

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

30 JANUARI 1998

WETSVOORSTEL

**ter bevordering van de oprichting
van burgerlijke bosgroeperings-
vennootschappen**

(Ingediend door de heren Joseph Arens,
Rudy Demotte en Maurice Didden)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het duurzaam beheer van de natuurlijke hulpbronnen is een fundamentele bezorgdheid van de beleidsmakers op internationaal, nationaal en regionaal vlak.

In het bosbedrijf hebben de resoluties van de Ministeriële Conferentie voor de Bescherming van de Bossen van Helsinki algemene principes vastgesteld voor het duurzaam beheer van de Europese bossen en voor het behoud van hun biologische verscheidenheid.

De criteria en aanbevelingen voor een duurzaam bosbeheer op nationaal of regionaal vlak, die in het kader van de Conferentie van Helsinki werden aangenomen, vormen een werkinstrument voor een algemene evaluatie van het bosbeleid en van de daarmee samengaande overheidsmaatregelen.

De toepassing ervan in België levert een omstandige en door de bank positieve balans op, wat niet alleen verklaard wordt door de lange bosbouwkundige ervaring van zowel de openbare als particuliere bosbeheerders, maar ook doordat België, en vervolgens

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

30 JANVIER 1998

PROPOSITION DE LOI

**visant à promouvoir la création
de sociétés civiles de
groupements forestiers**

(Déposée par MM. Joseph Arens,
Rudy Demotte et Maurice Didden)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La gestion durable des ressources naturelles constitue une préoccupation fondamentale des responsables aux niveaux international, national et régional.

Dans le domaine forestier, les résolutions de la Conférence ministérielle pour la protection des forêts d'Helsinki ont défini des principes généraux pour la gestion durable des forêts européennes et pour la conservation de leur diversité biologique.

Les critères et indicateurs de gestion durable des forêts au niveau national ou régional, adoptés dans le cadre du suivi de la Conférence d'Helsinki, constituent un outil d'évaluation globale de la politique forestière et des politiques interférant sur celle-ci.

Leur application en Belgique fournit un bilan circonstancié, globalement positif, qui s'explique non seulement par la longue expérience sylvicole des gestionnaires forestiers tant publics que privés, mais aussi par le fait que la Belgique, puis les Régions à

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

vanaf 1980 de Gewesten, sedert lang stimulerende reglementaire maatregelen of reglementaire maatregelen van wetenschappelijke of technische aard heeft getroffen, gericht op de verbetering van het bosbeheer in de zin van een duurzaam beheer en van een grotere biodiversiteit.

De versnippering van het privé-bos vormt evenwel een aanzienlijke handicap die in de loop der jaren alleen maar is toegenomen. Bij gelijkblijvende oppervlakte, hebben de beheerders van privé-bossen het aantal eigenaars de laatste tien jaar zien verdubbelen.

De rendabiliteit van de bossen is wegens haar aard heel gering. De vereiste investeringen zijn zwaar en hebben betrekking op een zeer lange termijn. De eerste opbrengsten worden gemiddeld 30 jaar na de aanplanting verkregen voor een aanvangsinvestering, grond niet inbegrepen, van tussen 50.000 en 100.000 frank per hectare.

Om een economisch, ecologisch en sociaal beheer van een bos te waarborgen zowel in het algemeen belang als in het belang van de eigenaars van de bossen, is het volstrekt noodzakelijk dat het beheer over voldoende uitgestrekte kavels gaat.

Een bos met een zekere oppervlakte biedt immers de volgende voordelen :

- 1° betere planning van het kappen van bossen rekening houdend met de overheersende winden om windworp te voorkomen;
- 2° rationalisatie van de werkzaamheden;
- 3° realisatie van infrastructuur (wegen, brandgangen,...);
- 4° op de markt brengen van loten opstaand hout van een omvangrijker volume;
- 5° meer gevarieerde keuze van soorten;
- 6° planning van het beheer.

Dat het bos zowel inzake werkgelegenheid als wat de handelsbalans betreft een belangrijke economische rol vervult, behoeft niet meer te worden aangetoond ; het houttekort van België is immers aanzienlijk doordat wij minder dan de helft van ons verbruik produceren.

