

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 november 2002

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

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de artikelen 18, 21
en 264 van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992**

WETSVOORSTEL

**houdende vervanging van de aanvullende
crisisbijdrage voor vennootschappen
door een aanvullende gemeentelijke
vennootschapsbelasting in het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992**

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

**strekende tot fiscale stimuli voor
investeringen in veiligheid door zelfstandige
ondernemers**

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 om een
verhoogde investeringsaftrek mogelijk te
maken voor veiligheidsbevorderende
investeringen**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Éric van WEDDINGEN

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 novembre 2002

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

PROPOSITION DE LOI

**modifiant les articles 18, 21 et 264
du Code des impôts sur les
revenus 1992**

PROPOSITION DE LOI

**remplaçant, dans le Code des impôts sur
les revenus 1992, la contribution
complémentaire de crise pour les
sociétés par une taxe communale
additionnelle à l'impôt des sociétés**

PROPOSITION DE RÉSOLUTION

**demandant de prendre des mesures fiscales
afin d'inciter les entrepreneurs indépendants
à investir dans le domaine de la sécurité**

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 afin de permettre une déduction
pour investissement majorée pour
les investissements visant à améliorer
la sécurité**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER Éric van WEDDINGEN

**Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :**
Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires :

VLD	Fientje Moerman, Ludo Van Campenhout, Georges Lenssen.
CD&V	Greta D'hondt, Yves Leterme, Dirk Pieters.
Agalev-Ecolo	Peter Vanhoutte, Gérard Gobert.
PS	Jacques Chabot, François Dufour.
MR	Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SPA	Peter Vanvelthoven.
CDH	Jean-Jacques Viseur.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants :

Willy Cortois, Pierre Lano, Frans Verhelst, Tony Smets.
Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman VanRompu, N.
Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanoost.
Claude Eerdekins, Bruno Van Grootenhuijsen, Léon Campstein.
François Bellot, Philippe Collard, Serge Van Overtveldt.
Gerolf Annemans, Roger Boutecha, Francis Van den Eynde.
Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.
Raymond Langendries, Joseph Arens.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
FN	:	Front National
MR	:	Mouvement Réformateur
PS	:	Parti socialiste
CDH	:	Centre démocrate Humaniste
SPA	:	Socialistische Partij Anders
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 50 0000/000 :	Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV :	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)
CRABV :	Beknopt Verslag (op blauw papier)
PLEN :	Plenum (witte kaft)
COM :	Commissievergadering (beige kaft)

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 50 0000/000 :	Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Compte Rendu Integral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)
CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV :	Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN :	Séance plénière (couverture blanche)
COM :	Réunion de commission (couverture beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

INHOUD

I.	Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën	3
II.	Hoorzittingen	11
III.	Uiteenzettingen van de indieners van de wetsvoorstellen	33
IV.	Algemene besprekking	35
V.	Artikelsgewijze besprekking en stemmingen	81
VI.	Bijlagen	111

SOMMAIRE

I.	Exposé introductif du ministre des Finances	3
II.	Auditions	11
III.	Exposé des auteurs des propositions de loi	33
IV.	Discussion générale	35
V.	Discussion des articles et votes	81
VI.	Annexes	111

Voorgaande documenten :

Doc 50 1918/ (2001/2002) :

- 001 : Wetsontwerp.
002 : Bijlage.
003 tot 005 : Amendementen.

Doc 50 0361/ (1999/2000) :

- 001 : Wetsvoorstel van de heren Dehu en Chabot.

Doc 50 1513/ (2001/2002) :

- 001 : Wetsvoorstel van de heren Van Eetveld en Pieters.

Doc 50 1962/ (2001/2002) :

- 001 : Voorstel van resolutie van de heren Goyvaerts, Bultinck en D'haeseleer.

Doc 50 2047/ (2001/2002) :

- 001 : Wetsvoorstel van de heren Van Parys, Leterme en Pieters, mevrouw Trees Pieters en de heer Verherstraeten.

Documents précédents :

Doc 50 1918/ (2001/2002) :

- 001 : Projet de loi.
002 : Annexe.
003 à 005 : Amendements.

Doc 50 0361/ (1999/2000) :

- 001 : Proposition de loi de MM. Dehu et Chabot.

Doc 50 1513/ (2001/2002) :

- 001 : Proposition de loi de MM. Van Eetveld et Pieters.

Doc 50 1962/ (2001/2002) :

- 001 : Proposition de résolutin de MM. Goyvaerts, Bultinck et D'haeseleer.

Doc 50 2047/ (2001/2002) :

- 001 : Proposition de loi de MM. Van Parys, Leterme et Pieters, Mme Trees Pieters et M. Verherstraeten.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp en deze wetsvoorstel en besproken tijdens haar vergadering van 16 juli 2002, 15 en 22 oktober en 12 en 13 november 2002

In het kader van de besprekking van dit wetsontwerp heeft uw commissie bovendien op 15 en 22 oktober 2002 volgende personen gehoord :

- de heer M.de Fays, raadsheer bij het Rekenhof ;
- de heer B. Jurion, voorzitter van de afdeling «Fiscaliteit en parafiscaliteit» van de Hoge Raad van Financiën.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN MINISTER VAN FINANCIËN

Minister van Financiën Didier Reynders, vestigt de aandacht op de context waarin deze belangrijke fiscale hervorming zich situeert. Ze vormt een cruciaal onderdeel van een reeks projecten die deze regering heeft opgestart.

Het departement Financiën had bij het begin van deze legislatuur de ambitie om op een aantal beleidsterreinen fundamentele veranderingen tot stand te brengen.

Op internationaal vlak moet hierbij in eerste instantie gewezen worden naar het Europees voorzitterschap en naar de geslaagde invoering van de chartale euro.

Binnen het ministerie van Financiën werd er op basis van 16 *business process reengineering-programma's* hard gewekt aan een grondige hervorming van de interne organisatiestructuur. Het Coperfin-plan zal in de loop van het jaar 2002 resulteren in een nieuwe administratieve structuur. Op vrijdag 17 juli 2002 zal het eindverslag van de Coperfin-werkgroepen worden voorgesteld. In het eindrapport worden de belangrijkste krachtlijnen van de modernisering van het ministerie uitgetekend.

Er is ook een grondige hervorming tot stand gebracht van het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, waarbij de samenwerking tussen de Nationale Bank van België, de Controleldienst voor de Verzekeringen en de Commissie voor het Bank-en Financiewezien aanzienlijk werd versterkt (*Wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, publicatie in Belgisch Staatsblad van 4 september 2002*).

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet et ces propositions de loi au cours de ses réunions des 16 juillet, 15 et 22 octobre, et 12 et 13 novembre 2002.

Dans le cadre de l'examen de ce projet de loi, votre commission a en outre entendu, les 15 et 22 octobre 2002, les personnes suivantes :

- M. M. de Fays, conseiller à la Cour des comptes ;
- M. B. Jurion, président de la section «Fiscalité et parafiscalité» du Conseil supérieur des Finances.

I.— EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, ministre des Finances, attire l'attention sur le contexte dans lequel se situe cette importante réforme fiscale. Elle constitue un volet important d'une série de projets lancés par le gouvernement.

Au début de la législature, le département des Finances avait pour ambition de mettre en oeuvre des réformes fondamentales dans un certain nombre de domaines.

Sur le plan international, il y a lieu à cet égard d'attirer avant tout l'attention sur la présidence belge de l'Union européenne et sur le passage réussi à l'euro fiduciaire.

Sur la base de 16 programmes BPR (*business process reengineering*), le ministère des Finances s'est attelé à une réforme profonde de sa structure organisationnelle interne. Le plan Coperfin aboutira, dans le courant de l'année 2002, à une nouvelle structure administrative. Le rapport final des groupes de travail Coperfin sera présenté le vendredi 17 juillet 2002. Ce rapport final définit les principaux axes de la modernisation du ministère.

La surveillance du secteur financier et des services financiers ont également été l'objet d'une réforme profonde dans le cadre de laquelle la collaboration entre la Banque nationale de Belgique, l'Office de contrôle des assurances et la Commission bancaire et financière a été considérablement renforcée (*loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, Moniteur belge du 4 septembre 2002*).

De regering heeft vervolgens ook een geheel van initiatieven genomen om de fiscale druk en inzonderheid deze op arbeid te verminderen. Essentieel hierbij is de belangrijke hervorming van de personenbelasting die deze regering heeft verwezenlijkt met de *wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting* (*publicatie in Belgisch Staatsblad van 20 september 2002*).

Op het vlak van de indirecte belastingen verwijst de minister van Financiën naar het onlangs ingediende *wetsontwerp houdende diverse fiscale bepalingen op het stuk van milieutaksen en ecobonussen* (DOC 50 1912/001) waarbij het bestaande stelsel van milieutaksen op verpakkingen voor dranken wordt vervangen door een nieuw concept.

Ten slotte werden er inzake een aantal specifieke aspecten van onze fiscaliteit belangrijke beleidsmaatregelen genomen. Alle koninklijke besluiten tot uitvoering van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen werden ondertussen genomen (*koninklijk besluit van 21 december 2001 tot uitvoering van artikel 8, § 4, van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen*, *koninklijk besluit van 21 december 2001 tot uitvoering van artikel 6, § 2 van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen*, *koninklijk besluit van 19 december 2001 tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen*, *publicatie in Belgisch Staatsblad van 29 december 2001*).

De amendementen inzake de fiscale aspecten van de tweede pensioenpijler (*wetsontwerp betreffende de aanvullende pensioenen – DOC 50 1340/001*) zullen eerstdaags op de ministerraad worden goedgekeurd.

Voor eind 2002 zal de regering alle wetgevende initiatieven die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van deze hervormingen aan het parlement hebben voorgelegd.

De hervorming van de vennootschapsbelasting kadert volledig in een van de belangrijkste beleidsdoelstellingen van deze regering : nl. de vermindering van de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid en de vermindering van de sociale lasten.

Voor de particulieren wordt de daling van de fiscale druk op de inkomsten uit arbeid verwezenlijkt door de hervorming van de personenbelasting. Bovendien werden voor de laagste inkomens de persoonlijke bijdragen voor de sociale zekerheid ook verminderd.

Le gouvernement a ensuite pris une série d'initiatives visant à réduire la pression fiscale, et plus particulièrement celle pesant sur le travail. À cet égard, l'importante réforme de l'impôt des personnes physiques réalisée par le gouvernement revêt une importance essentielle (*loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques*, *Moniteur belge du 20 septembre 2002*).

En ce qui concerne les impôts indirects, le ministre des Finances renvoie au projet de loi portant diverses dispositions fiscales en matière d'écotaxes et d'écoréductions (DOC 50 1912/001), qui a été déposé récemment et qui vise à remplacer le système actuel d'écotaxes sur les récipients pour boissons par un nouveau concept.

Enfin, un certain nombre d'aspects spécifiques de notre fiscalité ont fait l'objet d'importantes mesures. Entre-temps, tous les arrêtés royaux d'exécution de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés ont été pris (*arrêté royal du 21 décembre 2001 portant exécution de l'article 8, § 4, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés ; arrêté royal du 21 décembre 2001 portant exécution de l'article 6, § 2, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés ; arrêté royal du 19 décembre 2001 fixant la date d'entrée en vigueur de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés, publiés au Moniteur belge du 29 décembre 2001*).

Les amendements relatifs aux aspects fiscaux du deuxième pilier des pensions (*projet de loi relatif aux pensions complémentaires – DOC 50 1340/001*) seront prochainement approuvés en Conseil des ministres.

Avant la fin 2002, le gouvernement aura déposé au parlement toutes les initiatives législatives nécessaires à l'exécution de ces réformes.

La réforme de l'impôt des sociétés s'inscrit parfaitement dans le cadre d'un des principaux objectifs que le gouvernement entend réaliser, à savoir la réduction de la pression fiscale sur les revenus du travail et la réduction des charges sociales.

Pour les particuliers, la réduction de la pression fiscale sur les revenus du travail passe par la réforme de l'impôt des personnes physiques. En outre, les cotisations personnelles de sécurité sociale ont également été réduites pour les revenus les plus faibles.

Wat de ondernemingen betreft, werd er eerst gestreefd naar een vermindering van de sociale lasten, aangezien de verlaging van de bijdragen voor de sociale zekerheid een gunstige invloed heeft op de werkgelegenheid. Deze verlaging werd vanaf april 2000 doorgevoerd.

De belangrijkste doelstellingen die worden beoogd met de hervorming van de vennootschapsbelasting, liggen evenwel op een ander vlak.

De hervorming heeft natuurlijk ook tot doel de lasten van de ondernemingen te verminderen. Een aantal specifieke maatregelen zijn daarom in de eerste plaats toegespitst op de ondernemingen met activiteiten die een sterke impact hebben op de werkgelegenheid. Uit de cijfergegevens blijkt overduidelijk dat het de KMO's zijn die de meeste werkgelegenheid creëren.

Met de hervorming wil de regering evenwel in de eerste plaats een duidelijk signaal geven aan de investeerders door het verminderen van de tarieven. Buitenlandse investeerders mogen niet de indruk meer hebben dat de Belgische nominale tarieven op het vlak van de vennootschapsbelasting hoger zijn dan in onze buurlanden. De vermindering van de tarieven zal vooral in het voordeel spelen van de KMO's. De hervorming is dan ook bijzonder positief onthaald bij de representatieve organisaties van de kleine en middelgrote ondernemingen.

Om over voldoende budgettaire middelen te kunnen beschikken voor de verlaging van de personenbelasting en de vermindering van de sociale lasten, moet de hervorming van de vennootschapsbelasting plaatsvinden in een budgettair neutraal kader. Dit betekent dat verschillende fiscale uitgaven zullen moeten worden verminderd en dat er bovendien paal en perk moet worden gesteld aan bepaalde anomalieën in het bestaande fiscale stelsel. Bij een sterke daling van de tarieven is het normaal dat bepaalde aftrek mogelijkheden worden bijgestuurd, aangezien deze aftrek mogelijkheden juist tot doel hadden de vrij hoge tarieven enigszins af te zwakken.

Een aantal van de compenserende maatregelen die moeten zorgen voor de budgettaire neutraliteit van de vennootschapshervorming, zijn evenwel niet van toepassing op de kleine en middelgrote ondernemingen.

De bestaande mogelijkheden om voorafgaande akkoorden met de fiscus af te sluiten, zijn verre van optimaal. In het ontwerp is daarom een regeling uitgewerkt waardoor de ruling een aangepast wettelijk kader krijgt. Voortaan zullen alle belastingplichtigen, zowel particulieren als vennootschappen, over de mogelijkheid beschikken om een akkoord te krijgen van de fiscus waardoor de rechtszekerheid sterk zal verhogen. Hierbij wordt

En ce qui concerne les entreprises, le gouvernement s'est d'abord efforcé de réduire les charges sociales, étant donné que la réduction des cotisations de sécurité sociale a une incidence favorable sur l'emploi. Cette réduction a été mise en œuvre dès le mois d'avril 2000.

Les principaux objectifs poursuivis par la réforme de l'impôt des sociétés se situent toutefois sur un autre plan.

La réforme a évidemment aussi pour objectif de réduire les charges des entreprises. Un certain nombre de mesures spécifiques sont dès lors essentiellement axées sur les entreprises dont les activités ont une forte incidence sur l'emploi. Il ressort très clairement des chiffres que ce sont les PME qui créent le plus d'emplois.

En procédant à la réforme de l'impôt des sociétés, le gouvernement veut toutefois avant tout donner un signal clair aux investisseurs en diminuant les taux. Les investisseurs étrangers ne peuvent plus avoir l'impression que les taux nominatifs belges en matière d'impôts des sociétés sont plus élevés que ceux appliqués dans les pays voisins. La diminution des taux bénéficiera surtout aux PME. La réforme est dès lors particulièrement bien accueillie par les organisations représentatives des petites et moyennes entreprises.

Afin que le gouvernement puisse disposer de suffisamment de moyens budgétaires pour diminuer l'impôt des personnes physiques et réduire les charges sociales, il faut que la réforme de l'impôt des sociétés s'inscrive dans un cadre budgétaire neutre. Cela signifie que diverses dépenses fiscales devront être réduites et qu'il sera par ailleurs mis fin à certaines anomalies du régime fiscal actuel. Si l'on réduit fortement les taux, il est normal que certaines déductibilités soient modifiées, étant donné que ces déductibilités avaient précisément pour objet de compenser quelque peu les taux relativement élevés.

Certaines des mesures compensatoires devant assurer la neutralité budgétaire de la réforme de l'impôt des sociétés ne sont toutefois pas applicables aux petites et moyennes entreprises.

Dès lors que les possibilités permettant actuellement de passer des accords préalables avec le fisc sont loin d'être optimales, le projet à l'examen prévoit une réglementation conférant au *ruling* un cadre légal approprié. Désormais, tous les contribuables - particuliers comme sociétés - pourront obtenir un accord de la part du fisc, ce qui renforcera considérablement la sécurité juridique. De plus, la transparence requise est également

ook gezorgd voor de nodige transparantie : alle akkoorden – waarbij bepaalde gegevens wel anoniem zullen blijven – zullen worden gepubliceerd (artikel 24 van het wetsontwerp). Ook het parlement zal via een verslag op de hoogte worden gebracht over de toepassing van het ruling-systeem (artikel 25 van het wetsontwerp).

Het stelsel van de coördinatiecentra wordt aangepast, waarbij wordt ingespeeld op een aantal Europese richtlijnen. De minister heeft hierover reeds overleg gepleegd met Mario Monti, Europees Commissaris bevoegd voor het concurrentiebeleid.

Bij het nemen van een investeringsbeslissing is de rechtszekerheid voor de ondernemingen een even belangrijk criterium als de hoogte van de tarieven. Voor veel ondernemingen is de stabiliteit van het fiscale systeem van doorslaggevend belang. Het ruling-systeem betekent in elk geval een versterking van de rechtszekerheid.

Wat betreft de vermindering van de tarieven, wijst de minister erop dat hij samen met de eerste minister een tarief van 34 pct. had voorgesteld. Aangezien de aanvullende crisisbijdrage voor de particulieren nog niet volledig is afgeschaft, was er geen consensus om de aanvullende crisisbijdrage volledig af te schaffen voor de vennootschappen. Het akkoord dat werd bereikt, komt erop neer dat het nieuwe normale tarief 33 pct. bedraagt, vermeerderd met de aanvullende crisisbijdrage. Het gaat hier om een eerste fase. Het streefdoel van de regering is om op termijn een nominaal tarief van 30 pct. te bereiken. Een eerste stap die in die richting kan worden gezet, is de afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage, aangezien die in 2003 volledig wordt afgeschaft voor de particulieren.

De reeds bestaande verlaagde tarieven voor de KMO's worden verder verminderd. Het specifieke KMO-tarief wordt vervolgens ook vermeerderd met de aanvullende crisisbijdrage.

Eigenlijk betreft het hier een bijzonder eenvoudige hervorming die hoofdzakelijk bestaat uit een vermindering van de tarieven. Voor de KMO's zijn er wel een aantal bijkomende specifieke maatregelen genomen die in de eerste plaats een versterking van de eigen middelen van de KMO's beogen. KMO's komen in aanmerking voor een vrijstelling wanneer winsten worden gereserveerd voor toekomstige investeringen. Net zoals bij het belastingskrediet dat werd ingevoerd naar aanleiding van de hervorming van de personenbelasting, hoopt de minister deze regeling in de loop van de komende jaren verder te kunnen uitbouwen, waardoor de ondernemingen in staat zullen zijn gemakkelijker over hun eigen kapitaal te beschikken. Verder zal er aan de KMO's ook

assurée en la matière : tous les accords - dont certains éléments resteront néanmoins anonymes - seront publiés (article 24 du projet de loi). Le parlement sera, lui aussi, informé de l'application de la pratique dite du «ruling» par voie de rapport (article 25 du projet de loi).

Le régime fiscal des centres de coordination est adapté en fonction de certaines directives européennes, le ministre et M. Mario Monti, Commissaire européen à la concurrence, s'étant déjà concertés à ce sujet.

Pour les entreprises qui décident d'investir, la sécurité juridique est un critère tout aussi important que les taux d'imposition. Pour de nombreuses entreprises, la stabilité du régime fiscal est d'une importance décisive. En tout état de cause, la pratique dite du «ruling» renforce la sécurité juridique.

En ce qui concerne la diminution des taux, le ministre fait observer que lui-même et le premier ministre avaient proposé un taux de 34%. Étant donné que la contribution complémentaire de crise n'a pas encore été entièrement supprimée pour les particuliers, aucun consensus ne s'est dégagé pour la supprimer totalement pour les sociétés. L'accord qui a été engrangé revient à fixer le nouveau taux normal à 33%, majoré de la contribution complémentaire de crise. Il s'agit en l'occurrence d'une première phase. L'objectif du gouvernement est d'atteindre, à terme, un taux nominal de 30%. Un premier pas dans ce sens pourrait être la suppression de la contribution complémentaire de crise, étant donné que celle-ci sera entièrement supprimée pour les particuliers en 2003.

La réduction des taux applicables aux PME se poursuit. Le taux spécifique applicable aux PME est ensuite, lui aussi, majoré de la contribution complémentaire de crise.

À vrai dire, il s'agit, en l'occurrence, d'une réforme particulièrement simple, consistant principalement en une réduction des taux. En ce qui concerne les PME, il est cependant prévu d'instaurer un certain nombre de mesures spécifiques complémentaires visant, en premier lieu, à accroître les moyens propres de ces entreprises. Celles-ci peuvent bénéficier d'une exonération lorsqu'une partie de leurs bénéfices est réservée pour des investissements futurs. Tout comme en ce qui concerne le crédit d'impôt, qui a été instauré lors de la réforme de l'impôt des personnes physiques, le ministre espère pouvoir continuer à développer ce régime au cours des prochaines années, ce qui permettra aux entreprises de disposer plus facilement de leur propre ca-

een vrijstelling worden toegestaan van belastingverhoging ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan in de loop van de eerste drie boekjaren van hun oprichting.

De compenserende maatregelen die ervoor moeten zorgen dat de hervorming plaatsvindt in een budgettaar neutraal kader, hebben reeds heel wat reactie uitgelokt. De administratie zal ervoor zorgen dat de verenigingen zonder winstoogmerk beter worden gecontroleerd om te vermijden dat oneigenlijke vzw's zouden ontsnappen aan de vennootschapsbelasting waaraan zij normalerwijze moeten worden onderworpen. Wanneer vastgesteld wordt dat vzw's commerciële activiteiten ontwikkelen, zullen zij worden onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

Inzake de aftrek voor definitief belaste inkomsten zullen de mazen van het net verder worden gedicht. De toepassingsvooraarden van het stelsel van de definitief belaste inkomsten zijn strikter geworden. Deze tendens is trouwens reeds enkele jaren aan de gang. Bij het uitwerken van nieuwe oplossingen werd gebruik gemaakt van het voorbereidende werk van de Hoge Raad van Financiën.

Over de toepassing van een roerende voorheffing van 10 pct. op de liquidatieboni en naar aanleiding van de publicatie van een bericht hierover in het Staatsblad van 23 april 2002 is zowel in de commissie voor de Financiën en de Begroting (*Vraag nr. 7009 van mevr. Trees Pieters, vraag nr. 7086 van de heer Geert Bourgeois, zie Integraal Verslag van 30 april 2002 en interpellatie nr. 1263 van mevr. Trees Pieters, zie Integraal Verslag van 21 mei 2002*) als in de plenaire vergadering (*vraag nr. 9619 van de heer Dirk Pieters, zie Integraal Verslag van 25 april 2002*) reeds verscheidene malen van gedachten gewisseld. Aangezien alle inkomens worden belast, moet een belasting van 10 pct. op liquidatieboni als niet meer dan normaal worden beschouwd. In vergelijking met het tarief waaraan dividenden worden belast, is dit trouwens een behoorlijk laag tarief.

De minister herhaalt zijn standpunt dat er bij de toepassing van deze maatregel geen sprake kan zijn van een echte terugwerkende kracht.

Wat betreft de maatregelen inzake de gewestelijke belastingen, wijst de minister erop dat fiscale autonomie gepaard moet gaan met fiscale verantwoordelijkheid. De vraag dringt zich dan ook op of belastingen op gewestelijk, provinciaal, gemeentelijk vlak aanleiding moeten geven tot een fiscale aftrekmogelijkheid op federaal vlak.

De regering wenst dan ook de aftrek als beroeps-

pital. En outre, une exonération de toute majoration d'impôt sera accordée aux PME en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés au cours des trois premiers exercices comptables suivant leur constitution.

Les mesures compensatoires devant assurer la neutralité budgétaire de la réforme ont déjà suscité de nombreuses réactions. L'administration veillera à ce que les associations sans but lucratif soient mieux contrôlées, afin d'éviter que de fausses ASBL échappent à l'impôt des sociétés auquel elles devraient normalement être assujetties. Lorsqu'on constatera que des ASBL déplient des activités commerciales, l'impôt des sociétés leur sera appliqué.

Les mailles du filet seront encore resserrées pour ce qui est de la déduction des revenus définitivement taxés. Les conditions d'application du régime des revenus définitivement taxés sont devenues plus strictes. Cette tendance s'observe d'ailleurs depuis quelques années déjà. Les nouvelles solutions ont été élaborées à la lumière des travaux préparatoires du Conseil supérieur des finances.

L'application d'un précompte mobilier de 10% aux bonus de liquidation a déjà donné lieu, à l'occasion de la publication d'un avis à ce sujet au *Moniteur belge* du 23 avril 2002, à divers échanges de vues, tant en commission des Finances et du Budget (*question n° 7009 de Mme Trees Pieters, question n° 7086 de M. Geert Bourgeois, voir Compte rendu intégral du 30 avril 2002, et interpellation n° 1263 de Mme Trees Pieters, voir Compte rendu intégral du 21 mai 2002*) qu'en séance plénière (*question n° 9619 de M. Dirk Pieters, voir Compte rendu intégral du 25 avril 2002*). Dès lors que tous les revenus sont imposés, il faut considérer que cet impôt de 10% sur les bonus de liquidation n'est que normal. Par comparaison avec le taux appliqué aux dividendes, il s'agit du reste d'un taux qui n'a rien d'excessif.

Le ministre répète que l'on ne peut pas considérer qu'il y ait à proprement parler rétroactivité dans l'application de cette mesure.

En ce qui concerne les mesures relatives aux impôts régionaux, le ministre fait observer que l'autonomie fiscale doit aller de pair avec la responsabilité fiscale. Il convient dès lors de savoir si les impôts perçus aux niveaux régional, provincial et communal doivent entraîner une déductibilité fiscale au niveau fédéral.

Le gouvernement souhaite dès lors supprimer la dé-

kosten van een aantal specifieke gewestelijke belastingen af te schaffen. In hoofdzaak gaat het hier om allerlei vormen van milieuheffingen. Hiermee wil de regering een trendbreuk tot stand brengen. Zou het namelijk niet beter zijn dat de gewesten hun fiscaliteit anders structuren om te vermijden dat ondernemingen die op het vlak van het milieu zware inspanningen hebben geleverd, toch nog milieuheffingen moeten betalen ? Indien bedrijven bijzonder milieubewust werken, waarom moeten ze dan nog milieuheffingen betalen ? Op dit vlak moeten sanctioneerende en stimulerende maatregelen ongetwijfeld beter op elkaar opgestemd worden. De minister heeft trouwens de indruk dat er op gewestelijk niveau reeds in deze richting wordt gedacht.

Naar aanleiding van de hervorming van de personenbelasting heeft de minister vastgesteld dat er zich op alle beleidsniveaus een tendens voordoet naar een dalende fiscale druk. In Vlaanderen werd het kijk- en luistergeld afgeschaft, werd de personenbelasting verlaagd via de techniek van de afcentiemen en daalden de tarieven van de registratierechten. De fiscale hervorming die het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft doorgevoerd, heeft ook tot doel de fiscale druk te verminderen. En ook in het Waals Gewest doet er zich een daling van de fiscale druk voor. Wat betreft de stijging van de gemeentelijke belastingen, wijst de minister erop dat vele gemeente-besturen de neiging hebben de gemeentebelastingen te verhogen in de periode die onmiddellijk volgt op de gemeenteraadsverkiezingen. Zijn er opnieuw gemeenteraadsverkiezingen in aantocht, dan vertonen de gemeentebelastingen opnieuw een dalende trend.

De minister is er niet van overtuigd dat de bedrijven gestraft worden door het schrappen van de aftrekbaarheid van bepaalde gewestelijke milieuheffingen.

De minister merkt op dat bepaalde ondernemingen zich niet mogen toespitsen op deze ene maatregel om te beweren dat de hervorming van de vennootschapsbelasting voor hen een negatief effect heeft. Ze verliezen nogal gemakkelijk uit het oog dat de ander maatregelen uit de hervorming (vermindering van de tarieven, maatregelen ten voordele van de KMO's) wel in hun voordeel spelen.

In essentie komt de wijziging op het vlak van de afschrijvingen erop neer dat een eerste afschrijving in het boekjaar waarin vaste activa werden verkregen of tot stand gebracht, slechts *pro rata temporis* in aanmerking wordt genomen. Volgens de bestaande regeling kan een investering die op de 31^e december tot stand komt, toch

ductibilité à titre de frais professionnels d'une série d'impôts régionaux spécifiques. Il s'agit, en l'occurrence, essentiellement de diverses formes de taxes environnementales. Le gouvernement entend ainsi inverser la tendance. Ne serait-il en effet pas préférable que les régions structurent différemment leur fiscalité, afin d'éviter que des entreprises ayant fourni des efforts importants dans le domaine de l'environnement, doivent malgré tout encore payer des taxes environnementales ? Si des entreprises sont particulièrement respectueuses de l'environnement, pourquoi devraient-elles encore payer des taxes environnementales ? À cet égard, il convient sans nul doute d'harmoniser davantage les sanctions et les incitants. Le ministre a d'ailleurs l'impression que les instances régionales songent déjà à réaliser une telle harmonisation.

Le ministre a constaté, à l'occasion de la réforme de l'impôt des personnes physiques, que la pression fiscale tendait à diminuer à tous les niveaux de pouvoir. En Flandre, la redevance radio et télévision a été supprimée, l'impôt des personnes physiques a été réduit par le biais de la technique des centimes soustractionnels et les taux des droits d'enregistrement ont diminué. La réforme fiscale à laquelle la Région de Bruxelles-Capitale a procédé a également pour but de réduire la pression fiscale. Et en Région wallonne, on observe également une diminution de la pression fiscale. En ce qui concerne l'augmentation des taxes communales, le ministre fait observer que de nombreuses communes ont tendance à augmenter les taxes communales au cours de la période qui suit immédiatement les élections communales. Si de nouvelles élections communales s'annoncent, les taxes communales tendent à nouveau à diminuer.

Le ministre n'est pas convaincu que la suppression de la déductibilité de certaines taxes environnementales régionales constituera une sanction pour les entreprises.

Le ministre fait observer que certaines entreprises ne peuvent se braquer sur cette seule mesure pour affirmer que la réforme de l'impôt des sociétés aura un effet négatif sur elles. Elles perdent assez facilement de vue que les autres mesures de la réforme (diminution des taux, mesures en faveur des PME) leur seront favorables.

Pour l'essentiel, la modification en matière d'amortissements implique qu'un premier amortissement de l'exercice comptable au cours duquel des immobilisations sont acquises ou constituées, ne sera pris en considération que *prorata temporis*. Dans l'état actuel de la législation, un investissement réalisé le 31 décembre peut encore être amorti pour la durée complète de l'année comme

nog afgeschreven worden voor de duur van het volledige jaar. Ze heeft als het ware op 1 januari van hetzelfde jaar plaatsgevonden. Het is dan ook merkwaardig om te moeten vaststellen dan sommige investeringsbeslissingen pas op het jaareinde worden genomen.

De *pro rata temporis* regeling van de afschrijvingen stemt meer overeen met de economische werkelijkheid. De afschrijvingen vinden nog steeds plaats, maar worden anders in de tijd gespreid. De bestaande regeling inzake de afschrijvingen wordt overigens niet gewijzigd voor de KMO's.

De bedoeling is dat de bepalingen inzake daling van de tarieven, de compenserende maatregelen en de ruing vanaf aanvang 2003 in werking treden. De Coperfin-hervorming moet dus ook tegen eind 2002 zijn afgerond. Voor het slagen van de hervorming is een aanpassing van de administratieve structuren vereist.

Fiscale maatregelen moeten niet altijd afgewogen worden tegenover sociale maatregelen. De meest efficiënte maatregel tegen sociale uitsluiting is zoveel mogelijk mensen toegang te bieden tot de arbeidsmarkt. In dit opzicht kunnen fiscale maatregelen zoals het toekennen van een belastingkrediet voor de laagste inkomengroepen waarin de hervorming van de personenbelasting voorziet en belastingverminderingen voor KMO's, bijzonder doeltreffend zijn in de strijd tegen de sociale uitsluiting. De belastingvermindering voor KMO's heeft een belangrijke impact op de werkgelegenheidscreatie.

De minister hekelt de mentaliteit waarbij belastingverminderingen louter beschouwd worden als economische maatregelen die geen enkele sociale impact hebben en waarbij alleen verhogingen van de uitkeringen aanzien worden als een sociale maatregel. Hij is dan ook van mening dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp een bijzonder efficiënt beleidsinstrument zal zijn in de strijd tegen de sociale uitsluiting.

Om te verifiëren of de budgettaire neutraliteit is ge-respecteerd, zal een beroep worden gedaan op het Rekenhof, dat belast zal worden met een monitoring van de evolutie van de ontvangsten inzake vennootschapsbelasting. De evaluatie zal gedurende verscheidene aanslagjaren (2004-2006) worden uitgevoerd. Budgettaire neutraliteit houdt in dat er geen verlies maar ook geen winst is voor de staatskas. Indien de inkomsten uit de vennootschapsbelasting toenemen omdat de belastbare basis groter wordt door een sterkere economische activiteit, zal dit dus de mogelijkheid creëren om de nominale tarieven verder te laten dalen. Dalen de inkomsten en komt de budgettaire neutraliteit in gevaar, dan

s'il avait été réalisé le 1^{er} janvier de la même année. Il est dès lors étrange de constater que certaines décisions en matière d'investissements ne sont prises qu'en fin d'année.

La règle *pro rata temporis* en matière d'amortissements correspond mieux à la réalité économique. Les amortissements ont encore toujours lieu, mais sont répartis différemment dans le temps. La règle actuellement en vigueur pour les amortissements n'est d'ailleurs pas modifiée pour les PME.

Le but est que les dispositions relatives à la diminution des taux, les mesures compensatoires et celles concernant le «ruling» entrent en vigueur au début de 2003. La réforme Coperfin doit donc aussi être finalisée d'ici fin 2002. La réussite de la réforme est tributaire de l'adaptation des structures administratives.

Les mesures fiscales ne doivent pas toujours être opposées aux mesures sociales. La mesure la plus efficace contre l'exclusion sociale est celle qui consiste à offrir un accès au marché du travail à un maximum de personnes. À cet égard, des mesures fiscales telles que l'octroi d'un crédit d'impôt aux groupes ayant les revenus les plus bas (mesure prévue par la réforme de l'impôt des personnes physiques) et les réductions d'impôt accordées aux PME, sont particulièrement efficaces pour lutter contre l'exclusion sociale. La réduction d'impôt accordée aux PME a en effet un impact important sur la création de nouveaux emplois.

Le ministre exécute le point de vue selon lequel les réductions d'impôt doivent être considérées comme des mesures purement économiques, sans le moindre impact social, et selon lequel seule une augmentation des allocations peut être qualifiée de mesure sociale. Il estime dès lors que le projet de loi à l'examen constituera un instrument politique particulièrement efficace dans la lutte contre l'exclusion sociale.

Pour vérifier le respect de la neutralité budgétaire, il sera fait appel à la Cour des comptes, qui sera chargée d'un contrôle de l'évolution des recettes de l'impôt des sociétés. L'évaluation sera étalée sur plusieurs exercices d'imposition (2004-2006). La neutralité budgétaire implique qu'il ne peut y avoir ni perte ni bénéfice pour les caisses de l'État. Si les recettes de l'impôt des sociétés augmentent parce que la base imposable s'accroît sous l'effet d'une intensification de l'activité économique, il sera donc possible de poursuivre la réduction des taux nominaux. En revanche, si les recettes diminuent et que la neutralité budgétaire est menacée, des mesures compensatoires supplémentaires devront être envisagées.

zullen er bijkomende compenserende maatregelen moeten worden overwogen. De minister is er evenwel van overtuigd dat deze laatste hypothese zich niet zal voordoen. Uit de resultaten van de begrotingscontrole blijkt trouwens dat de fiscale ontvangsten volledig in de lijn liggen van de budgettaire ramingen. De belastingverlagingen waartoe deze regering heeft beslist, hebben dus geen aanleiding gegeven – zoals door sommige critici nochtans was voorspeld – tot een ontsporing op het vlak van de fiscale inkomsten. Dit bewijst nog eens dat de belastingen verlaagd kunnen worden zonder dat de overheidsfinanciën in de gevarenzone komen.

II.— HOORZITTINGEN

A. Hoorzitting met de heer de Fays, raadsheer bij het Rekenhof

1. Uiteenzetting door de heer de Fays

De heer de Fays vestigt de aandacht van de commissieleden op artikel 35 van het wetsontwerp.

Dit artikel luidt als volgt :

«*Het Rekenhof wordt ermee belast een evaluatie te maken van de budgettaire gevolgen van de maatregelen vervat in onderhavige wet met het oog op het garanderen van de budgettaire neutraliteit.*»

De monitoring van de evolutie van de ontvangsten van de vennootschapsbelasting waarvan sprake in dat artikel, zou als doel hebben de inachtneming van de budgettaire neutraliteit door de onderhavige hervorming van die belasting te meten. Die evaluatie door het Rekenhof zou ex post gebeuren en zou erin kunnen bestaan na te gaan of de maatregelen tot vermindering van de belastingvoeten van deze belasting en tot stimulering van de investeringen effectief worden gecompenseerd door de andere maatregelen die de wet precies als compenserende maatregelen vooropstelt.

Die evaluatie zou betrekking hebben op de wettelijke maatregelen die krachtens de wet aan die voorwaarde van neutraliteit onderworpen zijn. In dat verband dient te worden gewezen op een onnauwkeurigheid in het bovenvermelde artikel 35 van het wetsontwerp. De verwijzing van dat artikel naar de «maatregelen vervat in onderhavige wet» impliceert dat alle maatregelen die de wet bevat, worden beoogd, met inbegrip bijvoorbeeld van die van de ruling welke vervat zijn in titel III *Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken* die van toepassing zijn op het geheel van de belastingen en niet enkel op de vennootschapsbelasting. Indien het wel degelijk de in-

Le ministre est toutefois convaincu que cette dernière hypothèse ne se réalisera pas. Il ressort d'ailleurs des résultats du contrôle budgétaire que les recettes fiscales sont parfaitement conformes aux prévisions budgétaires. Les réductions d'impôt décidées par ce gouvernement n'ont donc pas provoqué – comme l'avaient pourtant prédit certains esprits critiques – un dérapage des recettes fiscales. Cela prouve une fois de plus que les impôts peuvent être diminués sans pour autant hypothéquer les finances publiques.

II.— AUDITIONS

A. Audition de M. de Fays, conseiller à la Cour des comptes

1. Exposé de M. de Fays

M. de Fays attire l'attention des membres de la commission sur l'article 35 du projet de loi.

Cet article est libellé comme suit:

«*La Cour des comptes est chargée de réaliser une évaluation des conséquences budgétaires des mesures contenues dans la présente loi en vue de garantir la neutralité budgétaire.*»

Le monitoring de l'évolution des recettes de l'impôt des sociétés, dont il est question dans cet article, viserait à mesurer le respect de la neutralité budgétaire de la présente réforme de cet impôt. Cette évaluation, par la Cour des comptes, se réaliserait ex post et pourrait viser à vérifier si les mesures de réduction de taux de cet impôt et de stimulation des investissements sont effectivement compensées par les autres mesures prévues par la loi au titre précisément de mesures compensatoires.

Cette évaluation porterait sur les mesures légales qui, en vertu de la loi, sont soumises à cette condition de neutralité. A cet égard, il convient de souligner une imprécision dans l'article 35 précité du projet. La référence que fait cet article aux «mesures contenues dans la présente loi» implique que toutes les mesures reprises dans ladite loi sont concernées, y compris par exemple celles du ruling contenues dans le titre III. Des décisions anticipées en matière fiscale, qui s'appliquent à l'ensemble des impôts et non au seul impôt des sociétés. Si l'intention du législateur est bien de limiter le respect de la neutralité budgétaire aux mesures de la présente loi qui

tentie van de wetgever is de inachtneming van de budgettaire neutraliteit te beperken tot de maatregelen in de onderhavige wet die enkel de vennootschapsbelasting betreffen, wat logisch lijkt, moet dat duidelijk worden gepreciseerd.

De memorie van toelichting verzoekt het Rekenhof bovendien niet enkel de neutraliteit van die hervorming te evalueren, maar ook zijn analyse in dat raam te verfijnen teneinde de maatregelen te identificeren die eventueel niet de verhoopte uitwerking zouden hebben. Het zou derhalve noodzakelijk zijn dat de regering, op het ogenblik van de goedkeuring van de wet en voor alle maatregelen die aan de voorwaarde van de budgettaire neutraliteit zijn onderworpen, duidelijk preciseert welke dat gewenste effect is.

Op algemene wijze herinnert de memorie van toelichting van het wetsontwerp eraan dat de verificatie van de inachtneming van de budgettaire neutraliteit in de eerste plaats een oogmerk van de regering is. Het Rekenhof, dat als collateraal orgaan van het Parlement zou optreden, zou derhalve zijn verslag slechts kunnen opstellen op grond van gegevens die vooraf door de fiscale besturen onder de verantwoordelijkheid van de Minister van Financiën zijn ingezameld en geanalyseerd. Het Rekenhof zou dan die gegevens moeten bekraftigen en becommentariëren.

Rekening houdend met de data van inwerkingtreding die het wetsontwerp voor de verschillende maatregelen in aanmerking neemt (meestal het aanslagjaar 2004, dat in principe aanleiding geeft tot een aangifte ten vroegste in de eerste helft van 2004), blijkt dat het eerste jaarlijkse evaluatierapport van het Rekenhof pas vanaf het tweede semester van 2005 zal kunnen worden voorgelegd. De verificatie van de budgettaire neutraliteit van de hervorming veronderstelt immers dat een balans van het geheel van de beoogde maatregelen kan worden opgemaakt. Vervolgens zou die opdracht volgens de memorie van toelichting worden geconcretiseerd door het voorleggen van opeenvolgende jaarlijkse evaluatierapporten.

Omgekeerd dient te worden onderstreept dat die oefening inzake het evalueren van de budgettaire neutraliteit van de hervorming van 2002 het gevaar loopt na verloop van jaren aan relevantie in te boeten. Er zullen in de toekomst ongetwijfeld andere wijzigingen in de wetgeving worden aangebracht en het belang om de neutraliteit van een vroegere hervorming te meten zal waarschijnlijk niet tot in het oneindige kunnen worden verantwoord.

concernent le seul impôt des sociétés, ce qui paraît logique, il conviendrait de le préciser clairement.

Par ailleurs, l'exposé des motifs invite la Cour des comptes non seulement à évaluer la neutralité de cette réforme, mais aussi à affiner son analyse dans ce cadre de manière à identifier les mesures qui, le cas échéant, ne généreraient pas l'effet escompté. Il serait, dès lors, nécessaire que le gouvernement précise clairement, au moment de l'adoption de la loi et pour chacune des mesures soumises à la condition de neutralité budgétaire, quel en est l'effet escompté.

D'une manière générale, l'exposé des motifs du projet de loi rappelle que la vérification du respect de la neutralité budgétaire est en premier lieu un objectif du gouvernement. La Cour des comptes interviendrait dans ce contexte en tant qu'organe collatéral du Parlement et ne pourrait établir son rapport que sur la base, notamment, de données collectées et analysées au préalable par les administrations fiscales sous la responsabilité du ministre des Finances. Il appartiendra à la Cour des comptes de valider ces données et de les commenter.

Compte tenu des dates d'entrée en vigueur retenues par le projet de loi pour les diverses mesures (le plus souvent, l'exercice d'imposition 2004, donnant lieu en principe à une déclaration dans la première moitié de 2004 au plus tôt), il faut signaler que le premier rapport annuel d'évaluation de la Cour des comptes ne pourra pas être présenté avant le second semestre de 2005. La vérification de la neutralité budgétaire de la réforme suppose, en effet, qu'un bilan de l'ensemble des mesures visées puisse être dressé. Par la suite, selon l'exposé des motifs, cette mission se traduirait par la présentation de rapports annuels d'évaluation successifs.

Inversement, il faut souligner que cet exercice d'évaluation de la neutralité budgétaire de la réforme de 2002 risque de perdre au fil des années de sa pertinence. D'autres modifications législatives interviendront sans doute à l'avenir et l'intérêt de mesurer la neutralité d'une réforme passée ne se justifiera probablement pas indéfiniment.

Tot slot dient te worden onderstreept dat het Rekenhof voor het verwezenlijken van die opdracht aangewezen blijft op de gegevens die zullen worden ingezameld door de fiscale besturen. Na de goedkeuring van dat wetsontwerp zal het Rekenhof de Minister van Financiën bijgevolg vragen een inventaris op te maken van de maatregelen die vanaf 2003 concreet zullen moeten worden toegepast door de fiscale besturen om te waarborgen dat er op termijn gegevens beschikbaar zullen zijn om die monitoring te kunnen uitvoeren.

Dat laatste aspect is des te belangrijker daar de massa van de ontvangsten van de vennootschapsbelasting van een begrotingsjaar bestaat uit het totaal van de gedurende dat jaar uitgevoerde aanslagen, zonder onderscheid naar aanslagjaar, terwijl de evaluatie van de budgettaire neutraliteit van de hervorming, die impliceert dat de doeltreffendheid van de compenserende maatregelen moet worden geverifieerd, enkel betrekking zal hebben op de ontvangsten gegenereerd na toepassing van de nieuwe regels. Voor dat werk zullen dus meer verfijnde gegevens moeten worden geraadpleegd dan het gewone totaal van de jaarlijkse aanslagen.

In het algemeen moeten de aangifte voor de vennootschapsbelasting en de bijlagen ervan bijgevolg zo worden opgevat dat het mogelijk is niet enkel de nieuwe belastbare grondslagen eruit te halen maar eveneens op basis daarvan een wedersamenstelling te maken van wat ze geweest zouden zijn bij toepassing van de oude regels. Enkel via die werkwijze zal men immers twee cijfers op concrete en realistische wijze met elkaar kunnen vergelijken, waarvan het ene het effect uitdrukt van de maatregelen inzake vermindering van de belasting en het andere het totaal van de effecten van de compenserende maatregelen. Deze benadering is uitvoerbaar door de kwaliteit van de aangifte in de vennootschapsbelasting.

Naast die meting die steunt op de effectief geregistreerde belastbare grondslagen kunnen ook ramingen worden gemaakt van het effect van andere factoren in kwestie, inzonderheid van de attractiviteit van de nieuwe regeling.

Er zou in de maanden na de inwerkingtreding van de wet, na afloop van contacten met de fiscale besturen, een eerste rapport aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers kunnen worden gericht.

Enfin, il convient de souligner que, pour la réalisation de cette mission, la Cour des comptes reste tributaire des données qui seront collectées par les administrations fiscales. Dès lors, après l'adoption de ce projet de loi, la Cour invitera le ministre des Finances à opérer un recensement des mesures concrètes à mettre en œuvre, dès 2003, par les administrations fiscales pour garantir l'existence à terme de données permettant d'opérer ce monitoring.

Ce dernier aspect est d'autant plus important que la masse des recettes de l'impôt des sociétés d'une année budgétaire est constituée du total des impositions pratiquées durant cette année, tous exercices d'imposition confondus, tandis que l'évaluation de la neutralité budgétaire de la réforme, qui implique la vérification de l'efficacité des mesures compensatoires, ne concernera que les recettes générées par application des règles nouvelles. Ce travail nécessitera donc de consulter des données plus fines que le simple total des impositions annuelles.

D'une manière générale, la déclaration à l'impôt des sociétés et ses annexes devront dès lors être aménagées de sorte qu'il soit possible, non seulement d'en dégager les bases imposables nouvelles, mais également de reconstituer à partir de ces dernières ce qu'elles auraient été sous l'empire des règles anciennes. Seule cette manière de procéder permettra en effet de confronter concrètement et réaliste deux chiffres, l'un exprimant l'effet des mesures de réduction de l'impôt et l'autre, le total des effets des mesures compensatoires. La qualité de la déclaration à l'impôt des sociétés rend cette approche réalisable.

À cette mesure s'appuyant sur les bases imposables effectivement enregistrées, pourront être adjointes les estimations de l'effet d'autres facteurs concernés, notamment celui de l'effet attractif du nouveau régime.

Un premier rapport pourrait être adressé à la Chambre des représentants dans les mois qui suivront l'entrée en vigueur de la loi, à l'issue des contacts avec les administrations fiscales.

B. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Dirk Pieters (CD&V) wenst enige verduidelijking te krijgen over de methodologie die bij de monitoring zal worden gehanteerd. De toekomstige evolutie van de fiscale ontvangsten zal namelijk niet alleen worden beïnvloed door de tariefverlagingen en de compenserende maatregelen. Ook andere exogene factoren zoals de economische conjunctuur en reeds bestaande wetgeving kunnen een belangrijke impact hebben op de evolutie van de ontvangsten. Het isoleren van het effect van een compenserende maatregel is dus zeker geen sinecure.

Ongetwijfeld zal deze methodologie worden uitgeschreven in een handleiding met concrete richtlijnen. Vooraleer deze methodologie wordt toegepast, zou het nuttig zijn mocht dit document aan de commissie voor de Financiën en de Begroting worden voorgelegd. Hierdoor vermindert men dat de gehanteerde methodologie in vraag zou worden gesteld op het ogenblik dat de resultaten van de eerste monitoring bekend worden gemaakt.

Mag de omschrijving «maatregelen vervat in onderhavige wet» (artikel 35 van het wetsontwerp) strikt worden geïnterpreteerd ? In de federale beleidsverklaring van 8 oktober 2002 was er bijvoorbeeld ook sprake van een hogere bijdrage voor de neerlegging van de jaarrekeningen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank. Deze verhoging van de bijdrage valt dus niet onder de maatregelen die in artikel 35 van het wetsontwerp worden beoogd ? In een tabel die werd opgesteld door de Inspectie van Financiën wordt een betere inning van de BTW ook beschouwd als een compenserende maatregel. Nochtans valt dit buiten het bestek van het ter besprekking voorliggende wetsontwerp.

De monitoring is een ex post analyse. De kans is reëel dat er de resultaten van de monitoring zullen aangegeven dat de budgettaire neutraliteit niet werd gerespecteerd doordat er zich een verhoging of een verlaging van de opbrengst van de vennootschapsbelastingen heeft voorgedaan. Wanneer blijkt dat het gaat om ernstige overschrijdingen, zal de volgende regering moeten bijsturen. Heeft de minister reeds enig idee op welke wijze er gereageerd moet worden op de conclusies van de monitoring ?

De heer Alfons Borginon (Vu&ID) wijst erop dat bij de evaluatie van de verschillende maatregelen ook rekening moet worden gehouden met de tijdsevolutie. De inkomsten uit de nieuwe regeling inzake de liquidatieboni zouden bijvoorbeeld het eerste jaar minder hoog kunnen uitvallen dan verwacht, terwijl ze het jaar daarop sterk toenemen.

B. Questions et observations des membres

M. Dirk Peeters (CD&V) souhaite obtenir des précisions sur la méthodologie qui sera appliquée lors du monitoring. En effet, l'évolution future des recettes fiscales ne sera pas uniquement influencée par les diminutions des taux et les mesures compensatoires. D'autres facteurs exogènes, tels que la conjoncture économique et la législation existante, peuvent avoir un impact important sur l'évolution des recettes. Isoler l'effet d'une mesure compensatoire n'est donc certainement pas une sinécure.

Cette méthodologie sera sans aucun doute consignée dans un document avec des lignes directrices concrètes. Avant d'appliquer cette méthodologie, il serait souhaitable que ce document soit transmis à la commission des Finances et du Budget, et ce, afin d'éviter que cette méthodologie puisse être contestée au moment de la publication des résultats du premier monitoring.

Le libellé «mesures contenues dans la présente loi» (art. 35 du projet de loi) peut-il être interprété au sens strict ? Dans la déclaration de politique fédérale du 8 octobre 2002, il a également été question d'augmenter la contribution due lors du dépôt des comptes annuels à la Centrale des Bilans de la Banque nationale. Cette augmentation de la contribution ne relève-t-elle donc pas des mesures visées à l'article 35 du projet de loi ? Dans un tableau réalisé par l'Inspection des finances, une amélioration de la perception de la TVA est également considérée comme une mesure compensatoire. Cependant, cela n'entre pas dans le cadre du projet de loi à l'examen.

Le monitoring est une analyse ex post. On peut réellement craindre que les résultats du monitoring révèlent que la neutralité budgétaire n'a pas été respectée parce qu'il y a eu une augmentation ou une diminution du produit de l'impôt des sociétés. S'il s'avère qu'il s'agit de dépassements graves, le prochain gouvernement devra rectifier la situation. Le ministre a-t-il déjà une idée de la manière dont il convient de réagir aux conclusions du monitoring ?

M. Alfons Borginon (Vu&ID) fait observer que lors de l'évaluation des différentes mesures, il faut aussi tenir compte de l'évolution dans le temps. Les revenus provenant du nouveau régime en matière de bonus de liquidation pourraient par exemple être moins élevés que prévu la première année et augmenter fortement l'année suivante.

C. Antwoorden van de minister van Financiën en de heer de Fays

De minister van Financiën merkt op dat de regering de cijfers van de ex ante evaluatie over de impact van de voorgestelde maatregelen (zowel de verlaging van de tarieven als de compenserende maatregelen) aan het Rekenhof zal bezorgen. In samenwerking met het Rekenhof zullen de relevante cijfers uit de fiscale ontvangsten van de vennootschapsbelasting geïsoleerd worden. Binnen de fiscale ontvangsten zal een onderscheid moeten worden gemaakt tussen de bedragen die betrekking hebben op het aanslagjaar waarop de monitoring van toepassing is en de inkomsten afkomstig uit voorafgaande aanslagjaren. Vanaf 2003 zullen hiervoor de nodige maatregelen worden genomen.

De ruing waardoor voorafgaande beslissingen over de toepassing van de bestaande fiscale wetgeving kunnen worden genomen, maakt geen deel uit van de compenserende maatregelen en kan ook niet beschouwd als maatregel die tot doel heeft de vennootschapsbelasting te verlagen.

In een nota zal een duidelijke opsomming worden verstrekt van alle compenserende maatregelen waarmee de monitoring rekening moet houden. Deze nota zal ter beschikking worden gesteld van het Rekenhof en de commissie voor de Financiën en de Begroting.

De evaluatinota met een berekening van de budgettaire impact van de hervorming van de vennootschapsbelasting die werd opgesteld door de diensten van minister van Begroting in samenwerking met de administratie van Financiën, zal ook ter beschikking worden gesteld van de commissie. (zie bijlage bij dit verslag). Het verslag dat hierover werd opgesteld door Inspectie van Financiën, is achterhaald. De betere inning van de BTW waarvan de heer Pieters heeft verwezen, wordt niet beschouwd als een compenserende maatregel.

Naar aanleiding van de vraag van de heer Pieters bevestigt de minister dat de maatregelen waarvan sprake in artikel 35 alleen betrekking hebben op de maatregelen die zijn opgenomen in het ter besprekking voorliggende wetsontwerp. Bij de monitoring door het Rekenhof kunnen andere maatregelen niet in aanmerking worden genomen.

De minister is bereid de documenten waarin de te hanteren methodologie wordt uitgewerkt, voor te leggen aan de commissie voor de Financiën en de Begroting. In elk geval is een belangrijke taak in dit verband weggelegd voor de fiscale administraties die in 2004 een duidelijk onderscheid tot stand zullen moeten brengen in de ontvangsten van de verschillende aanslagjaren.

C. Réponses du ministre des Finances et de M. de Fays

Le ministre des Finances fait observer que le gouvernement transmettra les chiffres de l'évaluation *ex ante* de l'incidence des mesures proposées (tant la diminution des taux que les mesures compensatoires) à la Cour des comptes. En collaboration avec la Cour des comptes, le gouvernement isolera les chiffres relatifs aux recettes fiscales à l'impôt des sociétés. En ce qui concerne les recettes fiscales, une distinction devra être établie entre les montants relatifs à l'exercice d'imposition auquel s'applique le monitoring et les recettes provenant d'exercices d'imposition antérieurs. Les mesures nécessaires à cet effet seront prises dès 2003.

L'accord fiscal préalable permettant de prendre des décisions anticipées en ce qui concerne l'application de la législation fiscale existante ne fait pas partie des mesures compensatoires et ne peut pas non plus être considéré comme une mesure ayant pour objet de diminuer l'impôt des sociétés.

Toutes les mesures compensatoires dont le monitoring devra tenir compte, seront énumérées clairement dans une note, qui sera mise à la disposition de la Cour des comptes et de la commission des Finances et du Budget.

La note d'évaluation présentant un calcul de l'impact budgétaire de la réforme de l'impôt des sociétés, élaborée par les services du ministre du Budget en collaboration avec l'administration des Finances, sera également mise à la disposition de la commission. (voir annexe au présent rapport). Le rapport rédigé à ce sujet par l'Inspection des Finances est dépassé. La meilleure perception de la TVA, à laquelle M. Pieters a fait allusion, n'est pas considérée comme une mesure compensatoire.

Pour répondre à la question de M. Pieters, le ministre confirme que les mesures visées à l'article 35 ne concernent que les mesures prévues par le projet de loi à l'examen. Il est exclu que la Cour des comptes puisse prendre en compte d'autres mesures dans le cadre de son évaluation.

Le ministre est disposé à soumettre à la commission des Finances et du Budget les documents explicitant la méthodologie qu'il est prévu d'appliquer. Quoi qu'il en soit, les administrations fiscales auront une tâche importante à accomplir lorsqu'en 2004, elles devront distinguer clairement les recettes des différents exercices d'imposition.

Bij de uitvoering van de monitoring inzake begrotingsneutraliteit moet uitgegaan worden van eenzelfde economische conjunctuur. Een recessie of een sterk verbeterde economische conjunctuur mag de berekening niet beïnvloeden.

De minister vestigt er nog eens de aandacht op dat budgettaire neutraliteit betekent dat de hervorming van de vennootschapsbelasting geen verlies, maar ook geen winst oplevert voor de overheidsfinanciën. Wanneer als gevolg van een sterke economische conjunctuur of vanwege de terugverdieneffecten van de compenserende maatregelen de opbrengsten van de vennootschapsbelasting zouden toenemen, kunnen de tarieven verder verlaagd worden tot 30 %. Zoals hij reeds heeft aangegeven in zijn inleidende uiteenzetting, hoopt de minister dat de tarieven in de toekomst verder verlaagd kunnen worden. Wanneer terugverdieneffecten een positieve weerslag hebben op de inkomsten uit de vennootschapsbelasting, ontstaat de marge om de tarieven verder te verlagen. Aangezien de voorgestelde hervorming een positieve weerslag zal hebben op de economische activiteit, is het trouwens heel goed mogelijk dat er zich een terugverdieneffect zal voordoen.

De taak van het Rekenhof bestaat erin na te gaan wat de impact op de begroting is van de verschillende maatregelen. Hoe er gereageerd moet worden op de evolutie van de inkomsten uit de vennootschapsbelasting, is een louter politieke beslissing.

Om met kennis van zaken te kunnen bijsturen, moet er gedurende meerdere jaren een evaluatie plaatsvinden. Vanaf 2005 tot in 2007 kan het Rekenhof een verslag uitbrengen. Nadien wordt evalueren zinloos omdat de uitgangssituatie ondertussen volledig zal zijn veranderd.

Wat betreft de liquidatieboni, merkt de minister op dat deze maatregel reeds geldt voor 2002. De overheid beschikt dus reeds over meerinkomsten zonder dat er een tariefverlaging heeft plaatsgevonden. In zijn eerste verslag over het aanslagjaar 2004, inkomsten 2003 zal het Rekenhof voor wat de maatregel inzake de liquidatieboni betreft, er dus mee rekening moeten houden dat deze maatregel reeds in 2002 werd ingevoerd.

De heer de Fays merkt op dat een goede samenwerking tussen het Rekenhof en de fiscale administraties van essentieel belang is voor de monitoring. Het Rekenhof zal verslag uitbrengen aan het parlement over het verloop van deze monitoring.

Il faut contrôler la neutralité budgétaire en se basant sur une seule et même conjoncture économique. Une récession ou une amélioration sensible de la conjoncture économique ne peuvent influencer les calculs.

Le ministre souligne une fois encore que la neutralité budgétaire implique que la réforme de l'impôt des sociétés n'engendre ni pertes ni bénéfices pour les finances publiques. Si les recettes de l'impôt des sociétés devaient augmenter par suite d'une relance de la conjoncture économique ou en raison des retombées positives des mesures compensatoires, une nouvelle réduction des taux pourrait être opérée jusqu'à 30%. Ainsi qu'il l'a déjà indiqué dans son exposé introductif, le ministre espère que les taux pourront encore être réduits. Si les effets de retour ont une incidence positive sur les recettes de l'impôt des sociétés, cela dégagera une marge permettant une réduction des taux. Dès lors que la réforme proposée aura un impact positif sur l'activité économique, il est d'ailleurs fort possible que des retombées positives soient enregistrées.

