

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 november 2002

WETSONTWERP

**tot wijziging van de vennootschapsregeling
inzake inkomstenbelastingen en
tot instelling van een systeem van
voorafgaande beslissingen in fiscale zaken**

AMENDEMENTEN

Nr. 3 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, § 2, de volgende wijzigingen aanbrengen:

A) In het eerste lid, het 3° vervangen als volgt :

«3° de vermindering van het gestort kapitaal op het einde van het belastbare tijdperk tegenover het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten;»

B) In het eerste lid, in het 4°, de woorden « berekend zoals sub 3°, » schrappen.

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1918/ (2001/2002) :**

001 : Wetsontwerp.

002 : Bijlage.

003 en 004 : Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 novembre 2002

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le régime des sociétés
en matière d'impôts sur les revenus
et instituant un système de décision
anticipée en matière fiscale**

AMENDEMENTS

N° 3 DE M. DIRK PIETERS

Art. 6

Dans l'article 194^{quater}, § 2, proposé, apporter les modifications suivantes:

A) à l'alinéa 1^{er}, remplacer le 3° par la disposition suivante:

« 3° de la réduction du capital libéré à la fin de la période imposable par rapport à la fin de la période imposable antérieure pendant laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu en dernier lieu; »;

B) à l'alinéa 1^{er}, 4°, supprimer les mots « , calculée comme au 3°, »;

Documents précédents :

Doc 50 **1918/ (2001/2002) :**

001 : Projet de loi.

002 : Annexe.

003 et 004 : Amendements.

C) Tussen het eerste en tweede lid, het volgende lid invoegen :

«De vermeerdering van de vorderingen wordt berekend als gewogen gemiddelde van de vorderingen tijdens het belastbare tijdperk tegenover het gewogen gemiddelde van de vorderingen tijdens het vorig belastbare tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.»;

VERANTWOORDING

Het gestort kapitaal van een vennootschap wordt niet meermaals per jaar verhoogd of verlaagd. Het volstaat vast te stellen dat het gestort kapitaal niet is verminderd sinds het laatste belastbare tijdperk waarin van de investeringsreserve is genoten.

Ter verduidelijking wordt ook aangegeven dat het gestort kapitaal op het einde van het belastbare tijdperk in aanmerking dient te worden genomen.

De vorderingen op de natuurlijke personen, in het bijzonder de vorderingen op rekening courant, kunnen sterk schommelen tijdens het belastbare tijdperk. Het is raadzaam om het gemiddelde te berekenen van deze vorderingen tijdens de twee belastbare tijdperken waartussen de vermeerdering wordt vastgesteld.

Nr. 4 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, § 2, 4^o, eerste lid, de woorden «met uitzondering van het niet volstort kapitaal,» invoegen na het woord «vennootschap,».

VERANTWOORDING:

De vennootschappen die hun maatschappelijk kapitaal zouden verhogen zonder het volledig te volstorten zouden hun capaciteit om een investeringsreserve aan te leggen, aanzienlijk zien dalen ondanks dat het gestort kapitaal toeneemt.

Het gestort kapitaal stijgt in hoofde van de vennootschap weliswaar minimaal met 1/5 (BVBA) of ¼ (NV's). Bij de berekening wordt enkel de vermindering in aanmerking genomen. Ten belopen van het niet volstort kapitaal heeft de vennootschap een vordering op haar aandeelhouders. Het niet volstort kapitaal zou daarentegen wel de reserveringscapaciteit doen dalen.

C) entre les alinéas 1^{er} et 2, insérer l'alinéa suivant:

« L'augmentation des créances est calculée en moyenne pondérée sur la période imposable, par rapport à la période imposable antérieure pendant laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu en dernier lieu. ».

JUSTIFICATION

Le capital libéré d'une société n'est pas augmenté ou diminué plusieurs fois par an. Il suffit de constater que le capital libéré n'a pas été diminué depuis la dernière période imposable au cours de laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu.

Pour clarifier les choses, il y a également lieu d'indiquer que le capital libéré doit être pris en considération à la fin de la période imposable.

Les créances sur les personnes physiques, en particulier les créances en compte courant, peuvent fluctuer considérablement au cours de la période imposable. Il se recommande de calculer la moyenne de ces créances au cours des deux périodes imposables entre lesquelles l'augmentation a été constatée.

N° 4 DE M. DIRK PIETERS

Art. 6

Dans l'article 194^{quater}, § 2, 4^o, alinéa 1^{er}, proposé, entre les mots « la société, » et les mots « calculée comme », insérer les mots «, à l'exception du capital non entièrement libéré, ».

