la déduction pour habitation ne s'applique pas aux non-résidents sans foyer d'habitation;

— les dépenses déductibles, c'est-à-dire les différentes dépenses qui peuvent être déduites du montant total des revenus nets globalisés;

— le calcul de l'impôt.

Certains non-résidents sans foyer d'habitation sont toutefois, sous certaines conditions, assimilés à des non-résidents avec foyer d'habitation, notamment :

— les non-résidents « privilégiés » sans foyer d'habitation (des résidents du Canada, de la Grèce, du Maroc, des Pays-Bas et de l'ex-URSS pour autant qu'ils satisfassent aux conditions prévues par la convention préventive de la double imposition conclue entre la Belgique et le pays concerné);

— les non-résidents sans foyer d'habitation qui, en raison de la nature (rémunérations ou pensions) et du montant de leurs revenus imposables et régulables à l'INR, sont assimilés par la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 3^e édition), s'il est satisfait aux deux critères suivants :

a) la durée de l'activité professionnelle exercée en Belgique produisant les rémunérations ou celle de la période au cours de laquelle les pensions ont été recueillies en Belgique devait être d'au moins 9 mois entiers au cours de la période imposable;

b) les rémunérations ou les pensions concernées devaient représenter 75 % au moins du total des revenus professionnels belges et étrangers.

Toutefois, ces derniers critères ont fait l'objet de l'arrêt n^o 34/94 de la Cour d'Arbitrage du 26 avril 1994. Par cet arrêt, les dispositions de la loi du 28 décembre 1992 susvisée ont été annulées sur la base des considérations suivantes :

— l'exclusion des contribuables exerçant une activité professionnelle indépendante de l'avantage de l'assimilation n'est pas justifiée;

— le critère « au moins 9 mois entiers » ne doit pas être ajouté au critère des 75 %.

Le gouvernement propose dès lors de revoir de la manière suivante le régime d'imposition qui assimile certains non-résidents sans foyer d'habitation en Belgique à des non-résidents avec foyer d'habitation en Belgique :

1. pour apprécier la condition selon laquelle les contribuables intéressés n'ont obtenu ou recueilli que des revenus professionnels imposables exclusive-

haald of verkregen hebben, is alleen nog vereist dat de Belgische beroepsinkomsten ten minste 75 % bedragen van het geheel van de binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten, zodat de bovenvermelde termijn van 9 maanden komt te vervallen;

2. de uitsluiting van zelfstandigen en beoefenaars van vrije beroepen wordt weggewerkt door het stelsel dat bestond voor bezoldigde en gepensioneerde niet-inwoners uit te breiden tot niet-inwoners die winst of baten behalen of verkrijgen.

Aangestipt zij dat met dit voorstel wordt tegemoetgekomen aan de aanbeveling van 21 december 1993 voor de Europese Commissie betreffende de belastingen op bepaalde inkomsten die door niet-ingezetenen verkregen zijn in een andere lidstaat dan die waarvan zij ingezetenen zijn.

Voorts moet worden onderstreept dat die nieuwe regeling niet van toepassing is op de inkomsten van welke aard ook uit een in België door een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, aangezien deze inkomsten niet worden geregulariseerd maar aan een bevrijdende bedrijfsvoorheffing onderworpen zijn.

Aangezien de nieuwe regeling reeds van toepassing zal zijn met ingang van het aanslagjaar 1992 (en zelfs gedeeltelijk vanaf het aanslagjaar 1991) bevat het ontwerp ook een bepaling die het mogelijk maakt de bezwaartermijnen en de termijnen voor ambtshalve ontheffing wettelijk te heropenen. »

II. — BESPREKING

De heer Olaerts wenst eerst en vooral te vernemen waarom de regering zo lang heeft gewacht om gevolg te geven aan het gemotiveerd advies van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 16 september 1993, de aanbeveling van de Europese Commissie van 21 december 1993, het arrest van het Arbitragehof van 26 april 1994 en het arrest van het Hof van Cassatie van 26 januari 1995.

Hij stelt ook vast dat luidens artikel 12 van het voorliggend wetsontwerp de bezwaartermijnen en de termijnen voor ambtshalve ontheffing worden heropend.

Spreker vraagt zich in dit verband af wat er zal gebeuren met de lopende geschillen en wie zal opdraaien voor de eraan verbonden kosten.