La Cour des comptes a pour mission de vérifier l'incidence des différentes mesures sur le budget. En revanche, la décision relative à la façon de réagir à l'évolution des recettes de l'impôt des sociétés est une décision purement politique.

Pour pouvoir apporter des corrections en connaissance de cause, une évaluation doit être prévue pendant plusieurs années. La Cour des comptes pourra faire un rapport dès 2005 et jusqu'en 2007. Ensuite, toute évaluation deviendra inutile étant donné qu'entre-temps la situation de départ aura considérablement évolué.

En ce qui concerne les bonis de liquidation, le ministre fait observer que cette mesure est déjà d'application en 2002. Les autorités disposent donc déjà de recettes supplémentaires sans qu'une réduction des taux ait eu lieu. Dans son premier rapport relatif à l'exercice d'imposition 2004, revenus 2003, la Cour des comptes tiendra compte du fait qu'en ce qui concerne les bonis de liquidation, la mesure a été introduite dès 2002.

M. de Fays fait observer qu'une bonne collaboration entre la Cour des comptes et les administrations fiscales est essentielle pour le *monitoring*. La Cour des comptes fera rapport au parlement sur le déroulement de ce *monitoring*.

Het Rekenhof zal ook gebruik kunnen maken van de ex ante evaluatie van de budgettaire impact van de verschillende maatregelen die door de regering werd opgesteld.

B. Hoorzitting met de heer Bernard Jurion, voorzitter van de afdeling «Fiscaliteit en Parafiscaliteit» van de Hoge Raad van Financiën

De heer Jurion stipt aan dat het rapport over de hervorming van de vennootschapsbelasting op verzoek van de minister van Financiën werd opgesteld door de afdeling «Fiscaliteit en Parafiscaliteit» van de Hoge Raad van Financiën¹. Bedoeling van dat rapport is een aantal denkpistes uit te tekenen die het mogelijk moeten maken de nominale aanslagvoet te verlagen, maar tegelijkertijd de belastbare grondslag voldoende te verbreden om tegemoet te komen aan de vereiste inzake budgettaire neutraliteit.

Tijdens deze uiteenzetting zullen de belangrijkste conclusies van dat rapport niet alleen op een rij worden gezet, maar ook en vooral worden geduid in het licht van de opdracht die de afdeling «Fiscaliteit en Parafiscaliteit» heeft meegekregen. Daarbij zal ook rekening worden gehouden met de internationale context en de evolutie van de structuur van de federale ontvangsten tijdens de jongste tien jaar.

Volgens de afdeling kunnen de thans gesuggereerde budgettair neutrale maatregelen ter verlaging van de vennootschapsbelasting worden opgesplitst in twee categorieën: de maatregelen die op korte termijn haalbaar zijn en de maatregelen die dat pas op lange termijn zijn. Voorts heeft de afdeling nagedacht over de doelstellingen van en de voorwaarden voor een specifieke belastingregeling voor de kleine en middelgrote ondernemingen.

De afdeling «Fiscaliteit en Parafiscaliteit» van de Hoge Raad van Financiën heeft aan de voorbereiding van het rapport veertien vergaderingen gewijd en heeft ook tal van juristen, specialisten inzake het belasten van ondernemingen en ambtenaren gehoord. Een van haar leden heeft niet aan de werkzaamheden deelgenomen; een ander lid heeft het rapport niet goedgekeurd. Wat deze uiteenzetting betreft, geeft de heer Jurion aan dat hij zelf alle verantwoordelijkheid op zich neemt voor commentaar die niet echt spoort met de basisideeën van dit rapport.

1. De opdracht die de federale regering aan de afdeling «Fiscaliteit en Parafiscaliteit» van de Hoge Raad van Financiën heeft toevertrouwd

Die opdracht bestond erin te bepalen onder welke voorwaarden concreet gestalte kan worden gegeven aan

¹ Hoge Raad van Financiën, afdeling «Fiscaliteit en Parafiscaliteit» (april 2001), «De hervorming van de vennootschapsbelasting: het kader, de inzet en de mogelijke scenario's», Ministerie van Financiën, Documentatieblad, nr. 4, blz. 155-370.

La Cour des comptes pourra également se servir de l'évaluation *ex ante* de l'impact budgétaire des différentes mesures réalisée par le gouvernement.

B. Audition de M. Bernard Jurion, président de la section « Fiscalité et parafiscalité » du Conseil Supérieur des Finances

M. Jurion indique que le rapport portant sur la réforme de l'impôt des sociétés¹ a été établi par la section « fiscalité et parafiscalité » du Conseil Supérieur des Finances à la demande du ministre des Finances. Son objectif est de tracer un certain nombre de pistes permettant de réduire le taux nominal de l'impôt tout en élargissant suffisamment la base taxable afin de répondre à la contrainte de neutralité budgétaire.

L'objet du présent exposé n'est pas seulement de synthétiser les principales conclusions du rapport, mais aussi et surtout, de les replacer dans le contexte de la mission qui avait été confiée à la section, tout en tenant compte à la fois du contexte international et de l'évolution de la structure des recettes du pouvoir fédéral dans les dix dernières années.

Parmi les mesures qui sont suggérées pour réduire le taux de l'impôt des sociétés tout en respectant la contrainte de neutralité budgétaire, la section a distingué celles qui sont envisageables à court terme de celles qui ne sont possibles qu'à long terme. Elle a aussi réfléchi aux objectifs et aux modalités d'un régime fiscal spécifique pour les petites et moyennes entreprises.

La section « fiscalité et parafiscalité » du Conseil Supérieur des Finances a consacré 14 réunions à la préparation du rapport et a auditionné plusieurs juristes, spécialistes de l'imposition des entreprises ainsi que des membres de l'Administration. Un de ses membres n'a pas participé aux travaux tandis qu'un autre n'a pas approuvé le rapport. Dans le présent exposé, M. Jurion tient à préciser qu'il prend seul la responsabilité de tout commentaire qui ne refléterait pas parfaitement la philosophie de ce rapport.

1. La mission confiée par le gouvernement fédéral à la section « fiscalité et parafiscalité » du Conseil Supérieur des Finances.

Cette mission consistait à envisager les modalités de la mise en œuvre de l'intention exprimée comme suit

¹ Conseil supérieur des Finances, Section «Fiscalité et parafiscalité» (avril 2001), La réforme de l'impôt des sociétés : le cadre, les enjeux et les scénarios possibles, Ministère des Finances, Bulletin de Documentation, n°4, pp.155-370.

het voornemen dat in de federale regeringsverklaring werd geformuleerd, te weten: «[inzake] de vennootschapsbelasting zal de regering de bestaande internationale trend volgen tot verlaging van de nominale tarieven en dit binnen een budgettair neutraal kader. Een hervorming zal worden voorbereid waarbij de basisaanslagvoet zal worden verminderd gecompenseerd door de vermindering van de aftrekmogelijkheden. In dit kader zal het fiscaal statuut van de KMO's en voornameklik dat van de kleinste ondernemingen moeten worden opgewaardeerd om de investeringen met eigen middelen te stimuleren.» (Stuk Kamer, nr. 20/1 - 1999 (B.Z.)).

De in uitzicht gestelde hervorming van de vennootschapsbelasting heeft dus een dubbele doelstelling:

- de nominale aanslagvoet verlagen;
- het fiscaal statuut van de KMO's herzien, teneinde de investeringen met eigen middelen te stimuleren.

Tevens behoort rekening te worden gehouden met de vereiste dat die hervorming budgettair neutraal moet zijn.

Dat voornemen werd bevestigd naar aanleiding van de federale beleidsverklaring van 17 oktober 2000: «[een] hervorming van de vennootschapsbelasting zal worden doorgevoerd om ondernemingen aan te moedigen meer in België te investeren. Deze hervorming strekt ertoe twee tarieven in te voeren, een basistarief vergelijkbaar met dat van de ons omliggende landen en een verlaagd tarief voor KMO's, innovatievennootschappen en vennootschappen die investeren in onderzoek en op het internet.» (zie integraal verslag van de plenaire vergadering van 17 oktober 2000, CRIV 50 PLEN 075, blz. 7).

De twee doelstellingen van de hervorming worden opnieuw bevestigd, met name om de buitenlandse ondernemingen ertoe aan te zetten meer in België te investeren, inzonderheid de innovatievennootschappen en de vennootschappen die investeren in onderzoek. Tevens wordt eraan herinnerd dat de hervorming budgettair neutraal moet zijn.

Kort gezegd moet worden nagegaan hoe de belastbare grondslag voldoende kan worden verhoogd om ervoor te zorgen dat de verlaging van de nominale aanslagvoet budgettair neutraal blijft.

2. Budgettaire neutraliteit en neutraliteit van de belasting ten opzichte van de economische keuzes

Voor tal van leden van de afdeling kwam die neutraliteitsvereiste over als een wens van de regering om de neutraliteit van de belasting ook te garanderen ten aanzien van economische keuzes, inzonderheid de

dans la déclaration du gouvernement fédéral : «En matière d'impôt sur les sociétés, le gouvernement suivra la tendance internationale favorable à une diminution des tarifs nominaux et ce, dans un cadre budgétaire neutre. Une réforme sera préparée tendant à réduire le taux d'imposition, compensée par une réduction du nombre de possibilités de déductions. Dans ce cadre, le statut fiscal des PME, et en particulier des plus petites entreprises, doit être revalorisé pour stimuler l'investissement sur fonds propres» (Doc. 20/1 – 1999 (S.E.)).

La réforme projetée de l'impôt des sociétés a, dès lors, un double objectif :

- réduire le taux nominal de l'impôt
- revoir le statut fiscal des PME dans l'objectif de stimuler l'investissement sur fonds propres.

Et est soumise à une contrainte, celle d'un cadre budgétaire neutre.

Cette intention est réaffirmée par la déclaration de politique fédérale du 17 octobre 2000 : «une réforme de l'impôt des sociétés sera menée pour encourager les entreprises étrangères à investir davantage en Belgique. Cette réforme vise à introduire les deux tarifs : un tarif de base comparable à ce qui est pratiqué dans les pays voisins et un tarif diminué pour les PME, les sociétés innovantes et les sociétés qui investissent dans la recherche et dans Internet» (cf. le compte rendu intégral de la séance plénière du 17 octobre 2000, CRIV 50 PLEN 075, p. 7).

Les deux objectifs de la réforme sont réaffirmés dans le but notamment d'encourager les entreprises étrangères à investir davantage en Belgique et plus particulièrement, parmi elles, les sociétés innovantes et celles investissant dans la recherche. La contrainte d'un cadre budgétaire neutre est rappelée.

Plus simplement, il conviendra de voir comment augmenter suffisamment la base taxable pour compenser la réduction du taux nominal de taxation dans un cadre budgétaire neutre.

2. Neutralité budgétaire et neutralité de l'impôt vis-à-vis des choix économiques

Plusieurs membres de la section ont perçu la contrainte de neutralité comme le souhait du gouvernement de voir également assurer la neutralité de l'impôt vis-à-vis des choix économiques et notamment des modes

financieringswijze van de ondernemingen. Heeft de regering de specifieke aard van het fiscaal statuut van de KMO's immers niet verantwoord door aan te voeren dat zij aldus een impuls wil geven aan investeringen met eigen middelen, veeleer dan via leningen? Door meer bepaald de belastingvoet te verlagen en bepaalde fiscale-aftrekposten af te schaffen, zouden we geleidelijk aan moeten evolueren naar een belastingstelsel dat minder doorweegt op de economische keuzes, waardoor die keuzes veel meer dan vandaag zullen zijn ingegeven door de rendabiliteit van het geïnvesteerde kapitaal vóór belasting. De keuze voor neutraliteit is een resolute keuze voor economische doeltreffendheid. Daartoe behoren de belastingen zo eenvormig en zo laag mogelijk te zijn, en mogen afwijkingen slechts worden toegestaan ter bijsturing van externe factoren en markt-onvolkomenheden.

Het ligt misschien meer voor de hand dat de neutraliteit alleen maar betrekking zou mogen hebben op de budgettaire impact van de op de sporen gezette hervorming. Maar dan moet wel nog worden nagegaan wat het begrip «budgettaire neutraliteit» precies inhoudt.

– Uit een (te?) strikt oogpunt zou het erom kunnen gaan de verlaging van de belastingvoet volledig te compenseren door de afschaffing van sommige aftrek-mogelijkheden, zodat de fiscale ontvangsten bij ongewijzigde bedrijfswinst op hetzelfde niveau blijven. In die hypothese zou de hervorming van de vennootschapsbelasting uitsluitend een herverdelend effect hebben. Sommige ondernemingen of bedrijfstakken zouden vast en zeker minder belastingen betalen, andere dan weer meer.

– Uit een soepeler oogpunt zou ook rekening kunnen (moeten?) worden gehouden met het terugverdieneffect als gevolg van nieuwe investeringen en de bijkomende ontvangsten die zij opleveren. Aldus zou de hervorming het mogelijk maken de daling van de belastingdruk op de ondernemingen deels te compenseren door nieuwe ontvangsten als gevolg van hogere winsten. Dan rijst wel de vraag hoe groot dat terugverdieneffect zal zijn. Een uiterst omzichtige inschatting waarbij men ervan uit zou gaan dat er geen terugverdieneffect is, zou ons weer bij de eerste, hierboven beschreven hypothese brengen. Daar staat wel tegenover dat de regering de belasting-hervorming precies rechtvaardigt door te stellen dat zij de investeringen van buitenlandse ondernemingen in België wil aanmoedigen... en, bijgevolg, ervoor wil zorgen dat winst wordt gemaakt waarop dan weer belastingen kunnen worden geheven.

de financement des entreprises. Ne justifie-t-il d'ailleurs pas la spécificité du statut fiscal des PME par le souci de stimuler l'investissement sur fonds propres plutôt que le recours à l'emprunt ? Plus précisément, en réduisant le taux d'imposition et en supprimant certaines déductions fiscales, on devrait progresser vers un système fiscal qui exerce moins d'emprise sur les choix économiques et rend ceux-ci davantage fonction du rendement avant impôt du capital investi. Le choix de la neutralité accorde la primauté à la recherche de l'efficacité économique. Dans cette perspective, l'impôt devrait être uniforme, perçu au taux le plus bas possible, les dérogations étant limitées à la prise en compte des externalités et des imperfections de marché.

Plus vraisemblablement, peut-être, la neutralité devrait concerner seulement l'impact budgétaire de la réforme entreprise. Encore faut-il savoir ce que recouvre exactement cette notion de neutralité budgétaire :

– Il pourrait s'agir, dans une perspective très (trop ?) rigoureuse, de compenser parfaitement la baisse du taux de l'impôt par la suppression de certaines déductions de telle sorte qu'à profit constant des entreprises, le rendement de l'impôt reste inchangé. Dans cette hypothèse, la réforme de l'impôt des sociétés aurait uniquement un effet redistributif. Certaines entreprises, certaines branches d'activité paieraient certainement moins d'impôts. Au même moment, d'autres entreprises en paieraient plus.

– D'une façon plus souple, on pourrait (devrait ?) prendre en compte l'effet de retour entraîné par de nouveaux investissements et les profits supplémentaires qu'ils créent. La réforme permettrait alors de compenser partiellement la baisse de la pression fiscale sur les entreprises par de nouvelles recettes issues de profits plus élevés. Se pose alors la question de la mesure de l'importance de cet effet de retour. Une prudence extrême, nous conduisant à admettre qu'il est nul, nous ramènerait à la première hypothèse ci-dessus. Mais le gouvernement ne justifie-t-il pas lui-même la réforme de l'impôt par le souci d'encourager les entreprises étrangères à investir plus en Belgique...et, par conséquent, à y réaliser des profits qui seront taxés ?

3. Vaststellingen - Recente ontwikkelingen inzake vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting werd begin de jaren '90 gekenmerkt door een lichte verlaging van de nominale aanslagvoet (van 43% tot 39%, gevolgd door een stijging tot 40,17% wegens de aanvullende crisisbijdrage). Later in de jaren '90 werd die verlaging ruimschoots gecompenseerd door een verbreding van de belastbare grondslag, waardoor de effectieve belastingvoet voor de ondernemingen beetje bij beetje is gestegen.

Grafiek nr. 1 hieronder vergelijkt (sinds 1978) de evolutie van de nominale aanslagvoet met die van de effectieve aanslagvoet. De effectieve aanslagvoet wordt berekend door de effectief door de vennootschappen verschuldigde belasting te delen door het bedrag van hun winst zonder inachtneming van belastingen (maar mét inachtneming van de «verworpen» uitgaven, waarvan de aftrek op grond van de belastingwetgeving niet is toegestaan). Het aldus verkregen bedrag van de winst benadert bijgevolg het best het «referentiesysteem» waarop de fiscale uitgaven afwijkingen vormen. Een - economische niet echt pertinente - variante daarop (effectieve aanslagvoet, grondslag verhoogd met DBI) neemt het bedrag van de definitief belaste inkomsten op in het bedrag van de bedrijfswinst, waardoor de effectieve aanslagvoet evenredig lager komt te liggen.

3. Le constat. Les évolutions récentes en matière d'impôt des sociétés.

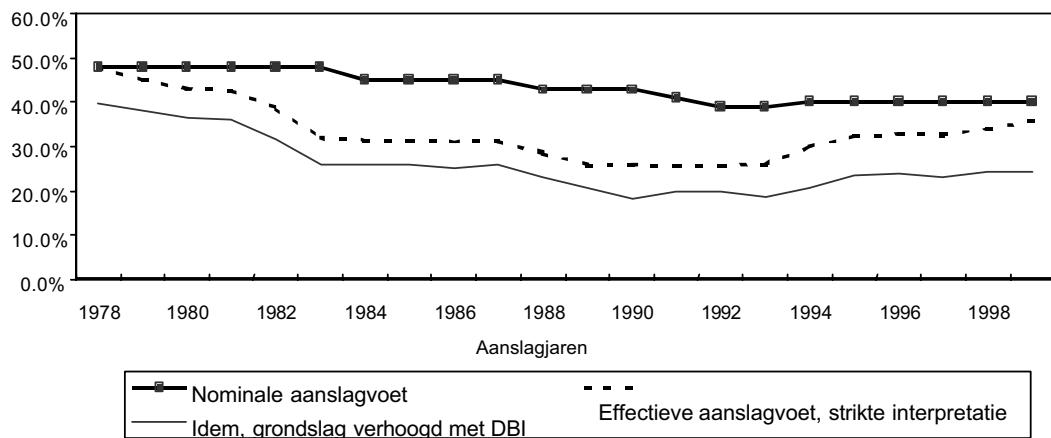
L'évolution de l'impôt des sociétés pendant les années 90 montre qu'une légère diminution du taux nominal de l'impôt en début de période (de 43 à 39% avant de remonter à 40,17% sous l'effet de la contribution complémentaire de crise) a été plus que compensée par un élargissement de la base imposable de telle sorte que le taux de taxation effectif des entreprises s'est progressivement accru.

Le graphique 1 ci-dessous compare, depuis 1978, l'évolution du taux nominal d'imposition et celle du taux d'imposition effectif. Ce dernier est calculé en faisant le rapport entre l'impôt effectivement dû par les sociétés et le montant de leurs bénéfices dont on n'a pas déduit les dépenses fiscales (mais bien les «dépenses non admises» dont la déduction n'est pas permise par la législation fiscale). Ce montant de bénéfices est, par conséquent, le plus proche possible du «système de référence» par rapport auquel les dépenses fiscales constituent des dérogations. Une variante (taux d'imposition effectif, base majorée des RDT) inclut, sans beaucoup de pertinence économique cependant, le montant des revenus définitivement taxés dans celui des bénéfices des entreprises, ce qui réduit d'autant le taux de taxation effectif.

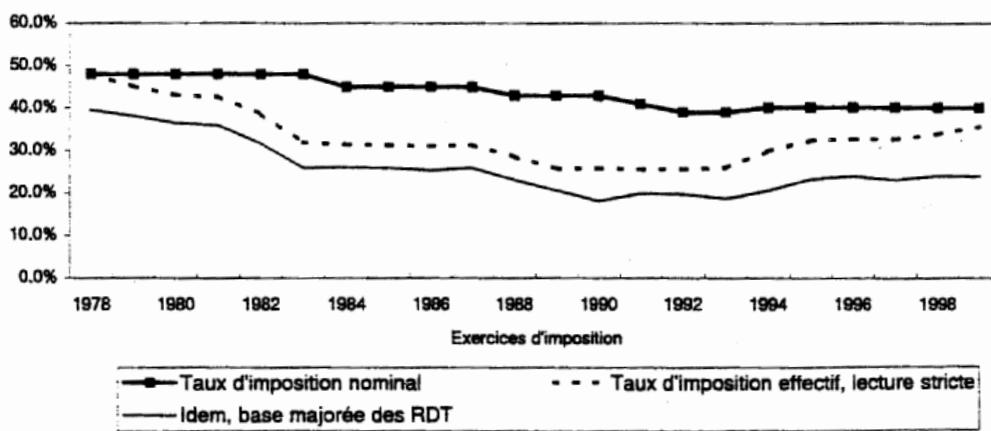
Grafiek 1

Graphique 1

**Effectieveaanslagvoet
grondslaggecorrigeerdvoor DBI**



**Taux d'imposition effectif
base corrigée des R.D.T**



De effectieve en de nominale aanslagvoet zijn langzamerhand naar elkaar toegegroeid, dankzij de terugdringing van de fiscale uitgaven, inzonderheid door de investeringssteun toe te spitsen op de KMO's en op investeringen met een positieve externe weerslag (zoals onderzoek en ontwikkeling, schone technologieën,...), alsook dankzij de uitvaardiging van maatregelen ter bestrijding van misbruiken.

Voor sommige ondernemingen of, meer in het algemeen, voor sommige activiteitensectoren (tabel 1) ligt de effectieve aanslagvoet zelfs hoger dan de nominale. Dat komt door de omvang van de verworpen uitgaven die, zoals we eerder reeds aangaven, worden afgetrokken van de referentiewinst, maar niet van de belastbare winst.

Alles wel beschouwd blijven er niet veel aanzienlijke fiscale uitgaven over, behalve de vrijgestelde winsten in het raam van de preferentiële stelsels en, wat die stelsels betreft, meer in het bijzonder de winsten van de coördinatiecentra.

La réduction des dépenses fiscales, notamment par un recentrage des aides à l'investissement sur les PME et sur les investissements générateurs d'externalités positives telles que la recherche-développement et les technologies propres ainsi que l'adoption de mesures anti-abus ont rapproché progressivement le taux de taxation effectif du taux de taxation nominal.

Pour certaines entreprises ou, plus globalement, pour certaines branches d'activité (tableau 1), le taux de taxation effectif est même supérieur au taux nominal. C'est la conséquence de l'importance des dépenses non admises qui, comme indiqué ci-dessus, sont déduites du bénéfice de référence sans l'être du profit imposable.

En fin de compte, peu de dépenses fiscales importantes subsistent sinon les bénéfices exonérés des régimes préférentiels et parmi eux, plus particulièrement, ceux des centres de coordination.

Tabel 1
Aanslagvoet per bedrijfstak: twee interpretaties

Tableau 1
Taux d'imposition par secteur d'activité: deux lectures

Tabel 2.1
Verdeling van de aftrekken voor DBI – aanslagjaar 1996.

	Aantal aftrekken	Idem, % van totaal	Idem, gecumuleerde %	Totale aftrek	Idem, % van totaal	Idem, gecumuleerde %	Gemiddelde aftrek
	Eenheden			Miljoenen			Miljoenen
1	3.125	81,2%	81,2%	9.828	3,7%	3,7%	3,1
2	226	5,9%	87,1%	6.653	2,5%	6,2%	29,4
3	109	2,8%	89,9%	4.702	1,8%	7,9%	43,1
4	66	1,7%	91,6%	3.912	1,5%	9,4%	59,2
5	47	1,2%	92,9%	3.489	1,3%	10,7%	74,2
6	39	1,0%	93,9%	4.837	1,8%	12,5%	124,0
7	20	0,5%	94,4%	2.590	1,0%	13,5%	129,5
8	17	0,4%	94,8%	1.661	0,6%	14,1%	97,7
9	16	0,4%	95,2%	1.854	0,7%	14,8%	115,8
10	9	0,2%	95,5%	2.456	0,9%	15,7%	272,8
11	12	0,3%	95,8%	2.538	0,9%	16,7%	211,5
12	7	0,2%	96,0%	2.293	0,9%	17,5%	327,5
13	11	0,3%	96,3%	2.012	0,8%	18,3%	182,9
14	4	0,1%	96,4%	1.866	0,7%	19,0%	466,5
15	140	3,6%	100,0%	216.634	81,0%	100,0%	1.547,3
Totaal	3.848	100,0%		267.325	100,0%		

De klassen komen overeen met opeenvolgende schijven van 20 miljoen aan aftrekken, de 15^e klasse omvat dus de aftrekken die hoger zijn dan 280 miljoen.

Bron: Rekenhof

Tableau 1
Taux d'imposition par secteur d'activité : deux lectures

N°	Intitulé du secteur	Taux d'imposition effectif	
		Définition stricte	Base élargie aux R.D.T.
1	Agriculture	37.3%	30.6%
2	Extraction de minéraux énergétiques	n.s.	1.5%
3	Extraction de minéraux non énergétiques	46.7%	20.2%
4	Alimentation, boisson, tabac	42.7%	24.1%
5	Textile	48.5%	41.6%
6	Cuir, chaussures, habillement	42.9%	33.6%
7	Autres industries manufacturières	44.6%	39.2%
8	Électricité et eau	7.8%	3.1%
9	Chimie	38.6%	30.7%
10	Fabrication métallique	42.7%	29.8%
11	Bâtiment et génie civil	43.8%	38.7%
12	Commerce – Horeca	47.4%	38.2%
13	Transports et comm.	44.8%	36.8%
14	Banques	39.1%	32.8%
15	Autres services financiers	37.4%	8.5%
16	Holdings	36.9%	2.3%
17	Sociétés d'investissement	7.8%	7.2%
18	Assurances	44.9%	21.9%
19	Autres services	23.6%	19.2%
	Ensemble des secteurs	36.1%	23.9%

Het rapport behandelt ook de vraag wat de doelgroep moet zijn van de bepalingen ter voorkoming van de dubbele heffing van belastingen op winsten die werden uitgekeerd op grond van de definitief belaste inkomsten, dan wel op gereserveerde winsten die voortvloeien uit meerwaarden. In de veronderstelling dat de financiële markten naar behoren functioneren, compenseren die meerwaarden immers vroegere gereserveerde winsten die reeds werden belast, dan wel toekomstige en vooraf door de economische actoren uitgekeerde gereserveerde winsten waarop nog belastingen zullen worden geheven. Vandaar de parallel die de afdeling heeft willen trekken tussen de belastingregeling voor de definitief belaste inkomsten en die voor de meerwaarden.

4. De internationale context

Het is zonneklaar dat een kleine en zeer open economie zoals de Belgische geen belastingstelsel kan uitbouwen of hervormen zonder daarbij rekening te houden met de regelingen die in de andere landen bestaan. Onder impuls van de Europese integratie en, meer in het algemeen, van de mondialisering van de economie, vielen bovendien tal van niet-fiscale mobiliteits-belemmeringen weg, waardoor de belastbare grondslag van de ondernemingen mobieler is geworden en fiscale overwegingen een steeds grotere rol zijn gaan spelen in beslissingen inzake investeringen en de vestigingsplaats van economische activiteiten.

Het advies van de Hoge Raad van Financiën kon bijgevolg alleen maar gebaseerd zijn op een internationale vergelijking van de diverse regelingen inzake vennootschapsbelasting.

Tabel 2 toont voor verschillende landen aan welk aandeel de ontvangsten uit de vennootschapsbelasting gedurende de jongste twintig jaar hebben gehad in het bruto binnenlands product. Tevens kan men op grond van die tabel - zij het met de nodige omzichtigheid - vergelijken hoe zwaar de vennootschapsbelasting van land tot land weegt.

Le rapport a également posé la question du ciblage des dispositions visant à éliminer la double imposition des bénéfices distribués au travers des revenus définitivement taxés ou des bénéfices réservés au travers des plus-values. En effet, dans l'hypothèse de marchés financiers fonctionnant convenablement, ces plus-values sont la contrepartie soit de bénéfices réservés passés qui ont déjà été taxés, soit de bénéfices réservés futurs, anticipés par les agents économiques et qui seront taxés. De là, la symétrie que la section a voulu établir entre le traitement fiscal réservé aux revenus définitivement taxés (RDT) et celui des plus-values.

4. Le contexte international

Il est bien clair qu'une petite économie fortement ouverte comme l'économie belge ne peut concevoir son système fiscal ou discuter de sa réforme sans le comparer aux systèmes en vigueur dans les autres pays. Qui plus est, l'intégration européenne et, de façon générale, la globalisation de l'économie ayant supprimé beaucoup d'obstacles non fiscaux à la mobilité, la base taxable des entreprises est devenue plus mobile et le poids de la fiscalité dans leurs décisions d'investissement et de localisation des activités économiques s'est considérablement accru.

L'avis du Conseil Supérieur des Finances ne pouvait, par conséquent, que reposer sur une comparaison internationale des systèmes d'impôt des sociétés.

Le tableau 2 donne, pour différents pays, l'évolution dans les vingt dernières années de la part des recettes de l'impôt des sociétés dans le produit intérieur brut. Il permet également, avec une certaine prudence tout au moins, des comparaisons entre États de la pression de cet impôt.

Tabel 2

Vennootschapsbelasting in % van het BBP – 1990-98

	1980	1985	1990	1995	1998
B	2.5	2.6	2.4	3.0	3.9
DK	1.5	2.4	1.5	2.0	2.8
D	2.1	2.3	1.8	1.1	1.6
F	2.1	2.0	2.3	2.1	2.7
IR	1.5	1.2	1.7	2.8	3.5
IT	2.4	3.2	3.9	3.6	3.0
L	7.1	8.5	7.1	7.7	8.2
NL	3.0	3.1	3.4	3.1	4.3
UK	3.0	4.7	4.2	3.3	4.1
US	2.9	2.0	2.1	2.6	2.6
EU-gemiddelde (I.5)	2.2	2.6	2.7	2.8	3.5
OESO-gemiddelde	2.5	2.8	2.8	2.9	3.3

Bron : OESO – «Statistique des recettes publiques»

Voor de meeste betrokken landen is het percentage van de opbrengst van de vennootschapsbelasting in de loop van die periode gestegen. Dat is inzonderheid toe te schrijven aan de sterke gevoeligheid van de ondernemingswinsten voor de ontwikkeling van de conjunctuur, en daarom ook aan een zelfde gevoeligheid van de opbrengst van een belasting terzake.

Voorts moet men er zich bewust van zijn dat het op grond van de verstrekte ratio's alleen mogelijk is het fiscaal beleid in de verschillende Staten onderling op afdoende wijze te vergelijken indien het aandeel van de ondernemingswinsten in het bruto binnenlands product in elk land in dezelfde orde van grootte ligt, wat hoege naamd niet het geval is (*cf.* de bijzonder specifieke toestand in het Groothertogdom Luxemburg).

Uit deze internationale vergelijking van de diverse stelsels van vennootschapsbelasting trekt de heer Jurion in hoofdzaak de volgende conclusies :

a. België heeft een van de hoogste nominale aanslagvoeten (zie tabel 3). Wanneer Duitsland en Frankrijk de aangekondigde fiscale hervormingen zullen hebben doorgevoerd, zal België het land zijn met de hoogste nominale aanslagvoet.

Tableau 2

Impôt des sociétés en % du PIB-1980-98

	1980	1985	1990	1995	1998
B	2.5	2.6	2.4	3.0	3.9
DK	1.5	2.4	1.5	2.0	2.8
D	2.1	2.3	1.8	1.1	1.6
F	2.1	2.0	2.3	2.1	2.7
IR	1.5	1.2	1.7	2.8	3.5
IT	2.4	3.2	3.9	3.6	3.0
L	7.1	8.5	7.1	7.7	8.2
NL	3.0	3.1	3.4	3.4	4.3
UK	3.0	4.7	4.2	3.3	4.1
US	2.9	2.0	2.1	2.6	2.6
Moyenne UE (I.5)	2.2	2.6	2.7	2.8	3.5
Moyenne OCDE	2.5	2.8	2.8	2.9	3.3

Source : OCDE -Statistique des recettes publiques

Pour la majorité des pays concernés, le pourcentage des recettes d'impôt des sociétés dans le produit intérieur brut a augmenté au cours de la période. Il faut y voir notamment la forte sensibilité des profits des entreprises à l'évolution conjoncturelle et donc aussi du rendement d'un impôt sur ces profits.

Il faut aussi être conscient que les ratios présentés ne peuvent permettre une comparaison significative des politiques fiscales des différents États que si la part des bénéfices des sociétés dans le produit intérieur brut est du même ordre de grandeur dans chacun d'entre eux, ce qui est loin d'être le cas (voir la situation très particulière du Grand-Duché de Luxembourg).

De cette comparaison internationale des systèmes d'impôt des sociétés, M. Jurion tire comme principales conclusions que :

a. En ce qui concerne le taux nominal de l'impôt (voir tableau 3), la Belgique occupe une des positions de tête. Lorsque la France et l'Allemagne auront mené les réformes annoncées, le taux facial de l'impôt sera plus élevé en Belgique que dans les pays voisins.

Tabel 3

Tarief van de vennootschapsbelasting – Centrale overheid

Land	2000	Aangekondigde voorname
België (B)	40.17 %	Verlaging aanslagvoet bij gelijkblijvende ontvangsten, zonder specifieke doelstelling
Duitsland (D) (*)	42.2 % -31.65 %	Verlaging tot 25 % in 2001
Denemarken (DK)	32 %	-
Frankrijk (F)	40 %	33.33 % na afschaffing van de heffingstoeslag in 2001
Ierland (IR)	24 %	Geplande verlagingen tot 20 % in 2001, 16 % in 2002 en tot 12.5 % vanaf 2003
Italië (I)	37 %	Verlaging aangekondigd tot 35 % in 2003
Luxemburg (L)	31.2 %	Aangekondigde verlaging tot 30 % in 2002 met afschaffing van de lokale belastingen
Nederland (NL)	35 %	-
Verenigd Koninkrijk (UK)	30 %	-
Verenigde Staten	35 %	-

(*) Het eerste tarief heeft betrekking op de gereserveerde winsten, het tweede op de uitgekeerde winsten.

Bron : OESO, Tax database; I.B.F.D. (2000)

Daarbij moet dan nog de vraag worden opgeworpen of ondernemers die besluiten in een land te investeren, zich niet veeleer laten leiden door de nominale aanslagvoet dan door de effectieve aanslagvoet die wordt berekend naar gelang van de toegestane fiscale uitgaven. Indien het antwoord op die vraag bevestigend is, dreigt de hierboven beschreven situatie de aantrekkelijkheid van België voor de internationale ondernemingen ernstig aan te tasten.

Toch moet die conclusie enigszins worden genuanceerd :

– in de gemaakte vergelijking (*cf. tabel 4*) zijn de belastingen op de winsten die door andere overheidsniveaus binnen dezelfde staat worden geheven, niet opgenomen;

– ook de andere door de ondernemingen verschuldigde belastingen zijn er niet in opgenomen;

– de vennootschapsbelasting is geen eindbelasting wat de uitgekeerde winsten betreft, zodat de weergegeven tarieven niet de totale fiscale druk weergeven.

Niettemin rijst daarbij de vraag in hoeverre die opmerking relevant is gelet op de internationalisering van de markten en op het gemak waarmee kapitalen van het ene naar het andere land vloeien.

Tableau 3

Taux de l'impôt des sociétés - Pouvoir central

Pays	2000	Intentions annoncées
Belgique (B)	40.17%	Baisse du taux, à recettes constantes, sans objectif précis
Allemagne (D) (*)	42.2%-31.65%	Baisse à 25% en 2001
Danemark (DK)	32%	-
France (F)	40%	33.33% après suppression de la surtaxe en 2001
Irlande (Ir)	24%	Baisse programmée à 20% en 2001, 16% en 2002 et à 12.5% à partir de 2003
Italie (I)	37%	Baisse annoncée à 35% en 2003
Luxembourg (L)	31.2%	Baisse annoncée pour 2002 à 30% avec suppression des impôts locaux
Pays-Bas (NL)	35%	-
Royaume-Uni (UK)	30%	-
Etats-Unis	35%	-

(*) Le premier taux s'applique aux bénéfices réservés, le second aux bénéfices distribués.

Source : O.E.C.D.Tax database ; I.B.F.D. (2000)

Encore faut-il se demander si, lorsqu'ils prennent la décision d'investir dans un pays, les entrepreneurs sont plus sensibles au taux nominal de l'impôt qu'au taux effectif calculé en fonction des dépenses fiscales admises. Si la réponse à cette question est positive, la situation décrite ci-dessus risque de compromettre gravement l'attractivité de la Belgique pour les entreprises internationales.

Cette conclusion doit cependant être quelque peu nuancée :

– La comparaison réalisée (voir tableau 4) n'intègre pas les impôts sur les bénéfices prélevés, à l'intérieur d'un même État, par d'autres niveaux de pouvoir que le pouvoir central.

– Elle n'intègre pas non plus les autres impôts dus par les entreprises.

– Pour les bénéfices distribués, l'impôt des sociétés n'est pas un impôt final de telle sorte que les taux présentés ne représentent pas la charge fiscale totale.

On doit toutefois s'interroger sur la pertinence de cette remarque dans la perspective de l'internationalisation des marchés des capitaux et du transfert aisément de ces capitaux d'un pays à l'autre.

Tabel 4
Globale aanslagvoeten op de winsten – 2000

Land	Centraal	Lokale overheden	Totaal (*)	Idem, met aangekondigde dalingen
B	40.17		40.17	40.17
D (Frankfort)	42.2	11.8	54.0	40.36
DK	32.0		32.0	32.0
F	40.0		41.7	33.33
IR	24.0		28.0	12.5
IT	37.0		37.0	37.0
L (Luxemburg)	31.2	9.1	37.5	30.0
NL	35.0		35.0	35.0
UK	30.0		31.0	31.0
US (New-York)	35.0	8.5	40.5	40.5

(*) rekening houdend met de aftrekbaarheid van de lokale belastingen bij de berekening van de belastbare grondslag.

Bron : IBFD (2000) – OECD Tax database.

b. Omdat vormen van degressieve afschrijving worden gehanteerd, valt de vergelijking van de algemene afschrijvingsregels uit in het voordeel van België. Wij behoren tot de landen met de hoogste netto geactualiseerde waarde van de overeenstemmende annuïteiten.

c. Ons belastingstelsel leidt niet tot een uitgesproken comparatief nadeel, noch inzake de voorzieningen en waardeverminderingen op schuldvorderingen, noch inzake de nadere regels voor de recuperatie van verliezen.

d. Met betrekking tot de definitief belaste inkomsten heeft België veleer gekozen voor vrijstelling in plaats van voorverrekening. De vrijstellingscoëfficiënt (95 %) is minder gunstig dan in andere landen die voor dezelfde regeling hebben geopteerd. Voorts kan de vraag worden gesteld welke betekenis die vrijstellingscoëfficiënt heeft, behalve dan een louter boekhoudkundige. De participatiegraad van 5 % is daarentegen vrij laag. Zonder in bijzonderheden te treden, moet er op worden gewezen dat sommige andere landen, net zoals België vrijstelling van meerwaarden en niet-aftrekbaarheid van minderwaarden combineren.

Tot besluit van deze vergelijking merkt de spreker op, dat het relatieve nadeel dat ons land lijdt ten opzichte van de buurlanden, hoofdzakelijk terug te voeren is op de nominale aanslagvoet. Voorts biedt onze vennootschapsbelasting aan de ondernemingen geen bijzondere voordelen, behalve via de fiscale stelsels van coördinatiecentra en via daarmee gelijkgestelde rege-

Tableau 4
Taux globaux d'imposition des bénéfices - 2000

Pays	Central	Pouvoirs locaux	Total (*)	Idem, avec baisses annoncées
B	40.17		40.17	40.17
D (Francfort)	42.2	11.8	54.0	40.36
DK	32.0		32.0	32.0
F	40.0		41.7	33.33
IR	24.0		28.0	12.5
IT	37.0		37.0	37.0
L (Luxembourg)	31.2	9.1	37.5	30.0
NL	35.0		35.0	35.0
UK	30.0		31.0	31.0
US (New-York)	35.0	8.5	40.5	40.5

(*) compte tenu de la déductibilité des impôts locaux dans le calcul de la base imposable

Source : I.B.F.D. (2000) - O.E.C.D. Tax database.

b. Par contre, en raison de l'utilisation de modes d'amortissement dégressif, la comparaison des régimes généraux d'amortissement est favorable à la Belgique. Nous faisons partie des pays où la valeur actualisée nette des annuités correspondantes est la plus élevée.

c. Notre régime fiscal ne souffre pas de désavantage comparatif marqué pour ce qui concerne les provisions et réductions de valeurs sur créances ou encore les modalités de récupération des pertes.

d. En matière de revenus définitivement taxés, la Belgique a opté pour l'exemption plutôt que pour l'imputation. Le coefficient d'exemption (95%) est moins favorable que dans les autres pays qui ont opté pour le même système. On peut d'ailleurs s'interroger sur la signification économique, autre que strictement budgétaire, de ce coefficient d'exemption. Par contre, le seuil de participation de 5% est relativement bas. Sans entrer dans les détails, on notera aussi que plusieurs autres pays combinent, comme la Belgique, exemption des plus-values et non-déductibilité des moins-values.

En conclusion de cette comparaison, l'intervenant observe que l'infériorité relative de notre pays par rapport aux États voisins concerne essentiellement le taux facial de l'impôt. Par ailleurs, notre système d'impôt des sociétés ne procure pas d'avantages particuliers aux entreprises, sauf au travers des régimes des centres de coordination et assimilés. Se pose ici la question des

lingen. Hierbij rijst het vraagstuk inzake de schadelijke belastingpraktijken, dat moet worden overwogen in het licht van de aanbevelingen die werden gedaan in het RUDING-rapport en in de Europese Gedragscode.

5. Belangrijkste conclusies van het rapport

In deze laatste afdeling wenst de heer Jurion de belangrijkste conclusies van het rapport samen te vatten; hij doet dat door een onderscheid te maken tussen enerzijds de oplossingen die alleen mogelijk zijn indien de vennootschapsbelasting diepgaand wordt hervormd, en anderzijds die welke op korte termijn toepasbaar zijn. Voorts gaat hij in op het advies van de Afdeling inzake de wenselijkheid te voorzien in een specifieke fiscale regeling voor de kleine en middelgrote ondernemingen.

a. Doelstellingen inzake het tarief

De Afdeling heeft, als aanwijzing, twee doelstellingen inzake het nominale tarief in aanmerking genomen : 35 % en 30 %. Voorts heeft zij de kosten van die beleidslijnen voor de begroting berekend zonder dat daarbij sprake is van een terugslag, anders gesteld bij ongewijzigde economische factoren; deze zouden respectievelijk 40 en 78 miljard Belgische frank bedragen. Deze cijfers bakenen de opbrengst af die moet voortvloeien uit de verbreding van de belastbare grondslag opdat het criterium van budgettaire neutraliteit in acht kan worden genomen. Die verbreding zou gedeeltelijk (de grootte van dat aandeel zou dan wel nog moeten worden beoordeeld) dienen voort te vloeien uit een verhoging van de winstbelasting (grottere investeringen die leiden tot een hogere opbrengst, buitenlandse ondernemingen die zich op Belgisch grondgebied vestigen, enzovoort).

b. Overwogen maatregelen

De weerslag van de meeste van die maatregelen kon niet precies worden berekend. De opbrengst ervan zal immers afhangen van de wijze waarop de belastingplichtigen erop zullen reageren, onder meer in die gevallen waarin de mobiliteit van de productiefactoren of van de belastbare grondslagen sterk is. Het valt bijgevolg moeilijk *a priori* te zeggen of zij al dan niet voldoende zijn om de budgettaire neutraliteit te vrijwaren, noch of zij niet te zwaar zullen doorwegen gelet op de gevergde inspanning wat het tarief betreft.

Overigens betreft het maatregelen die de Afdeling mogelijk acht, ook al beveelt zij ze niet noodzakelijkerwijs aan. Zij zijn immers voor enige kritiek vatbaar; een aantal kritische opmerkingen terzake zijn in het rapport opgenomen.

pratiques fiscales dommageables à envisager à la lumière des recommandations du rapport RUDING et du Code de conduite de l'Union européenne.

5. Les principales conclusions du rapport

Dans cette dernière section, M. Jurion souhaite synthétiser les principales conclusions du rapport en distinguant les solutions qui ne sont possibles que dans le cadre d'une refonte profonde de l'impôt des sociétés de celles qui sont applicables à court terme. Il abordera également l'avis de la section sur l'opportunité d'un régime fiscal spécifique pour les petites et moyennes entreprises.

a. Les objectifs de taux

La section a retenu, à titre indicatif, deux objectifs de taux nominaux : 35% et 30%. Elle a aussi calculé le coût budgétaire de ces politiques sans effet de retour, c'est-à-dire à comportements inchangés des agents économiques : respectivement, 40 et 78 milliards de francs belges. Ces chiffres délimitent le rendement que devrait procurer l'élargissement de la base imposable pour assurer la neutralité budgétaire. Cet élargissement devrait provenir en partie (encore faudrait-il évaluer cette partie) d'une hausse des bénéfices taxés (augmentation des investissements amenant une hausse des profits, implantation d'entreprises étrangères sur le territoire belge, ...).

b. Les mesures envisagées

La majorité de ces mesures n'a pu être chiffrée avec précision. Leur rendement dépendra, en effet, de la façon dont les contribuables y réagiront, notamment là où la mobilité des facteurs de production, et donc des bases imposables, est grande. On ne peut donc dire, a priori, si elles seront suffisantes ou non pour assurer la neutralité budgétaire, ni si elles ne seront pas trop importantes compte tenu de l'effort demandé en matière de taux.

Par ailleurs, les mesures proposées sont des mesures que la section estime possibles. Il ne s'agit pas nécessairement de mesures qu'elle recommande. En effet, ces mesures ne sont pas absentes de critiques, dont certaines ont été émises dans le cadre du rapport.

Ten slotte heeft de Afdeling zich, teneinde de belastbare grondslag in voldoende mate te verbreden, hoofdzakelijk toegespitst op de essentiële componenten van de vennootschapsbelasting.

– Met betrekking tot de fiscale regeling inzake investeringen (afschrijvingen en fiscale steun) suggereert de Afdeling in essentie de degressieve afschrijving te vervangen door de lineaire afschrijving. Hoewel die maatregel op korte termijn zeker hogere belastinginkomsten zou opleveren, is het effect van eerstgenoemde maatregel op lange termijn twijfelachtig, tenzij men toestaat dat de investeringsuitgaven onafgebroken en elk jaar stijgen. Hij zou integendeel de rentabiliteit van sommige investeringsprojecten ernstig in gevaar kunnen brengen, en aldus een van de doelstellingen van de belastinghervorming dwarsbomen.

– Met betrekking tot de preferentiële belastingstelsels merkt de Afdeling op dat de verbintenissen die zijn aangegaan op het niveau van de EU en de OESO het behoud van de preferentiële belastingstelsels ter discussie stellen, en dat de doelstelling inzake concurrentievermogen op middellange termijn daarom zal moeten steunen op andere instrumenten. Als België economische activiteiten op zijn grondgebied wenst te behouden of hierheen wenst te halen, moet ons land volgens de afdeling steunen op regels tot bepaling van de belastbare grondslag die conform de internationale principes zijn en moet het aan aanzienlijke verlaging van de nominale aanslagvoet nastreven.

Het gaat erom de doelstelling inzake concurrentievermogen opnieuw te definiëren door middelen die, rekening houdend met de nieuwe politieke context op internationaal vlak, aan de investeerders de noodzakelijke rechtszekerheid verlenen. In dat perspectief (maar het betreft hier geen van de in het rapport getrokken conclusies), zou voor een grotere rechtszekerheid kunnen worden gezorgd door de implementatie van voorafgaande belastingakkoorden (zogenaamde *ruling*-methodes), met name van het type dat thans in Nederland wordt toegepast.

– De aftrekken voor definitief belaste inkomsten moeten volgens de Afdeling opnieuw worden gericht op hun eerste doelstelling, te weten dubbele belasting voorkomen. Zij heeft in dat opzicht vier scenario's uitgedacht die gaan van minimale aanpassingen aan het huidige, op vrijstelling gestoelde stelsel (de dividenden worden niet langer belast indien ze in een vroegere fase werden onderworpen aan een «met de vennootschapsbelasting vergelijkbare buitenlandse belasting»; zoniet wordt de buitenlandse belasting niet in aanmerking genomen) tot de overgang naar een verrekeningsstelsel (de in het

Finalement, dans l'objectif d'élargir suffisamment la base imposable, la section s'est concentrée principalement sur les éléments essentiels du système de l'impôt des sociétés :

– Le régime fiscal de l'investissement (amortissements et aides fiscales) : la section suggère essentiellement, à ce propos, le remplacement de l'amortissement dégressif par l'amortissement linéaire. Si cette mesure amènerait certainement une hausse des recettes fiscales à court terme, on peut douter de son effet à long terme, à moins d'admettre des dépenses d'investissement en perpétuelle augmentation, année après année. Elle risquerait, par contre, de compromettre la rentabilité de certains projets d'investissement et de contrecarrer de cette façon un des objectifs de la réforme fiscale.

– Les régimes fiscaux préférentiels : la section observe que les engagements pris au niveau de l'Union européenne et de l'OCDE remettent en question le maintien des régimes fiscaux préférentiels et qu'à moyen terme, l'objectif de compétitivité devra, par conséquent, reposer sur d'autres instruments. Elle considère qu'il faudra alors, pour les activités économiques que la Belgique veut attirer ou maintenir sur son territoire, s'appuyer sur des règles de détermination de la base imposable conformes aux principes internationaux et sur une baisse significative du taux nominal de l'impôt.

Il s'agira de redéfinir l'objectif de compétitivité par des moyens qui, compte tenu du nouveau contexte politique au niveau international, offrent aux investisseurs la nécessaire sécurité juridique. Dans cette perspective (mais il ne s'agit pas ici d'une des conclusions du rapport), la mise en œuvre d'accords fiscaux préalables (des méthodes de «ruling»), du type de ceux appliqués aujourd'hui aux Pays-Bas, pourrait contribuer à améliorer cette sécurité juridique.

– Les déductions pour revenus définitivement taxés : la section estime que ces déductions doivent être rentrées sur leur objectif premier qui est l'élimination de la double imposition. Elle a imaginé quatre scénarios qui vont d'adaptations minimales au système actuel basé sur le principe d'exemption (les dividendes ne sont plus taxés s'ils ont été soumis en amont à un «impôt étranger analogue à l'impôt des sociétés», sinon l'impôt étranger n'est pas pris en compte) au passage à un système d'imputation (l'impôt effectivement payé à l'étranger est pris en compte en déduction de l'impôt dû en fonction

buitenland effectief betaalde belasting wordt in mindering gebracht van de verschuldigde belasting, zulks naar gelang van de nationale aanslagvoet). De Afdeling merkt evenwel op dat ongeacht welk ander scenario dan het huidige (zulks eventueel gepaard gaand met strengere taxatievoorwaarden) ertoe zou leiden dat Belgische groepen verplicht belastingen moeten betalen op de vrijgestelde winsten van coördinatiecentra ... iets wat op korte termijn niet te verwezenlijken valt. Op lange termijn geven de meeste leden de voorkeur aan een gemengde formule, te weten een vrijstellingssregeling voor belangrijke permanente deelnemingen waarvan de inkomsten in een vroegere fase belast werden tegen een tarief dat in de buurt ligt van datgene wat in België geldt, in combinatie met een stelsel van verrekening van de daadwerkelijk betaalde belasting wanneer aan ten minste een van deze voorwaarden niet wordt voldaan.

– Met betrekking tot de vrijstelling van meerwaarden op aandelen heeft de spreker reeds onderstreept dat, met efficiënte financiële markten voor ogen, een parallel moet worden getrokken tussen de fiscale behandeling van de meerwaarden op aandelen en die van de definitief belaste inkomsten. De onderzochte scenario's inzake de vrijstelling van meerwaarden op aandelen zijn er dus ook op gericht de dubbele belasting weg te werken. Gelet op de huidige fiscale behandeling van de definitief belaste inkomsten, zou een strikt parallelisme ervoor zorgen dat de vrijstelling van de meerwaarden nog slechts voor 95 % geschiedt (thans voor 100 %), dat de permanentievoorwaarden van toepassing zijn, en dat voor bepaalde vennootschappen bovendien de participatierempel geldt. Volgens sommige leden zouden die beperkingen evenwel bijzonder moeilijk verenigbaar zijn met de flexibiliteit die noodzakelijk is om een activaportefeuille te kunnen beheren, en al even hinderlijk uitvallen voor het beheer van bepaalde ondernemingen.

c. Op korte termijn haalbare maatregelen

Op korte termijn zijn maar weinig maatregelen om de belastbare grondslag in voldoende mate te verbreden haalbaar. Natuurlijk is voorgesteld de degressieve afschrijving te vervangen door de lineaire afschrijving, maar de beperkingen van dat voorstel zijn reeds aangetoond. Een andere mogelijkheid in dezelfde lijn ware ertoe te besluiten alle vormen van fiscale steunmaatregelen voor de investeringen af te schaffen, of zelfs de grenzen van de bijdragen voor extrawettelijke pensioenen te herzien. Ook daarop is kritiek geleverd.

Bovendien werd opgemerkt dat het weinig redelijk is om op korte termijn een belangrijke hervorming door te voeren van de nadere regels inzake de aftrek voor de

du taux de taxation national). La section observe toutefois que tout autre scénario que le maintien du scénario actuel, assorti éventuellement du renforcement des conditions de taxation, conduirait à imposer, pour les groupes belges, les bénéfices exonérés des centres de coordination... ce qui ne permet pas d'envisager sa réalisation à court terme. Pour le long terme, une majorité de membres de la section privilégie une formule mixte associant un système d'exemption pour les participations importantes, permanentes et dont les revenus ont subi en amont une imposition proche de celle qui prévaut en Belgique avec un système d'imputation de l'impôt effectivement payé lorsqu'au moins une des conditions n'est pas satisfaite.

– L'immunisation des plus-values sur actions : l'intervenant a déjà souligné le parallélisme qu'il convient de tracer, dans l'hypothèse de marchés financiers efficents, entre le traitement fiscal des plus-values sur actions et celui des revenus définitivement taxés. Les scénarios examinés en matière d'immunisation des plus-values s'articulent donc aussi sur l'objectif d'élimination de la double imposition. Compte tenu du traitement fiscal actuel des revenus définitivement taxés, un strict parallélisme conduirait dès lors à n'immuniser les plus-values qu'à concurrence de 95% (pour 100% actuellement) et à appliquer aussi les conditions de permanence et, pour certaines sociétés, de seuil de participation. Des membres estiment cependant que ces contraintes seraient particulièrement mal adaptées à la flexibilité nécessaire à la gestion d'un portefeuille d'actifs et à celle de certaines entreprises.

c. Les mesures possibles à court terme

Peu de mesures sont possibles à court terme pour élargir suffisamment la base imposable à l'impôt des sociétés. Bien sûr, a-t-on suggéré le remplacement de l'amortissement dégressif par l'amortissement linéaire ; mais les limites de cette proposition ont cependant été démontrées. Dans le même ordre d'idées, on pourrait décider la suppression de toute aide fiscale à l'investissement, voire même la révision des limites des cotisations de pensions extra-légales. Là aussi des critiques ont été formulées.

Par ailleurs, il a été indiqué qu'il n'est guère raisonnable de mettre en œuvre, à court terme, une réforme importante des modalités de déduction des revenus défi-

definitief belaste inkomsten en de vrijstelling van de meerwaarden op aandelen vóór de toepassing van de internationale gedragscodes en zonder de nominale aanslagvoet van de vennootschapsbelasting aanzienlijk te verminderen. Er kan alleen worden gedacht aan een minimale aanpassing van de taxatievoorwaarden voor de definitief belaste inkomsten en, gelet op de vrees die sommigen uitten, eventueel de vrijstellingsvoorwaarden van de meerwaarden ten dele afstemmen op de voorwaarden voor aftrek van die definitief belaste inkomsten.

d. Een specifiek fiscaal stelsel voor de kleine en middelgrote ondernemingen

Het belang van de kleine en middelgrote ondernemingen voor de economie is onbetwistbaar: heel wat van die ondernemingen nemen actief deel aan de ontwikkeling van de economische structuur en hebben een belangrijke impact op het scheppen van banen.

In vergelijking met andere ondernemingen hebben deze ondernemingen voorts moeizijk toegang tot krediet en liggen hun financieringskosten hoger. Die situatie leidt tot een onderkapitalisatie, die wordt gecompenseerd door een grotere autofinanciering. Die onderkapitalisatie kan als een onvolkommenheid van de markt worden beschouwd indien zij niet vrijwillig is en kan zo een specifieke belastingheffing verantwoorden. Daarom dringt de afdeling in het bijzonder aan op het gebruik van fiscale technieken om de kosten inzake eigen middelen te verminderen.

We hebben echter te maken met een verscheidenheid van situaties en definities van kleine en middelgrote ondernemingen. Er moet dus worden nagegaan hoe een onderscheid kan worden gemaakt tussen enerzijds de kleine vennootschap - die de vennootschapsvorm aanneemt zonder dat er sprake is van een werkelijke inbreng van middelen in gemeenschap - en anderzijds de middelgrote onderneming. Zo kan beter rekening worden gehouden met de specifieke financieringswijzen van die ondernemingen:

– Voor de kleine vennootschappen zonder werkelijke «inbreng van middelen in gemeenschap», stelt de afdeling voor de personenbelasting als basisregel in te stellen en tegelijk het huidige «belastingkrediet eigen middelen» uit te breiden teneinde rekening te houden met de specifieke aspecten van de financiering. Het «belastingkrediet eigen middelen» zou worden uitgebreid tot een investeringsreserve en zowel de autofinanciering als de verwezenlijkte investering omvatten. Een andere methode met hetzelfde doel is de invoering van een stelsel van '*dual income tax*', dat reeds wordt toegepast door verschillende Europese landen (met name de Scandinavische landen).

nitivement taxés et d'immunisation des plus-values sur actions avant l'application des codes de conduite internationaux et sans réduire de façon importante le taux de l'impôt des sociétés. Tout au plus, pourrait-on envisager un aménagement minimal des conditions de taxation des revenus définitivement taxés et éventuellement, en tenant compte des craintes émises par certains, un alignement partiel des conditions d'immunisation des plus-values sur les conditions de déduction de ces revenus définitivement taxés.

d. Un régime fiscal spécifique pour les petites et moyennes entreprises.

L'importance des petites et moyennes entreprises dans l'économie est indéniable : beaucoup d'entre elles participent activement au développement du tissu économique et ont un impact important en termes de création d'emplois.

Ces entreprises connaissent aussi, relativement à d'autres, des difficultés d'accès au crédit et un coût du financement plus élevé. Cette situation se traduit par une sous-capitalisation compensée par un auto-financement plus important. Cette sous-capitalisation peut être considérée comme une imperfection de marché si elle n'est pas volontaire et justifier ainsi une imposition spécifique. C'est la raison pour laquelle la section insiste tout particulièrement sur l'utilisation de techniques fiscales destinées à réduire le coût des fonds propres.

On est cependant confronté à une diversité de situations et de définitions des petites et moyennes entreprises qui invite à examiner des pistes conduisant à traiter distinctement la petite société où l'utilisation de la forme sociétaire ne s'accompagne pas d'une véritable «mise en commun des moyens» et la moyenne entreprise. On tiendrait mieux compte ainsi des modes de financement spécifiques de ces entreprises :

– Pour les petites sociétés où il n'y aurait pas réellement «mise en commun des moyens», la section propose d'instaurer l'impôt des personnes physiques comme règle de base, en l'assortissant d'une redéfinition de l'actuel «crédit d'impôt fonds propres» pour tenir compte des questions spécifiques de financement. Celui-ci serait étendu à une réserve d'investissement et couvrirait ainsi la mise en réserve au même titre que l'investissement réalisé. Une autre formule, ayant le même objectif, serait d'introduire un système de «*dual income tax*» comme l'ont fait plusieurs pays européens, notamment les pays scandinaves. Ce système scinderait l'imposi-

vische landen). Dat systeem splitst de algemene, progressieve belasting van de inkomsten van natuurlijke personen in twee componenten: de beroepsinkomsten die belast zouden blijven tegen progressieve tarieven en de kapitaalinkomsten (niet alleen de inkomsten uit het privé-vermogen, maar ook de inkomsten uit door de zelfstandigen en de bedrijfsleiders van kleine ondernemingen geïnvesteerd kapitaal) die een lineaire belasting zouden genieten, tegen een tarief dat lager ligt dan het maximale marginale tarief in de progressieve regeling. Op die manier kan rekening worden gehouden met het verschil tussen de effectieve aanslagvoet en de schijnbare aanslagvoet voor de kapitaalinkomsten vermits zij, in tegenstelling tot de beroepsinkomsten, de invloed van de inflatie op de reële waarde van het vermogen integreren.