Zonder te leiden tot een verzwaring van de fiscaliteit, heeft dit voorstel tot doel het behoud en de wederopbouw mogelijk te maken van voldoende uitgestrekte bosgebieden teneinde een intensief, evenwichtig en duurzaam beheer te waarborgen.

Door de inbreng van beboste onroerende goederen in een vennootschap in de vorm van bosgroeperingen, zouden die groeperingen worden belast zoals de handelsvennootschappen. Het is dan ook duidelijk dat

partir de 1980, ont adopté de longue date des mesures réglementaires, incitatives ou encore à caractère scientifique ou technique, destinées à améliorer la gestion des forêts, dans le sens de la gestion durable et d'une plus grande biodiversité.

La parcellisation de la forêt privée constitue cependant un handicap majeur qui ne fait que s'accroître au cours des années. A surface constante, des gestionnaires de forêts privées ont vu le nombre de propriétaires multiplié par deux ces dix dernières années.

La rentabilité forestière est de par sa nature très faible. Les investissements que l'on doit consentir sont lourds et à très long terme. Les premières recettes sont obtenues en moyenne après 30 ans de plantation, pour un investissement de départ, terrain non compris, de l'ordre de 50.000 à 100.000 francs par ha.

Pour assurer une gestion économique, écologique et sociale d'une forêt tant dans l'intérêt général que dans l'intérêt des propriétaires forestiers, il est indispensable qu'elle comporte des unités d'une étendue suffisante.

En effet, une forêt d'une certaine superficie offre les avantages suivants :

- 1° meilleure planification des coupes de bois tenant compte des vents dominants afin d'éviter les chablis;
- 2° rationalisation des travaux;
- 3° réalisation d'infrastructures (route, coupe-feu,...);
- 4° mise sur le marché de lots de bois sur pied d'un volume plus important;
- 5° choix plus varié d'espèces;
- 6° planification de la gestion.

Le rôle économique de la forêt n'est plus à démontrer tant en matière d'emploi qu'au niveau de la balance commerciale, car le déficit en bois de la Belgique est de taille, puisque nous produisons moins de la moitié de notre consommation.

L'objectif recherché par la présente proposition est de permettre, sans qu'il en résulte un alourdissement de la fiscalité, le maintien et la reconstitution de massifs forestiers suffisamment étendus pour garantir une gestion intensive, équilibrée et durable.

La mise en société sous forme de groupements forestiers de biens immobiliers boisés verrait ces groupements taxés comme les sociétés commerciales. Dans ces conditions, il est évident qu'aucun propriétaire

geen enkele eigenaar bereid zou zijn om zijn bospatrimonium in een bosgroepering te integreren.

Dit voorstel voert een bijzonder aanslagstelsel in op de inkomsten van een bosgroepering om die gelijk te kunnen stellen met inkomsten uit een privé-patrimonium, ondanks het vennootschappelijk karakter dat uit de voorgestelde structuur voortvloeit. Dit zal een volstrekte fiscale neutraliteit tot gevolg hebben die geen enkel verlies voor de Schatkist meebrengt maar, integendeel, tot een krachtiger economische dynamiek zal leiden.

Drie soorten van groeperingen worden door deze maatregel beoogd:

1° De familiale groepering, waarbij de ouders willen vermijden dat hun kinderen hun patrimonium versnipperen. De inbreng in een groepering vóór overlijden zal het behoud van één enkele boseenheid waarborgen, daar de kinderen elk een bepaald aantal aandelen ontvangen die ze later zullen kunnen vervreemden volgens de voorwaarden opgenomen in de oprichtingsakte van de vennootschap.

2° De groepering waarvan de aandelen aan onverschillig wie worden toegekend. Meer en meer hebben kleine spaarders belangstelling voor het bos, eerder uit een ecologisch dan uit een financieel oogpunt. Maar de aankoop van een eigendom van enkele aren tot enkele hectaren kan ecologisch, noch economisch, worden verantwoord. De aankoop van aandelen van een bosgroepering kan aan hun wensen tegemoetkomen.

3° De groepering die een bepaald aantal eigendommen in gemeenschap bezit, waarvoor iedere eigenaar, naar evenredigheid met de waarde van het patrimonium dat hij bezat, een bepaald aantal aandelen zal ontvangen.