JUSTIFICATION

Les sociétés qui augmenteraient leur capital social sans le libérer entièrement verraient leur capacité de constituer une réserve d'investissement se réduire fortement, même si le capital libéré s'accroît.

Le capital libéré augmente certes, dans le chef de la société, au minimum d'un cinquième (dans le cas d'une SPRL) ou d'un quart (dans le cas d'une SA). Seule la diminution est cependant prise en considération lors du calcul. La société a une créance sur ses actionnaires à concurrence du capital non entièrement libéré. Celui-ci réduirait par contre la capacité de constituer une réserve.

Nr. 5 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 6

In de ontworpen onderafdeling V, het woord «Investeringsreserve» vervangen door «Autofinancieringsreserve».

VERANTWOORDING

De investeringsreserve werd in 1981 ingevoerd in een economische context waarbij rentevoeten en de inflatie boven 14 pct. lagen. De opbrengst van de investeringsreserve vloeit voort uit het uitstel van betaling van de verschuldigde belasting.

De rentevoeten en inflatie bevinden zich vandaag rond de 2 à 3 procent. Sommigen verwachten zelfs een periode van deflatie. In dergelijke economische context is de opbrengst van de investeringsreserve zeer gering of zelfs negatief. Huidig ontwerp beoogt de versterking van het eigen vermogen van KMO's ten einde de financiering van het bedrijfskapitaal te vergemakkelijken en niet noodzakelijk de investeringen in vaste activa als dusdanig aan te moedigen.

In tegenstelling tot het bedrijfskapitaal kunnen investeringen in vaste activa gemakkelijker beleend worden door het stellen van een zekerheid of door ze te leasen. Voornamelijk de aangroei van het bedrijfskapitaal dient gefinancierd te worden uit eigen reserves.

Het stimuleren van de investeringen kan beter bereikt worden via een verhoging van de percentages in de investeringsaftrek. Dit is niet het oogmerk van deze nieuwe maatregel.

Nr. 6 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 6

In het ontworpen artikel 194quater, § 3, eerste lid, a), vervangen als volgt:

«in materiële of immateriële vaste activa die recht kunnen geven op het voordeel van de investeringsaftrek alsmede in bestaande gebouwen;»

VERANTWOORDING

Ten aanzien van de investeringsaftrek komen enkel investeringen in nieuwe activa in België in aanmerking. Deze maatregel werd ingevoerd ter vermijding van een snelle verkoop van activa tussen groepsvennootschappen waarbij iedere koper een investeringsaftrek zou kunnen genieten.

Gezien de voorwaarde winst te reserveren in functie van de wijze waarop de vennootschap gefinancierd wordt, is het nieuwe

N° 5 DE M. DIRK PIETERS

Art. 6

Dans la sous-section V proposée, remplacer les mots « Réserve d'investissement » par les mots « Réserve d'autofinancement ».

JUSTIFICATION

La réserve d'investissement a été instaurée en 1981, dans un contexte économique où les taux d'intérêt et l'inflation étaient supérieurs à 14%. Le produit de la réserve d'investissement résulte du report du paiement de l'impôt dû.

Les taux d'intérêt et l'inflation se situent aujourd'hui aux alentours de 2 à 3 %. Certains s'attendent même à une période de déflation. Dans un tel contexte économique, le produit de la réserve d'investissement est minime, voire négatif. Le projet de loi à l'examen vise à accroître les fonds propres des PME afin de faciliter l'alimentation du fonds de roulement, et pas nécessairement afin d'encourager les investissements en immobilisations en tant que tels.

Il est plus facile d'obtenir un crédit pour effectuer des investissements en immobilisations, en constituant une sûreté ou en donnant ces investissements en leasing, que d'en obtenir un pour alimenter le fonds de roulement. C'est essentiellement l'accroissement du fonds de roulement qu'il convient de financer à l'aide de réserves propres.

Il est préférable de stimuler les investissements par le biais d'une majoration des pourcentages prévus dans le cadre de la déduction pour investissement. Or, tel n'est pas le but de cette nouvelle mesure.

N° 6 DE M. DIRK PIETERS

Art. 6

Remplacer l'article 194quater, § 3, alinéa 1^{er}, a), proposé, par ce qui suit :

« en immobilisations corporelles ou incorporelles qui peuvent donner droit à l'avantage de la déduction pour investissement ainsi qu'en des bâtiments existants ; »

JUSTIFICATION

La déduction pour investissement ne peut être accordée que pour les investissements réalisés en actifs neufs en Belgique. Cette mesure a été instaurée afin d'éviter la vente rapide d'actifs entre les sociétés d'un même groupe, qui aurait permis à chaque acheteur de bénéficier de la déduction pour investissement.

