

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 maart 2001

WETSONTWERP

**tot wijziging van de gevolgen voor de
inkomstenbelastingen van schenkingen
aan de Staat en tot wijziging van de regeling
voor de afgifte van kunstwerken ter
betaling van successierechten**

AMENDEMENTEN

Nr. 1 **VAN DE REGERING**

Art. 2

In het voorgestelde artikel 83-3, lid 6 weglaten.

VERANTWOORDING

Het bezwaar tegen de door de Senaat procedure van voorafgaande schatting van de aangeboden kunstwerken is dat ze gepaard gaat met een opschorting van de indieningstermijn voor de aangifte, wat meteen een opschuiving meebrengt van het tijdstip waarop de moratoire interesten beginnen te lopen. Dit opent niet alleen de weg naar misbruiken door belastingplichtigen die de indieningstermijn willen rekken (ze kunnen om het even wat ter betaling aanbieden om de indieningstermijn en de betalingstermijn te doen opschuiven), het creëert ook een ernstige ongelijkheid op het vlak van de verschuldigde moratoire interesten.

Voorgaand document :

Doc 50 **1110/ (2000/2001)** :

001 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 mars 2001

PROJET DE LOI

**visant à modifier les conséquences sur
l'impôt sur les revenus des donations
à l'État et les modalités des dations
d'oeuvres d'art en paiement de
droits de succession**

AMENDEMENTS

N° 1 **DU GOUVERNEMENT**

Art. 2

A l'article 83-3 proposé, supprimer l'alinéa 6.

JUSTIFICATION

L'objection contre la procédure d'évaluation préalable des oeuvres d'art adoptée par le Sénat réside dans le fait qu'elle s'accompagne d'une suspension du délai de dépôt de la déclaration et par voie de conséquence, d'un ajournement du moment où les intérêts moratoires commencent à courir. Cela ouvre la voie à des abus de la part des contribuables qui veulent étendre le délai de dépôt (ils pourront offrir pour ainsi dire n'importe quoi en paiement pour différer le délai de dépôt et le délai de paiement). Cela crée aussi une grave inégalité sur le plan des intérêts moratoires dus.

Document précédent :

Doc 50 **1110/ (2000/2001)** :

001 : Projet transmis par le Sénat.

Nr. 2 VAN DE REGERING

Art. 3

In het voorgestelde artikel 83-4, het derde lid als volgt vervangen:

«De leden van de bijzondere commissie worden benoemd door de minister van Financiën.».

VERANTWOORDING

Tegen de samensmelting van de twee commissies tot één enkele heeft de regering geen principiële bezwaren. Ook wat dat betreft herneemt ze dus de bedoeling van de Senaat.

Tegen de samensmelting van de twee commissies tot één enkele heeft de regering geen principiële bezwaren. Ook wat dat betreft herneemt ze dus de bedoeling van de Senaat.

De benoeming van de leden van de commissie kan, zoals nu, worden overgelaten aan de minister van Financiën.

Nr. 3 VAN DE REGERING

Art. 5

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Het regeerakkoord van 7 juli 1999 voorziet in het hergroeperen van de aftrekmogelijkheden in de personenbelasting in een aantal korven.

Datzelfde principe is hernomen in de federale regeringsverklaring van 14 juli 1999 alsmede in de federale beleidsverklaring van 17 oktober 2000.

Genoemde maatregel beoogt een vereenvoudiging van het belastingstelsel en zal in een latere fase van de hervorming van de personenbelasting worden uitgevoerd.

In dat verband is overigens een verslag gevraagd aan de op 10 juli 2000 geïnstalleerde Hoge Raad van Financiën.

Het is bijgevolg niet opportuun om in deze materie in te grijpen alvorens het standpunt terzake van de Hoge Raad van Financiën gekend is.

Het artikel 109 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moet daarom voorlopig in zijn huidige redactie behouden blijven.

Bovendien kan een vrijstelling of vermindering van belasting overeenkomstig de bepalingen van artikel 172 van de Grondwet slechts door een wet worden ingevoerd.

Het maximumbedrag van de aftrekbare giften moet bijgevolg door een wet worden vastgelegd.

N° 2 DU GOUVERNEMENT

Art. 3

A l'article 83-4, proposé, remplacer l'alinéa 3 comme suit:

«Les membres de la commission spéciale sont nommés par le ministre des Finances.».

JUSTIFICATION

Le gouvernement n'a pas d'objection de principe contre la fusion des deux commissions en une. C'est pourquoi il reprend aussi l'intention du Sénat sur ce point.

Il est évident qu'il faut chercher une formule plus souple de sorte que la commission unique puisse travailler de manière plus efficiente que les deux commissions actuelles.

La nomination des membres de la commission peut, comme à présent, être confiée au ministre des Finances.