Deze maatregel zou op 10 tot 20 % van de Belgische bossen betrekking kunnen hebben.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikelen 2 en 3

De artikelen 2 en 3 van dit voorstel hebben tot doel de oprichting van burgerlijke bosgroeperingsvennootschappen te bevorderen.

Het daartoe aangewende middel is de totale neutraliteit van het toepasselijke belastingstelsel naar gelang de bosgronden toebehoren aan een bosgroepering of deel uitmaken van het privé-patrimo-

n'accepterait d'intégrer son patrimoine forestier dans un groupement forestier.

La présente proposition instaure un régime particulier d'imposition sur les revenus d'un groupement forestier afin qu'ils puissent être assimilés aux revenus du patrimoine privé malgré le caractère sociétal découlant de la mise en place de la structure proposée. Il en résultera une neutralité fiscale absolue n'engendrant aucune perte pour le Trésor, que du contraire puisqu'une dynamique économique plus grande en résultera.

Trois types de groupement sont visés par cette mesure :

1° Le groupement familial pour lequel les parents ne veulent pas voir leurs enfants diviser leur patrimoine. La mise en groupement avant décès assurera le maintien d'une seule entité forestière, les enfants recevant chacun un certain nombre de parts qu'ils pourront ultérieurement aliéner en fonction des conditions transcrites dans l'acte de constitution de la société.

2° Le groupement dont les parts sont attribuées à quiconque. De plus en plus de petits épargnants sont intéressés par la forêt, plus par esprit écologique que financier. Mais l'achat d'une propriété de quelques ares à quelques hectares ne peut se justifier tant au point de vue écologique qu'économique. L'achat de parts d'un groupement forestier peut répondre à leur attente.

3° Le groupement réunissant un certain nombre de propriétés pour la mise en commun desquelles chaque propriétaire recevra un certain nombre de parts au prorata de la valeur du patrimoine qu'il possédait.

Cette mesure pourrait concerner 10 à 20 % de la forêt belge.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Articles 2 et 3

Les articles 2 et 3 de la présente proposition ont pour objectif d'assurer la promotion de la création de sociétés civiles de groupements forestiers.

Le moyen utilisé est d'assurer une neutralité totale quant au régime fiscal applicable selon que les terres forestières appartiennent à un groupement forestier ou font partie du patrimoine privé de

nium van particulieren. De bosgroepering zal, met andere woorden, niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn. De voorgestelde wijzigingen betreffen allen het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

Teneinde deze neutraliteit te waarborgen, wordt een stelsel van fiscale transparantie voorgesteld.

De door de bosgroepering verkregen inkomsten zullen niet als winst van de groepering worden aangemerkt maar als onroerende inkomsten (het kadastraal inkomen, bijvoorbeeld), roerende inkomsten (inkomsten van geldbeleggingen) of diverse inkomsten (verhuring van het jacht- en visrecht) verkregen door de aandeelhouders, leden of vennoten van de groepering, alsof de goederen die deze inkomsten voortbrengen hen in onverdeeldheid toebehoren.

De fiscale wetgeving biedt momenteel reeds de mogelijkheid de inkomsten uit een privé-patrimonium te belasten volgens het stelsel van de fiscale transparantie, wanneer ze ontvangen worden door een burgerlijke vennootschap die inkomsten verkrijgt die geen beroepsinkomsten zijn.

Indien men de wederaanleg van uitgestrekte bosgebieden wil begunstigen en ten minste de verkaveling van uitgestrekte bossen wil afremmen, is het evenwel wenselijk dat die ingebracht worden in burgerlijke vennootschappen die de rechtspersoonlijkheid bezitten.

De inkomsten die zouden voortvloeien uit de voorgestelde structuur en uit de rationalisatie of de «professionalisering» van het beheer van het particuliere bospatrimonium, zouden in principe winsten moeten zijn die belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting.

Om de fiscale gevolgen van deze inbrengverrichting te neutraliseren, vereist het voorgestelde stelsel van fiscale transparantie twee afwijkingen van het gemeen belastingrecht.