Eu égard à la condition selon laquelle le bénéfice doit être réservé en fonction des modalités de financement de la société,

karakter van de activa niet noodzakelijk. Om de schaarse open ruimte te bewaren zouden de KMO's ook in terreinen met bestaande gebouwen moeten kunnen investeren.

Nr. 7 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, § 3, tweede lid, de woorden «artikel 47» vervangen door «artikelen 44bis en 47».

VERANTWOORDING

Het artikel 44bis, ingevoegd bij het wetsontwerp DOC 50 1973/1, voorziet in een vrijstelling van de meerwaarden van bedrijfsvoertuigen alsmede in een investeringsvoorwaarde. De investering in eenzelfde activa tot het bekomen van zowel het voordeel van artikel 44bis alsmede van artikel 194^{quater} dient zoals ten aanzien van artikel 47 te worden uitgesloten.

Nr. 8 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 7

In het ontworpen artikel 196, § 2, 1°, de woorden «per maand» invoegen tussen de woorden «in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar» en «waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht».

VERANTWOORDING

De proratering per dag kadert niet in een administratieve verlichting voor de ondernemingen. Deze maatregel is bedoeld voor grote ondernemingen. Zij voeren normalerwijze een BTW-boekhouding per maand. De synergieën tussen de BTW en die uit een maandelijkse proratering voortvloeiende zullen de gemengde controles in hoofde van de A.O.I.F. vergemakkelijken.

Nr. 9 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 8

Het 1° weglaten.

VERANTWOORDING

Deze compensatiemaatregel is in tegenstelling tot de andere maatregelen ten laste van één gewest en in het bijzonder van enkele bedrijfssectoren die een hoge milieuheffing betalen. De niet-afrekbaarheid van gewestbelastingen en milieuheffingen doorkruist een regionaal milieubeleid. Het tast de fiscale autonomie van de gewesten aan. Bij de financiering van de gewesten werd rekening gehouden met hun eigen middelen zodat deze

il n'est pas nécessaire que l'actif soit neuf. Afin de conserver les rares espaces ouverts, il conviendrait d'autoriser les PME à investir également dans des terrains construits.

N° 7 DE M. DIRK PIETERS

Art. 6

Dans l'article 194^{quater}, § 3, alinéa 2, proposé, remplacer les mots « de l'article 47 » par les mots « des articles 44bis et 47 ».

JUSTIFICATION

L'article 44bis, inséré par le projet de loi 50/1973, prévoit une exonération pour les plus-values réalisées sur les véhicules d'entreprise et fixe une condition pour l'investissement. Par analogie avec ce qui est prévu pour l'article 47, il convient d'exclure l'investissement dans des actifs identiques qui vise à bénéficier à la fois de l'avantage conféré par l'article 44bis et de l'avantage conféré par l'article 194^{quater}.

N° 8 DE M. DIRK PIETERS

Art. 7

Dans l'article 196, § 2, 1°, proposé, entre les mots « qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable » et les mots « au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées », insérer les mots « , déterminée par mois, ».

JUSTIFICATION

La proratisation par jour ne cadre pas avec un allègement de l'administration pour les entreprises. Cette mesure s'adresse aux grandes entreprises. Normalement, celles-ci tiennent une comptabilité mensuelle pour la TVA. Les synergies entre la TVA et une proratisation mensuelle seront de nature à faciliter les contrôles mixtes à effectuer par l'AFER.

N° 9 DE M. DIRK PIETERS

Art. 8

Supprimer le 1°.

JUSTIFICATION

Cette mesure de compensation est, contrairement aux autres mesures, à charge d'une région et, en particulier, de quelques secteurs d'activité qui paient une taxe d'environnement élevée. La non-déductibilité des taxes régionales et des taxes d'environnement fait obstacle à la mise en œuvre d'une politique régionale en matière d'environnement. Elle affecte l'autonomie fiscale des régions. Lors du financement des régions, il a été tenu

maatregel de federale loyaliteit van artikel 143, § 1 van de Grondwet schendt. De invoering van dergelijke maatregel kan enkel kaderen in een wijziging van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten.

Nr. 10 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 8

In het 1°, in het ontworpen 5°, de woorden « , heffingen en retributies » vervangen door de woorden « en heffingen ».