– Voor de andere KMO's is de afdeling van mening dat het behoud van de belastbaarheid in de vennootschapsbelasting verantwoord kan blijven, maar dat de huidige verlaagde aanslagvoeten moeten worden behouden. Derhalve zijn nieuwe maatregelen vereist om de kosten voor de eigen middelen te verminderen. Zij zouden kunnen worden uitgebreid als de budgettaire beperkingen van de overheid zulks toestaan. Met het oog op de samenhang zou een regel van toewijzing van beroepsinkomsten moeten worden opgelegd voor elke bedrijfsleider die in de vennootschap actief is.

e. De hoop op een terugverdieneffect

Zoals hierboven werd aangegeven, is het uitermate onduidelijk wat de gevolgen van sommige voorgestelde maatregelen zijn. Bovendien is de effectieve aanslagvoet van de ondernemingen het laatste decennium geleidelijk gestegen, net als het aandeel van de vennootschapsbelasting in het nationaal product (met name onder invloed van de meer dan proportionele stijging van de belaste winsten). Sommige leden van de afdeling vragen zich af of de regering in deze omstandigheden niet ten minste de inspanning zou kunnen leveren om de aanvullende crisisbijdrage bij ongewijzigde belastbare grondslag af te schaffen of zelfs de nominale aanslagvoet met enkele bijkomende punten te verminderen, met de hoop op een terugverdieneffect, vooral wegens de weerslag op de investeringen.

Andere minder optimistische leden menen, op basis van bestaande macro-economische studies, dat de terugverdieneffecten op korte en op middellange termijn gering zijn en bijgevolg een niet-gecompenseerde verlaging van de vennootschapsbelasting niet kunnen financieren zolang het criterium van budgettaire neutraliteit geldt.

tion globale, progressive, des revenus des personnes physiques en deux composantes : les revenus professionnels qui resteraient soumis aux taux progressifs et les revenus du capital (non seulement les revenus du patrimoine privé mais aussi les revenus du capital investi par les travailleurs indépendants et les dirigeants de petites entreprises) qui bénéficiaient d'une taxation linéaire à un taux inférieur au taux marginal maximal du barème progressif. Il permettrait de tenir compte de l'écart entre le taux de taxation effectif et le taux de taxation apparent des revenus du capital puisque ceux-ci, à la différence des revenus professionnels, intègrent l'effet de l'inflation sur la valeur réelle du patrimoine.

– Pour les autres PME, la section estime que le maintien de la taxation à l'impôt des sociétés resterait justifié, tout en gelant cependant les taux réduits actuels. De nouvelles mesures seraient alors nécessaires pour réduire le coût des fonds propres. Elles pourraient être amplifiées si la contrainte budgétaire des pouvoirs publics le permet. Un souci de cohérence devrait conduire à imposer une règle d'attribution de revenus professionnels pour chaque dirigeant actif dans la société.

e. L'espoir d'un effet de retour important

Comme indiqué ci-dessus, les effets de certaines mesures proposées sont fort incertains. D'autre part, le taux d'imposition effectif des entreprises s'est progressivement accru au cours des dix dernières années tout comme d'ailleurs la part de l'impôt des sociétés dans le produit national (sous l'influence notamment de l'augmentation plus que proportionnelle des bénéfices taxés). Certains membres de la section se demandent si, dans ces circonstances, le gouvernement ne pourrait pas faire, à tout le moins, l'effort de supprimer la contribution complémentaire de crise à base taxable inchangée, voire même de réduire de quelques points supplémentaires le taux de taxation nominal en espérant un effet de retour positif, principalement par l'effet sur l'investissement.

D'autres, moins optimistes, en se basant sur des études macro-économiques existantes, estiment, au contraire, que les effets de retour sont faibles à court et à moyen terme et qu'ils ne permettent pas, par conséquent, le financement d'une baisse non compensée du taux de l'impôt des sociétés tant que le critère de neutralité budgétaire est en jeu.

Het voorgaande geeft een duidelijk beeld van de verschillende meningen over de economische gevolgen van een belastingheffing op de ondernemingswinsten en bijgevolg over de gepaste manier om die heffing te hervormen, zonder de grote veranderlijkheid van sommige productiefactoren uit het oog te verliezen.

Volgens de heer Bernard Jurion zal de verlaging van het nominale tarief van de vennootschapsbelasting de Belgische en buitenlandse investeerders wellicht geruststellen en bijgevolg winsten en daardoor ook bijkomende fiscale ontvangsten opleveren.

*
* *

De heer Éric van Weddingen (MR) vraagt of de afdeling «Fiscaliteit en parafiscaliteit» verschillende mogelijkheden inzake de terugverdieneffecten heeft berekend. Werden ter zake plannen gemaakt?

De heer Bernard Jurion wijst erop dat het verslag van de afdeling een aantal door het Federaal Planbureau verschafte evaluaties bevat, maar dat die voornamelijk pessimistisch zijn.

De spreker voegt daaraan toe dat het voor de afdeling veel moeilijker was dan in andere gevallen om de terugverdieneffecten van de verschillende voorstellen exact te berekenen.

III. — UITEENZETTING VAN DE INDIENERS VAN DE WETSVOORSTELLEN

1. Wetsvoorstel nr. 2047

De heer Yves Leterme (CD&V) merkt op dat het fenomeen van de «ramkraken» de laatste jaren op onrustwekkende wijze is toegenomen. Deze bijzonder gewelddadige overvallen creëren een groot gevoel van onveiligheid bij de winkeliers.

In haar persbericht van 6 november 2002 heeft de beroepsorganisatie van de zelfstandige ondernemers UNIZO ervoor gepleit dat de overheid meer tegemoet zou komen aan zelfstandige ondernemers die een aantal veiligheidsbevorderende initiatieven (camera-bewaking, inbraakwerende gevelelementen...) wensen te nemen. In haar communiqué maakt UNIZO de overheid erop attent dat de verzekeraarbaarheid van bepaalde winkels die zich in een risicozone bevinden of die «risicoproducten» zoals juwelen verkopen ernstig in het gedrang komt. Zo blijkt minstens 40 % van de juweliers niet over een diefstalverzekering te beschikken wegens

Ceci traduit suffisamment les divergences d'opinions portant sur les effets économiques d'un impôt sur le profit des entreprises et, par conséquent, sur la façon adéquate de le réformer tout en n'ignorant pas la forte mobilité actuelle de certains facteurs de production.

Pour sa part, M. Jurion estime que la réduction du taux nominal de l'impôt des sociétés doit rassurer les investisseurs belges et étrangers et, par conséquent, générer des profits et, par le fait même, des recettes fiscales supplémentaires.

*
* *

M. Éric van Weddingen (MR) demande si la section «Fiscalité et parafiscalité» a tenté de chiffrer différentes hypothèses en termes d'effets de retour. Des projections ont-elles été réalisées en la matière ?

M. Jurion indique que le rapport de la section contient certaines évaluations fournies par le Bureau fédéral du plan mais celles-ci sont essentiellement pessimistes.

L'intervenant ajoute que pour la section, il a été plus difficile que dans d'autres contextes de chiffrer exactement les retombées des différentes propositions qu'elle a formulées.

III. — EXPOSÉ DES AUTEURS DES PROPOSITIONS DE LOI

1. Proposition de loi n° 2047

M. Yves Leterme (CD&V) fait observer que le phénomène des attaques commises à l'aide de voitures-béliers a pris une ampleur inquiétante ces dernières années. Ces attaques particulièrement violentes créent un fort sentiment d'insécurité chez les commerçants.

Dans son communiqué de presse du 6 novembre 2002, l'organisation professionnelle des entrepreneurs indépendants UNIZO a plaidé pour que les pouvoirs publics aident davantage les entrepreneurs indépendants qui souhaitent investir pour accroître la sécurité (surveillance caméra, éléments de façade antivol...). Dans son communiqué, l'UNIZO attire l'attention des pouvoirs publics sur le fait que l'assurabilité de certains commerces qui se trouvent dans une zone à risque ou vendent des «produits à risque» tels que des bijoux est sérieusement compromise. C'est ainsi qu'au moins 40 % des bijoutiers ne disposent pas d'une assurance vol, parce

de te hoge verzekeringspremies. Verder roept UNIZO de overheid op om voor investeringen in veiligheidsbevorderende initiatieven bijkomende fiscale maatregelen te nemen. Het wetsvoorstel nr. 2047 dat ertoe strekt de verhoogde investeringsaftrek toepasbaar te maken op vaste activa die de veiligheid van de ondernemers en de handelswaar verhogen, speelt in op de alarmkreet van UNIZO.

De samenwerking en het overleg tussen de vertegenwoordigers van de winkeliers en de politiecolleges levert ongetwijfeld resultaten op, maar het is een utopie te onderstellen dat een opsporings- en vervolgingsbeleid voldoende zijn om het fenomeen van de gewelddadige aanslagen op ondernemingen een halt toe te roepen.

Verscherpt politietoezicht moet dus aangevuld worden met bijkomende maatregelen. Materiële ingrepen (camerabewaking, alarmsystemen...) kunnen preventief bijzonder veiligheidsbevorderend zijn. Fiscale aftrekbaarheid moet de ondernemers ertoe aanzetten nog meer veiligheidsbevorderende investeringen te doen. Hierdoor zal de taaklast van de politiediensten ook afnemen.

Verder vestigt de spreker er ook de aandacht op dat allerlei regelgeving en stedenbouwkundige verplichtingen het nemen van beveiligingsmaatregelen soms noodloos bemoeilijken. Het afleveren van een bouwvergunning voor beveiligingspaaltjes kan soms tergend lang aanslepen.

Het ter bespreking voorliggende wetsvoorstel strekt er dus toe het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te passen om voor investeringen in activa die de veiligheid van de ondernemers en hun handelswaar verhogen een verhoogde investeringsaftrek mogelijk te maken.

Een dergelijke fiscale stimulans zal de inspanningen belonen van de ondernemers die bereid zijn in de eigen veiligheid te investeren. Deze preventieve veiligheidsbevorderende investeringen zullen kostenbesparend zijn doordat zij reactief politie- en veiligheidsoptreden voorkomen.

De spreker is ervan overtuigd dat het wetsvoorstel uitstekend beantwoordt aan de vragen die door UNIZO werden opgeworpen. Hij hoopt dan ook dat de minister van Financiën bereid zal zijn om op dit wetsvoorstel in te gaan.

que les primes d'assurance sont trop élevées. L'UNIZO exhorte par ailleurs les pouvoirs publics à prendre des mesures fiscales supplémentaires pour les investissements dans des initiatives visant à accroître la sécurité. La proposition de loi n°2047, qui vise à étendre la déduction pour investissement majorée aux immobilisations destinées à améliorer la sécurité des entrepreneurs et des marchandises, répond à ce cri d'alarme de l'UNIZO.

Si la collaboration et la concertation entre les représentants des commerçants et des collèges de police donnent indubitablement des résultats, il semble utopique de penser qu'une politique de recherche et de poursuite efficace permettrait à elle seule d'éradiquer le phénomène des attaques violentes commises contre des entreprises.

Il convient donc de compléter la surveillance policière renforcée par des mesures supplémentaires. À titre préventif, des dispositions d'ordre matériel (surveillance caméra, systèmes d'alarmes, ...) sont susceptibles d'accroître considérablement la sécurité. La déductibilité fiscale doit inciter les entrepreneurs à effectuer encore davantage d'investissements susceptibles d'accroître la sécurité, ce qui aura également pour effet de réduire la charge de travail des services de police.

L'intervenant attire aussi l'attention sur le fait que toutes sortes de réglementations et d'obligations urbanistiques compliquent parfois inutilement la mise en œuvre de mesures de protection. Les permis de bâtir pour les poteaux de sécurité sont parfois délivrés avec une lenteur exaspérante.

La proposition de loi à l'examen tend à adapter le Code des impôts sur les revenus 1992 afin de majorer la déduction pour investissement en cas d'investissements en immobilisations visant à accroître la sécurité des entrepreneurs et de leurs marchandises.

Un tel incitant fiscal récompensera les efforts des professionnels qui sont disposés à investir dans leur propre sécurité. Ces investissements d'ordre préventif, qui ont pour but d'accroître la sécurité, permettront de réaliser des économies, du fait qu'ils évitent des interventions réactives de la police et d'agents de sécurité.

L'intervenant est convaincu que la proposition de loi à l'examen répond aux demandes formulées par l'UNIZO. Il espère dès lors que le ministre des Finances sera disposé à souscrire à cette proposition de loi.

2. Voorstel van resolutie nr. 1962

De heer Hagen Goyvaerts (Vlaams Blok) merkt op dat zijn voorstel van resolutie inspeelt op dezelfde problematiek van de ramkraken die door de heer Leterme werd geschetst.

Het voorstel van resolutie werd ingediend naar aanleiding van een reeks van bijzonder brutale ramkraken die zich voordeden in de grensstreek tussen West-Vlaanderen en Frankrijk.

De bedoeling is de regering aan te sporen om door middel van fiscale stimulansen de zelfstandige ondernemers in staat te stellen de noodzakelijke investeringen in veiligheid te doen. Zowel milieuvriendelijke als energiebesparende investeringen kunnen rekenen op een fiscale stimulansen. Voor investeringen in veiligheid is dit nog steeds niet het geval.

IV.— ALGEMENE BESPREKING

De heer Hagen Goyvaerts (Vlaams Blok) stelt vast dat de manier waarop dit wetsontwerp tot stand is gekomen, symptomatisch is voor het beslissingsproces van deze regering, waarbij beslissingen waarover er eigenlijk nog geen consensus binnen de meerderheid is, reeds lang vooraf in de media worden aangekondigd.

In tegenstelling tot de hervorming van de personenbelasting mag de hervorming van de vennootschapsbelasting er niet toe leiden dat er minder geld terechtkomt in de Schatkist. De verslechterende budgettaire context, die wordt bevestigd door de recente, sombere begrotingsvooruitzichten van het Federaal Planbureau, heeft er toe geleid dat deze hervorming strikt budgettaar neutraal moet zijn.

Over het percentage van de tariefdalingen werden er heel wat tegenstrijdige berichten de wereld ingestuurd. Op 26 april 2001 verklaarde de heer Luc Coene, de toenmalige kabinetschef van de eerste minister en de huidige voorzitter van het directiecomité van de FOD Kanselarij van de eerste minister, dat het nominale tarief van de vennootschapsbelasting zou dalen tot 34 pct. De premier had evenwel bij verscheidene gelegenheden reeds medegedeeld dat het de bedoeling van zijn regering was om het nominale tarief te laten dalen tot 30 pct. Uit deze uiteenlopende verklaringen leidt de spreker af dat tariefdalingen tot heel wat onenigheid hebben geleid binnen de paarsgroene meerderheid. Het eindresultaat is dat het nominale tarief slechts daalde tot 33,99 pct, dat wil zeggen een nieuw nominaal tarief van 33 pct, vermeerderd met de aanvullende crisisbijdrage, die nog steeds niet werd afgeschaft.

2. Proposition de résolution n° 1962

M. Hagen Goyvaerts (Vlaams Bok) fait observer que sa proposition de résolution aborde la même problématique, en l'occurrence celle des attaques à la voiture-bélier, que celle évoquée par M. Leterme.

La proposition de résolution a été déposée à la suite d'une série d'attaques à la voiture-bélier particulièrement violentes qui se sont déroulées dans la zone frontalière entre la Flandre occidentale et la France.

L'objet de cette proposition est d'encourager le gouvernement à permettre aux entrepreneurs indépendants, par le truchement d'incitants fiscaux, d'effectuer les investissements nécessaires dans le domaine de la sécurité. Tant les investissements respectueux de l'environnement que ceux effectués en vue d'économiser l'énergie peuvent bénéficier de ces incitants fiscaux. Or, ce n'est pas encore le cas pour les investissements dans le domaine de la sécurité.

IV.— DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Hagen Goyvaerts (Vlaams Bok) constate que la manière dont ce projet de loi a été élaboré est symptomatique du processus de décision de l'actuel gouvernement, qui s'empresse d'annoncer dans les médias des décisions sur lesquelles aucun consensus ne s'est encore dégagé au sein de la majorité.

Contrairement à la réforme de l'impôt des personnes physiques, la réforme de l'impôt des sociétés ne peut réduire les recettes du Trésor. La dégradation du contexte budgétaire, confirmée par les récentes prévisions budgétaires pessimistes du Bureau fédéral du Plan, oblige à veiller à la neutralité absolue de cette réforme sur le plan budgétaire.

De nombreuses déclarations contradictoires ont été faites sur le pourcentage de réduction des taux. Le 26 avril 2001, M. Luc Coene, alors chef de cabinet du premier ministre et actuellement président du comité de direction du SPF Chancellerie du premier ministre, a déclaré que le taux nominal de l'impôt des sociétés serait ramené à 34%. Le premier ministre avait toutefois déjà annoncé, à diverses occasions, que l'objectif de son gouvernement était de ramener ce taux nominal à 30%. L'intervenant déduit de la divergence de ces déclarations que ces réductions de taux ont suscité maintes dissensions au sein de la majorité arc-en-ciel. Le résultat final est que le taux nominal n'a été ramené qu'à 33,99 %, ce qui correspond à un nouveau taux nominal de 33 % majoré de la contribution complémentaire de crise, laquelle n'a toujours pas été supprimée.

Na de hervorming zullen de Belgische nominale tarieven (normaal tarief en verlaagd tarief) ongeveer het gemiddelde bedragen van de tarieven die gelden in de andere EU-lidstaten. In het licht van de inspanningen die onze buurlanden de voorbije jaren op dit beleidsterrein hebben gedaan, was een tariefverlaging naar 30 pct toch meer aangewezen.

De huidige tarieven zijn inderdaad bijzonder nadelig voor onze concurrentiepositie. Uit de OESO-rangschikking in verband met fiscale druk blijkt dat België samen met Italië de hoogste tarieven hanteert. Het spreekt vanzelf dat hiermee een bijzonder slecht signaal wordt gegeven aan buitenlandse investeerders.

Volgens de spreker moet België bij het uitstippelen van het fiscaal beleid zich niet spiegelen aan grote EU-lidstaten zoals Duitsland, Frankrijk en Groot-Brittannië, maar moet het veeleer een voorbeeld nemen aan kleine landen zoals Ierland, Finland en Groot-Hertogdom Luxemburg, die proberen dezelfde investeerders als België aan te trekken.

Uit cijfergegevens blijkt dat het aantal buitenlandse investeringen in België zienderogen terugloopt (van 132 investeerders in 1999 tot een magere 90 in 2001).

Overeenkomstig het regeerakkoord moet de hervorming van de vennootschapsbelasting budgetair neutraal zijn. Aan de Hoge Raad van Financiën (HRF) werd gevraagd een aantal scenario's te ontwikkelen voor de financiering van de tariefdaling. In zijn advies merkte de HRF op dat de vermindering van de fiscale inkomsten als gevolg van de tariefdaling integraal gecompenseerd moest worden door een verbreding van de belastbare grondslag.

In tegenstelling tot de minister van Financiën hield de HRF dus geen rekening met mogelijke terugverdieneffecten. In interviews had de minister nochtans verklaard dat vanwege de terugverdieneffecten de tariefverlagingen slechts gedeeltelijk moesten worden gecompenseerd.

De scenario's die door HRF waren uitgewerkt, werden bepaald niet op gejuich onthaald bij het Belgisch Verbond van Ondernemingen (VBO), dat stelde dat dergelijke voorstellen rampzalig zouden zijn, aangezien alle inspanningen die de voorbije twintig jaar werden geleverd om buitenlandse investeerders aan te trekken, teniet zouden worden gedaan.

De vraag rijst of de tariefverlaging alleen een psychologische waarde heeft, aangezien de belastbare grondslag moet worden verbreed om de budgettaire

Au terme de la réforme, les taux nominaux belges (taux normal et taux réduit) correspondront à peu près aux taux nominaux en vigueur dans les autres États membres de l'Union européenne. Compte tenu des efforts consentis par nos voisins au cours des dernières années, il aurait été préférable de ramener le taux à 30 %.

Les taux actuels nous défavorisent particulièrement par rapport à nos concurrents. Il ressort du classement de l'OCDE qu'en matière de pression fiscale, la Belgique et l'Italie sont les pays qui appliquent les taux les plus élevés. Il va de soi que cela n'est pas fait pour encourager les investisseurs étrangers.

L'intervenant estime que la Belgique ne doit pas calquer sa politique fiscale sur celle des grands États membres tels que l'Allemagne, la France et la Grande-Bretagne, mais doit plutôt s'inspirer de l'exemple des petits pays tels que l'Irlande, la Finlande et le Grand-Duché de Luxembourg qui tentent d'attirer les mêmes investisseurs que la Belgique.

Les chiffres montrent que le nombre des investissements étrangers recule à vue d'œil (de 132 investisseurs en 1999, on passe à un petit 90 en 2001).

Conformément à l'accord de gouvernement, la réforme de l'impôt des sociétés doit être une opération budgétairement neutre. Il a été demandé au Conseil supérieur des Finances (CSF) d'élaborer un certain nombre de scénarios pour le financement de cette réduction des taux. Dans son avis, le Conseil a fait observer que la diminution des recettes fiscales consécutive à la réduction des taux devait être intégralement compensée par un élargissement de la base imposable.

Contrairement au ministre des Finances, le CSF n'a pas tenu compte des possibles effets-retour. Le ministre avait pourtant déclaré, dans des interviews, que les réductions de taux ne devraient être compensées que partiellement en raison des effets-retour.

Les scénarios envisagés par le Conseil supérieur des Finances n'ont pas été particulièrement bien accueillis par la Fédération des entreprises de Belgique (FEB), qui a souligné que de telles propositions seraient désastreuses du fait qu'elles réduiraient à néant tous les efforts réalisés ces vingt dernières années pour attirer les investisseurs étrangers.

On peut se demander si la réduction du taux n'a pas qu'une valeur psychologique, étant donné que la base imposable doit être élargie de manière à pouvoir garan-

neutraliteit te kunnen garanderen. Aangezien we op dit ogenblik een periode van economische laagconjunctuur beleven, moeten we er trouwens van uitgaan dat de winsten van de bedrijven eerder zullen dalen dan toenemen.

Om de tariefverlagingen ten belope van 1,8 miljard euro te kunnen financieren, werd er stevig gesnoeid in het aantal aftrekposten.

Gelukkig werden de oorspronkelijke voorstellen van de HRF, die bijzonder nadelig waren voor de KMO's, onder andere als gevolg van stevige druk vanwege UNIZO, op de valreep nog bijgestuurd.

De spreker is van oordeel dat de bestaande aftrek mogelijkheden geëvalueerd moeten worden op basis van hun verdiensten. Hij vreest dat bepaalde aftrek mogelijkheden worden geschrapt louter om op korte termijn een aantal budgettaire doelstellingen te kunnen halen. Een aantal compenserende maatregelen, zoals het schrappen van de aftrek als beroepskosten van sommige gewestbelastingen, zullen nefast zijn voor de investeringen in KMO's, die reeds zwaar te lijden hebben onder de huidige kredietsschaarste.

Bij het opstellen van dit wetsontwerp vond de regering het blijkbaar overbodig om in overleg te treden met de ondernemingen. Door te streven naar een consensus met de bedrijfswereld bij het uitwerken van de compenserende maatregelen, had men nochtans kunnen vermijden dat bepaalde sectoren door deze compenserende maatregelen structurele schade zouden oplopen.

De invoering met terugwerkende kracht van een roerende voorheffing op liquidatieboni moet 125 miljoen euro opleveren. Het terugverdieneffect van de wijziging van de afschrijvingsregels wordt berekend op 478 miljoen euro. De wijziging van de regeling inzake de definitief belaste inkomsten (DBI) zou 325 miljoen euro in de Schatkist moeten brengen. Vooral bij deze laatste raming worden in de vakliteratuur heel wat vraagtekens geplaatst. Het vooropgezette cijfer van 325 miljoen euro zou volgens sommige fiscalisten schromelijk overdreven zijn. In het slechtste geval zouden de voorgestelde compenserende maatregelen inzake de DBI's in plaats van een fiscale meeropbrengst op te leveren, zelfs geld aan de Schatkist kunnen kosten ! De fiscale administratie zal in elk geval alert en slagvaardig moeten optreden om de correcte toepassing van deze compenserende maatregelen te kunnen garanderen.

De verzekeringssector, die reeds met zware problemen heeft te kampen, wordt bijzonder had getrokken door de voorgestelde maatregelen op het vlak de DBI's.

tir la neutralité budgétaire. Étant donné que nous sommes en période de basse conjoncture économique, il nous faut du reste prendre pour prémisses que les bénéfices des entreprises vont baisser plutôt qu'augmenter.

Il a fallu supprimer un grand nombre de déductions fiscales pour pouvoir financer les réductions de taux pour un montant de 1,8 milliard d'euros.

Heureusement, les propositions initiales du Conseil supérieur des Finances, qui étaient particulièrement défavorables aux PME, ont été adaptées *in extremis*, à la suite, notamment, des fortes pressions exercées par l'UNIZO.

L'intervenant estime que les possibilités de déduction existantes doivent être évaluées sur la base de leurs mérites. Il craint que certaines possibilités de déduction soient supprimées dans le seul but de pouvoir atteindre à court terme un certain nombre d'objectifs budgétaires. Un certain nombre de mesures compensatoires, telles que la suppression de la déductibilité à titre de frais professionnels de certains impôts régionaux, nuiront aux investissements dans les PME, lesquelles pâtissent déjà énormément de la pénurie de crédits.

Lorsqu'il a rédigé le projet de loi à l'examen, le gouvernement a manifestement jugé inutile de consulter les entreprises. En essayant de parvenir à un consensus avec le monde des entreprises, il aurait pourtant pu éviter que certains secteurs subissent un préjudice structurel du fait de ces mesures compensatoires.

L'instauration d'un précompte mobilier sur les bonis de liquidation, avec effet rétroactif, devrait rapporter 125 millions d'euros. On évalue l'effet positif induit de la modification des règles en matière d'amortissement à 478 millions d'euros. La modification du régime des revenus définitivement taxés (RDT) devrait rapporter 325 millions d'euros au Trésor. Cette dernière évaluation, surtout, soulève de nombreux doutes dans la littérature spécialisée. Certains fiscalistes pensent que le chiffre de 325 millions qui a été avancé est très fortement exagéré. Dans le pire des cas, les mesures compensatoires relatives aux RDT pourraient même coûter de l'argent au Trésor au lieu de générer une plus-value fiscale ! Quoi qu'il en soit, l'administration fiscale devra faire preuve de beaucoup de vigilance et de détermination pour garantir l'application correcte de ces mesures compensatoires.

Le secteur des assurances, qui se trouve déjà confronté à de graves problèmes, serait frappé de plein fouet par les mesures proposées en matière de RDT. Les as-

De verzekeraars hebben er dan ook voor gewaarschuwd dat zij als gevolg van deze maatregelen hun tarieven zullen verhogen en in hun winstdeelnames zullen snoeien. Zij pleiten ervoor dat de regering rekening zou houden met de specificiteit van de verzekeringssector en zou voorzien in een aantal uitzonderingsmaatregelen.

De niet-aftrekbaarheid van de gewestbelastingen zou ongeveer 1 miljard euro moeten opleveren. Deze compenserende maatregel is bijzonder nadelig voor het Vlaamse bedrijfsleven, en de textielverzorgingssector in het bijzonder. Voor de wasserijen en de stomerijen zou de fiscale druk met maar liefst 24 % stijgen !

De Vlaamse bedrijven worden dubbel gestraft : ze betalen de hoogste milieuheffingen in België, die in de toekomst niet meer fiscaal aftrekbaar zullen zijn als beroepskosten.

De spreker betwijfelt of de Vlaamse overheid er tijdig zal in slagen de milieuheffingen om te vormen tot milieubijdragen, die volgens hem wel nog fiscaal aftrekbaar blijven.

Het resultaat van een fiscale hervorming die budgettair neutraal moet zijn, is dat er winnaars en verliezers zullen zijn. Ondernemingen met hoge winstcijfers zullen de fiscale druk zien dalen, maar bedrijven die amper winst maken en een hoge kostenstructuur hebben, zullen juist meer belastingen betalen.

De invoering van een ruling-procedure moet de fiscale rechtszekerheid verhogen en België aantrekkelijker maken voor buitenlandse investeerders. De spreker wenst dat de ruling-praktijk wordt veralgemeend en niet alleen toegankelijk zou zijn voor buitenlandse kandidaat-investeerders.

Het is de eerste maal sinds de jaren '90 dat er een tariefverlaging van de vennootschapsbelasting wordt doorgevoerd. Deze daling van de nominale tarieven is een absolute noodzaak voor de Vlaamse bedrijven. Verdere stappen zullen wellicht noodzakelijk zijn, aangezien andere landen zoals Duitsland, Groot-Brittannië en Ierland (waar het nominale tarief nog amper 10 % bedraagt) de voorbije jaren ook drastische tariefdalingen hebben doorgevoerd.

Volgens de spreker is de huidige hervorming vooral een kwestie van perceptie. De tariefdaling moet België aantrekkelijker maken voor buitenlandse investeerders.

sureurs ont dès lors prévenu que, si ces mesures étaient adoptées, ils allaient augmenter leurs tarifs et réduire leurs participations bénéficiaires. Ils demandent que le gouvernement tienne compte des spécificités du secteur des assurances et prévoie certaines exceptions.

La non-déductibilité des taxes et impôts régionaux devrait rapporter environ un milliard d'euros. Cette mesure compensatoire est particulièrement désavantageuse pour l'économie flamande, et plus particulièrement pour le secteur de l'entretien du textile. Pour les blanchisseries et les pressings, la pression fiscale augmenterait de 24 % !

Les entreprises flamandes sont doublement pénalisées : elles paient les taxes environnementales les plus élevées de Belgique, qui, désormais, ne seront plus fiscalement déductibles comme frais professionnels.

L'intervenant doute que les autorités flamandes parviennent à transformer à temps les taxes environnementales en écocotisations, qui selon lui resteront fiscalement déductibles.

Le résultat d'une réforme fiscale qui se veut neutre sur le plan budgétaire est qu'il y a des perdants et des gagnants. Les entreprises enregistrant des bénéfices élevés verront diminuer la pression fiscale qui pèse sur elles, mais les entreprises qui sont à peine bénéficiaires et qui présentent une structure de coût élevée paieront au contraire plus d'impôts.

L'instauration d'une procédure dite « de ruling » doit accroître la sécurité juridique du plan fiscal et rendre la Belgique plus attrayante pour les investisseurs étrangers. L'intervenant souhaite que la pratique du ruling soit généralisée et qu'elle ne soit pas uniquement accessible aux candidats-investisseurs étrangers.

Le taux de l'impôt des sociétés n'a plus été réduit depuis les années nonante. Cette réduction des taux nominaux constitue une nécessité absolue pour les entreprises flamandes. D'autres mesures seront sans doute nécessaires, étant donné que d'autres pays, comme l'Allemagne, la Grande-Bretagne et l'Irlande (où le taux nominal s'élève à peine à 10 %), ont aussi réduit considérablement leurs taux ces dernières années.

Selon l'intervenant, la réforme actuelle est surtout une question de perception. La réduction de taux doit rendre la Belgique plus attrayante aux yeux des investisseurs étrangers.

De compenserende maatregelen kunnen leiden tot een fiscale asymmetrie, aangezien Vlaamse bedrijven zwaarder getroffen worden door het schrappen van een aantal aftrek mogelijkheden in vergelijking met Waalse en Brusselse ondernemingen. Zullen het Waals en Brussels Gewest trouwens aanvaarden dat de Vlaamse regering de milieuheffingen omvormt tot milieubijdragen ? De afloop van het geschil rond het tijdskrediet voorspelt alvast weinig goeds.

In de memorie van toelichting (DOC 50 1918/001,blz. 21) wordt vermeld dat de regering van plan is een stelsel van fiscale consolidatie in te voeren, waardoor een groep van vennootschappen voortaan belast zou worden op haar geconsolideerde resultaten. In het eigenlijke wetsontwerp wordt evenwel niet een woord gerept over de fiscale consolidatie. Kan de minister verduidelijken waarom hierover in het wetsontwerp niets is terug te vinden?

Ten slotte kondigt de spreker aan dat hij een amendement (DOC 50 1918/004) zal indienen om de invoering van een roerende voorheffing van 10 % op de liquidatieboni slechts in werking te laten treden op 23 april 2002, de datum waarop deze regeling werd bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

De heer Yves Leterme (CD&V) onderstreept schamper de gedrevenheid van de minister om aan te tonen hoe liberaal deze regering wel is. Tijdens het voorbije congres van de MR kon de minister niet aan de verleiding weerstaan om fors uit te halen naar de houding van zijn groene coalitiepartners in bepaalde economische dossiers.

De afschaffing van de aftrekbaarheid als beroeps-kosten van de gewestelijke milieuheffingen zal bijzonder nefaste gevolgen hebben voor de Vlaamse wasserij-bedrijven, waar een groot aantal laaggeschoolde werknemers zijn tewerkgesteld. Op het vlak van het milieubeleid was de Vlaamse heffing op de vervuiling van de oppervlaktewateren die tijdens de vorige legislatuur werd ingevoerd, een bijzonder efficiënte beleidsmaatregel die er sterk heeft toe bijgedragen dat er zuinig en zinvol wordt omgesprongen met water. Deze beleidsmaatregel werd evenwel genomen binnen een welbepaalde fiscale context. De fiscale aftrekbaarheid van milieuheffingen heeft een groot effect op de rentabiliteit van de industriële wasserijen, aangezien de schrapping van de aftrek-mogelijkheid zal leiden tot een verhoging van de fiscale druk met 24 %. Indien het wetsontwerp op dit punt niet wordt bijgestuurd, zullen deze wasserijbedrijven bijzonder zwaar getroffen worden, waarbij ook de werkgelegenheid in het gedrang zal komen.

Les mesures compensatoires peuvent mener à une asymétrie fiscale, étant donné que, les entreprises flamandes sont plus touchées par la suppression d'une série de possibilités de déduction que les entreprises wallonnes et bruxelloises. Les Régions wallonne et bruxelloise accepteront-elles d'ailleurs que le gouvernement flamand transforme les taxes environnementales en écocotisations ? L'issue du différend sur le crédit-temps n'augure en tout cas rien de bon.

L'exposé des motifs souligne (DOC 50 1918/001,p.21) que le gouvernement a l'intention d'instaurer un système de consolidation fiscale, en vertu duquel les groupes de sociétés seront désormais imposés sur la base de leurs résultats consolidés. Le texte du projet de loi ne parle toutefois nulle part de consolidation fiscale. Le ministre peut-il expliquer pourquoi on n'en retrouve aucune trace dans le projet de loi ?

Enfin, l'intervenant annonce qu'il présentera un amendement (DOC 50 1918/004) visant à n'instaurer le précompte mobilier de 10 % sur les bonis de liquidation qu'à partir du 23 avril 2002, date à laquelle ce régime a été annoncé au *Moniteur belge*.

M. Yves Leterme (CD&V) relève sarcastiquement l'ardeur avec laquelle le ministre s'emploie à démontrer à quel point ce gouvernement est libéral. Lors du dernier congrès du MR, le ministre n'a pu résister à la tentation de fustiger l'attitude adoptée par ses partenaires écologistes de la coalition dans certains dossiers économiques.

La suppression de la déductibilité au titre de charges professionnelles des taxes environnementales régionales aura des effets particulièrement néfastes pour les entreprises de blanchissage flamandes, qui emploient un grand nombre de travailleurs peu qualifiés. Sur le plan de la politique environnementale, la taxe flamande sur la pollution des eaux de surface, qui avait été instaurée au cours de la législation précédente, était une mesure stratégique particulièrement efficace qui a fortement contribué à une utilisation parcimonieuse et rationnelle de l'eau. Cette mesure stratégique avait toutefois été prise dans un contexte fiscal bien déterminé. La déductibilité fiscale des taxes environnementales influe largement sur la rentabilité des blanchisseries industrielles, puisque sa suppression entraînera une augmentation de la pression fiscale de 24 %. Si le projet de loi à l'examen n'est pas modifié sur ce point, ces entreprises de blanchissage seront touchées de manière particulièrement sévère, ce qui compromettra également l'emploi.

Binnen de Vlaamse regering wordt op dit ogenblik gewerkt aan een denkspoor dat ertoe strekt een herstelmaatregel te nemen waardoor de milieuhellingen zouden worden vervangen door milieubijdragen. Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Buitenlandse Handel en Huisvesting, de heer Jaak Gabriëls, had het in dit verband ook over een retributie, hoewel retributies nochtans ook niet meer aftrekbaar zullen zijn.

In de Vlaamse begroting 2003 zijn er evenwel nog geen concrete initiatieven opgenomen.

Graag had de spreker van de minister vernomen of het inderdaad mogelijk is om via de weg van de vervanging van de bestaande milieuhelling door een retributie of een milieubijdrage opnieuw in aanmerking te komen voor fiscale aftrekbaarheid.

Zoals wel vaker het geval is met initiatieven van deze meerderheid, stemt dit wetsontwerp niet overeen met de verklaringen die erover werden aangelegd in de media. De opvatting van de minister over de hiërarchie van de rechtsbronnen inzake fiscaliteit is op zijn minst merkwaardig. Voor de minister is een aankondiging in de media blijkbaar een belangrijke rechtsbron, die primeert op de memorie van de toelichting. De eigenlijke wettekst, die op bepaalde punten haaks staat op wat er werd aangekondigd in de media, is voor hem blijkbaar slechts van ondergeschikt belang.

Ondanks de vele ronkende verklaringen zal dit wetsontwerp niet leiden tot een verlichting van de fiscale druk op de vennootschappen. De minister van Begroting heeft trouwens zelf aangegeven dat het hier eerder gaat om vestzak/broekzak-operatie.

Graag had de spreker ook vernomen waarom de aanvullende crisisbijdrage voor de vennootschappen nog steeds niet is afgeschafft. Tijdens de voorgaande legislatuur heeft de minister van Financiën - destijds een van de boegbeelden van de liberale oppositie - nochtans zware kritiek geuit op het behoud van deze aanvullende crisisbijdrage. In 1999 vroeg hij zich nog hardop af waarom de aanvullende crisisbelasting nog bestond, terwijl er geen sprake meer was van een economische crisis. Zowel in 1999 als in 2000 beleefde dit land een periode van ongekende hoogconjunctuur. De belasting voor de vennootschappen bleef evenwel onveranderd gehandhaafd. Door het behoud van deze belasting komt de geloofwaardigheid van de minister, die vroeger fel is tekeer gegaan tegen deze belasting, bij de bedrijfswereld ernstig in het gedrang. Na afloop van de regeringsonderhandelingen was trouwens reeds duidelijk dat de minister de ondernemers had laten vallen. In het fiscaal plan dat in de regeringsverklaring is opgenomen, werd met geen woord gerept over de afschaffing van de aanvullende crisisbijdrage voor de vennootschappen.

Le gouvernement flamand explore actuellement une piste visant à prendre une mesure de réparation en vertu de laquelle les taxes environnementales seraient remplacées par des écocotisations. Le ministre flamand de l'Economie, des Relations internationales, du Commerce extérieur et du Logement, M. Jaak Gabriëls, avait également envisagé, à cet égard, l'instauration d'une redevance, alors que les redevances ne seront plus déductibles.

Aucune initiative concrète en la matière ne figure néanmoins au budget flamand pour 2003.

L'intervenant demande au ministre s'il est réellement possible de restaurer la déductibilité fiscale en remplaçant l'écotaxe actuelle par une redevance ou une écocotisation.

Comme c'est souvent le cas dans le cadre des initiatives de la majorité actuelle, le projet de loi à l'examen ne correspond pas aux déclarations faites à son sujet dans les médias. Le ministre a une conception pour le moins curieuse de la hiérarchie des sources juridiques en matière de fiscalité. Pour le ministre, l'annonce dans les médias est apparemment une source juridique plus importante que l'exposé des motifs. Le texte de la loi, qui, à certains égards, est en contradiction flagrante avec les propos tenus dans les médias, semble ne revêtir, pour le ministre, qu'une importance de second plan.

En dépit des nombreuses déclarations ronflantes, le projet de loi à l'examen ne réduira pas la pression fiscale sur les sociétés. Le ministre du Budget a du reste indiqué qu'il s'agissait plutôt d'une opération qui consiste à reprendre d'une main ce que l'on donne de l'autre.

L'intervenant demande également pourquoi la contribution complémentaire de crise n'a toujours pas été supprimée pour les sociétés. Au cours de la législature précédente, le ministre des Finances, qui était à l'époque une des figures de proue de l'opposition libérale, avait pourtant critiqué avec virulence le maintien de cet impôt de crise. En 1999, il demandait haut et fort pourquoi la contribution complémentaire de crise était maintenu alors que toute trace de crise économique avait disparu. Tant en 1999 qu'en 2000, la Belgique a connu une période de haute conjoncture. L'impôt de crise a toutefois été maintenu pour les sociétés. Le maintien de cet impôt porte un sérieux coup à la crédibilité du ministre dans le monde des entreprises, étant donné qu'il s'y était vivement opposé par le passé. Au terme des négociations en vue de la formation du gouvernement, il était du reste déjà apparu clairement que le ministre avait trahi les chefs d'entreprise. Le volet fiscal de la déclaration gouvernementale était muet au sujet de la suppression de la contribution complémentaire de crise pour les sociétés.

Aan de hand van de kritische bespreking van een aantal criteria wenst de spreker aan te tonen dat deze hervorming een gemiste kans is.

– De daling van de nominale tarieven is onvoldoende om België opnieuw aantrekkelijk te maken als investeringsland.

– Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp leidt niet tot een vereenvoudiging van de regelgeving, maar maakt de wetgeving nog ondoorgrondelijker.

Door het ad hoc crisisbeleid dat begin jaren '90 werd gevoerd, waarbij de budgettaire sanering voorop stond, werd de regelgeving vrij complex. Met de wetsontwerp wordt de wetgeving zeker niet transparanter.

De spreker is natuurlijk niet naïef : vennootschapsbelasting is een complexe aangelegenheid. Tijdens een recente studiereis in de Verenigde Staten heeft hij kunnen vaststellen dat de vennootschapsfiscaliteit ook daar een bijzonder ingewikkelde materie is, waarbij de fiscale concurrentie tussen de staten die deel uitmaken van de federatie - een tendens die zich langzaam aan ook in België begint af te tekenen - de zaken er zeker niet eenvoudiger op maakt.

De regering heeft evenwel van de administratieve vereenvoudiging een van haar stokpaardjes gemaakt. In de federale regeringsverklaring (DOC 20/1 - 1999, p 2.) kan men lezen dat «*de administratieve overlast en regelgeverij drastisch zal worden teruggeschroefd. Met 10 % tijdens de eerste twee jaar, met een kwart tegen het einde van de legislatuur.*» Zowel bij de hervorming van de personenbelasting als bij de hervorming van de vennootschapsbelasting is deze ambitie dode letter gebleven. Hoewel er voldoende budgettaire ruimte was om een vereenvoudiging tot stand te brengen, heeft de regering de gelegenheid niet aangegrepen om de fiscaliteit minder complex te maken. De administratieve overlast zal integendeel nog toenemen.

Zowel de fiscale administratie als de belastingplichtigen zijn nochtans gebaat bij een transparante regelgeving.

– Er worden slechts schuchtere stappen gezet om de kapitaalstructuur van de KMO's te versterken. De productieve investeringen in het economisch weefsel worden onvoldoende bevorderd.

De werkgroep die belast was om een aantal denksponzen uit te werken rond de toegang van de KMO's tot het bankkrediet en de beursmarkten en die onder leiding stond van wijlen Aimé Desimpel en de heer Éric André had nochtans een reeks bijzonder nuttige aanbevelingen geformuleerd.

L'intervenant souhaite démontrer, au moyen de l'examen critique d'une série de critères, que cette réforme est une occasion manquée.

– La baisse des taux nominaux n'est pas suffisante pour rendre la Belgique à nouveau attrayante en tant que terre d'investissement.

– Le projet de loi à l'examen ne simplifie pas la réglementation, mais rend la législation encore plus impénétrable.

La politique de crise *ad hoc* menée au début des années nonante, qui privilégiait l'assainissement budgétaire, a rendu la réglementation très complexe. Le projet de loi à l'examen ne rend la législation certainement pas plus transparente.

L'intervenant n'est naturellement pas naïf : l'impôt des sociétés est une question complexe. Au cours d'un récent voyage d'étude aux États-Unis, il a pu constater que la fiscalité des sociétés y est aussi une matière particulièrement complexe et la concurrence fiscale entre les États qui font partie de la fédération – une tendance que l'on commence également à observer en Belgique – ne simplifie certainement pas les choses.

Le gouvernement a cependant fait de la simplification administrative un de ses chevaux de bataille. Dans la déclaration du gouvernement fédéral (DOC 20/1 - 1999, p 2.) on peut lire que «Les contraintes administratives et réglementaires seront nettement réduites. De 10 % au cours des deux premières années et d'un quart à la fin de la législature.» Cette ambition est restée lettre morte tant lors de la réforme de l'impôt des personnes physiques que lors de la réforme de l'impôt des sociétés. Bien qu'il y ait eu une marge budgétaire suffisante pour réaliser une simplification, le gouvernement n'a pas saisi l'occasion pour rendre la fiscalité moins complexe. Les contraintes administratives augmenteront au contraire.

Une réglementation transparente serait cependant tout bénéfice tant pour l'administration fiscale que pour les contribuables.

– Seules de timides initiatives sont prises pour renforcer la structure du capital des PME. Les investissements productifs s'insérant dans le tissu économique ne sont pas assez encouragés.

Le groupe de travail dirigé par feu Aimé Desimpel et M. Éric André, qui était chargé d'élaborer un certain nombre de pistes de réflexion concernant l'accès des PME au crédit bancaire et aux marchés boursiers, avait pourtant formulé un certain nombre de recommandations particulièrement utiles.

De autofinanciering van de ondernemingen wordt weliswaar aangemoedigd door het toestaan van een vrijstelling ten gunste van de gereserveerde winsten, die evenwel beperkt blijft 37 500 euro. Deze plafonnering, die duidelijk aangeeft dat de maatregel blijkbaar niet te veel mag kosten aan de Schatkist, brengt het ondernemingsvriendelijk karakter van de hervorming in het gedrang.

– Op internationaal vlak heeft de minister van Financiën nauwelijks iets bereikt.

Bij het begin van deze legislatuur had de minister aangegeven dat hij alles in het werk zou stellen om in het kader van de harmonisatie van de ondernemingsfiscaliteit komaf te maken met de zinloze, niet-transparante fiscale concurrentie tussen lidstaten van de Europese Unie onderling en met landen zoals Zwitserland en de Verenigde Staten. Ondanks de forse verklaringen moet men nu vaststellen dat er zowel inzake de spaarfiscaliteit als op het vlak van de fiscale concurrentie geen resultaten werden geboekt.

Een laatste minpunt is dat met dit wetsontwerp als gevolg van het gebrek aan vereenvoudiging en door het invoeren van nieuwe verschillen tussen de personenbelasting en de vennootschapsbelasting de noodzaak om fiscaal te plannen nog verder zal toenemen. De regering was nochtans van mening dat het opzetten van fiscale constructies zonder economische meerwaarde bestreden moest worden.

De heer Jean-Jacques Viseur (cdH) maakt de commissie erop attent dat de ondernemingsfiscaliteit steeds meer een element van concurrentie wordt tussen de EU-lidstaten, die reeds blijk hebben gegeven bijzonder spitsvondig te zijn wanneer het erop aankomt met *fiscale engineering* buitenlandse investeerders aan te lokken. De bijzonder aantrekkelijke fiscale voordelen waarmee de Franse staat erin geslaagd is om Toyota te overtuigen in Valenciennes een nieuwe autofabriek op te richten is een perfect voorbeeld van de fiscale spitstechnologie waarmee de EU-lidstaten in de gunst proberen te komen van potentiële buitenlandse investeerders. De fiscale gunstmaatregelen die de Franse regering aanbood, hebben er inderdaad toe geleid dat Toyota heeft gekozen voor Valenciennes en niet voor het Belgische Seneffe, dat nochtans ook bijzonder geschikt was als vestigingsplaats voor een nieuwe productie-eenheid.

De fiscaliteit is een element van concurrentie binnen de Europese Unie. De fiscale mechanismen waarmee buitenlandse investeerders worden aangelokt, worden evenwel nauwlettend gecontroleerd door de Europese

L'autofinancement des entreprises est certes encouragé par l'exonération des bénéfices mis en réserve, qui reste toutefois limitée à 37 500 euros. Ce plafonnement, qui montre clairement que la mesure ne peut manifestement pas coûter trop au Trésor, compromet les effets d'une réforme qui se voulait favorable aux entreprises.

– Sur le plan international, le ministre des Finances n'a guère engrangé de résultats.

Au début de la présente législature, le ministre avait annoncé qu'il allait tout mettre en œuvre, dans le cadre de l'harmonisation de la fiscalité des entreprises, pour en finir avec la concurrence absurde et opaque à laquelle se livrent, en matière fiscale, des États membres de l'Union européenne entre eux et avec des pays tels que la Suisse et les Etats-Unis. En dépit des déclarations matamoresques, force est à présent de constater l'absence de résultats tant en matière de fiscalité afférente aux revenus de l'épargne que sur le plan de la concurrence fiscale.

Un dernier point négatif du projet de loi à l'examen concerne le fait qu'en raison de l'absence de simplification et de l'introduction de nouvelles différences entre l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, il sera encore plus nécessaire de recourir à l'ingénierie fiscale. Le gouvernement estimait pourtant qu'il fallait combattre l'élaboration de montages fiscaux ne visant pas une plus-value économique.

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) attire l'attention de la commission sur le fait que la fiscalité des entreprises devient de plus en plus un élément de concurrence entre les États membres de l'Union européenne, lesquels ont déjà fait montre d'une grande habileté lorsqu'il s'agit d'appâter les investisseurs étrangers à coup d'ingénierie fiscale. Les avantages fiscaux particulièrement attractifs grâce auxquels la France a réussi à convaincre Toyota d'établir une nouvelle usine de construction automobile à Valenciennes sont le parfait exemple des techniques fiscales de pointe au moyen desquelles les États membres de l'Union européenne tentent de gagner la faveur des investisseurs étrangers potentiels. Les mesures de faveur fiscales proposées par le gouvernement français ont, en effet, conduit Toyota à choisir Valenciennes plutôt que Seneffe, en Belgique, qui représentait pourtant un emplacement particulièrement adéquat pour l'établissement d'une nouvelle unité de production.

La fiscalité est un élément de concurrence au sein de l'Union européenne. Les mécanismes fiscaux qui permettent d'attirer les investisseurs étrangers sont toutefois contrôlés minutieusement par la Commission européenne. Contrairement à certaines pratiques d'ingénierie

Commissie. In tegenstelling tot bepaalde praktijken van *fiscale engineering* zijn tariefdalingen evenwel een volstrekt legitiem middel om investeerders aan te lokken. De hoogte van de tarieven blijft dus een belangrijke factor bij het nemen van investeringsbeslissingen. De voorbije jaren heeft er zich een duidelijke trend van tariefdalingen voorgedaan. Sommige EU-lidstaten voerden een bijzonder agressief fiscaal beleid. Zo verlaagde Ierland zijn tarieven tot 12,5%.

Vooral bij de doelstelling van de budgettaire neutraliteit en de compenserende maatregelen die hiertoe worden genomen, wenst de spreker een aantal kanttekeningen te plaatsen.

De opbrengsten van de compenserende maatregelen worden soms ruimschoots overschat. Bovendien zijn sommige maatregelen zoals de *pro rata temporis* regeling inzake afschrifvingen «one-shot» operaties, die gedurende de eerste jaren een zeker effect zullen veroorzaken, maar daarna zullen uitdoven.

Is trouwens noodzakelijk dat de budgettaire neutraliteit strikt gewaarborgd wordt ? Maatregelen die een bijzonder gunstige invloed hebben op de economie, hoeven niet noodzakelijk budgettair neutraal te zijn. De spreker vreest dat sommige compenserende maatregelen bijzonder schadelijk zullen zijn voor bepaalde economische sectoren. In plaats van zich blind te staren op de budgettaire neutraliteit, had de regering de aandacht moeten vestigen op de gunstige economische gevolgen van sommige voorgestelde maatregelen.

De concrete toepassing van een aantal specifieke maatregelen ten voordele van de KMO's zou voor problemen kunnen zorgen. De KMO-doelgroep wordt namelijk afgebakend met een verwijzing naar het tarief van de vennootschapsbelasting. In de memorie van toelichting (zie DOC 50 1918/001, p. 34) wordt gesteld dat «*de doelgroep van deze maatregel de KMO-vennootschappen zijn. Onder KMO-vennootschap wordt verstaan de vennootschappen waarvoor de belasting wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid. De KMO-doelgroep werd gedefinieerd door verwijzing naar het tarief van de vennootschapsbelasting dat van toepassing is op het aanslagjaar dat verbonden is met het belastbaar tijelperk waarin, bij het verstrijken ervan, de investeringsreserve is angelegd.*Het is evenwel evident dat het absolute bedrag van de belastbare winst in de loop van een welbepaald boekjaar niets van doen heeft met de vraag of het om een KMO gaat : er zijn belangrijke vennootschappen waarvan meer dan 50 pct. van de aandelen in handen zijn van natuurlijke personen en die soms een boekjaar afsluiten met verlies of die in de loop van een welbepaald boekjaar een belastbare winst verwezenlijken die niet meer bedraagt dan 322 500 euro.

fiscale, les réductions des taux constituent un moyen tout à fait légitime d'attirer les investisseurs. La hauteur des taux reste par conséquent un facteur important lorsqu'il s'agit de prendre des décisions en matière d'investissements. Ces dernières années, on a constaté une diminution sensible des taux. Certains États membres de l'Union européenne ont mené une politique fiscale particulièrement agressive. Ainsi, l'Irlande a ramené ses taux à 12,5%.

L'intervenant formule ensuite un certain nombre d'observations concernant surtout l'objectif de neutralité budgétaire et les mesures compensatoires prévues pour l'atteindre.

Le produit de ces mesures compensatoires est parfois largement surestimé. En outre, certaines de ces mesures, comme la règle du *pro rata temporis* appliquée aux amortissements, sont des opérations non récurrentes, qui auront un certain effet au cours des premières années, mais qui n'auront plus aucun effet par la suite.

Est-il du reste indispensable de garantir une neutralité budgétaire stricte ? Les mesures qui ont une incidence particulièrement favorable sur l'économie ne doivent pas nécessairement être budgétairement neutres. L'intervenant craint que certaines mesures compensatoires portent sérieusement préjudice à certains secteurs économiques. Au lieu de se focaliser uniquement sur la neutralité budgétaire, le gouvernement aurait dû se pencher davantage sur les effets économiques favorables de certaines mesures proposées.

L'application concrète d'un certain nombre de mesures spécifiques en faveur des PME pourrait poser problème. C'est que le groupe cible des PME est défini en fonction du taux de l'impôt des sociétés. L'exposé des motifs précise (voir DOC 50 1918/001, p. 34) que « Le groupe-cible de cette mesure est constitué par les sociétés PME. Par société PME, il faut comprendre les sociétés pour lesquelles l'impôt est fixé conformément à l'article 215, alinéa 2. Le groupe-cible des PME a été défini par référence au taux de l'impôt des sociétés applicable pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable à l'expiration de laquelle la réserve d'investissement est constituée. ». Dans son avis, le Conseil d'État formule, à ce propos, l'observation suivante (voir DOC 50 1918/001, p. 110) : « Il est cependant évident que le montant absolu du bénéfice imposable au cours d'un exercice social déterminé est sans aucun rapport avec la question de savoir s'il s'agit d'une PME : il y a d'importantes sociétés dont plus de 50 p.c. des parts sont aux mains de personnes physiques et auxquelles il arrive de clôturer un exercice en perte, ou de réaliser, au cours d'un exercice déterminé, un bénéfice imposable ne dépassant pas le seuil de 322 500 euros. ».

Wat gaat er bovendien gebeuren wanneer de aangegeven belastbare winst wordt verhoogd naar aanleiding van een controle ?

De maatregel op het vlak van de investeringsreserve is een nuttig instrument om de autofinanciering van de KMO's aan te moedigen. Er is evenwel een gebrek aan transparantie aangezien deze maatregel wordt ingevoerd naast de reeds bestaande vrijstelling voor risico-investeringen. Het aanleggen van een vrijgestelde investeringsreserve wordt bovendien beperkt tot de investeringen die recht kunnen geven op de investeringsaftrek (brevetten, energiebesparende maatregelen, onderzoek en ontwikkeling).

Het knelpunt bij de invoering van een roerende voorheffing op liquidatieboni is de terugwerkende kracht waarmee deze maatregel wordt ingevoerd. In fiscale zaken is de spreker geen principiële tegenstander van retroactiviteit. De rechtszekerheid blijft immers gewaarborgd wanneer men een maatregel in werking laat treden op het ogenblik dat de regering via een officiële mededeling haar intenties heeft bekendgemaakt. Door de maatregel in werking te laten treden op 25 maart 2002 neemt de regering evenwel een onnodig risico. Om de rechtszekerheid te waarborgen, is het wellicht aangewezen om deze maatregel slechts in werking te laten treden met ingang van 23 april 2002, de dag waarop deze maatregel via een bericht in het *Belgisch Staatsblad* werd bekendgemaakt.

De *ruling* is een efficiënt, hedendaags fiscaal instrument dat de rechtszekerheid voor de ondernemingen aanzienlijk verhoogt. De invoering van een *ruling*-procedure is dan ook meer dan wenselijk. Via een *ruling* krijgen de ondernemingen vooraf zekerheid over de interpretatie van een fiscale maatregel en zijn ze niet meer afhankelijk van de a posteriori beoordeling door de administratie en de jurisprudentie.

De spreker wijst er evenwel op dat het gebruik van de *ruling*-techniek niet mag leiden tot een schending van de grondwet en moet plaatsvinden binnen een strikte naleving van alle wettelijke bepalingen. Het Nederlandse voorbeeld, waarbij het mogelijk wordt dat de overheid afwijkingen toestaat op haar eigen wetgeving (wat dus onvermijdelijk leidt tot discriminatie tussen ondernemingen), mag in België absoluut geen navolging vinden.

Voor het aantrekken van buitenlandse investeringen waren de coördinatiecentra van cruciaal belang. In vergelijking met andere EU-lidstaten die dezelfde technieken op een meer subtile en discrete manier toepassen, heeft België ten minste open kaart gespeeld.

Qu'adviendra-t-il en outre lorsque le bénéfice imposable déclaré aura été augmenté dans le cadre d'un contrôle ?

La mesure concernant cette mesure est un instrument utile permettant d'encourager l'autofinancement des PME. Il y a cependant un manque de transparence, étant donné que cette mesure est instaurée parallèlement à l'exonération existante dont bénéficient les investissements à risque. La constitution d'une réserve d'investissement exonérée est en outre limitée aux investissements qui peuvent donner droit à la déduction pour investissement (brevets, mesures d'économie d'énergie, recherche et développement).

Le problème que pose l'instauration d'un précompte mobilier sur les bonis de liquidation est la rétroactivité de cette mesure. En matière fiscale, l'intervenant n'est en principe pas opposé à la rétroactivité. La sécurité juridique demeure en effet garantie si l'on fait entrer une mesure en vigueur au moment où le gouvernement manifeste ses intentions par le biais d'une communication officielle. En faisant entrer la mesure en vigueur le 25 mars 2002, le gouvernement prend cependant un risque inutile. Afin de garantir la sécurité juridique, il conviendrait sans doute de ne faire entrer cette mesure en vigueur qu'à partir du 23 avril 2002, le jour où elle a été publiée au *Moniteur belge*.

Le *ruling* est un instrument fiscal efficace et moderne qui accroît considérablement la sécurité juridique pour les entreprises. L'instauration d'une procédure de *ruling* est dès lors plus que souhaitable. Grâce au *ruling*, les entreprises ont d'avance une certitude quant à l'interprétation d'une mesure fiscale et elles ne sont plus tributaires de l'appréciation portée a posteriori par l'administration et la jurisprudence.

L'intervenant fait cependant observer que le recours à la technique du *ruling* ne peut entraîner de violation de la Constitution et doit s'inscrire dans le cadre d'un respect strict de toutes les dispositions légales. L'exemple des Pays-Bas, où il devient possible que les pouvoirs publics accordent des dérogations à leur propre législation (ce qui crée inévitablement des discriminations entre les entreprises), ne pourrait en aucun cas être suivi en Belgique.

Les centres de coordination étaient essentiels pour attirer des investissements étrangers. Par comparaison avec les autres États membres de l'Union européenne, qui appliquent les mêmes techniques de manière plus subtile et plus discrète, la Belgique a au moins joué franc-jeu.

De cdH-fractie is van mening dat deze hervorming noodzakelijk was om de aantrekkelijkheid van België als investeringsland binnen de EU te behouden en staat positief tegenover de KMO-vriendelijke maatregelen. De spreker is evenwel heel sceptisch ten opzichte van de compenserende maatregelen waarmee de regering de budgettaire neutraliteit wenst te waarborgen

De heer Dirk Pieters (CD&V) is van mening dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp een aantal positieve elementen bevat. Als lid van de oppositie is het evenwel zijn taak de aandacht toe te spitsen op een aantal onvolkomenheden, lacunes en inconsistenties in het wetsontwerp.

De verlaging van het nominale tarief is ongetwijfeld een stap in de goede richting. Bij het nemen van investeringsbeslissingen is de hoogte van de nominale tarieven voor buitenlandse ondernemingen inderdaad een doorslaggevend element. De tariefdaling zal zorgen voor een verbetering van het imago van België als investeringsland.

Aanvankelijk bestond de vrees dat vooral de KMO's het slachtoffer zouden worden van de compenserende maatregelen die de tariefverlagingen moesten financieren. Wijlen Aimé Desimpel en mevrouw Trees Pieters hebben er in de commissie herhaalde malen voor gewaarschuwd. Onder invloed van het algemene protest tegen de oorspronkelijke denksporen heeft de regering haar plannen bijgestuurd en werd ervoor gezorgd dat de voorgestelde maatregelen voldoende KMO-vriendelijk zijn. De heer Kris Peeters, gedelegeerd bestuurder van UNIZO, was hierover bijzonder opgetogen.

