

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986
29 NOVEMBRE 1985

PROPOSITION DE LOI

modifiant l'article 137, § 2,
du Code des impôts sur les revenus

(Déposée par M. Breyne)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les articles 10 et 11 de la loi du 19 juillet 1979 (*Moniteur belge* du 22 août 1979) ont modifié les articles 137 et 138 du Code des impôts sur les revenus concernant l'impôt des personnes morales. En vertu de ces nouvelles dispositions, certains contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales sont imposés distinctement sur une partie des revenus immobiliers dont ils ont bénéficié à partir du 1^{er} janvier 1980.

En vertu de la loi du 19 juillet 1979, les personnes morales en question, déjà assujetties à l'impôt des personnes morales en raison des plus-values réalisées sur des « immeubles non bâtis » ou sur des « participations importantes », sont également assujetties à l'impôt en raison de revenus provenant :

- de propriétés foncières sises en Belgique et données en location;
- d'immeubles ou de propriétés foncières sis à l'étranger, qu'ils soient donnés en location ou non;
- de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie (ou de droits immobiliers similaires, modification apportée par la loi du 28 décembre 1983 et applicable à partir du 1^{er} janvier 1985) portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger (voir art. 137, § 2, 1^o, 2^o et 3^o).

Dans certains cas, les revenus en question ne sont pas soumis à imposition distincte (par exemple lorsque les propriétés foncières sises en Belgique sont louées à une personne physique qui n'affecte ni totalement ni partiellement l'immeuble à l'exercice de son activité professionnelle, c'est-à-dire lorsqu'il s'agit d'une habitation, ou lorsque le locataire affecte l'immeuble à l'enseignement, etc...).

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986
29 NOVEMBER 1985

WETSVOORSTEL

tot wijziging van artikel 137, § 2,
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer Breyne)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Door de artikelen 10 en 11 van de wet van 19 juli 1979 (*Belgisch Staatsblad* van 22 augustus 1979), werden wijzigingen aangebracht aan de artikelen 137 en 138 van het W.I.B. m.b.t. de rechtspersonenbelasting. Deze artikelen hebben inzonderheid tot gevolg dat sommige aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen een afzonderlijke aanslag ondergaan op een bepaald gedeelte van de onroerende inkomsten die ze met ingang van 1 januari 1980 verworven hebben.

Die bepaalde rechtspersonen die reeds onderworpen waren aan de rechtspersonenbelasting wegens de meerwaarden die verwezenlijkt werden op de « gronden » of op de « belangrijke participaties », werden dus door de wet van 19 juli 1979 eveneens onderworpen aan een belasting op onroerende inkomsten verkregen uit :

- in België gelegen onroerende eigendommen die worden verhuurd;
- al dan niet verhuurde onroerende goederen of eigendommen die in het buitenland zijn gelegen;
- de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal (of van gelijkaardige onroerende rechten, wijziging door de wet van 28 december 1983, in voege vanaf 1 januari 1985) betreffende een in België of in het buitenland gelegen onroerend goed (zie art. 137, § 2, 1^o, 2^o en 3^o).

Onder bepaalde voorwaarden worden die inkomsten vrijgesteld van de afzonderlijke aanslag (bijv. in geval van verhuring van de in België gelegen onroerende eigendommen aan een natuurlijk persoon die het goed noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroeps- werkzaamheid, dus een woonhuis, of van verhuring aan een persoon voor onderwijsdoeleinden enz...).

Le montant imposable des revenus en question et le taux d'imposition sont déterminés respectivement conformément à l'article 7 (auquel se réfère l'art. 137, § 2) et à l'article 138 du Code des impôts sur les revenus.

Cette imposition distincte s'applique à tous les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, à l'exception notamment de l'Etat, des provinces, des communes, des agglomérations, des centres publics d'aide sociale et des centres publics intercommunaux d'aide sociale.

Etant donné que les fabriques d'église ne figurent pas parmi les institutions exonérées de cet impôt, les revenus immobiliers dont elles bénéficient sont, selon leur nature, soumis à l'impôt des personnes morales depuis 1980.

Les fabriques d'église, qui sont chargées de gérer les revenus provenant de l'exercice du culte, doivent donc payer non seulement le précompte immobilier sur les immeubles non immunisés, mais aussi l'impôt des personnes morales dont la totalité est finalement supportée par les communes, étant donné que cet impôt entraîne une augmentation des subventions dues par ces dernières aux fabriques d'église.

La même situation absurde se présente en ce qui concerne l'imposition des plus-values en cas de vente de terrains ou de participations importantes par une fabrique d'église.

L'impôt des personnes morales auquel l'Etat soumet les fabriques d'église frappe donc en fait les communes et ne fait que grever plus encore les finances communales.

Il convient dès lors d'exonérer les fabriques d'église de l'imposition distincte prévue à l'article 137, § 2, du Code des impôts sur les revenus et de les mettre sur un pied d'égalité avec les institutions publiques civiles, ainsi que cela a été fait précédemment en matière d'impôts directs et indirects.

Tel est l'objet de la présente proposition de loi.

PROPOSITION DE LOI

Article unique

A l'article 137, § 2, du Code des impôts sur les revenus, entre les mots « les centres publics intercommunaux d'aide sociale » et les mots « et les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g » sont insérés les mots « les fabriques d'église ».

4 novembre 1985.

Wat de vaststelling van het belastbaar bedrag betreft, zie artikel 7 van het W. I. B. (waarnaar art. 137, § 2, verwijst) en wat het tarief betreft, zie artikel 138.

Bedoelde afzonderlijke aanslag is verschuldigd door alle aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen, met uitzondering van o.m. de Staat, de provincies, de gemeenten, de agglomeraties, de O. C. M. W.'s en de intercommunale O. C. M. W.'s.

Vermits de kerkfabrieken niet opgenomen zijn in de categorie van de vrijgestelde instellingen, worden thans, sinds 1980, de onroerende inkomsten door de kerkfabrieken verkregen, naar gelang van hun aard, aan de rechtspersonenbelasting onderworpen.

Aldus dienen de kerkfabrieken, belast met het beheer van de inkomsten van de erediensten, thans niet alleen zoals vroeger de onroerende voorheffing op de niet-vrijgestelde onroerende goederen te betalen, maar ook de rechtspersonenbelasting zoals hierboven bepaald, welke belasting uiteindelijk volledig ten laste valt van de gemeentebesturen om reden dat door voormelde belasting de aan de kerkfabrieken door de gemeente verschuldigde toelagen nog verhogen.

Een zelfde ongerijmdheid bestaat bij de toepassing van de belasting op de meerwaarde bij de verkoop van gronden en van belangrijke participaties door een kerkfabriek.

Derhalve zijn het de gemeenten die het slachtoffer zijn van de afzonderlijke rechtspersonenbelasting die het Rijk invordert ten laste van de kerkfabrieken, hetgeen in de huidige omstandigheden de gemeentelijke financiën nog meer bezwaart.

Daarom is het noodzakelijk de kerkfabrieken vrij te stellen van de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 137, § 2, van het W. I. B. en hen, zoals in het verleden gebeurde zowel voor de directe als indirecte belastingen, op gelijke voet te plaatsen met de burgerlijke openbare instellingen.

Dit is het opzet van onderhavig wetsvoorstel.

P. BREYNE

WETSVOORSTEL

Enig artikel

In artikel 137, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen worden tussen de woorden « de openbare intercommunale centra voor maatschappelijk welzijn » en de woorden « en de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen » de woorden « de kerkfabrieken » ingevoegd.

4 november 1985.

P. BREYNE
J. ANSOMS
TH. KELCHTERMANS
C. MARCHAND