VERANTWOORDING

Als uitzondering op de niet-afrekbaarheid vermeldt de memorie de vergoedingen die door de gewesten worden gevraagd als rechtstreekse en proportionele tegenprestatie voor de bijzondere dienstverlening die uitsluitend ten gunste van de belastingplichtigen die van de dienst genieten, werd verricht. De vergoeding die de memorie beoogt, stemt overeen met het begrip retributie zoals gedefinieerd door het Arbitragehof in zijn arrest van 17 april 1997, nr. 21/97.

« Een retributie is een vergoeding die de overheid van bepaalde personen eist, als tegenprestatie voor een door de overheid inzonderheid aan hen verleende dienst of voor een rechtstreeks voordeel aan hen toegekend ».

Aangezien een duidelijke tekst geen teleologische interpretatie behoeft, dient het woord retributie geschrapt te worden om de tekst in overeenstemming te brengen met de memorie van toelichting.

Nr. 11 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 9

In het ontworpen artikel 202, § 2, het vijfde lid vervangen als volgt:

« De Koning kan bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben voor de toepassing van het eerste lid, 2°, ten name van de kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1, de verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2°, h, en de beursvennootschappen vermeld in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs uitbreiden. »

compte des propres ressources de celles-ci, de sorte que cette mesure viole le principe de la loyauté fédérale visé à l'article 143, § 1^{er}, de la Constitution. L'instauration d'une telle mesure ne peut s'inscrire que dans le cadre d'une modification de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions.

N° 10 DE M. DIRK PIETERS

Art. 8

Au 1°, dans le 5° en projet, remplacer les mots « , taxes et rétributions » par les mots « et taxes ».

JUSTIFICATION

Comme exception au principe de non-déductibilité, l'exposé des motifs cite les redevances exigées par les régions en contrepartie directe et proportionnelle au coût de la prestation de service particulière effectuée pour les seuls contribuables bénéficiaires. La redevance que vise l'exposé des motifs correspond à la notion de rétribution, telle qu'elle a été définie par la Cour d'arbitrage dans son arrêt n° 21/97 du 17 avril 1997.

« Une rétribution est une rémunération que l'autorité réclame à certains redevables en contrepartie d'une prestation spéciale qu'elle a effectuée à leur profit personnel ou d'un avantage direct qu'elle leur a accordé. »

Étant donné qu'un texte clair ne nécessite par une interprétation téléologique, le mot rétribution doit être supprimé pour mettre le texte en concordance avec l'exposé des motifs.

N° 11 DE M. DIRK PIETERS

Art. 9

Dans l'article 202, § 2, proposé, remplacer l'alinéa 2 par l'alinéa suivant :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, élargir la notion d'actions ou de parts qui ont la nature d'immobilisations financières pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°, dans le chef des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^{er}, des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h et des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements. »

VERANTWOORDING

Kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beursvennootschappen houden, eigen aan hun activiteit, aandelen aan die niet aan te merken zijn als financiële vaste activa volgens het boekhoudrecht. Het is wenselijk dat de Koning rekening kan houden met de specificiteit van deze sector om het begrip financiële vaste activa uit te breiden. Omwille van de rechtszekerheid dient de bevoegdheid van de Koning nauwkeuriger te worden afgelijnd.

Nr. 12 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 10

Het 2° vervangen als volgt:

«2° paragraaf 1 wordt aangevuld met de volgende leden :

«De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid, 1°, in fine worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België wanneer:

– hetzij, het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap, lager is dan 15 pct.

– hetzij, gemeenrechtelijk, het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, lager is dan 15 pct.

De Koning bepaalt de landen waar het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap lager is dan 15 pct.».

VERANTWOORDING

De vaststelling van het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt hangt af van de concrete omstandigheden die bewezen kunnen worden door de Administratie en de belastingplichtigen. De bevoegdheid van de Koning zoals bepaald in het ontwerp is onverenigbaar om op algemene wijze de werkelijke belastingdruk vast te stellen.

Nr. 13 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 11

Het ontworpen artikel 207, tweede lid, vervangen als volgt:

«Geen aftrek mag worden verricht:

– op het gedeelte van de winst dat voortkomt van

JUSTIFICATION

Les établissements de crédit, les entreprises d'assurances et les sociétés de bourse détiennent, chacun dans le cadre de leurs activités respectives, des actions ou des parts qui, selon le droit comptable, ne peuvent être considérées comme des immobilisations financières. Il est dès lors souhaitable que le Roi puisse tenir compte de la spécificité de ce secteur afin d'élargir la notion d'immobilisations financières. Dans l'intérêt de la sécurité juridique, il convient de mieux circonscrire le pouvoir du Roi.

N° 12 DE M. DIRK PIETERS

Art. 10

Remplacer le 2° par le texte suivant :

« 2° le § 1^{er} est complété par les alinéas suivants :

«Les dispositions de droit commun en matière d'impôts visées à l'alinéa 1^{er}, 1°, in fine, sont présumées être notablement plus avantageuses qu'en Belgique lorsque :

– soit le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15 p.c. ;

– soit, en droit commun, le taux correspondant à la charge fiscale effective est inférieur à 15 p.c.

Le Roi détermine les pays où le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15 p.c.».

JUSTIFICATION

La fixation du taux correspondant à la pression fiscale réelle dépend des circonstances concrètes qui peuvent être prouvées par l'administration fiscale et les contribuables. Le Roi ne peut fixer, de manière générale, la pression fiscale réelle, comme le prévoit le projet de loi.

N° 13 DE M. DIRK PIETERS

Art. 11

Remplacer l'article 207, alinéa 2, proposé par l'alinéa suivant :

« Aucune déduction ne peut être opérée :

– sur la partie des bénéfices qui provient d'avanta-

abnormale of goedgunstige voordelen vermeld in artikel 79;

– *op de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten ingevolge artikel 219;*

– *op het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in artikel 198, eerste lid, 12°;*

– *op het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, § 2, vierde lid.»*

VERANTWOORDING

Uit de memorie leren we dat fiscale consolidatie wordt toegepast in nagenoeg alle geïndustrialiseerde landen (blz. 21). Fiscale consolidatie beoogt de volledige neutraliteit te verzekeren van de intragroepverrichtingen alsmede de verrekening toe te laten van door sommige entiteiten geleden verliezen met door andere entiteiten van de groep verwezenlijkte winsten.

Het huidige artikel 207, tweede lid, WIB 1992 laat toe om de abnormale of goedgunstige voordelen verkregen van een onderneming ten aanzien waarvan zij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt, de verliezen van het lopende jaar af te trekken. Mits vermogensverschuiving staat ons huidige recht toe om verliezen tussen binnenlandse groepsvennootschappen te consolideren.

De opheffing van deze mogelijkheid is niet verenigbaar met de intentie een fiscale consolidatie in te voeren. Een formeel systeem van fiscale consolidatie in België moet de Belgische groepen in een zelfde concurrentiepositie plaatsen als deze van buitenlandse groepen. In afwachting van dergelijke maatregel dienen binnenlandse groepen niet in een meer nadelige concurrentiepositie geplaatst te worden. De huidige mogelijkheid om verliezen van het lopende jaar te verrekenen met abnormale goedgunstige voordelen kan beter behouden blijven tot de consolidatiebelofte wordt ingelost.

Nr. 14 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 20

In het eerste lid, de woorden «de inning en de invordering» vervangen door de woorden «de dienst».

VERANTWOORDING

Artikel 22, eerste lid, 3°, van het ontwerp sluit de mogelijkheid uit een voorafgaande beslissing aan te vragen met betrekking tot de invordering. De bevoegdheid van de federale Administratie om voorafgaande beslissingen te nemen met betrekking tot de oneigenlijke gewestbelastingen waarvan zij de inning en invordering verzekert zou dan ook erg beperkt zijn.

Overeenkomstig art 5, § 3, van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989, zoals vervangen door art. 7, § 7, van

ges anormaux ou bénévoles visés à l'article 79 ;

– *sur l'assiette de la cotisation distincte spéciale établie sur les dépenses non justifiées conformément à l'article 219 ;*

– *sur la partie des bénéfiques qui est affectée aux dépenses visées à l'article 198, alinéa 1^{er}, 12° ;*

– *sur la partie des bénéfiques provenant du non-respect de l'article 194quater, § 2, alinéa 4.»*

JUSTIFICATION

Selon l'exposé des motifs, des systèmes de consolidation sont appliqués dans la quasi-totalité des pays industrialisés (p. 21). La consolidation vise à assurer la neutralité complète des transactions effectuées à l'intérieur du groupe ainsi qu'à permettre l'imputation des pertes subies par certaines entités sur des bénéfices réalisés par d'autres entités du groupe.

L'actuel article 207, alinéa 2, du CIR 1992 permet à une société de déduire les pertes de l'exercice courant des avantages anormaux ou bénévoles obtenus par une entreprise à l'égard de laquelle elle se trouve dans un quelconque lien de dépendance mutuelle. Notre droit actuel permet, moyennant transfert d'avoirs, de consolider les pertes de l'exercice courant entre des sociétés résidentes faisant partie d'un groupe.