De spreker is verheugd dat de regering aandacht heeft gehad voor de problematiek van de autofinanciering van de KMO's. Hij heeft evenwel bedenkingen bij de gekozen techniek van de investeringsreserve. Een autofinancieringsreserve of een verhoogde investeringsaftrek waren wellicht betere beleidsinstrumenten. Het voorzien van een vrijstelling voor KMO's van elke belastingvermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan in de loop van de eerste drie boekjaren vanaf hun oprichting, wordt door de spreker ook positief geëvalueerd.

Het wetsontwerp heeft evenwel ook een aantal schaduwzijden. Het is veeleer een herschikking dan een echte hervorming. Van een vereenvoudiging van de regelgeving is er - in tegenstelling tot de nobele doelstellingen die werden geformuleerd in de regeringsverklaring – al helemaal geen sprake. Op heel wat punten, zoals de investeringsreserve, wordt de regelgeving stukken complexer, waardoor de noodzaak aan fiscale planning nog zal toenemen. De aanvullende

Le groupe cdH estime que cette réforme était nécessaire pour maintenir l'attrait de la Belgique en tant que terre d'investissement au sein de l'Union européenne et souscrit aux mesures favorables aux PME. L'intervenant est cependant très sceptique à l'égard des mesures de compensation à l'aide desquelles le gouvernement souhaite garantir la neutralité budgétaire.

M. Dirk Pieters (CD&V) estime que le projet de loi à l'examen contient un certain nombre d'éléments positifs, mais, en tant que membre de l'opposition, son rôle est d'attirer l'attention sur certaines imperfections, lacunes et inconsistances de la loi en projet.

L'abaissement du taux nominal constitue sans conteste un pas dans la bonne direction. Lorsqu'elles prennent la décision d'investir, les entreprises étrangères considèrent en effet que le niveau du taux nominal est un facteur déterminant. Cette baisse de taux contribuera à améliorer l'image de la Belgique en tant que terre d'investissements.

On a craint initialement que les PME seraient les principales victimes des mesures compensatoires destinées à financer les baisses de taux. À plusieurs reprises, feu Aimé Desimpel et Mme Trees Pieters avaient exprimé leur inquiétude à ce sujet en commission. Sous l'influence de la vague de protestations qu'avaient soulevée les pistes initialement suivies, le gouvernement a revu ses plans et a veillé à ce que les mesures proposées soient suffisamment favorables aux PME. M. Kris Peeters, administrateur-délégué de l'UNIZO, était particulièrement satisfait de ce revirement.

L'intervenant se félicite que le gouvernement soit attentif au problème de l'autofinancement des PME. Il est toutefois sceptique en ce qui concerne le choix de recourir à la technique de la réserve d'investissement. Une réserve d'autofinancement ou l'augmentation du montant de la déduction pour investissement étaient sans doute de meilleurs instruments politiques. L'intervenant salue également le fait que le projet prévoit une exemption de toute majoration d'impôt si, au cours de ses trois premiers exercices comptables, la PME n'a pas ou n'a pas suffisamment investi.

La loi en projet comporte toutefois un certain nombre de zones d'ombre. Il s'agit plutôt d'un réaménagement de la législation que d'une véritable réforme. Contrairement aux nobles intentions formulées dans la déclaration gouvernementale, la simplification de la législation n'est pas à l'ordre du jour. Dans de nombreux domaines, tels que la réserve d'investissement, la législation devient beaucoup plus complexe, ce qui accroît la nécessité du planning fiscal. Alors que la contribution

crisisbijdrage wordt - in tegenstelling tot de afschaffing in de personenbelasting - wel behouden in de vennootschapsbelasting.

Zowel voor de groene als de socialistische coalitiepartners is het van cruciaal belang dat de hele operatie budgettair neutraal is. Voor de CD&V-fractie is deze budgettaire neutraliteit niet essentieel. Een belangrijk deel van de budgettaire compensaties zoals de *pro rata temporis* regeling inzake afschrijvingen zijn trouwens verschuivingen.

Bijzonder kritisch is de spreker ten opzichte van twee compenserende maatregelen : de afschaffing van de fiscale aftrekmogelijkheid van bepaalde gewestelijke heffingen, die bijzonder nefast zal zijn voor een aantal Vlaamse KMO's in de textielsector en de retroactiviteit waarmee de roerende voorheffing op de liquidatieboni wordt ingevoerd.

1. De hervorming werd aangekondigd als een vereenvoudiging, maar heeft nog meer complexiteit in de regelgeving tot gevolg.

De invoering van een investeringsreserve wordt gekoppeld aan hele reeks voorwaren voorwaarden en formaliteiten. Ondanks de suggestie van de Raad van State om bepaalde artikelen te vereenvoudigen, negeert de regering elke aanwijzing, zelfs als de Raad van State een ontwerp in bijlage bij haar advies voegt om bijvoorbeeld artikel 203 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 2002 (WIB 92) ter herschrijven.

In het wetsontwerp wordt ook geen eenduidige definitie gehanteerd van het begrip K.M.O, wat bij de toepassing van een aantal KMO-vriendelijke maatregelen ongetwijfeld aanleiding zal geven tot praktische problemen.

2. Een versterking van de noodzaak om fiscaal te plannen.

Door de voorgestelde tariefverlagingen wordt het bijzonder aantrekkelijk om een zelfstandige activiteit in vennootschapsverband uit te oefenen, zeker als men bedenkt dat het hoogste tarief in de personenbelasting zal 50 % bedragen. Maar misschien is het nuttig om zijn activiteit eerst op te starten als natuurlijk persoon. Tijdens de eerste drie jaren ontloopt men de vermeerderingen wegens ontoereikende voorafbetaling¹ en geniet men een gunstigere investeringsaftrek. Na deze drie jaar brengt men zijn activiteit voordelig in een vennootschap in. Deze vennootschap ontloopt opnieuw gedurende drie boekjaren het risico op een belastingvermeerdering wegens ontoereikende voorafbetalingen.² Men moet dan wel goed uitkijken of men nog in aanmerking blijft komen

complémentaire de crise a été supprimée dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, elle est maintenue pour les sociétés.

La neutralité budgétaire de cette opération est capitale tant pour la composante verte que socialiste de la coalition au pouvoir. Pour le groupe CD&V elle n'est pas essentielle. Une part importante des compensations budgétaires, telle que la règle du *pro rata temporis* en matière d'amortissements, sont du reste des glissements.

L'intervenant ne ménage pas ses critiques au sujet de deux mesures compensatoires : la suppression de la possibilité de déduire fiscalement certaines taxes régionales, qui aura un effet particulièrement néfaste pour un certain nombre de PME flamandes dans le secteur textile et l'instauration avec effet rétroactif du précompte mobilier sur les bonis de liquidation.

1. Alors qu'elle a été annoncée comme une simplification, la réforme a augmenté la complexité de la réglementation

L'introduction d'une réserve d'investissement est subordonnée à toute une série de conditions et de formalités. En dépit de la suggestion du Conseil d'État de simplifier certains articles, le gouvernement ignore toute indication, même lorsque le Conseil d'État joint à son avis une proposition visant, par exemple, à reformuler l'article 203 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Le projet ne donne pas non plus de définition précise de la notion de PME, ce qui ne manquera pas de poser des problèmes pratiques lors de l'application de certaines mesures favorables aux PME.

2. Nécessité accrue de faire des projets en termes fiscaux

Du fait des baisses de taux proposées, il devient particulièrement intéressant d'exercer une activité indépendante sous forme de société, *a fortiori* lorsque l'on sait qu'en matière d'impôt des personnes physiques, le taux maximum s'élèvera à 50%. Peut-être est-il toutefois utile de commencer par exercer son activité en tant que personne physique. Au cours des trois premières années, on échappe aux majorations dues en cas d'insuffisance de versements anticipés¹ et on bénéficie d'une déduction pour investissement plus avantageuse. À l'issue de ces trois années, il est intéressant d'intégrer son activité dans une société. Pendant trois exercices comptables, cette société échappe à nouveau au risque de devoir payer une majoration due en cas d'insuffisance de versements anticipés². Dans ce cas, il convient toutefois

¹ Art. 164 WIB92

² Art. 14 Wetsontwerp nr. 1918

¹ Art. 164, CIR 92.

² Art. 14 du projet de loi n° 1918.

voor het verlaagd vennootschapstarief om nog in aanmerking te komen voor andere gunsten zoals een volledige eerste afschrijvingsannuitet, het belastingkrediet en de ontheffing van de voorschottenregeling.

3. De budgettaire neutraliteit

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp leidt, volgens de heer Pieters, niet tot een belastingvermindering maar is een loutere verschuiving van de belastingdruk tussen vennootschappen.

Vooreerst zijn een onderwerping van onechte vzw's aan de vennootschapsbelasting, het opvoeren van de strijd tegen vastgestelde praktijken van kasgeldvennotschappen, de betere bestrijding van de misbruiken op het stuk van de rechtspersoonlijkheid, geen vermindering van de aftrekken. De uitdoving van tijdelijke maatregelen is een meevalleer en de betere inning van de BTW-ontvangsten is irrelevant om het neutraal effect van de herschikking van de vennootschapsbelasting te berekenen. Deze maatregelen tonen de ademnood aan van deze regering om de budgettaire neutraliteit te garanderen. Volgens de berekeningen van de Inspectie van Financiën moet voor 6% van de kostprijs van de tariefverlagingen een beroep gedaan worden op andere maatregelen die niets te maken hebben met een vermindering van de aftrekmogelijkheden.

Uit de begroting van 2003 blijkt bovendien dat de wijzigingen in de regelgeving rond de coördinatiecentra zullen leiden tot een niet onaanzienlijke verhoging van de fiscale inkomsten. Daarnaast wordt voor elke vennootschap, dus ook voor KMO's, de som verhoogd die ze moeten betalen voor het neerleggen van haar balansen bij de balanscentrale. Deze maatregel zou 30 miljoen euro moeten opbrengen. Indien deze opbrengsten mee in aanmerking worden genomen bij de berekening van de budgettaire neutraliteit, dan leidt deze hervorming zelfs tot een belastingsverhoging.

Kan de budgettaire neutraliteit bereikt worden door de verhoging of invoering van andere belastingen of zelfs sociale zekerheidsbijdragen, zoals de regering suggereert met de supplementaire bijdrage van de BTW-ontvangsten? Of moeten de ontvangsten van de vennootschapsbelasting op zichzelf worden beschouwen? Nergens in de toelichting wordt vermeld of de neutraliteit nominaal, inflatiegecorrigeerd moet bereikt worden of vergeleken moet worden met de procentuele wijziging van het BNP. Hoe gaat het Rekenhof het effect van de conjunctuur meten op een wijziging van de inkomsten van de vennootschapsbelasting? Hoe zal de impact van de

de vérifier que l'on bénéficie encore du taux réduit de l'impôt des sociétés et d'autres avantages tels qu'une première annuité d'amortissement complète, le crédit d'impôt et l'exonération du système des avances.

3. La neutralité budgétaire

Selon M. Pieters, le projet de loi à l'examen ne débouche pas sur une baisse d'impôts, mais entraîne un simple glissement de la pression fiscale entre sociétés.

Tout d'abord, ni l'assujettissement des fausses associations sans but lucratif à l'impôt des sociétés, ni l'intensification de la lutte contre les pratiques décelées dans le chef des sociétés de liquidités et contre les abus de la personnalité morale ne constituent une diminution des déductions. L'extinction de certaines mesures provisoires est un heureux hasard et la meilleure perception de la TVA n'est pas un élément pertinent pour évaluer la neutralité de la réforme de l'impôt des sociétés. Ces mesures montrent les difficultés extrêmes qu'éprouve le gouvernement pour garantir la neutralité budgétaire. Selon les calculs de l'Inspection des finances, il faut, pour couvrir 6 % du coût des réductions de taux, avoir recours à d'autres mesures qui n'ont rien à voir avec la réduction des possibilités de déduction.

Il ressort en outre du budget 2003 que les modifications de la réglementation relative aux centres de coordination entraîneront une augmentation non négligeable des recettes fiscales. Par ailleurs, la somme que chaque société, donc également les PME, doivent payer lors du dépôt de leurs bilans à la Centrale des bilans est majorée. Cette mesure devrait rapporter 30 millions d'euros. Si l'on tient compte de ces recettes dans le calcul de la neutralité budgétaire, on constate que la réforme en projet se traduit même par une augmentation des impôts.

Peut-on atteindre la neutralité budgétaire en augmentant ou en instaurant d'autres impôts, voire des cotisations de sécurité sociale, comme le gouvernement le suggère lorsqu'il se propose d'augmenter l'apport des recettes de la TVA, ou faut-il considérer uniquement les recettes de l'impôt des sociétés ? Il n'est précisé nulle part dans les développements s'il faut atteindre la neutralité budgétaire de manière nominale, après correction pour inflation, ou s'il faut la comparer à la modification du PNB exprimée en pourcentage. Comment la Cour des comptes va-t-elle calculer l'impact de la conjoncture sur une modification des recettes de l'impôt des sociétés ? Comment l'impact des futures normes comptables

toekomstige I.A.S.-boekhoudnormen berekend worden? Tenslotte, zijn de cijfergegevens uit 1999 nog relevant wanneer de impact van de tariefverlaging zich ten vroegste voordoet in 2003 ? Wat zijn trouwens de consequenties indien het Rekenhof vaststelt dat de budgettaire neutraliteit niet werd bereikt ?

De aanpassing van de afschrijvingsregels vertegenwoordigt 525,5 miljoen euro of 44% van de compenserende maatregelen. Het wetsontwerp schafft evenwel niet de afschrijvingskosten af, maar voert enkel voor grote ondernemingen een pro rata beperking in het jaar van de aanschaffing in. Hier is dus geen sprake van een compensatie, maar wel van een loutere verschuiving in de tijd. Er zal niet minder afgeschreven worden maar enkel in een later belastbaar tijdperk. Bijgevolg wordt 40% van de kostprijs van de verlaging van het belastingtarief voor vennootschappen doorgeschoven naar de volgende regering. Een doorschiftechniek die deze regering reeds hanteerde bij de hervorming van de personenbelasting.

Dat de opbrengst van de heffing van een roerende voorheffing van 10% op liquidatiebonussen minder zal zijn dan 124 miljoen euro, staat, volgens de heer Pieters, bij voorbaat vast. De invoering van deze heffing met terugwerkende kracht zal zeker worden aangevochten voor het Arbitragehof aangezien deze retroactieve werking een flagrante aanfluiting is van de rechtszekerheid. Deze regering verkondigde nochtans in haar regeerakkoord dat «zoals in andere domeinen, ook voor de zelfstandigen en de KMO's de niet-retroactiviteit van de reglementen en de wetten zal worden gewaarborgd. Bovendien zal in alle te nemen maatregelen worden rekening gehouden met de specificiteit van de kleine en middelgrote ondernemingen». (DOC 20/1 -1999 (B.Z.), blz. 30) De retroactieve heffing van de liquidatieboni komt bijzonder hard aan voor de zelfstandige die toevallig zijn vennootschap ontbond om dit jaar met pensioen te gaan maar niet volledig vereffende vóór 25 maart 2002.

De wijziging van de toepassingsvooraarden inzake de DBI-regeling moet instaan voor een compenserend effect van 278 miljoen euro. Dergelijke hypothesen onderschatten volgens de heer Pieters de snelheid waarmee het bedrijfsleven zich zal aanpassen aan deze nieuwe bepalingen. Niets belet een vennootschap om haar participatie op te trekken tot een deelneming conform artikel 13, tweede lid, 1° Wetboek Vennootschappen of op te trekken tot een bedrag van 1.200.000 euro en om die deelneming een jaar aan te houden. Bovendien is de klemtoon die het ter bespreking voorliggende wetsontwerp legt op de voorwaarde dat het dividend niet door vennootschap mag uitgekeerd worden die in een fiscaal paradijs is gevestigd³ niet meer dan

IAS va-t-il être calculé ? Enfin, les chiffres de 1999 sont-ils encore pertinents, dès lors que l'effet de la réduction des taux se fera sentir au plus tôt en 2003 ? Quelles seront du reste les conséquences si la Cour des comptes constate que la neutralité budgétaire n'a pas été atteinte ?

L'adaptation des règles d'amortissement représente 525,5 millions d'euros ou 44 % des mesures compensatoires. Le projet de loi ne supprime toutefois pas les frais d'amortissement, mais instaure uniquement pour les grandes entreprises une limitation proportionnelle dans l'année de l'acquisition. Il ne s'agit donc nullement, en l'occurrence, d'une compensation, mais bien d'un simple report dans le temps. Il n'y aura pas moins d'amortissements ; ils seront simplement opérés au cours d'une période impayable ultérieure. Par conséquent, on fait supporter par le prochain gouvernement 40 % du coût de la réduction du taux d'imposition des sociétés, une technique de report qui a déjà été utilisée par le gouvernement actuel dans le cadre de la réforme de l'impôt des personnes physiques.

Selon M. Pieters, il est d'ores et déjà certain que le produit du prélèvement d'un précompte mobilier de 10 % sur les bonis de liquidation sera inférieur à 124 millions d'euros. L'instauration de ce précompte avec effet rétroactif sera certainement attaquée devant la Cour d'arbitrage, étant donné que cet effet rétroactif porte une atteinte flagrante à la sécurité juridique. Le gouvernement actuel annonçait pourtant dans son accord de gouvernement que « pour les indépendants et les PME, comme dans d'autres domaines, le principe de non-rétroactivité des lois et règlements sera garanti. De plus, dans l'ensemble des mesures envisagées, il sera tenu compte de la spécificité des petites et moyennes entreprises » (DOC 20/1-1999 (S.E.), p. 30.. Le prélèvement rétroactif d'un précompte sur les bonis de liquidation est un coup très dur pour l'indépendant qui aurait justement dissous sa société pour prendre sa pension cette année, mais ne l'aurait pas liquidée entièrement avant le 25 mars 2002.

La modification des conditions d'application du régime en matière de RDT doit assurer un effet compensatoire de 278 millions d'euros. M. Pieters estime que ce genre d'hypothèses sous-estime la vitesse avec laquelle le monde des entreprises s'adaptera à ces nouvelles dispositions. Rien n'empêchera une société de porter sa participation au niveau prévu à l'article 13, alinéa 2, 1°, du Code des sociétés ou de la porter à un montant de 1 200 000 euros et de maintenir cette participation pendant un an. En outre, l'accent que met le projet de loi à l'examen sur la condition que le dividende ne puisse pas être distribué par une société qui est établie dans un paradis fiscal³ ne représente rien d'autre qu'une précision du texte de loi existant⁴, étant donné que celui-ci

³ Art. 10 van het wetsontwerp nr. 1918/001

³ Art. 10 du projet de loi n° 1918/001

een nadere precisering van de bestaande wettekst⁴ aangezien deze reeds spreekt over een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België. De opbrengst uit de wijziging van de DBI-regeling dient bijgevolg in hoofdzaak voort te komen uit aandelen die aangehouden worden als geldbelegging.

De opheffing van de aftrekbaarheid van gewestbelastingen, heffingen en retributies zou 97 miljoen euro moeten opbrengen. Aangezien 90% van deze heffingen worden geïnd door het Vlaamse Gewest, betekent dit een afwenteling van deze herschikking van de vennootschapsbelasting voor 87,3 miljoen euro ten laste van de Vlaamse bedrijven. Dergelijke maatregel zet aan tot delokalisatie van Vlaamse bedrijven naar het Brusselse of Waalse gewest waar de milieuwetgeving minder streng zijn en schendt dus de federale loyaliteit (art. 143, § 1 G.W.). Deze maatregel is vooral nadelig voor de vele K.M.O.'s in de wasserij- en textielsector en houdt geen rekening met de specificiteit van de kleine en middelgrote ondernemingen.

Het is dan ook begrijpelijk dat Febeltex niet te spreken is over deze herschikking in de vennootschapsbelasting, die neerkomt op een belastingverhoging. Deze bedrijven zullen in de toekomst enerzijds belast worden door de Vlaamse milieuheffingen en anderzijds door de federale vennootschapsbelasting.

Het huidig artikel 207, tweede lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992 verhindert enige aftrek van de *winst* die voorkomt van abnormale of goedgunstige voordelen vermeld in artikel 79 van hetzelfde wetboek. Het gaat dus om een abnormaal of goedgunstig voordeel verkregen door een binnenlandse vennootschap uit een onderneming ten aanzien waarvan zij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enige band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt. Het wetsontwerp beoogt om voortaan ook de aftrek van het *verlies* van het belastbaar tijdperk zelf niet langer te laten compenseren met de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen. Deze zullen voortaan steeds belast worden (zoals nu reeds het geval is in de personenbelasting). De opbrengst van deze maatregel wordt geraamd op 62 miljoen euro.

⁴ Volgens het huidige artikel 203 § 1, 1°, WIB92 komen de dividenden verleend of toegekend door een vennootschap die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België niet in aanmerking voor de DBI-aftrek. Hieraan wordt nu toegevoegd (nieuw art. 203, § 1, derde lid WIB92) dat de bepalingen van gemeen recht worden verondersteld aanzienlijk gunstiger te zijn van in België wanneer, of het gemeenrechtelijk nominaal tarief van de belasting op de inkomen van de vennootschappen lager is dan 15% of, gemeenrechtelijk, dat tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt lager is dat datzelfde tarief (de beschikkingen van het gemeenrechtelijk nominaal tarief die van toepassing zijn op de vennootschappen gevestigd in een Lidstaat van de Europese Unie worden geacht niet aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België).

parle d'une société qui est établie dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notamment plus avantageuses qu'en Belgique. Le produit de la modification du régime des RDT doit par conséquent provenir essentiellement d'actions qui sont détenues à titre de placement de fonds.

La suppression de la déductibilité des impôts, taxes et rétributions régionaux devrait rapporter 97 millions d'euros. Étant donné que 90 % de ces prélèvements sont perçus par la Région flamande, cela revient à détourner ce réajustement de l'impôt des sociétés à concurrence de 87,3 millions d'euros au préjudice des entreprises flamandes. Ce genre de mesure incite à la délocalisation des entreprises flamandes vers la Région Bruxelloise ou la Région wallonne, où la législation en matière d'environnement est moins rigoureuse, et enfreint donc la loyauté fédérale (art. 143, 1^{er}, de la Constitution). Cette mesure est surtout préjudiciable aux nombreuses PME du secteur de la blanchisserie et du textile et ne tient pas compte de la spécificité des petites et moyennes entreprises.

Il est dès lors compréhensible que Febeltex n'apprécie pas cette révision de l'impôt des sociétés, révision qui entraîne en effet une augmentation d'impôts. À l'avenir, ces entreprises seront imposées au niveau flamand sur le plan environnemental, et au niveau fédéral en application de l'impôt des sociétés.

L'actuel article 207, alinéa 2, du CIR 1992 interdit toute déduction sur les *bénéfices* provenant d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 79 du même Code. Il s'agit dès lors d'avantages anormaux ou bénévoles qu'une entreprise nationale a retirés d'une entreprise à l'égard de laquelle elle se trouve directement ou indirectement dans des liens d'interdépendance. Le projet de loi vise à ne plus permettre non plus, à l'avenir, que la déduction des *pertes* de la période imposable soit compensée par les avantages anormaux ou bénévoles. Ces derniers seront toujours imposés à l'avenir, (comme c'est déjà le cas en matière d'impôt des personnes physiques), le produit de cette mesure étant estimé à 62 millions d'euros.

⁴ Selon l'actuel article 203, § 1^{er}, 1°, du CIR 92, les dividendes alloués ou attribués par une société qui est établie dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notamment plus avantageuses qu'en Belgique ne sont pas déductibles à titre de RDT. On y ajoute à présent (nouvel article 203, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92) que les dispositions de droit commun sont présumées être notamment plus avantageuses qu'en Belgique, lorsqu'ou bien le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15%, ou bien le taux correspondant en droit commun à la charge fiscale effective est inférieur à ce même taux (les dispositions du droit commun en matière d'impôts qui sont applicables aux sociétés établies dans un Etat membre de l'Union européenne étant censées ne pas être notablement plus avantageuses qu'en Belgique).

Op basis van de geschatte opbrengst van deze compenserende maatregel kan men niet anders dan te veronderstellen dat er blijkbaar behoorlijk wat gecompenseerd wordt tussen afhankelijke ondernemingen. Bovendien moet het gaan om de toekenning van abnormale en goedgunstige voordelen tussen binnenlandse vennootschappen. Het ligt voor de hand dat buitenlandse ondernemingen wel zullen nalaten om een Belgisch fiscaal gat te vullen waarneer zij in hun land eveneens belastingen moeten betalen op de toegekende abnormale of goedgunstige voordelen. Andere landen kennen namelijk ook een gelijkaardige bepaling zoals ons artikel 26 WIB92. Zo belast dit artikel de abnormale of goedgunstige voordelen die een Belgische onderneming toekent aan buitenlandse ondernemingen. Dus wijst een bedrag van 62 miljoen euro op een goed georganiseerde fiscale consolidatie onder de vorm van abnormale of goedgunstige vermogensverschuivingen tussen binnenlandse afhankelijke vennootschappen.

In de memorie van toelichting wordt nog opgemerkt dat 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 verwezenlijke winsten». (zie DOC 50 1918/001, p.21) De regering heeft blijkbaar de intentie om een stelsel van fiscale consolidatie in België in te voeren. Nochtans beschikt België op dit ogenblik reeds over een officieus systeem van fiscale verliesconsolidatie (zie het huidige artikel 26 *juncto* 207, tweede lid WIB92).

De belofte van de budgettaire neutraliteit is trouwens niet te rijmen met het aangekondigde systeem van fiscale consolidatie. Ofwel brengt het verbod van enige aftrek van abnormale of goedgunstige voordelen van verliezen niets op ofwel komt er geen realistisch systeem van fiscale consolidatie.

4. Bespreking van de diverse maatregelen

A. De tariefverlagingen

De heer Pieters stelt vast dat bij de boeking van kapitaalsubsidies normalerwijze op het passief een uitsplitsing wordt gedaan in een deel netto kapitaalsubsidies en een deel uitgestelde belasting. Dezelfde uitsplitsing vindt plaats bij de boeking van de gerealiseerde gespreid te taxeren meerwaarden.

Door de tarifwijziging zal er minder belasting drukken op deze reserves. Er zal normalerwijze een overboeking dienen te gebeuren. Een onderneming die voldeed aan de gespreide taxatie van meerwaarden op immateriële

Sur la base de l'estimation du produit de cette mesure compensatoire, on ne peut que supposer que les compensations étaient manifestement importantes entre les entreprises dépendantes. Il doit en outre s'agir de l'octroi d'avantages anormaux ou bénévoles entre des sociétés résidentes. Il va de soi par ailleurs que les entreprises étrangères négligeront de régler leurs dettes fiscales en Belgique si elles doivent également payer, dans leur pays, des impôts sur les avantages anormaux ou bénévoles accordés. D'autres pays que la Belgique appliquent en effet une disposition semblable à l'article 26 de notre CIR 92, qui prévoit l'imposition des avantages anormaux ou bénévoles accordés par une entreprise établie en Belgique à des sociétés étrangères. Le montant de 62 millions d'euros correspond dès lors à une consolidation fiscale bien organisée sous la forme de glissements anormaux ou bénévoles de biens entre sociétés nationales dépendantes.

Il est également fait observer, dans l'exposé des motifs, que la consolidation fiscale «vise à assurer la neutralité complète des transactions inter-groupe ainsi qu'à permettre l'imputation des pertes subies par certaines entités à des bénéfices réalisés par d'autres entités du groupe.»(Voir DOC 50 1918/001, p. 21). Le gouvernement a manifestement l'intention d'instaurer en Belgique le système de la consolidation fiscale. Pourtant, nous disposons déjà d'un système officieux de consolidation des pertes (voir l'actuel article 26 *juncto* 207, alinéa 2, CIR 92).

La neutralité budgétaire s'accorde du reste mal l'instauration annoncée de la consolidation fiscale. Ou bien l'interdiction de toute déduction de bénéfices provenant d'avantages anormaux ou bénévoles n'a aucune utilité ou bien on instaure un système irréaliste de consolidation fiscale.

4. Discussion des diverses mesures

A. La réduction des taux

M. Pieters constate que lors de la comptabilisation des subsides en capitaux, on opère, dans le passif, une scission entre, d'une part, subsides en capital nets et, d'autre part, impôt différé. Il en va de même lors de la comptabilisation des plus-values réalisées devant faire l'objet d'une taxation étalée.

La réduction des taux fera baisser la pression fiscale sur ces réserves. Il faudra normalement effectuer une imputation au compte de résultats. L'entreprise qui a satisfait à la taxation étalée des plus-values sur immobi-

en materiële activa geniet niet alleen een gespreide taxatie maar zal bovendien ook nog het lagere belastingtarief genieten (in geval van winst). Dient hier geen overgangsmaatregel te worden voorzien?

Belastingvrije reserves gaan voortaan aan het verlaagde tarief van 33% getaxeerd worden. Terwijl belaste reserves die uitgekeerd worden steeds onderworpen zullen worden aan een roerende voorheffing als dividend of als liquidatieboni. Dit is een zwaardere taxatie. Als compensatiemaatregel zou men de winst uit belastingvrije reserves alsnog aan het huidige tarief van 40% kunnen taxeren.

B Investeringsreserve

De spreker stelt vast dat de investeringsreserve in feite een investeringsaftrek is met bijkomende voorwaarde winsten te reserveren. De investeringsreserve wordt hierdoor afhankelijk van de wijzigingen in de investeringsaftrek.

Een korte terugblik in het verleden kan trouwens bijzonder verhelderend zijn om de effecten van de invoering van een investeringsreserve te evalueren. Een nuttig precedent is de invoering van een investeringsreserve in 1981, die vervolgens in 1982 (dus vanaf het aanslagjaar 1983) opnieuw werd afgeschaft.

De investeringsreserve werd in 1981 ingevoerd ten gunste van de investeringen en van de vorming van risicodragend kapitaal (*zie Parl. St. Kamer, 1980-1981, nr. 716/8 en Parl. St. Senaat, 1980-1981, nr. 577/2*).

De investeringsreserve werd reeds in 1982 afgeschaft. De destijds geldende investeringsstimuli (investeringsreserve, bevoegdheid van de koning tot vermindering aanslag van meerwaarden wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, afschrijvingen tegen 110% van vaste activa die worden gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek, de afschrijvingen *ad libitum* van de energiebesparende investeringen) werd vervangen door een geïntegreerd nieuw stelsel waarbij de ondernemingen de mogelijkheid krijgen hun belastbare winst te verminderen met een investeringsaftrek.⁵

lisations corporelles et incorporelles bénéficiera non seulement de l'étalement de la taxation mais profitera en outre d'un taux d'imposition inférieur (en cas de bénéfice). Ne faudrait-il pas prévoir une mesure transitoire dans ce domaine ?

Les réserves exonérées seront désormais taxées au taux réduit de 33 %, tandis que les réserves taxées seront toujours soumises à un précompte mobilier en tant que dividende ou boni de liquidation. Il s'agit d'une taxation plus lourde. À titre de compensation, il faudrait encore pouvoir taxer au taux actuel de 40 % le bénéfice provenant des réserves exonérées.

B. Réserve d'investissement

L'intervenant constate que la réserve d'investissement est en fait une déduction pour investissement assortie de la condition supplémentaire de réserver des bénéfices. La réserve d'investissement est de ce fait tributaire des modifications apportées à la déduction pour investissement.

Un bref regard rétrospectif peut d'ailleurs être particulièrement éclairant en ce qui concerne l'évaluation des effets de l'instauration d'une réserve d'investissement. Un précédent utile est l'instauration en 1981 d'une réserve d'investissement, qui a ensuite à nouveau été supprimée en 1982 (donc à partir de l'exercice d'imposition 1983).

La réserve d'investissement a été instaurée en 1981 en faveur des investissements et de la formation du capital à risque (*voir Doc. parl., Chambre, 1980-1981, n° 716/8 et Doc. parl. Sénat, 1980-1981, n° 577/2*).

La réserve d'investissement a été supprimée dès 1982. Les encouragements à l'investissement existant à l'époque (réserve d'investissement, faculté pour le Roi de réduire l'imposition des plus-values lorsque les circonstances économiques le justifient, amortissements à 110% des immobilisations affectées à la recherche scientifique, amortissements *ad libitum* des investissements économiseurs d'énergie) ont été remplacés par un nouveau régime intégré en vertu duquel les entreprises auront la possibilité de diminuer leurs bénéfices imposables par une déduction pour investissement.⁵

⁵ Zie het verslag aan de Koning bij het K.B. nr. 48 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake investeringsaftrek, meerwaarden en afschrijvingen, B.S. 26 juni 1982, p. 7586-7588.

⁵ Voir le rapport au Roi précédent l'arrêté royal n° 48 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de déduction pour investissement, de plus-values et d'amortissements, *Moniteur belge* du 26 juin 1982, p. 7586-7588.

De herinvoering van de investeringsreserve met talrijke voorwaarden werkt de desintegratie opnieuw in de hand. Het is ongetwijfeld niet het meest geschikte instrument om de vooropgezette doelstellingen te bereiken.

De heer Pieters is van oordeel dat het veel nuttiger zou zijn om ofwel autofinancieringsreserve zonder investeringsverplichting in te voeren ofwel louter de investeringaftrek te verhogen.

Als een jonge onderneming investeert, heeft ze meestal in de aanvangsfase een negatief resultaat. De investeringsreserve is bestemd voor ondernemingen die winst maken, of met andere woorden voor vervangings- of uitbreidingsinvesteringen.

Is de investeringsvoorwaarde trouwens opportuun ?

Indien KMO's moeilijkheden ondervinden om externe middelen aan te trekken, dienen zij zich autonoom te financieren. Deze autonome middelen komen voort uit de winsten die niet uitgekeerd maar gereserveerd worden. Ondernemingen die groeien hebben in eerste plaats nood aan bedrijfskapitaal. Groei betekent immers niet alleen een hogere omzet maar ook een hoger bedrag aan uitstaande vorderingen op klanten dat moet voorgefinancierd worden. Het is vooral het bedrijfskapitaal dat moeilijk extern te verkrijgen is. Investeringen in materiële activa kunnen gemakkelijker beleend worden. De onderneming kan een zekerheid stellen (hypotheek) of de verkoper kan een voorrecht creëren (bv. Machines toestellen en gereedschap art. 20, 5° Hypotheek Wetboek). Ten slotte kan zo ongeveer alles van vaste activa geleased worden.

In de praktijk zal de investeringsreserve bij voorbaat dode letter blijven vanwege de talrijke defensieve voorwaarden die te complex zijn evenals de taxatiegarantie en de beperkte opbrengst.

In het verslag bij het ontwerp van herstelwet van 1981 lezen we het volgende over het fiscaal beleid :

«Meerdere leden wijzen erop dat de fiscale wetgeving overdreven ingewikkeld is, zodat nog alleen een beperkt aantal specialisten daarin wegwijs geraken. (...)

Andere leden wijzen erop dat vooral de KMO behoeft te hebben aan duidelijke fiscale gunstmaatregelen.

Le rétablissement de la réserve d'investissement assortie de nombreuses conditions favorise à nouveau la désintégration. Ce n'est absolument pas l'instrument le plus approprié pour atteindre les objectifs fixés.

M. Pieters estime qu'il serait beaucoup plus utile ou bien d'instaurer la réserve d'autofinancement sans obligation d'investir ou bien de majorer tout simplement la déduction pour investissement.

Lorsqu'une jeune entreprise effectue des investissements, ses résultats sont généralement négatifs dans un premier temps. La réserve d'investissement est destinée aux entreprises qui engrangent des bénéfices ou, en d'autres termes, aux investissements de remplacement ou d'élargissement.

La condition d'investissement est-elle d'ailleurs opportune ?

Lorsque les PME éprouvent des difficultés à attirer des moyens extérieurs, elles doivent s'autofinancer. Leurs moyens d'autofinancement proviennent dès lors de la partie de leurs bénéfices qu'elles se réservent et qu'elles ne distribuent pas. Les entreprises en phase de croissance ont essentiellement besoin d'un capital d'exploitation. En effet, la croissance ne s'accompagne pas seulement d'un chiffre d'affaires plus important, mais aussi d'une augmentation des créances clients en cours devant être préfinancées. C'est surtout le capital d'exploitation qui est difficile à obtenir à l'extérieur, les investissements en immobilisations corporelles étant plus facilement hypothécables. L'entreprise peut fournir une garantie (hypothèque), ou le vendeur peut créer un privilège (exemple : Machines, appareils et outillage, art. 20, 5°, du Code sur les hypothèques). Enfin, presque tout élément des actifs immobilisés peut faire l'objet d'un leasing.

En pratique, la réserve d'investissement restera lettre morte en raison des nombreuses conditions défensives prévues, conditions qui sont d'ailleurs trop complexes, ainsi qu'en raison de la garantie de taxation et de la limitation du produit.

Le rapport relatif au projet de loi de redressement de 1981 précise ce qui suit au sujet de la politique fiscale :

« Plusieurs membres font observer que la législation fiscale est exagérément compliquée, de sorte que seuls un nombre réduit de spécialistes s'y retrouvent encore. (...)

D'autres membres soulignent que ce sont surtout les PME qui ont besoin de clarté dans les mesures fiscales de faveur.

Dit alles wordt beaamd door andere leden die van oordeel zijn dat uit deze vaststelling meteen concrete besluiten zouden moeten worden getrokken.

Zij wijzen erop dat de Regering [in het ontwerp van herstelwet van 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen] vier verschillende maatregelen voorstelt om de investeringen in de hand te werken.(...)

Het doel verdient weliswaar alle lof, maar de voorgestelde middelen zijn, volgens deze leden, al te ingewikkeld (met name wegens de grote verscheidenheid ervan).»⁶

Na één jaar werden deze vier maatregelen dan ook afgeschaft en geïntegreerd in de investeringsaftrek.

C Afschrijvingsregels

Artikel 7 van het wetsontwerp voorziet in een proratering per dag van de afschrijvingen in het eerste afschrijvingsjaar. Momenteel kan een belastingplichtige een volledige eerste afschrijvingsannuitet als kosten boeken en wordt dit als fiscale kosten aangemerkt, zelfs wanneer het actief op de laatste dag van het boekjaar wordt aangeschaft.

Daarnaast voorziet dit artikel in de verplichting om de bijkomende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom af te schrijven.

De nieuwe maatregel geldt enkel voor de vennootschappen die niet het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting volgens artikel 215, tweede lid WIB92 genieten. Door te verwijzen naar artikel 15, tweede lid WIB92 gelden volgens de spreker ook de voorwaarden van het derde lid, die de werking van het verlaagd vennootschapstarief beperken.⁷

De proratering van de afschrijvingen zal slechts moeten worden toegepast op de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan het aanslagjaar 2004 of aan een later aanslagjaar.⁸

D'autres membres se rallient à ces observations et estiment que des décisions concrètes devraient être prises immédiatement sur base de cette constatation.

Ils font observer que le gouvernement propose [dans le cadre du projet de loi de redressement de 1981 relative aux dispositions fiscales et financières] quatre mesures différentes pour favoriser les investissements. (...)

Ces membres estiment que, si le but poursuivi est louable, les moyens préconisés sont trop complexes, notamment en raison de leur diversité (...). »⁶

Une année plus tard, ces mesures ont été supprimées et intégrées dans la déduction pour investissement.

C Règles d'amortissement

L'article 7 du projet de loi prévoit une proratisation par jour des amortissements au cours de la première année d'amortissement. Actuellement, un contribuable peut introduire une première annuité d'amortissement complète à titre de charges fiscales, même lorsque l'actif est acquis le dernier jour de l'exercice comptable.

L'article à l'examen prévoit en outre l'obligation d'amortir les frais accessoires de la même manière que le montant en principal.

La nouvelle mesure ne s'applique qu'aux sociétés ne bénéficiant pas du taux réduit à l'impôt des sociétés conformément à l'article 215, alinéa 2, du CIR 92. Selon l'intervenant, la référence à l'article 215, alinéa 2, du CIR 92 indique que les conditions de l'alinéa 3, qui limitent la portée du taux réduit à l'impôt des sociétés⁷, sont également d'application.

La proratisation des amortissements ne devra s'appliquer qu'aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2004 ou à un exercice d'imposition ultérieur⁸.

⁶ Zie Verslag, *Parl. St.*, Kamer, 1980-81, nr. 716/8, p. 9.

⁷ Geen financiële vennootschap zijn, 50% van de aandelen in het bezit van natuurlijke personen, geen deel uitmaken van een groep met coördinatiecentrum, de één miljoen regel bestuurders-bezoldiging, maximale dividenduitkering van 13 pct. van het gestort kapitaal bij het begin van het belastbaar tijdperk

⁸ Art. 32, § 1, derde lid, van het wetsontwerp nr. 1918/001

⁶ Voir rapport Doc. n° 716/8, 1980-81, p. 9.

⁷ Ne pas être une société dite financière, cinquante pour cent des actions détenues par des personnes physiques ; ne pas faire partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination ; règle du million pour la rémunération des administrateurs ; distribution de dividendes représentant au maximum 13 % du capital libéré au début de la période imposable.

⁸ Art. 32, § 1^{er}, alinéa 3, du projet de loi n° 1918/001.

De heer Pieters wenst hierbij de aandacht te vestigen op een tweetal knelpunten.

C.1. Het verlaagd vennootschapstarief is een cirkelcriterium

De afbakening van het toepassingsgebied van de proratering van de afschrijvingen tijdens het jaar waarin het actief wordt aangeschaft of tot stand wordt gebracht aan de hand van het toepassingsgebied van het verlaagd tarief leidt tot een cirkelredenering. Het ontworpen artikel 215, tweede lid is slechts van toepassing wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 322.500 euro bedraagt. Om te weten of men in het jaar van aanschaffing van activa al dan niet *pro rata temporis* moet afschrijven, moet men weten of men in aanmerking komt voor het verlaagd tarief. Het verlaagd tarief is slechts van toepassing in zoverre het belastbaar inkomen niet meer dan 322.500 euro bedraagt. Dit laatste kent men enkel als men weet hoeveel fiscale afschrijvingen er in aanmerking worden genomen in het eerste jaar.

Het is nochtans belangrijk om te weten of het verlaagd tarief kan worden toegepast. Andere gunstmaatregelen die dit wetsontwerp invoert zijn immers ook geënt op het verlaagd tarief, met name: de investeringsreserve, de vrijstelling van vermeerdering wegens niet voorafbetalingen gedurende de eerste drie boekjaren en de overdracht van de niet verrekende belastingkredieten gedurende de eerste drie boekjaren (art. 292bis, WIB92).

Door te verwijzen naar het verlaagd tarief tracht de regering de KMO's te ontzien. Volgens de heer Pieters merkt de Raad van State terecht op dat het onderscheid in behandeling aan de hand van het verlaagd vennootschapsbelastingstarief «*niet van doen heeft met de vraag of het om een KMO gaat*».⁹ Bovendien is het absolute bedrag van de belastbare winst in de loop van een welbepaald boekjaar een bijzonder volatiel criterium. Een vennootschap kan het ene boekjaar afsluiten met verlies en het andere boekjaar al dan niet meer of minder dan 322.500 euro belastbare winst realiseren.

De Raad van State merkt bovendien op dat de koppeling van een gunstregeling aan het belastbaar inkomen van een boekjaar zal leiden tot praktische problemen in de gevallen waarbij de aangegeven belastinggrondslag verhoogd zou worden naar aanleiding van een controle: dat zou bijvoorbeeld de herziening tot gevolg kunnen hebben van de eerste afschrijvingsannuiteit.¹⁰

⁹ Zie DOC 50 1918/001, p.110.

¹⁰ Zie DOC 50 1918/001, p.111.

M. Pieters souhaite en outre attirer l'attention sur deux problèmes.

C.1. Le taux réduit de l'impôt des sociétés est un critère circulaire

Délimiter le champ d'application de la proratisation des amortissements pendant l'année au cours de laquelle l'actif a été acquis ou constitué en se basant sur le champ d'application du taux réduit conduit à un raisonnement circulaire. L'article 215, alinéa 2, en projet, ne s'applique que lorsque le revenu imposable n'excède pas 322.500 euros. Pour savoir si l'on doit ou non amortir des actifs *pro rata temporis* au cours de l'année de leur acquisition, il faut savoir si l'on entre en ligne de compte pour bénéficier du taux réduit, lequel n'est applicable que si le revenu imposable ne dépasse pas 322 500 euros. Or, on ne connaît ce dernier que lorsque l'on connaît le montant des amortissements fiscaux qui sont pris en considération la première année.

Il est pourtant important de savoir si le taux réduit peut être appliqué. D'autres mesures favorables instaurées par le projet de loi à l'examen sont en effet greffées sur le tarif réduit, à savoir : la réserve d'investissement, l'exonération de majoration pour absence de versements anticipés pendant les trois premiers exercices comptables et le report des crédits d'impôt non imputés pendant les trois premiers exercices comptables (art. 292bis, CIR 92).

En renvoyant au taux réduit, le gouvernement cherche à ménager les PME. Selon M. Pieters, le Conseil d'État souligne à juste titre que la différence de traitement par le biais du taux réduit de l'impôt des sociétés « *est sans aucun rapport avec la question de savoir s'il s'agit d'une PME* ».⁹ En outre, le montant absolu du bénéfice imposable au cours d'un exercice social déterminé est un critère particulièrement volatil. Une société peut très bien clôturer un exercice social avec une perte et enregistrer dans un autre exercice un bénéfice imposable supérieur ou inférieur à 322 500 euros.

Le Conseil d'État fait en outre observer que le fait de lier un régime de faveur au revenu imposable de l'exercice posera des problèmes pratiques dans les cas où la base imposable déclarée serait majorée à la suite d'un contrôle : cela pourrait par exemple donner lieu à la révision de la première annuité d'amortissement.¹⁰

⁹ Voir DOC 50 1918/001, p. 110.

¹⁰ Cf. DOC 50 1918/001, p. 111.

Wanneer we de huidige bepaling ongewijzigd laten, is de enige oplossing voor het cirkelcriterium het beginsel «*in dubio contra fiscum*», opdat de belastingplichtige de toepassing van het verlaagd tarief behoudt.

C.2. De bewijsproblematiek van de dag per dag afschrijving

Een eerste afschrijving mag worden genomen in het jaar van verkrijging of de tot standbrenging, bij de eigendomsoverdracht, indien er een contract is maar nog geen levering, wanneer het voorschot betaald en geboekt is. Een actief kan dus samengesteld zijn uit verschillende facturen die elk een andere pro rata verhouding hebben in het eerste afschrijvingsjaar.

De heer Pieters onderstreept dat de proratering per dag een zware bewijslast legt op in hoofde van de belastingplichtigen. De regel dat de bewijslast gelegd worden bij degene die er zich op beroeft, leidt ook in fiscale geschillen ertoe dat de administratie het bewijs moet leveren van de positieve bestanddelen in de berekening van de belastbare grondslag, terwijl het bewijs van de negatieve bestanddelen op de belastingplichtige rust. Aangezien afschrijvingen een negatief bestanddeel zijn, rust het bewijs van de datum van aanschaffing of vervaardiging op de belastingplichtige.

Een belangrijke indicatie zal dus de datum van opeisbaarheid voor de BTW zijn, die ook in de toekomst op de factuur dient te worden vermeld. Deze datum duidt aan wanneer de goederenlevering of de dienstverrichting heeft plaatsgevonden of voltooid is of wanneer een voorschot werd betaald, voorzover dit tijdstip vastgesteld is en verschilt van de uitreikingsdatum van de factuur.¹² Het bijhouden van vervoersdocumenten die volledig zijn ingevuld (o.a. datum en ondertekening bij ontvangst) wordt nog belangrijker. De datum van betaling van een voorschot zal gemakkelijk aan te tonen zijn aan de hand van de rekeningafschriften.

De controle lijkt de spreker erg arbeidsintensief en de opbrengst voor het winnen van een pro rata dag gering. Kan het niet volstaan om de afschrijvingen bij de eerste afschrijvingsannuiteit per kalendermaand te prorateren? Wanneer vastgesteld wordt dat een kalendermaand te vroeg wordt ageschreven, zal in hoofde van BTW-plichtigen maandaangevers normalerwijze meteen ook een te vroege uitoefening van het recht op aftrek kunnen vastgesteld worden.

¹² Richtlijn 2001/115/EG van de Raad van 20 december 2001 tot wijziging van de Richtlijn 77/388/EEG met het oog op de vereenvoudiging, modernisering en harmonisering van de ter zake van de facturering geldende voorwaarden op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, *P.B. L.* 17 januari 2002, nr. 15, p. 25, r. k., inwerkingtreding met ingang van 1 januari 2004.

Si l'on ne modifie pas la disposition actuelle, le principe *in dubio contra fiscum* constitue la seule solution au critère circulaire, pour que le contribuable continue à bénéficier de l'application du taux réduit.

C.2. La problématique de la preuve en cas d'amortissement journalier

Un premier amortissement peut être effectué, dans le cadre du transfert de propriété, au cours de l'année d'acquisition ou de fabrication, s'il y a un contrat mais pas encore de fourniture, lorsque l'acompte est payé et enregistré. Un élément d'actif peut donc se composer de plusieurs factures proratisées différemment au cours de la première année d'amortissement.

M. Pieters souligne que la proratisation par jour alourdit la charge de la preuve dans le chef des contribuables. La règle qui veut que la charge de la preuve incombe à celui qui y a recours a également pour effet dans le cas de litiges fiscaux qu'il appartient à l'administration, de fournir la preuve des éléments positifs dans le calcul de la base imposable, tandis qu'il incombe au contribuable d'apporter la preuve des éléments négatifs. Étant donné que les amortissements constituent un élément négatif, c'est au contribuable d'apporter la preuve de la date d'acquisition ou de fabrication.

La date d'exigibilité de la TVA, qui devra à l'avenir être indiquée sur la facture, constituera donc une indication importante. Elle indique la date à laquelle est effectuée, ou achevée, la livraison de biens ou la prestation de services ou la date à laquelle est versé un acompte, dans la mesure où une telle date est déterminée et différente de la date d'émission de la facture.¹² Il sera encore plus important qu'auparavant de conserver les documents de transport dûment complétés (notamment date et signature à la réception). La date de paiement d'un acompte pourra être prouvée facilement à l'aide d'extraits de compte.

Selon l'intervenant, le contrôle nécessitera une quantité de travail importante, alors que le produit du gain d'un jour de prorata est minime. Ne pourrait-on pas se contenter de fixer le prorata des amortissements par mois calendrier à la première annuité d'amortissement ? Lorsque l'on constate que l'amortissement a été effectué un mois calendrier trop tôt, on pourra normalement aussi d'emblée constater un exercice prématuré du droit à déduction dans le chef de l'assujetti à la TVA déposant une déclaration mensuelle.

¹² Directive 2001/115/CE du Conseil du 20 décembre 2001 modifiant la directive 77/388/CEE en vue de simplifier, moderniser et harmoniser les conditions imposées à la facturation en matière de taxe sur la valeur ajoutée, JO L 17 janvier 2002, n° 15, p. 25, entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2004.

D. De niet-aftrekbaarheid van gewestelijke belastingen, heffingen en retributies

Artikel 8 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp 1918 verwerpt de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies, als fiscale uitgaven in de vennootschapsbelasting met uitzondering van die welke zijn bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Dit komt neer op een herschikking van de vennootschapsbelasting ten laste van het Vlaamse bedrijfsleven.

Het onderscheid tussen belasting en retributie is evenwel niet altijd even duidelijk, en er is een zekere evolutie waar te nemen in de rechtspraak.¹³

Volgens de klassieke bepaling is de belasting een heffing, d.w.z. een betaling eenzijdig opgelegd door de overheid, teneinde haar middelen te verschaffen om in haar uitgaven van alle aard te voorzien. De heffing geschiedt zonder onmiddellijk aanwijsbare tegenprestatie.¹⁴

«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».¹⁵ Ook omgekeerd: een verplichte heffing zonder specifieke tegenprestatie, zelfs bestemd voor een bijzonder fonds, blijft een belasting.¹⁶ Tussen de gevraagde vergoeding en de verstrekte dienst of het verstrekte voordeel moet een redelijk verhouding bestaan.¹⁷

De heer Pieters is van oordeel dat de uitzondering die in de memorie van toelichting wordt opgegeven nl. «*de vergoedingen die door de gewesten worden gevraagd als rechtstreekse en proportionele tegenprestatie voor de bijzondere dienstverlening die uitsluitend ten gunste van belastingplichtigen die van de dienst genieten, werd verricht*» (zie DOC 50 1918, p43), beantwoordt aan de definitie van een retributie. Het is dan ook onbegrijpelijk dat de retributie mee opgenomen is in artikel 8 van dit wetsontwerp.

D. La non-deductibilité des impôts, taxes et rétributions régionaux

L'article 8 du projet de loi à l'examen rejette la déduction des impôts, taxes et rétributions régionaux à titre de dépenses fiscales à l'impôt des sociétés, à l'exception de ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. Cela revient à réaménager l'impôt des sociétés à charge de l'économie flamande.

La distinction entre les notions de taxe et de rétribution n'est cependant pas toujours aussi claire et une certaine évolution est observable dans la jurisprudence.¹³

Selon la disposition classique, l'impôt est un prélèvement, c'est-à-dire un paiement imposé unilatéralement par les pouvoirs publics, afin de leur procurer des moyens permettant de faire face à leurs dépenses de toute nature. Ce prélèvement est opéré sans contrepartie immédiatement identifiable.¹⁴

«Une redevance est la 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».¹⁵ Ou inversement: un prélèvement obligatoire sans contrepartie spécifique, même destiné à un fonds spécial, demeure un impôt.¹⁶ La redevance réclamée doit présenter un rapport raisonnable avec l'intérêt du service ou de l'avantage fourni.¹⁷

M. Pieters estime que l'exception qui est signalée dans l'exposé des motifs, à savoir «*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*» (voir DOC 50 1918, p. 43), répond à la définition d'une rétribution. Il est dès lors incompréhensible que la rétribution soit également visée par l'article 8 du projet de loi à l'examen.

¹³ Tiberghien, *Handboek voor fiscaal recht*, Larcier, 2000, p. 56, nr. 0009,5.

¹⁴ Cass. 28 januari 1988, *R.W.* 1988-89, 190

¹⁵ Arbitragehof, 17 april 1997, nr. 21/97, *B.S.*, 25 april 1997, 2de editie, *F.J.F.*, nr. 97/151

¹⁶ Arbitragehof, 25 april 1995, nr. 36/95, *B.S.*, 17 mei 1995, *F.J.F.*, nr. 95/129 en 21 december 1995, nr. 87/95, *B.S.*, 23 januari 1996, 1268; *T.B.P.*, 96/248

¹⁷ Cass. 10 september 1998; *J.D.F.*, 1998, 224

¹³ Tiberghien, *Manuel de droit fiscal*, Larcier 2000, p. 56, n° 0009, 5.

¹⁴ Cass. 28 janvier 1988, *R.W.* 1988-89, 190

¹⁵ Cour d'arbitrage, 17 avril 1997, n° 21/97, *Moniteur belge* du 25 avril 1997, 2ème édition, *F.J.F.*, n° 97/151

¹⁶ Cour d'arbitrage, 25 avril 1995, n° 36/95, *Moniteur belge* du 17 mai 1995, *F.J.F.*, n° 95/129 et 21 décembre 1995, n° 87/95, *Moniteur belge*, 23 janvier 1996, 1268; *T.B.P.*, 96/248

¹⁷ Cass. 10 septembre 1998; *J.D.F.*, 1998, 224

In feite hebben de retributies betrekking op vergoedingen die de overheid verkrijgt voor het verstrekken van een dienst aan de burgers wanneer zij daarbij over een juridisch of feitelijk monopolie beschikt.¹⁸ Wanneer de retributies niet langer aftrekbaar zijn als beroepskosten in hoofde van belastingplichtigen, zijn de gewesten erbij gebaat om hun juridisch of feitelijk monopolie op te heffen. Dit leidt tot een ultra-liberale politiek. De beleidskeuze om als overheid een dienst zelf te verrichten dan wel deze dienst te privatiseren, kan door de aftrekbeperking niet neutraal genomen worden indien de gewesten rekening houden met de concurrentiepositie van hun ondernemingen.

Bovendien rijst de vraag op grond van welke redelijke motieven belastingen, heffingen en retributies geheven door gewesten niet aftrekbaar zijn en heffingen en retributies geheven door gemeenten, provincies, gemeenschappen, de federale staat en zelfs door buitenlandse overheden wel aftrekbaar blijven? Is hier geen sprake van een schending van het gelijkheidsbeginsel en /of de federale loyaliteit?

E. Inkoop- en liquidatieboni

Volgens de huidige wetgeving maken de inkoop- en liquidatieboni mee deel uit van de belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting doordat ze als dividend worden aangemerkt (art. 186 -188 en 209, WIB 92). Drie categorieën zijn te onderscheiden : de inkoopboni bij inkoop eigen aandelen (art. 186, WIB 92), de gedeeltelijke verdeling (art. 187, WIB 92) en de liquidatieboni bij vereffening (art. 209, WIB 92). In de personenbelasting ontsnappen deze dividenden aan de belasting (vrijstelling art. 21, 2°, WIB 92). Zij zijn eveneens vrijgesteld van de roerende voorheffing (art. 264, eerste lid, 2°, WIB 92) en dienen niet aangegeven te worden (art. 313 ,WIB 92). De vrijstelling van de roerende voorheffing is door de wetgever destijds uitdrukkelijk gewild.

De invoering van de inkoop- en liquidatieboni is mede door de verlaging van het vennootschapsbelastingstarief economisch te verantwoorden. Bij liquidatie houdt men als natuurlijk persoon volgens de huidige regeling van elke 100 euro winst 59,83 euro over ($100 - 40,17$ (*vennootschapsbelastingstarief met inbegrip van de crisisbijdrage*) = 59,83).

¹⁸ J. Couturier en B. Peeters, *Belgisch belastingrecht in hoofdlijnen*, Antwerpen, Maklu, 2001, p. 30 met talrijke verwijzing in voetnoot.

En fait, les rétributions sont les redevances que les pouvoirs publics perçoivent pour la fourniture d'un service aux citoyens lorsqu'ils jouissent d'un monopole juridique ou de fait à cet égard.¹⁸ Lorsque les rétributions ne sont plus déductibles à titre de frais professionnels dans le chef de contribuables, les régions ont avantage à supprimer leur monopole juridique ou de fait, ce qui conduit à une politique ultra-libérale. En raison de la limitation de la déduction, le choix stratégique que les pouvoirs publics doivent faire entre prêter eux-mêmes un service et le privatiser ne sera pas neutre si les régions tiennent compte de la compétitivité de leurs entreprises.

En outre se pose la question de savoir sur la base de quels motifs raisonnables les impôts, taxes et rétributions réclamés par les régions ne sont pas déductibles et les taxes et redevances perçues par les communes, les provinces, les communautés, l'État fédéral et même les pouvoirs publics étrangers demeurent déductibles. Ne peut-on pas parler en l'occurrence d'une violation du principe d'égalité et/ou de la loyauté fédérale?

E. Boni d'acquisition et de liquidation

Selon la législation actuelle, le boni d'acquisition et le boni de liquidation font partie de la base d'imposition à l'impôt des sociétés, parce qu'ils sont considérés comme un dividende (art. 186-188 et 209 du CIR 92). Trois catégories sont à distinguer : le boni d'acquisition lors du rachat d'actions ou parts propres (art. 186, CIR 92), le boni sur le partage partiel (art. 187, CIR 92) et le boni de liquidation lors de la liquidation (art. 209, CIR 92). À l'impôt des personnes physiques, ces dividendes échappent à l'imposition (exonération de l'art. 21, 2°, du CIR 92). Ils sont également exonérés du précompte mobilier (art. 264, alinéa 1^{er}, 2°, du CIR 92) et ne doivent pas être déclarés (art. 313 du CIR 92). L'exonération du précompte mobilier a été voulue expressément à l'époque par le législateur.

L'introduction du précompte mobilier sur le boni d'acquisition et le boni de liquidation se justifie en partie, d'un point de vue économique, en raison de l'abaissement du taux de l'impôt des sociétés. Selon le régime actuel, en tant que personne physique, le bénéficiaire conserve 59,83% de son bénéfice ($100\% - 40,17\%$ (taux de l'impôt des sociétés, contribution de crise incluse) = 59,83%).

¹⁸ J. Couturier et B. Peeters, *Belgisch belastingrecht in hoofdlijnen*, Anvers, Maklu, 2001, p. 30 avec de nombreuses références en note en bas de page.

Aan het nieuwe tarief van 33,99% dient men na toepassing van het vennootschapsbelastingstarief (100 - 33,99 = 66,01) nog een bevrijdende roerende voorheffing van 10% in te houden zodat men 59,41 euro overhoudt.

Deze vergelijking gaat natuurlijk niet op voor de roerende voorheffing op de liquidatieboni die betrekking heeft op het in 2002 gerealiseerde belastbare inkomen. Het verlaagd vennootschapstarief is slechts van toepassing vanaf 2003. Dit is een zuivere belastingverhoging. Hetzelfde geldt voor de reeds belaste reserves die in het verleden aan het tarief van 39% belast zijn geweest en die uitgekeerd zullen worden bij vereffening. Dit tast de spaarpot van vele kleine ondernemingen aan. Aan deze belastingverhoging werd tot nu toe in de media geen aandacht besteed. Juridisch is dit geen terugwerkende kracht. Maar alle belastingplichtigen hebben economische verwachtingen. Bij de opbouw van hun pensioen hielden zij rekening met een uiteindelijke belastingdruk van 40,17% en niet 46,153%. Daarentegen zullen de belastingvrije reserves en de gespreid te taxeren meerwaarden niet onderworpen zijn aan deze bijkomende belastingdruk.

F. KMO-starters moeten geen voorafbetalingen doen eerste drie boekjaren

De heer Pieters stelt vast dat deze maatregel in artikel 14 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp is ontworpen voor KMO's in zoverre deze het verlaagd tarief genieten. Vandaar het belang of men de eerste afschrijvingsannuiteit moet prorateren of niet. De KMO's zullen geen vermeerdering krijgen bij niet-voorafbetaling van de vennootschapsbelasting tijdens de eerste drie boekjaren.

Creëert hierdoor niet de mogelijkheid om eerst zijn activiteit in het kader van de personenbelasting op te starten, aldaar te genieten van drie jaar zonder voorafbetalingen en vermeerderingen en om vervolgens na drie jaar in de vennootschap opnieuw voor hetzelfde voordeel in aanmerking te komen ?

Destijds (wet van 20 december 1995 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen) werd een belastingkrediet ingevoerd in de personenbelasting en in de vennootschapsbelasting. De wetgever heeft naderhand aan het belastingkrediet een antimisbruikbepaling (wet van 4 mei 1999 houdende fiscale en andere bepalingen) toegevoegd. Een ondernemer startte zijn activiteit in de personenbelasting, bracht ze vervolgens op een fiscaal gunstige wijze in in een nieuwe

Au nouveau taux de 33,99%, il faut encore retirer, après application du taux de l'impôt des sociétés (100% - 33,99% = 66,01%), un précompte mobilier libératoire de 10%, si bien que le bénéficiaire conserve 59,41% de son bénéfice.

Cette comparaison ne vaut naturellement pas pour le précompte mobilier sur le boni de liquidation qui se rapporte au revenu imposable réalisé en 2002. En effet, le taux réduit de l'impôt des sociétés n'entre en vigueur qu'à partir de 2003. Il s'agit donc là d'une augmentation d'impôts pure et simple. Il en va de même pour les réserves déjà imposées, qui ont été imposées par le passé au taux de 39% et qui seront distribuées au moment de la liquidation. Cela affecte la tirelire de nombre de petites entreprises. Les médias n'ont, jusqu'à présent, pas encore accordé d'attention à cette augmentation d'impôts. Tous les contribuables ont cependant des attentes économiques. Dans le cadre de la constitution de leur pension, ils ont tenu compte d'une pression fiscale finale de 40,17% et non de 46,153%. En revanche, les réserves immunisées et les plus-values imposées de manière étalée ne seront pas soumises à cette pression fiscale supplémentaire.

F. Les PME débutantes ne doivent pas effectuer de versements anticipés au cours de leurs trois premiers exercices comptables.

M. Pieters constate que les PME peuvent bénéficier de cette mesure prévue à l'article 14 du projet de loi à l'examen à condition d'être soumises au taux réduit, d'où l'importance de savoir si l'on doit calculer la première annuité d'amortissement *prorata temporis* ou non. Les PME ne se verront pas appliquer de majoration en l'absence de versement anticipé à l'impôt des sociétés pendant les trois premiers exercices comptables.

Ne pourrait-on pas, en vertu de cette disposition, exercer d'abord son activité dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, en bénéficiant dans ce régime de trois années sans versements ni majorations, et l'exercer ensuite dans le cadre d'une société pour pouvoir bénéficier à nouveau du même avantage ?

Il n'y a pas très longtemps (loi du 20 décembre 1995 portant des dispositions fiscales, financières et diverses), un crédit d'impôt avait été instauré à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés. Par la suite, le législateur a assorti le crédit d'impôt d'une disposition destinée à combattre les abus (loi du 4 mai 1999 portant des dispositions fiscales et autres). L'abus consistait pour un entrepreneur à commencer son activité dans le régime de l'impôt des personnes physiques et à

vennootschap om in de vennootschap van het belastingkrediet te genieten berekend op het kapitaal bij oprichting.

Vindt de regering het niet noodzakelijk om naar aanleiding van de maatregelen die worden uitgewerkt in artikel 14 van het wetsontwerp nr. 1918 te voorzien in een anti-misbruikbepaling ?

De heer Peter Vanvelthoven (SPA) onderschrijft de krachtlijnen van deze belastingshervorming. Voor de SPA was het essentieel dat de burgers noch de KMO's zouden moeten betalen voor de tariefverlaging van de grote vennootschappen. Het wetsontwerp komt hieraan tegemoet. De tariefverlaging gebeurt immers in een budgettair neutraal kader onder het toezicht van het Rekenhof. Ten tweede is de SPA blijven herhalen dat de verlaging van de vennootschapsbelasting gepaard moet gaan met meer inspanningen om te komen tot een daadwerkelijke en efficiënte controle van ondernemingen. De regering heeft een eerste stap gezet. In haar beleidsverklaring heeft de regering aangekondigd dat de aangifte van vennootschappen, die enkel hun maatschappelijke zetel in een grootstad hebben, verlegd zal worden naar de plaats van de zetel van hun activiteit. De maatregel moet de fiscale administraties in de grootsteden ontlasten.

In het ter bespreking voorgelegde wetsontwerp zitten er zowel voor de grote ondernemingen, de KMO's als de burgers aantrekkelijke punten.

Voor de grote ondernemingen zijn de tariefverlaging en de introductie van een nieuw allesomvattend rulingbeleid van belang. Enerzijds, heeft België momenteel het hoogste nominaal tarief vennootschapsbelasting in Europa. Dit is een grote concurrentiehandicap en het benadeelt de werkgelegenheid. Anderzijds wijst de Hoge Raad van Financiën in navolging van diverse studies erop dat, ondanks het hoge nominaal tarief, de effectieve fiscale druk op vennootschappen op zijn minst vergelijkbaar is met die van onze buurlanden. Er is dus in ons land een duidelijk probleem van grote afstand tussen het officiële of nominale tarief en de reële belastingdruk. Bijgevolg is de regeringsoptie, een verlaging van het tarief gecompenseerd door een verbreding van de grondslag, de enige goede optie.

België zal als investeringslocatie aan aantrekkingskracht winnen, ook al wordt de tariefverlaging gecompenseerd via een vermindering van fiscale uitgaven. Dit blijkt trouwens uit drie recente studies.

faire ensuite l'apport de ladite activité à une société nouvelle de manière fiscalement avantageuse, afin de bénéficier dans cette société du crédit d'impôt calculé sur le capital social initial.

Le gouvernement n'estime-t-il pas indispensable de prévoir également une disposition destinée à combattre les abus dans le cadre des mesures prévues à l'article 14 du projet de loi à l'examen ?

M. Peter Vanvelthoven (SPA) souscrit aux lignes de force de cette réforme de l'imposition. Pour le SPA, il était essentiel que ni les citoyens, ni les PME ne doivent faire les frais de la diminution de taux dont bénéficient les grandes entreprises. Le projet de loi répond à ces attentes. En effet, la réduction de taux s'effectue dans un cadre budgétaire neutre et sous la surveillance de la Cour des comptes. Par ailleurs, le SPA a toujours répété que la diminution de l'impôt des sociétés devait s'accompagner d'efforts plus soutenus pour mettre en place un contrôle plus efficace des entreprises. Le gouvernement a fait un premier pas dans ce sens. Dans la déclaration gouvernementale, il a en effet annoncé que la déclaration des sociétés dont seul le siège social est établi dans une grande ville serait effectuée à l'endroit où est établi le siège de leurs activités, cette mesure visant à alléger le travail des administrations fiscales des grandes villes.

Le projet de loi à l'examen comporte des points positifs pour les grandes entreprises, pour les PME et pour les citoyens.

Pour les grandes entreprises, la diminution de taux et l'introduction d'une nouvelle politique de *ruling* généralisée sont importantes. D'une part, le taux nominal de l'impôt des sociétés appliqué en Belgique est actuellement le plus élevé d'Europe, ce qui constitue un handicap majeur sur le plan de la compétitivité des entreprises, et ce qui est par ailleurs défavorable à l'emploi. D'autre part, le Conseil supérieur des Finances a souligné, à la suite de différentes études, qu'en dépit du taux nominal élevé qui leur est appliqué, la pression fiscale réelle sur les sociétés était, en Belgique, à tout le moins comparable à celle constatée chez nos voisins. Il y a dès lors, dans notre pays, un important écart entre le taux officiel ou nominal et la pression réelle en matière d'imposition. Par conséquent, l'option retenue par le gouvernement, à savoir une diminution de taux compensée par un élargissement de la base imposable, est la seule bonne solution.

La Belgique deviendra plus attrayante en temps que lieu d'investissement, même si la baisse des taux est compensée par une réduction des dépenses fiscales. Cela ressort du reste de trois études récentes. La Com-

De Europese Commissie heeft eind vorig jaar in een Mededeling over de ondernemingsfiscaliteit (*Europese Commissie, Mededeling van 23 oktober 2001, Op weg naar een interne markt zonder fiscale belemmeringen*) onderstreept dat het nominaal tarief vennootschapsbelasting een van de eerste selectiecriteria is voor de lokalisatie van een investering. In een studie¹⁹ die werd gepubliceerd in het Documentatieblad gaat Christian Valenduc na in hoeverre de voorgenomen hervorming (dus de tariefverlaging van 40,17% naar 33,99% samen met de compensatiemaatregelen) erin slaagt om de fiscale concurrentiekraft van België te herstellen. Het resultaat van zijn studie is een opsteker. Waar België met het huidige belastingtarief op Duitsland na de minst aantrekkelijke investeringsplaats is, blijken wij met het nieuwe tarief enkel Ierland, Luxemburg en Zweden te moeten laten voorgaan.

In een derde studie, die zich toespitst op het gedrag van multinationals, hebben twee onderzoekers van de universiteit van Amsterdam, Bartelsman en Beetsma, nagegaan wat de impact van een tariefwijziging is op de winstallocatie van multinationals.²⁰ Die impact blijkt substantieel. Algemeen trachten multinationals hun kosten zoveel mogelijk in te brengen in landen met hoge tarieven terwijl winsten zoveel mogelijk naar landen met lage belastingtarieven worden overgeheveld. Dergelijke kost- en winst- allocatie gebeurt vooral door middel van transfer pricing, dit zijn technieken van over- en onderfacturatie. De onderzoekers hebben empirisch vastgesteld dat een stijging van het tarief vennootschapsbelasting met één percent niet leidt tot de verwachte budgettaire opbrengst omdat de aangegeven winsten dalen. Hetzelfde geldt natuurlijk ook in omgekeerde richting: door de daling van het Belgische tarief vennootschapsbelasting zullen multinationals ertoe worden aangezet om meer winsten in België te rapporteren.

De tariefverlaging geldt ook voor de KMO-bedrijven, die nog steeds de motor zijn bij elke creatie van nieuwe werkgelegenheid. Bovendien worden nog een aantal specifieke maatregelen ingevoerd: de vrijgestelde investeringsreserve en de vrijstelling van belastingvermeerdering in geval van geen of onvoldoende voorafbetalingen tijdens de eerste drie boekjaren. De eerste reacties van de KMO's op dit wetsontwerp waren trouwens bijzonder positief.

¹⁹ Valenduc, Christian, «Effective or implicit tax rates?» Some evidence from the past reforms and the present debate on corporate income tax in Belgium.», Documentatieblad, 2002, nr. 4, 85.

²⁰ Eric Bartelsman en Roel Beetsma, «Why pay more? Corporate tax avoidance through transfer pricing in OECD countries», Tinbergen Institute Discussion Papers

mission européenne a souligné, à la fin de l'année dernière, dans une Communication relative à la fiscalité des entreprises (*Commission européenne, Communication du 23 octobre 2001, Vers un marché intérieur sans entraves fiscales*) que le taux effectif de l'impôt des sociétés est l'un des premiers critères de sélection en vue de la localisation d'un investissement. Dans une étude¹⁹ publiée dans le Bulletin de documentation, Christian Valenduc examine dans quelle mesure la réforme envisagée (c'est-à-dire la réduction des taux de 40,17% à 33,99% assortie des mesures compensatoires) parvient à rétablir la compétitivité de la Belgique en matière fiscale. Le résultat de son étude est une aubaine. Alors qu'avec son taux d'impôt actuel, la Belgique ne devance que l'Allemagne en ce qui concerne l'attrait qu'elle exerce en tant que lieu d'investissement, il s'avère que, grâce au nouveau taux, nous ne sommes précédés que par l'Irlande, le Luxembourg et la Suède.

Dans la troisième étude, qui se concentre sur le comportement des multinationales, deux chercheurs de l'université d'Amsterdam, Bartelsman et Beetsma, ont analysé l'impact d'une modification des taux sur l'allocation des bénéfices des multinationales.²⁰ Cet impact s'avère substantiel. D'une manière générale, les multinationales tentent d'introduire leurs frais au maximum dans les pays qui pratiquent des taux élevés et de transférer un maximum de bénéfices vers les pays où les taux d'impôt sont plus faibles. De telles allocations de coûts et de bénéfices sont essentiellement réalisées par le biais de *transfer pricing*, c'est-à-dire de techniques de sous-facturation et de surfacturation. Les chercheurs ont constaté de manière empirique qu'une hausse du taux de l'impôt des sociétés de 1% ne génère pas le produit budgétaire escompté du fait que les bénéfices déclarés diminuent. Il en va bien évidemment de même dans le sens inverse : la baisse du taux de l'impôt des sociétés en Belgique incitera les multinationales à ramener davantage de bénéfices en Belgique.

La baisse des taux vaut également pour les PME, qui sont toujours le moteur de toute création d'emploi. Un certain nombre de mesures spécifiques sont également introduites : la réserve d'investissement exonérée et l'exonération de la majoration d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé au cours des trois premiers exercices comptables. Les premières réactions des PME concernant le projet de loi à l'examen étaient d'ailleurs particulièrement positives.

¹⁹ Valenduc, Christian, «Effective or implicit tax rates?» Some evidence from the past reforms and the present debate on corporate income tax in Belgium.», Bulletin de documentation, 2002, n° 4, 85.

²⁰ Eric Bartelsman et Roel Beetsma, «Why pay more? Corporate tax avoidance through transfer pricing in OECD countries», Tinbergen Institute Discussion Papers.

Dankzij de budgettaire neutraliteit is ervoor gezorgd dat de operatie geen geld kost aan de belastingbetalen. En niemand zal ontkennen dat een aantrekkelijker investeringsklimaat goed is voor de werkgelegenheid. Er moet evenwel voldoende aandacht worden besteed aan een structureel probleem, namelijk de effectieve controle van ondernemingen. Regelmatig komt dit in de pers en de rapporten van het Rekenhof zijn niet mis te verstaan. Het overgrote deel van de burgers voelt zich hierdoor tekort gedaan. Deze situatie ondermijnt het fiscaal draagvlak bij de bevolking. Meer en meer belastingbetalers verwijzen naar de lakse fiscale controle van ondernemingen om zelf inkomsten niet aan te geven. Voor de SP.A-fractie is een rechtvaardige belastingheffing van alle burgers en ondernemingen prioritair. In het kader van de hervormingen bij de fiscale administraties streeft de minister van Financiën naar een klantvriendelijke fiscus. De SP.A is van oordeel dat de fiscus niet alleen klantvriendelijk, maar ook en in de eerste plaats rechtvaardig moet zijn. Een klantvriendelijke fiscus die personen en ondernemingen in eenzelfde situatie aan een verschillende controle onderwerpt, is geen rechtvaardige fiscus.

In dit verband verwijst de spreker naar zijn twee wetsvoorstellen DOC 50 2087/001 en 2088/001 die tot doel hebben om te komen tot een meer gelijke behandeling tussen belastingbetalers waardoor de bevolking het belastingstelsel als rechtvaardiger aanvoelt.

De Belgische fiscus beschikt in principe over een termijn van drie jaar om correcties in de belastingaangifte door te voeren. 'In principe', want voor vennootschappen van wie boekjaar niet afsluit op 31 december is de controletermijn nog korter. Het voorontwerp van programmawet bevat een bepaling om ook voor deze vennootschappen de termijn op drie jaar te brengen.

Deze termijn is de kortste in de gehele Europese Unie. De lage controlefrequentie – eens om de 6 jaar - heeft het Rekenhof doen opmerken dat sommige jaren gewoonweg niet meer kunnen worden gecontroleerd omdat de termijnen zijn verstrekken. Het wetsvoorstel 2088/001 opteert ervoor om deze termijnen met twee jaar te verlengen waardoor België zich in de Europese middenmoot zou bevinden.

In een van haar recente rapporten (Rekenhof, 157^{ste} boek, 2000-2001, p.113) legt het Rekenhof overigens de link tussen de korte aanslagtermijnen en de geringe en gebrekkige fiscale controle van vennootschappen. Het Rekenhof waarschuwt ervoor dat «*door de lage controlefrequentie in combinatie met de ongewijzigde regels inzake aanslagtermijnen, bepaalde aanslagjaren met een aan zekerheid grenzende voorspelbaarheid aan controle en taxatie ontsnappen.*».

Grâce à la neutralité budgétaire, l'opération ne coûtera rien au contribuable. Et personne ne niera qu'un climat d'investissement plus attractif est favorable à l'emploi. Il convient toutefois d'être suffisamment attentif à un problème structurel, à savoir le contrôle effectif des entreprises. La presse fait régulièrement état de ce problème et les rapports de la Cour des comptes ne laissent planer aucun doute. La grande majorité des Belges se sentent lésés. Cette déficience du contrôle des entreprises mine l'adhésion de la population à notre système fiscal. De plus en plus de contribuables tirent argument du laxisme du contrôle fiscal des entreprises pour ne pas déclarer eux-mêmes des revenus. Pour le groupe SP.A, une imposition équitable de tous les citoyens et de toutes les entreprises est une priorité. Dans le cadre des réformes réalisées au sein des administrations fiscales, le ministre des Finances s'efforce de faire du fisc une administration conviviale. Le SP.A considère que le fisc doit être non seulement convivial, mais également, et en premier lieu, équitable. Une administration fiscale conviviale qui soumet à un contrôle différent des personnes et des entreprises se trouvant dans une situation identique n'est pas une administration équitable.

À cet égard, l'intervenant renvoie à ses deux propositions de lois DOC 50 2087/001 et 2088/001, qui, visant une plus grande égalité de traitement entre les contribuables, ne peuvent qu'éveiller dans la population la perception d'un régime fiscal plus équitable.

Le fisc belge dispose en principe d'un délai de trois ans pour apporter des rectifications à la déclaration d'imposte. « En principe », car pour les sociétés dont l'exercice n'est pas clôturé le 31 décembre, le délai de contrôle est encore plus court. L'avant-projet de loi-programme comporte une disposition prévoyant de porter le délai à trois ans pour ces sociétés également.

Ce délai est le plus court de toute l'Union européenne. La faible fréquence des contrôles – une fois tous les six ans – a amené la Cour des comptes à observer que certains exercices ne peuvent tout simplement plus être contrôlés parce que les délais sont expirés. La proposition de loi DOC 50 2088/001 préconise de prolonger ces délais de deux ans, ce qui replacerait la Belgique dans la moyenne européenne.

Dans l'un de ses récents rapports (Cour des comptes, 157^e cahier, 2000-2001, p. 112), la Cour des comptes établit d'ailleurs le lien entre la brièveté des délais d'imposition et l'insignifiance et les déficiences du contrôle fiscal des sociétés. La Cour des comptes met en garde en déclarant « qu'en raison de l'abaissement de la fréquence du contrôle, combiné avec les règles inchangées en matière de délais d'imposition, certains exercices d'imposition échappent au contrôle avec une prévisibilité confinant à la certitude. ».

Vooral in de grootsteden dienen een groot aantal ondernemingen gewoonweg geen fiscale aangifte in. Om deze praktijk te ontmoedigen, strekt het wetsvoorstel DOC 50 2087/001 ertoe om huidige systeem van belasting op basis van forfaitaire minimumwinsten, dat momenteel enkel geldt voor buitenlandse ondernemingen, uit te breiden tot alle ondernemingen die nalaten een aangifte indienen.

Ten slotte wenst de spreker de aandacht van de commissie nog te vestigen op twee knelpunten.

a) *De invoering van een roerende voorheffing van 10% op uitkeringen naar aanleiding van de vereffening van een vennootschap of de inkoop van haar eigen aandelen.*

De spreker vreest dat deze compenserende maatregel in het wetsontwerp niet goed is geïmplementeerd. Meer dan 10 jaar geleden besliste de wetgever om de toenmalige bijzondere aanslag op liquidatie-uitkeringen te vervangen door een meer consistente regeling. De wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen had ontegensprekelijk de bedoeling om liquidatie- en inkoopboni aan de roerende voorheffing te onderwerpen. De intenties van de regering zijn duidelijk verwoord in de memorie van toelichting terwijl de verslagen van de parlementaire commissiebesprekingen hierover geen enkele twijfel laten bestaan. Toch bleef er twee jaren van onduidelijkheid en controverse en uiteindelijk werd de discussie beslecht door de wet van 23 oktober 1991 die een uitdrukkelijke vrijstelling van roerende voorheffing invoerde. Het is niet duidelijk wat de wetgever in 1991 heeft bezielt om deze vrijstelling van roerende voorheffing in te voeren, aangezien de afschaffing in 1989 van de bijzondere aanslag in hoofde van de vennootschap precies bedoeld was om voortaan de aandeelhouders te beladen. Het is bijzonder leerrijk om er de commentaren destijds in de fiscale vakpers opnieuw op na te slaan. Gezaghebbend fiscalist Jan Van Dijk schrijft in de Fiscoloop van 17 oktober 1991 het volgende: «*Geen roerende voorheffing op liquidatieboni: een loophole van formaat. In plaats van een consistentere geheel heeft het liquidatieregime tegenwoordig meer weg van een gruyèrkaas met nooit geziene gaten.*», terwijl de Franstalige fiscalist Kirkpatrick in zijn handboek 'Le régime fiscal des sociétés en Belgique' als volgt formuleert: «*Il est toutefois incohérent de favoriser la répartition des réserves après dissolution (pas de PM) par rapport à la répartition des réserves avant dissolution (PM de 25%).*»

Het gevaar is reëel dat de invoering van een roerende voorheffing van 10 % op uitkeringen naar aanleiding van de vereffening van de vennootschap of de inkoop van haar eigen aandelen met succes juridisch zal worden aangevochten.

Surtout dans les grandes villes, un grand nombre d'entreprises ne déposent tout simplement pas de déclaration fiscale. Pour décourager cette pratique, la proposition de loi DOC 50 2087/001 vise à étendre à toutes les entreprises qui négligent de déposer une déclaration le système actuel d'imposition sur la base de bénéfices minimums forfaits, qui n'est applicable pour le moment qu'aux seules entreprises étrangères.

Enfin, l'intervenant souhaite encore attirer l'attention de la commission sur deux problèmes.

a) *L'instauration d'un précompte mobilier de 10 % sur les répartitions effectuées à l'occasion de la liquidation d'une société ou du rachat par une société de ses propres actions.*

L'intervenant craint que cette mesure compensatoire ne soit pas correctement mise en œuvre par le projet de loi. Il y a plus de dix ans, le législateur a décidé de remplacer l'ancienne cotisation spéciale sur les bonis de liquidation par une réglementation plus cohérente. La loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales visait incontestablement à soumettre les bonis de liquidation et de rachat au précompte mobilier. Les intentions du gouvernement sont clairement énoncées dans l'exposé des motifs et les rapports des discussions en commission ne laissent également aucun doute à cet égard. Il y a pourtant eu deux années d'incertitude et de controverse et il a finalement été mis fin à la discussion par la loi du 23 octobre 1991 qui a instauré une exemption formelle du précompte mobilier. On ne connaît pas les raisons précises qui ont incité le législateur à instaurer cette exemption du précompte mobilier en 1991, étant donné que la suppression, en 1989, de la cotisation spéciale dans le chef des sociétés avait précisément pour objectif d'imposer dorénavant les actionnaires. Il est particulièrement instructif de relire les commentaires publiés à l'époque dans la presse spécialisée en matière fiscale. Jan Van Dijk, une autorité en matière fiscale, écrit dans le journal Fiscoloop du 17 octobre 1991 : «*Pas de précompte mobilier sur les bonis de liquidation : une lacune de taille. Au lieu de constituer un ensemble plus cohérent, le régime de liquidation ressemble aujourd'hui davantage à un gruyère aux trous d'une taille sans précédent.*», alors que le fiscaliste francophone Kirkpatrick écrit dans son manuel «*Le régime fiscal des sociétés en Belgique*» : «*Il est toutefois incohérent de favoriser la répartition des réserves après dissolution (pas de PM) par rapport à la répartition des réserves avant dissolution (PM de 25%).*»

Le risque est réel que l'instauration d'un précompte mobilier de 10 % sur les sommes versées à la suite de la liquidation de la société ou du rachat de ses propres actions puisse être attaquée avec succès sur le plan juridique.

De spreker is dan ook voorstander van een werkbare bijsturing van het wetsontwerp inzake de liquidatieboni.

b) De Europese initiatieven op het vlak van vennootschapsbelasting.

Er is de Groep Gedragscode in de schoot van de Europese Raad van ministers waarin in alle discretie wordt onderhandeld over de afbouw van 66 fiscale gunstregimes, waaronder de Belgische coördinatiecentra en de informele kapitaalrulings. Tegelijkertijd liggen diezelfde regimes onder vuur van de Europese Commissie op basis van de staatssteunregels. De wijzigingen aan het regime van de coördinatiecentra moeten goedkeuring krijgen van de Commissie en ook het akkoord in het kader van de Groep Gedragscode is wenselijk.

Bij het nieuwe regime coördinatiecentra kunnen heel wat vraagtekens worden geplaatst. Ondanks Europese kritiek blijft het enkel toegankelijk voor multinationale ondernemingen die aan criteria inzake omvang voldoen en ook de vrijstelling van registratierechten en voorheffingen werd behouden. Ondertussen heeft de Commissie negatieve beschikkingen afgeleverd voor de Baskische en Luxemburgse coördinatiecentra. En het Gerecht van Eerste Aanleg heeft bevestigd dat fiscale maatregelen die criteria bevatten die ertoe leiden dat andere ondernemingen van het betrokken voordeel worden uitgesloten, in beginsel specifiek zijn en onder de staatssteunregels vallen. De kans is dus zeer klein dat het aangepast regime het fiat van de Europese instanties krijgt.

Tot eind 1999 werd de commissie voor de Financiën en de Begroting door de vertegenwoordiger van de minister, de heer Hatry, op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen ter zake. In het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting en met het oog op de belangrijke beslissingen die eind dit jaar onder het Deens voorzitterschap zullen worden genomen, zou het dan ook nuttig zijn opnieuw een hoorzitting met de heer Hatry te organiseren.

Kan de minister ten slotte een toelichting geven bij het Belgische standpunt naar aanleiding van de suggestie van de Commissie om voor ondernemingen die in meer lidstaten actief zijn de belastinggrondslag uniform vast te stellen. Ongeveer één jaar geleden heeft de Europese Commissie een Mededeling gepubliceerd die 4 opties bevatte. Die Mededeling werd enkele maanden geleden besproken op de Ecofin. Welk standpunt heeft de minister toen ingenomen? Is de minister gewonnen voor het idee van één Europese grondslag inzake vennootschapsbelasting?

L'intervenant demande dès lors que l'on adapte le projet de loi en ce qui concerne les bonis de liquidation.

b) Les initiatives européennes en matière d'impôt des sociétés

Il y a le groupe « Code de conduite » au sein du Conseil européen des ministres, dans le cadre duquel l'on discute en toute discréption de la suppression de 66 régimes fiscaux préférentiels, dont les centres de coordination belges et les accords préalables portant sur le capital informel. Ces mêmes régimes sont également dans la ligne de mire de la Commission européenne, dans le cadre des règles relatives aux aides d'État. Les modifications du régime des centres de coordination doivent être approuvées par la Commission et l'accord du groupe « Code de conduite » est également souhaitable.

Le nouveau régime des centres de coordination suscite de nombreuses interrogations. En dépit des critiques formulées par les instances européennes, il ne demeure accessible qu'aux multinationales qui satisfont à certains critères de taille. En outre, l'exonération des droits d'enregistrement et précomptes est maintenue. Entre-temps, la Commission a rendu des décisions négatives au sujet des centres de coordination basques et luxembourgeois. Et le Tribunal de première instance a confirmé que les mesures fiscales contenant des critères sur la base desquels d'autres entreprises peuvent être exclues de l'avantage concerné, sont en principe spécifiques et relèvent des règles relatives aux aides publiques. Il n'y a dès lors guère de chances que les instances européennes acceptent la mise en œuvre du nouveau régime.

Jusque fin 1999, la commission des Finances et du Budget a été informée de l'évolution du dossier par le représentant du ministre, M. Hatry. Dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés et compte tenu des décisions importantes qui devront être prises vers la fin de l'année, sous la présidence danoise, il serait utile d'entendre à nouveau M. Hatry.

Enfin, le ministre pourrait-il préciser la position de la Belgique en ce qui concerne la suggestion de la Commission d'uniformiser la base imposable pour les entreprises qui exercent leurs activités dans plusieurs États membres. Il y a environ un an, la Commission européenne a publié une Communication qui contenait 4 options. Cette Communication a été examinée il y a quelques mois dans le cadre d'Ecofin. Quelle position le ministre a-t-il défendue à cette occasion ? Le ministre est-il favorable à l'instauration d'une base imposable uniforme pour l'impôt des sociétés ?

De heer Peter Vanhoutte (Agalev-Ecolo) constateert dat de verlaging van het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting ons land ontegenzeggelijk aantrekkelijker zal maken voor de buitenlandse investeersders, maar dat daartoe nog andere maatregelen moeten worden genomen.

De spreker is van oordeel dat de *ruling* ook in andere domeinen moet gelden.

De veralgemening van het systeem van voorafgaande beslissingen is bijzonder belangrijk voor de kleine en middelgrote ondernemingen, die bij gebrek aan (duidelijke) afspraken terzake vaak voor onaangename fiscale verrassingen komen te staan.

Er zij opgemerkt dat de toepassing van het systeem van de *ruling* meer verantwoordelijkheid met zich brengt voor de ambtenaar en dat het een aangepaste werkwijze zal vereisen, teneinde met de betrokken vennootschap een concrete oplossing te vinden.

Voorts attendeert de heer Vanhoutte erop dat de vennootschappen de belastingen die ze aan de gewesten betalen niet meer fiscaal zullen kunnen aftrekken. Terzake blijft dit wetsontwerp in feite beperkt tot een loutere correctie in verband met de belastingen die door de gewesten worden geheven bij de uitoefening van hun eigen bevoegdheden. Gelet op die afschaffing zullen de gewesten moeten uitmaken of de milieubelastingen daadwerkelijk een te grote last zijn voor sommige bedrijfstakken (wasserijen enzovoort) en of ze eventueel moeten worden aangepast.

Het is volgens de spreker onmogelijk delokalisering te voorkomen, rekening houdend met onder meer het beperkte belang dat sommige gewesten hechten aan het milieu. Dat fenomeen mag in geen geval dienen als voorwendsel om af te zien van beleidslijnen die beogen bepaalde gedragingen inzake milieu te wijzigen. Het is trouwens bewezen dat de ondernemingen die terzake massaal hebben geïnvesteerd op langere termijn de meest winstgevende zijn.

De regering heeft voorts beslist dat de hervorming van de vennootschapsbelasting budgetair neutraal moet zijn. Het lid betreurt in dat opzicht dat de nota van de vice-eerste minister en minister van Begroting, Maatschappelijke Integratie en Sociale Economie (zie de bijlage bij dit verslag) niet berust op gedetailleerde budgettaire scenario's, maar alleen gezagsargumenten aanvoert. Hij geeft het voorbeeld van de punten 4 en 5.

M. Peter Vanhoutte (Agalev-Ecolo) constate que si la baisse du taux nominal de l'impôt des sociétés rendra indiscutablement notre pays plus attractif pour les investisseurs étrangers, d'autres mesures devront également être prises à cet effet.

En matière de *ruling*, l'intervenant estime que ce système devra aussi s'appliquer à d'autres domaines.

La généralisation du système de décisions anticipées est particulièrement importante pour les petites et moyennes entreprises qui se retrouvent aujourd'hui souvent confrontées à de mauvaises surprises sur le plan fiscal faute d'accords (clairs) en la matière.

Il y a lieu de noter que l'application du système de *ruling* entraînera une plus grande responsabilité du fonctionnaire et nécessitera une méthode de travail actualisée afin de trouver une solution concrète en accord avec la société concernée.

Par ailleurs, M. Vanhoutte relève que les sociétés ne pourront plus déduire fiscalement les impôts qu'elles paient aux régions. En fait, le présent projet de loi se limite à apporter une simple correction concernant des impôts appliqués par les régions dans l'exercice de leurs propres compétences. Compte tenu de cette suppression, il appartiendra aux régions d'évaluer si les taxes environnementales représentent réellement une charge trop lourde pour certains secteurs d'activité (entreprises de blanchissage, etc.) et si celles-ci doivent éventuellement faire l'objet d'une adaptation.

Selon l'orateur, il n'est pas possible d'empêcher les délocalisations, compte tenu, entre autres, du peu d'intérêt manifesté par certaines régions en matière d'environnement. Ce phénomène ne peut en tout cas pas servir de prétexte à l'abandon de politiques visant à modifier certains comportements sur le plan environnemental. Il est d'ailleurs démontré qu'à plus long terme, la rentabilité des entreprises ayant massivement investi en la matière est la plus élevée.

Par ailleurs, le gouvernement a décidé que la réforme de l'impôt des sociétés doit s'effectuer dans un cadre neutre sur le plan budgétaire. À cet égard, le membre déplore que la note fournie par le vice-premier ministre et ministre du Budget, de l'Intégration sociale et de l'Économie sociale (voir annexe au présent rapport) ne soit pas fondée sur la présentation de scénarios budgétaires détaillés mais se contente d'avancer des arguments d'autorité. Il cite notamment l'exemple des points 4 et 5.

De spreker deelt de bezorgdheden van de heer Vanvelthoven in verband met de problemen waarmee de belastingdiensten te kampen hebben inzake controle. De motivatie van het personeel is zeer belangrijk. De Copernicus-hervorming draagt echter niet altijd bij tot de versterking van die motivatie. De diensten voor fiscale controle hebben nog steeds te kampen met een gebrek aan praktijkopleiding en geven veel te weinig blijk van teamgeest.

De heer Eric van Weddingen (MR) is verheugd dat het voorliggende wetsontwerp, waaraan lang is gewerkt, een reeks van belangrijke maatregelen voorstelt, ook al zijn die opgevat in het strikte kader van de begrotingsneutraliteit waarin is voorzien in de federale regeringsverklaring (DOC 50 20/1-1999 (B.Z.), blz. 31).

Zoals de Hoge Raad van Financiën in zijn rapport van april 2001 (blz. 39 en volgende) heeft aangetoond, is in België de daadwerkelijke fiscale druk van de vennootschapsbelasting vergelijkbaar met die van de meeste buurlanden. Het gaat daarbij evenwel om de situatie zoals ze bestond vóór de inwerkingtreding van de diverse in de buurlanden aan de gang zijnde hervormingen die er alle toe strekken de belastingdruk op de ondernemingen te verlichten.

In de Belgische fiscaliteit zijn niettemin drie grote handicaps vervat:

1. ons land heeft te lijden onder een nominaal belastingtarief dat veel hoger ligt dan in de meeste buurlanden, wat heel ontradend is voor eventuele buitenlandse investeerders;
2. dat ontradend effect wordt nog versterkt door de relatieve ondoorzichtigheid van ons belastingstelsel, die een reëel probleem doet rijzen inzake rechtszekerheid;
3. bovendien bevat ons belastingstelsel een aantal eigenaardigheden waarvan de begrotingskosten ongetwijfeld niet te verwaarlozen zijn en die nauwelijks te rechtvaardigen zijn op economisch vlak.

Deze hervorming is dan ook terecht toegespitst op de volgende drie doelstellingen:

1. het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting aanzienlijk verlagen;
2. zorgen voor rechtszekerheid;
3. een aantal «lacunes» in de fiscale wetgeving wegwerken.

L'intervenant partage les préoccupations exprimées par M. Vanvelthoven concernant les problèmes rencontrés par l'administration fiscale en matière de contrôle. La motivation du personnel est particulièrement importante. Or, la réforme « Copernic » ne contribue pas toujours à renforcer cette motivation. Les services de contrôle fiscal connaissent encore toujours un manque de formation pratique et font trop peu souvent preuve d'esprit d'équipe.

M. Éric van Weddingen (MR) se réjouit que le présent projet de loi, qui a fait l'objet d'une très longue gestation, présente un ensemble de mesures importantes, même si elles ont été conçues dans le cadre strict de la neutralité budgétaire prévue par la déclaration du gouvernement fédéral (DOC 20/1 – 1999 (S.E.), p. 31).

Dans notre pays, la charge fiscale effective à l'impôt des sociétés est assez comparable à celle de la majorité des pays voisins, comme l'a d'ailleurs démontré le Conseil supérieur des Finances dans son rapport d'avril 2001 (p. 39 et suivantes). Il s'agit toutefois de la situation avant entrée en vigueur des différentes réformes en cours dans les pays voisins qui visent toutes à réduire la charge fiscale sur les entreprises.

Notre système fiscal présente néanmoins trois grands handicaps :

1. notre pays souffre d'avoir un taux d'imposition nominal nettement plus élevé que la majorité des pays voisins, ce qui entraîne un effet de dissuasion important à l'égard d'éventuels investisseurs étrangers ;
2. la relative opacité de notre système fiscal, qui pose un réel problème en termes de sécurité juridique, renforce encore cet effet dissuasif ;
3. notre système fiscal présente en outre un certain nombre d'anomalies dont le coût budgétaire est certes non négligeable et qui sont fort peu justifiables sur le plan économique.

La présente réforme est dès lors très justement axée sur ces trois objectifs :

1. réduire de façon substantielle le taux nominal de l'impôt des sociétés ;
2. assurer la sécurité juridique ;
3. colmater un certain nombre de « brèches » dans la législation fiscale.

Wat de verwezenlijking van die doelstellingen betreft, is de spreker van mening dat het voorliggende wetsontwerp een succes is, te meer omdat het een aantal positieve maatregelen bevat voor de kleine en middelgrote ondernemingen, die samen de grootste werkgevers zijn. Die bijzondere bezorgdheid is dus zowel sociaal als economisch verantwoord.

Gaat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp ver genoeg in de verwezenlijking van die drie doelstellingen? Als uitgangspunt geldt een verplichting, namelijk de inachtneming van de budgettaire neutraliteit. Die is vandaag verantwoord, gelet op de evolutie van de economische conjunctuur en bijgevolg de inkrimping van de begrotingsruimte. Ze mag echter geen obsessie worden.

Er is beslist een beroep te doen op de deskundigheid van het Rekenhof teneinde de inachtneming van die budgettaire neutraliteit na te gaan. De heer van Weddingen heeft bepaalde reserves bij een dergelijk «onder toezicht plaatsen» van de wetgevende macht, maar hij is toch verheugd dat zo'n procedure de mogelijkheid zal bieden alle betrokken partijen gerust te stellen en dat ze, in geval van een gunstige evolutie van de economische conjunctuur, de aandacht zal kunnen vestigen op de beschikbare budgettaire ruimten met het oog op een daadwerkelijke vermindering van de fiscale druk op de ondernemingen.

In het licht van de internationale vergelijking is de door dit wetsontwerp voorgestelde verlaging van het nominale tarief onvoldoende, rekening houdend met de terzake aangekondigde voorname van de buurlanden. De minister van Financiën heeft trouwens zelf aangegeven dat op termijn het nominale tarief op zijn minst zou moeten worden verlaagd tot 30 % en dat de aanvullende crisisbijdrage zou moeten worden afgeschaft.

Vervolgens maakt de heer van Weddingen een aantal opmerkingen over de compenserende maatregelen waarin het ter bespreking voorliggende wetsontwerp voorziet.

Ten eerste betreurt hij de terugwerking van de maatregel die ertoe strekt een roerende voorheffing van 10 % in te voeren op de liquidatieboni.

Het wetsontwerp schafft de aftrekbaarheid als beroepskosten af van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies. Die maatregel dreigt onder meer de oneerlijke concurrentie ter verergeren tussen de intercommunales en de overheidsbedrijven die actief zijn in de milieusector.

Het lid wenst voorts te weten of die maatregel al dan niet betrekking heeft op de stedenbouwkundige lasten.

En ce qui concerne la réalisation de ces objectifs, l'orateur considère que le présent projet de loi est une réussite, d'autant plus qu'il contient un certain nombre de mesures positives à l'égard des petites et moyennes entreprises, qui sont les principaux pourvoyeurs d'emplois. Cette sollicitude particulière se justifie donc tant sur le plan social qu'économique.

Le projet de loi à l'examen va-t-il assez loin dans la réalisation des trois objectifs susmentionnés ? La contrainte de départ, à savoir l'obligation de respecter la neutralité sur le plan budgétaire, peut aujourd'hui se justifier vu l'évolution de la conjoncture économique et donc la réduction des marges budgétaires. Elle ne doit cependant pas devenir une réelle obsession.

Il a été décidé de faire appel à l'expertise de la Cour des comptes afin de vérifier le respect de cette neutralité budgétaire. M. Van Weddingen émet certaines réserves quant à une telle « mise sous tutelle » du pouvoir législatif mais il se réjouit néanmoins qu'une telle procédure permettra de rassurer toutes les parties concernées et, en cas d'une évolution positive de la conjoncture économique, pourra mettre en évidence les marges budgétaires disponibles en vue de procéder à une baisse réelle de la pression fiscale sur les entreprises.

En effet, au regard de la comparaison internationale, la baisse du taux nominal proposée par le présent projet de loi est insuffisante compte tenu des intentions annoncées en la matière par les pays voisins. Le ministre des Finances a d'ailleurs lui-même déclaré qu'à terme, le taux nominal devrait au minimum être réduit à 30% et que la cotisation complémentaire de crise devrait être supprimée.

M. van Weddingen formule ensuite un certain nombre de remarques concernant les mesures compensatoires prévues par le projet de loi à l'examen.

Premièrement, il déplore l'entrée en vigueur rétroactive de la mesure visant à introduire un précompte mobilier de 10 p.c. sur les bonis de liquidation.

Le projet de loi supprime la déductibilité à titre de frais professionnels des impôts, taxes et rétributions prélevés par les régions. Cette mesure risque notamment d'aggraver la concurrence déloyale entre les intercommunales et les entreprises publiques actives dans le secteur de l'environnement.

Par ailleurs, le membre souhaiterait savoir si les charges d'urbanisme sont ou non visées par la présente mesure.

Tot slot kondigt het lid aan dat hij tijdens de artikelsgewijze besprekking dieper zal ingaan op een aantal technische problemen, onder meer met betrekking tot de inkoop van aandelen en de vastgoedbeleggingsvennootschappen met vast kapitaal (vastgoedbevak's).

In verband met de totstandkoming van een wettelijk kader dat beoogt een algemeen stelsel van voorafgaande beslissingen in het leven te roepen, constateert de heer van Weddening dat zulks meer rechtszekerheid biedt aan de mogelijke buitenlandse investeerders. De veralgemening van dat systeem verontrust hem echter enigszins. De wetgevende macht keurt de wetten goed die de burger in acht moet nemen, terwijl de rechterlijke macht degene bestraft die de wetten niet naleeft. Het komt derhalve niet aan de uitvoerende macht toe de daden van de wetgevende macht te interpreteren. Daarom zal het essentieel zijn ervoor te zorgen dat de toepassing van dat systeem van *ruling* niet het einde van de rechtsstaat met zich brengt. Daarmee zal ongetwijfeld rekening moeten worden gehouden bij de uitwerking van de uitvoeringsbesluiten die de toepassing van dat systeem beogen.

De spreker herinnert er aan dat de heer Viseur vroeger al heeft gewezen op de gevaren van incoherentie en ongelijkheid ten aanzien van de belasting die het in Nederland gevoerde experiment met *advance pricing agreements* en *advance tax ruling* met zich dreigt te brengen. Volgens hem doet het in het voorliggende wetsontwerp voorgestane systeem een probleem van betrouwbaarheid rijzen. Krachtens artikel 23, tweede lid, 4^e, van het wetsontwerp bindt de voorafgaande beslissing de Federale overheidsdienst Financiën behalve «indien blijkt dat de voorafgaande beslissing niet in overeenstemming is met de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht.». Aangezien in dat systeem de ambtenaren recht zullen spreken, is het belangrijk te bepalen hoe de procedure precies zal verlopen en wat de verantwoordelijkheid van de FOD Financiën zal zijn in gevallen waarbij een belastingplichtige een financieel nadeel oploopt als gevolg van de vernietiging achteraf door de rechter van een beslissing die niet met de vigerende wetgeving zou overeenstemmen.

Voorts onderstreept de heer Van Weddening hoe positief en belangrijk de maatregelen zijn die ten gunste van de kleine en middelgrote ondernemingen werden genomen. Zo zal de autofinanciering van die ondernemingen worden aangemoedigd door de toekenning van een belastingvrijstelling voor de gereserveerde winsten. In dat opzicht is het lid van mening dat dit wetsontwerp slechts een eerste stap vormt; hij hoopt dat de opgelegde maximumbedragen tijdens de komende jaren kunnen worden verhoogd.

Enfin, le membre annonce qu'il reviendra plus longuement, au cours de la discussion des articles, sur un certain nombre de problèmes techniques, concernant notamment le rachat d'actions et les sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers (SICAFI).

Concernant la mise en place d'un cadre légal visant à organiser un régime général de décision anticipée, M. van Weddening constate que cette pratique confère davantage de sécurité juridique aux candidats investisseurs étrangers. Toutefois, la généralisation du système l'inquiète quelque peu. Le pouvoir législatif vote les lois que le citoyen doit respecter, tandis que le pouvoir judiciaire sanctionne celui qui ne les respecte pas. Il n'appartient dès lors pas au pouvoir exécutif d'interpréter les actes du pouvoir législatif. C'est pourquoi il sera essentiel de veiller à ce que la mise en œuvre de ce système de *ruling* ne devienne pas le fossoyeur d'un système d'État de droit. Cet élément devra assurément être pris en compte lors de l'élaboration des arrêtés d'exécution visant à sa mise en œuvre.

L'intervenant rappelle que M. Viseur a évoqué précédemment les dangers d'incohérence et d'inégalité devant l'impôt que peut entraîner l'expérience développée en matière d'*Advance pricing agreements* et d'*Advance tax ruling* par les Pays-Bas. Le système proposé dans le cadre du présent projet de loi pose quant à lui un problème de fiabilité. En vertu de l'article 23, alinéa 2, 4^e, du projet de loi, la décision anticipée lie le Service public fédéral Finances sauf « lorsqu'il s'avère que la décision anticipée n'est pas conforme aux dispositions des traités, du droit communautaire ou du droit interne ». Dans la mesure où dans ce système, ce sont les fonctionnaires qui vont dire le droit, il est important de déterminer comment la procédure va être canalisée et quelle sera la responsabilité du SFP Finances dans l'hypothèse où un contribuable subit un préjudice financier à la suite de l'annulation ultérieure par la justice d'une décision qui ne serait pas conforme à la législation existante.

Par ailleurs, M. Van Weddening souligne le caractère particulièrement positif et important des mesures prises en faveur des petites et moyennes entreprises. Ainsi, l'autofinancement de ces entreprises sera encouragé en accordant une exonération en faveur des bénéfices mis en réserve. À cet égard, le membre estime que le présent projet de loi ne représente qu'une première étape et espère que les plafonds imposés pourront être revus à la hausse au cours des prochaines années.

De spreker wenst tevens de aandacht van de commissie te vestigen op het feit dat de overheid er maar niet in slaagt het enorme tekort aan opvangplaatsen in de kinderdagverblijven weg te werken. Zo is in de Franse Gemeenschap slechts een derde van de noodzakelijke plaatsen beschikbaar. Het ware dan ook wellicht nuttig te voorzien in belastingvriendelijke formules ter ondersteuning van de ondernemingen die extra opvangplaatsen willen creëren om hun personeel te helpen. Het lid verwijst onder meer naar amendement nr. 1 van de heer Langendries en van de dames Herzet en Moerman (DOC 50 1918/003) tot invoeging in het wetsontwerp van een artikel 6bis(*nieuw*). Het lid vraagt met aandrang dat in dat verband snel een oplossing zou worden gevonden, want het betreft een echt maatschappelijk probleem. Voor een aantal gezinnen ligt de prijs die de privé-kinderdagverblijven vragen, te hoog.

Ten slotte beklemtoont de heer Van Weddingen dat het absoluut noodzakelijk is in België dringend te voorzien in een regeling inzake fiscale consolidatie, die reeds in de meeste van onze buurlanden van toepassing is. Het is van essentieel belang de economische realiteit van de groep van vennootschappen in aanmerking te nemen teneinde het concurrentievermogen van de Belgische groepen te waarborgen en op Europees vlak geen al te grote achterstand op te lopen, in die zin dat het moet gaan om de eerste stap naar een geconsolideerde belastingheffing op Europees vlak.

Luidens de memorie van toelichting ligt het voor het ogenblik in de bedoeling «het stelsel van fiscale consolidatie progressief in werking te laten treden over een periode van 5 jaar» (DOC 50 1918/001, blz. 21). Het lid hoopt dat de regering in de nabije toekomst ambitieuzer zal zijn.

In dat verband wenst de heer Van Weddingen dat de werkgroep die werd opgericht om het vraagstuk van de grensoverschrijdende fusies te bestuderen, nieuw leven wordt ingeblazen. In dat verband verwijst hij naar zijn wetsvoorstel houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lid-Staten (DOC 50 1517/001).

Als conclusie is de heer Van Weddingen van mening dat dit wetsontwerp, gelet op het keurslijf van de federale regeringsverklaring, een forse stap voorwaarts betekent in de hervorming van de vennootschapsbelasting en al doet verlangen naar de noodzakelijke volgende fasen ...

L'intervenant souhaite également attirer l'attention de la commission sur le fait que les pouvoirs publics ne parviennent pas à résoudre le manque flagrant de places d'accueil dans les crèches. Ainsi, dans la Communauté française, seul un tiers des places nécessaires est disponible. Dès lors, il serait peut être utile de mettre en place des formules fiscales avantageuses afin de soutenir les entreprises qui souhaitent créer des places d'accueil supplémentaires afin d'aider leur personnel. Le membre renvoie entre autres à l'amendement n° 1 de M. Langendries et de Mmes Herzet et Moerman (DOC 50 1918/003) visant à insérer un article 6bis (*nouveau*) dans le projet de loi. Le membre insiste pour qu'une solution soit trouvée rapidement en la matière car il s'agit d'un véritable problème de société. Pour un certain nombre de familles, le prix réclamé par les crèches privées est trop élevé.

Enfin, M. van Weddingen insiste sur le caractère indispensable et urgent de l'instauration d'un régime de consolidation fiscale en Belgique, déjà en vigueur dans la majorité des pays voisins. Il est essentiel de prendre en considération la réalité économique du groupe afin de garantir la compétitivité des groupes belges et de ne pas accumuler un trop grand retard sur le plan européen dans la mesure où il doit s'agir de la première étape vers un régime de taxation consolidée au niveau européen.

L'exposé des motifs prévoit pour l'instant « de faire entrer en vigueur le régime de consolidation fiscale progressivement sur une période de cinq ans » (DOC 50 1918/001, p. 21). Le membre espère que le gouvernement pourra être plus ambitieux dans un avenir proche.

Dans ce contexte, M. van Weddingen émet le souhait que le groupe de travail créé afin d'examiner la problématique des fusions transfrontalières soit activé. Il renvoie à sa proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance en matière de fusions internationales avec la directive 90/434/CEE du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents (DOC 50 1517/001).

En conclusion, M. van Weddingen estime, que compte tenu du carcan de la déclaration du gouvernement fédéral, le présent projet de loi représente une très bonne étape dans la réforme de l'impôt des sociétés et appelle déjà de ses voeux les indispensables étapes ultérieures...

De heer Alfons Borginon (VU&ID) constateert dat het van essentieel belang is om, in het raam van de internationaalsering van de economische activiteiten, te voorzien in een verlaging van het nominale belastingtarief inzake vennootschapsbelasting, dat nu merkelijk hoger ligt dan het Europees gemiddelde. Zo wordt ons land aantrekkelijker voor de buitenlandse investeerders, ook al ligt de reële fiscale druk die in ons land op de vennootschappen weegt, op een vergelijkbaar niveau als in de buurlanden.

Om in hoofdzaak budgettaire redenen moet die tarief-daling door een aantal maatregelen worden gecompenseerd. Het is evenwel zeer moeilijk een inschatting te maken van de reële budgettaire weerslag van de compenserende maatregelen waarin dit wetsontwerp voorziet, aangezien alle economische actoren hun handelwijze allicht aan de nieuwe regelgevingen zullen aanpassen.

Gelet op de genomen maatregelen, is het lid van mening dat de regering hoe dan ook al het mogelijke heeft gedaan om de aangekondigde budgettaire neutraliteit te bereiken.

Voorts erkent hij dat de toepassing van de regel *pro rata temporis* op de eerste jaarlijkse afschrijvingsannuiteit van de materiële en immateriële vaste activa in zekere zin een uitstel in de tijd met zich brengt, maar er zij toch opgemerkt dat het daarbij om een steeds weerkerend bedrag gaat. Reeds jaren loopt de fiscus een belangrijk financieel nadeel op in het licht van de economische realiteit. De logica van de afschrijvingsregeling leidt er immers toe dat een onderneming de fiscale kosten van een investering spreidt over dezelfde periode als die waarin die investering economisch wordt benut. Heel vaak is dat evenwel niet het geval. Dit wetsontwerp voorziet er louter in die logica opnieuw in de wet op te nemen.

Er kan worden gepraat over de vraag of de berekening *pro rata temporis* in dagen dan wel in maanden behoort te gebeuren, maar dat neemt niet weg dat het beginsel zelf hoe dan ook op generlei wijze te bewisten valt.

In verband met de beslissing om de belastingen die aan de gewesten worden betaald niet langer fiscaal aftrekbaar te maken, geeft de heer Borginon toe dat die maatregel in hoofdzaak op de ondernemingen in het Vlaams Gewest betrekking heeft. Hij merkt evenwel op dat niemand kan voorspellen hoe het gewestbeleid in de komende jaren zal evolueren. Sinds een tiental jaren dienen de door het Vlaams Gewest geheven milieuhellingen om het zogenaamde «MINA-fonds» (Milieu- en natuurfonds) te stijven; dat fonds financiert een ge-

M. Alfons Borginon (VU&ID) constate que dans le cadre de l'internationalisation des activités économiques, il est essentiel de réduire le taux nominal de l'impôt des sociétés, nettement plus élevé que la moyenne européenne, afin que notre pays puisse être plus attractif pour les investisseurs étrangers, et ce, même si la charge fiscale réelle qui pèse sur les sociétés dans notre pays est comparable à celle que l'on rencontre dans les pays voisins.

Pour des raisons d'ordre essentiellement budgétaire, cette réduction de taux doit être compensée par un certain nombre de mesures. Il est toutefois très difficile d'évaluer l'impact budgétaire réel des mesures compensatoires prévues dans le présent projet de loi étant donné que tous les acteurs économiques vont probablement adapter leur comportement aux nouvelles réglementations.

Au vu des mesures prises, le membre estime que le gouvernement a en tout cas tout mis en œuvre pour atteindre la neutralité budgétaire annoncée.

Il s'accorde par ailleurs à reconnaître que l'application de la règle *pro rata temporis* à la première annuité d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles entraîne en quelque sorte un report dans le temps mais il fait toutefois remarquer qu'il s'agit d'un montant récurrent. Depuis des années, le fisc subit un préjudice financier important au regard de la réalité économique. En effet, la logique du système d'amortissement voudrait qu'une entreprise étaile le coût fiscal d'un investissement sur la même période que celle de l'utilisation économique de cet investissement. Or, dans de nombreux cas, il n'en est rien. Le présent projet de loi ne fait rien de plus que réintroduire cette logique dans la loi.

Si l'on peut éventuellement discuter du fait de savoir si le calcul *pro rata temporis* doit se faire en jours ou en mois, le principe en lui-même ne peut en tout cas pas donner lieu à contestation.

Concernant la décision de ne plus permettre la déduction fiscale des impôts payés aux régions, M. Borginon admet que cette mesure touche principalement les entreprises situées en Région flamande. Il observe cependant qu'il est impossible de prédire quelle sera l'évolution de la politique régionale menée dans les années à venir. Depuis une dizaine d'années, les taxes environnementales prélevées par la Région flamande servent à alimenter le « MINA-fonds (Milieu- en naturelfonds) », destiné à financer un ensemble d'insti-

heel van openbare instellingen die belast zijn met de ten-uitvoerlegging van het gewestelijk milieubeleid. Niets sluit evenwel uit dat de Vlaamse regering haar regelgeving terzake aanpast, zodat het onmogelijk is vandaag te voorspellen welke gevolgen deze federale maatregel op langere termijn voor de Vlaamse ondernemingen zal sorteren.

De heer Borginon onderstreept bovendien dat de maatregelen die ten gunste van de kleine en middelgrote ondernemingen werden genomen, ook in hoofdzaak ten goede zullen komen aan de ondernemingen die in het Vlaams Gewest gelegen zijn.

De spreker acht het normaal dat de gewestelijke heffingen op federaal vlak niet aftrekbaar zijn, aangezien de gewestelijke heffingen en federale belastingen, in tegenstelling tot de gemeente- en provinciebelastingen, zich in de (nagenoeg confederale) structuur van ons land op een zelfde peil situeren.

Voorts doet de inwerkingtreding, met terugwerkende kracht, van de invoering van een roerende voorheffing op de liquidatieboni, volgens de spreker een probleem inzake rechtszekerheid rijzen, ook al ligt de verklaring voor die terugwerking wellicht in het feit dat de regering het compenserende karakter van de maatregel heeft willen garanderen.

Wat de kleine en middelgrote ondernemingen betreft, is het lid van mening dat de toepassing van de nieuwe regeling inzake afschrijvingen haaks staat op de wens van de regering om de investeringsmiddelen van de KMO's te verhogen. Er komt betrekkelijk gecompliceerde boekhoudkundige knowhow bij kijken om de regel *pro rata temporis* per dag te kunnen toepassen.

De heer Borginon onderschrijft gedeeltelijk de door de heer Dirk Pieters geformuleerde kritiek op de bijkomende, aan de KMO's opgelegde voorwaarden op het stuk van de belastingvrijstelling van de gereserveerde winsten. Die maatregel is het resultaat van een compromis tussen twee soorten van maatregelen, met name de toepassing van de belastingaftrek voor investeringen en een belastingmaatregel die investeringen met eigen middelen wil stimuleren. Het ware verkieslijk geweest alleen de tweede maatregel in aanmerking te nemen.

In verband met het door de heer Vanvelthoven ingediende wetsvoorstel tot verlenging van de aanslagtermijn inzake inkomstenbelastingen en de verjaringstermijn inzake BTW (DOC 50 2088/001), verheugt de spreker zich over het door de regering aangekondigde initiatief om belastingcontroles uit te voeren op de exploitatieplaats van de ondernemingen (en niet langer uitsluitend op de plaats waar hun maatschappelijke zetel gevestigd is),

tutions publiques chargées de mettre en oeuvre la politique régionale en matière d'environnement. Rien n'exclut cependant que le gouvernement flamand adapte sa réglementation en la matière, si bien que l'on ne peut aujourd'hui prédire quelles seront les conséquences de la présente mesure fédérale pour les sociétés flamandes à plus long terme.

M. Borginon souligne en outre que les mesures prises en faveur des petites et moyennes entreprises profiteront aussi principalement aux entreprises situées en Région flamande.

L'intervenant estime qu'il est normal que les taxes régionales ne puissent être déduites fiscalement au niveau fédéral étant donné que, contrairement aux taxes communales et provinciales, les taxes régionales et les impôts fédéraux se situent à un même niveau dans la structure (quasi confédérale) de notre pays.

Par ailleurs, l'entrée en vigueur rétroactive de l'instauration d'un précompte mobilier sur les bonis de liquidation pose, selon l'orateur, un problème en termes de sécurité juridique, même si cette rétroactivité s'explique probablement par le fait que le gouvernement a voulu garantir le caractère compensatoire de la mesure.

Quant aux petites et moyennes entreprises, le membre estime que l'application des nouvelles règles en matière d'amortissement est contradictoire avec le souhait du gouvernement de renforcer les moyens d'investissements des PME. Un système comptable relativement sophistiqué est nécessaire pour pouvoir appliquer la règle *prorata temporis* par jour.

M. Borginon partage en partie les critiques formulées par M. Dirk Pieters concernant les conditions supplémentaires imposées aux PME en ce qui concerne l'immunisation des bénéfices réservés. Cette mesure est le résultat d'un compromis entre deux types de mesures, à savoir, d'une part, l'application de la déduction fiscale pour investissements et, d'autre part, une mesure fiscale visant à stimuler l'investissement sur fonds propres. Il aurait été préférable de ne retenir que la seconde.

Concernant la proposition de loi de M. Peter Vanvelthoven allongeant le délai d'imposition en matière d'impôts sur les revenus et le délai de prescription en matière de TVA (DOC 50 2088/001), l'intervenant se réjouit de l'initiative annoncée par le gouvernement d'organiser un contrôle fiscal sur le lieu d'exploitation des entreprises (et non plus uniquement à l'endroit où est situé leur siège statutaire), ce qui devrait avoir un impact

wat een reëel en aanzienlijk effect zou moeten sorteren inzake de belastingheffing op de vennootschappen, een einde zou moeten maken aan de straffeloosheid die bepaalde van die vennootschappen genoten, en een gelijke fiscale behandeling voor alle ondernemingen uit het land zou moeten garanderen.

De heer Borginon acht het heel belangrijk dat de *ruling*-regeling wordt veralgemeend. De ontworpen regeling zal niettemin haar deugdelijkheid moeten bewijzen. Het is immers niet uitgesloten dat sommige ondernemingen zullen aarzelen om over te stappen op de procedure van de voorafgaande beslissingen, omdat ze aan hun projecten niet te veel ruchtbaarheid willen geven. Rechtszekerheid willen waarborgen door die administratieve benadering transparant te maken is allicht normaal, maar ware het niet nuttig een zekere wachttijd in te bouwen vóór de bekendmaking van de door de administratie genomen beslissing, om de concurrentiepositie in het buitenland van onze ondernemingen niet in gevaar te brengen?

De spreker verheugt er zich over dat, afgezien van enkele beperkingen, de regeling voor de coördinatiecentra behouden blijft, omdat zulks op economisch vlak een belangrijke stimulus vormt.

Hij onderstreept ten slotte dat het belangrijk is in België een consolidatieregeling in te stellen; de toepassing ervan is in de geïndustrialiseerde wereld immers gemeengoed. Om de in ons land aanwezige ondernemingen ervan te overtuigen hun groei bij ons voort te zetten, is dat een onontbeerlijk element.

De heer Gérard Gobert (Agalev-Ecolo) stelt vast dat dit wetsontwerp, waarover in regeringskringen lang is onderhandeld, de concretisering is van een van de belangrijke punten van het uitstekende regeerakkoord. Er was immers nood aan een positief signaal ten aanzien van een zaak met grote symboolwaarde, te weten het nominale tarief van de vennootschapsbelasting, met dien verstande dat die hervorming budgettair neutraal zou blijven.

De inachtneming van de budgettaire neutraliteit (en dus het behoud van de totale fiscale ontvangsten) moet de regering in staat stellen de zeer talrijke behoeften van de samenleving te financieren, zoals de verhoging van de sociale minima, de verhoging van de pensioenen, de financiering van de gezondheidszorg, de voorziening van geldmiddelen voor een fonds voor alimentatievorderingen, de oprichting van een antitabaksfonds en de gezondmaking van de NMBS.

De compenserende maatregelen waarin het ter besprekking voorliggende wetsontwerp voorziet, zijn even-

réel important sur le niveau de taxation des sociétés, mettre fin à l'impunité dont bénéficient certaines d'entre elles et garantir un traitement fiscal égal à toutes les entreprises du pays.

M. Borginon considère qu'il est très important de généraliser le système du *ruling*. Le système proposé devra néanmoins prouver son efficacité. Il n'est en effet pas exclu que certaines sociétés hésitent à recourir à la procédure de décisions anticipées afin d'éviter de donner trop de publicité à leurs projets. S'il est normal de vouloir garantir la sécurité juridique en assurant la transparence de cette pratique administrative, il ne serait peut-être pas inutile d'instaurer un certain délai avant la publication de la décision prise par l'administration afin de veiller à préserver la position concurrentielle de nos entreprises à l'étranger.

L'intervenant se réjouit du maintien, malgré certaines limitations, du système des centres de coordination, qui représente un incitant important sur le plan économique.

Enfin, il insiste sur l'importance d'introduire un régime de consolidation en Belgique, dont l'application s'est généralisée dans le monde industrialisé. Il s'agit d'un élément indispensable en vue de convaincre les entreprises présentes dans notre pays d'y poursuivre leur croissance.

M. Gérard Gobert (Agalev-Ecolo) constate que le présent projet de loi, qui a fait l'objet de longues négociations au sein du gouvernement, concrétise un des points importants de l'excellent accord de gouvernement. Il fallait en effet donner un signal positif à l'égard de la symbolique que représente le taux nominal à l'impôt des sociétés, tout en réalisant cette réforme dans un cadre neutre sur le plan budgétaire.

Le respect de la neutralité budgétaire (et donc le maintien du niveau des recettes fiscales) doit permettre au gouvernement de financer de très nombreux besoins de société, tels que le relèvement des minima sociaux, le relèvement des pensions, le financement des soins de santé, l'alimentation d'un fonds de créances alimentaires, la création d'un fonds anti-tabac, ainsi que l'assainissement financier de la SNCB.

Les mesures compensatoires prévues par le projet de loi à l'examen sont également l'occasion de mettre

eens een gelegenheid om een einde te maken aan een aantal fiscale stelsels die afwijkingen of soms zelfs vreemde aberraties vormden. Zo stelt de spreker vast dat het in verband met de definitief belaste inkomsten normaal is dat een vennootschap geen tweemaal op hetzelfde inkomen wordt belast. Men moet er zich echter van vergewissen dat de inkomsten die in België fiscaal zijn vrijgesteld, effectief werden belast met een overeenkomstige heffing en niet voortkomen uit speculatieve logica. Met dit wetsontwerp komt er ethisch gesproken een fiscaal correctere behandeling van de definitief belaste inkomsten.

De spreker betreurt dat de regering de indiening van dit wetsontwerp niet heeft aangegrepen om de fiscale regeling voor de bedrijfswagens te hervormen. Het gaat hier immers om een voordeel *in natura* dat afwijkt van de normale inkomstenbelasting en waarop geen sociale bijdragen worden geheven. De spreker laakt deze wijze van personeelsbeloning, ook omwille van de symbolische waarde ervan: maatschappelijk succes wordt gelijkgesteld met cilinderinhoud en kostprijs van het ter beschikking gestelde voertuig.

De heer Gobert keurt eveneens het fiscaal statuut van de intercommunale verenigingen voor energievoorziening af. Hun riante winsten worden immers alleen maar onderworpen aan de heel lage rechtspersonenbelasting. Waarom is op dit vlak geen maatregel getroffen?

Op zijn beurt prijst de spreker de maatregelen ten gunste van de kleine en middelgrote ondernemingen.

Dit wetsontwerp bevat ook een aantal bepalingen ter bestrijding van de misbruiken inzake rechtspersoonlijkheid, ter verbetering van de inning van de BTW en van de fiscale controle van de verenigingen zonder winstoogmerk. Toch vergen die maatregelen in de FOD Financiën belangrijke personele en materiële investeringen.

In tegenstelling tot de heer van Weddingen vindt de heer Gobert niet dat de wetgevende macht onder «voogdij» wordt gesteld als die het Rekenhof belast met de opvolging van de ontwikkeling van de ontvangsten van de vennootschapsbelasting. De achterliggende logica is veeleer begeleiding. Waarom zou het parlement geen beroep mogen doen op de competentie van de flankerende organen die te zijner beschikking staan?

Ten slotte vindt de spreker de veralgemeening van de *ruling*-praktijk een uitstekende maatregel inzake rechtszekerheid, billijkheid en transparantie. Alle beslissingen zullen openbaar worden gemaakt en een jaarverslag zal aan de Kamer van volksvertegenwoordigers worden voorgelegd.

fin à un certain nombre de régimes fiscaux qui constituaient des dérogations, voire des aberrations parfois curieuses. Ainsi, en ce qui concerne les revenus définitivement taxés, le membre constate qu'il est normal qu'une société ne soit pas taxée deux fois sur un même revenu. Toutefois, il faut s'assurer que les revenus qui bénéficient d'une exonération fiscale en Belgique aient effectivement fait l'objet d'une taxation conforme et ne soient pas des revenus qui proviennent d'une logique spéculative. Le présent projet de loi permet de rendre le traitement fiscal des revenus définitivement taxés plus correct sur le plan éthique.

L'intervenant déplore que le gouvernement n'ait pas saisi l'occasion du dépôt de ce projet de loi pour revoir le régime fiscal des voitures de société. Il s'agit en effet d'un avantage en nature qui déroge à la taxation normale des revenus et ne produit pas de recettes en termes de cotisation sociale. De plus, Le membre réprouve ce mode de gratification du personnel qui, sur le plan symbolique, associe la réussite sociale à la cylindrée et au coût de la voiture mise à disposition.

M. Gobert désapprouve également le statut fiscal des intercommunales d'énergie. Leurs bénéfices plantureux sont en effet soumis au seul impôt des personnes morales, qui est tout à fait dérisoire. Pourquoi ne pas avoir pris de mesure en la matière ?

L'intervenant salue à son tour les mesures prises en faveur des petites et moyennes entreprises.

Le présent projet de loi contient également un certain nombre de dispositions visant à lutter contre les abus de la personnalité morale, à améliorer la perception de la TVA et le contrôle fiscal des associations sans but lucratif. Ces mesures nécessitent cependant un investissement humain et matériel important au sein du SPF Finances.

Contrairement à ce qu'a évoqué M. Éric van Weddingen, M. Gobert estime que le pouvoir législatif ne se met pas sous tutelle en confiant à la Cour des comptes le soin d'opérer un monitoring de l'évolution des recettes de l'impôt des sociétés. Il s'agit plutôt d'une logique d'accompagnement. Pourquoi le parlement n'aurait-il pas recours à la compétence des organes collatéraux dont il dispose ?

Enfin, l'intervenant estime que la généralisation de la pratique du *ruling* est une excellente mesure en termes de sécurité juridique, d'équité et de transparence. Toutes les décisions seront rendues publiques et un rapport annuel sera soumis à la Chambre des représentants.

De heer Geert Bourgeois (VU&ID) stelt vast dat deze hervorming heel laat wordt voorgesteld, in die zin dat onze ondernemingen in vergelijking met de concurrenten en de belangrijkste handelspartners het hoofd moeten bieden aan een belangrijke concurrentiële handicap (zowel fiscaal als inzake loon). Die toestand treft vooral de ondernemingen in Vlaanderen, die het leeuwendeel van de Belgische uitvoer voor hun rekening nemen.

In dat opzicht is dit wetsontwerp een goed initiatief, maar wordt de positieve invloed ervan in gevaar gebracht door de beslissing van de regering om die hervorming van de vennootschapsbelasting, ter wille van sommige meerderheidspartners, budgettaar neutraal te maken. Die beslissing zal in hoofdzaak het economisch leven in Vlaanderen schaden. Door die neutraliteit te aanvaarden hebben de liberale partijen alle geloofwaardigheid als verdedigers van de belangen van de industriële wereld verloren.

De spreker betreurt voorts de terugwerkende inwerkingtreding van de bepaling over de liquidatieboni (zie hierna).

De heer Bourgeois onderschrijft de principes van deze hervorming ten volle, zelfs al heeft de verlaging van het nominale belastingtarief vooral een psychologisch belang ten opzichte van de buitenlandse ondernemingen. De verlaging van 40,17 % naar 33,99 % is belangrijk in die zin dat ons belastingtarief een van de hoogste ter wereld was, met uitzondering van Japan, Sri Lanka (42%) en Italië (40,25 %).

Toch betreurt de spreker dat bovenop het nieuwe nominale belastingtarief (33 %) nog de aanvullende crisisbijdrage (0,99 %) wordt gevraagd. Na meer dan drie jaar is de paars-groene meerderheid er dus nog steeds niet in geslaagd de economische crisis in te dijken!

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp verlaagt eveneens het belastingtarief voor de KMO's (van 28 % naar 24,25 %, exclusief de crisisbijdrage).

De spreker verheugt zich over de positieve maatregelen voor de kleine en middelgrote ondernemingen, met uitzondering van de terugwerkende kracht die geldt voor de instelling van een roerende voorheffing op de liquidatieboni. Die maatregel is onbillijk voor de zelfstandigen, waarvan het grootste deel in Vlaanderen actief is, die gelet op het ontoereikende sociaal statuut der zelfstandigen te goeder trouw de hoop koesterden als gepensioneerde hun inkomen veilig te kunnen stellen met de opbrengst van de verkoop van hun onderneming.

M. Geert Bourgeois (VU&ID) constate que la présente réforme arrive avec un retard important dans la mesure où nos entreprises doivent faire face à un important handicap concurrentiel (tant en matière fiscale que salariale) par rapport à nos concurrents et à nos principaux partenaires commerciaux. Cette situation touche principalement les entreprises situées en Flandre, qui assurent l'essentiel de nos exportations.

À cet égard, le présent projet de loi représente une heureuse initiative mais son impact positif est toutefois hypothéqué par la décision du gouvernement d'inscrire cette réforme de l'impôt des sociétés dans un cadre neutre sur le plan budgétaire, et ce, afin de satisfaire certains partenaires de la majorité. Cette décision nuira principalement à la vie économique en Flandre. En acceptant cette neutralité, les partis libéraux ont perdu toute crédibilité en ce qui concerne la défense des intérêts du monde industriel.

Par ailleurs, le membre déplore l'entrée en vigueur rétroactive de la disposition concernant les bonis de liquidation (voir ci-après).

M. Bourgeois souscrit pleinement aux principes de la présente réforme même si l'impact de la réduction du taux nominal d'imposition est principalement d'ordre psychologique pour les entreprises étrangères. Cette réduction de 40,17% à 33,99% est importante dans la mesure où notre taux d'imposition était un des plus hauts dans le monde, à l'exception du Japon, du Sri Lanka (42%) et de l'Italie (40,25%).

L'intervenant déplore cependant que le nouveau taux nominal (33%) reste majoré de la contribution complémentaire de crise (0,99%). Après plus de trois ans, la majorité arc-en-ciel n'a donc toujours pas réussi à endiguer la crise économique !

Le projet de loi à l'examen réduit également le taux d'imposition dont bénéficie les PME de 28 à 24,25% (hors contribution de crise).

Le membre se réjouit des mesures positives en faveur des petites et moyennes entreprises, à l'exception de l'instauration avec effet rétroactif d'un précompte mobilier sur les bonis de liquidation. Cette mesure touche injustement les indépendants, dont la majeure partie travaille en Flandre, qui de bonne foi espéraient garantir leur retraite via le capital de leur entreprise, et ce, compte tenu de l'insuffisance du statut social des indépendants.

Daarentegen vindt de heer Bourgeois dat de KMO's gelukkig niet zijn opgenomen in het toepassingsgebied van de compenserende maatregelen inzake afschrijvingen. Zij zullen bovendien recht hebben op 50 % fiscale vrijstelling van het (gecorrigeerde) gereserveerde resultaat voor de belastbare periode vóór aanleg van de investeringsreserve; zulks is een stimulus voor de autofinanciering van die ondernemingen. In dat opzicht onderstreept hij de belangrijke voorwaarden die aan de KMO's worden opgelegd om het fiscaal voordeel te kunnen genieten, met name de investering (in afschrijfbare materiële en immateriële vaste activa).

Tot slot zal vanaf het aanslagjaar 2004 aan de KMO's geen belastingvermeerdering worden aangerekend wegens geen of ontoereikende voorafbetalingen tijdens de eerste drie boekjaren na hun oprichting.

De heer Bourgeois prijst de nieuwe wetsbepalingen inzake *ruling*, voorzover daardoor meer rechtszekerheid mogelijk wordt voor zowel de Belgische ondernemingen als de buitenlandse kandidaat-investeerders.

Hij heeft het vervolgens over de belangrijkste negatieve punten van de hervorming. Behalve de terugwerkende inwerkingtreding van de bepaling in verband met de liquidatieboni (zie hiervoor) betreurt het lid dat de hervorming van de vennootschapsbelasting budgetair neutraal moet zijn. Op die manier neemt de regering met de ene hand terug wat ze met de andere heeft gegeven.

Het gaat ten eerste om een door psychologische redenen ingegeven ingreep teneinde de internationale concurrentiepositie van België te verbeteren, en ons land een betere rangschikking te bezorgen in de lijst van 68 landen die jaarlijks wordt opgemaakt met betrekking tot de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting.

In concreto zal het concurrentienadeel echter blijven bestaan, inzonderheid voor de Vlaamse ondernemingen, die in ons land de meest dynamische zijn, zeker wat de investeringen betreft. Het lid merkt op dat het aantal Vlaamse ondernemingen verder stijgt. Hoewel er voorts in Brussel kunstmatig heel veel maatschappelijke zetels zijn gevestigd, is er ook een blijvende toename van het reële aandeel van de Vlaamse ondernemingen wat de vennootschapsbelasting betreft, terwijl het aandeel van de in Wallonië gevestigde ondernemingen gedaald is van 16,6 % in 1995 tot 12 à 13 % vandaag.

Vervolgens stelt de heer Bourgeois vast dat de regering komaf maakt met de aftrekbaarheid van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies als beroeps-kosten welke niet worden bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de fi-

Par contre, M. Bourgeois considère qu'il est heureux que les PME soient exclues du champ d'application des mesures compensatoires en matière d'amortissements. En outre, elles pourront bénéficier de l'immunisation fiscale de 50% du résultat réservé (corrige) de la période imposable, avant constitution de la réserve d'investissement, ce qui permettra d'encourager l'autofinancement de ces sociétés. Il souligne à cet égard l'importance des conditions imposées aux PME afin de pouvoir bénéficier de l'avantage fiscal, notamment la condition d'investissement (en immobilisations corporelles ou incorporelles amortissables).

Enfin, à partir de l'exercice d'imposition 2004, une exonération de toute majoration d'impôt est accordée aux PME en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés au cours des trois premiers exercices comptables suivant leur constitution.

M. Bourgeois salue le nouveau dispositif légal en matière de *ruling* dans la mesure où il permet de renforcer la sécurité juridique tant pour les entreprises belges que pour les candidats investisseurs étrangers.

Il revient ensuite sur les points négatifs les plus importants de la réforme. Outre, l'entrée en vigueur rétroactive de la disposition visant les bonis de liquidations (voir ci-dessus), le membre déplore que la réforme de l'impôt des sociétés doive s'inscrire dans un cadre neutre sur le plan budgétaire. De cette manière, le gouvernement reprend d'une main ce qu'il donne de l'autre.

Il s'agit avant tout d'une opération d'ordre psychologique visant à améliorer la position concurrentielle de la Belgique sur le plan international et à faire progresser notre pays dans le classement de 68 pays établi chaque année sur la base du taux de l'impôt des sociétés.

Dans les faits, le handicap concurrentiel persistera cependant, touchant principalement les entreprises flamandes, qui sont les plus dynamiques dans notre pays, notamment en matière d'investissements. Le membre fait remarquer que le nombre d'entreprises flamandes continue à augmenter. De même, malgré la forte concentration artificielle du siège de sociétés à Bruxelles, la part réelle des entreprises flamandes dans l'impôt des sociétés continue à croître alors que celle des entreprises situées en Wallonie est passée de 16,6% en 1995 à quelque 12 à 13% aujourd'hui.

Par ailleurs, M. Bourgeois constate que le gouvernement supprime la déductibilité à titre de frais professionnels des impôts, taxes et rétributions régionaux, autres que ceux mentionnés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés

nanciering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Die beslissing brengt het economisch leven in Vlaanderen veel schade toe, inzonderheid de textielsector in het zuiden van West-Vlaanderen en in de streek van Aalst en Oudenaarde, die met deze hervorming zal aankijken tegen 24 % extra belastingen en meer.

De ontworpen maatregel is manifest in tegenspraak met een aantal fundamentele principes, zoals onder meer het beginsel van gelijkheid inzake belastingen.

In artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden aftrekbaar beroepskosten omschreven als «de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed». De andere belastingen, heffingen en retributies dan die welke worden bedoeld in artikel 3 van bovenvermelde bijzondere wet van 16 januari 1989 beantwoorden volkomen aan die criteria.

De afschaffing van de aftrekbaarheid brengt een grote rechtsonzekerheid mee, temeer omdat terzake geen enkele ernstige rechtvaardiging wordt verschafft.

In alle buurlanden van België zijn milieuheffingen fiscaal aftrekbaar, zodat de Vlaamse ondernemingen te kampen zullen hebben met een bijkomend concurrentienadeel. De niet-aftrekbaarheid zal de scheeftrekking ten opzichte van Nederland nog vergroten, en ertoe leiden dat de heffing op het lozen van afvalwater in de openbare riolering aanzienlijk hoger uitvalt in Vlaanderen dan in Duitsland en Frankrijk.

Die bepaling zal voorts concurrentieverstoringen tussen de Belgische ondernemingen meebrengen. De ondernemingen die hun afvalwater in de riolering lozen en derhalve gebruik maken van de collectieve voorzieningen, zullen een fiscaal niet-aftrekbaar heffing moeten betalen aan het gewest (dat zorgt voor de zuivering van het afvalwater), terwijl de grote bedrijven die zelf hun afvalwater zuiveren, de daartoe gedane kosten (personeel, afschrijving, energie enzovoort) onverkort als beroepskosten kunnen blijven aftrekken.

Bij de afvalverwerking is reeds sprake van enige scheeftrekking tussen de overheidssector en de privé-sector; het ter bespreking voorliggende wetsontwerp verergert die scheeftrekking nog aangezien de overheidsbedrijven onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting.

et des Régions. Cette décision porte gravement atteinte à la vie économique de la région flamande et principalement au secteur textile, qui se situe dans le sud de la province de Flandre occidentale et dans la région d'Alost et d'Oudenaarde, pour lequel la présente réforme représentera un supplément d'impôt de 24% ou plus.

La mesure proposée est en contradiction manifeste avec un certain nombre de principes fondamentaux, dont le principe d'égalité devant l'impôt.

L'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992 définit les frais professionnels déductibles comme étant « les frais que le contribuable a faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment. » Les impôts, taxes et rétributions régionales autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 susmentionnée répondent clairement à ces critères.

La suppression de la déductibilité entraîne une grande insécurité juridique, d'autant qu'aucune justification sérieuse n'est apportée.

Dans tous les pays voisins de la Belgique, les taxes environnementales sont déductibles fiscalement, si bien que les entreprises flamandes seront confrontées à un handicap concurrentiel supplémentaire. La non-déductibilité agravera la distorsion avec les Pays-Bas et aura pour effet que la taxe sur le déversement des eaux usées dans les égouts publics sera considérablement plus élevée en Flandre qu'en Allemagne et en France.

Cette disposition va également entraîner une distorsion de concurrence entre les entreprises belges. En effet, les entreprises qui déversent leurs eaux usées dans les égouts et utilisent donc les équipements collectifs devront s'acquitter d'une taxe fiscalement non déductible à la région, qui se charge de l'épuration des eaux usées, tandis que les grandes entreprises qui assurent elles-mêmes l'épuration de leurs eaux usées pourront continuer à déduire à titre de frais professionnels les dépenses (personnel, amortissement, énergie, ...) faites à cet effet.

Dans le cadre du traitement des déchets, il existe déjà une certaine distorsion entre le secteur public et le secteur privé, distorsion que le projet de loi à l'examen aggrave encore, et ce, dans la mesure où les entreprises publiques sont soumises à l'impôt des personnes morales.

Op grond van een en ander zal voor privé-onderingen een heffing gelden die meer dan 80 % hoger ligt dan die welke van toepassing is op de intercommunales.

De ontworpen maatregel zal de ondernemingen ontegensprekelijk aanzetten tot belastingontwijkning. Bovendien mogen bedrijven die – volkomen legaal – hun afval laten verwerken door een in een buurland gevestigde onderneming de milieuhellingen die zij in dat land hebben moeten betalen, fiscaal blijven aftrekken.

Vanzelfsprekend zijn de gewesten bevoegd om volkomen autonoom het bedrag van de milieuhellingen vast te stellen. Die heffingen moeten ontraden werken en de ondernemingen ertoe aanzetten minder afval te produceren. Door die maatregel te nemen, doorkruist de federale overheid echter rechtstreeks de bepaling van een beleid waarvoor alleen de gewesten bevoegd zijn. De argumentatie die is vervat in de memorie van toelichting (DOC 50 1918/001, blz. 44) is in de ogen van de spreker dan ook onaanvaardbaar.

In de memorie van toelichting (*ibid.*, blz. 43) wordt trouwens aangegeven wat moet worden verstaan onder de gewestelijke belastingen, heffingen of retributies waarop de ontworpen bepaling betrekking heeft, met name als «elke heffing, ongeacht de benaming en de heffings- en inningsmodaliteiten ervan, die gezagshalve wordt verricht op de belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting, door de gewesten om tot diensten van openbaar nut te worden aangewend, met uitzondering van 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.». Op grond van die definitie is de heer Bourgeois van mening dat de retributies die de gewesten innen in het kader van hun milieubeleid nog steeds fiscaal aftrekbaar zijn. Is deze definitie niet in tegenspraak met de in artikel 8 gehanteerde formulering?

In die omstandigheden valt zeer moeilijk nog uit te maken welke passende maatregelen de gewesten kunnen nemen. De spreker kondigt dan ook dat hij amendementen op artikel 8 van het wetsontwerp zal indienen.

Antwoorden van de minister van Financiën

De heer Didier Reynders, minister van Financiën merkt op dat dit wetsontwerp past in een ruimere economische context. Het is evident dat deze hervorming van de vennootschapsbelasting niet het enige fiscale en economische regeringsinitiatief is ten aanzien van de ven-

Compte tenu de ces divers éléments, les taxes applicables à une entreprise privée seront supérieures de 80% à celles applicables aux intercommunales.

La mesure en projet va indiscutablement inciter les entreprises à éluder l'impôt. En outre, les entreprises qui confieront - de manière tout à fait légale - le traitement de leurs déchets à une entreprise située dans un pays voisin pourront continuer à déduire fiscalement les taxes environnementales qu'elles ont dû payer dans ce pays.

Il appartient bien évidemment aux régions de fixer le montant des taxes environnementales, et ce, de manière tout à fait autonome. Ces taxes doivent avoir un caractère dissuasif et inciter les entreprises à produire moins de déchets. Toutefois, en prenant cette mesure, le pouvoir fédéral intervient directement dans la détermination d'une politique relevant de la compétence exclusive des régions. L'argumentation développée dans l'exposé des motifs (DOC 50 1918/001, p. 44) est dès lors inacceptable aux yeux de l'orateur.

Par ailleurs, l'exposé des motifs (*ibid.*, p. 43) définit ce qu'il faut entendre par impôts, taxes ou rétributions régionaux, visés par la disposition en projet : il s'agit de « tout prélèvement, quelles que soient la dénomination et les modalités d'établissement et de perception, appliqués par voie d'autorité aux contribuables soumis à l'impôt des sociétés, par les régions, pour être affecté aux services d'utilité générale, à l'exception des redevances exigées par les régions en contrepartie directe et proportionnelle au coût de la prestation de service particulière effectuée pour les seuls contribuables bénéficiaires ». Sur la base de cette définition, M. Bourgeois estime que les rétributions exigées par les régions dans le cadre de leur politique environnementale peuvent continuer à faire l'objet d'une déduction fiscale. La présente définition n'est-elle pas en contradiction avec la formulation de l'article 8 ?

Dans ces conditions, il devient très difficile de déterminer quelles sont les mesures adéquates qui peuvent être prises au niveau des régions. L'intervenant annonce dès lors le dépôt d'amendements à l'article 8 du projet de loi.

Réponses du ministre des Finances

M. Didier Reynders, ministre des Finances, fait remarquer que le présent projet de loi s'intègre dans un contexte économique plus large. Il est évident que cette réforme de l'impôt des sociétés ne représente pas la seule initiative prise par le gouvernement sur le plan fis-

nootschappen. Aldus heeft de regering, na in april 2000 de socialezekerheidsbijdragen te hebben verlaagd (zulks na gelijksoortige maatregelen in de loop van de jaren daarvoor), een belangrijke hervorming van de personenbelasting doorgevoerd met een niet onaanzienlijke invloed op economisch vlak, inzonderheid inzake de consumptie van de particulieren. Die hervorming, die het nettosalaris van de belastingplichtigen verhoogt, moet voorts de onderhandelingen tussen de sociale partners over de evolutie van het brutosalaris vergemakkelijken.

De minister wijst tevens op de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, alsmede op de verlaging van het BTW-tarief voor bepaalde werkzaamheden in de bouwsector. Andere wetsontwerpen moeten nog door het parlement worden aangenomen, zoals bijvoorbeeld het wetsontwerp betreffende de aanvullende pensioenen (DOC 50 1340/001) of het ontwerp van programmawet, waarin onder meer is voorzien in belastingmaatregelen ten gunste van de medewerkende echtgenoot van zelfstandigen. Voor meer bijzonderheden verwijst de minister naar zijn inleidende uiteenzetting (zie punt I van dit verslag).

Voorts merkt de minister op dat dit wetsontwerp zeer positieve reacties te beurt is gevallen vanwege de beroepsorganisaties (VBO, UNIZO enzovoort).

Ons land heeft op dit ogenblik te lijden onder een aanzienlijk hogere nominale aanslagvoet dan het Europese gemiddelde. Het is dan ook onontbeerlijk de huidige totale aanslagvoet van 40,17 % met 6,18 % te verlagen. Ook in andere landen zijn hervormingen aan de gang, ook al overwegen sommige Staten zoals Duitsland een en ander met twee of drie jaar uit te stellen.

Hoewel de minister aanvankelijk te kennen had gegeven voorstander te zijn van een percentage van 34 %, toont hij zich nu tevreden over het akkoord dat na lange onderhandelingen binnen de regering is gesloten; dit akkoord bestaat erin, de totale aanslagvoet terug te brengen tot 33,99 %, anders gesteld tot een nominale aanslagvoet van 33 %, vermeerderd met aanvullende crisisbijdrage. Die bijdrage zal zonder enige twijfel moeten worden afgeschaft, en hoe lager de aanslagvoet, hoe gemakkelijker zulks zal verlopen. De weerslag van de bijdrage wordt immers uitgedrukt in een percentage van die aanslagvoet.

De maatregelen ten gunste van de kleine en middelgrote ondernemingen vormen de eerste fase. De toepassingssfeer van de maatregel die ertoe strekt een fiscale vrijstelling van de gereserveerde winst toe te staan

cal et économique à l'égard des sociétés. C'est ainsi qu'après avoir réduit les cotisations de sécurité sociale en avril 2000 (faisant suite à des opérations similaires au cours des années précédentes), le gouvernement a concrétisé une importante réforme de l'impôt des personnes physiques qui a un impact non négligeable sur le plan économique, et plus particulièrement en ce qui concerne la consommation des particuliers. Cette réforme, qui augmente le salaire net du contribuable, doit également faciliter les négociations entre partenaires sociaux en ce qui concerne l'évolution du salaire brut.

Le ministre cite également la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés, ainsi que la réduction du taux de TVA pour certaines activités dans le secteur de la construction. D'autres projets de loi doivent encore être adoptés par le parlement, comme par exemple, le projet de loi relatif aux pensions complémentaires (DOC 50 1340/001) ou le projet de loi-programme, qui prévoit, entre autres, des mesures fiscales en faveur des conjoints aidants des indépendants. Pour plus de détails, le ministre renvoie à son exposé introductif (point I du présent rapport).

Le ministre fait par ailleurs remarquer que le présent projet de loi a donné lieu à des réactions très positives de la part des organisations professionnelles (FEB, UNIZO, ...).

Notre pays souffre actuellement d'avoir un taux nominal nettement plus élevé que la moyenne européenne. Il est donc indispensable de réduire de 6,18% le taux global actuel de 40,17%. Des réformes sont également en cours dans d'autres pays même si certains États, comme l'Allemagne, envisagent un report de deux ou trois ans.

Le ministre qui, au départ s'était déclaré en faveur d'un taux de 34%, se déclare satisfait de l'accord conclu au sein du gouvernement après de longues négociations qui consiste à ramener le taux global à 33,99%, c'est-à-dire à un nouveau taux nominal de 33%, majoré de la contribution complémentaire de crise. Il ne fait aucun doute que cette contribution devra être supprimée et cela sera d'autant plus facile que le taux d'imposition sera bas puisque l'impact de la contribution s'exprime sous forme d'un pourcentage de ce taux.

Les mesures prises en faveur des petites et moyennes entreprises représentent une première étape. Il faudra en effet étendre le champ d'application de la mesure visant à permettre l'immunisation fiscale des bénéfices

met het oog op een toekomstige investering, moet immers worden verruimd, zowel wat de doelgroep van de KMO's betreft als het bedrag van het gereserveerde resultaat dat voor vrijstelling in aanmerking komt.

Tevens stelt de minister voor om bijkomende vrijstellingsmaatregelen uit te werken ten voordele van investeringen in veiligheid in de ruime zin van het woord (preventie van agressie, preventie van arbeidsongevallen op de werkvloer enzovoort). Bovendien onderstreept hij dat de in dit wetsontwerp opgenomen vrijstellingsmaatregel al op dat soort van investeringen van toepassing is.

Er is beslist dat deze hervorming budgettair neutraal zal zijn en dat het Rekenhof zal toezien op de evolutie van de ontvangsten inzake de ontvangsten van de vennootschapsbelasting. Tijdens de hoorzitting met de heer de Fays, raadsheer bij het Rekenhof (zie punt II van dit verslag), werden richtsnoeren vastgelegd voor de eerste evaluatie met betrekking tot het aanslagjaar 2004; de resultaten daarvan zouden in de loop van het tweede semester van 2005 bekend moeten zijn. Die evaluatie strekt er met name toe na te gaan of de doelstelling wordt gehaald, te weten de correcte tenuitvoerlegging van de bij dit wetsontwerp bedoelde maatregelen.

De nieuwe belastingvoorschriften inzake afschrijvingen zijn evenwichtig opgevat: het gaat wel degelijk om een uitstel dat geen echt negatieve weerslag zal hebben op de ondernemingen en tevens de Rijksbegroting ten goede komt (althans gedurende de eerste jaren, door dat aldus een correcte inning van de belastingen mogelijk wordt).

De minister herinnert eraan dat de kleine en middelgrote ondernemingen terecht buiten de toepassingssfeer van de compensatiemaatregelen zijn gehouden, met name om boekhoudkundige redenen.

Een deel van die compensatiemaatregelen valt gewoon samen met het geplande einde van een aantal regelingen die hoe dan ook niet hadden kunnen worden verlengd, omdat de Europese Commissie daar niet mee zou instemmen.

Dit wetsontwerp behelst eveneens bepalingen die misbruik van de rechtspersoonlijkheid moeten tegengaan en moeten zorgen voor een correcte belastingheffing ten aanzien van nep-vzw's, die de andere vennootschappen in feite oneerlijke concurrentie aandoen.

In het raam van de tenuitvoerlegging van de begroting 2003 bevatten de artikelen 381 en 382 van de programmawet (DOC 50 2124/001) een nieuwe maatregel met betrekking tot de aanslagtermijn (wanneer

réservés en vue d'un investissement futur, tant en ce qui concerne le groupe-cible des PME que le montant du résultat réservé susceptible d'être immunisé.

Le ministre propose également d'envisager des mesures d'exonération supplémentaires pour les investissements en matière de sécurité au sens large (prévention contre les agressions, prévention des accidents du travail au sein de l'entreprise, etc.). Il souligne en outre que la mesure d'immunisation figurant dans le présent projet de loi s'applique également déjà à ce type d'investissement.

Il a été décidé que la présente réforme sera neutre sur le plan budgétaire et que la Cour des comptes opérera un monitoring de l'évolution des recettes fiscales à l'impôt des sociétés. Au cours de l'audition de M. de Fays, conseiller à la Cour des comptes (voir point II du présent rapport), des directives ont été définies en vue de la première évaluation portant sur l'exercice d'imposition 2004, dont les résultats devraient être connus au cours du second semestre de 2005. Cette évaluation vise notamment à vérifier le respect de l'objectif qui est d'appliquer correctement les mesures prévues par le présent projet de loi.

Les nouvelles règles fiscales en matière d'amortissements présentent un bon équilibre : il s'agit effectivement d'un report dans le temps qui, tout en ayant un impact positif pour le budget de l'État au moins au cours des premières années en permettant la perception correcte des recettes fiscales, n'aura pas de réel impact négatif pour les sociétés.

Le ministre rappelle que les petites et moyennes entreprises sont à juste titre exclues de la plupart des mesures compensatoires, notamment pour des raisons de comptabilité.

Un certain nombre de mesures compensatoires correspondent tout simplement à la fin programmée de systèmes qui n'auraient d'ailleurs pas pu être prolongés faute d'accord de la Commission européenne.

Le présent projet de loi comporte également des dispositions visant à lutter contre les abus de la personnalité morale et à imposer de manière correcte les fausses ASBL qui font en fait de la concurrence déloyale aux autres sociétés.

Dans le cadre de la réalisation du budget 2003, le projet de loi-programme (DOC 50 2124/001) contient une nouvelle mesure en ce qui concerne le délai d'imposition (lorsque le contribuable à l'impôt des sociétés et

degene die vennootschapsbelastingen en belastingen voor niet-ingezeten verschuldigd is, zijn boekhouding anders dan per kalenderjaar voert).

Voorts heeft de regering beslist dat de fiscale administratie een controle mag uitvoeren op de exploitatiezetel van de vennootschappen, waardoor die minder geneigd zullen zijn in groten getale hun maatschappelijke zetel naar Brussel en Antwerpen over te hevelen, in de hoop aldus makkelijker aan belastingen te ontsnappen.

Beide maatregelen zullen worden geëvalueerd.

In zijn antwoord op een vraag van de heer Vanvelthoven stipt de minister aan dat de verlenging van de aanslagtermijn niet noodzakelijk een goede zaak is, omdat de fiscale administratie daardoor wel eens langer een afwachtende houding zou kunnen aannemen.

In verband met de inwerkingtreding van de maatregel inzake liquidatieboni wijst de minister erop dat de nadere toepassingsregels na afloop van de Ministerraad van 25 maart 2002 aan de pers werden meegedeeld en via een bericht werden bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 23 april 2002 (tweede uitgave). Voor de inwerkingtreding van de maatregel werd eerstgenoemde datum in aanmerking genomen, omdat daar toen algemene ruchtbaarheid via de media aan werd gegeven. Aldus bepaalt artikel 32, § 1, eerste lid, dat de maatregel effect sorteert vanaf 1 januari 2002, « voor zover [...] de vereffening niet is afgesloten vóór 25 maart 2002. »

Volgens de minister is deze maatregel verantwoord omdat ze voorziet in een minimumbelasting van uitgekeerde inkomsten, zoals dat bijvoorbeeld het geval is voor dividenden of intresten. De in aanmerking genomen aanslagvoet is voldoende laag om in de logica van de liquidatieboni te passen. De maatregel schijnt de markt bovendien zelfs impulsen te geven, want onlangs zijn een recordaantal overnameaanbiedingen uitgebracht ten aanzien van een vennootschap waarvan herhaaldelijk was gezegd dat zij het schoolvoorbeeld was van een onderneming die zeer grote moeilijkheden zou ondervinden door de instelling van de roerende voorheffing.

Wat de afschaffing van de aftrekbaarheid van de gewestelijke belastingen betreft (artikel 8 van het wetsontwerp), is de minister van oordeel dat de in de memorie van toelichting opgenomen definitie van het begrip «gewestelijke belastingen, heffingen en retributies» (DOC 50 1918/001, blz. 43) volkomen duidelijk is. De fiscale aftrekbaarheid geldt alleen nog voor 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 ver richt. ».

l'impôt des non-résidents tient une comptabilité autrement que par année civile) (articles 381 et 382).

Le gouvernement a également décidé de permettre à l'administration fiscale d'effectuer un contrôle sur le lieu d'exploitation des sociétés, ce qui devrait dissuader celles-ci de transférer massivement leur siège statutaire à Bruxelles et Anvers en espérant ainsi échapper plus facilement à la taxation.

Ces deux mesures devront faire l'objet d'une évaluation.

En réponse à M. Vanvelthoven, le ministre fait remarquer que l'allongement du délai d'imposition n'est pas forcément une bonne chose dans la mesure où il permet également à l'administration d'adopter plus longtemps une attitude attentiste.

Pour ce qui est de l'entrée en vigueur de la mesure visant les bonis de liquidation, le ministre observe que les modalités d'application ont été communiquées à la presse à l'issue du Conseil des ministres du 25 mars 2002 et ont fait l'objet d'un avis dans le *Moniteur belge* du 23 avril 2002 (deuxième édition). C'est la première date qui a été retenue pour l'entrée en vigueur de la mesure vu la diffusion généralisée dans les médias à cette date. Ainsi, l'article 32, §1^{er}, alinéa 1^{er}, dispose que la mesure produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 2002 « pour autant que la liquidation ne soit pas clôturée avant le 25 mars 2002 ».

Selon le ministre, cette disposition se justifie dans la mesure où elle impose un minimum de taxation sur un revenu distribué comme c'est le cas, par exemple, pour des dividendes ou des intérêts. Le taux retenu est suffisamment bas pour s'inscrire dans la logique des liquidations. Qui plus est, il semble que la mesure se révèle être un stimulant du marché puisqu'une société citée à plusieurs reprises en exemple comme susceptible de rencontrer d'énormes difficultés suite à l'instauration du précompte mobilier, a récemment fait l'objet d'un nombre record d'offres publiques d'achat.

Pour ce qui est de la suppression de la déductibilité des impôts régionaux (article 8 du projet de loi), le ministre estime que la définition des impôts, taxes ou rétributions régionaux figurant dans l'exposé des motifs (DOC 50 1918/001, p. 43) est parfaitement claire. Seules les « redevances exigées par les régions en contrepartie directe ou proportionnelle au coût de la prestation de service particulière effectuée pour les seuls contribuables bénéficiaires » pourront encore faire l'objet d'une déduction fiscale.

In een eerste fase blijft de afschaffingsmaatregel beperkt tot de gewestbelastingen. De minister sluit niet uit dat de bepaling later wordt uitgebreid tot andere belastingen, met name de gemeentelijke en provinciale heffingen.

Waarom zouden de gewesten hun milieubeleid niet aanpassen door voorrang te geven aan stimulerende maatregelen boven het heffen van belastingen? Bovendien merkt de minister op dat de evenredigheid tussen een geleverde dienst en de ontvangen retributie in sommige gevallen perfect aantoonbaar is.

Hij kan zich niet vinden in de logica die erin bestaat systematisch te aanvaarden dat de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies worden afgetrokken van de belastbare winst waarop de federale overheid de vennootschapsbelasting heft.

Voor het overige stelt de minister vast dat de Europese instanties snel vooruitgang boeken bij de integratie van de financiële markten, omdat de beslissingen bij gekwalificeerde meerderheid kunnen worden genomen. Daarentegen is voor elke belastingmaatregel inzake energie of spaartegoeden de eenparigheid van alle lidstaten vereist. Op dit vlak zijn evenwel ook stappen vooruit gezet, inzonderheid tijdens het Belgische voorzitterschap van de Europese Unie; tevens werden ontwerpen van richtlijn uitgewerkt.

De *ruling*procedure wordt veralgemeend tot alle economische actoren (natuurlijke personen, KMO's, grote ondernemingen). Tal van uitvoeringsbesluiten moeten terzake duidelijke voorschriften vaststellen.

De openbaarheid van de beslissingen zal worden gewaarborgd via de bekendmaking ervan. Bovendien zal de minister jaarlijks een rapport bezorgen aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, die dus zonodig de desbetreffende wetgeving kan aanpassen, op grond van de concrete gevallen waarop die wetgeving van toepassing is.

Mocht blijken dat een beslissing van de FOD Finançien indruist tegen de geldende wetgeving, zal het steeds mogelijk zijn met terugwerkende kracht de toestand van de belastingplichtige opnieuw te bekijken.

De minister verbindt zich er ook toe voort te gaan met het onderzoek van de dossiers betreffende de fiscale consolidatie en de grensoverschrijdende fusies.

Dans un premier stade, la mesure de suppression se limite aux taxes régionales. Le ministre n'exclut pas d'étendre ultérieurement la disposition à d'autres impôts, notamment les prélèvements appliqués par les communes et les provinces.

Pourquoi les régions n'envisageraient-elles pas de modifier leur politique en matière d'environnement en privilégiant les mesures incitatives plutôt que le prélèvement de taxes ? En outre, le ministre fait remarquer que dans un certain nombre de cas, la proportionnalité entre un service presté et la rétribution perçue est parfaitement démontrable.

Admettre systématiquement la déduction des impôts, taxes et rétributions régionaux des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés au niveau fédéral ne lui paraît pas résulter d'une bonne logique.

Par ailleurs, le ministre constate que les instances européennes progressent très fortement sur l'intégration des marchés financiers parce que les décisions peuvent être prises à la majorité qualifiée. Par contre, toute mesure en matière de fiscalité portant sur l'énergie ou l'épargne requiert l'unanimité des États membres. Des progrès ont néanmoins eu lieu en la matière, notamment sous la présidence belge de l'Union européenne, et des projets de directive ont été élaborés.

La procédure du *ruling* est généralisée à l'ensemble des acteurs économiques (personnes physiques, PME, grandes entreprises). Plusieurs arrêtés d'exécution doivent fixer des règles claires en la matière.

La publicité des décisions sera assurée par la voie d'une publication. En outre, le ministre adressera chaque année un rapport à la Chambre des représentants, qui aura donc tout loisir, si nécessaire, de modifier la législation en la matière en fonction des cas d'application concrète.

S'il devait s'avérer qu'une décision du SPF Finances est contraire à la législation en vigueur, il sera toujours possible de revoir la situation fiscale du contribuable avec effet rétroactif.

Le ministre s'engage également à poursuivre l'examen des dossiers concernant la consolidation fiscale et les fusions transfrontalières.

Hetzelfde geldt voor de invoering, om concurrentiereonden, van een eventuele eenvormige belastingregeling voor de vennootschappen die op Europees niveau actief zijn. De minister heeft daaromtrent in juli 2001 een voorstel geformuleerd, dat in de eerste plaats betrekking heeft op de BTW en in de tweede plaats op de vennootschapsbelasting.

Wat het vraagstuk van de kinderopvang betreft, zullen voort inspanningen moeten worden geleverd, zowel op het stuk van de personenbelasting als op het stuk van de vennootschapsbelasting. De aftrekbaarheid van de kosten voor kinderopvang zal moeten worden toegekend voor kinderen tot twaalf jaar. Tevens komt het erop aan te voorzien in diverse vormen van opvanggelegenheden.

Tot besluit stelt de minister vast dat het ter besprekking voorliggende wetsontwerp een belangrijke stap is naar een wezenlijke vermindering van de aanslagvoet voor en naar stimulerende maatregelen ten gunste van de kleine en middelgrote ondernemingen. Als de hervorming vruchten afwerpt, zal de totale aanslagvoet uiteraard moeten dalen tot 30% en dient de draagwijdte van de KMO-vriendelijke maatregelen nog te worden verruimd.

De minister is blij dat die eerste fase op de goedkeuring van de ondernemingen kan rekenen, precies omdat het de bedoeling was beter op de economische realiteit in te spelen.

V.—ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 2 tot 5

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 6

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 3 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het ontworpen artikel 194^{quater}, § 2, de volgende wijzigingen aan te brengen:

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

Il en va de même pour l'instauration d'un éventuel régime d'imposition unique pour des sociétés actives au niveau européen, et ce pour des raisons de concurrence. Le ministre a formulé une proposition en la matière en juillet 2001, d'abord en matière de TVA et ensuite à l'impôt des sociétés.

Pour ce qui concerne la problématique de l'accueil de la petite enfance, les travaux devront se poursuivre tant à l'impôt des personnes physiques qu'à l'impôt des sociétés. La déductibilité des frais de garde devra être accordée pour les enfants jusqu'à l'âge de douze ans. Il faudra également encourager la création de lieux d'accueil sous des formes diverses.

En conclusion, le ministre constate que le présent projet de loi représente une étape importante en ce qui concerne la réduction substantielle du taux d'imposition et les mesures d'encouragement aux petites et moyennes entreprises. Il va de soi que si la réforme porte ses fruits, le taux global d'imposition devra être réduit à 30% et la portée des mesures favorables aux PME devra encore être élargie.

Le ministre se réjouit que cette première étape soit saluée par le monde des entreprises dans la mesure où elle tente de mieux correspondre à la réalité économique.

V. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté à l'unanimité.

Art. 2 à 5

Ces articles ne donnent lieu à aucune remarque et sont adoptés par 10 voix et 1 abstention.

Art. 6

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 3 - DOC 50 1918/005) visant à apporter les modifications suivantes dans l'article 194^{quater}, § 2, proposé :

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

«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, 4°, de woorden «berekend zoals sub 3°,» schrappen;

C) tussen het eerste en het 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 belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.».

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister geeft aan dat de tekst van het ontworpen artikel 194*quater*, § 2, terzake duidelijk is en geen interpretatieproblemen doet rijzen. De vermindering van het gestorte kapitaal wordt berekend als gewogen gemiddelde van het belastbaar tijdperk tegenover het vorige belastbaar tijdperk waarin het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve het laatst werd genoten.

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient vervolgens *amendement nr. 4* (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het ontworpen artikel 194*quater*, § 2, 4°, eerste lid, na het woord «vennootschap,» de woorden «met uitzondering van het niet volstort kapitaal,» in te voegen.

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De spreker dient vervolgens *amendement nr. 5* (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in de ontworpen onderafdeling V het woord «Investeringsreserve» te vervangen door «Autofinancieringsreserve».

Met zijn *amendement nr. 20* (DOC 50 1918/005), dat rechtstreeks verband houdt met het vorige amendement, wil de spreker in het ontworpen artikel 194*quater* de volgende wijzigingen aanbrengen:

- 1) de paragrafen 3 en 4 schrappen;
- 2) paragraaf 6, eerste lid, schrappen.

« 3° de 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°, » ;

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. ».

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre indique que le texte de l'article 194*quater*, § 2, proposé, est clair en la matière et ne pose aucun problème d'interprétation. La réduction du capital libéré 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.

M. Dirk Pieters (CD&V) présente ensuite un *amendement* (n° 4 - DOC 50 1918/005) qui tend, dans l'article 194*quater*, § 2, 4°, alinéa 1^{er}, proposé, à insérer les mots « à l'exception du capital non entièrement libéré, » entre les mots « la société, » et les mots « calculée comme ».

Le membre renvoie à la justification de son amendement.

L'amendement n° 5 de M. Dirk Pieters (CD&V) (DOC 50 1918/005) vise à remplacer les mots « Réserve d'investissement » par les mots « Réserve d'autofinancement » dans la sous-section V proposée.

Son *amendement n° 20* (DOC 50 1918/005), directement lié à l'amendement précédent, tend à apporter les modifications suivantes dans l'article 194*quater*, proposé :

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

De indiener merkt op dat dit wetsontwerp de versterking van het eigen vermogen van KMO's beoogt ten einde de financiering van het bedrijfskapitaal te vergemakkelijken, en niet noodzakelijk om de investeringen in vaste activa als dusdanig aan te moedigen.

Voor meer details verwijst hij naar de verantwoording van zijn amendement nr. 5.

De heer Alfons Borginon (VU & ID) deelt de analyse van de vorige spreker. Hij vraagt naar de reden van de in dit artikel gestelde voorwaarden. Waarom zijn die zo stringent geformuleerd? Heeft de regering ervoor willen zorgen dat de compensatiemaatregel al vanaf het eerste toepassingsjaar onverkort vruchten afwerpt?

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient ook amendement nr. 6 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt het ontworpen artikel 194^{quater}, § 3, eerste lid, a), te vervangen door de volgende bepaling:

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

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

Het lid dient ten slotte amendement nr. 7 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het ontworpen artikel 194^{quater}, § 3, tweede lid, de woorden «artikel 47» te vervangen door de woorden «de artikelen 44bis en 47».

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister bevestigt dat deze bepaling de autofinanciering van de KMO's wil stimuleren door de gereserveerde winst vrij te stellen. Om voor die maatregel in aanmerking te komen, moeten een aantal voorwaarden vervuld zijn. Inzake het bedrag is een bovengrens ingesteld, zodat aan de budgettaire doelstellingen wordt voldaan.

De minister herinnert eraan dat hij er zich tijdens de algemene besprekking toe verbonden heeft de maatregel na een à twee jaar te evalueren om te bepalen of verbetering mogelijk is, zowel qua vastgesteld bedrag als inzake de aan de KMO's opgelegde voorwaarden.

De heer Dirk Pieters (CD&V) vindt het budgettair argument geen rechtvaardiging voor de keuze van de voorwaarden in deze bepaling.

L'auteur fait remarquer que le présent projet de loi vise à accroître les fonds propres des PME afin de faciliter le fonds de roulement, et pas nécessairement afin d'encourager les investissements en immobilisations en tant que tels.

Pour plus de détails, il renvoie à la justification de son amendement n° 5.

M. Alfons Borginon (VU&ID) partage l'analyse faite par l'orateur précédent. Il demande quelle est la raison des conditions posées par le présent article. Pourquoi sont-elles formulées de manière aussi rigide ? Le gouvernement a-t-il voulu s'assurer que la mesure compensatoire portera entièrement ses fruits dès sa première année d'application ?

M. Dirk Pieters (CD&V) présente également un amendement (n° 6 - DOC 50 1918/005) qui a pour objet de remplacer l'article 194^{quater}, §3, alinéa 1^{er}, a), proposé, par ce qui suit :

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

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Enfin, l'amendement n° 7 de *M. Dirk Pieters (CD&V)* (DOC 50 1918/005) tend à remplacer les mots « de l'article 47 » par les mots « des articles 44bis et 47 » dans l'article 194^{quater}, § 3, alinéa 2, proposé.

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre confirme que la présente disposition vise à encourager l'autofinancement des PME en accordant une immunisation en faveur des bénéfices réservés. Pour pouvoir bénéficier de cette mesure, un certain nombre de conditions doivent être respectées et un plafond a été fixé en termes de montant afin de respecter les objectifs budgétaires.

Le ministre rappelle qu'il s'est engagé, au cours de la discussion générale, à procéder à une évaluation de la mesure dans un ou deux ans en vue de déterminer s'il est possible d'y apporter des améliorations tant en ce qui concerne le montant fixé que les conditions imposées aux PME.

M. Dirk Pieters (CD&V) estime que l'argument budgétaire ne justifie pas le choix des conditions définies par la présente disposition.

De heer Alfons Borginon (VU & ID) daarentegen acht het budgettair argument op zich een goed argument. In die context vraagt hij zich af of de aan de KMO's opgelegde voorwaarden (met name de verplichting de investering te verrichten binnen een termijn van drie jaar) kunnen worden beschouwd als een element dat de groei van die ondernemingen kan stimuleren. Als de investeringsreserve in de tijd wordt gespreid, is het effect ervan immers hetzelfde, of die investering binnen drie jaar gebeurt dan wel de onderneming de investeringsreserves gedurende een langere periode van vijf à zes jaar bijeenbrengt, om die dan in een groter project te investeren. Het enige verschil is een verschuiving in de tijd.

De minister herhaalt dat deze bepaling een eerste fase vormt. In verband met de investeringsvoorwaarden is het behalve voor de budgettaire doelstelling belangrijk dezelfde controleprocedures te waarborgen als in andere aangelegenheden.

Na een eerste evaluatie (na een à twee jaar) zal men misschien kunnen overgaan tot een bijsturing van bepaalde criteria waarin deze bepaling voorziet.

Uiteraard komt de opbouw van een grotere investeringsreserve over vijf jaar voor de onderneming op hetzelfde neer als de aanleg van twee nominale geringere investeringsreserves na een en drie jaar. Budgettair is het op korte termijn daarentegen verkeerslijker het eerste jaar geringere investeringsreserves aan te leggen in het kader van een investeringsplan over drie jaar.

*
* *

De amendementen nr. 5, 3, 4, 20, 6 en 7 van de heer Dirk Pieters worden verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Artikel 6 wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 6bis (nieuw)

De heer Raymond Langendries (cdH), mevrouw Jacqueline Herzet (MR) en mevrouw Fientje Moerman (VLD) dienen amendement nr. 1 (DOC 50 1918/003) in, dat ertoe strekt een artikel 6bis (nieuw) in te voegen, luidend als volgt:

«Art. 6bis.— In Titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek worden een Onderafdeling V - Onderneming die een kaderovereenkomst betreffende de opvang van heel jonge kinderen sluit, en een artikel 194quinquies ingevoegd, luidend als volgt:

M. Alfons Borginon (VU&ID) estime, quant à lui, que l'argument budgétaire est un argument valable en soi. Dans ce contexte, il se demande si les conditions posées aux PME (notamment l'obligation de réaliser l'investissement dans un délai de trois ans) peuvent être considérées comme un élément susceptible de stimuler la croissance de ces entreprises. En effet, étalé dans le temps, l'effet d'une réserve d'investissement est identique que cet investissement soit réalisé dans un délai de trois ans, ou que la société accumule les réserves d'investissement sur une période plus longue de cinq à six ans pour les investir ensuite dans un plus grand projet. La seule différence est un décalage dans le temps.

Le ministre répète que la présente disposition est une première étape. Concernant les conditions d'investissement, il est important, outre l'objectif budgétaire, de garantir les mêmes procédures de contrôle qu'en d'autres matières.

Une première évaluation, après un an ou deux, pourra éventuellement donner lieu à l'adaptation de certains des critères prévus par la présente disposition.

Il va de soi que, pour l'entreprise, prévoir une réserve d'investissement plus importante sur une période de cinq ans revient au même que de constituer deux réserves d'investissement d'un montant moindre après un an et trois ans. Par contre, sur le plan budgétaire, il est préférable à court terme, d'avoir des réserves d'investissement d'un montant moins élevé la première année dans le cadre d'un plan d'investissement de trois ans.

*
* *

Les amendements n°s 5, 3, 4, 20, 6 et 7 de M. Dirk Pieters sont rejettés par 9 voix contre 2.

L'article 6 est adopté par 10 voix et 1 abstention.

Art. 6bis (nouveau)

M. Raymond Langendries (cdH), Mme Jacqueline Herzet (MR) et Mme Fientje Moerman (VLD) présentent un amendement (n° 1 - DOC 50 1918/003) tendant à insérer un article 6bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 6bis.— Dans le titre III, chapitre II, section 3, du même Code, il est inséré une Sous-section V - Entreprise concluant une convention-cadre à l'accueil de la petite enfance et un article 194quinquies, libellé comme suit :

«Art. 194*quinquies*.— § 1. In de ondernemingen die in België een raamovereenkomst sluiten voor de oprichting of de werking van een voor kinderen van 0 tot 3 jaar bestemde opvangstructuur, worden de door inhouding op de jaarlijkse winst aan de vestiging van een provisie bestede sommen vrijgesteld, voor zover het bedrag daarvan per onderneming geen 50 % van de in de vennootschapsbelasting belastbare bedrijfswinst of een maximumbedrag van 743.680 euro overschrijdt.

De vrijstelling wordt slechts behouden indien de op de datum van afsluiting van een bepaald boekjaar gevestigde provisie binnen een termijn die 3 jaar na die datum verstrijkt, in het kader van een raamovereenkomst bestemd voor de oprichting of de werking van een opvangstructuur voor kinderen van 0 tot 3 jaar en beantwoordend aan de hierna opgesomde voorwaarden, belegd wordt in of besteed aan de dekking van de werkingskosten.

§ 2. De raamovereenkomst als bedoeld in §1 moet de volgende gegevens vermelden:

1° de identiteit en het doel van de vennootschap die de provisie vestigt;

2° de identiteit van de structuur die een opvangproject aanreikt dat door de bevoegde diensten van de betrokken gemeenschap als dusdanig erkend of aanvaard is;

3° de nominale waarde van de provisie en de juridische aard ervan. Die provisiewaarde mag 40 % van het budget van de totale bestedingen voor het bedoelde opvangproject niet overschrijden;

4° de vaststelling van het recht op het gebruik van een bepaald aantal plaatsen in de bedoelde opvangstructuur;

5° de respectieve data en bedragen van de volstorting van de provisiebedragen die in verschillende fasen binnen een maximumtermijn van drie jaar, te rekenen van de datum van de raamovereenkomst, plaats kan vinden.

§ 3. Onder structuur die een opvangproject in de zin van het eerste lid, 2°, aanreikt, dient te worden verstaan onverschillig welke regelmatig opgerichte vereniging, instelling of organisatie die rechtspersoonlijkheid heeft en de oprichting en ontwikkeling van een opvangstructuur voor kinderen van 0 tot 3 jaar tot doel heeft.

§ 4. Bij niet-nakoming of niet-inachtneming van een van de voorwaarden bedoeld in § 2, wordt het niet-volgestorte gedeelte van de provisie beschouwd als belastbare winst van het boekjaar in de loop waarvan de voorwaarde vervuld had moeten zijn.».

« Art. 194*quinquies*.— §1^{er}. Dans les entreprises qui concluent, en Belgique, une convention-cadre destinée à la création ou au fonctionnement d'un milieu d'accueil pour les enfants âgés de 0 à 3 ans, sont exonérées les sommes affectées à la constitution d'une provision, par prélèvement sur les bénéfices annuels, dans la mesure où elles ne dépassent pas 50% des bénéfices imposables à l'impôt de sociétés, ou un maximum de 743.680 euros, dans le chef des entreprises.

L'exonération n'est maintenue que si la provision, constituée à la date de clôture d'un exercice comptable déterminé, est investie ou destinée à couvrir les frais de fonctionnement, dans un délai expirant 3 ans après cette date, dans le cadre d'une convention-cadre destinée à la création ou au fonctionnement d'un milieu d'accueil pour les enfants âgés de 0 à 3 ans et répondant aux conditions ci-après énumérées.