Meer in 't algemeen vreest hij dat de regering aldus een gevaarlijk precedent creëert.

Volgens het lid staat deze werkwijze in schril contrast met de manier waarop de regering voor enkele jaren het probleem van de professionele vennootschappen van ziekenhuisgeneesheren heeft aangepakt.

Nadat de belastingadministratie gedurende jaren had volgehouden dat de erelonen van ziekenhuisgeneesheren als baten in de personenbelasting moes-

ment ou principalement en Belgique, on exigera uniquement que les revenus professionnels d'origine belge représentent au moins 75 % du total des revenus professionnels de sources belge et étrangère, de sorte que le délai précité de « 9 mois » disparaît;

2. l'exclusion des indépendants et des titulaires de professions libérales est éliminée en étendant le régime qui existait pour les contribuables non-résidents bénéficiaires de rémunérations et de pensions aux contribuables non-résidents qui obtiennent ou recueillent des bénéfices ou profits.

On remarquera que cette proposition rencontre la recommandation du 21 décembre 1993 de la Commission européenne relative aux impôts sur certains revenus qui sont recueillis par des non-résidents dans un autre Etat membre que celui dont ils sont résidents.

L'attention est attirée sur le fait que le nouveau régime susvisé n'est pas applicable aux revenus, quelle qu'en soit la qualification, de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif, en cette qualité, étant donné que ces revenus ne sont pas régularisés, mais sont soumis à un précompte professionnel libératoire.

Etant donné que le nouveau régime sera déjà applicable à partir de l'exercice d'imposition 1992 (voire même en partie à partir de l'exercice d'imposition 1991), le projet comprend également une disposition permettant de rouvrir légalement les délais de réclamation et les délais de dégrèvement d'office puisque pour la plupart des cotisations établies lesdits délais seront déjà expirés. »

II. — DISCUSSION

M. Olaerts demande pourquoi le gouvernement a attendu si longtemps avant de se décider à donner suite à l'avis motivé de la Commission des Communautés européennes du 16 septembre 1993, à la recommandation de la Commission européenne du 21 décembre 1993, à l'arrêt de la Cour d'arbitrage du 26 avril 1994 et à l'arrêt de la Cour de cassation du 26 janvier 1995.

Il constate également que l'article 12 du projet de loi à l'examen prévoit la réouverture des délais de réclamation et des délais de dégrèvement d'office.

L'intervenant demande à cet égard ce qu'il adviendra des litiges en cours et qui paiera les frais y afférents.

Sur un plan plus général, il craint que le gouvernement crée, ce faisant, un dangereux précédent.

Le membre estime d'ailleurs que cette façon de procéder contraste fortement avec la manière dont le gouvernement s'est attaqué il y a quelques années au problème des sociétés professionnelles de médecins hospitaliers.

Après que l'administration fiscale eut soutenu pendant des années que les honoraires des médecins hospitaliers devraient être imposés comme des béné-

ten worden belast veranderde de regering tersluiks het geweer van schouder en werd het bestaan van dergelijke vennootschappen toch erkend.

Daardoor, aldus de heer Olaerts, werden de « onwillige » belastingplichtigen (dat wil zeggen zij die bezwaar hadden ingediend) beloond terwijl de ziekenhuisgeneesheren die zich bij de stelling van de administratie hadden neergelegd werden gestraft.

Voor hen werden immers de bezwaartermijnen en de termijnen voor ambtshalve ontheffing niet heropend.

Onder druk van de Europese Commissie gebeurt dit in het voorliggend ontwerp wel.

Spreker vraagt ook een raming van de budgettaire weerslag van deze maatregelen. Over hoeveel vennootschappen gaat het hier ?

Waarop steunt de regering trouwens om te bepalen dat bij een eventuele teruggave van belasting geen moratoriumintresten zullen worden toegekend ?

Tenslotte is de heer Olaerts ook van mening dat de term « niet-inwoners zonder tehuis in België » taalkundig niet correct is.

Voor al het begrip « tehuis » moet volgens hem worden verfijnd. Is dat geen gebrekkige vertaling uit het Frans ?

De vice-eerste minister en minister van Financiën geeft eensdeels aan dat de regering reeds op 5 april 1995 een voorontwerp van wet voor advies aan de Raad van State heeft voorgelegd.