N°3 DU GOUVERNEMENT

Art. 5

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'accord du gouvernement du 7 juillet 1999 prévoit le regroupement des possibilités de déduction à l'impôt des personnes physiques dans plusieurs paniers.

Le même principe est repris dans la déclaration du gouvernement fédéral du 14 juillet 1999 ainsi que dans la déclaration de politique fédérale du 17 octobre 2000.

La mesure précitée tend à une simplification du régime fiscal et sera exécutée lors d'une phase ultérieure de la réforme de l'impôt des personnes physiques.

Dans cet ordre d'idées, un rapport est d'ailleurs demandé au Conseil Supérieur des Finances institué le 10 juillet 2000.

Il n'est dès lors pas opportuun d'intervenir en cette matière avant que le point de vue du Conseil Supérieur des Finances ne soit connu.

C'est pourquoi la rédaction actuelle de l'article 109 du Code des impôts sur les revenus 1992 doit être maintenue pour le moment.

En outre, une exonération ou une réduction d'impôt ne peut être introduite que par une loi conformément aux dispositions de l'article 172 de la Constitution.

Le montant maximum des libéralités déductibles doit par conséquent être fixé par une loi.

Nr. 4 VAN DE REGERING

Art. 6

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling:

«Art. 6. — Artikel 111 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

«Art. 111. — De minister van Financiën erkent dat de kunstwerken bedoeld in artikel 104, 5°, b), behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten en stelt hun geldwaarde vast. De aftrek wordt verleend tot de aldus vastgestelde geldwaarde.

De in artikel 104, 5°, b), bedoelde commissie geeft de minister van Financiën daarenboven een bindend advies over de ontvankelijkheid van de schenking en over de geldwaarde van het aangeboden kunstwerk.

De kosten van de schatting worden steeds voorgeschoten door de belastingplichtige.

De erkenning door de minister van Financiën en de vastgestelde geldwaarde als bedoeld in het eerste lid, gelden voor een termijn van 6 maanden vanaf de kennisgeving van die erkenning en die geldwaarde, per aangetekende zending, aan de belastingplichtige.

De kosten van de schatting van het kunstwerk worden aan de belastingplichtige terugbetaald zodra hij het bewijs heeft geleverd dat de schenking binnen de in het voorgaande lid gestelde termijn is verricht.

De Koning stelt de nadere regels vast betreffende het voorschot en de terugbetaling van de schattingskosten.».

VERANTWOORDING

In het voorgestelde artikel 111 is de categorie van de kunstwerken met een internationale faam vergeten.

Dit amendement beoogt die vergetelheid recht te zetten.

Verder voert dit amendement een maatregel in die moet verhinderen dat belastingplichtigen misbruik zouden maken van de mogelijkheid om hun kunstwerken op kosten van de Staat te laten schatten door experts, zonder dat zij in feite de intentie hebben die kunstwerken ook daadwerkelijk aan de Staat te schenken.

Die maatregel houdt in dat de belastingplichtigen steeds de kosten van de schatting moeten voorschieten.

De Staat zal die kosten terugbetalen wanneer het kunstwerk daadwerkelijk wordt geschonken aan één van de in het artikel 104, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) bedoelde instellingen.

Het amendement strekt er tevens toe een welbepaalde geldigheidsduur in te voeren die van toepassing is zowel op de erkenning van de faam van het kunstwerk als op de vastgestelde geldwaarde.

N° 4 DU GOUVERNEMENT

Art. 6

Remplacer cet article comme suit:

«Art. 6. — L'article 111 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

«Art. 111. — Le ministre des Finances reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale les œuvres visées à l'article 104, 5°, b) et fixe leur valeur en argent. La déduction est accordée à concurrence de la valeur en argent fixée de cette manière.

La commission visée à l'article 104, 5°, b), donne au ministre des Finances un avis contraignant sur la recevabilité de la donation et sur la valeur de l'œuvre d'art offerte.

Les frais de l'évaluation sont toujours avancés par le contribuable.

La reconnaissance par le ministre des Finances et la valeur fixée en argent, visées à l'alinéa 1^{er}, sont valables pour une période de 6 mois prenant cours à partir de la notification, par envoi recommandé, au contribuable de cette reconnaissance ou de cette valeur en argent.

Les frais d'évaluation de l'œuvre d'art sont remboursés au contribuable dès lors que celui-ci a apporté la preuve que la donation a été effectuée dans le délai imparti fixé à l'alinéa précédent.

Le Roi définit les modalités de l'avance et du remboursement de frais d'évaluation.».

JUSTIFICATION

Dans l'article 111 proposé, la catégorie d'œuvres d'art ayant une renommée internationale a été oubliée.

Cet amendement vise à rectifier cet oubli.