1) Artikel 29, § 3, eerste lid, WIB 92, in ontwerp, creëert een juridische fictie die overeenkomt met die welke van toepassing is op het (Europees) economisch samenwerkingsverband : hoewel ze de rechtspersoonlijkheid bezit, zal de bosgroepering voor de toepassing van de inkomstenbelasting geacht worden van de rechtspersoonlijkheid te zijn ontdaan. Daaruit volgt dat de groeperingen niet als zodanig aan de inkomstenbelasting onderworpen zijn en dat ze niet de verrekening kunnen genieten van de voorheffingen met de inkomsten die zij ontvangen, dat de door de groepering verkregen inkomsten zullen worden belast uit hoofde van de aandeelhouders, leden of vennoten, voor het gedeelte van die inkomsten dat overeenstemt met hun rechten in de groepering en dat de

particuliers. En d'autres termes, le groupement forestier ne serait pas assujéti à l'impôt des sociétés. Les modifications proposées relèvent toutes du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Un régime de transparence fiscale est proposé afin d'assurer cette neutralité.

Les revenus recueillis par le groupement forestier ne seraient pas considérés comme des bénéfices du groupement mais comme des revenus immobiliers (le revenu cadastral, par exemple), des revenus mobiliers (revenus des placements de fonds) ou des revenus divers (location du droit de chasse et de pêche, etc.) recueillis par les actionnaires, membres ou associés du groupement, comme si les biens productifs de ces revenus leur appartenaient en indivision.

La législation fiscale permet déjà actuellement d'imposer les revenus du patrimoine privé sous le régime de la transparence fiscale lorsqu'ils sont perçus par une société civile qui recueille des revenus à caractère non professionnel.

Mais si l'on veut favoriser la reconstitution de massifs forestiers étendus et au moins freiner la parcellisation des étendues boisées, il est souhaitable que ces parcelles soient apportées à des sociétés civiles possédant la personnalité juridique.

En principe, les revenus qui découleraient de la structure mise en place et de la rationalisation ou de la «professionnalisation» de la gestion du patrimoine forestier privé auraient dû constituer des bénéfices taxables à l'impôt des sociétés.

Pour neutraliser les conséquences fiscales de cette opération d'apport, le régime de transparence fiscale proposé nécessite deux dérogations au droit fiscal commun.

1) L'article 29, § 3, alinéa 1^{er}, CIR 92, en projet, crée une fiction juridique analogue à celle qui s'applique au groupement (européen) d'intérêt économique : bien que possédant la personnalité juridique, le groupement forestier sera considéré pour l'application des impôts sur les revenus comme étant dénué de la personnalité juridique. Il en résulte que les groupements ne seront pas soumis en tant que tels aux impôts sur les revenus et qu'ils ne pourront bénéficier de l'imputation des précomptes sur les revenus qu'ils percevront. Les revenus recueillis par le groupement seront imposés non pas dans le chef du groupement lui-même, mais dans le chef des actionnaires, membres ou associés, pour la part de ces revenus correspondant à leurs droits dans le groupement et

mogelijke verrekenbare voorheffingen volgens diezelfde verhouding tussen hen zullen worden verdeeld.

De bosgroeperingen behouden evenwel de rechtspersoonlijkheid wat de andere fiscale verplichtingen betreft, zoals de aangifte en de betaling :

— van de bedrijfsvoorheffing op de vergoedingen van hun eigen personeel;

— van de roerende voorheffing op de roerende inkomsten die ze toekennen aan derden - niet-leden, vennoten of aandeelhouders van de groepering - als schuldenaar van de roerende inkomsten;

— van de onroerende voorheffing verschuldigd op de onroerende goederen waarvan ze eigenaar zijn.

De eventuele afstand van de inhouding van de roerende voorheffing als verkrijger van roerende inkomsten moet daarentegen voor alle leden, vennoten of aandeelhouders van de groepering worden overwogen, gelet op het regime van fiscale transparantie.

2) Opdat de inbreng van het privé-bospatrimonium de aard van de door dat patrimonium opgebrachte inkomsten niet zou wijzigen, voorziet artikel 29, § 3, derde lid, WIB 92, in ontwerp, in een wettelijk vermoeden waarbij verondersteld wordt dat de inkomsten van de bosgroepering geen beroepskarakter hebben, hetgeen inhoudt dat ze moeten bepaald worden volgens de regels die van toepassing zijn op het stuk van de onroerende, roerende of diverse inkomsten.

Met betrekking tot de inkomsten uit de houtkap is deze afwijking slechts een wettelijke vertaling van de momenteel van kracht zijnde principes. Volgens de administratieve commentaar nr. 23/369 vertegenwoordigen de opbrengsten van de houtkap een geaccumuleerd inkomen waarop de personenbelasting, ingevolge de jaarlijkse belasting van het kadastraal inkomen, bij voorbaat volgens een forfaitair stelsel is geheven en moet de eigenaar van de bossen de opbrengst van de houtkap niet opnemen in de aangifte van zijn beroepsinkomsten.

Door het definiëren van een bosgroepering, omschrijft artikel 29, § 3, tweede lid, WIB 92, in ontwerp, het toepassingsveld van het voorgestelde stelsel van fiscale neutraliteit.

1) De bosgroepering is een burgerlijke vennootschap

Alhoewel ze de vorm aanneemt van een handelsvennootschap, moet de groepering een burgerlijke vennootschap zijn. Ze bezit bijgevolg niet de hoedanigheid van handelaar (art. 2, G.W.H.V.). De daden van koophandel die ze mag uitoefenen kunnen slechts van bijkomende aard zijn. De groepering zal auto-

les éventuels précomptes imputables seront répartis entre eux dans la même proportion.

Les groupements forestiers conserveront néanmoins la personnalité juridique au regard des autres obligations fiscales, telles que la déclaration et le versement:

— du précompte professionnel sur les rémunérations de leur personnel propre;

— du précompte mobilier sur les revenus mobiliers qu'ils attribueront à des tiers - non-membres, associés ou actionnaires du groupement - en tant que débiteurs de revenus mobiliers;

— du précompte immobilier sur les immeubles dont ils sont propriétaires.

Par contre, en tant que bénéficiaire de revenus mobiliers, la renonciation éventuelle à la perception du précompte mobilier devra s'envisager, eu égard au régime de transparence fiscale, dans le chef de tous les membres, associés ou actionnaires du groupement.

2) Pour que l'apport du patrimoine forestier privé à un groupement forestier ne modifie pas la nature des revenus produits par ce patrimoine, l'article 29, § 3, alinéa 3, CIR 92, en projet, crée une présomption légale visant à considérer que les revenus du groupement forestier n'ont aucun caractère professionnel, ce qui implique qu'ils doivent être déterminés suivant les règles applicables en matière de revenus immobiliers, mobiliers ou divers.

S'agissant des revenus des coupes de bois, cette dérogation n'est qu'une transposition légale des principes actuellement en vigueur. En effet, selon le commentaire administratif n° 23/369, les produits des coupes des bois représentent un revenu accumulé sur lequel l'impôt des personnes physiques est perçu d'avance, d'après un système forfaitaire, en vertu de la taxation annuelle du revenu cadastral et le propriétaire des bois ne doit pas comprendre le produit de la coupe des bois dans la déclaration de ses revenus professionnels.

En définissant ce qu'est un groupement forestier, l'article 29, § 3, alinéa 2, CIR 92, en projet, cerne le champ d'application du régime de neutralité fiscale proposé.

1) Le groupement forestier est une société civile

Bien qu'il revête la forme d'une société commerciale, le groupement doit être une société civile. Il ne possède dès lors pas la qualité de commerçant (art. 2, LCSC). Les actes de commerce qu'il peut exercer ne peuvent l'être qu'à titre d'appoint. Le groupement perdra automatiquement sa qualité de société civile

matisch haar hoedanigheid van burgerlijke vennootschap verliezen «dès que les actes de commerce, même en restant d'une importance relativement moindre que les actes civils, auront un caractère de permanence et de succession tel qu'ils rendraient commerçant l'individu qui les ferait dans les mêmes conditions»¹.

Een bosgroeping die haar hoedanigheid van burgerlijke vennootschap zou verliezen, zou automatisch onder het toepassingsveld van de vennootschapsbelasting vallen.

2) De bosgroeping heeft de vorm van een handelsvennootschap

Ze is bijgevolg onderworpen aan de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en aan de uitvoeringsbesluiten daarvan, overeenkomstig artikel 1, eerste lid, 2°, van deze wet.