Ingevolge het arrest van het Arbitragehof van 26 april 1994 was anderdeels een juridisch vacuüm ontstaan (de als discriminerend aangemerkte bepalingen werden immers door het genoemde Hof vernietigd).

Tegen sommige van de, in strijd met dit arrest gevestigde belastingaanslagen was overigens bezwaar ingediend, tegen andere niet.

Aangezien de bepalingen in verband met de bezwaartermijnen en de termijnen van ontheffing van ambtswege van openbare orde zijn en de desbetreffende bepalingen van dit wetsontwerp reeds uitwerking hebben vanaf aanslagjaar 1991 is er een uitdrukkelijke wetsbepaling nodig om deze termijnen te heropenen.

Het gemotiveerd advies van de Europese Commissie van 16 september 1993 daarentegen betreft het tarief van de belasting van niet-inwoners voor vennootschappen.

In het interne recht is de aanslagvoet inzake BNI/Ven. vermeld in artikel 246, WIB 92, hoger dan de aanslagvoeten inzake vennootschapsbelasting (Ven. B.) vermeld in artikel 215, WIB 92.

Volgens dat advies zou dat verschil in aanslagvoet discriminerend zijn en een inbreuk vormen op de vrijheid van vestiging en op het vrije kapitaalverkeer, respectievelijk ingeschreven onder de artike-

fices dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, le gouvernement a discrètement changé d'avis et a tout de même reconnu l'existence de ces sociétés.

M. Olaerts estime que les contribuables « récalcitrants » (c'est-à-dire ceux qui avaient introduit une réclamation) ont de ce fait été récompensés, alors que les médecins hospitaliers qui s'étaient soumis à l'avis de l'administration ont été pénalisés.

Les délais de réclamation et les délais d'exonération d'office n'ont en effet pas été couverts pour ces derniers.

Par contre, grâce à l'intervention de la Commission européenne, les délais prévus par le présent projet sont rouverts.

L'intervenant demande également une estimation de l'incidence budgétaire de ces mesures. De combien de sociétés s'agit-il en l'espèce ?

Au demeurant, sur quoi le gouvernement se base-t-il pour décider qu'en cas de restitution d'impôt éventuelle, il ne sera pas accordé d'intérêts moratoires ?

Enfin, M. Olaerts estime également que l'expression utilisée en néerlandais pour « non-résidents sans foyer d'habitation en Belgique » est linguistiquement incorrecte.

Il estime qu'il faudrait en particulier affiner la notion « tehuis » (foyer). Ne s'agit-il pas d'une traduction maladroite du français ?

Le vice-premier ministre et ministre des Finances indique que le gouvernement avait déjà saisi le Conseil d'Etat d'une demande d'avis relative à un avant-projet de loi le 5 avril 1995.

L'arrêt de la Cour d'arbitrage du 26 avril 1994 avait en effet généré un vide juridique (les dispositions jugées discriminatoires ayant été annulées par ladite cour).

Certaines impositions établies en contradiction avec cet arrêt ont d'ailleurs fait l'objet de réclamations, d'autres non.

Etant donné que les dispositions relatives aux délais de réclamation et aux délais de dégrèvement d'office sont d'ordre public et que les dispositions y afférentes du projet à l'examen produisent leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 1991, ces délais ne peuvent être rouverts qu'en vertu d'une disposition légale expresse.

L'avis motivé de la Commission européenne du 16 septembre 1993 concerne en revanche le taux appliqué en matière d'impôt des non-résidents / sociétés.

En droit interne, le taux de l'INR/Soc., visé à l'article 246, CIR 92, est supérieur aux taux en vigueur à l'impôt des sociétés (ISoc.) visés à l'article 215, CIR 92.

Suivant cet avis, ce différentiel serait discriminatoire et constituerait une atteinte à la liberté d'établissement et à la libre circulation des capitaux visées respectivement aux articles 52 et 67 du traité

len 52 en 67 van het verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap. België wenst dit advies na te leven.

Teneinde elke discriminatie uit te schakelen en zonder onderscheid te maken tussen Lid-Statens en niet-Lid-Statens van de Europese Gemeenschap, wordt bijgevolg voorgesteld inzake BNI/Ven. de in artikel 215 van voormeld Wetboek vermelde tarieven en regels toe te passen.