La suppression de cette possibilité n'est pas compatible avec l'intention d'instaurer un régime de consolidation fiscale. Un système formel de consolidation fiscale appliqué en Belgique devrait placer les groupes belges dans la même situation concurrentielle que les groupes étrangers. Dans l'attente d'une telle mesure, les groupes résidents ne doivent pas être placés dans une situation concurrentielle plus défavorable. Il serait préférable de maintenir la possibilité actuelle d'imputer les pertes de l'exercice courant sur des avantages anormaux ou bénévoles jusqu'à ce que la promesse d'instaurer un système de consolidation ait été tenue.

N° 14 DE M. DIRK PIETERS

Art. 20

À l'alinéa 1^{er}, supprimer les mots « de la perception et du recouvrement ».

JUSTIFICATION

L'article 22, alinéa 1^{er}, 3°, du projet exclut la possibilité de demander une décision anticipée concernant le recouvrement. Le pouvoir de l'administration fédérale de prendre des décisions anticipées concernant les « faux » impôts régionaux dont elle assure la perception et le recouvrement serait dès lors sérieusement limité.

Conformément à l'article 5, § 3, de la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989, remplacé par l'article 7, 7°, de la loi

de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van gewesten, is het beter te verwijzen naar de dienst die de federale overheidsdienst Financiën verzekert.

Nr. 15 VAN DE HEER **DIRK PIETERS**

Art. 24

Het woord «anonieme» vervangen door het woord «gedepersonaliseerde».

VERANTWOORDING

De publicatie op anonieme wijze volstaat niet in alle gevallen de identiteit van de aanvrager te verbergen. De publicatie dient zodanig te gebeuren dat de identiteit zowel niet op rechtstreekse wijze bij naam maar ook niet op onrechtstreekse wijze uit de context kan worden afgeleid. Bij de publicatie dient de beslissing elke verwijzing naar de persoonlijkheid van de aanvrager te verliezen.

Dirk PIETERS (CD&V)

Nr. 16 VAN DE HEER **BOURGEOIS**

Art. 8

Het 1° weglaten.

VERANTWOORDING

De invoering van deze beperking van de aftrekbaarheid als beroepskosten van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet vormt een principiële schending van het principe verwoord in artikel 49 van het WIB 1992 dat beroepskosten aftrekbaar zijn indien ze:

- zelf gedaan of gedragen zijn om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden (en kadert in de maatschappelijke activiteit);
- tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan of gedragen en;
- de echtheid en het bedrag ervan wordt verantwoord door middel van bewijsstukken.

De hier bedoelde gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet beantwoorden duidelijk aan deze criteria.

Indien de wetgever niettemin de aftrekbaarheid ervan afschaft ontstaat een grote mate van rechtsonzekerheid bij de ondernemingen. De (schijnbaar) lukrake keuze van deze belastingen doet vragen rijzen, te meer daar een gedegen verantwoording ervan ontbreekt.

spéciale du 13 juillet 2001 portant refinancement des communautés et extension des compétences fiscales des régions, il est préférable de renvoyer au service qu'assure le service public fédéral des Finances.

N° 15 DE M. **DIRK PIETERS**

Art. 24

Remplacer les mots « anonyme » par le mot « dépersonnalisée ».

JUSTIFICATION

La publication de manière anonyme ne suffit pas toujours à dissimuler l'identité du demandeur. La publication doit se faire de manière telle que l'identité ne puisse être retrouvée, ni directement grâce au nom, ni indirectement grâce au contexte. Lors de la publication, la décision doit être dépourvue de toute référence à la personnalité du demandeur.

N° 16 DE M. **BOURGEOIS**

Art. 8

Supprimer le 1°.

JUSTIFICATION

L'instauration de cette limitation de la déductibilité à titre de frais professionnels des impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale constitue une violation du principe énoncé à l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992, selon lequel sont déductibles les frais professionnels :

- faits ou supportés en vue d'acquiescer ou de conserver des revenus imposables (et s'inscrivant dans le cadre de l'activité sociale) ;
- faits ou supportés pendant la période imposable ;
- dont la réalité et le montant sont justifiés au moyen de documents probants.

Les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale, visés en l'occurrence, répondent clairement à ces critères.

Si le législateur décidait malgré tout de supprimer leur déductibilité, il en résulterait une grande insécurité juridique pour les entreprises. Le choix (apparemment) arbitraire de ces impôts soulèvent des questions, d'autant qu'aucune justification sérieuse n'est apportée.

Bovendien zijn met name de milieuheffingen in alle ons omringende landen fiscaal aftrekbaar. Door de niet aftrekbaarheid wordt de scheef trekking met Nederland versterkt en zal de hoogte van de heffing op de lozing van afvalwater in de openbare riolering aanzienlijk meer bedragen dan in Duitsland of Frankrijk.

Ook tussen binnenlandse ondernemingen wordt een scheef trekking gecreëerd. Zo zal een rioollozer de kosten voor de zuivering van zijn afvalwater niet fiscaal kunnen aftrekken (publieke zuivering, heffing), terwijl een zelfzuiveraar de gemaakte kosten (personeel, afschrijving, energie, ...) dit wel zal kunnen doen.

Bij de verwerking van afvalstoffen is er reeds een scheef trekking tussen de private en de publieke sector. Dit voorstel versterkt deze scheef trekking nog. Als gevolg hiervan worden de heffingen voor een private verwerker van afvalstoffen 80 % duurder dan voor een publieke stortplaats. Dit stimuleert het ontwijkingsgedrag. Wie zijn afvalstoffen – legaal – laat verwerken in de buurlanden Nederland, Duitsland of Frankrijk zal de daar betaalde milieuheffingen immers wel nog fiscaal in mindering kunnen brengen!

Het zijn de gewesten, die volledig autonoom en rekening houdende met het principe van de aftrekbaarheid van de beroepskosten, de hoogte van de milieuheffingen bepalen. Het komt de federale overheid niet toe om zelf het ontradend effect van bepaalde gewestelijke belastingen te versterken of af te zwakken, vermits de federale overheid daar niet voor bevoegd is.

De aftrekbaarheid van alle gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet moet dus wel degelijk gegarandeerd blijven.

Nr. 17 VAN DE HEER BOURGEOIS
(in bijkomende orde)

Art. 8

In het 1°, in het ontworpen 5°, de woorden «heffingen en retributies» weglaten.

VERANTWOORDING

Overeenkomstig de argumentatie van de regering op bladzijde 43 van de memorie.

Par ailleurs, les taxes environnementales, entre autres, sont déductibles fiscalement dans tous les pays voisins de la Belgique. La non-déductibilité aggraverait la distorsion avec les Pays-Bas et aura pour effet que la taxe sur le déversement d'eaux usées dans les égouts publics sera considérablement plus élevée qu'en Allemagne ou en France.

Elle créera également une distorsion entre les entreprises nationales. Ainsi, l'entreprise qui déverse ses eaux usées dans les égouts ne pourra pas déduire les frais d'épuration de ses eaux usées (épuration publique, taxe), alors que l'entreprise qui réalise elle-même l'épuration de ses eaux usées pourra déduire les frais y afférents (personnel, amortissement, énergie,...).

Dans le cadre du traitement des déchets, il existe déjà une distorsion entre le secteur public et le secteur privé, distorsion que la proposition de loi à l'examen aggrave encore. Par voie de conséquence, les taxes applicables à une entreprise privée de traitement des déchets sont supérieures de 80 % à celles applicables à une décharge publique, ce qui encourage les pratiques éluives. Les entreprises qui font traiter – légalement – leurs déchets aux Pays-Bas, en Allemagne ou en France pourront en effet encore déduire les taxes environnementales qu'elles ont dû payer dans ces pays.

Ce sont les régions qui déterminent le montant des taxes environnementales, et ce, de manière tout à fait autonome et en tenant compte du principe de la déductibilité des frais professionnels. Il n'appartient pas à l'autorité fédérale de renforcer ou de réduire l'effet dissuasif de certains impôts ou taxes régionaux, étant donné que cela ne relève pas de la sphère de compétence de l'autorité fédérale.

La déductibilité de tous les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale doit dès lors être maintenue.

N°17 DE M. BOURGEOIS
(En premier ordre subsidiaire)

Art. 8

Au 1°, dans le 5° proposé, supprimer les mots « ,taxes et rétributions ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à conformer le libellé à l'argumentation développée par le gouvernement à la page 43 de l'exposé des motifs.

Nr. 18 VAN DE HEER **BOURGEOIS**
(in meer bijkomende orde)

Art. 8

In het 1°, in het ontworpen 5°, de woorden «en retributies» schrappen.

VERANTWOORDING

Overeenkomstig de argumentatie van de regering op bladzijde 43 van de memorie.

Geert BOURGEOIS (VU-ID)

Nr. 19 VAN DE HEER **DIRK PIETERS**

Art. 32

Volgende wijzigingen aanbrengen :

A) in §1, het eerste en tweede lid vervangen door de volgende twee leden :

«In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 525 toegevoegd, dat luidt als volgt :

«Art. 525. — In afwijking van artikel 171, 2°, f, en artikel 269, eerste lid, 2°bis, zijn vrijgesteld de belaste reserves die werden gevormd voor het aanslagjaar 2004.».

«De artikelen 2 tot 6 en 8 tot 19 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 2004.».

B) In § 2, de woorden «artikelen 6 tot 13 en 18 tot 22» vervangen door «artikelen 2 tot 13 en 15 tot 22».

VERANTWOORDING

In 1991 heeft de wetgever beslist om geen roerende voorheffing te heffen op inkoop- en liquidatieboni. Van een oneigenlijk gebruik kan geen sprake zijn zoals de Raad van State correct stelde.

De invoering van deze heffing op de reeds belaste reserves gevormd vóór het aanslagjaar 2004 is een zuivere belastingverhoging die afbreuk doet aan het opgewekte vertrouwen.

Zelfstandigen die hun activiteiten uitoefenen onder de vorm van een vennootschap beschouwen hun vennootschap als een spaarpot om de oude dag door te komen. Deze spaarpot vult een gebrekkige sociale voorziening in hun hoofde aan.

N°18 DE M. **BOURGEOIS**
(En deuxième ordre subsidiaire)

Art. 8

Au 1°, dans le 5° proposé, remplacer les mots «impôts, taxes et rétributions » par les mots « impôts et taxes ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à conformer le libellé à l'argumentation développée par le gouvernement à la page 43 de l'exposé des motifs.

N°19 DE M. **DIRK PIETERS**

Art. 32

Apporter les modifications suivantes :

1) remplacer le § 1^{er}, alinéas 2 et 3, par les deux alinéas suivants :

« Il est inséré dans le Code des impôts sur les revenus un article 525, libellé comme suit :

« Art. 525. – Par dérogation à l'article 171, 2°, f, et à l'article 269, alinéa 1^{er}, 2°bis, les réserves imposées constituées avant l'exercice d'imposition 2004 sont immunisées.

Les articles 2 à 6 et 8 à 19 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2004. ».

2) au § 2, remplacer les mots « articles 6 à 13 et 18 à 22 » par les mots « articles 2 à 13 et 15 à 22».

JUSTIFICATION

Le législateur a décidé en 1991 de ne pas prélever de pré-compte mobilier sur les bonis de rachat et de liquidation. Il ne peut être question d'un usage impropre, ainsi que le Conseil d'État l'a indiqué à juste titre.

L'instauration de ce prélèvement sur les réserves déjà imposées constituées avant l'exercice d'imposition 2004 est une majoration d'impôt pure et simple qui ébranle la confiance suscitée.

Les indépendants qui exercent leurs activités en empruntant la forme d'une société considèrent que leur société est une tirelire qui leur permettra d'assurer leurs vieux jours. Cette tirelire complète des prestations sociales insuffisantes dans leur chef.

De invoering van een heffing op inkoop- en liquidatieboni is samen met het verlaagd tarief daarentegen wel verantwoord. Het oude balastingtarief van 40,17% is vergelijkbaar met een tarief van 33,99% verhoogd met een liquidatieheffing van 10%.

Nr. 20 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, de volgende wijzigingen aanbrengen :

- A) de paragrafen 3 en 4 schrappen;**
- B) paragraaf 6, eerste lid, schrappen.**

Nr. 21 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 11

De woorden «en de toepassing van artikel 194^{quater}, § 4» **schrappen.**

Nr. 22 VAN DE HEER DIRK PIETERS

Art. 18

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Zie verantwoording van amendement nr 5

Dirk PIETERS (CD&V)

Tout comme le taux réduit, l'instauration d'un prélèvement sur les bonis de rachat et de liquidation se justifie par contre. L'ancien taux d'imposition de 40,17% est comparable à un taux de 33,99% majoré d'un prélèvement de 10 % sur les bonis de liquidation.

N° 20 DE M. DIRK PIETERS

Art. 6

Dans l'article 194^{quater}, proposé, apporter les modifications suivantes :

- 1) supprimer les §§ 3 et 4 ;**
- 2) supprimer le § 6, alinéa 1^{er}.**

N° 21 DE M. DIRK PIETERS

Art. 11

Supprimer les mots « et de l'application de l'article 194^{quater}, § 4 ».

N° 22 DE M. DIRK PIETERS

Art. 18

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 5.