§ 2. La convention-cadre visée au §1^{er} mentionne obligatoirement les éléments suivants :

1° l'identité et l'objet social de la société constituant la provision ;

2° l'identité de la structure porteuse d'un projet d'accueil reconnu ou agréé comme tel par les services compétents de la communauté concernée ;

3° la valeur nominale de la provision visée au §1^{er} et la nature juridique de celle-ci. Cette valeur provisionnée ne peut excéder 40% du budget des dépenses globales du projet d'accueil concerné ;

4° la fixation du droit d'usage d'un nombre de places défini dans le milieu d'accueil concerné ;

5° les dates et les montants respectifs de la libération des montants provisionnés, qui peut être effectuée en plusieurs étapes dans un délai maximum de trois ans à compter de la date de la convention-cadre.

§ 3. Par structure porteuse d'un projet d'accueil, on entend toute association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et dont l'objet social est la création et le développement d'un lieu d'accueil pour les enfants de 0 à 3 ans.

§ 4. En cas d'inexécution ou d'inobservation de l'une ou l'autre des conditions visées aux §§ 2 et 4, la partie non libérée de la provision est considérée comme bénéfice imposable de l'exercice comptable pendant lequel la condition aurait dû être remplie. ».

De heer Raymond Langendries (cdH) geeft aan dat amendement nr. 1 in feite de weergave is van het samen met de dames Herzet en Moerman ingediende wetsvoorstel tot aanvulling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 in verband met de opvang van heel jonge kinderen (DOC 50 1723/001).

Als gevolg van de budgettaire problemen bij de gemeenten en de gemeenschappen is het niet mogelijk genoeg toereikende inspanningen te leveren om het aanbod aan opvang van heel jonge kinderen te vergroten.

Bij de Franse Gemeenschap moet men dit decennium geen substantiële wijzigingen verwachten. Wat die Gemeenschap aanbiedt, zal praktisch nihil zijn.

De federale regering heeft er zich op Europees vlak echter toe verbonden het aanbod aan opvangstructuren voor heel jonge kinderen te verhogen van 23 % naar 33 %, wat tegen 2010 ruim 35.000 plaatsen meer zal betekenen.

Dit amendement biedt het voordeel het vraagstuk van het aanbod gedeeltelijk op te lossen door het mogelijk te maken tegen 2010 9.000 à 10.000 plaatsen in opvangstructuren te creëren.

De idee is niet de ondernemingen (met name de KMO's) aanvullende middelen ter beschikking te stellen om bedrijfscrèches op te richten; zulke projecten behoren niet tot de *core business* van de onderneming.

Het doel is hen te stimuleren tot samenwerking met andere partners (gemeente, provincie, gemeenschap, privé-partners, verenigingsleven) om te investeren in de oprichting van extra opvangplaatsen en/of in de werking van de opvangsector.

Uit een studie van de dienst Studie en Onderzoek van de FOD Financiën blijkt dat als men rekening houdt met elke positieve weerslag, de maatregel budgettair neutraal zou zijn.

Mevrouw Fientje Moerman (VLD) constateert dat alleen de heel grote ondernemingen beschikken over een crèche om de kinderen van hun personeel op te vangen.

Het initiatief dat in amendement nr. 1 wordt gesteund, verdient aanmoediging, en wel om de volgende redenen:

– het gebrek aan opvangplaatsen is in de Vlaamse Gemeenschap dermate hemelbergend dat sommige ouders zich zelfs verplicht zien er nog voor het kind verwerkt wordt een plaats voor te behouden. De gemeenten hebben niet de nodige financiële middelen om het aantal beschikbare opvangplaatsen te verhogen;

M. Langendries indique que l'amendement n° 1 est en fait la reproduction de la proposition de loi, cosignée par Mmes Herzet et Moerman, complétant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'accueil de la petite enfance (DOC 50 1723/001).

Les problèmes budgétaires rencontrés au niveau communal et communautaire ne permettent pas de faire des efforts suffisamment importants que pour pouvoir augmenter l'offre en matière de politique d'accueil de la petite enfance.

En Communauté française, il ne faut attendre aucune modification substantielle dans la présente décennie. L'offre émanant de la Communauté sera proche de zéro.

Or, le gouvernement fédéral s'est engagé au niveau européen à augmenter l'offre de la structure d'accueil de la petite enfance de 23 à 33%, ce qui signifie plus de 35.000 places supplémentaires à l'horizon de 2010.

Le présent amendement présente l'avantage de résoudre pour partie la problématique de l'offre en permettant la création de 9 à 10.000 places en structures d'accueil d'ici à 2010.

L'idée n'est pas d'offrir des moyens complémentaires aux entreprises (notamment les PME) pour qu'elles créent des crèches d'entreprises mais de les encourager à collaborer avec d'autres partenaires (communes, provinces, communautés, partenaires privés, milieu associatif) en vue d'investir dans la création de places d'accueil supplémentaires et/ou dans le fonctionnement de milieux d'accueil, ce type de projet n'étant pas le « *core business* » de l'entreprise.

Une étude réalisée par le Service d'études et de documentation du SPF Finances démontre qu'en tenant compte de toutes les retombées positives de la mesure, l'impact budgétaire serait neutre.

Mme Fientje Moerman (VLD) constate que seules les entreprises de très grande taille disposent d'une crèche pour accueillir les enfants de leur personnel.

L'initiative soutenue par l'amendement n° 1 doit être stimulée, et ce, pour plusieurs raisons :

- Le manque de places d'accueil est à ce point criant en Communauté flamande que les parents sont même parfois obligés de réserver une place avant même de concevoir leur enfant. Les communes ne disposent pas des moyens financiers nécessaires pour augmenter le nombre de places d'accueil disponibles ;

– de regering wenst in het kader van de actieve welvaartsstaat de arbeidsdeelname van de vijftigplussers te verhogen. Het is echter vooral die leeftijdsgroep die een aanzienlijke informele opvangcapaciteit voor jonge kinderen biedt. Als die personen herintreden, zal de overheid ter compensatie van de vermindering van dat informeel circuit nieuwe opvangmogelijkheden moeten creëren. Dit amendement wenst bij te dragen tot de verwezenlijking van die doelstelling.

Door dit amendement goed te keuren, zou het parlement een belangrijk signaal geven in verband met de noodzaak om, naargelang de budgettaire mogelijkheden, in de toekomst met dat vraagstuk rekening te houden bij de vennootschapsbelasting.

De heer Éric van Weddingen (MR) wijst op de verdiensten van het voorliggende amendement, dat ertoe strekt een oplossing aan te reiken voor een echt maatschappelijk probleem.

Zo verwerpt de Franse Gemeenschap, bij gebrek aan toereikende begrotingsmiddelen, de meeste aanvragen tot uitbreiding van de opvangstructuren. Dat geldt ook voor de andere gemeenten. Er is thans een tekort aan opvangplaatsen van ten minste 30 %. In die context is dit amendement een ernstige piste.

Overigens zijn en blijven de privé-opvangstructuren in de grote ondernemingen of instellingen een zeer klein deel van de bestaande infrastructuur. Daarom is een partnerschap tussen de openbare en de privé-sector momenteel de enige mogelijke oplossing.

Het lid geeft toe dat de regering thans over een uiterst beperkte bewegingsruimte beschikt, gelet op de begrotingsvooruitzichten voor 2003. Daarom stelt hij voor de begrotingskosten van amendement nr. 1 nader te onderzoeken. Zoals de heer Langendries heeft voorgerekend, zouden die kosten nagenoeg onbestaande zijn. Het klopt dat aan de voorgestelde maatregel een prijskaartje hangt inzake vennootschapsbelasting, maar die ingreep zou daarentegen een gunstige weerslag moeten hebben inzake personenbelasting, de BTW en de RSZ, en tot een daling van de werkloosheid moeten leiden.

Op grond van een en ander sluit het lid niet uit dat de ontworpen bepalingen zelfs een positieve uitwerking op de begroting kunnen hebben.

De heer Jacques Chabot (PS) geeft aan dat zijn fractie zich bewust is van de omvang van dat maatschappelijk vraagstuk en dat ze instemt met de algemene strekking van amendement nr. 1.

– Dans le cadre de l'État social actif, le gouvernement fédéral souhaite augmenter le taux d'activité des personnes âgées de plus de cinquante ans. Or, il s'agit principalement de la tranche d'âge dans laquelle se situe une importante capacité d'accueil informelle des enfants en bas âge. Si ces personnes se réinsèrent dans le monde du travail, la réduction de ce circuit informel devra être compensée par la création de nouvelles places d'accueil par les pouvoirs publics. Le présent amendement peut contribuer à cet objectif.

Par l'adoption de cet amendement, le parlement donnerait un signal important concernant la nécessité de tenir compte, à l'avenir, en fonction des possibilités sur le plan budgétaire, de cette problématique dans l'impôt des sociétés.

M. Éric van Weddingen (MR) souligne les qualités du présent amendement qui vise à rencontrer un vrai problème de société.

Ainsi, faute de moyens budgétaires suffisants, la Communauté française rejette la plupart des demandes d'extension des structures d'accueil que les responsables communaux introduisent. Il manque aujourd'hui au moins 30% de places d'accueil. Dans ce contexte, le présent amendement représente une piste sérieuse.

En outre, les structures d'accueil privées dans les grandes entreprises ou institutions sont et resteront toujours une part très limitée de l'ensemble de l'infrastructure existante. C'est pourquoi un partenariat entre les secteurs public et privé est aujourd'hui la seule solution envisageable.

Le membre reconnaît que la marge de manœuvre du gouvernement est actuellement extrêmement limitée compte tenu des prévisions budgétaires pour 2003. C'est pourquoi il suggère de vérifier plus avant le coût budgétaire de l'amendement n° 1. Comme l'a indiqué M. Langendries, ce coût serait quasi nul. S'il est exact que la mesure proposée entraînera un coût au niveau de l'impôt des sociétés, elle devrait par contre avoir des retombées positives au niveau de l'impôt des personnes physiques, de la TVA, de l'ONSS et entraîner un moindre chômage.

Compte tenu de ces éléments, le membre n'exclut pas que les dispositions proposées puissent même avoir un impact budgétaire positif.

M. Jacques Chabot (PS) indique que son groupe est conscient de l'ampleur de ce problème de société et souscrit à l'esprit général de l'amendement n° 1.

Hij wenst echter een oplossing aan te reiken die fiscaal-technisch enigszins verschillend is. Hij vraagt derhalve dat de besprekking van het voorliggende amendement wordt uitgesteld.

De heer Gérard Gobert (Agalev-Ecolo) constateert dat het tekort aan opvangplaatsen in de crèches een reëel probleem is in de verschillende gemeenschappen. Op het eerste gezicht lijkt de idee van een partnerschap tussen de overheid en de privé-sector dus interessant. Alvorens zich definitief uit te spreken, wenst het lid echter na te gaan of de fiscale regeling die wordt vooropgesteld in het kader van de vennootschapsbelasting de beste manier is om dat probleem op te lossen. Ook de budgettaire weerslag van amendement nr. 1 zou grondiger moeten worden onderzocht.

De heer Alfons Borginon (VU&ID) stelt voor aan die kwestie een grondig parlementair debat te wijden in het kader van de besprekking van wetsvoorstel DOC 50 1723/001, in plaats van zich vandaag uit te spreken over amendement nr. 1.

Voorzitter Olivier Maingain (MR) stelt vast dat de commissieleden in zeer ruime mate de bezorgdheid van de indieners van het amendement delen.

Het is echter de vraag of amendement nr. 1 daadwerkelijk een oplossing biedt voor dat probleem, zowel op technisch vlak als wat meer algemene aspecten betreft. Toestaan dat de bedragen die worden besteed aan de samenstelling van een provisie fiscaal worden vrijgesteld door de aftrek van een bedrag dat kan oplopen tot 50 % van de belastbare winst (met als bovenlimiet 743.680 euro) lijkt volkomen overdreven om die doelstelling te halen.

Voorts is de spreker van mening dat dit vraagstuk een ruimere gedachtewisseling verdient. Het is het ook van belang zich vragen te stellen over het hele fiscale statuut voor de opvangmoeders teneinde ongelijkheden terzake te voorkomen.

Het ware nuttig de verschillende mechanismen te vergelijken die kunnen worden toegepast om de voormelde doelstelling te halen. Die doelstelling moet zeker worden gesteund, ook via fiscale weg, zonder echter de budgettaire verplichtingen over het hoofd te zien.

De heer Raymond Langendries (cdH) merkt op dat men de bezorgdheden betreffende de totstandkoming van nieuwe opvangstructuren niet mag verwarren met de situatie van het beroeps personeel in die sector. Het ligt uiteraard voor de hand dat elk personeelslid fiscaal en sociaal op dezelfde wijze moet worden behandeld.

Il souhaiterait néanmoins présenter une solution relevant d'une technique fiscale quelque peu différente et demande donc le report de l'examen du présent amendement.

M. Gérard Gobert (Agalev-Ecolo) constate que le manque de places d'accueil dans les crèches est un problème réel dans nos différentes communautés. À première vue, l'idée de créer un partenariat entre les pouvoirs publics et le secteur privé s'avère donc intéressante. Toutefois, avant de se prononcer définitivement, le membre souhaiterait vérifier si le dispositif fiscal proposé dans le cadre de l'impôt des sociétés est le plus adéquat en vue de résoudre la question. L'impact budgétaire de l'amendement n° 1 devrait également faire l'objet d'une étude plus approfondie.

M. Alfons Borginon (VU&ID) propose de consacrer un débat parlementaire approfondi à la question dans le cadre de l'examen de la proposition de loi DOC 50 1723/001 plutôt que de se prononcer aujourd'hui sur l'amendement n° 1.

Le président, M. Olivier Maingain (MR) constate que la préoccupation exprimée par les auteurs de l'amendement est très largement partagée par les membres de la commission.

La question se pose néanmoins de savoir si l'amendement n° 1 va réellement à la rencontre de cette préoccupation tant sur le plan technique qu'en ce qui concerne des aspects plus généraux. Permettre l'exonération fiscale des sommes affectées à la constitution d'une provision, par prélèvement d'un montant pouvant aller jusqu'à 50% des bénéfices imposables (plafonné à 743.680 euros), semble tout à fait exagéré pour atteindre l'objectif.

En outre, l'intervenant estime que la problématique mérite une réflexion plus large et qu'il importe également de s'interroger sur l'ensemble du statut fiscal à réservé aux gardiennes d'enfants, afin d'éviter des inégalités en la matière.

Il serait utile de comparer les différents mécanismes susceptibles d'être mis en œuvre pour atteindre l'objectif poursuivi, qui mérite certes d'être soutenu, y compris par la voie fiscale, sans toutefois méconnaître les contraintes budgétaires.

M. Raymond Langendries (cdH) fait remarquer qu'il ne faut pas confondre les préoccupations concernant l'aménagement et la création de nouvelles structures d'accueil avec la situation du personnel professionnel dans ce secteur. Il va évidemment de soi que tout membre du personnel doit être traité de la même manière sur le plan fiscal et social.

De spreker verklaart dat hij bereid is zijn amendement in te trekken op voorwaarde dat de commissie ingaat op de suggestie van de heer Borginon om wetsvoorstel DOC 50 1723/001 zeer binnenkort grondig te bespreken.

De minister stipt aan dat het onmogelijk is amendement nr. 1 op te nemen in dit wetsontwerp omdat de budgettaire neutraliteit van de bepaling niet gewaarborgd is.

De voorgestelde maatregel zou begrotingskosten hebben voor de vennootschapsbelasting aangezien wordt voorgesteld de fiscale druk van de ondernemingen die deelnemen aan de oprichting en/of de werking van een opvangstructuur te verlichten. Wat zou trouwens het nut zijn van een maatregel zonder begrotingskosten en dus zonder enige reële weerslag?

De regering heeft reeds een aantal initiatieven genomen ter bevordering van de opvang van de jonge kinderen: verhoging van het aftrekbaar bedrag van de kosten voor opvang van kinderen van minder dan drie jaar en afschaffing van de bovengrens tot 80 %, alsmede de verbetering van het fiscaal en sociaal statuut van de opvangmoeders.

De minister kondigt aan dat hij zal trachten de nodige begrotingsmiddelen te vinden om de aftrekbaarheid van de kosten voor kinderopvang uit te breiden tot de leeftijd van twaalf jaar en om de aftrekbaarheid uit te breiden tot andere vormen van opvang (grootouders of andere familieleden).

In verband met de opvangstructuren zijn verschillende pistes ter sprake gebracht:

- het wetsvoorstel tot wijziging van de artikelen 104 en 110 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de aftrekbare bestedingen voor kinderopvang, dat de dames Anne-Marie Lizin en Marie Nagy in de Senaat hebben ingediend (Stuk Senaat 2-847/1);

- het wetsvoorstel van de heer Borginon c.s. tot wijziging van de artikelen 104 en 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ten einde de reële kosten voor de kinderopvang aftrekbaar te maken (DOC 50 0700/001), dat vervallen is verklaard na de goedkeuring van wetsontwerp DOC 50 1270/001, dat de wet van 10 augustus 2001 houdende hervorming van de personenbelasting is geworden;

- het wetsvoorstel van de heer Raymond Langendries en de dames Jacqueline Herzet en Fientje Moerman (DOC 50 1723/001), dat tijdens deze bespreking reeds ter sprake is gekomen;

L'intervenant se déclare prêt à retirer son amendement pour autant que la commission souscrive à la suggestion formulée par M. Borginon de procéder dans un avenir très proche à un examen détaillé de la proposition de loi DOC 50 1723/001.

Le ministre indique qu'il n'est pas possible d'intégrer l'amendement n° 1 dans le présent projet de loi, la neutralité budgétaire de la disposition n'étant pas garantie.

La mesure proposée aura un coût budgétaire à l'impôt des sociétés puisqu'il est proposé de diminuer la pression fiscale des entreprises qui participent à la création et/ou au fonctionnement d'une structure d'accueil. Quel serait d'ailleurs l'intérêt d'une mesure sans coût budgétaire et donc sans aucun impact réel ?

Un certain nombre d'initiatives ont déjà été prises par le gouvernement afin de favoriser l'accueil de la petite enfance : l'augmentation du montant déductible des frais de garde des enfants de moins de trois ans et la suppression du plafond de 80%, et l'amélioration du statut fiscal et social des gardiennes d'enfants.

Le ministre annonce qu'il tentera de trouver les moyens budgétaires nécessaires afin d'étendre la déductibilité des frais de garde d'enfants jusqu'à l'âge de douze ans et d'élargir le champ de la déductibilité à d'autres formes d'accueil (grands-parents ou autres membres de la famille).

En ce qui concerne les structures d'accueil, plusieurs pistes ont été évoquées :

- La proposition de loi déposée au Sénat par Mmes Anne-Marie Lizin et Marie Nagy modifiant les articles 104 et 110 du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les dépenses déductibles pour la garde (Doc. n° 2 - 847/1);

- La proposition de loi de M. Borginon et consorts modifiant les articles 104 et 113 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin d'instaurer la déductibilité des dépenses réelles pour garde d'enfant (DOC 50 0700/001), qui a été déclarée sans objet le 25 juin 2001 après l'adoption du projet de loi DOC 50 1270/001, devenu la loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques ;

- La proposition de loi de M. Raymond Langendries, Mme Jacqueline Herzet et Mme Fientje Moerman (DOC 50 1723/001), dont il a déjà été question au cours de la présente discussion ;

– op het niveau van de gemeenschappen werd voorgesteld de bedragen die worden geïnvesteerd in de opvangstructuren af te trekken als beroepskosten voor de ondernemingen.

De minister geeft aan dat hij de voorkeur geeft aan die laatste oplossing. Aangezien opvang van de jonge kinderen een gemeenschapsbevoegdheid is, stelt hij voor de komende weken een vergadering te beleggen met de terzake bevoegde gemeenschapsministers teneinde een oplossing aan te reiken die door de verschillende betrokken instanties unaniem wordt gesteund.

Er zal tevens moeten worden nagegaan in welke context de gekozen maatregel zal moeten passen ten aanzien van de inspanningen die de gemeenschappen de komende jaren overwegen.

Het zou op grond daarvan mogelijk moeten zijn over een drietal weken een concreet voorstel voor te leggen aan mogelijk het parlement.

De minister wijst er met aandrang op dat de raming van de begrotingskosten van dergelijke maatregelen schommelt naargelang de verwachte positieve uitwerking. Naar gelang van die ramingen zal de inwerkingtreding in 2003 of later plaatsvinden. Een andere oplossing zou er bijvoorbeeld in bestaan te voorzien in een bepaalde progressiviteit van het aftrekbaar bedrag.

De goedkeuring van een wetsvoorstel terzake (waarbij het wetsvoorstel van de heer Langendries c.s. evenueel als basis zou dienen) zal in ieder geval een belangrijk signaal zijn.

Als gevolg van de verbintenissen van de minister trekken *de heer Langendries en mevrouw Moerman* hun amendement nr. 1 in.

Art. 7

Met zijn amendement nr. 8 (DOC 50 1918/005) beoogt *de heer Dirk Pieters (CD&V)* in het ontworpen artikel 196, § 2, 1°, tussen de woorden «in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar» en de woorden «waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht», de woorden «per maand» in te voegen.

Het lid verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister refereert naar de memorie van toelichting (DOC 50 1918/001, blz. 38 en volgende), waarin de gebruikte berekeningswijze nauwkeurig wordt uiteengezet. Het ligt voor de hand dat de «proratering» per dag alleen zal gelden voor de grote ondernemingen, waarvoor

– A l'échelon des communautés, il a été proposé de déduire les sommes investies dans les structures d'accueil à titre de frais professionnels dans le chef des entreprises.

Le ministre indique avoir une préférence pour cette dernière option. Comme l'accueil de la petite enfance relève de la compétence des communautés, il propose d'organiser une réunion avec les ministres en charge dans les communautés dans les prochaines semaines afin de dégager une piste soutenue unanimement par les différentes instances concernées.

Il sera également nécessaire d'examiner dans quel contexte la mesure retenue devra s'intégrer par rapport aux efforts que les communautés envisagent dans les prochaines années.

Sur cette base, il devrait être possible de soumettre une proposition concrète au parlement d'ici quelque trois semaines.

Le ministre insiste sur le fait que l'évaluation du coût budgétaire de telles mesures est variable en fonction des retombées positives attendues. En fonction de ces évaluations, l'entrée en vigueur sera fixée à 2003 ou plus tard. Une autre solution serait de prévoir une certaine progression du montant déductible, par exemple.

L'adoption d'une proposition de loi en la matière (en prenant éventuellement la proposition de loi de M. Langendries et consorts comme texte de base) représentera en tout cas un signal important.

Suite aux engagements pris par le ministre, *M. Langendries et Mme Moerman* retirent leur amendement n° 1.

Art. 7

M. Dirk Pieters (CD&V) dépose un amendement (n° 8 - DOC 50 1918/005) qui tend, dans l'article 196, § 2, 1°, proposé, à insérer les mots «, déterminée par mois,» 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».

Le membre renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre renvoie à l'exposé des motifs (DOC 50 1918/001, p. 38 et suivantes), qui explique de manière détaillée le mode de calcul utilisé. Il va de soi que la proratisation par jour ne s'appliquera qu'aux grandes entreprises, pour lesquelles ce mode de calcul ne doit

de berekeningswijze normaliter geen problemen zou mogen doen rijzen. Er wordt in een uitzondering voorzien voor de KMO's.

*
* * *

Amendement nr. 8 van de heer Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Artikel 7 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 8

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 9 (DOC 50 1918/005) in, dat tot doel heeft het punt 1° weg te laten.

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

Het lid dient in bijkomende orde *amendement nr. 10* (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het 1°, dat wil zeggen in het ontworpen 5°, de woorden «, heffingen en retributies» te vervangen door de woorden «en heffingen».

Hij stipt aan dat de in de memorie van toelichting bedoelde vergoeding, die wordt voorgesteld als een uitzondering op het beginsel van de niet-aftrekbaarheid (DOC 50 1918/001, blz. 43), overeenstemt met het begrip «retributie» zoals het Arbitragehof dat in zijn arrest nr. 21/97 van 17 april 1997 heeft omschreven.

De heer Geert Bourgeois (VU&ID) dient amendement nr. 16 (DOC 50 1918/005) in, dat dezelfde draagwijdte heeft als amendement nr. 9 van de heer Dirk Pieters.

Hij verwijst naar de argumenten die hij tijdens de algemene besprekking heeft aangevoerd, inzonderheid die met betrekking tot de risico's van ontwikkelingspraktijken en de groeiende scheeftrekking tussen de Belgische ondernemingen wat de afvalverwerking en de waterzuivering betreft.

Hij is voorstander van de handhaving van de aftrekbaarheid, als beroepskosten, van alle gewestelijke belastingen, heffingen en retributies die niet zijn bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

Het is niet zonder gevaar dat dit wetsontwerp een dergelijke bepaling tot afschaffing van deze aftrekpost omvat. Zulks zou immers een precedent kunnen schep-

normalement pas poser de problèmes. Une exception est prévue pour les PME.

*
* * *

L'amendement n° 8 de M. Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 2.

L'article 7 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 8

M. Dirk Pieters (CD&V) dépose un amendement (n° 9 - DOC 50 1918/005) visant à supprimer le 1°.

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Il présente également un *amendement (n° 10 - DOC 50 1918/005)* à titre subsidiaire, tendant, au 1°, à remplacer les mots « , taxes et rétributions » par les mots « et taxes » dans le 5° proposé.

Il fait remarquer que la redevance visée par l'exposé des motifs comme exception au principe de non-déductibilité (DOC 50 1918/001, p. 43) 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.

M. Geert Bourgeois (VU&ID) présente un amendement (n° 16 - DOC 50 1918/005) dont la portée est identique à celle de l'amendement n° 9 de M. Pieters.

Il renvoie aux arguments qu'il a développés au cours de la discussion générale, notamment concernant les risques de pratiques élusives et le renforcement de la distorsion entre entreprises belges dans le traitement des déchets et des eaux épurées.

Il estime que la déductibilité à titre de frais professionnels de tous les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions doit être maintenue.

L'insertion d'une telle disposition dans le présent projet de loi est dangereuse dans la mesure où elle pourrait n'être qu'une première étape et être invoquée comme

pen en door de federale overheid als argument worden ingeroepen om in een latere fase de aftrekbaarheid van de onroerende voorheffing en van de gemeentebelastingen af te schaffen.

Die belastingen, heffingen en retributies zijn evenwel beroepskosten die de ondernemingen verplicht zijn te maken om hun maatschappelijk doel te verwezenlijken.

Tevens dient de spreker in bijkomende orde *de amendementen nrs. 17 en 18* (DOC 50 1918/005) in, die ertoe strekken de formulering van artikel 8, 1°, aan te passen aan de argumentatie die de regering in de memorie van toelichting (DOC 50 1918/001, blz. 43) heeft gegeven.

Amendement nr. 17 strekt ertoe in 1°, in het ontwerp 5°, de woorden «heffingen en retributies» weg te laten.

Amendement nr. 18 strekt ertoe in 1°, in het ontwerp 5°, de woorden «heffingen en retributies» te vervangen door de woorden «en heffingen».

Net als de heer Dirk Pieters heeft de spreker in de memorie van toelichting gelezen dat de toepassingssfeer van de maatregel niet de vergoedingen behelst «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 ver richt». Nochtans stemt de in de memorie van toelichting bedoelde vergoeding perfect overeen met de retributie die de gewesten innen als tegenprestatie voor een verleende dienst.

Het lid wenst van de regering te vernemen wat zij precies verstaat onder de uitzonderingen op de tenuitvoerlegging van artikel 8.

De heer Alfons Borginon (VU&ID) stelt vast dat het beginsel van de niet-aftrekbaarheid van de gewestelijke heffingen aanleiding kan geven tot een zeer interessant debat waarvan niemand vandaag de precieze consequenties kan inschatten.

Volgens hem biedt deze maatregel de diverse bevoegdheidsniveaus meer armslag en beknot zij de mogelijkheid tot inmenging in en beïnvloeding van het op die bevoegdheidsniveaus gevoerde beleid.

De grote impact van deze maatregel op de Vlaamse bedrijven is voornamelijk het gevolg van het beleid dat de jongste tien jaar in het Vlaams Gewest werd gevoerd. Niets belet de Vlaamse regering om in de toekomst andere wegen te bewandelen.

argument par le pouvoir fédéral pour supprimer ultérieurement la déductibilité du précompte immobilier et des taxes communales.

Or, ces impôts, taxes et rétributions sont des frais professionnels que les entreprises doivent faire en vue de réaliser leur objectif social.

M. Bourgeois présente également deux *amendements (n°s 17 et 18 - DOC 50 1918/005)* à titre subsidiaire, visant à conformer le libellé de l'article 8, 1°, à l'argumentation développée par le gouvernement dans l'exposé des motifs (DOC 50 1918/001, p. 43).

L'amendement n° 17 au 1° tend à supprimer les mots « , taxes et rétributions » dans le 5° proposé.

L'amendement n° 18 au 1° a pour objet de remplacer les mots « impôts, taxes et rétributions » par les mots « impôts et taxes » dans le 5° proposé.

Tout comme M. Pieters, l'intervenant constate que l'exposé des motifs exclut du champ d'application de la mesure 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 ». Or, la redevance que vise l'exposé des motifs correspond parfaitement à la notion de rétribution perçue par les régions en contrepartie d'un service rendu.

Le membre souhaiterait savoir ce que le gouvernement vise exactement comme exception dans le cadre de l'application de l'article 8.

M. Alfons Borginon (VU&ID) constate que le principe de la non-déductibilité des taxes régionales est susceptible de donner lieu à un débat très intéressant dont personne aujourd'hui ne peut cerner les conséquences exactes.

Selon lui, la présente mesure offre davantage de marge de manœuvre aux différents niveaux de pouvoir et réduit les possibilités d'interférence et d'influence au niveau de la politique menée par ces diverses entités.

L'impact important de la présente mesure sur les entreprises flamandes est avant tout le résultat de la politique menée en Région flamande ces dix dernières années. Rien n'empêche le gouvernement flamand de privilégier d'autres options dans le futur.

Voorts maakt het lid uit de memorie van toelichting (DOC 50 1918/001, blz. 43) op dat de retributies in de strikte zin van het woord aftrekbaar blijven als beroeps-kosten.

Het volstaat echter niet een heffing als «retributie» te omschrijven om die aftrekbaarheid te kunnen genieten. Artikel 8 van het wetsontwerp heeft net tot doel dergelijke misbruiken tegen te gaan. Daarom ware het verkeers-lijk de formulering van het ontworpen 5° als volgt aan te passen:

«5° de gewestelijke belastingen en heffingen, ongeacht de benaming ervan, (...).».

De heer Geert Bourgeois (VU&ID) stelt vast dat de knelpunten die met betrekking tot deze bepaling aan het licht zijn gekomen, vooral voortvloeien uit het feit dat de bevoegdheden van de federale overheid en de deelgebieden geen homogene bevoegdheidspakketten vormen.

Door een einde te maken aan de aftrekbaarheid, als beroepskosten, van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies, schuift de federale regering abrupt en zonder instemming van de deelgebieden een sinds enkele jaren verworven beginsel opzij. Daardoor mengt de federale regering zich rechtstreeks in het beleid van de gewesten, want dergelijke belastingen, heffingen en retributies strekken ertoe de ondernemingen al dan niet aan te zetten tot bepaalde handelwijzen.

Als de regering de bedoeling heeft de aftrekbaarheid van de échte retributies (vergoedingen als tegenpresta-tie voor diensten als omschreven in de memorie van toe-lichting) te handhaven, dan behoort artikel 8 anders te worden geformuleerd en moet met name het woord «retributies» worden weggelaten. Die wijziging zou een zeer grote impact hebben op de Vlaamse ondernemingen, inzonderheid op de textielindustrie.

De heer Peter Vanhoutte (AGALEV-ECOLO) acht het nuttiger in dit wetsontwerp een gedetailleerde definitie te geven van het woord «retributies», teneinde te voor-komen dat die benaming kan worden toegepast op andere heffingen, met als enig doel er de aftrekbaarheid van te verkrijgen.

Met zijn milieuheffingen beoogt het Vlaams Gewest twee dingen:

- de nodige begrotingsmiddelen verkrijgen om de waterzuivering te financieren;
- de ondernemingen ertoe aanzetten investeringen te doen teneinde minder afvalwater te produceren.

Par ailleurs, le membre infère de l'exposé des motifs (DOC 50 1918/001, p. 43), que les rétributions au sens strict du terme restent déductibles à titre de frais profes-sionnels.

Toutefois, il ne suffit pas de qualifier une taxe de « rétribution » pour pouvoir bénéficier de la déductibilité. L'objectif de l'article 8 en projet est précisément d'éviter de tels abus. À cet égard, il serait préférable d'adapter la for-mulation du 5°, proposé, comme suit :

« 5° les impôts et taxes régionaux, quelle que soit leur dénomination,) ».

M. Geert Bourgeois (VU&ID) constate que les problèmes rencontrés dans le cadre de la présente disposition sont avant tout le fait d'une répartition non homogène des compétences entre pouvoir fédéral et entités fédé-rées.

En supprimant la déductibilité à titre de frais profes-sionnels des impôts, taxes et rétributions régionaux, le gouvernement fédéral rompt soudainement un principe acquis depuis un certain nombre d'années, sans l'accord des entités fédérées. Or, en agissant de la sorte, le gouvernement fédéral interfère directement dans la po-litique des régions dans la mesure où ces impôts, taxes et rétributions visent à induire ou dissuader certains com-portements dans le chef des entreprises.

Si le gouvernement souhaite maintenir la déductibi-lité des véritables rétributions (redevances prélevées en contrepartie d'un service telles que définies dans l'ex-posé des motifs), la formulation de l'article 8 doit être adaptée et le mot « rétributions » doit être supprimé. Cette modification aurait un impact énorme pour les en-treprises flamandes, et en particulier pour l'industrie tex-tile.

M. Peter Vanhoutte (Agalev-Ecolo) estime qu'il serait utile de donner une définition détaillée de ce qu'il faut entendre par « rétributions » dans le présent projet de loi afin d'éviter que cette dénomination ne soit appliquée à d'autres taxes dans le seul but de pouvoir bénéficier de la déductibilité.

L'objectif des taxes environnementales appliquées par la Région flamande est double :

- générer des moyens budgétaires afin de pouvoir financer l'épuration des eaux usées ;
- inciter les entreprises à réaliser les investissements leur permettant de réduire leur production d'eaux usées.

De bevoegde instanties moeten dergelijke maatregelen gereeld grondig evalueren.

Het lid vindt het onverantwoord dat de kostprijs van die ontradende maatregelen deels wordt afgewenteld op de federale overheid en dus op de belastingplichtige. Hij betwijfelt of andere landen ook een dergelijk mechanisme toepassen.

De heer Eric van Weddingen (MR) vraagt of artikel 8, 1°, ook betrekking heeft op de stedenbouwkundige verplichtingen, die soms een financiële weerslag hebben.

Volgens *de minister* is artikel 8 zeer duidelijk geformuleerd. De tekst is overigens geïnspireerd op artikel 173 van de Grondwet: «Behalve voor de provincies, de polders en wateringen en de gevallen uitdrukkelijk uitzonderd door de wet, het decreet en de regelen bedoeld in artikel 134, kan van de burgers geen **retributie** worden gevorderd dan alleen als **belasting** ten behoeve van de Staat, de gemeenschap, het gewest, de agglomeratie, de federatie van gemeenten of gemeente.»

In de memorie van toelichting (DOC 50 1918/001, blz. 43) wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen «retributie» en «vergoeding», want vergoedingen 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 wetgeving kan niet zomaar om het even welk begrip bestrijken dat een wetgever op een bepaald tijdstip zou kunnen hanteren ter omschrijving van een heffing. Derhalve spreekt het voor zich dat de administratie bij de tenuitvoerlegging van de maatregel zal nagaan of het geheven bedrag een belasting, een heffing, een retributie of een vergoeding is, ongeacht de concrete benaming ervan.

Indien een stedenbouwkundige verplichting in geld wordt uitgedrukt en daadwerkelijk rechtstreeks en proportioneel verband houdt met een verleende dienst, gaat het in feite om een vergoeding die als beroepskosten kan worden afgetrokken.

Tevens stipt de minister aan dat de federale loyauteit in alle gevallen moet gelden, ongeacht het gewest waar de opgelegde belastingen het hoogst liggen (wat overigens kan verschillen naar gelang van het type belasting). De federale staatsstructuur van België maakt belastingconcurrentie tussen de gewesten mogelijk. De federale overheid komt terzake helemaal niet tussenbeide.

Ce type de mesures doit régulièrement faire l'objet d'une évaluation approfondie par les autorités compétentes.

Selon le membre, il ne se justifie pas de se décharger d'une partie du coût de ces mesures dissuasives sur le pouvoir fédéral, et donc sur le contribuable. Il doute qu'une telle pratique soit d'application dans d'autres pays.

M. Éric van Weddingen (MR) demande si les charges d'urbanisme, qui se traduisent parfois en argent, sont visées par l'article 8, 1°.

Le ministre estime que la formulation de l'article 8 est très claire. Elle s'inspire d'ailleurs de l'article 173 de la Constitution : « Hors les provinces, les polders et waterings et les cas formellement exceptés par la loi, le décret et les règles visées à l'article 134, aucune **rétribution** ne peut être exigée des citoyens qu'à titre d'**impôt** au profit de l'État, de la Communauté, de la Région, de l'agglomération, de la fédération de communes ou de la commune. »

L'exposé des motifs (DOC 50 1918/001, p. 43) opère une distinction claire entre une rétribution et une redevance, cette dernière étant exigée « en *contrepartie directe et proportionnelle* au coût de la *prestation de service* particulière effectuée pour les seuls contribuables bénéficiaires ».

La législation ne peut couvrir tous les termes généralement quelconques qu'un législateur pourrait un jour utiliser pour qualifier un prélèvement. Il est dès lors évident que lors de l'application de la mesure, l'administration vérifiera si le montant prélevé est un impôt, une taxe, une rétribution ou une redevance, quelle que soit la dénomination donnée à ce prélèvement.

Si une charge d'urbanisme s'exprime en argent et a effectivement un lien direct et proportionnel avec un service presté, il s'agit en fait d'une redevance qui pourra être déduite à titre de frais professionnels.

Par ailleurs, le ministre fait remarquer que la loyauté fédérale doit s'appliquer dans tous les cas, quelle que soit la région où l'impôt prélevé est le plus élevé, ce qui peut varier d'un impôt à l'autre. La structure fédérale de l'État belge permet cette concurrence fiscale entre régions. Ces choix ne font l'objet d'aucune intervention de la part du pouvoir fédéral.

De minister onderstreept voorts dat er inzake de vennootschapsbelasting al sinds lang een uitgebreide lijst van uitzonderingen bestaat op het beginsel van de aftrekbaarheid als beroepskosten.

Een uitsplitsing per gewest van de lokaliseerbare gewestelijke belastingen geeft het volgende resultaat wat het begrotingsjaar 2000 betreft:

- Vlaams Gewest: 57%;
- Waals Gewest: 24%;
- Brussels Hoofdstedelijk Gewest: 19%.

De minister wijst er bovendien op dat niets de gewesten verhindert hun technieken inzake belastingheffing aan te passen en een vergoedingsregeling in te stellen, dan wel lagere milieuheffingen op te leggen.

Dit wetsontwerp heeft specifiek betrekking op de gewestelijke heffingen, anders dan het voorontwerp van wet, waarin stond dat de gemeentelijke en provinciale heffingen voortaan evenmin aftrekbaar zouden zijn.

De heer Alfons Borginon (VU&ID) merkt op dat de betekenis van het begrip «retributie» onduidelijk blijft. Elke jurist geeft er een andere omschrijving van.

De minister vindt dat men niet om de in de Grondwet gehanteerde terminologie heen kan. Daarenboven worden de diverse types belastingen duidelijk omschreven in de memorie van toelichting, die terzake slechts één uitzondering vermeldt: de échte vergoedingen (ongeacht de benaming ervan) als rechtstreekse en proportionele tegenprestatie voor de kostprijs van de dienstverlening.

Mevrouw Fientje Moerman (VLD) stelt vast dat de definitie van het begrip «retributie» ook verschilt van woordenboek tot woordenboek. In *De Valks Juridisch Woordenboek*¹ wordt het woord «retributie» vertaald door «redewrance».

Het *Dictionnaire juridique français-néerlandais*² geeft als Nederlandse vertaling voor het woord «redewrance» zowel «retributie» als «vergoeding».

Bovendien lijkt het woord «vergoeding» overeen te stemmen met het begrip «retributie» zoals het Arbitragehof dat omschrijft in zijn arrest nr. 21/97 van 17 april 1997.

De minister herhaalt dat retributies, op grond van artikel 173 van de Grondwet, belastingen zijn.

Le ministre souligne en outre qu'à l'impôt des sociétés, il existe déjà depuis longtemps une longue liste d'exceptions au principe de déductibilité à titre de frais professionnels.

Pour l'année budgétaire 2000, la répartition des impôts régionaux localisables s'établissait comme suit :

- Région flamande : 57%
- Région wallonne : 24%
- Région de Bruxelles-Capitale : 19%.

Le ministre observe par ailleurs que rien n'empêche les régions soit de modifier leur mode de prélèvement et d'adopter un système de redevances, soit de réduire le montant des taxes environnementales.

Le présent projet vise spécifiquement les prélèvements régionaux, contrairement à l'avant-projet de loi qui prévoyait également la non-deductibilité des prélèvements communaux et provinciaux.

M. Alfons Borginon (VU&ID) observe que la signification de la notion de « rétribution » demeure incertaine. La définition de cette notion varie d'un juriste à l'autre.

Le ministre considère qu'il s'impose d'utiliser la terminologie figurant dans la Constitution. En outre, l'exposé des motifs définit de manière claire les différents types de prélèvements fiscaux et prévoit une seule exception pour les véritables redevances (quelle que soit la dénomination utilisée) exigées en contrepartie directe et proportionnelle au coût de la prestation de service.

Mme Fientje Moerman (VLD) constate que la définition de la notion de rétribution diffère d'un dictionnaire à l'autre. Dans le « *De Valks Juridisch Woordenboek* »¹, le mot « retributie » est traduit par « redewrance ».

Par contre, dans le *Dictionnaire juridique français-néerlandais*², le mot « redewrance » est traduit à la fois par « retributie » et « vergoeding ».

En outre, la redevance semble correspondre à la notion de rétribution telle que définie par la Cour d'arbitrage dans son arrêt n° 21/97 du 17 avril 1997.

Le ministre répète qu'en vertu de l'article 173 de la Constitution, la rétribution est un impôt.

¹ *De Valks Juridisch Woordenboek*, redactie: E. Dux, B. Tilleman en P. Van Orshoven, Intersentia , Antwerpen, blz. 277.

² *Dictionnaire juridique français-néerlandais*, J. Moors, derde druk.

¹ *De Valks Juridisch Woordenboek*, redactie: E. Dux, B. Tilleman en P. Van Orshoven, Intersentia , Antwerpen, blz. 277.

² *Dictionnaire juridique français-néerlandais*, J. Moors, troisième édition.

De heer Geert Bourgeois (VU&ID) merkt op dat in de Grondwet geen enkele definitie wordt gegeven van het begrip «retributie». Welke definitie hanteert de regering? Uit de memorie van toelichting blijkt dat alle vergoedingen die het gewest heft als retributie (zoals omschreven door het Arbitragehof) aftrekbaar blijven als beroeps-kosten.

*De minister*acht de definities uit de memorie van toelichting volkomen duidelijk. Er wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen retributies en vergoedingen.

Niettemin wijst de minister erop dat hij een gewest niet kan verhinderen de ene dan wel de andere benaming te hanteren.

Er moet een redelijke verhouding bestaan tussen de waarde van de dienstverlening en het bedrag van de gevraagde vergoeding. Mocht zulks niet het geval zijn, dan zou de vergoeding haar vergoedend aspect verliezen en verworden tot een belasting, ook al blijft de wetgever het begrip «vergoeding» hanteren.

De Raad van State heeft reeds meermaals naar die discussie verwezen (zie bijvoorbeeld zijn advies nr. L.30.366/1/V betreffende het voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 10 november 1967 houdende oprichting van het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (DOC 50 1289/001, blz. 9).

De heer Dirk Pieters (CD&V) suggereert de in de memorie van toelichting vervatte definitie van het begrip «vergoeding» op te nemen in de wettekst.

*De minister*herhaalt dat de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies krachtens artikel 8 van dit wetsontwerp niet langer aftrekbaar zijn. Hij baseert zich daarvoor op de definitie van het begrip «retributie» zoals is bedoeld in artikel 173 van de Grondwet.

In de memorie van toelichting worden de uitzonderingen op die niet-aftrekbaarheid omschreven; voorts wordt er duidelijk in aangegeven wat onder het begrip «vergoeding» dient te worden verstaan. In de memorie van toelichting had men nog vele andere uitzonderingen terzake kunnen aanhalen, maar het is onmogelijk een exhaustieve opsomming op te nemen in de ontworpen tekst.

De heer Éric van Weddingen (MR) is blij met de toelichtingen van de minister, inzonderheid over de stedenbouwkundige lasten, die dus niet tot de werkingssfeer behoren van de in artikel 8, 1°, bedoelde maatregel.

M. Geert Bourgeois (VU&ID) observe que la Constitution ne donne aucune définition de la « rétribution ». Quelle est la définition retenue par le gouvernement ? À la lecture de l'exposé des motifs, il s'avère que toute redevance prélevée par la région en tant que rétribution (telle que définie par la Cour d'arbitrage) reste déductible à titre de frais professionnels.

Le ministre considère que les définitions données par l'exposé des motifs sont parfaitement claires. Une distinction claire est opérée entre la rétribution et la redevance.

Le ministre déclare cependant ne pas pouvoir empêcher une région d'utiliser l'une ou l'autre dénomination.

Il doit exister une proportion raisonnable entre la valeur du service fourni et le montant de la redevance exigée. À défaut d'une telle proportion, la redevance perdrait son caractère rémunératoire et deviendrait un impôt même si le législateur continue à utiliser le terme de «redevance ».

Ce débat a déjà été évoqué à plusieurs reprises par le Conseil d'État (cf. par exemple, l'avis L.30.366/1/V du Conseil d'État sur l'avant-projet de loi modifiant la loi du 10 novembre 1967 portant création du Bureau d'intervention et de restitution belge (DOC 50 1289/001, p. 9).

M. Dirk Pieters (CD&V) suggère de faire figurer dans le texte de loi la définition de la redevance donnée par l'exposé des motifs.

Le ministre répète que l'article 8 du présent projet de loi rend non déductible les impôts, taxes et rétributions régionaux. Il se base à cet effet sur la notion de rétribution telle que visée par l'article 173 de la Constitution.

L'exposé des motifs indique les exceptions à cette non-déductibilité et définit de manière précise ce qu'il faut entendre par redevance. L'exposé des motifs aurait pu citer beaucoup d'autres exceptions en la matière. Celles-ci ne peuvent être reprises de manière exhaustive dans le texte de loi en projet.

M. Éric van Weddingen (MR) se réjouit des clarifications apportées par le ministre, notamment en ce qui concerne les charges d'urbanisme, qui restent donc en dehors du champ d'application de la mesure visée à l'article 8, 1°.

De spreker erkent dat het belangrijk is alle vormen van misbruik te voorkomen. Ook de overheden die de heffingen opleggen kunnen terzake soms blijk geven van een rijke verbeelding.

Voorts merkt het lid op dat die bepaling een kwalijk (en ongewild) gevolg heeft voor de vastgoedbeleggingsvennootschappen met vast kapitaal (de zogenaamde vastgoed-BEVAK's), waarvoor een fiscale regeling geldt die afwikt van de gemeenrechtelijke. Die vennootschappen zijn weliswaar onderworpen aan de vennootschapsbelasting, maar op een wijze die in essentie beperkt is tot de uitgaven die niet als beroepskosten mogen worden afgetrokken (de regeling is dus niet gestoeld op het boekhoudkundig resultaat). Die heffingsregeling wordt ook in de meeste buurlanden toegepast.

Ingevolge de bij artikel 8 van het wetsontwerp doorgevoerde wijziging worden de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies niet-aftrekbare uitgaven; zulks dreigt er zelfs toe te leiden dat bij de vastgoed-BEVAK's een heffing op een heffing wordt geheven.

Is het niet mogelijk in de ontworpen tekst een technische correctie aan te brengen om die anomalie te verhelpen? Het volstaat een nadere bepaling in te voegen tot wijziging van artikel 143 van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten, krachtens welke de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies worden uitgesloten van de belastbare grondslag van de vastgoed-BEVAK's.

De minister geeft aan dat dit knelpunt in de regering ter sprake is gebracht, en dat een werkgroep is opgericht om het gehele vraagstuk inzake de vastgoed-BEVAK's te onderzoeken. Sommigen hebben gesteld dat de ontworpen maatregel niet al te veel gevolgen zou hebben voor de vastgoed-BEVAK's. Indien de gewesten de aanwending wensen te bevorderen van dit instrument met het oog op de uitbouw van de vastgoed-sector, dan kunnen zij de vastgoed-BEVAK's gewoon uitsluiten van de werkingsfeer van hun specifieke heffingen.

*
* * *

De amendementen nrs. 9 en 10 van de heer Dirk Pieters en de nrs. 16, 17 en 18 van de heer Geert Bourgeois worden verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Artikel 8 wordt aangenomen met 9 tegen 2 stemmen.

L'intervenant admet qu'il est important d'éviter toute forme d'abus. Les autorités taxatrices peuvent elles aussi parfois faire preuve de beaucoup d'imagination dans ce domaine.

Par ailleurs, le membre fait remarquer que la disposition en projet présente un effet pervers (et non voulu) pour les sociétés d'investissements à capital fixe en biens immobiliers (SICAFI), qui bénéficient d'un régime fiscal dérogatoire au droit commun. Ces sociétés sont soumises à l'impôt de sociétés mais elles le sont sur une base essentiellement limitée aux dépenses non admises au titre de dépenses professionnelles (et non sur la base de leur résultat comptable). Ce système de taxation est également appliqué dans la majorité des pays voisins.

Suite à la modification opérée par l'article 8 en projet, les taxes, impôts et rétributions régionaux deviennent des dépenses non admises si bien que les SICAFI risquent d'être taxées sur une taxe.

Ne pourrait-on apporter une correction technique au texte proposé afin de remédier à cette anomalie ? Il suffirait d'ajouter une disposition modifiant l'article 143 de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, précisant que les impôts, taxes et rétributions régionaux sont exclus de la base imposable des SICAFI.

Le ministre indique que ce problème a été soulevé au sein du gouvernement et un groupe de travail a été constitué afin d'examiner l'ensemble de la problématique fiscale relative aux SICAFI. D'aucuns ont affirmé que l'impact de la mesure en projet ne serait pas très important pour les SICAFI. Si elles souhaitent encourager l'utilisation de cet instrument sur le plan du développement immobilier, les régions peuvent parfaitement exclure les SICAFI du champ d'application de leurs prélèvements spécifiques.

*
* * *

Les amendements n°s 9 et 10 de M. Dirk Pieters et n°s 16, 17 et 18 de M. Geert Bourgeois sont rejettés par 9 voix contre 2.

L'article 8 est adopté par 9 voix contre 2.

Art. 9

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 11 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het ontworpen artikel 202, § 2, het tweede lid te 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.».

De spreker verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister wijst erop dat de werkingssfeer van deze bepaling werd vastgelegd met inachtneming van de budgettaire impact ervan. Thans zijn diverse uitvoeringsbesluiten in voorbereiding, inzonderheid om te voorzien in een betere omschrijving van de toepassingsvoorraarden voor de nieuwe beperkingen inzake de definitief belaste inkomsten. Eerlang wordt een lijst gepubliceerd van de betrokken derde landen.¹

De heer Dirk Pieters (CD&V) vraagt of de bedoelde bepaling betekent dat de Koning de werkingssfeer alleen zal kunnen uitbreiden (en niet inperken).

De minister antwoordt daarop dat de besprekking van die aspecten nog aan de gang is, en dat terzake nog geen enkele definitieve beslissing is genomen, inzonderheid wat de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen betreft.

Ten slotte bevestigt de minister ten behoeve van de heer Dirk Pieters dat de financiële vaste activa krachtens artikel 9 van het wetsontwerp kunnen worden afgetrokken als definitief belaste inkomsten, ook als de aandelen in het bezit zijn van kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen, die nochtans een ander boekhoudkundig stelsel hanteren. In de uitvoeringsbesluiten moet precies worden bepaald hoe dezelfde regels zullen worden toegepast met een specifieke boekhouding.

*
* *

Amendement nr. 11 van de heer Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

¹. Zie Advies van het ministerie van Financiën in het *Belgisch Staatsblad* van 22 november 2002, 2de uitgave, blz. 52.382.

Art. 9

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 11 - DOC 50 1918/005) tendant à remplacer l'article 202, § 2, alinéa 2, proposé, 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^o, 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^o, 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. »

L'intervenant renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre indique que le champ d'application de la présente disposition a été défini en tenant compte de son impact budgétaire. Divers arrêtés d'exécution sont actuellement en préparation, notamment en vue de mieux définir les conditions d'application des nouvelles limitations en matière de revenus définitivement taxés. Une liste des pays tiers concernés sera publiée prochainement.¹

À la question de *M. Dirk Pieters (CD&V)* de savoir si la disposition visée signifie que le Roi pourra uniquement étendre (et non réduire) le champ d'application, *le ministre* répond que l'examen de ces questions est encore en cours et qu'aucune décision définitive n'a encore été prise en la matière, notamment en ce qui concerne les établissements de crédit et les entreprises d'assurances.

Enfin, le ministre confirme à *M. Dirk Pieters* qu'en vertu de l'article 9 en projet, les immobilisations financières peuvent être déduites à titre de revenus définitivement taxés, y compris si les actions ou parts sont détenues par des établissements de crédit et des entreprises d'assurances, qui appliquent un autre système de comptabilité. Les arrêtés d'exécution doivent précisément définir comment vont s'appliquer les mêmes règles avec une comptabilité spécifique.

*
* *

L'amendement n° 11 de M. Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 2.

¹. cf. Avis du ministre des Finances dans le *Moniteur belge* du 22 novembre 2002, Ed. 2, p. 52.382.

Artikel 9 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 10

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 12 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt het 2° te 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.».

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister merkt op dat de Koning op grond van artikel 10, 2°, van het wetsontwerp niet gemachtigd is te voorzien in een nieuwe definitie van de tarivering, noch om de bestaande fiscale wetgeving te interpreteren. De Koning mag enkel nagaan of aan beide in de wet omschreven criteria apart (en niet cumulatief) is voldaan, te weten:

– het gemeenrechtelijk nominaal belastingtarief op de winsten van de vennootschap moet lager zijn dan 15 %;

– het tarief dat gemeenrechtelijk met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, moet lager zijn dan 15 %.

Vanzelfsprekend komt ook een nominaal tarief van 40 % zonder enige belastbare grondslag neer op een werkelijke belastingdruk die lager is dan 15 %.

Zoals hierboven aangegeven zal de lijst van de betrokken landen worden gepubliceerd op de internetsite van de FOD Financiën.

Ingevolge die toelichtingen trekt *de heer Dirk Pieters (CD&V)* zijn amendement nr. 12 in.

*
* * *

L'article 9 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 10

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 12 - DOC 50 1918/005) qui vise à remplacer le 2° par la disposition suivante :

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

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre fait remarquer que l'article 10, 2°, du projet de loi n'autorise pas le Roi à donner une nouvelle définition de la tarification ou à interpréter la législation fiscale existante. Le Roi est uniquement autorisé à vérifier si les deux critères définis dans la loi sont atteints, et ce, de manière séparée (et non cumulative), à savoir :

- le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société doit être inférieur à 15 p.c. ;
- le taux correspondant, en droit commun, à la charge fiscale effective doit être inférieur à 15 p.c..

Il va de soi qu'un taux nominal de 40 p.c. sans aucune base imposable représente également une charge fiscale effective inférieure à 15 p.c..

Comme indiqué ci-dessus, la liste des pays concernés sera publiée sur le site internet du SPF Finances.

Suite à ces précisions, *M. Dirk Pieters (CD&V)* retire son amendement n° 12.

*
* * *

Artikel 10 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 11

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 13 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt het ontworpen artikel 207, tweede lid, te vervangen als volgt:

«Geen aftrek mag worden verricht:

- op het gedeelte van de winst dat voortkomt van 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 194^{quater}, § 2, vierde lid.».

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister merkt op dat de regering op het vlak van consolidatie nog geen enkele concrete maatregel heeft genomen, maar dat de komende vijf jaar initiatieven moeten worden genomen (cf. memorie van toelichting, DOC 50 1918/001, blz. 21-22).

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient eveneens amendement nr. 21 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het ontworpen artikel 207, tweede lid, de woorden «en de toepassing van artikel 194^{quater}, § 4» weg te laten.

De spreker verwijst naar de verantwoording van zijn amendement nr. 5 op artikel 6.

*
* *

De amendementen nrs. 13 en 21 van de heer Dirk Pieters worden verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Artikel 11 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 1 en 1 onthouding.

Art. 12

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

L'article 10 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 11

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 13 - DOC 50 1918/005) visant à 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'avantages 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 bénéfices qui est affectée aux dépenses visées à l'article 198 , alinéa 1^{er}, 12° ;
- sur la partie des bénéfices provenant du non-respect de l'article 194^{quater}, §2, alinéa 4. »

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre indique qu'en matière de consolidation, le gouvernement n'a encore pris aucune mesure concrète mais des initiatives devraient être prises dans les cinq ans à venir (cf. l'exposé des motifs, DOC 50 1918/001, pp. 21-22).

M. Dirk Pieters (CD&V) présente également un amendement (n° 21 - DOC 50 1918/005) qui tend à supprimer les mots « et de l'application de l'article 194^{quater}, § 4 » dans l'article 207, alinéa 2, proposé.

L'orateur renvoie à la justification de son amendement n° 5 à l'article 6.

*
* *

Les amendements n°s 13 et 21 de M. Dirk Pieters sont rejetés par 9 voix contre 2.

L'article 11 est adopté par 9 voix contre 1 et 1 abstention.

Art. 12

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté à l'unanimité.

Art. 13 en 14

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 15 en 16

De heer Éric van Weddingen (MR) merkt op dat deze bepalingen een technisch probleem vormen aangezien de boni ingevolge de inkoop van aandelen worden beschouwd als dividenden. Artikel 281, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt het volgende: «De roerende voorheffing betreffende dividenden waarvan de verkrijger de effecten gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt slechts verrekend op voorwaarde dat de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten had op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld.» Die voorwaarde kan per definitie niet worden vervuld in het kader van de verrichtingen voor de inkoop van aandelen.

De minister merkt op dat de regering niet wil verhinderen dat de roerende voorheffing wordt verrekend in het kader van effecten die door een onderneming worden ingekocht. De vennootschap die de aandelen inkopt, moet een roerende voorheffing van 10% betalen aangezien die inkoop gelijk wordt gesteld met een liquidatie. Die voorheffing moet vervolgens door de vennootschap in kwestie worden verrekend.

De minister zal zijn administratie de opdracht geven om na te gaan of die precisering volstaat dan wel of er (nadien) een verbetering in de bepaling in kwestie moet worden aangebracht.

*
* * *

De artikelen 15 en 16 worden aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 17

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 18

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 22 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

Art. 13 et 14

Ces articles n'appellent aucun commentaire et sont adoptés par 10 voix et 1 abstention.

Art. 15 et 16

M. Éric van Weddingen (MR) indique que ces dispositions posent un problème technique, le boni résultant d'un rachat d'actions étant considéré comme un dividende. L'article 281 du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que « le précompte mobilier afférent à des dividendes dont les titres sont affectés par le bénéficiaire à l'exercice de son activité professionnelle, n'est imputé qu'à la condition que le contribuable ait eu la pleine propriété des titres au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes. » Or, cette condition ne peut par définition être remplie dans le cadre d'opérations de rachat d'actions.

Le ministre indique que l'intention du gouvernement n'est pas d'empêcher l'imputabilité du précompte mobilier dans le cadre de rachats de titres par une entreprise. La société qui rachète les actions doit payer un précompte mobilier de 10%, ce rachat étant assimilé à une liquidation. Ce précompte doit pouvoir ensuite être imputé par la société concernée.

Le ministre demandera à son administration de vérifier si cette précision est suffisante ou s'il est nécessaire d'apporter (ultérieurement) une correction à la disposition concernée.

*
* * *

Les articles 15 et 16 sont adoptés par 10 voix et 1 abstention.

Art. 17

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 18

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 22 - DOC 50 1918/005) qui tend à supprimer cet article.

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement nr. 5 op artikel 6.

*
* *

Artikel 18 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen. Bijgevolg vervalt amendement nr. 22 van de heer Dirk Pieters.

Art. 19

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 20

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 14 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt in het eerste lid de woorden «de inning en de invordering» weg te laten.

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister geeft aan dat de artikelen 20 en 22 van het wetsontwerp niet tegenstrijdig zijn. Artikel 20 preciseert op welke belastingwetten het systeem van voorafgaande beslissing kan worden toegepast. Het betreft de belastingwetten die onder de bevoegdheid van de FOD Financiën ressorteren of die waarvan die FOD de inning en de invordering verzekert, te weten door andere overheden ingestelde belastingen.

Nadat dit raamwerk is vastgesteld, preciseert artikel 22 vervolgens de omstandigheden waarin een aanvraag om voorafgaande beslissing niet kan worden ingediend. Op grond van artikel 22, eerste lid, 3°, van het wetsontwerp kan een voorafgaande beslissing niet worden toegekend wanneer «de aanvraag betrekking heeft op elke toepassing van een belastingwet betreffende invordering en vervolgingen.»

Als gevolg van die precisering trekt *de heer Dirk Pieters* zijn amendement in.

*
* *

Artikel 20 wordt eenparig aangenomen.