De voorgestelde maatregel treedt in werking met ingang van aanslagjaar 1996. Hij zal tevens van toepassing zijn op de heffingen betreffende vorige aanslagjaren voor dewelke de betrokken belastingplichtigen hetzij een bezwaarschrift hebben ingediend, hetzij een voorziening in beroep of cassatie hebben ingesteld, voor zover, op het ogenblik van de inwerkingtreding van deze wet, de bezwaarschriften of de voorzieningen nog niet door een beslissing of arrest zijn beslecht.

De heer Olaerts vraagt of het ooit eerder is gebeurd dat de bezwaartermijnen en de termijnen voor ambtshalve ontheffing werden heropend.

De minister geeft toe dat het een uitzonderlijke maatregel is. In het verleden is het echter wel nog gebeurd dat deze termijnen in een wet tot goedkeuring van een dubbelbelastingverdrag werden verlengd.

De woorden « niet-inwoners zonder tehuis in België » behoren tot de vaste terminologie van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen en zijn ook terug te vinden in alle desbetreffende administratieve circulaire.

Artikel 12 van onderhavig wetsontwerp is een bevestiging van de regel dat bij ontheffing van ambtswege van aanslagen in principe geen moratoriumintresten worden toegekend.

De heer Olaerts blijft van mening dat de Staat zich thans onder druk van de Europese instanties soepeler opstelt dan bijvoorbeeld tegenover de ziekenhuisgeneesheren, voor wie de termijnen niet werden heropend.

Hij voorspelt ook dat de Staat zal moeten opdraaien voor de reeds gemaakte procedurekosten.

De rechtbanken zullen deze ten laste van de Staat kunnen leggen.

III. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 12, alsmede het gehele ontwerp, worden aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

De rapporteur,

M. DIDDEN

De voorzitter,

J. DUPRE

instituant la Communauté européenne. La Belgique désire se conformer à cet avis.

En conséquence, afin d'éliminer toute discrimination et sans distinction entre pays membres et pays non membres de la Communauté européenne, il est proposé d'appliquer à l'INR/Soc. les taux et les règles mentionnés à l'article 215 du Code précité.

La mesure proposée entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1996. Elle sera également applicable aux cotisations relatives à des exercices d'imposition antérieurs pour lesquelles les contribuables concernés ont introduit soit une réclamation soit un recours en appel ou en cassation, pour autant que, au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi, ces réclamations ou recours n'aient pas fait l'objet d'une décision ou d'un arrêt.

M. Olaerts demande s'il est déjà arrivé que les délais de réclamation et de dégrèvement d'office soient rouverts.

Le ministre reconnaît qu'il s'agit là d'une mesure exceptionnelle. Il est toutefois arrivé, par le passé, que ces délais soient prorogés par une loi approuvant une convention préventive de la double imposition.

Les termes « non-résidents sans foyer d'habitation en Belgique » appartiennent à la terminologie consacrée du Code des impôts sur les revenus et sont également utilisés dans toutes les circulaires administratives traitant cette question.

L'article 12 du projet de loi à l'examen confirme donc la règle selon laquelle il n'est pas accordé d'intérêts moratoires en cas de dégrèvement d'office.

M. Olaerts maintient que c'est sous la pression des instances européennes que l'Etat fait aujourd'hui preuve de plus de souplesse qu'à l'égard des médecins hospitaliers, par exemple, pour lesquels les délais n'ont pas été rouverts.

Il s'attend également à ce que l'Etat doive prendre à sa charge les frais de procédure déjà exposés.

Les tribunaux pourront les mettre à charge de l'Etat.

III. — VOTES

Les articles 1^{er} à 12 ainsi que l'ensemble du projet sont adoptés par 10 voix et 2 abstentions.

Le rapporteur,

M. DIDDEN

Le président,

J. DUPRE

ERRATUM OP HET WETSONTWERP

In artikel 12, 4^e regel, leze men « 6 *tot* 9 » in plaats van « 6 en 9 ».

ERRATUM AU PROJET DE LOI

Au texte néerlandais de l'article 12, 4^e ligne, il y a lieu de lire : « 6 *tot* 9 » au lieu de « 6 en 9 ».