3) De aandelen van de bosgroeping moeten op naam zijn

Teneinde de door de groeping verkregen inkomsten voor haar aandeelhouders, vennoten of leden te kunnen belasten, is het volstrekt noodzakelijk dat hun identiteit op ieder ogenblik bekend is. Een essentiële voorwaarde voor de toepassing van dit stelsel van fiscale transparantie is dat alle door de groeping uitgegeven aandelen op naam zijn, ongeacht of het gaat om effecten die al dan niet het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.

Het al dan niet vrijwillig verzwijgen van de identiteit van de houder van een aandeel van de groeping, betekent voor deze laatste het onmiddellijke verlies van het voordeel van het voorgestelde stelsel van fiscale transparantie.

4) Het maatschappelijk doel van de bosgroeping is strikt beperkt tot de bosbouw en zijn afgeleiden

De bosgroeping is een vennootschap die bossen in eigendom heeft en waarvan de activiteit bestaat in het beheer van die eigendom, met dien verstande dat er geen sprake kan zijn van enige verwerking van bosproducten met inbegrip van het kappen van bomen.

De goederen van een vennootschap worden in principe aangemerkt als zijnde aangewend voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid. De inkomsten van die goederen moeten krachtens artikel 37 WIB 92 als beroepsinkomsten worden aangemerkt. Aan-

«dès que les actes de commerce, même en restant d'une importance relativement moindre que les actes civils, auront un caractère de permanence et de succession tel qu'ils rendraient commerçant l'individu qui les ferait dans les mêmes conditions»¹.

Un groupement forestier qui perdrait son caractère de société civile tomberait immédiatement dans le champ d'application de l'impôt des sociétés.

2) Le groupement forestier a la forme d'une société commerciale

Il est donc soumis à la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et à ses arrêtés d'exécution, conformément à l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, de cette loi.

3) Les actions ou parts du groupement forestier doivent être nominatives

Afin de pouvoir imposer les revenus recueillis par le groupement dans le chef de ses actionnaires, associés ou membres, il est indispensable de connaître à tout moment leur identité. Une condition essentielle pour que ce régime de transparence fiscale soit applicable est que toutes les actions ou parts émises par le groupement soient nominatives qu'il s'agisse de titres représentatifs du capital social ou non.

Cacher volontairement ou non l'identité du titulaire d'une action ou part du groupement ferait perdre immédiatement à ce dernier le bénéfice du régime de la transparence fiscale proposé.

4) L'objet social du groupement forestier est strictement limité à la production forestière et à ses dérivés

Le groupement forestier est une société propriétaire de bois dont l'activité est d'assurer la gestion de cette propriété, étant entendu qu'il ne peut être question qu'elle assure une quelconque transformation de la production forestière en ce compris l'abattage des arbres.

En principe, les biens d'une société sont considérés comme étant affectés à l'exercice d'une activité professionnelle. En vertu de l'article 37 CIR 92 les revenus de ces biens doivent être considérés comme des revenus professionnels. Etant donné que les re-

¹ Ch. RESTEAU, *Traité des sociétés anonymes*, deel 1, nr.38.

¹ Ch. RESTEAU, *Traité des sociétés anonymes*, tome1^{er}, n°38.

gezien de door de groepering verkregen inkomsten hetzij onroerende inkomsten, roerende inkomsten of diverse inkomsten zijn, moet bij de toepassing van dat artikel 37 voorbehoud worden gemaakt voor de inkomsten van de bosgroepering, hetgeen verwezenlijkt wordt door artikel 3 van het voorstel.

Art. 4

Om soortgelijke redenen moet artikel 364 WIB 92 worden aangepast, dat het tijdstip bepaalt waarop de inkomsten van de burgerlijke vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid worden geacht aan de vennoten of leden te zijn toegekend en dat de verdeling van de inkomsten regelt wanneer ze niet werden uitgekeerd.

Art. 5

Artikel 5 van het voorstel regelt de inwerkingtreding van dit stelsel van fiscale transparantie met ingang van het aanslagjaar 1998.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 29 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

«§ 3. De bosgroepering wordt eveneens geacht een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid te zijn voor haar onderwerping aan de inkomstenbelastingen.

Onder bosgroepering wordt elke burgerlijke vennootschap verstaan die de vorm heeft aangenomen van een handelsvennootschap waarvan alle aandelen op naam zijn en die uitsluitend de bosbouw op gronden waarvan ze eigenaar is tot doel en als activiteit heeft, evenals alle verrichtingen die met dat doel verband houden of er normaal uit voortvloeien op

venus recueillis par le groupement seraient soit des revenus immobiliers, soit des revenus mobiliers, soit des revenus divers, il y a lieu d'insérer une réserve dans l'application de cet article 37, en faveur des revenus des groupements forestiers, c'est ce que réalise l'article 3 de la proposition.

Art. 4

Pour des motifs analogues, il y a lieu d'adapter l'article 364, CIR 92 qui fixe l'époque à laquelle les revenus des sociétés civiles et associations sans personnalité juridique sont considérés comme attribués aux associés ou membres et qui règle la répartition des revenus lors qu'ils n'ont pas été distribués.

Art. 5

L'article 5 de la proposition fixe l'entrée en vigueur de ce régime de transparence fiscale à partir de l'exercice d'imposition 1998.

J. ARENS
R. DEMOTTE
M. DIDDEN

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 29 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par le paragraphe suivant :

«§ 3. Le groupement forestier est également censé être une association sans personnalité juridique pour son assujettissement aux impôts sur les revenus.

Par groupement forestier, on entend toute société civile ayant adopté la forme d'une société commerciale dont toutes les actions ou parts sont nominatives et qui a exclusivement pour objet et pour activité la production forestière sur des terrains dont elle est propriétaire, ainsi que toutes les opérations quelconques se rattachant à cet objet ou en dérivant norma-

voorwaarde dat ze het burgerlijk karakter van de groepering niet wijzigen, met uitsluiting van het kappen van bomen en de verwerking van bosproducten.

Voor de vaststelling van het door haar verkregen belastbaar inkomen en van de belastbare inkomsten van haar leden of vennoten die voortkomen uit hun opnemingen of hun deel in de al dan niet uitgekeerde inkomsten van de groepering, wordt een bosgroepering geacht geen enkele nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit, noch enige andere winstgevende werkzaamheid in de zin van de artikelen 24 en 27 uit te oefenen.

Deze inkomsten zijn ofwel inkomsten van onroerende goederen, ofwel inkomsten van roerende goederen en kapitalen, ofwel diverse inkomsten.»

Art. 3

In artikel 37, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden tussen de woorden «de toepassing van de voorheffingen» en de woorden «, worden inkomsten van onroerende goederen» de woorden «en onder voorbehoud van de in artikel 29, § 3, vermelde bepalingen betreffende de bosgroepering» ingevoegd.

Art. 4

In artikel 364 van hetzelfde Wetboek worden de woorden «winst of de baten» en de woorden «winst of baten» vervangen door het woord «inkomsten».

Art. 5

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1998.

25 september 1997

lement pourvu qu'elles ne modifient pas le caractère civil du groupement, à l'exclusion de l'abattage des arbres et de la transformation des produits forestiers.

Un groupement forestier est censé, pour la détermination du revenu imposable qu'il recueille et des revenus imposables de ses membres ou associés qui proviennent de leurs prélèvements ou de leurs parts dans les revenus distribués ou non du groupement, n'exercer aucune activité industrielle, commerciale ou agricole ni aucune autre activité lucrative au sens des articles 24 et 27.

Ces revenus sont, soit des revenus des biens immobiliers, soit des revenus des capitaux et biens mobiliers, soit des revenus divers.»

Art. 3

Dans l'article 37, alinéa 1^{er}, du même Code les mots «et sous réserve des dispositions relatives au groupement forestier visées à l'article 29, § 3» sont insérés entre les mots «l'application des précomptes» et les mots «,les revenus des biens immobiliers».

Art. 4

Dans l'article 364 du même Code, les mots «des bénéfices ou des profits» et les mots «des bénéfices ou profits» sont remplacés par les mots «des revenus».

Art. 5

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1998.

25 septembre 1997

J. ARENS
R. DEMOTTE
M. DIDDEN