L'auteur renvoie à la justification de son amendement n° 5 à l'article 6.

*
* *

L'article 18 est adopté par 9 voix et 2 abstentions. L'amendement n° 22 de M. Dirk Pieters devient dès lors sans objet.

Art. 19

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire et est adopté par 10 voix et 1 abstention.

Art. 20

M. Dirk Pieters (CD&V) dépose un *amendement (n° 14 - DOC 50 1918/005)* qui tend, à l'alinéa 1^{er}, à supprimer les mots « de la perception et du recouvrement ».

L'auteur renvoie à la justification de son amendement.

Le ministre observe qu'il n'y a pas de contradiction entre les articles 20 et 22 du projet. L'article 20 précise pour quelles lois d'impôts la procédure de décision anticipée peut s'appliquer. Il s'agit de lois d'impôts qui relèvent des compétences du SPF Finances ou dont il assure le service de la perception et du recouvrement (impôts établis par d'autres niveaux de pouvoir).

Ce cadre étant fixé, l'article 22 précise ensuite les cas dans lesquels une demande de décision anticipée ne peut pas être introduite. Ainsi, en vertu de l'article 22, alinéa 1^{er}, 3^o, du projet de loi, une décision anticipée ne peut être donnée lorsque « la demande a trait à toute application d'une loi d'impôt relative au recouvrement et aux poursuites ».

Suite à cette précision, *M. Dirk Pieters* retire son amendement.

*
* *

L'article 20 est adopté à l'unanimité.

Art. 21 tot 23

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden eenparig aangenomen.

Art. 24

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 15 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt het woord «anonieme» te vervangen door het woord «gedepersonaliseerde».

De spreker wijst erop dat de publicatie zonder naamvermelding niet altijd volstaat om de identiteit van de aanvrager te verhullen indien er weinig betrokkenen actief zijn op de betrokken markt.

Voor het overige verwijst hij naar de verantwoording van zijn amendement.

De minister merkt op dat de toepassingsregels voor deze bepalingen zullen worden bepaald bij een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

De anonieme publicatie van voorafgaande beslissingen doet twee soorten van moeilijkheden rijzen:

- het koninklijk besluit moet preciseren hoe ver men gaat om de voorafgaande beslissing anoniem te maken. Het spreekt voor zich dat zich moeilijkheden zullen voordoen indien de naam van een vennootschap niet wordt vermeld, maar wel het adres van haar maatschappelijke zetel. In bepaalde sectoren is het mogelijk dat slechts een klein aantal ondernemingen of zelfs maar één onderneming actief is op de markt.

- Er moet worden nagegaan of het in bepaalde gevallen mogelijk is om de beslissing eenvoudigweg anoniem te maken, wat de publicatie *de facto* onmogelijk maakt.

Jaarlijks zal een verslag aan de Kamer van volksvertegenwoordigers worden bezorgd; zo kan worden nagegaan hoe de publicatie is gebeurd. De wet kan, indien nodig, steeds aangepast worden.

De heer Alfons Borginon (VU&ID) merkt op dat een onderneming in de eerste plaats wil voorkomen dat haar rechtstreekse concurrenten weet hebben van haar plannen. Derhalve komt het erop aan een zekere termijn voor te schrijven alvorens de beslissing wordt gepubliceerd.

De minister preciseert dat steeds met de onderneming in kwestie zal worden overlegd over de publicatie.

*
* * *

Art. 21 à 23

Ces articles n'appellent aucun commentaire et sont adoptés à l'unanimité.

Art. 24

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 15 - DOC 50 1918/005) qui vise à remplacer le mot « anonyme » par le mot « dépersonnalisée ».

L'intervenant indique que la publication de manière anonyme ne suffit pas toujours à dissimuler l'identité du demandeur dans les cas où peu d'acteurs sont actifs sur le marché.

Il renvoie pour le surplus à la justification de son amendement.

Le ministre précise que les modalités d'application de ces dispositions vont être prises par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

Deux types de problèmes se posent en ce qui concerne la publication anonyme des décisions anticipées :

- l'arrêté royal devra préciser jusqu'où l'on va pour rendre anonyme la décision anticipée. Ne pas citer le nom d'une société mais publier l'adresse de son siège social peut évidemment poser problème. Dans certains secteurs, seul un nombre limité d'entreprises, voire même une seule entreprise peut être active sur le marché.

- La question se pose de savoir si dans certain cas, il n'y a tout simplement pas moyen de rendre la décision anonyme, ce qui rendrait *de facto* la publication impossible.

Un rapport sera présenté annuellement à la Chambre des représentants. Ce rapport pourra être l'occasion d'examiner la manière dont la publication a eu lieu. Si nécessaire, la loi pourra toujours faire l'objet d'adaptations.

M. Alfons Borginon (VU&ID) fait remarquer qu'une entreprise souhaite avant tout que ses concurrents directs ne puissent connaître ses projets. Il est donc important d'imposer un certain délai avant la publication de la décision.

Le ministre précise que la publication fera toujours l'objet d'une concertation avec l'entreprise concernée.

*
* * *

Amendement nr. 15 van de heer Dirk Pieters wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Artikel 24 wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 25 tot 28

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 29 tot 31

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 32

De heer Hagen Goyvaerts (Vlaams Blok) dient amendement nr. 2 (DOC 50 1918/004) in, dat ertoe strekt § 1, eerste lid, te vervangen door de volgende bepaling:

«De artikelen 2 tot 5, 15 tot 17 en 19, treden in werking op 23 april 2002».

De indiener verwijst naar de opmerkingen van de Raad van State (DOC 50 1918/001, blz. 106-108). De Raad stelt in het bijzonder dat er geen enkele rechtvaardiging bestaat «om die bepalingen met terugwerkende kracht in werking te laten treden op 1 januari 2002, ook al is de vereffening afgesloten tussen 25 maart en 23 april 2002: de bekendmaking van het bericht in het *Belgisch Staatsblad* brengt natuurlijk op zich geen terugwerkende kracht met zich mee.» (*ibid.*, blz. 106-107).

Wat is het standpunt van de minister daaromtrent?

De heer Dirk Pieters (CD&V) dient amendement nr. 19 (DOC 50 1918/005) in, dat ertoe strekt de volgende wijzigingen aan te brengen:

1) In § 1, het tweede en derde lid vervangen door de volgende twee leden:

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

«Art. 525. — In afwijking van artikel 171, 2°, f, en van 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.»

L'amendement n° 15 de M. Dirk Pieters est rejeté par 9 voix contre 2.

L'article 24 est adopté par 10 voix et 1 abstention.

Art. 25 à 28

Ces articles ne donnent lieu à aucun commentaire et sont adoptés par 10 voix et 1 abstention.

Art. 29 à 31

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque et sont adoptés par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 32

M. Hagen Goyvaerts (Vlaams Blok) présente un amendement (n° 2 - DOC 50 1918/004) visant à remplacer le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, par la disposition suivante :

« Les articles 2 à 5, 15 à 17 et 19 entrent en vigueur le 23 avril 2002 ».

L'orateur renvoie aux remarques du Conseil d'État (DOC 50 1918/001, pp. 106-108), selon lequel « il n'y a aucune justification à ce que ces dispositions entrent en vigueur rétroactivement le 1^{er} janvier 2002, même si la liquidation a été clôturée entre le 25 mars et le 23 avril 2002 : la publication de l'avis au *Moniteur belge* ne peut évidemment produire elle-même un effet rétroactif. » (*ibid.*, p. 106-107).

Quel est le point de vue du ministre en la matière ?

M. Dirk Pieters (CD&V) présente un amendement (n° 19 - DOC 50 1918/005) qui vise à 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 immuniées. »

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

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

De indiener verwijst naar de verantwoording van zijn amendement.

De heer Peter Vanvelthoven (SPA) stelt vast dat de bepaling tot instelling van een roerende voorheffing op de liquidatieboni op 1 januari 2002 in werking treedt.

Er moeten twee situaties worden onderscheiden:

1) Geen enkele voorheffing is verschuldigd indien de liquidatie voor 25 maart 2002 werd afgesloten (datum waarop de Ministerraad de beslissing terzake heeft genomen);

2) De roerende voorheffing is verschuldigd op alle inkomsten die vanaf 1 januari 2002 zijn toegekend of betaalbaar gesteld indien de liquidatie vóór 24 maart 2002 werd afgesloten of nog aan de gang is.

Het lid vraagt zich af hoe die heffing in de praktijk zal worden geregeld, met name indien de inkomsten reeds werden uitgekeerd. Zal de vennootschap in kwestie die bedragen van de aandeelhouders moeten teruggeisen? Een andere oplossing bestaat erin dat de wet bepaalt dat de terugwerkende kracht niet van toepassing is inzake de heffing van de roerende voorheffing, maar dat de aandeelhouders het bedrag van de dividenden waarop geen enkele voorheffing werd geïnd, moeten vermelden in hun aangifte van de personenbelasting.

De minister onderstreept dat de beslissing van de Ministerraad van 25 maart 2002 duidelijk in de media werd bekendgemaakt en vervolgens werd bekraftigd door een bericht in het *Belgisch Staatsblad* van 23 april 2002 (tweede uitgave).

Wat de rechtszekerheid betreft, werd de datum van de inwerkingtreding zo vaak vermeld dat iedere wijziging die vandaag zou worden aangebracht, risico's zou inhouden voor de vereffenaars die zich op die inwerkingtreding hebben voorbereid.

De praktische organisatie is hoofdzakelijk de verantwoordelijkheid van de vereffenaar in kwestie. Het is overigens om die reden dat de beslissing zo vroeg werd bekendgemaakt.

De minister heeft zijn administratie verzocht contact op te nemen met de ondernemingen in kwestie voor de liquidaties die tussen 25 maart 2002 en 22 april 2002 zijn afgesloten.

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. »

L'intervenant renvoie à la justification de son amendement.

M. Peter Vanvelthoven (SPA) constate que la disposition visant à instaurer un précompte mobilier sur les bonus de liquidation doit entrer en vigueur le 1^{er} janvier 2002.

Deux situations doivent être distinguées :

1) Aucun précompte n'est dû lorsque la liquidation a été clôturée avant le 25 mars 2002 (date de la décision du Conseil des ministres) ;

2) Le précompte mobilier est dû sur tous les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2002 lorsque la liquidation a été clôturée après le 24 mars 2002 ou est encore en cours.

Le membre se demande comment ce prélèvement va être réglé dans la pratique, principalement dans le cas où les revenus ont déjà été distribués. La société concernée va-t-elle devoir réclamer la restitution de ces montants aux actionnaires ? Une autre solution serait de prévoir dans la loi que la rétroactivité ne s'applique pas au niveau du prélèvement du précompte mobilier mais que les actionnaires doivent mentionner dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques le montant des dividendes sur lesquels aucun précompte n'a été perçu.

Le ministre souligne que la décision du Conseil des ministres du 25 mars 2002 a été clairement annoncée par la voie des médias et a ensuite été confirmée par un avis publié dans le *Moniteur belge* du 23 avril 2002, deuxième édition.

En termes de sécurité juridique, la date d'entrée en vigueur a été mentionnée à un nombre tel de reprises que toute modification apportée aujourd'hui pourrait présenter des risques à l'égard des liquidateurs qui se sont préparés à cette entrée en vigueur.

En ce qui concerne les modalités pratiques, c'est essentiellement la responsabilité du liquidateur qui est en cause. C'est d'ailleurs pour cette raison que la décision a été publiée aussi tôt.

Pour les liquidations qui sont clôturées entre le 25 mars et le 22 avril 2002, le ministre a demandé à son administration de prendre contact avec les entreprises concernées.

*
* *

Amendement nr. 2 van de heer Hagen Goyaerts en amendement nr. 19 van de heer Dirk Pieters worden verworpen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 32 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 33

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 34

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 35

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

*
* *

Het gehele wetsontwerp, met inbegrip van de wetgevingstechnische verbeteringen, wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Derhalve vervalt wetsvoorstel DOC 50 0361/001 en voorstel van resolutie DOC 50 1962/001.

Artikel 1 van wetsvoorstel DOC 50 1513/001 wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen. Derhalve vervalt het wetsvoorstel.

Artikel 1 van wetsvoorstel DOC 50 2047/001 wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen. Derhalve vervalt het wetsvoorstel.

Op verzoek van de indieners beslist de commissie de oorspronkelijk aan het wetsontwerp toegevoegde wetsvoorstellen DOC 50 1745/001, DOC 50 2087/001 en DOC 50 2088/001 los te koppelen van dat wetsontwerp.

De rapporteur,

Éric van WEDDINGEN

De voorzitter,

Olivier MAINGAIN

*
* *

Les amendements n°s 2 de M. Hagen Goyaerts et 19 de M. Dirk Pieters sont rejetés par 9 voix et 2 abstentions.

L'article 32 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 33

Cet article ne donne lieu à aucune remarque et est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 34

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté par 10 voix contre 1.

Art. 35

Cet article ne donne lieu à aucune remarque et est adopté par 10 voix et 1 abstention.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, y compris les corrections d'ordre légistique, est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

La proposition de loi DOC 50 0361/001 et la proposition de résolution DOC 50 1962/001 deviennent dès lors sans objet.

L'article 1^{er} de la proposition de loi DOC 50 1513/001 est rejeté par 9 voix contre 2. La proposition de loi devient dès lors sans objet.

L'article 1^{er} de la proposition de loi DOC 50 2047/001 est rejeté par 9 voix contre 2. La proposition de loi devient dès lors sans objet.

À la demande de leurs auteurs, la commission décide de disjoindre les propositions de loi DOC 50 1745/001, DOC 50 2087/001 et DOC 50 2088/001, qui avaient initialement été jointes au projet de loi.

Le rapporteur,

Éric van WEDDINGEN

Le président,

Olivier MAINGAIN

Lijst van de bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vereisen :

Investeringsreserve

Art. 6. – (Art. 194quater, § 6, eerste lid, WIB 92) De Koning bepaalt de investeringsmodaliteiten als vermeld in artikel 194quater, § 3, ingeval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een bedrijfsafdeling of van een algemeenheid van goederen als vermeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92 en ingeval van fusie of splitsing als vermeld in artikel 211, § 1, WIB 92.

Definitief belaste inkomsten

Art. 9. – (Art. 202, § 2, eerste lid, 2°, tweede zin, WIB 92) De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de aandelen die de aard van de financiële vaste activa hebben voor de toepassing van artikel 202, § 2, eerste lid, 2°, ten name van de kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1, WIB 92, de verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2°, h, WIB 92, 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.

Art. 10. – (Art. 203, § 1, derde lid, WIB 92) De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in artikel 203, eerste lid, 1°, WIB 92, worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België, wanneer in de gevallen bepaald door de Koning, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit:

- 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 15pct.

Toepassing van een RV van 10pct. op de liquidatieboni

Art. 15. - (Art. 264, eerste lid, 2°bis, WIB 92) Vrijstelling van de RV op het gedeelte van dividenden dat in artikel 186, WIB 92 wordt vermeld, wanneer een vennootschap eigen aandelen verkrijgt die zijn toegelaten tot een Belgische of buitenlandse gereglementeerde markt als bedoeld in artikel 2, 5° of 6°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, of tot een door de Koning, op advies van de Commissie voor het Bank- en

Liste des dispositions qui nécessitent des mesures d'exécution :

Réserve d'investissement

Art. 6. (art. 194quater, § 6, al. 1^{er}, CIR 92) Le Roi détermine les modalités d'investissement visées à l'article 194quater, § 3, en cas d'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens visé à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92 et en cas de fusion ou de scission visées à l'article 211, § 1^{er}, CIR 92.

Revenus définitivement taxés

Art. 9. – (Art. 202, § 2, alinéa 1^{er}, 2^o, seconde phrase, CIR 92) Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, les actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières pour l'application de l'article 202, § 2, alinéa 1^{er}, 2^o, dans le chef des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^{er}, CIR 92, des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2^o, h, CIR 92, 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.

Art. 10. – (Art. 203, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92) Les dispositions de droit commun en matière d'impôts visées à l'article 203, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, sont presumées être notablement plus avantageuses qu'en Belgique lorsque dans les cas déterminés par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres:

- 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.

Application d'un Pr.M de 10 p.c. sur le boni de liquidation

Art. 15. – (Art. 264, alinéa 1^{er}, 2°bis, CIR92) Exemption du Pr.M sur la partie des dividendes qui est visée à l'article 186, CIR 92 lorsqu'une société acquiert des actions ou parts propres qui sont admises sur un marché réglementé belge ou étranger visé à l'article 2, 5° ou 6°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, ou sur un autre marché réglementé reconnu par le Roi, sur avis de la Commission bancaire et financière, comme équivalent

Financiewezen, voor de toepassing van dit artikel daarmee erkende gelijkgestelde andere gereglementeerde markt, voor zover de verhandeling plaatsvindt op de centrale beursmarkt van Euronext of op een analoge markt.

Voorafgaande beslissingen

Art. 22. - tweede lid. De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de in het eerste lid, 2° van hetzelfde artikel bedoelde materies en bepalingen waarvoor de Federale overheidsdienst Financiën niet gemachtigd is om een voorafgaande beslissing te nemen.

Art. 26. – De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de wijze waarop de bepalingen met betrekking tot de voorafgaande beslissingen moeten worden toegepast.

Art. 32. – § 1, vijfde lid. De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de datum van inwerkingtreding van de artikelen 20 tot 28 betreffende de voorafgaande beslissingen.

Coördinatiecentra

Art. 32. – § 1, vijfde lid. De Koning bepaalt, bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit, de datum van inwerkingtreding van de artikelen 29 en 30 met betrekking tot de coördinatiecentra.

pour l'application du présent article, pour autant que la transaction ait lieu sur le marché boursier central d'Euronext ou sur un marché analogue.

Décisions anticipées

Art. 22. – alinéa 2. Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, les matières et dispositions visées à l'alinéa 1^{er}, 2^o, du même article, pour lesquelles le Service public fédéral Finances n'est pas autorisé à donner une décision anticipée.

Art. 26. – Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, les modalités d'application des dispositions en matière de décisions anticipées.

Art. 32. – § 1^{er}, alinéa 5. Le Roi fixe, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, la date d'entrée en vigueur des articles 20 à 28 en matière de décisions anticipées.

Centres de coordination

Art. 32. – § 1^{er}, alinéa 5. Le Roi fixe, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, la date d'entrée en vigueur des articles 29 et 30 en matière de centres de coordination.

ERRATA

In artikel 6, in het voorgestelde artikel 194*quater*, §2, eerste lid, 4°, derde streepje, leze men «hun echtgenoot» in plaats van «de echtgenoot ervan».

In artikel 6, in het voorgestelde artikel 194*quater*, §3, tweede lid, leze men «krachtens artikel 47» in plaats van «inzake artikel 47».

In artikel 6, in het voorgestelde artikel 194*quater*, §6, tweede lid, leze men «bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit» in plaats van «bij in Ministerraad overlegd besluit».

In artikel 8, 3°, leze men «bij het koninklijk besluit van 20 december 1996» in plaats van «bij de wet van 20 december 1996».

In artikel 9, in het voorgestelde artikel 202, §2, tweede lid, leze men «bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit» in plaats van «bij in Ministerraad overlegd besluit».

In artikel 10, 2°, vierde regel van de voorgestelde tekst, leze men «bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit» in plaats van «bij in Ministerraad overlegd besluit».

In artikel 15, 2°, vierde regel van het voorgestelde 2°*bis*, leze men «de wet van 2 augustus 2002 betreffende».

In artikel 20, eerste lid, vierde regel, leze men «onder zijn bevoegdheid vallen f waarvan hij» in plaats van «onder haar bevoegdheid vallen of waarvan zij».

In artikel 21, derde lid, leze men «De aanvraag bevat, in voorkomend geval, een volledige kopie van de aanvragen» in plaats van «De aanvraag moet, in voorkomend geval, een volledige kopie bevatten van de aanvragen».

In artikel 21, vijfde lid, derde en vierde regels, leze men «van de overeenkomstig de vorige leden opgestelde aanvraag.» in plaats van «van de aanvraag die in overeenstemming is met de vorige leden».

In artikel 22, tweede lid, leze men «bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit» in plaats van «bij in Ministerraad overlegd besluit».

ERRATA

À l'article 6, dans le texte néerlandais de l'article 194*quater*, § 2, alinéa 1^{er}, 4[°], troisième tiret, proposé, il y a lieu de lire « hun echtgenoot au lieu de « de echtgenoot ervan ».

À l'article 6, dans le texte néerlandais de l'article 194*quater*, § 3, alinéa 2, proposé, il y a lieu de lire « krachtens artikel 47 » au lieu de « inzake artikel 47 ».

À l'article 6, dans le texte néerlandais de l'article 194*quater*, § 6, alinéa 2, proposé, il y a lieu de lire « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » au lieu de « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

À l'article 8, 3°, il y a lieu de lire « l'arrêté royal du 20 décembre 1996 » au lieu de « la loi du 20 décembre 1996 ».

À l'article 9, dans le texte néerlandais de l'article 202, § 2, alinéa 2, proposé, il y a lieu de lire « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » au lieu de « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

À l'article 10, 2°, à la 4^{ème} ligne du texte néerlandais proposé, il y a lieu de lire « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » au lieu de « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

À l'article 15, 2°, à la 4^{ème} ligne du 2°*bis* proposé, il y a lieu de lire « de la loi du 2 août 2002 relative à ».

Dans le texte néerlandais de l'article 20, alinéa 1^{er}, 4^{ème} ligne, il y a lieu de lire « onder zijn bevoegdheid vallen of waarvan hij » au lieu de « onder haar bevoegdheid vallen of waarvan zij ».

Dans le texte néerlandais de l'article 21, alinéa 3, il y a lieu de lire « De aanvraag bevat, in voorkomend geval, een volledige kopie van de aanvragen » au lieu de « De aanvraag moet, in voorkomend geval, een volledige kopie bevatten van de aanvragen ».

À l'article 21, alinéa 5, 3^{ème} ligne, il y a lieu de lire « de la demande établie conformément aux » au lieu de « de la demande conforme aux ».

Dans le texte néerlandais de l'article 22, alinéa 2, il y a lieu de lire « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » au lieu de « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

In artikel 22, derde lid, 1°, leze men « de aanvraag, essentiële elementen » in plaats van « de aanvraag, de essentiële elementen » .

In artikel 26 leze men «bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit» in plaats van «bij in Ministerraad overlegd besluit».

In artikel 29, 3°, in het voorgestelde artikel 4, vijfde lid, 2°, elfde regel, leze men «moeten aanwerven» in plaats van «moet aanwerven».

In artikel 29, 3°, in het voorgestelde artikel 4, vijfde lid, 3°, leze men «niet meer in dienst » in plaats van «niet in dienst».

In artikel 29, 4°, in het voorgestelde artikel 5, § 1, tweede lid, a), leze men « de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven » in plaats van « de niet als beroepskosten aan te merken uitgaven ».

In artikel 29, 4°, in het voorgestelde artikel 5, §4, 1), negende regel, leze men « tot de opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die hij verschuldigd is » in plaats van « tot opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die zij verschuldigd zijn » .

In artikel 29, 5°, in het voorgestelde artikel 6, § 1, tweede regel, leze men «in diesnt van het centrum» in plaats van «in dienst van een centrum».

In artikel 31, derde streepje, leze men « - en de strijd tegen de misbruiken op het stuk van de rechtspersoonlijkheid te versterken » in plaats van «- en het versterken van de strijd tegen de misbruiken op het stuk van de rechtspersoonlijkheid».

Men leze het opschrift van Titel V als volgt ; Inwerkingtreding en overgangsbepalingen».

In artikel 32, § 1, vijfde lid, leze men « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » in plaats van « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

Dans le texte néerlandais de l'article 22, alinéa 3, 1°, il y a lieu de lire « de aanvraag, essentiële elementen » au lieu de « de aanvraag, de essentiële elementen » .

Dans le texte néerlandais de l'article 26, il y a lieu de lire « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » au lieu de « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

À l'article 29, 3°, dans l'article 4, alinéa 5, 2°, proposé, à la 9^{ème} ligne, il y a lieu de lire « doivent embaucher » au lieu de « doit embaucher ».

À l'article 29, 3°, dans le texte néerlandais de l'article 4, alinéa 5, 3°, proposé, il y a lieu de lire « niet meer in dienst » au lieu de « niet in dienst ».

À l'article 29, 4°, dans le texte néerlandais de l'article 5, § 1^{er}, alinéa 2, a), proposé, il y a lieu de lire « de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven » au lieu de « de niet als beroepskosten aan te merken uitgaven ».

À l'article 29, 4°, dans le texte néerlandais de l'article 5, § 4, 1°, 9^{ème} ligne, proposé, il y a lieu de lire « tot de opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die hij verschuldigd is » au lieu de « tot opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die zij verschuldigd zijn » .

À l'article 29, 5°, dans le texte néerlandais de l'article 6, § 1^{er}, 2^{ème} ligne, proposé, il y a lieu de lire « in dienst van het centrum » au lieu de « in dienst van een centrum ».

Dans le texte néerlandais de l'article 31, troisième tirer, il y a lieu de lire « - en de strijd tegen de misbruiken op het stuk van de rechtspersoonlijkheid te versterken » au lieu de «- en het versterken van de strijd tegen de misbruiken op het stuk van de rechtspersoonlijkheid».

Il y a lieu de lire l'intitulé du Titre V comme suit « Entrée en vigueur et dispositions transitoires».

Dans le texte néerlandais de l'article 32, § 1^{er}, alinéa 5, il y a lieu de lire « bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit » au lieu de « bij in Ministerraad overlegd besluit ».

BIJLAGE

ANNEXE

NOTA BUDGETTAIRE NEUTRALITEIT

0. Algemene inleiding

Ter herinnering wordt hierna nogmaals een overzicht gegeven van de kostprijs van de tariefverlaging, de KMO investeringsreserve en de vrijstelling van verhoging van de belastingen in geval van geen of onvoldoende voorafbetalingen voor de KMO 's. Aangezien het een dossier betreft waarvan de besprekingen aangevangen werden in 2001 worden de bedragen ook indicatief weergegeven in Belgische Frank.

	euro	Bef
Verlaging algemeen en KMO tarief	1.103.126.185	44.500.000.000
KMO investeringsreserve	89.241.669	3.600.000.000
Vrijstelling belastingverhoging indien geen of onvoldoende voorafbetalingen de eerste drie jaar na oprichting	4.957.870	200.000.000
TOTAAL :	1.197.325.725	48.300.000.000

Compenserende maatregelen

1. VZW's	24.789.352	1.000.000.000
2. Tegengaan misbruik rechtspersoonlijkheid	14.873.611	600.000.000
3. Bestrijding kasgeldvennootschappen	14.873.611	600.000.000
4. Afschaffing 1/4 ^{de} tarief voor winst uit landen zonder verdrag	20.005.007	807.000.000
5. Sommige gewestbelastingen niet meer aftrekbaar	96.678.475	3.900.000.000
6. Afloop van sommige gunstmaatregelen uit het verleden	14.873.611	600.000.000
7. 10% roerende voorheffing op liquidatieboni	123.946.762	5.000.000.000
8. niet-aftrekbaarheid van de verliezen van het boekjaar zelf van abnormale of goedgunstige voordelen	61.973.381	2.500.000.000
9. aanpassing van het afschrijvingsstelsel voor niet KMO ondernemingen	525.534.273	21.200.000.000
10. aanpassing van het stelsel van de definitief belaste inkomsten	278.235.692	11.224.000.000
11. invoeren van een data mining systeem inzake BTW controles	22.310.417	900.000.000
TOTAAL :	1.198.094.192	48.331.000.000

- 2 -

Deze nota heeft niet tot doel de hierboven vermelde maatregelen als dusdanig te omschrijven (deze zijn terug te vinden in het wetsontwerp en de memorie van toelichting), maar wel om het budgettaire karakter ervan onder de loupe te nemen.

Eén na één zullen deze maatregelen hierna dan ook besproken worden op hun budgettaire impact.

Vooraleer dieper in te gaan op de impact per maatregel, is het belangrijk om aan te geven dat de ramingen van de administratie gebaseerd zijn op de gegeven m.b.t. het jaar 1999. Dit zijn de meest recente gegevens welke de administratie ter beschikking heeft. Deze cijfers lineair extrapoleren naar een recenter jaar houdt in dat zowel de kostprijs van de gunstige maatregelen als de geraamde opbrengst van de compensatiemaatregelen op dezelfde wijze dient te gebeuren. In het uiteindelijke resultaat maakt dit dan ook geen enkel verschil.

2. Verlaging van het algemeen tarief en het tarief voor de KMO 's

Vooreerst een overzicht van de nieuwe tarieven:

	Exclusief aanvullende crisisbijdrage	Inclusief aanvullende crisisbijdrage
<i>Gewoon tarief</i> (art. 215, 1ste lid)	33%	33,99%
<i>KMO tarief</i> (art. 215, 2de lid)		
0 tot 25.000 EUR	24,25%	24,98%
25.000 EUR tot 90.000 EUR	31%	31,93%
90.000 EUR tot 322.500 EUR	34,50%	35,54%

De totale impact van deze maatregel wordt door de administratie van Financiën geraamd op 1.103.126.185 EUR en wordt door niemand in twijfel getrokken.

3. KMO – investeringsreserve

Voor de berekening van de budgettaire kostprijs van deze maatregel werd vertrokken van de volgende gegevens:

- 99.754 KMO 's (volgens de bepalingen van art. 215, 2^{de} lid van het wetboek der inkomstenbelastingen) geven in hun aangifte een aangroei van de belastbare basis weer;
- na een grondige controle door de Administratie van Financiën blijken slechts 79,8% van deze KMO 's een belastbare basis te hebben;
- 14.400 KMO 's geven een aangroei van de belaste reserves aan van > 37.500 EUR;
- 85.354 KMO 's geven een aangroei van de belaste reserves aan tussen 0 en 37.500 EUR (gemiddeld gaat het om een aangroei van 9.717 EUR)

- 3 -

Vertrekkende van bovenstaande gegevens kan de budgettaire impact als volgt bekijfeld worden:

KMO 's met aangroei van > 37.500

(in miljoen EUR)

■ $14.400 \times 37.500 \text{ EUR}$	540,00
■ slechts 79,8 % met belastbare basis ($540 \times 79,8\%$)	430,92
■ vrijstelling beperkt tot 50% van 37.500 EUR ($430,92 \times 50\%$)	215,46
■ correctie wegens niet gebruik van de investeringsreserve (25% zou hiervan geen gebruik maken) ($215,46 \times 75\%$)	161,60
■ <i>het gemiddelde tarief is volgens de administratie 28,73% ($161,60 \times 28,73\%$) = budgettaire kostprijs</i>	46,43

KMO 's met aangroei tussen 0 en 37.500 EUR

■ $85.354 \times 9.717 \text{ EUR}$	829,38
■ slechts 79,8% met belastbare basis ($829,38 \times 79,8\%$)	661,85
■ vrijstelling beperkt tot 50% van de aangroei ($661,85 \times 50\%$)	330,93
■ voor deze categorie van ondernemingen kan aangenomen worden dat slechts 50% van de vrijstellingsmogelijkheid zal gebruik maken ($330,93 \times 50\%$)	165,47
■ <i>het gemiddelde tarief is hier 25% ($165,47 \times 25\%$) = budgettaire kostprijs</i>	41,37

De totale kostprijs van deze maatregel kan dan ook geraamd worden op **87,80 miljoen EUR**. Ten einde niet steeds de ramingen te moeten aanpassen, heeft de Regering zich gehouden aan de *oorspronkelijke raming* van *89,24 miljoen EUR* (afgerond).

Bij deze berekening werd, afhankelijk van de categorie van de KMO (al dan niet een aangroei van de reserves van meer dan 37.500 EUR), een correctie uitgevoerd om het aantal KMO 's te bepalen dat gebruik zal maken van deze maatregel. De desbetreffende correcties van 25% en 50% worden verantwoord door diverse oorzaken:

- de aangroei van de belastbare reserves dient te worden verminderd met de verhoging van de vorderingen die de KMO heeft op de aandeelhouders natuurlijke personen of op de bedrijfsleiders. Het is ter zake duidelijk dat bij kleinere KMO 's deze vorderingen een belangrijkere rol zullen spelen dan bij grotere KMO 's; tevens dient, vanaf het tweede jaar van de investeringsreserve) de aangroei verminderd te worden met de daling van het gestort kapitaal;
- de investering dient verplicht verricht te worden in immateriële of materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen en waarbij een aantal activa worden uitgesloten: de activa waarvan het gebruik aan derden wordt afgestaan, de personenwagens, de wagens dubbel gebruik en de minibussen en de niet-afschrijfbare activa. Een aantal vennootschappen komen hierdoor quasi niet in aanmerking voor deze maatregel (managementvennootschappen, patrimoniumvennootschappen, ...)
- de anti-misbruikbepalingen die in het ontwerp werden opgenomen: er moet voldaan worden aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde, er wordt een minimum bezitsduur vereist en er zal effectieve belastingheffing plaatsvinden indien niet langer voldaan is aan de vrijstellingsvoorwaarden (de behoudsduur en de laatste voorwaarde waren nog niet opgenomen in het voorontwerp dat aan de Inspectie van Financiën voor advies werd voorgelegd).

In dit kader kan eveneens verwezen worden naar de maatregel inzake belastingkrediet. De memorie van antwoord van de Administratie van Financiën in het verslag van het Rekenhof m.b.t. het belastingkrediet (verslag nr. A5 – 1.576.860) vermeldt dat slechts 2% van de KMO vennootschappen gebruik gemaakt hebben van deze maatregel en dat de kostprijs voor het budget kan geraamd worden op 500 miljoen BEF (of 12,44 miljoen EUR). Bij de raming van de kostprijs werd er echter van uit gegaan dat 50% van de KMO 's van deze maatregel zouden gebruik maken en dit een jaarlijks weerkerend budgettair effect zou hebben van 8.465 miljoen BEF (of 209,84 miljoen EUR). Dit slechts om aan te geven dat het ramen van de budgettaire kostprijs van een maatregel niet evident is.

Gelet op het voorgaande is het redelijk om aan te nemen dat 75% van de grotere en 50% van de kleinere KMO 's gebruik zullen maken van deze maatregel.

4. Vrijstelling van belastingverhoging indien geen of onvoldoende voorafbetalingen werden uitgevoerd tijdens de eerste drie boekjaren

De administratie van Financiën heeft de budgettaire impact als volgt geraamd:

	in milj. EUR	in milj. BEF
1 ^{ste} jaar:	3,59	145
2 ^{de} jaar:	7,16	289
3 ^{de} jaar (= "kruissnelheid"):	10,76	434

Bij deze raming werden de volgende hypothesen gebruikt:

- thans zouden voor 107,59 miljoen EUR aan belastingverhogingen toegepast worden bij de KMO 's;
- de administratie veronderstelt dat de maatregel 10% minder belastingverhogingen tot gevolg zou hebben.

Bij haar raming is de administratie er van uit gegaan dat geen enkele nieuwe KMO haar belastingschuld de eerste drie jaar via de voorafbetalingen geheel of gedeeltelijk zou voldoen.

De Regering is er echter van uit gegaan dat de meeste KMO 's op een degelijke manier geleid worden en dat het voor hen zelf, vanuit het oogpunt van een gezond financieel beheer, van belang is om hun belastinglast te spreiden over het boekjaar. Het is dan ook niet evident dat alle nieuwe KMO 's een enkele voorafbetalingen zouden verrichten.

Gelet op het feit dat het opstarten van een onderneming doorgaans gepaard gaat met een aantal onzekerheden, lijkt het echter waarschijnlijk dat een aantal nieuwe ondernemingen er niet zullen in slagen om hun belastinglast tamelijk precies te ramen. Het zal dan ook in feite op het saldo zijn dat de eerste drie boekjaren een vrijstelling van verhoging zal gegeven worden.

Om bovenstaande redenen is de Regering van mening dat de budgettaire impact van deze maatregel redelijkerwijze op **4,96 miljoen EUR** (of 200 miljoen BEF) kan geraamd worden.

5. Onderwerpen van de ‘onechte’ VZW ’s aan de vennootschapsbelasting
Opvoeren strijd tegen de kasgeldvennootschappen
Bestrijding van het misbruik van rechtspersoonlijkheid

Per maatregel werd de budgettaire opbrengst geraamd op 14,87 miljoen EUR. Samen gaat het dus om een bedrag van 44,62 miljoen EUR.

Tijdens de ‘normale’ controles werden nogal wat misbruiken vastgesteld. De Regering besliste om een bijzondere cel op te richten die haar activiteiten zal toespitsen op het ‘uitroeien’ van deze praktijken.

De bijzondere cel zal driemaandelijks dienen te rapporteren zodat ook hier kort op de bal kan gespeeld worden.

De Inspectie van Financiën merkte op dat deze maatregel de inzet zal vragen van meer ambtenaren op deze dossiers.

Bij de opmaking van de begroting 2002 werd echter rekening gehouden met de specifieke problemen van Financiën zodat deze inzet van meer personeel geen probleem kan vormen. Bovendien is uit het verleden gebleken dat de oprichting van bijzondere cellen (denk bvb aan de Nationale controlecentra bevoegd voor o.m. de kredietinstellingen, ...) zeer efficiënt is.

De Regering is dan ook van mening dat de beoogde compensaties terzake realistisch en behoudend werden ingeschat.

6. Afschaffing van het 1/4^{de} tarief voor winst uit landen zonder verdrag

De budgettaire impact wordt hier op 20,00 miljoen EUR geraamd. Iedereen is het eens over de opbrengst van deze maatregel.

7. Sommige gewestbelastingen niet meer aftrekbaar

Ook over de budgettaire raming van deze maatregel (96,68 miljoen EUR) is iedereen het eens.

8. Afloop van sommige gunstmaatregelen uit het verleden

Het betreft hier het ten einde lopen van een aantal gunstige fiscale stelsel uit het verleden voor vennootschappen gevestigd in tewerkstellingszonen en reconversievennootschappen.

De budgettaire impact wordt geraamd op 14,87 miljoen EUR.

9. 10% roerende voorheffing op liquidatieboni

Hier heeft de Regering zich gehouden aan de berekening zoals zij door de Administratie van Financiën opgegeven werd.

Sterker nog, ten einde mogelijke misbruiken tegen te gaan (bvb snel nog de vennootschap liquideren) heeft de Regering beslist om deze maatregel met terugwerkende kracht van toepassing te maken vanaf 1 januari 2002 (behalve voor liquidaties die afgesloten zijn voor 25 maart 2002).

Door het instellen van deze terugwerkende kracht is de Regering dat ook tegemoet gekomen aan de opmerking van de Inspectie van Financiën.

10. Niet-aftrekbaarheid van verliezen van het boekjaar op verkregen abnormale of goedgunstige voordelen

In de administratieve commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen is vermeld dat, wat de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen betreft, de artikelen 79 en 207, tweede lid, WIB 92 enkel de aftrekkingen belet die in de derde tot zesde bewerking worden uitgevoerd en dat de verkregen abnormale of goedgunstige voordelen dus niet moeten worden afgezonderd om ze aan de belasting te onderwerpen wanneer het resultaat van de vennootschap negatief (zie Com.IB 110/3).

Daartegen heeft de toepassing van artikel 26, WIB 92 (belastingheffing ten name van de binnenlandse vennootschap die abnormale of goedgunstige voordelen verleent) in beginsel geen uitwerking wanneer de verkrijger van dat voordeel een binnenlandse vennootschap is. Omrent die bepalingen zijn in het verleden talrijke parlementaire vragen gesteld teneinde zekerheid te hebben omrent de niet toepassing van art. 26 WIB 92 indien het verrichting tussen twee Belgische vennootschappen betreft.

Het ontwerp tot hervorming van de vennootschapsbelasting werkt de assymetrie tussen de vorige verliezen en de verliezen van het belastbare tijdperk weg door de compensatie te beletten tussen de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en de verliezen van het belastbare tijdperk.

Deze bepaling heeft derhalve een ontradend effect voor de toekomst.

Aangezien in het verleden, enerzijds, bij de Belgische verkrijgende vennootschap de tijdens het boekjaar geleden verliezen aftrekbaar waren van de verkregen abnormale en goedgunstige voordelen en, anderzijds, die voordelen niet belastbaar waren bij de Belgische vennootschap die het voordeel toekent, zijn er dienaangaande geen statistische inlichtingen beschikbaar. Gelet op het aantal parlementaire vragen die in het verleden werden gesteld m.b.t. de toepassing van art. 26, WIB 92 kan wel worden vermoed dat het een veel voorkomende praktijk was. Men zou hier in zekere mate kunnen spreken van een consolidatie aangezien de verliezen van de ene vennootschap weggewerkt werden door het toestaan van abnormale of goedgunstige voordelen door een ander lid van de groep (steeds in de optiek dat de verrichting tussen twee Belgische vennootschappen gebeurde). De groep bekwam dus een dubbel resultaat: enerzijds werd een lagere belastbare basis gerealiseerd bij de vennootschap die het abnormaal of goedgunstig voordeel toestond en anderzijds werd het verlies onmiddellijk gecompenseerd bij de vennootschap die het abnormaal of goedgunstig voordeel ontving.

De Inspectie van Financiën bestrijdt het structureel karakter van deze maatregel op grond van de overweging dat het niet langer compenseerbaar verlies toch gewoon overgedragen wordt en dus geenszins verloren is.

Een economische analyse van deze maatregel leidt evenwel tot de volgende vaststellingen :

- de regel dat abnormale en goedgunstige voordelen uitgekeerd tussen Belgische vennootschappen vroeger niet belastbaar waren behalve op het vlak van het verbod tot compensatie van overgedragen verliezen met verkregen voordelen, moet in economische zin geanalyseerd worden als een regel die consolidatie tussen de winsten en verliezen van het boekjaar tussen de verschillende bedrijven van een groep

toeliet. Het is een illusie te denken dat vennootschappen daar in het verleden geen gebruik zouden hebben van gemaakt (zie dienaangaande de talrijke parlementaire vragen). Omwille evenwel van het feit dat het volkomen wettelijk was, is het vandaag onmogelijk hieromtrent statistische gegevens te vinden. Het is evenwel evident dat het vaak voorkomt in een groep dat de éne vennootschap in een jaar winst maakt terwijl de andere een verlies maakt. Het was in het verleden dan relatief éenvoudig om door het toestaan van een abnormaal en goedgunstig voordeel, winst en verlies met elkaar te compenseren. De budgettaire opbrengst van deze maatregel werd begroot op 2,5 miljard. De administratie zegt daarvan dat zij over geen statistische gegevens beschikt die toelaten dit bedrag te verifiëren maar het is evident, gezien de bovengemaakte analyse en gezien de grootte orde van de elk jaar in België gemaakte winsten en verliezen, dat de budgettaire opbrengst evengoed groter zou kunnen zijn;

- het verlies dat niet langer compenseerbaar is, kan inderdaad overgedragen worden en blijft dus ergens in de toekomst leiden tot een compensatie en dus een “toekomstige” fiscale minderontvangst. Het verschil is evenwel dat de nieuwe maatregel leidt tot een uitstel van de fiscale minderontvangst (of anders gezegd een grotere fiscale ontvangst vandaag). Als de Inspectie van Financiën meent daaruit te moeten besluiten dat de maatregel niet in aanmerking kan worden genomen wegens niet structureel, dan gebiedt de intellectuele eerlijkheid, dat zij dezelfde redenering op een mechanische wijze ook zou toepassen op het vlak van de investeringsreserve. Immers, daar gaat het om een fiscale meerontvangst (verbonden aan de overgedragen en gereserveerde winst) die, net zoals dat het geval is voor de fiscale minderontvangst (verbonden aan het overgedragen verlies), niet definitief verloren is maar enkel uitgesteld naar de toekomst. De toepassing van deze argumentatie op de investeringsreserve leidt dan immers tot het besluit dat aan het stelsel van de investeringsreserve geen budgettaire kost zou verbonden zijn.

11. Aanpassing van het afschrijvingsstelsel voor niet KMO ondernemingen

De opbrengst van deze maatregel werd door de Administratie van Financiën geraamd op 525,53 miljoen EUR.

De Inspectie van Financiën merkt hierbij op dat, ongeacht de pro ratering in het eerste jaar, de activa volledig zullen afgeschreven worden en dat de maatregel dus geen duurzaam karakter heeft.

Uit berekeningen van de Administratie van Financiën blijkt dat de gemiddelde afschrijvingsduur 8 jaar zou bedragen. Het zou dus vanaf het negende jaar zijn dat de compensatie volledig zou verdwijnen.

De Regering is echter van mening dat het geheel van de maatregelen uit het ontwerp een sterke positieve invloed zullen hebben op het investeringsniveau en dit zowel op Belgische investeringen als bij het aantrekken van buitenlandse investeringen. Door de verhoging van het investeringsniveau is het duidelijk dat ook de fiscale ontvangsten zullen stijgen alsmede de compensatie op het afschrijvingsstelsel.

Het is immers zo dat de huidige opbrengst berekend wordt op basis van het huidige investeringsniveau. Rekening houdend met het vorige lid is het evident dat het mogelijke wegvalen van deze compensatie op termijn, geheel of gedeeltelijk zal gecompenseerd worden door de toepassing van de nieuwe afschrijvingsregels op de nieuw aangetrokken investeringen.

NOTE NEUTRALITE BUDGETAIRE

Note du vice-premier ministre et ministre du Budget, de l'Intégration sociale et de l'Économie sociale

0. Introduction générale

Pour rappel, un aperçu des données relatives au coût de la diminution de tarif, de la réserve d'investissement PME et de la dispense d'augmentation des impôts en cas d'absence ou d'insuffisance de paiements anticipés pour les PME est donné une nouvelle fois ci-après. Etant donné qu'il s'agit d'un dossier dont les discussions ont débuté en 2001, les montants sont également mentionnés en francs belges à titre indicatif.

	Euros	BEF
Diminution du tarif général et du tarif PME	1.103.126.185	44.500.000.000
Réserve d'investissement PME	89.241.669	3.600.000.000
Dispense d'augmentation d'impôts si absence ou insuffisance de paiements anticipés trois ans après création	4.957.870	200.000.000
TOTAL :	1.197.325.725	48.300.000.000

Mesures compensatoires

1. ASBL	24.789.352	1.000.000.000
2. Lutte contre abus personnalité juridique	14.873.611	600.000.000
3. Lutte contre les sociétés de liquidités	14.873.611	600.000.000
4. Suppression du tarif 1/4 pour les bénéfices provenant de pays sans accord	20.005.007	807.000.000
5. Certains impôts régionaux plus déductibles	96.678.475	3.900.000.000
6. Fin de certaines mesures de faveur du passé	14.873.611	600.000.000
7. 10% de précompte mobilier sur les boni de liquidation	123.946.762	5.000.000.000
8. non-déductibilité des pertes de l'exercice comptable même provenant d'avantages anormaux ou favorables	61.973.381	2.500.000.000
9. adaptation du système d'amortissement pour les entreprises autres que PME	525.534.273	21.200.000.000
10. adaptation du système des revenus définitivement imposés	278.235.692	11.224.000.000
11. introduction d'un système d'extraction de données		

concernant les contrôles TVA	22.310.417	900.000.000
TOTAL :	1.198.094.192	48.331.000.000

La présente note n'a pas pour but de décrire les mesures mentionnées en tant que telles (on peut les retrouver dans le projet de loi et l'exposé des motifs) mais bien d'en examiner le caractère budgétaire.

Ces mesures seront discutées ci-après au cas par cas en ce qui concerne leur impact budgétaire.

Avant d'analyser en profondeur l'impact par mesure, il est important d'indiquer que les estimations de l'administration sont basées sur les données relatives à l'année 1999. Il s'agit des données les plus récentes dont l'administration dispose. Extrapoler ces chiffres de façon linéaire à une année plus récente implique que tant le coût des mesures plus favorables que les recettes estimées des mesures compensatoires doivent se produire de la même manière. Pour le résultat final, cela ne donne lieu à aucune différence.

2. Diminution du tarif général et du tarif pour PME

Tout d'abord, un aperçu des nouveaux tarifs :

	Contribution complémentaire de crise exclue	Contribution complémentaire de crise incluse
<u>Tarif ordinaire</u> (art. 215, 1 ^{er} alinéa)	33%	33,99%
<i>Tarif PME</i> (art. 215, 2 ^e alinéa)		
0 à 25.000 EUR	24,25%	24,98%
25.000 EUR à 90.000 EUR	31%	31,93%
90.000 EUR à 322.500 EUR	34,50%	35,54%

L'impact total de cette mesure est évalué par l'administration des Finances à 1.103.126.185 EUR et n'est remis en doute par personne.

3. PME – réserve d'investissement

Pour le calcul du coût budgétaire de ces mesures, l'on est parti des données suivantes :

- 99.754 PME (selon les dispositions de l'article 215, 2^e alinéa du code des impôts sur les revenus) indiquent dans leur déclaration un accroissement de la base imposable ;
- après un contrôle en profondeur par l'Administration des Finances, il apparaît que seulement 79,8% de ces PME aient une base imposable ;
- 14.400 PME indiquent un accroissement des réserves imposées supérieur à 37.500 EUR;
- 85.354 PME indiquent un accroissement des réserves imposées situé entre 0 et 37.500 EUR (il s'agit d'un accroissement moyen de 9.717 EUR)

En partant des données ci-dessus, l'impact budgétaire peut être chiffré comme suit :

<i>PME avec accroissement supérieur à 37.500 EUR</i>		(en millions d'euros)
■ 14.400 x 37.500 EUR		540,00
■ seulement 79,8 % avec base imposable (540 x 79,8%)		430,92
■ dispense limitée à 50% de 37.500 EUR (430,92 x 50%)		215,46
■ correction en raison de la non-utilisation de la réserve d'investissement (25% de cette réserve ne seraient pas utilisés) (215,46 x 75%)		161,60
■ le tarif moyen est, selon l'administration, de 28,73% (161,60 x 28,73%) = coût budgétaire		46,43

PME avec accroissement entre 0 et 37.500 EUR

■ 85.354 x 9.717 EUR	829,38
■ seulement 79,8 % avec base imposable (829,38 x 79,8%)	661,85
■ dispense limitée à 50% de l'accroissement (661,85 x 50%)	330,93
■ pour cette catégorie d'entreprises, l'on peut considérer que seulement 50% de la possibilité de dispense seront utilisés (330,93 x 50%)	165,47
■ le tarif moyen est ici de 25% (165,47 x 25%) = coût budgétaire	41,37

Le coût total de cette mesure peut dès lors être évalué à **87,80 millions d'euros**. Afin de ne pas devoir adapter sans cesse les estimations, le Gouvernement s'en est tenu à *l'évaluation initiale de 89,24 millions d'euros* (arrondi).

Pour ce calcul, une correction a été effectuée, indépendamment de la catégorie de PME (avec un accroissement des réserves de plus de 37.500 euros ou non), afin de déterminer le nombre de PME qui utilisera cette mesure. Les corrections respectives de 25% et de 50% sont justifiées par diverses causes :

- l'accroissement des réserves imposables doit être réduit de l'augmentation des créances que les PME ont sur les actionnaires personnes physiques ou sur les chefs d'entreprises. Il est à cet effet clair que pour les petites PME, ces créances joueront un rôle plus important que pour les plus grandes PME ; en outre, à partir de la deuxième année de la réserve d'investissement, l'accroissement doit être réduit de la diminution du capital versé ;
- l'investissement doit obligatoirement être effectué en capital fixe matériel ou immatériel qui est acquis à l'état neuf et pour lequel un certain nombre de capitaux sont exclus : les capitaux dont l'utilisation est cédée à des tiers, les voitures particulières, les voitures double emploi et les minibus ainsi que les capitaux non-amortissables. Un certain nombre de sociétés n'entrent ainsi quasiment pas en ligne de compte pour cette mesure (sociétés de management, sociétés de patrimoine, ...).
- les dispositions anti-abus qui ont été reprises dans le projet : il faut remplir la condition d'inviolabilité, un temps minimum de possession est requis et une imposition

interviendra si l'on ne répond plus aux conditions de dispense (la durée de la conservation et la dernière condition n'étaient pas encore reprises dans l'avant-projet qui a été soumis pour avis à l'Inspection des Finances).

Dans ce cadre, l'on peut également renvoyer à la mesure concernant le crédit d'impôt. Le mémoire en réponse de l'Administration des Finances dans le rapport de la Cour des comptes relatif au crédit d'impôt (rapport n° A5 – 1.576.860) mentionne que seulement 2% des PME ont utilisé cette mesure et que le coût pour le budget peut être estimé à 500 millions de BEF (soit 12,44 millions d'euros). Pour l'évaluation du coût, l'on est cependant parti du fait que 50% des PME auraient utilisé cette mesure et que ceci aurait un effet budgétaire annuel répétitif de 8.465 millions de BEF (soit 209,84 millions d'euros). Ceci simplement pour indiquer que l'évaluation du coût budgétaire d'une mesure n'est pas évident.

Etant donné ce qui précède, il est raisonnable de considérer que 75% des grandes PME et 50% des petites PME utiliseront cette mesure.

4. Dispense d'augmentation d'impôts si absence ou insuffisance de paiements anticipés au cours des trois premiers exercices comptables

L'administration des Finances a évalué l'impact budgétaire comme suit :

	en millions d'euros	En millions de BEF
1 ^e année :	3,59	145
2 ^e année :	7,16	289
3 ^e année (= "vitesse de croisière") :	10,76	434

Les hypothèses suivantes ont été utilisées pour cette estimation :

- actuellement, des augmentations d'impôts seraient appliquées à concurrence de 107,59 millions d'euros dans les PME ;
- l'administration suppose que la mesure impliquerait une réduction de 10% d'augmentations d'impôts.

Pour son évaluation, l'administration est partie du fait qu'aucune nouvelle PME n'acquitterait ses dettes fiscales en tout ou en partie via les paiements anticipés au cours des trois premières années.

Le gouvernement est cependant parti du principe que la plupart des PME sont guidées de cette manière et que pour elles-mêmes, du point de vue d'une gestion financière saine, il est important de répartir leur charge fiscale sur l'exercice comptable. Il n'est dès lors pas évident qu'aucune nouvelle PME n'effectuerait de paiements anticipés.

Etant donné le fait que le lancement d'une entreprise est accompagné d'un certain nombre d'incertitudes, il semble probable qu'un certain nombre de nouvelles entreprises ne parviendront pas à évaluer assez précisément leur charge fiscale. Ce sera dès lors sur le solde qu'une dispense d'augmentation sera donnée au cours des trois premiers exercices comptables.

Pour ces raisons, le gouvernement estime que l'impact budgétaire de cette mesure peut raisonnablement être évalué à **4,96 millions d'euros** (soit 200 millions de BEF).

5. Assujettissement des 'fausses' ASBL à l'impôt des sociétés
Intensification de la lutte contre les sociétés de liquidité
Lutte contre l'abus de la personnalité juridique

Par mesure, les recettes budgétaires ont été estimées à 14,87 millions d'euros. Il s'agit donc d'un montant global de 44,62 millions d'euros.

Lors des contrôles 'normaux', assez bien d'abus ont été constatés. Le Gouvernement a décidé de créer une cellule spéciale dont les activités consisteront à 'supprimer' de telles pratiques.

La cellule spéciale devra faire rapport tous les trois mois afin que la situation progresse. L'Inspection des Finances a remarqué que cette mesure requerra l'engagement de plus de fonctionnaires pour ces dossiers.

Lors de la confection du budget 2002, on a cependant tenu compte des problèmes spécifiques des Finances de sorte que l'engagement de plus de personnel ne puisse pas constituer un problème. En outre, il est apparu de par le passé que la création de cellules spéciales (par exemple les centres nationaux de contrôle, compétents entre autres pour les institutions de crédits, ...) est très efficace.

Le gouvernement estime dès lors que les compensations estimées en la matière ont été évaluées de façon réaliste et conservatrice.

6. Suppression du tarif 1/4 pour les bénéfices provenant de pays sans accord

L'impact budgétaire est évalué ici à 20,00 millions d'euros. Tout le monde est d'accord sur les recettes de cette mesure.

7. Certains impôts régionaux plus déductibles

Tout le monde est également d'accord sur l'estimation budgétaire de cette mesure (96,68 millions d'euros).

8. Fin de certaines mesures de faveur du passé

Cela concerne ici la fin d'un certain nombre de systèmes fiscaux du passé pour les sociétés établies dans des zones d'emploi et pour des sociétés de reconversion.

L'impact budgétaire est évalué à 14,87 millions d'euros.

9. 10% de précompte mobilier sur les boni de liquidation

Ici, le gouvernement s'en est tenu au calcul tel que présenté par l'Administration des Finances.

bénéfices et les pertes de l'exercice comptable entre les différentes entreprises d'un groupe. Il est illusoire de penser que des entreprises n'en auraient pas fait usage par le passé (voir à ce sujet les nombreuses questions parlementaires). Etant donné le fait que cette mesure était parfaitement légale, il est aujourd'hui impossible de trouver des données statistiques à ce sujet. Toutefois, il est évident que cela se présente souvent dans un groupe où l'une des sociétés réalise des bénéfices en une année, tandis que l'autre affiche des pertes. Auparavant, il était relativement simple de compenser des pertes avec des bénéfices en accordant un avantage anormal et bénéfique. Le produit budgétaire de cette mesure a été évalué à 2,5 milliards. L'administration affirme à ce propos, qu'elle ne dispose pas de données statistiques qui permettent de vérifier ce montant. Mais il est évident, étant donné l'analyse ci-dessus et l'ampleur des bénéfices et pertes réalisés chaque année en Belgique, que le produit budgétaire pourrait tout aussi bien être plus important;

- * la perte qui n'est plus compensable peut en effet être transférée et donc, continue de donner lieu à une compensation à un moment futur et donc, entraîne une moindre recette fiscale "future". Toutefois avec la différence que cette nouvelle mesure entraîne un report de la moindre recette fiscale (en d'autres termes, une plus grande recette fiscale aujourd'hui). Si l'Inspection des Finances estime devoir décider que l'on ne peut tenir compte de la mesure car étant non structurelle, alors l'honnêteté intellectuelle veut qu'elle applique également le même raisonnement de manière mécanique dans le domaine de la réserve d'investissement. Il s'agit là en effet d'un surcroît de recette fiscale (lié au bénéfice transféré et mis en réserve), qui, tout comme c'est le cas pour la moindre recette fiscale (liée à la perte transférée), n'est pas perdu définitivement mais simplement reporté ultérieurement. L'application de cette argumentation sur la réserve d'investissement conduit alors en effet à la conclusion qu'aucun coût budgétaire ne devrait être lié au système de la réserve d'investissement.

11. Adaptation du système d'amortissement pour les entreprises non PME

Le produit de cette mesure a été estimé par l'Administration des Finances à 525,53 millions EUR.

L'Inspection des Finances note à ce propos que, en dépit du pro rata turing au cours de la première année, les actifs seront amortis entièrement et que cette mesure n'a donc pas un caractère durable.

D'après les calculs de l'Administration des Finances, il ressort que la durée moyenne d'amortissement serait de huit ans. Ce serait alors à partir de la neuvième année que la compensation disparaîtrait complètement.

Le gouvernement estime pourtant que l'ensemble des mesures du projet aura un impact positif sur le niveau d'investissement et ce tant sur les investissements belges que sur l'attrait d'investissements étrangers. Par l'accroissement du niveau d'investissement, il est évident que les recettes fiscales augmenteront également ainsi que la compensation sur le système d'amortissement.

Le fait est que le produit actuel est calculé sur la base du niveau actuel d'investissement. Tenant compte du paragraphe précédent, il est évident que la disparition éventuelle de cette compensation sera, à terme, compensée en tout ou en partie par l'application de nouvelles règles d'amortissement sur les investissements attirés récemment.

12. Adaptation du système de revenus définitivement taxés (RDT)

Il faut signaler que le projet soumis pour avis à l'Inspection des Finances s'écarte fortement des mesures qui ont finalement été approuvées par le Gouvernement.

Ainsi

- le pourcentage minimal par rapport à la participation a été majoré pour passer de 5 à 10%.
- une durée de possession minimale de un an a été établie
- l'enregistrement en tant qu'actif fixe financier a été introduit comme garantie
- les institutions de crédit, les compagnies d'assurance et les sociétés boursières ont été soumises aux conditions sur la durée de possession minimale et l'enregistrement en tant qu'actif fixe financier (le Roi déterminera par un arrêté délibéré en Conseil des Ministres ce qui doit être considéré comme actif fixe financier dans ces entreprises)
- un pourcentage minimal de 15 a été postulé en tant que tarif comparable aux impôts belges (à ce sujet, l'administration publiera une liste des pays qui satisfont à ces conditions).

Toutes ces restrictions sur la déduction du RDT permettent au Gouvernement d'estimer l'impact budgétaire de cette mesure à **525,53 millions EUR**.

Instauration d'un système d'extraction de données sur la TVA

L'analyse de risques jouera un grand rôle dans le fonctionnement futur de l'Administration des Finances.

Les revenus dont l'état est privé par l'apparition de fraude à la TVA est estimé à environ 315 millions EUR (De Standaard, 19.03.2002). Souvent, les entreprises qui organisent ce genre de fraude disparaissent à court terme. Il s'agit donc de pouvoir réagir promptement.

L'instauration d'un système d'extraction de données (qui consiste p. ex. à comparer les données des déclarations, via un programme informatique, avec les paramètres du secteur) doit permettre à l'administration de détecter très rapidement des écarts de déclarations de TVA au sein d'un secteur et donc de pouvoir rapidement exercer un contrôle afin d'empêcher le remboursement de la TVA en cas de fraude.

Etant donné l'estimation de la TVA éludée, un impact budgétaire évalué par le gouvernement à **22,31 millions EUR** semble raisonnable et même probablement sous-évalué.