Ensuite, cet amendement instaure une mesure qui doit empêcher que des contribuables tentent d'abuser de la possibilité de faire évaluer aux frais de l'État leurs œuvres d'art par des experts, sans avoir in fine l'intention réelle de donner lesdites œuvres d'art à l'État.

Cette mesure consiste en ce que les contribuables doivent toujours avancer les frais de l'évaluation.

L'État remboursera ces frais lorsque l'œuvre d'art sera effectivement donnée à une des institutions visées à l'article 104, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

L'amendement vise également à instaurer une durée de validité bien précise qui s'applique tant pour la reconnaissance de la renommée de l'œuvre d'art que pour la valeur fixée en argent.

Die geldigheidsduur wordt vastgesteld op 6 maanden vanaf de kennisgeving per aangetekende zending aan de belastingplichtige van de erkenning en de geldwaarde.

Een dergelijke geldigheidsduur is nodig enerzijds om de belastingplichtigen ertoe aan te zetten niet te lang te talmen vooraleer zij het inmiddels erkende en gewaardeerde kunstwerk ook daadwerkelijk schenken en anderzijds om al te grote schommelingen te vermijden die zich zowel inzake de waarde van een kunstwerk als inzake de faam ervan zouden kunnen voordoen indien er geen enkele geldigheidsduur wordt opgelegd.

Zonder die termijn zou een lange periode kunnen verstrijken tussen het moment van de erkenning en de raming van de geldwaarde van het kunstwerk en het moment van de daadwerkelijke schenking, waardoor zou kunnen worden getwijfeld aan de actuele geldigheid van de erkenning en de raming.

Tenslotte maakt dit amendement het advies van de commissie als bedoeld in het tweede lid van het voorgestelde artikel 111, WIB 92 bindend voor de minister van Financiën.

Zodoende wordt elke mogelijke zweem van partijdigheid vermeden.

Nr. 5 VAN DE REGERING

Art. 7

Dit artikel wordt vervangen door de volgende bepaling:

«Art. 7. — De Koning bepaalt voor elk artikel van deze wet de datum waarop het in werking treedt.».

VERANTWOORDING

1) Ter zake van het weglaten van de bepalingen van artikel 7 van het wetsontwerp:

Het voormelde regeerakkoord van 7 juli 1999 voorziet in een verlaging van de nominale tarieven van de vennootschapsbelasting in een budgettair neutraal kader. Een hervorming van de vennootschapsbelasting zal derhalve worden uitgewerkt met het oog op het verlagen van het belastingtarief, gecompenseerd door een vermindering van het aantal mogelijkheden tot aftrek en vrijstelling.

De Hoge Raad voor Financiën werd op die basis om een advies gevraagd.

Daarom is de regering van oordeel dat het, enerzijds, gepast is de conclusies van de Hoge Raad voor Financiën af te wachten en, anderzijds, niet aangewezen is momenteel de mogelijkheden ter zake van de aftrekbare giften uit te breiden zonder compenserende maatregelen aan te nemen die het mogelijk maken het globale doel inzake budgettaire compensatie dat de regering zich gesteld heeft, te verwezenlijken.

Artikel 199 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moet bijgevolg in zijn huidige vorm behouden blijven.

2) Ter zake van de voorgestelde nieuwe bepaling (inwerking-treding):

Het wetsontwerp bevat geen specifieke inwerking-treding zodat de bepalingen ervan in principe in werking treden, tien dagen na de publicatie van de wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Cette durée de validité est de l'ordre de 6 mois à partir de la ratification au contribuable, par envoi recommandé, de la reconnaissance et de la valeur en argent.

Une telle durée de validité est nécessaire afin, d'une part, de ne pas placer trop longtemps dans l'incertitude les contribuables avant qu'ils ne procèdent à la donation effective de l'œuvre d'art reconnue et évaluée et, d'autre part, de compenser les trop grandes fluctuations qui pourraient survenir tant en ce qui concerne la valeur d'une œuvre d'art qu'en ce qui concerne sa renommée si aucune durée de validité n'est établie.

Sans ce délai, une longue période pourrait s'écouler entre le moment de la reconnaissance et de l'évaluation de la valeur en argent de l'œuvre d'art et le moment de la donation effective, ce qui pourrait mettre en doute la validité actuelle de la reconnaissance et de l'évaluation.

Enfin, cet amendement rend contraignant pour le ministre des Finances l'avis de la commission visé à l'alinéa 2 de l'article 111, CIR 92 proposé.

On évite ainsi tout soupçon possible de partialité.

N° 5 DU GOUVERNEMENT

Art. 7

Remplacer cet article par la disposition suivante:

«Art. 7. — Le Roi fixe la date de l'entrée en vigueur de chacune des dispositions de la présente loi.».

JUSTIFICATION

1) Quant à l'abandon des dispositions contenues à l'article 7 du projet :

L'accord de gouvernement du 7 juillet 1999 susmentionné prévoit une diminution des tarifs nominaux de l'impôt des sociétés et ce, dans un cadre budgétaire neutre. Une réforme de l'impôt des sociétés sera dès lors élaborée en vue d'opérer une réduction du taux d'imposition, compensée par la diminution du nombre de possibilités de déductions et d'exonérations.

Le Conseil supérieur des Finances a été invité à émettre un avis sur cette base.

Cela étant, le gouvernement considère qu'il convient, d'une part, d'attendre les conclusions du Conseil supérieur des Finances et, d'autre part, qu'il n'est pas indiqué, au stade actuel, d'étendre les possibilités de déduction en matière de libéralités, sans envisager l'adoption de mesures compensatoires permettant de réaliser l'objectif global de compensation budgétaire qu'il s'est fixé.

L'article 199 du Code des impôts sur les revenus 1992 doit par conséquent être maintenu dans sa rédaction actuelle.

2) Quant à la nouvelle disposition proposée (entrée en vigueur) :

Le projet de loi ne comporte pas d'entrée en vigueur spécifique si bien que les dispositions entrent en vigueur en principe dix jours après la publication de la loi au *Moniteur belge*.

Om te vermijden dat de belastingplichtigen in de onzekerheid zouden verkeren omtrent het ogenblik waarop de nieuwe regeling in de plaats treedt van de oude regeling, wordt voorgesteld dat de Koning bepaalt wanneer elke bepaling van de nieuwe wet in werking treedt. Opdat het nieuwe stelsel zou kunnen toegepast worden moet immers de werking van de nieuwe enige commissie nog geregeld worden. Dit zal enige tijd vergen, omdat verschillende koninklijke besluiten moeten herschreven worden. Bovendien zullen de nieuwe commissieleden moeten benoemd worden. De ervaring uit het verleden leert dat voor de aanduiding van de leden die niet tot het departement van financiën behoren, enige tijd nodig is. De gemeenschappen moeten immers op zoek gaan naar geschikte kandidaten. Door de inwerkingtreding te regelen als voorgesteld, kan voor de successierechten de inwerkingtreding aldus gekoppeld worden aan de nalatenschappen die openvallen vanaf de publicatie in het *Belgisch Staatsblad* van de uitvoeringsbesluiten; voor de inkomstenbelastingen kan de nieuwe regeling dan gekoppeld worden aan het eerstvolgende aanslagjaar na bedoeld publicatie (normaliter dus het aanslagjaar 2003).

Nr. 6 VAN DE REGERING

Art. 8

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

De verantwoording die voor het vorige amendement werd ingeroepen voor het weglaten van de voorgestelde bepaling tot wijziging van artikel 199 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is eveneens geldig voor dit amendement, zodat artikel 200 van hetzelfde Wetboek eveneens ongewijzigd dient te blijven.

Nr. 7 VAN DE REGERING

Art. 2

In het laatste voorgestelde lid, de woorden «besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad» vervangen door de woorden «koninklijk besluit».

Nr. 8 VAN DE REGERING

Art. 3

In het laatste voorgestelde lid, de woorden «De Koning» vervangen door de woorden «De minister van Financiën».

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

Pour éviter que les contribuables hésitent sur le moment où la nouvelle réglementation remplace l'ancienne, il est proposé que le Roi détermine l'entrée en vigueur de chacune des dispositions de la loi. En effet, pour que le nouveau système puisse être applicable, il faut encore régler le fonctionnement de la nouvelle commission unique. Cela demandera un certain temps parce qu'il faut réécrire différents arrêtés royaux. En outre, il faudra nommer les nouveaux membres de la commission. L'expérience du passé nous a appris que pour la désignation des membres qui n'appartiennent pas au département du ministère des Finances, il faut un certain temps. Les communautés doivent en effet chercher des candidats appropriés. En réglant l'entrée en vigueur de la manière proposée, l'entrée en vigueur pour les droits de succession peut ainsi être liée aux successions qui s'ouvrent à partir de la publication au *Moniteur belge* des arrêtés d'exécution; pour les impôts sur les revenus, la nouvelle réglementation peut être liée à la première année d'imposition qui suit cette publication (donc normalement, l'année d'imposition 2003).

N°6 DU GOUVERNEMENT

Art. 8

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La justification énoncée à l'appui de l'amendement précédent en ce qui concerne l'abandon de la disposition proposée en vue de modifier l'article 199 du Code des impôts sur les revenus 1992 est également applicable pour le présent amendement, de sorte que l'article 200 du même Code doit également rester inchangé.

N° 7 DU GOUVERNEMENT

Art. 2

Au dernier alinéa proposé, supprimer les mots «délibéré en Conseil des ministres.».

N° 8 DU GOUVERNEMENT

Art. 3

Au dernier alinéa proposé, remplacer les mots «Le Roi» par les mots «Le ministre des Finances».

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS