

SENAT DE BELGIQUE**SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1991-1992**

8 JUILLET 1992

**Projet de loi portant des
dispositions fiscales et financières**
(Articles 1^{er} à 65, 69 et 70, 86 à 97)

RAPPORT
FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. GEENS

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs: M. Cooreman, président; Mme Cahay-André, MM. Daerden, De Grauwe, Mme Delcourt-Pâtre, MM. Deprez, Didden, Dighneef, Goovaerts, Hatry, Jonckheer, Kanzeler, Leroy, Moens, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Verwilt, Weyts et Geens, rapporteur.

2. Membres suppléants: MM. de Donnée, De Roo, Garcia, Lones, Swinnen, Vaes, Vandenberghe, Vanhaverbeke et Vermassen.

R. A 15981*Voir:*

Document du Sénat:

425 (S.E. 1991-1992):

N° 1: Projet transmis par la Chambre des représentants.

BELGISCHE SENAAAT**BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992**

8 JULI 1992

**Ontwerp van wet houdende
fiscale en financiële bepalingen**
(Artikelen 1 tot 65, 69 en 70, 86 tot 97)

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER GEENS

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden: de heer Cooreman, voorzitter; mevr. Cahay-André, de heren Daerden, De Grauwe, mevr. Delcourt-Pâtre, de heren Deprez, Didden, Dighneef, Goovaerts, Hatry, Jonckheer, Kanzeler, Leroy, Moens, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Verwilt, Weyts en Geens, rapporteur.

2. Plaatsvervangers: de heren de Donnée, De Roo, Garcia, Lones, Swinnen, Vaes, Vandenberghe, Vanhaverbeke en Vermassen.

R. A 15981*Zie:*

Gedr. St. van de Senaat:

425 (B.Z. 1991-1992):

Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SOMMAIRE

	Pages
I. Débat de procédure	4
II. Exposé introductif du ministre des Finances . .	5
III. Réflexions liminaires du rapporteur	7
IV. Discussion générale	18
V. Discussion des articles et votes	54
Titre I ^{er} : Dispositions fiscales	54
Chapitre I ^{er} : Fiscalité directe	54
Section I ^{re} : Code des impôts sur les revenus .	54
Articles 1 ^{er} à 41	
Section II: Lois particulières	110
Articles 42 à 46	
Section III: Entrée en vigueur et disposition	
transitoire	112
Sous-section 1 ^{re} : Entrée en vigueur . . .	112
Article 47	
Sous-section 2: Disposition transitoire . .	113
Article 48	
Chapitre II: Fiscalité indirecte	115
Section I ^{re} : Accises	115
Sous-section 1 ^{re} : Ratification d'un arrêté	
royal	115
Article 49	
Sous-section 2: Disposition confirmant des	
droits d'accise et rendant définitives les	
perceptions provisoires de droits d'accise	117
Articles 50 à 53	
Sous-section 3: Disposition abrogatoire .	122
Article 54	
Section II: Taxe sur la valeur ajoutée	122
Sous-section 1 ^{re} : Confirmation d'arrêtés	
royaux	122
Article 55	
Sous-section 2: Modifications du Code de la	
taxe sur la valeur ajoutée	123
Articles 56 à 59	
Section III: Droits de greffe	123
Articles 60 à 62	
Section IV: Taxes assimilées au timbre . . .	126
Article 63	
Section V: Entrée en vigueur	129
Article 64	

INHOUD

	Blz.
I. Proceduredebat	4
II. Inleidende uiteenzetting door de Minister van Finan- ciën	5
III. Inleidende beschouwingen van de rapporteur . .	7
IV. Algemene bespreking	18
V. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen . . .	54
Titel I: Fiscale bepalingen	54
Hoofdstuk I: Directe fiscaliteit	54
Afdeling I: Wetboek van de Inkomstenbelastin- gen	54
Artikelen 1 tot en met 41	
Afdeling II: Bijzondere wetten	110
Artikelen 42 tot en met 46	
Afdeling III: Inwerkingtreding en overgangs- bepalingen	112
Onderafdeling 1: Inwerkingtreding . . .	112
Artikel 47	
Onderafdeling 2: Overgangsbepaling . .	113
Artikel 48	
Hoofdstuk II: Indirecte fiscaliteit	115
Afdeling I: Accijnzen	115
Onderafdeling 1: Bekrachtiging van een koninklijk besluit	115
Artikel 49	
Onderafdeling 2: Bevestiging van accijnzen en definitief maken van voorlopige heffin- gen van accijnzen	117
Artikelen 50 tot en met 53	
Onderafdeling 3: Opheffingsbepaling . .	122
Artikel 54	
Afdeling II: Belasting over de toegevoegde waarde	122
Onderafdeling 1: Bekrachtiging van konink- lijke besluiten	122
Artikel 55	
Onderafdeling 2: Wijzigingen aan het Wet- boek van de belasting over de toegevoegde waarde	123
Artikelen 56 tot en met 59	
Afdeling III: Griffierechten	123
Artikelen 60 tot en met 62	
Afdeling IV: Met het zegel gelijkgestelde taksen	126
Artikel 63	
Afdeling V: Inwerkingtreding	129
Artikel 64	

Titre II: Dispositions financières	130
Chapitre I ^{er} : Budget	130
Article 65	
Chapitre IV: Titres de la dette publique . . .	131
Articles 69 et 70	
Chapitre VII: Marchés financiers	131
Articles 86 à 97	

VI. Annexes (*seront distribuées ultérieurement*)

Titel II: Financiële bepalingen	130
Hoofdstuk I: Begroting	130
Artikel 65	
Hoofdstuk IV: Effecten van de overheidsschuld	131
Artikelen 69 en 70	
Hoofdstuk VII: Financiële markten	131
Artikelen 86 tot en met 97	

VI. Bijlagen (*zullen later worden rondgedeeld*)

I. DEBAT DE PROCEDURE

Le projet de loi portant des dispositions fiscales et financières a été déposé à la Chambre des représentants le 8 mai 1992. La Commission des Finances de la Chambre l'a examiné et a adopté le projet amendé le 18 juin 1992.

L'examen du projet en commission du Sénat fut entamé le 30 juin 1992, donc avant que ne soit intervenu le vote final en séance publique de la Chambre des représentants. L'avantage de cette manière de procéder, c'est qu'elle permet aux membres de la commission sénatoriale qui souhaiteraient modifier certains articles qui leur sembleraient inacceptables de soumettre une proposition d'amendement en séance publique de la Chambre des représentants. Si la Chambre adopte cette proposition d'amendement, le texte ne devra plus lui être renvoyé par la suite.

Les membres de la commission approuvent cette procédure. Bien entendu, la commission ne procédera au vote du projet à l'examen qu'une fois le vote définitif intervenu en séance publique de la Chambre.

Un membre souligne que les débats ne peuvent en tout cas être clos avant le vote définitif en séance publique de la Chambre des représentants.

Un autre membre croit savoir que le Gouvernement aurait encore l'intention de déposer des amendements au projet. Le ministre pourrait-il indiquer quels articles seraient ainsi modifiés?

Le ministre dément que le Gouvernement ait l'intention d'encore déposer des amendements.

Plusieurs membres renvoient à l'article 64, 3^o, du projet, qui règle l'entrée en vigueur des dispositions relatives aux droits de greffe (art. 60 à 62). Ces articles entreraient en vigueur le 1^{er} juillet 1992. Or, comme à ce moment-là, le projet n'aura pas encore été adopté par les deux Chambres, les majorations ne pourront être appliquées. Dès lors, une fois la loi promulguée, des droits supplémentaires devront être demandés pour toute inscription au greffe intervenue depuis le 1^{er} juillet 1992.

Le ministre répond que l'Administration de l'enregistrement n'exigera pas de droits de greffe supplémentaires.

Un membre estime qu'il serait absurde de voter une loi qui ne sera pas applicable. Il propose de modifier la date d'entrée en vigueur.

La commission marque son accord.

Le ministre souligne que le même raisonnement s'applique à l'article 72.

I. PROCEDUREDEBAT

Het ontwerp van wet houdende fiscale en financiële bepalingen werd op 8 mei 1992 ingediend bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers. De Kamercommissie voor de Financiën heeft het ontwerp besproken en op 18 juni 1992, na amendering, aangenomen.

De bespreking van het ontwerp in de Senaatscommissie werd aangevat op 30 juni 1992, dus vóór de eindstemming in de openbare vergadering van de Kamer van Volksvertegenwoordigers. Het voordeel van deze werkwijze is dat de leden van de Senaatscommissie, indien zij bepaalde artikelen die voor hen onaanvaardbaar blijken te zijn, wensen te wijzigen, een voorstel van amendering aan de openbare vergadering van de Kamer van Volksvertegenwoordigers kunnen overmaken. Indien de Kamer dit voorstel van amendering aanneemt, wordt vermeden dat de tekst later terug overgezonden moet worden.

De leden van de Commissie betuigen hun instemming met deze werkwijze. Vanzelfsprekend zal de Commissie pas tot de stemming van het voorliggende ontwerp overgaan wanneer de uiteindelijke stemming in de openbare vergadering van de Kamer heeft plaatsgehad.

Een lid benadrukt dat de debatten in ieder geval niet mogen gesloten worden verklaard vóór de eindstemming in openbare vergadering van de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Volgens een lid zou de Regering nog van plan zijn om amendementen op het ontwerp in te dienen. Kan de Minister mededelen welke artikelen op die manier zullen gewijzigd worden?

De Minister ontkent dat de Regering nog amendementen zal indienen.

Meerdere leden verwijzen naar het artikel 64, 3^o, van het ontwerp, dat de inwerkingtreding regelt van de bepalingen inzake griffierechten (art. 60 tot en met 62). Deze artikelen zouden vanaf 1 juli 1992 in werking treden. Aangezien het ontwerp op dat ogenblik nog niet gestemd is in beide Kamers, kunnen de verhogingen nog niet geëist worden. Bijgevolg zullen, na de afkondiging van deze wet, supplementen moeten gevraagd worden voor alles wat sinds 1 juli 1992 ter griffie is ingeschreven.

De Minister antwoordt dat de Administratie der Registratie de opleg van de griffierechten niet zal eisen.

Een lid meent dat het absurd is om een wet te stemmen die niet van toepassing zal zijn. Hij stelt voor om de datum van inwerkingtreding te veranderen.

De Commissie gaat hiermee akkoord.

De Minister stipt aan dat dezelfde redenering ook voor artikel 72 geldt.

La commission décide à l'unanimité de proposer à la Chambre des représentants un amendement, libellé comme suit :

« Aux articles 64, 3^o, et 72, remplacer les mots « 1^{er} juillet 1992 » par les mots « 1^{er} août 1992 ».

En effet, il est vraisemblable que le projet de loi sera adopté par les deux Chambres avant le 31 juillet 1992.

Cette proposition d'amendement est dès lors transmise à des membres de la Chambre des représentants.

II. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le présent projet de loi traduit les décisions prises par le Conseil des ministres du 10 avril 1992 à l'occasion du dernier conclave budgétaire. En fait, ledit Conseil a approuvé deux documents :

— le premier reprend différentes mesures fiscales qui avaient été approuvées en juillet de l'année dernière lors de l'élaboration du budget 1992 mais qui n'avaient pas été reprises dans la loi du 23 octobre 1991. Il s'agit pour l'essentiel des mesures énumérées ci-après aux points 1.1 à 1.4;

— le second comprend les décisions nouvelles du contrôle budgétaire 1992.

Ces deux documents ont été fondus en un seul texte, qui constitue le présent projet de loi qui est soumis à votre examen.

Le projet est structuré comme suit :

Titre I^{er} — Dispositions fiscales.

Titre II — Dispositions financières.

Le volet fiscal comporte essentiellement :

1. En matière d'impôts directs :

1.1. la « désactivation » de la déduction pour investissement;

1.2. la transposition en droit belge de la directive C.E.E. « fusions », en ce qui concerne les apports d'actifs;

1.3. des mesures anti-abus;

1.4. la trimestrialisation du précompte professionnel pour les « petits » employeurs;

1.5. la forfaitarisation des frais de déplacement du domicile au lieu de travail et le déplafonnement de l'immunisation fiscale des remboursements par l'employeur de l'abonnement du travailleur;

1.6. des mesures limitant l'utilisation abusive de la forme sociétaire;

De Commissie beslist eenparig om het volgende amendement voor te stellen aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

« In de artikelen 64, 3^o, en 72, de woorden « 1 juli 1992 » vervangen door « 1 augustus 1992 ».

Het ontwerp van wet zal immers naar alle waarschijnlijkheid vóór 31 juli 1992 in beide Kamers gestemd zijn.

Dit voorstel van amendement wordt overgemaakt aan enkele leden van de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

II. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Dit wetsontwerp is de weerslag van de beslissingen die de Ministerraad genomen heeft op 10 april 1992 naar aanleiding van het jongste begrotingsberaad. Die raad heeft in dat verband twee documenten goedgekeurd :

— het eerste neemt de verschillende fiscale maatregelen over die verleden jaar in juli werden goedgekeurd bij de opstelling van de begroting 1992, maar die niet in de wet van 23 oktober 1991 zijn verwerkt. In hoofdzaak gaat het om de maatregelen die hieronder worden opgesomd onder de punten 1.1 tot 1.4;

— het tweede bevat de nieuwe beslissingen van de begrotingscontrole 1992.

Beide documenten werden tot één enkele tekst samengebracht die dit wetsontwerp vormen dat nu ter bespreking wordt voorgelegd.

Het ontwerp is als volgt gestructureerd :

Titel I — Fiscale bepalingen.

Titel II — Financiële bepalingen.

Het fiscale gedeelte bevat in hoofdzaak :

1. Inzake directe belastingen :

1.1. de « desactivering » van de investeringsaftrek;

1.2. de omzetting in Belgisch recht van de E.G.-Richtlijn op de « fusies » wat betreft de inbreng van activa;

1.3. maatregelen ter bestrijding van misbruiken;

1.4. de bedrijfsvoorheffing per kwartaal voor de « kleine » werkgevers;

1.5. voor de kosten van het woon-werkverkeer geldt voortaan een forfaitair bedrag en de terugbetalingen door de werkgever van het abonnement van de werknemer worden voortaan integraal vrijgesteld;

1.6. maatregelen om het misbruiken van de vennootschapsvorm te beperken;

1.7. des mesures concernant l'assurance-vie et l'épargne à long terme;

1.8. la possibilité pour le conjoint séparé de demander la limitation du recouvrement de l'impôt enrôlé au nom de l'autre conjoint;

1.9. des dispositions à caractère purement technique.

2. En matière d'impôts indirects:

2.1. l'adaptation du Code de la taxe sur la valeur ajoutée aux Règlements européens concernant le régime douanier;

2.2. l'assujettissement des médecins vétérinaires à la taxe sur la valeur ajoutée;

2.3. l'adaptation des droits de greffe à l'indice des prix à la consommation.

Le Titre II du projet groupe divers mesures financières concernant notamment:

— des entreprises appartenant à un secteur national;

— l'Office national du lait et de ses dérivés;

— l'adaptation de la législation relative au marché des titres de la dette publique, au fonds de participation et aux marchés financiers.

Le projet de loi, tel qu'il vous est soumis aujourd'hui, a été amendé par la Commission des Finances de la Chambre sur plusieurs points importants. Deux modifications sont particulièrement significatives.

1. *Intérêts d'avances des administrateurs et associés à leur société considérés comme des dividendes*

Le nouveau régime se présente comme suit. Les intérêts d'avances faites par les associés et administrateurs à leur société sont considérés comme des dividendes, non plus à partir de zéro comme initialement prévu, mais pour la partie qui excède, en montant prêté, un montant égal au « capital fiscal » majoré des réserves taxées. Le taux d'intérêt ne peut cependant pas excéder la normale, c'est-à-dire le taux du marché. En d'autres termes, une société pourra bénéficier de prêts de la part de ses associés et administrateurs pour un montant égal à ses fonds propres et les intérêts qu'elle leur versera seront soumis au seul précompte mobilier. Le fait de lier ce montant aux fonds propres est de nature à encourager, pour les P.M.E., une capitalisation suffisante et l'autofinancement puisque le plafond d'emprunt est lié à ces deux éléments.

Ce n'est que pour la partie excédentaire que la requalification en dividendes s'opérera. Afin de prévenir toute utilisation abusive en faisant glisser d'une

1.7. maatregelen inzake levensverzekering en lange-termijnsparen;

1.8. de mogelijkheid voor de gescheiden echtgenoot om te vragen dat de belastingvordering op naam van de andere echtgenoot beperkt wordt;

1.9. bepalingen van zuiver technische aard.

2. Inzake indirecte belastingen:

2.1. de aanpassing van het Wetboek van de belasting voor de toegevoegde waarde aan de Europese verordeningen inzake douaneregelingen;

2.2. onderwerping van de dierenartsen aan de belasting over de toegevoegde waarde;

2.3. aanpassing van de griffierechten aan het indexcijfer van de consumptieprijsen.

Titel II van het ontwerp groepeert verschillende financiële maatregelen, met name inzake:

— ondernemingen die tot een nationale sector behoren;

— de Nationale Zuiveldienst;

— de aanpassing van de wetgeving inzake de markt van de effecten van de overheidsschuld, het participatiefonds en de financiële markten.

Het wetsontwerp dat thans wordt voorgelgd werd op verschillende belangrijke punten geamendeerd door de Kamercommissie voor de Financiën. Twee van die wijzigingen zijn uitermate betekenisvol.

1. *Rentevoorschotten van bestuurders en vennoten aan hun vennootschap beschouwd als dividend*

De nieuwe regelgeving ziet er als volgt uit. De rentevoorschotten gedaan door bestuurders en vennoten aan hun vennootschap worden beschouwd als dividend (niet meer vanaf nul zoals oorspronkelijk was bepaald) maar voor het gedeelte dat in geleend bedrag, hoger is dan een bedrag gelijk aan het « fiscaal kapitaal » verhoogd met de belaste reserves. De rentevoet mag evenwel niet hoger zijn dan de normale, dit wil zeggen de marktrentevoet. Met andere woorden, een vennootschap zal leningen mogen krijgen vanwege haar vennoten en bestuurders voor een bedrag gelijk aan haar eigen kapitaal en de renten die zij zal storten zullen worden onderworpen aan de roerende voorheffing. Het feit van dit bedrag te koppelen aan de eigen middelen is voor de K.M.O.'s van die aard dat een voldoende kapitalisering en eigen financiering worden aangemoedigd, want het onteigeningsplafond is verbonden aan deze beide elementen.

Het is slechts op het overschrijdende gedeelte dat de her kwalificering als dividend zal worden toegepast. Om elk misbruik te voorkomen door van de ene

société à l'autre des charges d'emprunt, le nouvel article 18 du C.I.R. 1992 exclut les associés-sociétés et administrateurs-sociétés.

De même, les obligations émises par appel public à l'épargne ne sont pas visées par la requalification des intérêts en dividendes, les garanties liées à un tel appel permettant normalement d'éviter des collusions à connotations fiscales.

2. *Loyers excessifs*

Le texte amendé comporte trois modifications significatives par rapport au projet initial.

D'abord, l'entrée en vigueur est reportée d'un an. Ensuite, peu importe dorénavant que l'administrateur ou l'associé soit ou non rémunéré, la requalification jouera aussi lorsque le mandat est gratuit. Enfin, le texte indique clairement que les charges de financement de l'immeuble ainsi loué ne sont déductibles que des seuls revenus immobiliers.

Le ministre des Finances est d'avis que le projet ainsi amendé tient compte de manière optimale de la situation des P.M.E. en autorisant une certaine souplesse dans le financement et dans la location des biens professionnels auprès des gestionnaires de la société tout en évitant de laisser la porte ouverte à l'évasion fiscale.

III. REFLEXIONS LIMINAIRES DU RAPPORTEUR

Le rapporteur entend renouer avec une tradition des Chambres législatives qui s'est perdue depuis des années et qui voulait que le rapporteur formule son opinion et ses remarques personnelles à l'occasion de la discussion de projets de loi importants.

Ces considérations ne reflètent donc pas la discussion en commission et n'engagent donc pas les membres qui ont participé à cette discussion.

Les remarques critiques qu'elles comportent doivent être conçues dans un esprit constructif. Le rapporteur terminera d'ailleurs en formulant quelques suggestions pour l'avenir.

1. *Fréquence trop élevée des modifications aux lois fiscales*

Depuis le 1^{er} janvier 1981, indépendamment des modifications spécifiques de portée limitée apportées

vennootschap naar de andere de leningslasten te verschuiven, sluit het nieuw artikel 18 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 de vennootschappen met vennoten en de vennootschappen met bestuurders uit.

De herkwalificering als dividenden is evenmin van toepassing op de obligaties uitgegeven via een openbaar beroep op de beleggers, aangezien de waarborgen verbonden aan een dergelijke uitgifte normalerwijze kunnen verhinderen dat constructies worden opgezet om de belastingen te ontwijken.

2. *Overdreven huren*

De geamendeerde tekst bevat drie betekenisvolle wijzigingen in vergelijking met het oorspronkelijke ontwerp.

In de eerste plaats wordt de inwerkingtreding uitgesteld met een jaar. Vervolgens is het van geen belang of de bestuurder of vennoot al dan niet bezoldigd wordt, de herkwalificering zal ook spelen als het mandaat onbezoldigd is. Tenslotte is de tekst duidelijk waar hij vermeldt dat de financieringslasten van het gebouw dat aldus gehuurd wordt, enkel aftrekbaar zijn van de louter onroerende inkomsten.

De Minister van Financiën is de mening toegedaan dat het aldus geamendeerde ontwerp op optimale wijze rekening houdt met de toestand van de K.M.O.'s door een zekere soepelheid toe te staan in de financiering en de verhuring van beroepsgoederen bij beheerders van de vennootschap, waarbij vermeden wordt dat de deur openstaat voor belastingontwijking.

III. INLEIDENDE BESCHOUWINGEN VAN DE RAPPORTEUR

Uw rapporteur wil opnieuw aanknopen met een reeds jaren teloorgegangene traditie in de Wetgevende Kamers, waarbij de rapporteur zijn persoonlijke inzichten en bemerkingen formuleert bij de bespreking van belangrijke wetsontwerpen.

Deze beschouwingen zijn dus niet de weergave van de bespreking in de Commissie. Evenmin zijn de leden die aan de bespreking hebben deelgenomen erdoor gebonden.

De kritische opmerkingen die hierin worden geformuleerd, moeten in constructieve geest worden opgevat. De rapporteur zal bij het einde trouwens een aantal suggesties voor de toekomst formuleren.

1. *Hoge frequentie van de wijzigingen van de fiscale wetten*

Sedert 1 januari 1981 werd de fiscale wetgeving — afgezien van de specifieke wijzigingen van beperkte

à certains impôts, la législation fiscale a été modifiée en profondeur une vingtaine de fois au total. Le rythme de ces modifications s'est accéléré au cours des dernières années. Du 1^{er} janvier 1988 au 31 décembre 1990, soit en l'espace de trois ans, on a procédé à sept modifications générales.

En dix ans (1981-1990), outre les importants arrêtés royaux numérotés pris en exécution des pouvoirs spéciaux, les Chambres ont voté quatorze lois-programmes (diversement intitulées). Rien que pour les impôts directs, la liste et les intitulés des lois et arrêtés d'exécution (arrêtés royaux et arrêtés ministériels), complétés d'un bref commentaire du contenu, couvrent 78 pages de l'annexe à l'exposé général des budgets.

Et il ne semble pas que le rythme des modifications ait connu depuis lors le moindre ralentissement.

Les conséquences de cette situation sont de quatre ordres:

1.1. Le citoyen perd toute sécurité juridique.

Cette fâcheuse conséquence est décrite comme suit, en termes mesurés, par le Conseil d'Etat:

«La fréquence des changements est devenue telle que l'adage selon lequel «nul n'est censé ignorer la loi» apparaît de plus en plus difficile à respecter; de surcroît, leur imprévisibilité compromet la sûreté du calcul économique. Le retour à une certaine stabilité législative constituerait, en soi, un avantage pour les contribuables.»

1.2. La qualité des textes est de plus en plus mauvaise.

La fréquence élevée des modifications a, en effet, pour conséquence que la qualité des textes diminue à vue d'œil. Le Conseil d'Etat formule à cet égard la remarque classique suivante: «Dans le bref délai qui lui est imparti, le Conseil d'Etat doit se limiter à formuler les observations suivantes.» Les observations faites au sujet du texte rectifient les erreurs grossières, les notions juridiques formulées de manière imprécise, les références inexacts...; quant au fond de la question, il ne peut être traité suffisamment. Le Gouvernement a dès lors beau jeu de déclarer «qu'il a tenu compte des observations du Conseil d'Etat.»

Dans de telles conditions, l'administration du ministère des Finances ne peut produire de bons projets de texte. Dans certains cas, elle doit en outre faire référence à des projets antérieurs qui sont encore à l'examen devant les Chambres législatives et dont la rédaction définitive n'est évidemment pas encore

draagwijdte van bepaalde belastingen — in het totaal een 20-tal keer ingrijpend gewijzigd. Het ritme van wijziging versnelde de jongste jaren. Van 1 januari 1988 tot 31 december 1990 — in 3 jaar tijd — werden 7 algemene wijzigingen doorgevoerd.

In tien jaar tijd (1981-1990) werden — buiten de belangrijke genummerde koninklijke besluiten in uitvoering van de bijzondere machten — 14 programwetten (met verschillende benamingen) door de Kamers goedgekeurd. Alleen reeds voor de directe belastingen bedraagt de lijst en de titels van de wetten en uitvoeringsbesluiten (koninklijke besluiten en ministeriële besluiten), met een korte toelichting van de inhoud, 78 bladzijden in de Bijlage bij de Algemene Toelichting bij de Begrotingen.

Het ziet er niet naar uit dat de snelheid van de wijzigingen inmiddels enige vertraging heeft opgelopen.

De gevolgen hiervan zijn vierlei:

1.1. De rechtszekerheid voor de burger gaat verloren.

Dit kwalijk gevolg wordt, in afgemeten bewoordingen door de Raad van State als volgt beschreven:

«De frequentie van de wijzigingen is zo hoog geworden dat het steeds moeilijker blijkt het *adagium* volgens hetwelk «iedereen geacht wordt de wet te kennen» in acht te nemen; bovendien brengt de onvoorspelbaarheid ervan de betrouwbaarheid van de economische berekening in het gedrang. De terugkeer naar enige stabiliteit in de wetgeving zou op zich al een voordeel betekenen voor de belastingplichtigen.»

1.2. De kwaliteit van de teksten wordt steeds slechter.

De hoge frequentiewijziging heeft uiteraard tot gevolg dat de kwaliteit van de teksten met rasse schreden vermindert. De Raad van State formuleert ter zake de klassieke opmerking: «Binnen de korte termijn die hem is toegemeten moet de Raad van State zich beperken tot het maken van de volgende opmerkingen.» Zijn tekstbemerkingen herstellen grove slordigheden, onduidelijk geformuleerde juridische begrippen, verkeerde verwijzingen ...; op de grond van de zaak kan niet voldoende worden ingegaan. De Regering heeft het dan ook niet moeilijk om te verklaren dat zij «met de opmerkingen van de Raad van State heeft rekening gehouden.»

De administratie van het Ministerie van Financiën kan in dergelijke omstandigheden geen goede ontwerp-teksten voorleggen. In bepaalde gevallen moet zij overigens verwijzen naar vroegere ontwerp-teksten die in de Wetgevende Kamers nog in behandeling zijn en waarvan de definitieve redactie uiteraard

acquise. Dans d'autres cas, les textes de l'administration sont encore modifiés par le cabinet du ministre des Finances ou par les cabinets d'autres ministres, sans pouvoir être soumis une nouvelle fois à l'administration avant d'être déposés au Parlement.

L'examen approfondi par les Chambres — quand le manque de temps ne l'interdit pas — se limite généralement à la discussion dans une seule Chambre, traditionnellement la Chambre des représentants. La seconde Chambre, en l'occurrence le Sénat, est contrainte d'examiner le texte à la hâte et de le voter *ne varietur* pour éviter de devoir le renvoyer à la Chambre, et donc de perdre du temps. Il ne reste donc aucune possibilité de formuler des remarques pertinentes. Il arrive même que des erreurs manifestes ne puissent plus être corrigées.

A cet égard, il ne suffit pas d'insérer les déclarations du ministre dans le rapport : lorsqu'il est clair, c'est le texte qui s'applique, et non son interprétation. Il s'agit là d'une règle incontestée de l'application du droit.

Pareille méthode débouche évidemment sur une grande insécurité juridique. Elle est la source de contestations et de procès multiples.

Elle conduit également à l'ingénierie fiscale, dont seuls les contribuables disposant de collaborateurs compétents (surtout les entreprises) peuvent tirer parti. On voit ainsi se créer une inégalité injustifiée des justiciables devant la loi.

1.3. Le bicaméralisme est vidé de sa substance.

La manière de faire décrite ci-dessus est une caricature de l'exercice normal des compétences dans un système bicaméral. Un examen approfondi et efficient par les deux Chambres améliore la qualité des textes.

La critique la plus sérieuse que l'on puisse faire au bicaméralisme actuel est qu'il y a trop peu de bicaméralisme. On n'exploite pas suffisamment les avantages de l'examen des textes législatifs par deux Chambres distinctes et différemment composées. Dans le système actuel de l'examen monocaméral des Conseils de Communautés et Régions, le travail législatif s'effectue parfois trop rapidement, de sorte que les textes n'ont pas suffisamment « mûri » et doivent fréquemment être modifiés fort peu de temps après être entrés en vigueur. Des voix se sont d'ailleurs déjà élevées à plusieurs reprises pour demander que l'on prévoie pour les décrets, dans certains cas, une seconde lecture ou un moratoire avant promulgation.

1.4. La perception de l'impôt est rendue plus difficile.

Les fonctionnaires taxateurs se trouvent placés devant une mission impossible.

Si l'administration des contributions n'est plus en mesure de rédiger de bons textes, il est encore beau-

nog niet vastligt. In andere gevallen worden de teksten van de administratie door het kabinet van de Minister van Financiën of door de kabinetten van andere Ministers nog gewijzigd, zonder dat zij nog opnieuw aan de administratie konden worden voorgelegd vooraleer zij bij het Parlement worden ingediend.

De grondige bespreking in de Kamers — in de veronderstelling dat tijdnoed een grondige bespreking niet uitsluit — beperkt zich meestal tot de bespreking in één enkele Kamer, traditioneel de Kamer van Volksvertegenwoordigers. De Tweede Kamer — i.c. de Senaat — wordt verplicht de tekst in ijltempo te behandelen en ongewijzigd goed te keuren teneinde de terugzending naar de Kamer — en dus tijdverlies — te vermijden. Voor terechte opmerkingen rest geen tijd. Manifeste fouten kunnen soms niet meer worden verbeterd.

Het volstaat niet dat daaromtrent verklaringen van de Minister in het verslag worden opgenomen : wanneer de tekst duidelijk is geldt de tekst en niet de interpretatie. Dit is een onbetwiste regel voor de toepassing van het recht.

Een dergelijke handelwijze leidt vanzelfsprekend tot een grote rechtsonzekerheid. Zij is de bron van talrijke betwistingen en processen.

Tevens leidt zij tot « fiscale spitstechnologie » waarmee alleen belastingplichtigen (vooral ondernemingen) met bekwame medewerkers hun voordeel kunnen doen. Aldus ontstaat een onverantwoorde ongelijkheid van de rechtsonderhorigen tegenover de wet.

1.3. Het tweekamerstelsel wordt uitgehold.

De hierboven geschetste handelwijze is een aanfluiting van de normale bevoegdheidsuitoefening in een tweekamerstelsel. Een grondige en efficiënte behandeling door de twee Kamers verbetert de kwaliteit van de teksten.

De ernstigste kritiek op het huidige tweekamerstelsel bestaat hierin dat er « te weinig tweekamerstelsel is ». Men maakt onvoldoende gebruik van de voordelen van de behandeling van wetgevende teksten door twee afzonderlijke, verschillend samengestelde Kamers. In het huidige stelsel van de één-kamer behandeling — de Raden van Gemeenschappen en Gewesten — verloopt de wetgevende arbeid soms te vlug, zodat de teksten onvoldoende « gerijpt » zijn en dikwijls binnen zeer korte tijd nadat ze van kracht werden, moeten worden gewijzigd. Overigens zijn reeds herhaaldelijk stemmen opgegaan om voor de decreten, in bepaalde gevallen, een tweede lezing of een moratorium vóór hun afkondiging te voorzien.

1.4. Bijgaande moeilijkheidsgraad voor de belastinginning.

De heffing-ambtenaren staan voor een onmogelijke opdracht.

Is de administratie van de belastingen niet meer bij machte om goede teksten op te stellen, dan is het uiter-

coup plus difficile pour les services percepteurs d'assurer le recouvrement exact et efficient des impôts, c'est-à-dire la taxation correcte et le recouvrement proprement dit. L'administration est inondée de textes, d'arrêtés d'exécution et de règlements.

Ces dernières années, on a rédigé des milliers de pages d'instructions.

L'administration est réduite à l'impuissance et les fonctionnaires ne sont plus en mesure d'étudier et de maîtriser la matière. Il s'ensuit une grande frustration: selon des témoignages de fonctionnaires — à tous les niveaux — ce déferlement incontrôlé de textes est encore plus préjudiciable à la motivation des fonctionnaires que leur rémunération jugée insuffisante, le manque d'effectifs et l'insuffisance de l'équipement administratif.

Cette situation est en totale contradiction avec la mission première et essentielle des administrations des contributions, qui est d'assurer pour le compte de l'Etat le recouvrement des impôts.

Ceci m'amène à une seconde considération plus fondamentale, à savoir la raison d'être de l'impôt.

2. Pourquoi des impôts?

2.1. Procurer des moyens pour financer la politique menée par les pouvoirs publics

Tout manuel portant sur la question indique que le premier objectif des finances publiques consiste à procurer aux pouvoirs publics les moyens financiers nécessaires pour mener leur politique.

Au fil des ans, d'autres objectifs se sont ajoutés à celui-ci, en particulier au niveau des dépenses. L'on a, par exemple, mis l'accent sur une répartition plus équitable des revenus.

Depuis quelque temps, une série de stimuli fiscaux sont prévus du côté des recettes, notamment pour encourager les entreprises à réaliser des investissements, à protéger l'environnement, promouvoir la recherche scientifique, la garde d'enfants, etc. Toutefois, l'objectif principal de l'imposition risque bien d'être noyé dans ces objectifs annexes. C'est à cela que le Conseil d'Etat fait allusion dans son avis lorsqu'il écrit que «la correction d'«usages impropres» de la législation fiscale exige sans doute des réajustements fréquents de celle-ci».

Ce sont toutefois «les besoins du Trésor» qui priment.

Un bon régime fiscal doit répondre aux critères suivants:

1. il doit tenir compte des possibilités financières des contribuables;
2. il doit garantir la sécurité juridique (voir supra);

aard nog veel moeilijker voor de inningsdiensten de juiste en efficiënte heffing van de belastingen — de correcte aanslag en de feitelijke inning — te verzekeren. De administratie wordt overstelpt met een golf van teksten, uitvoeringsbesluiten en reglementen.

Tijdens de jongste jaren werden duizenden bladzijden instructies geredigeerd.

De administratie gaat gebukt onder onmacht en de ambtenaren zijn niet meer in staat de stof in te studeren en te beheersen. Dit geeft aanleiding tot grote frustratie: volgens getuigenissen van ambtenaren — op alle niveaus — vreet de onoverzichtelijke vloed van teksten de motivering van de ambtenaren nog sterker aan dan de onbehoorlijk geachte bezoldiging, de onderbezetting van de kaders en de onvoldoende uitrusting van het bestuur.

Deze toestand is volledig in strijd met de eerste en essentiële opdracht van de administraties van de belastingen, nl. de opbrengst van de belastingen bij de Staat te doen binnenkomen.

Dit brengt mij op een tweede, meer fundamentele overweging, nl. het waarom van de belastinginning.

2. Waarom belastingen?

2.1. De nodige beleidsmiddelen voor de overheid verschaffen

In ieder handboek over openbare financiën wordt als eerste objectief aangeduid: de overheid de financiële middelen verschaffen om haar beleid uit te voeren.

Mettertijd zijn daar ook andere doeleinden bijgekomen, meer in het bijzonder langs de uitgavenzijde. Zo is bijvoorbeeld een rechtvaardiger herverdeling van de inkomens zeer belangrijk.

Recenter heeft men ook op de ontvangstenzijde een steeds groter aantal nevendoeleinden ingebouwd, zoals de aanmoediging van de investeringen door de ondernemingen, de bescherming van het leefmilieu, de bevordering van het wetenschappelijk onderzoek, de aanmoediging van kinderopvang, enz. Het risico bestaat dat het doel van de belastingheffing wordt overwoerd. De Raad van State alludeert hierop in zijn advies wanneer hij zegt «...het bestrijden van het «oneigenlijk gebruik» van de belastingwetgeving vereist ongetwijfeld herhaaldelijke herzieningen van die wetgeving».

«De behoeften van de Schatkist» primeren evenwel.

Een goed belastingstelsel moet voldoen aan de volgende criteria:

1. het moet steunen op «de draagkracht» van de belastingplichtigen;
2. het moet de rechtszekerheid vestigen (zie hoger);

3. il doit produire les moyens financiers nécessaires, autrement dit, il doit être efficace.

D'autres objectifs ne peuvent mettre en cause ces données fondamentales.

Aujourd'hui, nous sommes loin de ces objectifs.

De nombreuses dispositions législatives visant des objectifs annexes, constituent une atteinte fondamentale au principe qui veut que l'on tienne compte de la faculté contributive du citoyen. Ainsi, le traitement fiscal privilégié des revenus de capital par rapport aux revenus du travail est contraire à ce principe. Interrogé à propos du produit de l'impôt sur les intérêts que l'Etat paie massivement sur la dette publique, le ministre des Finances dut admettre qu'il ne disposait pas de données exactes en la matière. Ces revenus représentent pourtant 40 p.c. des dépenses totales de l'Etat! D'autre part, il semble impossible de connaître la somme exacte qui est affectée en ordre secondaire à la recherche scientifique en raison du traitement privilégié des investissements en capital mobilier. Et nous avons une idée encore moins précise de l'incidence que les mesures fiscales spéciales en matière d'utilisation rationnelle de l'énergie ont sur notre balance énergétique.

2.2. L'efficacité de l'imposition

Globalement, l'on peut dire que bon an mal an, l'Etat recueille le produit de l'impôt qui lui est nécessaire et tel qu'il a été estimé. Heureusement que la loi des grands nombres joue également en l'espèce!

Il en va autrement de l'estimation du produit de certaines mesures ou modifications. Les exemples en la matière sont légion et peuvent — en partie — être déduits des projets de loi successifs visant à modifier des modifications de modifications. Il serait utile d'établir une liste des dispositions légales qui ont été modifiées dans l'année ou les deux années qui ont suivi leur entrée en vigueur.

Apporter des modifications à des dispositions fiscales qui ne résistent pas à l'épreuve de la perception pendant un certain temps et à propos desquelles il n'existe pas de données statistiques exactes demeure une gageure. Une préparation plus sérieuse de la législation s'impose, mais il est vrai que cela nécessite du temps.

Pour les 58 articles fiscaux du présent projet de loi, 15 dates d'entrée en vigueur différentes ont été prévues, sans parler de l'effet rétroactif de la législation fiscale (voir plus loin).

2.3. Les dépenses fiscales: des complications justifiées?

Une troisième considération importante concerne les objectifs annexes ou impropres de l'imposition. L'on entend par là les dépenses dites « fiscales ».

Depuis deux ans, le Conseil supérieur des Finances rédige un aperçu annuel des « dépenses fiscales » (voir

3. het moet de vereiste opbrengst verzekeren, m.a.w. het moet efficiënt zijn.

Andere doeleinden mogen deze fundamentele gegevens niet in het gedrang brengen.

Wij staan ver van deze objectieven.

Allerlei wetgevende bepalingen, die de nevendoel-einden beogen, vormen een fundamentele aanfluiting van het beginsel van de draagkracht. Zo is bijvoorbeeld de preferentiële behandeling van de inkomsten uit kapitaal t.o.v. de belasting op het inkomen uit arbeid in strijd met het draagkrachtbeginsel. Onder-vraagd over de opbrengst van de belastingen op de door de Staat uitbetaalde massale intresten op de overheidsschuld, kwam de Minister van Financiën zelf tot de slotsom dat hierover geen exacte gegevens beschikbaar zijn. Dit geldt dan voor inkomens, die 40 pct. van de totale staatsuitgaven vertegenwoordigen! Van de andere kant lijkt het onmogelijk aan te geven hoeveel in bijkomende orde wordt besteed aan wetenschappelijk onderzoek ingevolge de preferen-tiële behandeling van de investeringen in roerend kapitaal. Nog minder inzicht hebben wij in de weer-slag op onze energiebalans ingevolge speciale fiscale maatregelen inzake rationeel energieverbruik.

2.2. De efficiëntie van de belastingheffing

In grote lijnen wordt de geraamde en noodzake-lijke belastingopbrengst, jaar in jaar uit, ook verwe-zenlijkt. Gelukkig speelt ook hier de wet van de grote getallen!

Anders is het gesteld met de beoogde opbrengst van bepaalde maatregelen of wijzigingen. De voorbeel-den hiervan zijn legio en kunnen gedeeltelijk worden afgeleid uit de opeenvolgende wetsontwerpen die wijziging aan wijzigingen op wijzigingen voorstel-len. Het ware nuttig de lijst op te stellen van de wets-bepalingen die respectievelijk binnen het jaar en bin-nen twee jaar werden gewijzigd.

Wijzigingen aan belastingbepalingen die de proef van de heffing niet gedurende een bepaalde tijd heb-ben doorstaan en waaromtrent geen exacte statis-tische gegevens beschikbaar zijn, blijven een waag-stuk. Een grondiger voorbereiding van de wetgeving — en dit vergt tijd — is noodzakelijk.

Voor de 58 fiscale artikelen die in dit wetsontwerp voorkomen zijn 15 verschillende data van inwerking-treding voorzien en dan hebben wij het nog niet over de retroactieve werking van de fiscale wetgeving (zie verder).

2.3. De fiscale uitgaven: verantwoorde complica-ties?

In verband met de nevendoelen of oneigenlijke doelstellingen van de belastingheffing tenslotte nog een derde belangrijke beschouwing. Zij betreft de zogenaamde « fiscale uitgaven ».

Sedert twee jaar stelt de Hoge Raad voor Financiën een overzicht op van de « fiscale uitgaven » (bijlage bij

l'annexe au Budget des Voies et Moyens, doc. Chambre n° 4/1-1293/9-89/90 et 11/2-91/92 S.E. — « Inventaire des exonérations, abattements et réductions qui influencent les recettes de l'Etat »).

Cette note couvre partiellement ce que l'on appelle les objectifs annexes de l'imposition.

Selon le Conseil supérieur, une dépense fiscale est « une moindre recette découlant d'encouragements fiscaux (dépenses fiscales) provenant d'une dérogation au système général d'un impôt déterminé en faveur de certains contribuables ou de certaines activités économiques, sociales, culturelles... et qui pourrait être remplacée par une subvention directe ».

L'on trouvera ci-dessous un tableau des principales dépenses fiscales des années 1989 et 1991 (moindres recettes dépassant le milliard au cours d'une des deux années au moins) pour l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés et le précompte immobilier. Pour les autres impôts, qui ne figurent pas dans ce tableau, l'on se référera à l'inventaire complet repris dans les annexes du Budget des Voies et Moyens.

Aperçu des dépenses fiscales 1989-1991 (1)

(Seules les dépenses dépassant un milliard de francs)

de Rijksmiddelenbegroting, doc. Kamer 4/1-1293/9-89/90 et 11/2-91/92 B.Z. — « Inventaris van de vrijstellingen, aftrekken en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden »).

Deze nota dekt gedeeltelijk de zgn. nevendoelinden van de belastingheffing.

Een fiscale uitgave is, volgens de Hoge Raad, « een minderontvangst wegens tegemoetkomingen (tax expenditures) voortvloeiend uit een afwijking van het algemeen stelsel van een gegeven belasting ten voordele van zekere belastingplichtigen of met zekere economische, sociale, culturele, ... activiteiten en die kan worden vervangen door een rechtstreekse betoelaging ».

Hierna volgt voor de jaren 1989 en 1991 een tabel met de belangrijkste fiscale uitgaven (minderontvangst meer dan 1 miljard in minstens één van beide jaren) voor de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de roerende voorheffing. De overige belastingen worden niet opgenomen in de tabel: wij verwijzen naar de volledige inventaris opgenomen in de bijlagen bij de Rijksmiddelenbegroting.

Overzicht van de fiscale uitgaven 1989-1991 (1)

(Alleen de uitgaven die een miljard overtreffen)

Rubrique. — Rubriek	1989	1991
I. Impôt des personnes physiques. — Personenbelasting		
Exonération d'impôt de la première tranche de 50 000 francs d'intérêts des dépôts d'épargne. — <i>Niet-belasting van de eerste schijf van 50 000 frank intresten spaardeposito's</i>	22 800	10 470
« Avantages sociaux » pour les travailleurs salariés. — « <i>Sociale voordelen</i> » voor werknemers	(9 000)	(9 000)
Immunisation de 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire recrutée par les P.M.E. (1988-1991)-(1989). — <i>Vrijstelling van 150 000 frank per bijkomend aangeworven personeelslid in K.M.O.'s (1988-1991)-(1989)</i>	1 120	379
« Déduction pour investissement » pour la recherche scientifique. — « <i>Investeringsaftrek</i> » voor wetenschappelijk onderzoek	1 636	869
Déduction de cotisations d'assurance libre contre la maladie et l'invalidité. — <i>Aftrek van bijdragen vrije verzekering Z.I.V.</i>	2 160	supprimée opgeheven
Déduction de cotisations pour une assurance de groupe, etc., en vue de la constitution d'une « pension complémentaire ». — <i>Aftrek van bijdragen voor groepsverzekering e.d. met het oog op een « aanvullend pensioen »</i>	3 717	en frais professionnels in beroepskosten
Primes d'assurance-vie « individuelle ». — <i>Premies voor « individuele » levensverzekering</i>	9 675	9 568
Déduction d'annuités d'amortissement d'une assurance de solde restant dû. — <i>Aftrek van annuïteiten tot aflossing van een schuldsaldoverzekering</i>	9 254	9 207
Déduction des revenus professionnels attribués au conjoint aidant. — <i>Aftrek van bedrijfsinkomsten toegekend aan medehelpende echtgenoot</i>	4 275	1 573
Intérêts hypothécaires pour l'acquisition (ou la construction) d'une nouvelle maison d'habitation ou pour la rénovation. — <i>Hypothecaire intresten voor verwerven (of bouw) van nieuw woonhuis of vernieuwbouw</i>	797	1 308
Primes pour la constitution d'un compte-épargne. — <i>Premies voor vestigen spaarrekening</i>	8 839	8 048
Réduction d'impôt pour revenus de remplacement. — <i>Belasting aftrek voor vervangingsinkomens</i>	63 075	52 947
Bonification pour les versements anticipés. — <i>Bonificatie voor voorafbetalingen</i>	2 372	2 565
Sous-total. — <i>Subtotaal</i>	138 720	105 934

(1) Exercices d'imposition 1989 et 1991 — pour l'impôt des sociétés 1988 et 1990.

(1) Aanslagjaren 1989 en 1991 — voor de vennootschapsbelasting 1988 resp. 1990.

Rubrique. — Rubriek	1989	1991
II. Impôts des sociétés. — Vennootschapsbelasting		
Immunisation de 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire recruté par les P.M.E. (1988-1991)-(1989). — <i>Vrijstelling van 150 000 frank per bijkomend personeelslid in K.M.O.'s (1988-1991)-(1989)</i>	5 271	1 970
« Déduction pour investissement » pour la recherche scientifique. — « <i>Investeringsaftrek</i> » voor wetenschappelijk onderzoek	19 598	15 733
« Centres de coordination ». — « <i>Coördinatiecentra</i> »	6 136	13 738
Constitution ou augmentation de capital de sociétés en 1982-1983 (arrêté royal n° 15). — <i>Oprichting van of kapitaalsverhoging van vennootschappen in 1982-1983 (koninklijk besluit nr. 15)</i>	12 565	13 050
Déduction au titre de « revenus définitivement taxés » pour les intercommunales d'électricité, de gaz, d'eau, ... — <i>Aftrek als « definitief belaste inkomens » (DBI) voor intercommunales voor electriciteit, gas, water, ...</i>	10 298	10 575
Taux réduit de 5 p.c. pour les caisses de crédit I.N.C.A., C.N.C.P., et sociétés de logement. — <i>Verminderd tarief van 5 pct. voor kredietkassen N.I.L.K., N.K.B.K., en huisvestingsmaatschappijen</i>	2 081	2 141
Imputation de « précomptes fictifs » d'impôts étrangers. — <i>Verrekening van de « fictieve voorheffing » van buitenlandse belasting</i>	9 825	17 502
Précompte mobilier fictif sur dividendes et sur revenus de créances et prêts. — <i>Fictieve roerende voorheffing op dividenden en inkomsten uit schuldvordering en leningen</i>	3 009	5 374
Sous-total. — <i>Subtotaal</i>	68 783	80 771
III. Précompte mobilier. — Roerende voorheffing		
Exemption sur les revenus d'actions... attribués aux « pouvoirs publics » ou aux intercommunales. — <i>Vrijstelling op inkomsten uit aandelen... toegekend aan « de overheid » of intercommunales</i>	2 590	3 581
Taux de 20 p.c. du précompte mobilier pour les A.F.V. émises en 1982-1983 (arrêté royal n° 15). — <i>Tarief van 20 pct. voor A.F.V. in 1982-1983 (koninklijk besluit nr. 15)</i>	1 990	2 669
Sous-total. — <i>Subtotaal</i>	4 580	6 250
Taxe de circulation, droits d'accises, droits d'enregistrement, droits de succession, T.V.A. (pour mémoire). — <i>Verkeersbelasting, accijsrechten, registratierechten, successierechten, B.T.W. (pro memorie)</i>	p.m.	p.m.
Total général des rubriques retenues. — <i>Algemeen totaal van de weerhouden rubrieken</i>	212 083	192 955
Total général de l'inventaire complet. — <i>Algemeen totaal volledige inventaris</i>	355 624	230 174

Le total général des dépenses fiscales « qualifiées » s'élevait :

en 1989 à 355 624

en 1991 à 230 174

Différence: 125 450.

C'est-à-dire une diminution de 35,3 p.c., soit plus d'un tiers par rapport à la totalité des impôts perçus. La différence de 1991 par rapport à 1989 est quasi essentiellement due à la réforme fiscale du 7 décembre 1988: une grande partie des diminutions d'impôt pour charge de famille d'avant 1990 figurent encore au tableau 1989 en tant que dépenses fiscales, mais n'ont depuis, à juste titre, plus été considérées comme telles. En 1991, les dépenses fiscales représentaient encore 13,7 p.c. de la totalité des recettes, contre 21,9 p.c. en 1989.

Deux réflexions s'imposent :

1. L'on peut interpréter la notion de « dépenses fiscales », et la diminution totale est essentiellement due au fait que cette notion a été comprise différemment après la réforme fiscale de 1988. Les rubriques figu-

Het algemeen totaal van de « gekwalificeerde » fiscale uitgaven bedroeg :

in 1989: 355 624

in 1991: 230 174

Verschil: 125 450.

Dit is een vermindering met 35,3 pct. of meer dan één derde t.o.v. de totale geïnde belastingen. Het verschil van 1991 met 1989 is bijna hoofdzakelijk te wijten aan de fiscale hervorming van 7 december 1988: een groot gedeelte van de belastingverminderingen voor gezinslasten van vóór 1990 werd in de tabel voor 1989 nog opgenomen als fiscale uitgave, maar werd nadien — terecht — niet meer als dusdanig beschouwd. In 1991 vertegenwoordigden de fiscale uitgaven nog 13,7 pct. van de totale opbrengst, tegenover 21,9 pct. in 1989.

Hierbij dienen twee bemerkingen te worden gemaakt:

1. Het begrip « fiscale uitgave » is vatbaar voor interpretaties, en de totale vermindering is groten-deels te wijten aan een andere inhoud van dit begrip na de belastinghervorming in 1988. De in de tabel

rant au tableau sont cependant tout à fait comparables: on constate, par rapport à l'année précédente, une augmentation, certes relative, mais bien réelle. Les dépenses fiscales pour les sociétés ont augmenté de 69 à 81 milliards, alors que, pour l'impôt des personnes physiques, elles ont diminué de 139 à 106 milliards. La réduction est presque exclusivement due à la diminution des dépenses fiscales se rapportant aux intérêts provenant de dépôts d'épargne (à la suite de la base d'imposition moins élevée découlant de la forte diminution de ce type d'épargne) et aux revenus de remplacement. Dans ce dernier cas, tout comme pour la diminution des dépenses fiscales pour les revenus du conjoint aidant, la réforme fiscale de 1988 précitée a cependant également son importance.

2. Maintenant que l'on peut objectiver la discussion sur les dépenses fiscales, il serait sensé — en vue de l'efficacité de l'imposition — d'examiner quelles sont les dispositions particulières de la réduction d'impôt qui ont encore une quelconque utilité. « Les arbres cachent la forêt! »

3. *L'asymétrie entre la perception et l'affectation de l'impôt*

La caractéristique la plus frappante des finances publiques dans notre pays est l'asymétrie entre la perception et l'affectation des impôts.

3.1. La perception: l'affaire de l'Etat central

La quasi-totalité des impôts belges sont prélevés par l'autorité fédérale, à savoir le Parlement et le Gouvernement fédéral. Le département des finances en perçoit une part encore plus grande, puisqu'il prélève également les centimes additionnels communaux sur l'impôt des personnes physiques ainsi que certains impôts régionaux (se rapportant par exemple aux jeux et paris). Une part importante n'en revient toutefois pas aux Voies et Moyens, par exemple les ristournes et les dotations accordées aux Communautés et aux Régions ainsi que les transferts à la Communauté européenne. Le ministère des Finances joue, en l'espèce, essentiellement le rôle d'intermédiaire. Presque tous les impôts sont votés par la Chambre et par le Sénat, vu l'absence de responsabilité fiscale des Communautés et des Régions et de la Communauté européenne.

3.2. L'affectation: de nombreux candidats

Il en va tout autrement en ce qui concerne les affectations: le publicain organise un buffet, où les convives se servent abondamment pour ensuite organiser chez eux un banquet, où les autres convives sont régalsés avec le festin payé par le publicain.

opgenomen rubrieken zijn echter volledig vergelijkbaar: hieruit blijkt een reële, maar relatieve vermindering tegenover het vorige jaar. De fiscale uitgaven voor de vennootschappen zijn gestegen van 69 miljard naar 81 miljard, terwijl zij in de personenbelasting daalden van 139 miljard tot 106 miljard. De vermindering zit bijna uitsluitend in de verlaagde fiscale uitgave op de intresten uit spaardeposito's (ingevolge de lagere aanslagbasis die voortspuit op de sterke daling van deze spaarvorm) en op de vervangingsinkomens. In dit laatste geval, zoals voor de verlaging van de fiscale uitgave voor inkomens van de medehelpende echtgenoot, speelt echter ook de reeds geciteerde belastinghervorming in 1988.

2. Nu het debat over de fiscale uitgaven kan geobjectiveerd worden, zou het verstandig zijn — met het oog op de efficiëntie van de belastingheffing, — na te gaan welke bijzondere bepalingen van belastingvermindering nog enig nut hebben. « Door de bomen ziet men het bos niet meer! »

3. *De asymmetrie in heffingen en bestedingen*

Het meest opvallende kenmerk van de openbare financiën in dit land, is de asymmetrie tussen de heffing en de besteding van de belastingen.

3.1. De heffing: een aangelegenheid van de Centrale Staat

Bijna de totaliteit van de Belgische belastingen wordt geheven door de federale overheid, nl. het Parlement en de federale regering. Het departement van Financiën int een nog groter aandeel, aangezien het ook de gemeentelijke opcentiemen op de personenbelastingen en sommige regionale belastingen (bijvoorbeeld spelen en weddenschappen) int. Een belangrijk deel komt echter niet in de rijksmiddelen, zoals de ristorno's en de dotaties voor Gemeenschappen en Gewesten en de transferten aan de Europese Gemeenschap. Het ministerie van Financiën fungeert hier grotendeels als doorgeefluik. Kamer en Senaat stemmen praktisch alle belastingen, gelet op de ontstentenis van de fiscale verantwoordelijkheid van de Gemeenschappen en de Gewesten en van de Europese Gemeenschap.

3.2. De besteding: met velen aan tafel

Het beeld van de bestedingen is volledig verschillend: de grote tollenaar richt een buffet in, waar de genodigden zich rijkelijk bedienen om nadien te huize een banket te organiseren, waar de andere genodigden worden vergast op het door de tollenaar betaalde feestmaal.

En effet, d'après l'Exposé général du budget 1992, la totalité du produit de l'impôt est répartie comme suit :

Autorité — Overheid	En millions de francs — In miljoenen franken	En p.c. — In pct.
Communauté européenne — <i>Europese Gemeenschap</i>	82 006	4,0
Autorité fédérale — <i>Federale overheid</i>	1 269 100	61,8
Communautés — <i>Gemeenschappen</i>	436 634	21,2
Régions — <i>Gewesten</i>	266 643	13,0
Total — <i>Totaal</i>	2 054 383	100,0

Ajoutons à ce sujet deux remarques :

a) Le déficit du budget national est couvert par des emprunts qui ne sont contractés que par l'Etat. Le déficit des budgets des autres pouvoirs est couvert par leurs propres emprunts, qui, en proportion, sont toujours relativement minimes : ils ne sont d'ailleurs pas — à juste titre — garantis par l'Etat ;

b) Les transferts à la sécurité sociale échappent en grande partie aux pouvoirs du Parlement et du Gouvernement en matière de dépenses. L'autorité fédérale supporte la charge de la perception, mais se voit, pour une grande part, privée de ses pouvoirs en matière de dépenses. Cette situation est intolérable.

3.3. La solution : le renforcement de la responsabilité fiscale

Cette situation deviendra encore plus insoutenable lorsque les Conseils des Communautés et des Régions seront composés de mandataires directement élus et qu'il sera mis fin à ce qu'on appelle le double mandat.

Voilà des parlements qui n'auront eux-mêmes aucune — ou quasiment aucune — responsabilité fiscale, c'est-à-dire qui ne devront pas eux-mêmes prélever d'impôts. Qu'en est-il de l'adage « No power without taxation » ? Ces parlements n'auront qu'une responsabilité au niveau des dépenses et en seront dépourvus au niveau fiscal. C'est là une base trop étroite pour des parlements dont les membres sont directement élus.

La solution de ce problème consiste à accorder aux Communautés et aux Régions une responsabilité fiscale la plus large possible telle qu'elle est esquissée dans la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989.

Bien entendu, il faudra se préoccuper davantage de la cohérence ou de la convergence de la politique budgétaire — c'est-à-dire des soldes des budgets — puisque nos différents pouvoirs sont, au niveau international, par le biais de la collectivité belge dans son ensemble, le critère de la politique budgétaire de notre pays. Le mécanisme de concertation actuel est

Inderdaad, volgens de algemene toelichting 1992, wordt de totale belastingopbrengst verdeeld als volgt :

Hierbij nog twee bemerkingen :

a) Het tekort op de Rijksbegroting wordt gedekt door leningen, die alleen door de Staat worden aangegaan. Het tekort op de begrotingen van de andere overheden wordt gedekt door eigen leningen, die echter verhoudingsgewijze relatief gering zijn : zij worden overigens — terecht — niet door de Staat gewaarborgd ;

b) De transferten naar de sociale zekerheid ontsnappen grotendeels aan de bestedingsbevoegdheid van Parlement en Regering. De federale overheid draagt de last van de heffing, maar ziet de bestedingsbevoegdheid voor een groot gedeelte aan zich voorbijgaan. Dit is een onhoudbare toestand.

3.3. De oplossing : de versterking van de fiscale verantwoordelijkheid

Deze toestand wordt nog meer onhoudbaar wanneer de raden van de Gemeenschappen en Gewesten zullen samengesteld zijn uit direct verkozen mandatarissen en er een einde komt aan het zogenaamde dubbelmandaat.

Ziedaar Parlementen die zelf geen — of praktisch geen — fiscale verantwoordelijkheid zullen hebben, d.w.z. die zelf geen belastingen zullen moeten heffen. Wat dan met het adagium « No power without taxation » ? Deze Parlementen dragen alleen bestedingsverantwoordelijkheid, geen belastingverantwoordelijkheid. Dit is een te smalle basis voor direct verkozen Parlementen.

De oplossing van dit probleem bestaat in het toelennen van een zo groot mogelijke fiscale verantwoordelijkheid aan de Gemeenschappen en Gewesten zoals deze een aanzet vindt in de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989.

Alsdan zal uiteraard meer werk moeten worden gemaakt van de coherentie of de convergentie van het budgettair beleid — d.w.z. van de saldi van de begrotingen — nu onze verschillende overheden op internationaal vlak langs de Belgische Gemeenschap in haar geheel de maatstaf zijn van het budgettair beleid van dit land. Het huidige overlegmechanisme is

insuffisant et doit être renforcé: il faut prévoir des sanctions effectives pour faire respecter la convergence.

4. La crédibilité des pouvoirs publics

La crédibilité des pouvoirs publics au niveau de leur politique financière et monétaire dépend dans une large mesure de leur politique fiscale. Une politique de «stop and go» est néfaste sur ce plan: voir à ce propos les considérations énoncées au point 1.

Tout ceci est encore aggravé par plusieurs développements récents.

4.1. La rétroactivité des lois fiscales

La rétroactivité des lois doit toujours rester une exception: cela s'applique *a fortiori* à la législation fiscale, où la rétroactivité est généralement ressentie comme une pénalisation. Or, en matière pénale, la rétroactivité est inadmissible. Le Gouvernement doit en tout cas dûment motiver devant le Parlement les circonstances exceptionnelles permettant d'invoquer la rétroactivité.

En outre, celle-ci a pour effet que les résultats des entreprises, par exemple, doivent être modifiés après coup. Qu'en est-il dans ce cas du calcul des coûts? Et de son incidence sur l'évaluation de l'entreprise, par exemple par rapport aux marchés financiers?

4.2. Le principe suivant lequel «publication vaut loi»

On franchit une étape supplémentaire en appliquant le principe de la prise d'effet à la date de l'annonce de la mesure. On entend par là que l'impôt est dû à partir du moment où la première décision relative à un nouvel impôt — à savoir la délibération en Conseil des ministres — est connue. «La date de l'annonce de la mesure par le Gouvernement» détermine dans ce cas l'entrée en vigueur juridique de la mesure en question. Comme l'on ne peut pas légiférer à temps, on établit l'impôt avant que le contribuable ait l'occasion de «prendre des dispositions». Une réaction immédiate du contribuable peut être neutralisée par la rédaction définitive du projet.

On aime se référer, à cet égard, à la tradition américaine, mais il convient de rappeler que les Etats-Unis ont une tradition juridique tout à fait différente. L'application de l'adage «publication vaut loi» porte préjudice à la crédibilité des pouvoirs publics.

La publication de la mesure au *Moniteur belge* — due à l'initiative du président de notre commission —

onvoldoende en moet worden versterkt: effectieve sancties moeten worden voorzien om de convergentie te doen naleven.

4. De geloofwaardigheid van de overheid

De geloofwaardigheid van de overheid inzake haar financieel en monetair beleid hangt in ruime mate af van haar fiscale politiek. Een «stop and go»-politiek is ter zake nefast: zie ter zake de beschouwingen onder punt 1.

Een en ander wordt nog verergerd door enkele recente ontwikkelingen.

4.1. De retroactiviteit van de fiscale wetten

De retroactiviteit van wetten moet steeds een uitzondering blijven: dit geldt nog meer voor de fiscale wetgeving, waar de retroactiviteit doorgaans als een penalisatie wordt gevoeld. Welnu, in de strafwetgeving is de retroactiviteit uit den boze. In ieder geval moet de regering de uitzonderlijke omstandigheden om de retroactiviteit in te roepen, behoorlijk voor het Parlement motiveren.

De retroactiviteit heeft bovendien voor gevolg dat bijvoorbeeld de resultaten van ondernemingen achteraf moeten worden gewijzigd. Wat dan met de kostencalculatie? En met de weerslag daarvan op de waardering van de onderneming bijvoorbeeld tegenover de financiële markten?

4.2. Het principe «bekendmaking geldt als wet»

Een verdere stap wordt gezet wanneer toepassing wordt gemaakt van het principe dat de maatregel in werking treedt op de datum van de bekendmaking. Het gaat erom, dat de belasting verschuldigd is vanaf het ogenblik dat de eerste beslissing inzake een nieuwe belasting — nl. de beraadslaging in de Ministerraad — bekend wordt. «De datum van de aankondiging van de maatregel door de Regering» bepaalt in dit geval de juridische inwerkingtreding van bedoelde maatregel. Omdat men niet tijdig kan legisleren, wordt de belasting gevestigd vooraleer de belastingplichtige de kans heeft om «zijn schikkingen te treffen». Een onmiddellijke reactie van de belastingplichtige kan worden ongedaan gemaakt door de definitieve redactie van het ontwerp.

Men verwijst in dit verband graag naar de Amerikaanse traditie, maar men moet daaraan toevoegen dat aldaar een totaal verschillende juridische traditie bestaat. Het toepassen van het adagium «bekendmaking geldt als wet», brengt de geloofwaardigheid van de overheid in het gedrang.

De bekendmaking van de maatregel in het *Belgisch Staatsblad* — te danken aan het initiatief van onze

constitue sans doute une amélioration pour le citoyen, mais elle ramène la discussion au Parlement au rang d'une pure formalité.

4.3. Remise en question des engagements à long terme

La crédibilité des pouvoirs publics est fortement ébranlée lorsque ceux-ci incitent les citoyens à conclure des engagements à long terme, au moyen d'avantages fiscaux, qu'ils réduisent ou suppriment en cours d'exécution. C'est le cas de l'épargne à long terme. Concrètement, il s'agit des articles 14 et 15, 3°, du projet de loi déposé concernant les pensions extra-légales. Ces dispositions modifient en outre l'économie de ces régimes d'assurance.

Les pouvoirs publics regrettent parfois le succès que connaissent certaines décisions. Un objectif bien précis est poursuivi — par exemple la promotion de certaines formes d'épargne ou d'investissements —, ce qui débouche bien entendu sur une diminution des recettes fiscales. Il est assez discutable d'essayer de compenser cette perte en modifiant en cours de route les objectifs poursuivis, au détriment des contribuables qui ont favorablement réagi aux incitations des pouvoirs publics.

4.4. La réputation internationale de la Belgique

Dans un pays pratiquant une économie ouverte, il n'y a pas que la politique budgétaire, monétaire et économique, mais également la politique fiscale qui soit un facteur important pour les investisseurs étrangers.

De fréquentes modifications ou même des rumeurs de modifications effrayent les investisseurs étrangers. Il s'agit en fait concrètement de la législation sur les centres de coordination et la déduction pour investissement.

De fréquentes modifications de la législation obligent les investisseurs étrangers à faire des recherches compliquées et sont un obstacle à la prise de décisions. Même des rumeurs de modifications ont une influence négative sur le processus décisionnel.

On peut poser comme règle que la première condition pour ne pas perdre l'intérêt des investisseurs étrangers est la stabilité de la législation. Même une amélioration de la législation peut être néfaste!

5. *La loi-programme est-elle le moyen adéquat pour modifier la législation fiscale?*

La réponse n'est pas négative, mais affirmative pour autant que la loi-programme fiscale réponde à un certain nombre de conditions.

commissievoorzitter — is wel een verbetering t.a.v. de burger, maar herleidt de bespreking in het Parlement tot een formaliteit.

4.3. Langlopende engagementen op de helling

De geloofwaardigheid van de overheid wordt zwaar op de proef gesteld wanneer de overheid, door middel van fiscale voordelen, de burgers aanspoort om langlopende engagementen aan te gaan en deze fiscale voordelen tijdens de duur van het engagement worden verminderd of afgeschaft. Dit is het geval voor de fiscale behandeling van het lange-termijnsparen. Concreet gaat het om de artikelen 14 en 15, 3°, van het voorgelegde wetsontwerp betreffende de extra-legale pensioenvoorzieningen. Deze bepalingen wijzigen bovendien de economie van deze stelsels van verzekering.

De overheid heeft soms spijt over het succes van bepaalde beslissingen. Een bepaald doeleinde wordt nagestreefd — zoals het aanmoedigen van een bepaalde spaarvorm of van investeringen — wat uiteraard leidt tot een vermindering van fiscale ontvangsten. Dit verlies trachten goed te maken door een wijziging *in cursu* van de nagestreefte doeleinden, ten nadele van de belastingplichtigen die aan de wenk van de overheid gevolg hebben gegeven, is bedenkelijk.

4.4. De internationale reputatie van België

In een land met een open economie is niet alleen de budgettaire, monetaire en economische politiek, maar ook de fiscale politiek van belang voor de buitenlandse beleggers en investeerders.

Herhaaldelijke wijzigingen of zelfs geruchten over wijzigingen schrikken buitenlandse beleggers en investeerders af. In concreto gaat het hier o.m. om de wetgeving op de coördinatiecentra en de investeringsaftrek.

Frekwente wijzigingen in de wetgeving verplichten buitenlandse investeerders tot ingewikkeld opsporingswerk en doorkruisen de gang van de beslissingen. Zelfs geruchten over wijzigingen hebben een negatieve invloed op het beslissingsproces.

Als regel moet gelden dat de stabiliteit van de wetgeving de eerste vereiste is om de interesse van buitenlandse beleggers en investeerders gaande te houden. Zelfs een verbetering van de bestaande wetgeving kan nefast zijn!

5. *Is een programmawet het aangewezen middel om de belastingwetgeving te wijzigen?*

Het antwoord is niet neen, maar wel ja, mits een aantal voorwaarden waaraan een fiscale programmawet moet voldoen.

Une bonne loi-programme fiscale doit :

5.1. ne contenir que des dispositions fiscales qui concernent le régime d'imposition dans son ensemble; une loi-programme ne comportera pas, par exemple, des mesures n'ayant rien à voir avec la fiscalité. On peut s'interroger sur la présence de certaines mesures telles que l'inexécution d'un arrêt de la Cour des comptes ou l'organisation de l'Office national du lait et de ses dérivés.

Les mesures non fiscales, destinées à réduire les dépenses, seront de préférence toutes regroupées dans un projet de loi distinct que l'on intitulera « Projet de loi tendant à réduire les dépenses budgétaires ».

Il convient de regrouper dans un projet global les modifications apportées au régime fiscal (*cf.* la définition du Conseil supérieur des Finances) au cours d'une année déterminée. On fera une exception pour la révision globale d'un code fiscal ou pour des modifications spécifiques, mais limitées ou techniques;

5.2. être déposée à temps, de manière à permettre un examen approfondi dans les deux Chambres, avec « navette » éventuelle. Le ministre des Finances devra ensuite publier une coordination officielle des lois fiscales avant le 31 mars de l'année suivante;

5.3. en règle générale, fixer de manière uniforme la date d'entrée en vigueur des dispositions nouvelles;

5.4. laisser à ces dispositions nouvelles l'occasion de prouver leur efficacité sur le terrain avant d'éventuellement les modifier à nouveau.

Le projet à l'examen ne satisfait pas à ces conditions, même si l'on peut effectivement invoquer des circonstances particulières pour justifier le texte actuel. Le texte déposé continue d'ailleurs dans la voie d'une tradition inaugurée il y a bien des années. Tous les partis en sont responsables.

Le Parlement s'honorerait en faisant respecter à l'avenir par le Gouvernement les quatre conditions susvisées. Et le Gouvernement réaliserait mieux ses objectifs budgétaires en adoptant des mesures fiscales efficaces et mûrement réfléchies.

IV. DISCUSSION GENERALE

Un membre se dit inquiet du glissement systématique, dans la loi, de la présomption vers la fiction. De nombreuses lois fiscales sont mal rédigées. De ce fait, le législateur n'atteint pas l'objectif visé et reste confronté à des irrégularités, notamment des « irrégularités » frauduleuses. Cela crée, dans le chef

Een goede fiscale programmawet moet :

5.1. alleen fiscale bepalingen bevatten die het belastingstelsel in zijn geheel betreffen; een fiscale programmawet bevat b.v. geen maatregelen die met fiscaliteit niets te maken hebben. Men kan zich vragen stellen omtrent de aanwezigheid van bepaalde maatregelen zoals bv. het niet-uitvoeren van een Arrest van het Rekenhof of de organisatie van de Nationale Zuiveldienst.

Niet-fiscale maatregelen, bedoeld om de uitgaven te verminderen, worden best alle in een afzonderlijk wetsontwerp opgenomen onder de titel « Wetsontwerp tot vermindering van de begrotingsuitgaven. »

Het verdient aanbeveling de wijzigingen aan het belastingstelsel (zie de definitie van de Hoge Raad van Financiën) tijdens een bepaald jaar in een globaal ontwerp onder te brengen. Uitzondering dient gemaakt voor de globale herziening van een fiscaal wetboek of specifieke, maar beperkte of technische wijzigingen;

5.2. tijdig worden ingediend zodat een grondige bespreking in beide Kamers, met inbegrip van een mogelijke « navette » mogelijk worden. De Minister van Financiën moet dan vóór 31 maart van het volgend jaar een officiële coördinatie van de fiscale wetten publiceren;

5.3. de inwerkingtredingsdatum van de nieuwe bepalingen moet in de regel uniform zijn;

5.4. de nieuwe bepalingen moeten de kans krijgen op het terrein hun efficiëntie te kunnen bewijzen, vooraleer zij eventueel opnieuw worden gewijzigd.

Het huidig ontwerp voldoet niet aan deze voorwaarden: bijzondere omstandigheden kunnen tot motivering van de huidige tekst terecht worden ingeroepen. De voorgelegde tekst zet trouwens een traditie voort die reeds vele jaren geleden werd ingezet. Alle partijen hebben hieraan schuld.

Het zou het Parlement sieren indien het in de toekomst de vervulling van de vier beschreven voorwaarden door de Regering zou doen naleven. En de Regering zal haar budgettaire objectieven beter bereiken met weldoordachte, efficiënte belastingmaatregelen.

IV. ALGEMENE BESPREKING

Een lid is verontrust over het verschijnsel van systematische verschuiving in de wet van het vermoeden tot fictie. Talrijk zijn de fiscale wetten die slecht opgesteld werden. De wetgever bereikt hierdoor niet zijn beoogde doel en blijft geconfronteerd met een praktijk van « onregelmatigheden », die onder meer

de l'administration, une insécurité qui est encore accentuée par l'opposition opiniâtre du contribuable vis-à-vis de l'administration. L'administration procède alors à l'adaptation du texte légal, qui n'en devient que plus obscur; elle doit ensuite donner une interprétation et une explication aux textes. Tout cela est de nature à décourager le contribuable, qui baisse les bras et recourt au système D.

Découragé par « l'incivisme » dont le contribuable fait preuve, le Gouvernement change de méthode. Au lieu de rédiger une loi et d'y stipuler un certain nombre de choses, il crée une présomption, basée sur des supputations.

La présomption est juridiquement réfutable. Autrement dit, le contribuable peut porter le différend devant le tribunal. Il arrive de plus en plus souvent que le contribuable y obtienne gain de cause.

Le Gouvernement n'est pas très heureux de cette évolution. Il estime qu'il n'incombe pas au pouvoir judiciaire d'interpréter la législation fiscale. C'est la raison pour laquelle, au lieu de créer une présomption qui est réfutable, le législateur crée une fiction.

Selon le dictionnaire français Robert, une fiction est « un procédé qui consiste à supposer un fait ou une situation différente de la réalité pour en déduire des conséquences juridiques ». La fiction devient dès lors irréfutable. C'est pourquoi l'on observe ce glissement dans la législation fiscale ainsi que dans le projet de loi à l'examen portant des dispositions fiscales et financières. Cette évolution crée une grande insécurité juridique dans le chef du contribuable.

Le contribuable est réduit à une micro-donnée dans un ensemble de données macro-économiques. Dans ce contexte, tous les contribuables ne bénéficient pas d'un traitement correct. Ainsi, la révision partielle des impôts indirects conduit à une discrimination à l'égard des ménages ayant plus de deux enfants et à l'égard des non-actifs qui bénéficient le moins de la réduction des taux de T.V.A. Les couches sociales les plus élevées tirent le plus grand avantage de l'opération de réaménagement fiscal. Il est inadmissible qu'elle entraîne par exemple une dépense supplémentaire de 100 000 francs pour la construction d'une habitation de 4 000 000 de francs.

Certaines mesures fiscales ont des conséquences graves dans le secteur horeca. Les petits restaurants en particulier sont les dindons de la farce. Un nombre croissant de faillites est enregistré dans le secteur horeca. L'augmentation des accises, notamment sur le diesel, entraîne également un nombre croissant de faillites. C'est ainsi que quelques centaines de travailleurs ont récemment perdu leur emploi dans les plus

frauduleuze praktijken inhouden. Dit alles creëert in hoofde van de administratie een onzekerheid die nog geaccentueerd wordt door het hardnekkig verzet vanwege de belastingplichtige tegenover de administratie. De administratie gaat dan maar over tot aanpassing van de wettekst die daardoor nog onduidelijker wordt. De administratie verstrekt vervolgens interpretatie en uitleg over die teksten. Dit alles is van aard om de belastingplichtige te ontmoedigen. Hij geeft er de brui aan en stapt over naar het systeem D.

Ontmoedigd door het « incivieke » karakter van de belastingplichtige, verandert de Regering van methode. In plaats van een wet te maken en daarin een aantal dingen precies te stipuleren, wordt een vermoeden in het leven geroepen, dat met veronderstellingen werkt.

Het vermoeden is juridisch weerlegbaar. Dit houdt in dat de belastingplichtige nog over de mogelijkheid beschikt de betwisting aan een rechtbank voor te leggen. Het komt steeds meer voor dat een belastingplichtige een zaak voor de rechtbank wint.

De Regering is met deze evolutie niet zeer gelukkig. Hij is van oordeel dat de rechterlijke macht beter buiten de interpretatie van de fiscale wet gehouden wordt. Dit is de reden waarom de wetgever in plaats van een vermoeden dat weerlegbaar is, een fictie creëert.

Volgens Van Dale is een fictie iets wat men aanneemt, waarvan men weet dat het niet waar is, maar waaraan men juridische conclusies verbindt. De fictie is dus een onweerlegbaar iets geworden. In de fiscale wetgeving en in het voorliggend ontwerp houdende fiscale en financiële bepalingen stelt men daarom die verschuiving vast. Deze evolutie leidt tot een grote rechtsonzekerheid in hoofde van de belastingplichtige.

De belastingbetaler wordt herleid tot een microgegeven binnen het geheel van de macro-economische gegevens. Binnen dit geheel is men niet korrekt tegenover iedereen. Zo leidt de gedeeltelijke herziening van de indirecte belastingen tot een discriminatie tegenover gezinnen met meer dan twee kinderen en tegenover niet-actieven die het minst van een verlaging van de B.T.W.-tarieven genieten, ingevolge een wijziging van de indirecte fiscaliteit. De hoogste sociale lagen halen het grootste voordeel uit de fiscale herschikkingsoperatie. Het is onaanvaardbaar dat er zich voor de bouw van een woning van 4 miljoen een meeruitgave van honderd duizend franken voordoet.

Bepaalde fiscale maatregelen hebben in de horeca-sector zware gevolgen. Vooral de kleinere restaurants zijn de dupe van de geschiedenis. Het aantal faillissementen in de horeca neemt toe. Ook de verhoging van de accijnzen, o.m. op diesel, leidt tot een toenemend aantal faillissementen. Zo hebben bij de grootste vrachtrvvoerders recent een paar honderd mensen hun baan verloren. Dit alles is het gevolg van de onge-

grandes sociétés de transport. Tout cela résulte du traitement inégal qui découle de la manière dont le système des impôts indirects fonctionne.

La limitation à un forfait de 6 francs par kilomètre parcouru de la déduction des frais d'utilisation de la voiture pour le trajet du domicile au lieu de travail conduira à un système dont les personnes les mieux organisées tireront le plus grand bénéfice.

En effet, il existe actuellement trois systèmes différents d'indemnités de déplacement.

La preuve à fournir pour le nombre de kilomètres parcourus est différente selon qu'il s'agit des frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail ou des déplacements effectués dans la cadre du travail. Le troisième système concerne les déplacements des fonctionnaires, pour lesquels est fixé un barème. Le régime d'indemnisation des frais de déplacement se complique, une fois de plus.

L'intervenant cite un autre exemple: les voitures d'occasion, pour lesquelles à partir du 1^{er} janvier 1993, la T.V.A. devra être calculée sur la plus-value et non plus sur la totalité du prix de vente. Une nouvelle modification de la loi sera nécessaire à cet effet.

L'intervenant attire ensuite l'attention sur le problème de la rétroactivité. Le principe de la rétroactivité ne figure pas dans la Constitution, mais seulement à l'article 2 du Code civil. Il ne s'agit pas d'une rétroactivité pénale. La loi du 4 août 1986 ne prévoit pas de rétroactivité, sauf dans des cas urgents.

En instaurant la rétroactivité, l'on se voit obligé, dans notre pays, d'offrir à certaines entreprises des conditions exorbitantes afin que celles-ci s'y établissent et y exercent leurs activités. Les Belges essayeront eux aussi, autant que possible, de bénéficier de ces conditions exorbitantes.

L'intervenant se réfère à la confiance que le citoyen doit avoir dans le pouvoir législatif.

Il constate ensuite que le projet cite en permanence certaines notions sans en donner une définition précise. Que signifie «évasion fiscale»? Quelles sont les «limites normales»? Qu'est-ce qu'un «acte légitime»? Des définitions vagues nécessitent une interprétation.

Le même intervenant estime que le projet en discussion élimine un certain nombre de moyens de contrôle démocratiques et légaux en instaurant des impôts linéaires, un impôt minimum sur les sociétés, etc.

Il aborde ensuite le thème de la confiance que le contribuable a dans l'Etat. D'une part, on attire l'attention sur le rapport Ruding qui propose de déduire les frais réels pour en arriver à un montant net

lijke behandeling die voortvloeit uit de manier waarop het systeem van de indirecte belastingen functioneert.

De beperking van de aftrekbaarheid tot een forfait van 6 frank per afgelegde kilometer voor het gebruik van de auto voor het woon-werkverkeer zal tot een systeem leiden waarbij de best georganiseerden er het meest zullen uithalen.

Men heeft nu immer drie systemen van verplaatsingsvergoeding.

Voor verplaatsingsvergoeding van huis naar werk is de bewijslevering voor het aantal gepresteerde kilometers verschillend van het bewijs van het aantal kilometers in het kader van verplaatsingen in dienstverband. Het derde systeem is het systeem voor de verplaatsingen van ambtenaren, waarvoor een barema wordt vastgesteld. De regeling inzake vergoeding voor verplaatsingskosten is alweer ingewikkelder geworden.

Het lid geeft een ander voorbeeld: vanaf 1 januari 1993 zal voor tweedehandswagens het B.T.W.-tarief op de meerwaarde moeten aangerekend worden en niet meer op de volledige verkoopprijs. Een nieuwe wetswijziging is noodzakelijk om dit in te voeren.

Het lid stipt verder het probleem van de retroactiviteit aan. Het principe van de retroactiviteit staat niet in de Grondwet, enkel in artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek. Dat is geen strafrechtelijke retroactiviteit. De wet van 4 augustus 1986 zegt dat er geen retroactiviteit is, behoudens in dringende gevallen.

Door het invoeren van de retroactiviteit, ziet men zich in dit land verplicht aan bepaalde ondernemingen exorbitante voorwaarden aan te bieden opdat die vennootschappen zich in België zouden vestigen en functioneren. Ook Belgen zullen zoveel mogelijk trachten van die exorbitante voorwaarden te genieten.

Spreker verwijst naar het probleem van het vertrouwen dat de burger moet hebben in de wetgevende macht.

Verder stelt hetzelfde lid vast dat men in het ontwerp voortdurend een aantal begrippen hanteert zonder hieraan een preciese definitie te geven. Wat is «ontwijking»? Welke zijn «normale grenzen»? Wat is een «rechtmatige handeling»? Vage definities moeten beroep doen op interpretaties.

Hetzelfde lid is van oordeel dat het voorliggend ontwerp een aantal democratische en wettelijke controlemiddelen elimineert door het invoeren van lineaire belastingen, een minimum belasting op vennootschappen, enz.

Het lid snijdt het thema aan van het vertrouwen van de belastingplichtige in het gedrag van de Staat. Enerzijds vraagt men aandacht voor het verslag-Ruding dat voorstelt de werkelijke kosten af te trekken om tot

et, d'autre part, la loi ne permet pas de déduire certains frais réels. Voici d'autres exemples du comportement contestable de l'Etat : les pratiques peu orthodoxes en matière de chèques-repas, le remboursement des dettes des mutuelles. Tout cela ne nous met pas dans la meilleure position pour critiquer le comportement du contribuable.

Un autre membre évoque les effets macro-économiques de tous les impôts proposés, qui sont, en théorie, tous connus. Ces impôts ont une influence sur la consommation, sur l'offre dans le domaine économique, sur certaines composantes des frais. Tous ces effets, qui concernent tant l'offre que la demande, ont pour conséquence que les estimations initiales des recettes ont dû être revues à la baisse. Les effets possibles font-ils l'objet de calculs ou d'études ?

Le ministre répond qu'il ne dispose pas actuellement d'évaluation concernant l'impact global des mesures fiscales à l'examen, étant donné que le modèle du Service d'étude et de documentation du Ministère des Finances ne permet pas de mesurer les incidences macro-économiques d'une augmentation de recettes inférieure à 20 milliards de francs, ce qui est le cas en l'espèce. On se situe, en effet, dans la marge d'incertitude inhérente à un modèle de ce genre.

La prochaine projection du Bureau du Plan de juillet prendra en compte l'ensemble des mesures décidées par le Gouvernement et pas seulement les mesures fiscales.

Le même intervenant formule une deuxième remarque au sujet des intérêts sur avances. Il est évident que le problème vient de ce que les régimes fiscaux diffèrent tellement selon qu'il s'agit de fonds propres ou de fonds empruntés.

La proposition qui a été formulée lui semble un pis-aller. Selon lui, les banques joueront un rôle d'intermédiaire et il ne faudra pas longtemps avant qu'elles n'offrent des contrats aux administrateurs ou aux associés. Elles leur proposeront de déposer une certaine somme, en échange d'un prêt aux sociétés concernées. Pour les banques, il s'agit là d'une opération favorable ne comportant aucun risque.

Le palliatif proposé ne sert donc à rien, précisément parce que la fiscalité varie à ce point que les agents économiques trouveront toutes sortes de trucs pour contourner la loi. Le législateur devra bientôt proposer une nouvelle modification de la législation fiscale, imposant à nouveau aux banques toutes sortes d'obligations et d'interdictions.

Le ministre répond qu'à propos de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, on a aussi voulu mettre au point des systèmes de « channeling ». Ce type de pratique a amené le législateur à adopter une disposition

een nettobedrag te komen. Anderzijds laat de wet niet toe bepaalde werkelijke kosten af te trekken. Andere voorbeelden van het bedenkelijk gedrag van de Staat : het gevoel met de maaltijdchecks, de terugbetaling van de schulden van de ziekenfondsen. Dit alles brengt ons niet in de geschikteste positie om de belastingplichtige verwijten te maken.

Een ander lid heeft het over de macro-economische effecten van alle voorgestelde belastingen, die theoretisch allemaal gekend zijn. Deze belastingen hebben invloed op de consumptie, op het aanbod in de economie, op een aantal kostencomponenten. Al deze effecten, zowel vraag- als aanbodeffecten, hebben tot gevolg dat de oorspronkelijke schattingen van de opbrengst naar beneden worden gedrukt. Bestaan over de mogelijke effecten berekeningen of studies ?

De Minister antwoordt dat hij op dit ogenblik niet beschikt over een evaluatie van de globale gevolgen van de besproken fiscale maatregelen daar het model van de Studie- en Documentatiedienst van het Ministerie van Financiën het niet mogelijk maakt de macro-economische weerslag na te gaan van een stijging van ontvangsten die lager ligt dan 20 miljard frank, wat hier het geval is. We bevinden ons immers in de onzekerheidsmarge die inherent is aan zo'n model.

In de volgende prognose van het Planbureau voor de maand juli zal rekening gehouden worden met alle maatregelen waartoe de Regering besloten heeft en niet enkel met de fiscale maatregelen.

Hetzelfde lid formuleert een tweede opmerking in verband met de intrest op de voorschotten. Het is evident dat een probleem ontstaat omdat de belastingregimes zo verschillend zijn voor het eigen vermogen en het vreemd vermogen.

Wat hier wordt voorgesteld, lijkt spreker een lapmiddel te zijn. Hij voorspelt dat de banken als intermediair zullen optreden en snel zullen overgaan tot het aanbieden van contracten aan de bestuurders of de vennoten. Hun zal voorgesteld worden een bepaald bedrag te deponeren, in ruil waarvoor een lening aan desbetreffende vennootschappen zal worden toegestaan. Voor de banken is dit een gunstige, risicoloze operatie.

Het lapmiddel haalt dus niets uit, precies omdat de materie op een zodanig verschillende manier wordt belast dat economische agenten allerlei « trucs » zullen vinden om dit alles te omzeilen. Vrij snel zal de wetgever een nieuwe wijziging van de fiscale wetgeving moeten voorstellen, waarbij aan de banken opnieuw allerlei verplichtingen of verbodsbepalingen zullen moeten worden opgelegd.

De Minister antwoordt dat men in verband met het forfaitair gedeelte van buitenlandse belastingen « channeling »-systemen heeft willen uitwerken. Dit soort praktijk heeft de wetgever ertoe gebracht een

légale refusant le bénéfice de la Q.F.I.E. au prête-nom. Toutefois, on peut penser qu'il n'était pas nécessaire de légiférer puisqu'on se trouve en fait face à une simulation.

L'intervenant réplique que le Gouvernement sera toujours en retard par rapport à ce qui se passe sur le marché.

Un autre membre partage ce point de vue mais estime que le problème peut être résolu en utilisant le taux d'escompte, fixé par la Banque nationale, majoré de 2 p.c. Tout ce qui excède les X + 2 p.c. n'est pas fiscalement déductible. Cela implique toutefois qu'une compensation soit accordée au capital à risque. Deux à trois p.c. sur les moyens propres devraient être exonérés. Un tel système serait bien plus équilibré, et ce dans l'intérêt de tous.

Un membre se réfère à la publication récente d'Inbel(1): «Le contrôle budgétaire 1992». Il se réfère plus spécifiquement au tableau 1, page 22, «Recettes et dépenses de l'ensemble des pouvoirs publics en pour cent du P.N.B. pour l'ensemble de la Communauté européenne et pour la Belgique — année 1991».

Ce tableau reproduit en annexe lui paraît tout à fait éloquent et confirme sa thèse souvent défendue, concernant notamment la place de la Belgique, qui n'est certes pas enviable dans la comparaison internationale avec nos partenaires de la Communauté européenne. Au point de vue des recettes, l'ensemble de celles-ci, de 45,4 p.c. du P.N.B., est supérieur de 3,6 points à la moyenne de la Communauté européenne qui est de 41,8 p.c. La Belgique se situe haut dans la partie supérieure des 12. Mais, de plus, si nous regardons les dépenses, nous constatons un pourcentage de 51,7 p.c. du P.N.B., ce qui nous situe malheureusement 5,4 points au-dessus de la moyenne des pays de la Communauté européenne de 46,3 p.c., c'est-à-dire 11 p.c. en pourcentage par rapport à cette moyenne de la C.E. Avec les 51,7 p.c. nous sommes même au-dessus du Danemark, qui a, après nous, le pourcentage le plus élevé et un solde net à financer déficitaire beaucoup plus bas que le nôtre.

Avant de commenter les différents postes du tableau, le membre formule deux réserves.

1. Tout ne peut pas se calculer uniquement en pourcentage. Les valeurs absolues comptent aussi.

2. Les pourcentages sont liés les uns aux autres. Si l'on prélève trop sur un poste, cela réduit, en apparence, le prélèvement sur les autres. En identifiant

wetsbepaling goed te keuren waarbij het voordeel van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ontzegd wordt aan een «stroman». Men kan er evenwel van uitgaan dat het niet nodig was wetgevend op te treden, aangezien men in feite te maken heeft met een simulatie.

Het lid repliceert dat de Regering voortdurend een stap achter is op wat er in de markt zal gebeuren.

Een ander lid onderschrijft dit probleem, maar is van oordeel dat dit kan worden opgelost: men hanteert de discontovoet, bepaald door de Nationale Bank, plus 2 pct. Wat X + 2 pct. overschrijdt, is niet fiscaal aftrekbaar. Dit houdt echter in dat er een compensatie aan het risicokapitaal dient toegestaan. Twee à drie pct. op de eigen middelen is vrij van belasting. Indien men dit systeem zou toepassen, zou men een stevig evenwicht in het belang van iedereen bekomen.

Een lid verwijst naar de recente publikatie van Inbel(1): «De begrotingscontrole voor 1992». Hij verwijst in het bijzonder naar tabel 1, blz. 23, «Vergelijking tussen de ontvangsten en de uitgaven van de gezamenlijke overheid in percentage van het BNP voor de gehele Europese Gemeenschap en voor België — jaar 1991».

Die tabel, die als bijlage 1 wordt toegevoegd aan dit verslag, lijkt hem betekenisvol en bevestigt zijn reeds vaak verdedigde stelling in verband met de weinig benijdenswaardige plaats die België bekleedt in vergelijking met onze partners van de Europese Gemeenschap. De totale ontvangsten die 45,4 pct. van het B.N.P. bedragen, overschrijden met 3,6 punt het gemiddelde van de Europese Gemeenschap, dat 41,8 pct. bedraagt. België behoort tot de koplopers. Aan de uitgavenzijde stellen we daarenboven vast dat de totale uitgaven 51,7 pct. van het B.N.P. bedragen, waardoor wij jammer genoeg 5,4 punten boven het Europese gemiddelde van 46,3 pct. uitsteken, d.w.z. een verschil van 11 pct. t.o.v. het Europese gemiddelde. Het uitgavenpercentage van 51,7 pct. ligt zelfs hoger dan dat van Denemarken, dat na ons land het hoogste percentage heeft en een netto te financieren deficit dat veel lager ligt dan het onze.

Alvorens de verschillende posten van de tabel toe te lichten, maakt het lid voorbehoud op twee punten.

1. Alles kan niet enkel en alleen in percentages berekend worden. Er moet ook rekening gehouden worden met de absolute waarden.

2. De percentages kunnen niet los van elkaar gezien worden. Indien men op een post teveel belastingen heft, dan zouden de belastingen op andere pos-

(1) Institut belge d'Information et de Documentation, Edition spéciale de *Faits* (décisions du Conseil des ministres).

(1) Inbel, *Feiten*, extra editie (beslissingen van de Minister-raad).

clairement les postes où la Belgique connaît un pourcentage trop élevé, on peut démontrer, dans une large mesure, où la Belgique doit chercher à rejoindre, dans une certaine mesure, la moyenne européenne.

Pour quels postes la Belgique connaît-elle un pourcentage trop élevé? Cela concerne surtout les impôts directs. Malgré la réforme fiscale — assortie bien entendu de compensations, dont toute une série d'ailleurs ont été faites chez les mêmes personnes que celles qui en étaient les bénéficiaires — la Belgique est encore à 3 points au-dessus du prélèvement moyen de la C.E.E., c'est-à-dire plus d'un quart en plus du total prélevé dans la Communauté européenne (16,1 p.c. au lieu de 13,1 p.c.). En matière d'impôts directs, un rattrapage énorme s'impose dans le sens d'une réduction, afin de devenir un pays « moyen » dans la Communauté européenne.

Quel effort est fait par la Belgique pour rejoindre la moyenne européenne en la matière?

L'impôt des personnes physiques représente 13,3 p.c. du P.N.B. contre 10,1 p.c. dans la C.E., c'est-à-dire plus de 30 p.c. au-dessus de la moyenne européenne. Il s'agit d'une très mauvaise situation qui entraîne la fuite des contribuables vers d'autres pays, soit par des départs physiques, soit par des départs fictifs, en faisant transférer une partie des revenus et, par conséquent, des impôts à d'autres pays. Des techniques comme celles du salary-split risquent de se multiplier. Le membre voudrait connaître les techniques que le ministre compte appliquer pour éviter l'«évasion» des contribuables.

Les recettes de l'impôt des sociétés représentent 3 p.c. dans la Communauté et 2,7 p.c. du P.N.B. en Belgique. Cela veut dire qu'il y a un écart de 0,3 point entre la moyenne européenne et le pourcentage en Belgique.

Avec le décalage dans l'application des mesures adoptées entre 1989 et 1991 par rapport à la date à laquelle elles sont adoptées, même si ces mesures sont prises avec un certain effet rétroactif, il n'est pas évident que les chiffres de l'impôt des sociétés qui portent sur l'année 1991 soient encore valables pour 1992. On peut s'attendre que la Belgique soit plus proche de la moyenne européenne.

Les impôts indirects représentent 13,4 p.c. en ce qui concerne la C.E. par rapport au P.N.B. et 12,2 p.c. pour la Belgique. Le membre constate que le Gouvernement procède d'une façon accélérée au rattrapage en accises, sans pour autant diminuer les impôts directs, comme il faudrait le faire. Le membre donne l'exemple d'une des composantes les plus importantes en ce qui concerne la fiscalité indirecte, les accises sur les principaux carburants (voir annexe 2). Au moment où la coalition gouvernementale actuelle est entrée en fonction, l'accise sur l'essence super avec

ten kunnen verminderen. Wanneer men duidelijk de posten aanwijst waar België te hoog scoort, kan men grotendeels aantonen op welke punten België er moet naar streven om het Europese gemiddelde enigszins te benaderen.

In België zijn vooral de percentages voor de directe belastingen te hoog. Ondanks de belastingherforming, die weliswaar gepaard ging met compensaties die grotendeels betaald dienden te worden door de personen die er tevens door begunstigd werden, liggen de belastingen in België nog 3 punt boven het E.G.-gemiddelde, d.w.z. ze bedragen ruim een kwart meer dan het totaal dat in de E.G. wordt geheven (16,1 pct. t.o.v. 13,1 pct.). Op het stuk van de directe belastingen is een enorme inhaalbeweging noodzakelijk en wel in de zin van een vermindering teneinde het gemiddelde van de Europese Gemeenschap te bereiken.

Welke inspanningen getroost België zich om dat Europese gemiddelde te bereiken?

De ontvangsten in de personenbelasting vertegenwoordigen 13,3 pct. van het B.N.P. tegenover 10,1 pct. in de E.G., d.w.z. dat de Belgische ontvangsten hier 30 pct. boven het Europese gemiddelde liggen. Dat is een zeer slechte situatie die de belastingplichtigen aanzet tot fysiek vertrek naar het buitenland of tot fictief vertrek waarbij een deel van de inkomsten, en bijgevolg van de belastingen, worden overgedragen naar andere landen. Technieken zoals salary-split dreigen steeds vaker voor te komen. Het lid wenst te weten welke technieken de Minister denkt toe te passen om de uitwijkmanoeuvres van belastingplichtigen te voorkomen.

De ontvangsten in de vennootschapsbelasting bedragen in de Gemeenschap 3 pct. en in België 2,7 pct. van het B.N.P. Dit betekent een verschil van 0,3 punt tussen het Europese gemiddelde en het percentage in België.

Daar de tussen 1989 en 1991 goedgekeurde maatregelen pas na enige tijd worden toegepast, zelfs al zijn ze met terugwerkende kracht genomen, is het niet zeker dat de cijfers voor de vennootschapsbelasting die betrekking hebben op het jaar 1991, nog zullen gelden voor 1992; men kan verwachten dat België in grotere mate het Europese gemiddelde zal benaderen.

De indirecte belastingen bedragen in de E.G. 13,4 pct. ten opzichte van het B.N.P. en in België 12,2 pct. Het lid stelt vast dat de Regering, wat de accijnzen betreft, gekozen heeft voor een versnelde inhaalbeweging, zonder evenwel de directe belastingen te verminderen, zoals dat evenzeer noodzakelijk is. Het lid geeft het voorbeeld van een van de belangrijkste bestanddelen op het stuk van de indirecte belastingen: de accijnzen op de voornaamste brandstoffen (zie bijlage 2). Toen de huidige regeringscoalitie aantrad, bedroegen de accijnzen op loodhou-

plomb était à 11,20 francs; elle est passée à 12 francs le 1^{er} janvier 1989, à 12,80 francs le 4 août 1989 et à 13,85 francs le 1^{er} janvier 1990, à 14,55 francs le 3 mars 1991, à 15,25 francs le 1^{er} septembre 1991 et à 16,45 francs le 1^{er} avril 1992. Une augmentation de quasiment 50 p.c. s'est effectuée depuis le début de l'entrée en fonction de l'actuel ministre des Finances.

La croissance la plus remarquable se situe dans le domaine du gasoil routier, où, au moment de la mise en place du précédent gouvernement, l'accise se situait à 5,25 francs; elle est passée à 6,05 francs le 1^{er} janvier 1989, 7,05 francs le 4 août 1989, 8,10 francs le 1^{er} janvier 1990, 8,60 francs le 1^{er} septembre 1990, 9,30 francs le 1^{er} septembre 1991, 11,30 francs le 1^{er} avril 1992. Cela signifie une augmentation de 110 p.c. des accises sur le gasoil routier depuis la nouvelle coalition gouvernementale. On peut situer cela dans le cadre du rattrapage. Mais derrière ces chiffres se situent évidemment des activités professionnelles. Une hausse de frais de carburant de 40 à 50 p.c. a de graves conséquences financières pour le transport routier et peut être responsable de la disparition de certaines entreprises.

Les majorations se justifient dans le cadre du rattrapage par rapport au niveau minimum recommandé par la Communauté européenne, mais c'est la rapidité de celles-ci qui est dramatique.

Le membre souhaite non seulement mettre en évidence la rapidité du rattrapage, mais également signaler le fait que le ministre n'a pas compensé ce rattrapage par la diminution des postes sur lesquels il aurait dû alléger certains prélèvements. Certains types d'accises devraient diminuer voire disparaître dans le cadre de l'objectif fixé par la Communauté, notamment les accises sur les boissons rafraîchissantes. Ces accises n'ont pas été supprimées comme il l'aurait fallu. Dans le cadre de l'impôt sur les personnes physiques, il aurait fallu diminuer l'écart énorme de 30 p.c. avec la moyenne de la Communauté européenne.

En matière des cotisations de sécurité sociale, les chiffres deviennent, eux aussi, vraiment hallucinants: 15,2 p.c. du P.N.B. La Belgique connaît, après la France et les Pays-Bas, les cotisations les plus élevées en ce qui concerne leur part dans le P.N.B. La moyenne européenne est de 13,7 p.c. Cela signifie qu'en moyenne, l'employeur belge paie 10 p.c. de plus que la moyenne européenne alors que la Belgique connaît des salaires qui sont déjà plus élevés que dans la plupart des pays de la Communauté des Douze et de ses voisins.

Les chiffres les plus récents montrent que les employés qualifiés et les cadres supérieurs, tout en ayant un traitement brut qui est acceptable au niveau international, se situent, du point de vue du traite-

dende superbenzine 11,20 frank; op 1 januari 1989 was dat 12 frank, op 4 augustus 1989 12,80 frank, op 1 januari 1990 13,85 frank, op 3 maart 1991 14,55 frank, op 1 september 1991 15,25 frank en op 1 april 1992 16,45 frank. Sedert het begin van de ambtsaanvaarding van de huidige Minister van Financiën betekent dat een stijging met bijna 50 pct.

De stijging is het grootst voor dieselolie. Toen de vorige Regering aantrad, bedroegen de accijnzen daarop 5,25 frank, op 1 januari 1989 was dat al 6,05 frank, op 4 augustus 1989 7,05 frank, op 1 januari 1990 8,10 frank, op 1 september 1990 8,60 frank, op 1 september 1991 9,30 frank en op 1 april 1992 11,30 frank. Dit betekent een verhoging met 110 pct. voor de accijns op dieselolie sedert het aantreden van de nieuwe regeringscoalitie. Dit kan men toeschrijven aan de inhaalbeweging. Doch achter de cijfers gaan beroepsactiviteiten schuil. Een stijging van de kosten voor brandstof met 40 tot 50 pct. heeft zware financiële gevolgen voor het wegvervoer en kan de oorzaak zijn van de verdwijning van sommige bedrijven.

Die stijgingen zijn het gevolg van de inhaalbeweging ten opzichte van het door de Europese Gemeenschap voorgestelde minimum niveau, doch de haast waarmee dat is gebeurd neemt dramatische vormen aan.

Het lid wil niet alleen de nadruk leggen op die haast, doch er tevens op wijzen dat de Minister dit niet heeft gecompenseerd door op andere posten de heffingen te verlagen. In het kader van het streefdoel van de Gemeenschap hadden bepaalde accijnzen moeten dalen en zelfs verdwijnen, onder meer die op frisdranken. Die accijns is dus niet opgeheven, ofschoon dat had moeten gebeuren. Voor de personenbelasting had men het enorme verschil van 30 pct. tegenover het E.G.-gemiddelde moeten afzwakken.

Ook de sociale-zekerheidsbijdragen doen verstomd staan: zij bedragen 15,2 pct. van het B.N.P. Na Frankrijk en Nederland past België de hoogste bijdragen toe in percentage van het B.N.P. Het Europese gemiddelde bedraagt hier 13,7 pct. Zulks betekent dat een Belgische werkgever gemiddeld 10 pct. meer betaalt dan het Europese gemiddelde, ofschoon in ons land de lonen hoger liggen dan in het merendeel van de E.G.-Lidstaten en de aangrenzende landen.

Uit de recentste statistieken blijkt dat geschoolde werknemers en hogere kaderleden een brutoloon verdienen dat internationaal gezien behoorlijk is, doch dat hun nettoloon zich letterlijk onderaan op de

ment net, littéralement au bas de l'échelle européenne, au même niveau que certains pays méditerranéens qui, eux, bénéficient d'un coût de la vie inférieur au nôtre.

La situation belge est en dessous de tout. L'on peut se demander quelles seront les conclusions du rapport semestriel du Conseil central de l'économie au sujet de la compétitivité de l'économie belge, qui devrait être publié en septembre.

L'intervenant renvoie à cet égard à une étude récente de l'Institut de l'entreprise. Cette étude fut réalisée en collaboration avec Hay Management Consultance, le Bureau Arthur Andersen, la V.U.B. et Fabrimetal.

La moyenne des rémunérations nettes que touchent les travailleurs belges n'est que le tiers du coût salarial qui est à charge de l'employeur. Le chiffre de 15,2 p.c. pour les cotisations à la sécurité sociale est l'indice de ce qu'il faut absolument corriger.

En contrepartie de ces prélèvements énormes, les prestations, au contraire, n'ont absolument pas suivi le niveau des cotisations, surtout en ce qui concerne les revenus moyens et supérieurs. Ceci est le résultat du dé plafonnement des cotisations et du maintien du plafond pour toute une série de prestations, basées sur des revenus pour lesquels on n'a rien corrigé depuis 1981.

Le même membre poursuit son exposé avec le problème de l'impôt sur le capital. Il constate que, bien que la Belgique ignore en théorie l'impôt sur le capital, la moyenne européenne est de 0,2 p.c. et que la réalité belge est de 0,3 p.c. du P.N.B. La Belgique a donc instauré discrètement un impôt sur le capital.

Le ministre des Finances fait remarquer l'existence des droits de succession.

Le même membre réplique qu'il n'y a pas seulement dans ce poste les droits de succession; il y a également le prélèvement immobilier. Il se réfère aux statistiques reprises par l'O.C.D.E. qui, pour la Belgique, ne reprennent pas seulement les droits de succession, mais aussi la part du précompte immobilier qui n'est ni déductible, ni imputable, ainsi que les droits d'enregistrement.

Pour les recettes non fiscales de types divers, les chiffres sont difficiles à comparer sur le plan international.

Le même membre est tout à fait d'accord avec le ministre des Finances quand il admet que la Belgique dépense, en ce qui concerne les charges de la dette publique, le double de la moyenne européenne: 10,4 p.c. contre 5 p.c.

Europese loonschaal bevindt en nagenoeg hetzelfde bedraagt als in bepaalde Middellandse-Zeelanden, waar de kosten van levensonderhoud lager liggen.

België komt schromelijk tekort. Het is zeer de vraag welk het resultaat zal zijn van het halfjaarlijks verslag van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven over de competitiviteit van de Belgische economie, dat in september dient uitgebracht te worden.

Het lid verwijst hierbij naar een recente studie van het Instituut van de Onderneming. De studie kwam tot stand in samenwerking met de onderneming Hay Management Consultance, met Arthur Andersen, met de V.U.B. en met Fabrimetal.

Het gemiddelde nettoloon van een Belgische werknemer is niet meer dan een derde van de loonkosten die ten laste van de werkgever komen. Dat de sociale-zekerheidsbijdragen 15,2 pct. bedragen, wijst er maar al te duidelijk op dat bijsturing hier dringend nodig is.

Daartegenover staat dan weer dat de prestaties het niveau van de bijdragen helemaal niet hebben gevolgd, vooral niet voor de hoogste en de gemiddelde inkomens. Dat is te wijten aan de afschaffing van de maximum bijdragen en het behoud van het maximum voor een hele reeks prestaties, die gebaseerd waren op inkomsten waarvoor men sedert 1981 geen correctie meer heeft toegepast.

Vervolgens snijdt het lid het onderwerp van de vermogensbelasting aan. Hij stelt vast dat hoewel die belasting in België niet bestaat, theoretisch althans, zij in Europa gemiddeld 0,2 pct. van het B.N.P. bedraagt en in België in feite 0,3 pct. Ons land heeft dus een verkapt vermogensbelasting ingevoerd.

De Minister van Financiën wijst op het bestaan van successierechten.

Hetzelfde lid antwoordt dat deze post niet alleen de successierechten bevat, maar ook de onroerende voorheffing. Hij verwijst in dat verband naar de statistieken van de O.E.S.O., die voor ons land niet alleen de successierechten vermelden, maar ook het gedeelte van de onroerende voorheffing die niet aftrekbaar is, noch verrekend kan worden, alsook de registratierechten.

Voor niet-fiscale ontvangsten van allerlei aard is het cijfermateriaal internationaal moeilijk te vergelijken.

Hetzelfde lid is het met de Minister van Financiën volstrekt eens wanneer die toegeeft dat ons land voor de lasten van de overheidsschuld tweemaal zoveel betaalt als het Europese gemiddelde: 10,4 pct. tegenover 5 pct.

En matière de consommation publique, notre pays consomme moins que la moyenne européenne: 14,1 p.c. par rapport à 15,3 p.c. pour l'ensemble de la Communauté européenne.

Un membre plaide en faveur d'une amélioration qualitative de la fonction publique. Celle-ci peut très bien être réalisée moyennant une réduction de l'effectif du personnel. Il ne faut pas que les 14,1 p.c. soient dépassés à l'avenir.

En ce qui concerne les transferts courants aux particuliers, les dépenses représentent 21,2 p.c. du P.N.B. pour la Belgique contre 18 p.c. pour la C.E. Dans le domaine des dépenses, il faudra surtout agir sur le plan de la législation sociale: les dépenses ne peuvent plus augmenter.

Il s'agit d'ailleurs d'une remarque impérative: il faut agir exclusivement par la diminution des dépenses en matière de sécurité sociale, et non par des recettes accrues.

Les subsides aux entreprises représentent 1,7 p.c. du P.N.B. pour la moyenne européenne et 2,2 p.c. pour la Belgique. L'écart n'est pas très significatif. Quelles sont les entreprises aidées? Il faut être conscient que la révision des lois d'expansion économique qui est en cours dans les trois régions du pays, aura comme conséquence une forte réduction de subsides octroyés aux entreprises privées par les pouvoirs publics. Il reste évidemment les entreprises publiques: le transport en commun, notamment les transports urbains et interurbains et les chemins de fer. Des contrats de gestion bien rédigés devraient permettre à la Belgique de rejoindre la moyenne européenne.

La formation brute du capital à 1,6 p.c. contre 2,9 p.c. dans la C.E. est une des victimes incontestables de la pauvreté de l'Etat belge, qui a dû réduire ses investissements de façon massive.

Une telle réduction a notamment eu lieu dans le secteur des travaux publics et dans celui de la politique scientifique.

Tant la majorité que l'opposition s'accordent sur la nécessité de réduire la dette publique. Le solde net à financer doit diminuer et l'effet boule de neige doit être jugulé.

L'intervenant regrette qu'en dépit d'avertissements répétés de la part de l'opposition, il n'a pas été remédié à cette situation sous la législature précédente.

Le membre conclut en précisant qu'il faut surtout économiser du côté des dépenses et que le Gouvernement doit changer le poids excessif qu'il a mis, dans le cadre de son contrôle budgétaire de 1992, sur l'augmentation des recettes par rapport aux réductions de dépenses qui sont tout à fait insuffisantes.

Daartegenover staat dat ons overheidsverbruik lager ligt dan het Europese gemiddelde: 14,1 pct. tegenover 15,3 pct. voor de Europese Gemeenschap in haar geheel.

Een lid pleit voor een kwalitatieve verbetering van het openbaar ambt. Dit kan zeer goed verwezenlijkt worden mits een vermindering van het personeels-effectief. De 14,1 pct. mag in de toekomst niet stijgen.

Wat de lopende overdrachten aan particulieren betreft, vertegenwoordigen de uitgaven 21,2 pct. van het B.N.P. voor België tegen 18 pct. voor de E.G. In de uitgavensfeer moet vooral aan de sociale wetgeving worden gesleuteld: de uitgaven mogen niet meer stijgen.

Het gaat trouwens om een opmerking van dwingende aard: alleen een uitgavenvermindering inzake sociale zekerheid is nodig, geen verhogingen in de ontvangstensfeer.

Inzake subsidies aan bedrijven is het Europese gemiddelde 1,7 pct. van het B.N.P. en in België 2,2 pct. Het verschil is niet erg groot. Welke bedrijven werden geholpen? Men moet er zich rekenschap van geven dat de herziening van de wetten op de economische expansie die in de drie gewesten van het land wordt doorgevoerd, een sterke daling van overheids-subsidies aan particuliere bedrijven ten gevolge zal hebben. Er blijven uiteraard nog de overheids-bedrijven: het openbaar vervoer, met name het stads-en streekvervoer en de spoorwegen. Goed opgestelde beheerscontracten zouden België in staat moeten stellen het Europese gemiddelde te halen.

De bruto-kapitaalvorming van 1,6 pct. — tegen 2,9 pct. in de E.G. — is een van de onbetwistbare slachtoffers van de armoede van de Belgische Staat, die zijn investeringen drastisch heeft moeten beperken.

Dit gebeurde onder meer in de sector van openbare werken en op het vlak van het wetenschapsbeleid.

Het punt waarover zowel meerderheid als oppositie het eens zijn, betreft de noodzaak van de vermindering van de openbare schuld. Het netto te financieren saldo moet kleiner worden en het sneeuwbal-effect moet verdwijnen.

Het lid betreurt dat, niettegenstaande de herhaalde waarschuwingen vanwege de oppositie, gedurende de vorige legislatuur hieraan geen gehoor werd gegeven.

Het lid zegt tot besluit dat men vooral moet besparen in de uitgavensfeer en dat de Regering van koers moet veranderen omdat zij bij de begrotingscontrole van 1992 vooral de klemtoon heeft gelegd op de toename van de ontvangsten en niet op de vermindering van de uitgaven die immers volstrekt ontoereikend is.

Dans la deuxième partie de son intervention, le même membre évoque les méthodes suivies. Il est d'avis qu'un certain nombre de principes de droit en général et de droit fiscal en particulier ne sont pas respectés par le projet de loi qui est soumis à la commission.

Le Conseil d'Etat a, à plusieurs reprises, répété qu'une extrême instabilité législative s'instaure suite à la multiplication des lois fiscales qui, lors de la préparation d'un budget et lors du contrôle budgétaire, sont modifiées tous les six mois.

L'intervenant craint que le jour soit proche où les tribunaux reconnaîtront que le vieil adage « nul n'est censé ignorer la loi » ne pourra plus être mis en application et que le tribunal ne pourra plus supposer qu'un Belge connaît la loi parce que ce sera devenu tout à fait impossible.

Le membre fait les constatations suivantes:

1. Première constatation: insécurité résultant des variations incessantes.

Cela se traduit d'ailleurs par des conséquences plus que curieuses: dans le domaine, par exemple, des plus-values, les législations successives que le Gouvernement nous a fait adopter seront, dans les années à venir, simultanément en application. Une plus-value en 1995 sera par exemple taxée selon trois législations successives qui ont été mises en vigueur, selon la façon dont celui qui bénéficie de la plus-value aura conclu son contrat.

2. Deuxième violation des règles courantes: mesures rétroactives.

Dans le passé, lorsque l'on recourait à des mesures rétroactives, c'était avec modération et pour une durée limitée. Aujourd'hui, l'on prend des mesures rétroactives de plus en plus fréquentes et pour une durée de plus en plus longue.

L'application d'une certaine rétroactivité doit être considérée absolument comme une exception. Le Parlement a même voté une loi qui déclare formellement que les lois fiscales ne peuvent pas être rétroactives. Or, ce projet de loi viole, pratiquement à chaque disposition, cette loi qui contient le principe de non-rétroactivité. Les nouvelles dispositions dont la commission discute sont rétroactives, soit à la date de leur annonce par le ministre, soit au 1^{er} janvier 1992, soit à 1991, année pour laquelle il a été décidé que la taxe serait appliquée et ce, en 1992. Dans certains cas, il y aura une rétroactivité d'un an et demi par rapport au moment du vote de la loi.

In het tweede gedeelte van zijn betoog heeft hetzelfde lid het over de aangewende methodes. Hij is van oordeel dat een aantal rechtsbeginselen in het algemeen en fiscale rechtsbeginselen in het bijzonder niet worden gerespecteerd in het wetsontwerp dat aan de Commissie is voorgelegd.

De Raad van State heeft herhaaldelijk gewezen op het feit dat een extreme onzekerheid het gevolg is van de enorme toename van het aantal fiscale wetten die — bij de voorbereiding van de begroting en bij de begrotingscontrole — om de zes maanden worden gewijzigd.

Spreker vreest dat de dag nabij is dat de rechtbanken zullen erkennen dat het aloude beginsel « iedereen wordt geacht de wet te kennen » niet meer kan worden toegepast en dat de rechtbank er niet meer van uit zal kunnen gaan dat de Belgen de wet kennen, omdat dit volstrekt onmogelijk geworden zal zijn.

Het lid doet de volgende vaststellingen:

1. Eerste vaststelling: onzekerheid voortvloeiend uit herhaalde wijzigingen.

Dat heeft trouwens zeer merkwaardige gevolgen: op het stuk van de meerwaarden bijvoorbeeld, zullen de opeenvolgende wetgevingen die de Regering ons heeft doen aannemen, in de komende jaren tegelijkertijd van toepassing zijn. Een meerwaarde in 1995 zal bijvoorbeeld worden belast volgens drie opeenvolgende wetgevingen die in werking zijn getreden, naar gelang van de wijze waarop degene die de meerwaarde verkrijgt, zijn contract heeft gesloten.

2. Tweede schending van de gebruikelijke regels: maatregelen met terugwerkende kracht.

In het verleden werd er met mate en voor een beperkte duur beroep gedaan op een retroactieve maatregel. Nu worden de retroactieve maatregelen steeds frekwenter en voor een steeds langere duur genomen.

Retroactiviteit mag alleen hoogst uitzonderlijk worden toegepast. Het Parlement heeft zelfs een wet aangenomen waarin uitdrukkelijk wordt gesteld dat fiscale wetten geen terugwerkende kracht mogen hebben. Het voorliggende wetsontwerp schendt vrijwel in elke bepaling de wet die het beginsel van de non-retroactiviteit huldigt. De nieuwe bepalingen die de Commissie bespreekt, werken terug hetzij tot de datum waarop zij door de Minister zijn bekendgemaakt, hetzij tot 1 januari 1992, hetzij tot 1991, het jaar waarin werd besloten dat de belasting van toepassing zou zijn en wel in 1992. In sommige gevallen is er een terugwerkende kracht van anderhalf jaar ten opzichte van het tijdstip waarop de wet zal worden aangenomen.

3. Troisième constatation: violation de l'Etat de droit

Un des points de la notion même d'Etat de droit n'est pas respecté par ce projet de loi. L'Etat de droit signifie que tout citoyen peut, au moment où il pose un acte économique, être certain qu'il pourra jouir des résultats de son effort et de son travail selon les lois en vigueur à ce moment. Cette notion n'est plus respectée.

4. Notion de qualification ou de déqualification quant à la nature des revenus

Au-delà d'une certaine limite, les dépenses faites pour des associés et/ou des administrateurs par l'entreprise à laquelle ils sont liés, vont faire l'objet d'une déqualification et d'une requalification nouvelle. Ce qui était un intérêt va devenir un dividende; un loyer va devenir un revenu professionnel. Le problème du niveau de la taxation est une façon de résoudre les problèmes qu'a le Gouvernement. Même si le membre n'approuve pas cette taxation, il comprend que le ministre veuille taxer certaines recettes à d'autres taux que ceux actuellement en vigueur. Cependant, il désapprouve la technique de la déqualification qui est profondément choquante. L'exemple donné par le ministre illustre le fait que, parce qu'un indépendant a un revenu qui va être déqualifié d'intérêt ou de loyer et va devenir un revenu professionnel ou un dividende, cette déqualification entraîne, pour lui, des changements au niveau de sa pension, par exemple, qu'il perd. C'est là que le membre n'est plus du tout d'accord.

La déqualification d'un intérêt ou d'un loyer en revenu professionnel ou en dividende, entraîne, pour un indépendant, des changements entre autres en ce qui concerne ses revenus de pension. Un changement dans la qualification de la nature des revenus est inacceptable, puisque cela entraîne pas mal de conséquences secondaires, y compris sur des éléments de la vie sociale de l'intéressé.

En réalité, il s'agit d'une modification artificielle de la nature des revenus et non simplement d'une taxation plus élevée.

Un autre membre ajoute qu'on n'est pas encore conscient de toutes les conséquences de ces requalifications. Elles vont à sens unique. Une des conséquences logiques de la requalification est qu'on ne pourra plus déduire de ces revenus professionnels les intérêts hypothécaires des prêts souscrits pour acquérir l'immeuble loué. Là, on redéqualifie dans l'autre sens et les intérêts restent non déductibles.

Un autre membre signale que les frais réels d'entretien, de réparation, de surveillance et de contrôle de cet immeuble ne seront plus déductibles, alors que ce

3. Derde vaststelling: Schending van de rechtsstaat

Een van de essentiële punten van het begrip rechtsstaat wordt door dit wetsontwerp niet gerespecteerd. De rechtsstaat betekent dat elke burger op het ogenblik dat hij een economische handeling verricht, zeker kan zijn dat hij de vruchten van zijn inspanningen van zijn arbeid zal kunnen plukken volgens de op dat ogenblik geldende wetten. Dat begrip is uitgehouden.

4. Kwalificatie en herkwalificatie van de inkomsten

Boven een bepaalde grens, zullen de uitgaven die voor vennoten en/of bestuurders zijn gedaan door het bedrijf waaraan ze zijn verbonden, anders worden gekwalificeerd. Wat interest was wordt dividend; huur wordt beroepsinkomen. De belastingtarieven worden gebruikt om de problemen van de Regering op te lossen. Het lid keurt dit wel niet goed, maar begrijpt dat de Minister sommige ontvangsten wil belasten tegen andere tarieven dan die welke momenteel gelden. Hij keurt de techniek van het anders kwalificeren, die uiterst schokkend is, af. Het voorbeeld dat de Minister heeft gegeven, illustreert dat: een zelfstandige die een inkomen heeft dat niet meer als interest of huur zal worden gekwalificeerd, maar als beroepsinkomen of dividend, zal daarvan de gevolgen dragen; hij zal bijvoorbeeld zijn pensioen verliezen en daarmee kan het lid helemaal niet meer akkoord gaan.

Wanneer interesten of huur gekwalificeerd worden als beroepsinkomen of dividend, dan brengt dat voor een zelfstandige wijzigingen mee, o.a. wat betreft zijn pensioenuitkering. Het is onaanvaardbaar dat inkomsten anders gekwalificeerd worden, omdat dit heel wat secundaire gevolgen meebrengt, ook voor elementen van het sociale leven van de betrokkene.

In werkelijkheid gaat het om een kunstmatige wijziging van de aard van de inkomsten en niet alleen om een hogere belasting.

Een ander lid voegt eraan toe dat men zich nog niet goed rekenschap geeft van de gevolgen van deze andere kwalificaties. Zij gaan in een enkele richting. Een van de logische gevolgen van de andere kwalificatie is dat men de hypotheaire interesten van de leningen aangaan om een huurwoning te verwerven, niet meer van zijn beroepsinkomen zal kunnen aftrekken. Hier wordt in neerwaartse zin gekwalificeerd en de interesten blijven niet-aftrekbaar.

Een ander lid signaleert dat de reële kosten inzake onderhoud en herstellingen, toezicht, controle op die woning niet meer aftrekbaar zullen zijn, terwijl het

sont des revenus professionnels et que les dépenses professionnelles sont déductibles en soi. Le membre regrette ce système de contradictions.

5. Cinquième objection: la notion d'impôt de répartition

L'intervenant déplore que l'on impose *a priori* un montant de 8 milliards au secteur des assurances, avant même que les négociations ne soient terminées. Les calculs s'y rapportant ne sont peut-être pas exacts, si bien qu'il n'est pas tout à fait exclu que le Gouvernement dépose au Parlement, d'ici quelques mois, un nouveau projet modifiant la loi en projet.

Le ministre des Finances rappelle que la taxe de 1,4 p.c. pour 1992 sur les primes encaissées en 1991 est unique et que c'était le prix de la concertation. Le Gouvernement était prêt à décider des mesures structurelles. Le secteur des assurances a souhaité que l'on prenne le temps de la concertation. C'est une raison pour laquelle la principale mesure concernant les assurances dans ce projet de loi est une mesure unique qui ne vaut que pour 1992 en attendant des mesures définitives.

Le membre maintient sa critique à l'égard de l'intention gouvernementale d'extorquer 8 milliards au secteur des assurances.

6. Sixième objection: taxation non de revenus nets, mais de revenus bruts ou semi-bruts

Le projet de loi innove dangereusement en taxant, non plus les seuls revenus nets, ce qui serait normal, mais bien les revenus semi-bruts qui deviennent donc également taxables. On multiplie les non-déductibilités forfaitaires à l'égard de certains types de dépenses par ailleurs déjà limitées par la loi de réforme du 7 décembre 1988, innovation d'il y a deux ans. Aujourd'hui cela ne se fait plus seulement à l'égard des dépenses de représentation ou des dépenses en cadeaux d'affaires, mais aussi, dans le domaine des frais de déplacement. Toute dépense, quelle que soit la profession exercée, doit être prise en compte en fonction de son coût réel si elle assure une contribution au revenu; elle ne peut pas faire l'objet d'une déduction forfaitaire ou d'une réduction en pourcentage, comme c'est le cas, depuis la loi du 7 décembre 1988, pour les frais de représentation: dépenses d'hôtel, dépenses de restaurant, dépenses en cadeaux d'affaires. Supprimer le droit du manager, ou à tout responsable d'une entreprise de déduire ce type de dépenses signifie une immixtion dans le fonctionnement de l'entreprise. Les frais de transport constituent un élément fondamental dans ces charges professionnelles. La taxation, qui était au départ une taxation sur les revenus nets, se transforme progressivement en une taxation sur des revenus semi-bruts, et évolue de plus en plus en une taxation de revenus bruts.

beroepsinkomsten zijn en de beroepskosten op zich aftrekbaar zijn. Het lid betreurt dit stelsel van contradicties.

5. Vijfde bezwaar: het begrip herverdelingsbelasting

Het lid betreurt dat *a priori* een bedrag van acht miljard aan de sector van de verzekeraars wordt opgelegd, nog vóór de onderhandelingen beëindigd zijn. De berekeningen hiervoor zijn wellicht niet juist zodat het helemaal niet uitgesloten is dat er over enkele maanden door de Regering een nieuw ontwerp tot wijziging van het huidig ontwerp bij het Parlement wordt ingediend.

De Minister van Financiën herinnert eraan dat de taks van 1,4 pct. op de premies geïnd in 1991 eenmalig is voor 1992 en dat dit de prijs was voor het overleg. De Regering was bereid om structurele maatregelen goed te keuren. De verzekeringssector heeft gewenst dat men tijd nam voor overleg. Dat is een van de redenen waarom de voornaamste maatregel betreffende de verzekeringen in dit wetsontwerp een eenmalige maatregel is die alleen geldt voor 1992, in afwachting van definitieve maatregelen.

Het lid handhaaft zijn kritiek op het regeringsvoornemen om 8 miljard te onttrekken aan de verzekeringssector.

6. Zesde bezwaar: belasting, niet van het netto-inkomen maar van het bruto- of semi-bruto-inkomen

Het wetsontwerp houdt een gevaarlijke vernieuwing in door niet meer het netto-inkomen te belasten, wat normaal is, maar wel het semi-bruto-inkomen dat nu ook belastbaar wordt. De aftrekken, reeds beperkt door de hervormingswet van 7 december 1988, een vernieuwing die twee jaar geleden is doorgevoerd, worden in toenemende mate beperkt tot vaste percentages. Dat geschiedt momenteel niet alleen meer voor de representatiekosten of relatiegeschenken maar ook voor de verplaatsingskosten. Elke uitgave, ongeacht het uitgeoefende beroep, moet in rekening worden gebracht naar gelang van de reële kosten ervan, indien zij bijdraagt tot het inkomen; zij mag niet forfaitair worden afgetrokken of procentueel worden verminderd zoals sedert de wet van 7 december 1988 het geval is voor de representatiekosten: hotelkosten, restaurantkosten, uitgaven voor relatiegeschenken. Dat de manager of elke persoon die verantwoordelijkheid draagt in een bedrijf niet meer het recht heeft dit soort uitgaven af te trekken, betekent een inmenging in de werking van het bedrijf. De vervoerskosten vormen een essentieel element bij de beroepskosten. De belasting, die aanvankelijk een belasting was op het netto-inkomen, wordt langzamerhand een belasting op het semi-bruto-inkomen en evolueert steeds meer naar een belasting op het bruto-inkomen.

7. Septième objection: Fréquence accrue de la notion d'usage impropre dans la langue administrative

Le membre constate que le ministre tente une opération visant à juger la finalité économique des mesures que prennent les entreprises et veut insérer la technique du « ruling ». Il insère une prétendue appréciation « morale » des actes de gestion de l'entreprise par l'administration.

Le membre est assez sceptique sur la façon dont cela va fonctionner. Il craint que l'administration n'ose pas s'engager et que, quand elle s'engagera, ses avis soient systématiquement négatifs. S'ils sont positifs, ils seront assortis de restrictions. Le risque d'une paralysie, dans le domaine des affaires à l'égard de nombreuses opérations, est à craindre.

8. Huitième objection: manque de continuité gouvernementale

Le même membre termine son exposé par une observation concernant un minimum requis de continuité gouvernementale, qu'il faut sauvegarder. Il craint que même ce minimum de continuité ait disparu. Pour la compétitivité internationale de la Belgique, le maintien du niveau d'investissements est indispensable. Le membre regrette que la déduction pour investissements soit maintenue uniquement pour les investissements faits par les P.M.E. et pour ceux qui sont économiseurs d'énergie ou pour la recherche et le développement, et que la déduction pour investissements de type général soit ramenée à zéro. L'intervenant rappelle que notre législation fiscale actuelle, et ce depuis maintenant plus d'une trentaine d'années, ne permet plus la réévaluation des actifs en fonction de la hausse du coût de la vie. La seule façon d'obtenir un certain stimulant, qui est parfaitement légal aux yeux de la Communauté européenne, et qui aurait pu être maintenu avec un taux supérieur à zéro, est précisément cette déduction pour investissement à l'heure où l'impact de lois d'expansion est devenu très limité.

A partir du 1^{er} janvier 1993, bon nombre d'entreprises belges éprouveront des déceptions. C'eût été une raison de plus de maintenir la déduction pour investissement et de veiller à une certaine continuité.

On constate le même phénomène de discontinuité dans le secteur de l'épargne-pension.

Alors que tout le monde s'interroge sur la façon dont l'Etat va faire face à ses obligations dans le pilier du régime des pensions, c'est-à-dire les pensions légales, le Gouvernement taxe lourdement tout ce qui est assurances de groupe, fonds de pension, etc., et affecte ainsi le deuxième pilier extra-légal du régime de pension. Le Gouvernement s'en prend également au troisième pilier de ce régime de pension, à savoir

7. Zevende bezwaar: toename van het begrip oneigenlijk gebruik in de bestuurs taal

Het lid stelt vast dat de Minister een operatie uitprobeert waarbij de economische finaliteit van de maatregel van de ondernemingen wordt beoordeeld en de techniek van « ruling » toegepast wordt. Hij voert een zogenaamde « morele » beoordeling in van de beheershandelingen van de onderneming door de administratie.

Het lid is vrij sceptisch over de manier waarop dit zal gebeuren. Hij vreest dat de administratie geen standpunt zal durven innemen en dat, indien zij het toch doet, haar adviezen systematisch negatief zullen zijn. Positieve adviezen zullen gepaard gaan met beperkingen. Er moet gevreesd worden voor een verlamming van het zakenleven.

8. Achtste bezwaar: gebrek aan continuïteit in het regeringsbeleid

Hetzelfde lid beëindigt zijn uiteenzetting met de eis dat er een minimale continuïteit in het regeringsbeleid moet zijn. Hij vreest dat zelfs dit minimum er niet meer is. Met het oog op de concurrentiekracht van België op internationaal vlak is het onontbeerlijk dat het huidige investeringsniveau gehandhaafd blijft. Het lid betreurt dat de investeringsaftrek enkel behouden blijft voor investeringen door K.M.O.'s, voor energiebesparende investeringen of voor onderzoek en ontwikkeling. Hij betreurt dat de meer algemene investeringsaftrek ongedaan wordt gemaakt. Spreker herinnert eraan dat de geldende fiscale wetgeving sedert meer dan dertig jaar een aanpassing van de activa aan de stijging van de levensstandaard onmogelijk maakt. De investeringsaftrek is de enige manier om een bepaalde stimulans in te voeren die volkomen wettelijk is in de ogen van de Europese Gemeenschap en die gehandhaafd had kunnen worden met een percentage dat boven nul ligt, vooral nu de invloed van de expansiewetten zeer beperkt is geworden.

Vanaf 1 januari 1993 zullen nogal wat Belgische ondernemingen teleurstellingen oplopen. Een reden temeer waarom men de aftrek voor investeringen had moeten behouden, waarom men over een zekere continuïteit had moeten waken.

In de sector van het pensioensparen stelt men hetzelfde verschijnsel van discontinuïteit vast.

Nu iedereen zich vragen stelt over de manier waarop de Staat zijn verbintenissen zal nakomen in de eerste pijler van de pensioenregeling, d.w.z. de wettelijke pensioenen, belast de Regering op overdreven wijze de groepsverzekeringen, de pensioenfondsen, enz. en tast daardoor de tweede pijler van de pensioenregeling aan, nl. die van de bovenwettelijke pensioenen. De Regering ondergraaft eveneens de derde

l'épargne-pension et l'assurance individuelle. Tout ceci se passe en contradiction avec les décisions qui ont été prises par les gouvernements précédents, alors que les circonstances actuelles plaideraient encore beaucoup plus que par le passé pour le maintien de la déduction pour l'investissement et pour l'encouragement au deuxième et au troisième piliers du régime de pension.

Le ministre indique alors que le projet de loi ne contient aucune disposition traitant les matières évoquées ci-avant.

Le membre lui répond que de telles propositions ont été évoquées dans la presse, même s'il s'agit de fausses rumeurs, lesquelles rumeurs — même inexactes — produisent des effets dommageables en termes de confiance. Par ailleurs, chaque membre du Gouvernement et les présidents des partis de la majorité adorent exprimer à la presse, à titre confidentiel ou non, leur point de vue sur toutes ces matières.

Le ministre des Finances est d'accord avec les membres de la commission qui dénoncent l'existence de rumeurs fausses mais très coriaces relatives à des modifications d'ordre fiscal, notamment en ce qui concerne l'épargne-pension.

Il donne l'exemple d'une rumeur d'origine non gouvernementale, à savoir l'annonce d'une augmentation de la taxation relevée de 16,5 p.c. à 25 p.c. sur les capitaux versés au terme d'un contrat d'assurance-vie ou d'épargne-pension. Malgré ses fermes démentis, la rumeur persiste.

Un commissaire fait observer que toutes ces rumeurs deviennent plus crédibles dans une conjoncture où l'on modifie continuellement la législation fiscale dans tous les sens possibles. Il n'est pas raisonnable de modifier sept fois en quatre ans l'impôt des sociétés.

Un autre membre estime toutefois que certaines extravagances dans la législation fiscale peuvent réellement donner lieu à des rumeurs.

Lorsque le taux de 16,5 p.c. a été confirmé notamment, sous le gouvernement Martens V, en ce qui concerne la liquidation des capitaux résultant des assurances de groupe, le but était d'accorder un traitement identique, d'une part, aux capitaux versés aux cadres et au personnel, qui, après de longues années, quittaient leur emploi, et, d'autre part, aux capitaux des commerçants, des indépendants, des artisans, etc., qui avaient vendu leur fonds de commerce. Actuellement, les plus-values de cessation qui résultent de la remise d'une affaire par les derniers cités sont taxées différemment.

Il est évident que le personnel supérieur et les cadres d'entreprise sont devenus méfiants, puisque déjà

pijler van die pensioenregeling, namelijk het pensioensparen en de individuele verzekering. Dat alles is in strijd met de beslissingen die door de vorige regeringen genomen werden, hoewel de huidige omstandigheden nu nog meer dan in het verleden aanleiding geven tot het behoud van de investeringsaftrek en tot het aanmoedigen van pensioenvormen die tot de tweede en derde pijler van de pensioenregeling behoren.

De Minister merkt op dat het wetsontwerp geen enkele bepaling bevat die handelt over de hiervoren aangehaalde punten.

Het lid antwoordt hem dat in de pers wel degelijk gewag werd gemaakt van dergelijke voorstellen. Misschien gaat het hier om valse geruchten, maar ook onjuiste geruchten richten heel wat schade aan omdat zij het vertrouwen schokken. Daarenboven verkondigen de regeringsleden en de partijvoorzitters van de meerderheid maar al te graag hun mening over die aangelegenheden aan de pers, of ze die nu als vertrouwelijke informatie beschouwen of niet.

De Minister van Financiën is het eens met de leden van de Commissie die het bestaan van valse maar zeer hardnekkige geruchten over wijzigingen van fiscale aard, onder meer met betrekking tot het pensioensparen, aanklagen.

Hij haalt het voorbeeld aan van een gerucht dat niet uit regeringskringen afkomstig is, namelijk de aankondiging van een verhoging van de belasting van 16,5 tot 25 pct. op de kapitalen gestort na afloop van een levensverzekeringsovereenkomst of een overeenkomst voor pensioensparen. Ofschoon hij dit heftig heeft ontkend, blijft het gerucht de ronde doen.

Een lid merkt op dat al die geruchten geloofwaardiger worden in een conjunctuur waarin de fiscale wetgeving voortdurend in alle mogelijke richtingen gewijzigd wordt. Het is niet verantwoord de vennootschapsbelasting in vier jaar zevenmaal te wijzigen.

Een ander lid is nochtans van oordeel dat sommige bokkesprongen in de fiscale wetgeving een reële aanleiding tot sommige geruchten vormen.

Toen het tarief van 16,5 pct. werd bevestigd, onder de regering Martens V, met name wat betreft de betaling van kapitalen uit groepsverzekeringen, was het doel een gelijke behandeling van, enerzijds, de kapitalen gestort aan kaderleden en personeel die na lange jaren hun betrekking neerleggen en, anderzijds, de kapitalen van de handelaars, de zelfstandigen, de ambachtslui, enz. die hun handelszaak hadden verkocht. Momenteel worden de meerwaarden bij stopzetting welke voortvloeien uit het overlaten van een zaak door laatstgenoemden, anders belast.

Het is evident dat het hogere personeel en de bedrijfskaders wantrouwig zijn geworden, aangezien

aujourd'hui les entreprises, les indépendants, les artisans ne sont plus en mesure de récupérer totalement la plus-value de leur affaire avec une taxation de 16,5 p.c. encore majorée des centimes additionnels communaux.

Le même membre se réfère à un projet antérieur émanant de membres de l'actuel gouvernement, qui visait précisément à introduire une taxation à taux progressifs pour les capitaux qui étaient attribués aux cadres et au personnel supérieur. Très vite, on arrivait à des taux qui dépassaient largement le taux de 16,5 p.c. Cette taxation devenait en fin de compte très proche de l'impôt sur le revenu.

Un commissaire souligne que l'impôt de 16,5 p.c. qui frappe les immobilisations incorporelles a été instauré en réaction à la pratique consistant, une fois retraité, à se faire immédiatement domicilier en France, après avoir perçu une somme considérable.

Le ministre complète cette information en signalant que, depuis lors, une nouvelle pratique a vu le jour : avant de percevoir une somme importante, on se fait domicilier à l'étranger afin d'échapper à la taxation de 16,5 p.c. Le législateur se voit donc une nouvelle fois contraint de procéder à une modification de la législation fiscale.

Un membre aborde le problème des écotaxes. L'écotaxe a comme but de dissuader le consommateur de certains comportements. L'idée de l'écotaxe n'est donc pas d'augmenter l'impôt sur les bénéfices de certaines entreprises, mais de taxer le consommateur qui achète des bouteilles non biodégradables, qui roule trop en voiture, qui par sa consommation détériore l'environnement. Le Premier ministre a annoncé qu'il y aurait des écotaxes. Un accord existerait au sein de la majorité, même au sein d'une majorité élargie. Dans le cadre de ce projet de loi qui va alourdir la fiscalité dans une série de domaines et qui va notamment augmenter le coût de l'usage de l'automobile, il serait utile d'obtenir des informations sur les intentions du Gouvernement en matière d'écotaxe.

Cela permettrait d'apprécier à sa juste valeur la disposition de la limitation à 6 francs par kilomètre de la déduction des frais de déplacement du domicile au lieu de travail. Il faudrait connaître le montant des écotaxes que l'on veut imposer sur l'essence, par exemple.

Le membre croit comprendre que le Gouvernement veut décourager les gens d'utiliser leur voiture pour se rendre à leur travail, en limitant la déduction de ces frais de déplacement. Cependant, il est d'avis que pour pouvoir fixer un montant déductible équivalent, il faudrait savoir quelle pourrait être la charge globale du déplacement. Il faudrait donc connaître le prix de l'essence, tel qu'il sera après l'application des écotaxes.

vandaag reeds de ondernemingen, de zelfstandigen, de ambachtslui niet meer in staat zijn de volledige meerwaarde van hun zaak te recupereren, met een belasting van 16,5 pct. die nog wordt verhoogd met de gemeentelijke opcentiemen.

Hetzelfde lid verwijst naar een vroeger ontwerp van leden van deze Regering, dat precies beoogde een belasting met progressieve tarieven in te voeren voor kapitalen uitgekeerd aan kaderleden en hoger personeel. Al snel kwam men tot tarieven die ruimschoots het tarief van 16,5 pct. overstegen. Die beslissing kwam in feite zeer dicht bij de inkomstenbelasting te staan.

Een lid wijst erop dat de invoering van de belasting van 16,5 pct. op immateriële vaste activa een reactie was op de ontstane praktijk waarbij men, na het innen van een aanzienlijke som, zich na de pensionering onmiddellijk in Frankrijk liet domiciliëren.

De Minister vult deze informatie aan door erop te wijzen dat inmiddels een nieuwe praktijk is ontstaan: vóór de inning van een belangrijke som laat men zich in het buitenland domiciliëren om aan de belasting van 16,5 pct. te ontsnappen. De wetgever ziet zich dus opnieuw verplicht een wijziging aan de fiscale wetgeving door te voeren.

Een lid snijdt het probleem aan van de ecotaks. De ecotaks heeft tot doel de consument bepaalde gedragingen te ontraden. De bedoeling van de ecotaks is dus niet de belastingen op de winsten van sommige ondernemingen te verhogen, maar de consument te belasten die flessen welke niet biologisch aftrekbaar zijn koopt, die te veel met de wagen rijdt, die door zijn verbruik het milieu beschadigt. De Eerste Minister heeft aangekondigd dat er ecotaksen komen. Er zou een akkoord bestaan binnen de meerderheid, zelfs binnen een verruimde meerderheid. In het kader van dit wetsontwerp, dat de fiscaliteit op een reeks terreinen zal verzwaren, met name de kosten voor het gebruik van de auto, zou het nuttig zijn informatie te verkrijgen over de regeringsvoornemens betreffende de ecotaks.

Dat zou het mogelijk maken van de beperking tot 6 frank per kilometer van de aftrek van de reiskosten woon-werkverkeer op haar juiste waarde te schatten. Men zou het bedrag moeten kennen van de ecotaksen die men bijvoorbeeld voor benzine wil opleggen.

Het lid meent te begrijpen dat de Regering, door de aftrek van de reiskosten te beperken, de mensen wil ontmoedigen hun wagen te gebruiken om zich naar het werk te begeven. Hij is echter van oordeel dat om een dergelijk aftrekbaar bedrag vast te stellen, men de totale kosten van de reis van de woonplaats naar het werk zou moeten kennen. Men zou dus de prijs van de benzine moeten kennen, zoals die er zal uitzien na de invoering van de ecotaks.

Quels sont les produits auxquels le Gouvernement compte appliquer ces écotaxes?

Le même membre veut savoir quelle est l'incidence budgétaire du projet. Quel est l'effort marginal que le projet impose aux citoyens dans le contexte fiscal pris dans son ensemble?

Le même membre constate que l'annonce ou l'introduction sporadique de mesures fiscales ainsi que le morcellement lié à la multiplication d'impôts divers engendrent une grande incertitude au sein de la population. On constate d'ailleurs que, dans cette situation d'incertitude fiscale, pas mal de contribuables freinent leur consommation. Le flot des rumeurs dans ce domaine, dont pas mal de membres du Gouvernement sont responsables, ne se justifie pas et peut avoir des effets néfastes pour l'économie belge. Afin d'endiguer le risque d'instabilité, seuls, au sein du Gouvernement, le ministre des Finances et, bien entendu, le Premier ministre, devraient encore pouvoir faire des déclarations en matière de fiscalité.

Le même membre constate que certains points du projet de loi portent atteinte à la liberté individuelle du choix du domicile. La limitation de la déduction des frais de déplacement pour le trajet domicile-travail à 6 francs est une entorse indirecte à la liberté de choix de domicile. Depuis toujours, la politique du Gouvernement belge a été, notamment par les abonnements sociaux des chemins de fer, de favoriser la décentralisation de l'habitat et de permettre à des gens qui habitent en province de continuer à venir travailler soit à Bruxelles soit dans d'autres centres distants de leur domicile de façon à ne pas concentrer excessivement l'habitat. Il est évident que cette politique va provoquer un renchérissement certain pour beaucoup de gens du trajet domicile-travail.

Le membre constate également l'absence de mesures analogues concernant les chemins de fer. On rend plus difficile le trajet domicile-travail en voiture, mais on n'offre rien en matière de R.E.R. pour les gens qui doivent se rendre à leur travail sans voiture. La nouvelle loi portera par conséquent atteinte à la liberté de choix du domicile et provoquera à terme un aménagement du territoire moins harmonieux. Il faudrait réfléchir au-delà du simple impact fiscal des mesures à prendre. Il faut également examiner ces mesures du point de vue de l'urbanisme, de l'aménagement du territoire, des libertés individuelles, ce qui apparemment n'a pas été fait.

Le même membre donne un commentaire sur l'article 15. En pénalisant les gens qui, à l'occasion de la liquidation de leurs affaires, se voient imposer des taxes beaucoup plus lourdes que ce n'était le cas dans le passé, on décourage les chefs de P.M.E. à investir dans leur entreprise. Ainsi, on décourage non seulement la constitution de sociétés, mais également le

Op welke produkten wil de Regering ecotaks heffen?

Hetzelfde lid wil weten wat de budgettaire weerslag is van het ontwerp. Wat is de extra inspanning die het ontwerp oplegt aan de burgers, gelet op de fiscaliteit in haar geheel?

Hetzelfde lid stelt vast dat het sporadisch aankondigen en/of invoeren van fiscale maatregelen en de versnippering gekoppeld aan een toename van allerlei vormen van belastingen tot grote onzekerheid bij de bevolking leidt. Men merkt trouwens dat nogal wat belastingbetalers in die toestand van fiscale onzekerheid hun consumptie afremmen. De geruchtestroom ter zake, waarvoor nogal wat leden van de Regering verantwoordelijk zijn, is onverantwoord en kan voor de Belgische economie nefaste gevolgen hebben. Om het gevaar van instabiliteit in te dijken, zouden voor fiscale materies binnen de Regering, enkel nog de Minister van Financiën en uiteraard de Eerste Minister spreekrecht mogen hebben.

Hetzelfde lid stelt vast dat sommige punten van het wetsontwerp de individuele vrijheid met betrekking tot de keuze van de woonplaats aantasten. De beperking van de aftrek van de reiskosten voor het woon-werkverkeer tot 6 frank is een indirecte aanslag op de vrijheid van keuze van de woonplaats. Het beleid van de Belgische Regering is steeds geweest, met name via de sociale abonnementen van de spoorwegen, de decentralisatie van de woonplaatsen te bevorderen en de mensen die in de provincie wonen, toe te staan te blijven pendelen hetzij naar Brussel, hetzij naar andere centra die op een zekere afstand van hun woonplaats gelegen zijn, zodat de woonzones niet overdreven geconcentreerd zouden worden. Het spreekt vanzelf dat, door dit beleid, het traject woon-werkplaats voor veel mensen duurder zal worden.

Het lid stelt eveneens de afwezigheid vast van analoge maatregelen voor de spoorwegen. Men maakt de reis woon-werkplaats met de wagen moeilijker, maar biedt niets aan inzake voorstadslijnen voor mensen die zonder wagen naar het werk moeten. De nieuwe wet zal bijgevolg een aanslag betekenen op de vrije keuze van de woonplaats en op termijn een minder harmonieuze ruimtelijke ordening opleveren. Men zou verder moeten denken dan alleen de fiscale weerslag van de te nemen maatregelen. Men moet deze maatregel ook onderzoeken vanuit het oogpunt van stedenbouw, ruimtelijke ordening, individuele vrijheid, wat zeer duidelijk niet is gebeurd.

Hetzelfde lid heeft commentaar op artikel 15. Door mensen te bestraffen die bij de vereffening van hun zaak, veel zwaardere belastingen opgelegd krijgen dan in het verleden het geval was, ontmoedigt men de leiders van kleine en middelgrote ondernemingen om in hun bedrijf te investeren. Zo ontmoedigt men niet alleen het oprichten van vennootschap-

renforcement de la structure financière des P.M.E. Ce faisant, on fragilise évidemment notre tissu industriel et surtout le tissu des P.M.E., qui, comme chacun le sait, sont les principales créatrices d'emploi et sont souvent les entreprises les plus dynamiques de notre pays.

A l'époque, le Gouvernement répondait que l'augmentation de 16,5 à 33 p.c. de la taxation des plus-values en cas de liquidation ne sera appliquée que pour des plus-values sur des immobilisations incorporelles. Cela ne vaudrait que lorsqu'il était fait apport de ces plus-values à une société. Or, cela ne se retrouve pas dans le texte.

Le même membre déplore que le ministre des Finances ait toujours recours aux solutions de facilité qui consistent à prendre l'argent dans la poche des gens plutôt qu'à produire des efforts d'assainissement sérieux des finances publiques et de la sécurité sociale et à recourir à la privatisation de certaines entreprises publiques qui permettrait ainsi de réduire la dette.

Ce projet provoquera énormément de distorsions dans une série de calculs économiques. Il est inadmissible de décourager l'épargne-pension et l'assurance-vie, lorsque l'on connaît l'évolution de la démographie, lorsque l'on entrevoit les difficultés dans le financement des pensions au début du siècle prochain. Il est inacceptable de donner de faux signaux à nos concitoyens, d'induire les gens à faire de faux calculs économiques. Les gens sont découragés de prendre une série de décisions qui seraient de nature à soulager, dans le futur, les dépenses de l'Etat et en même temps à leur assurer une meilleure qualité de vie.

Un autre membre déplore le manque de cohérence de la législation fiscale et de compréhension de celle-ci.

Il constate que les statistiques, que ce soient celles des banques, de l'Institut national de statistique ou de la Banque nationale, montrent que, pour une grande part, les revenus patrimoniaux ne sont pas taxés ou ne le sont qu'à un taux très faible, libératoire ou non.

Le même intervenant estime que l'on a commis un certain nombre d'erreurs dans le passé en accordant des régimes d'imposition trop favorables, par exemple, aux centres de coordination ou aux sicavs.

La réalité économique démontre que les plus-values de cessation et l'impôt de 16,5 p.c. qui y est appliqué ont servi à blanchir pas mal de revenus, tant

pen, maar ook het verstevigen van de financiële structuur van de K.M.O.'s. Daardoor wordt onze industriële structuur en vooral het netwerk van K.M.O.'s, die zoals ieder weet de voornaamste scheppers van werkgelegenheid zijn en tot de meest dynamische ondernemingen van ons land gerekend mogen worden, kwetsbaarder gemaakt.

De Regering heeft destijds geantwoord dat de verhoging van de belasting op de meerwaarden van 16,5 tot 33 pct. in geval van vereffening slechts zou worden toegepast voor meerwaarden verwezenlijkt op materiële vaste activa. Dit zou slechts gelden wanneer die meerwaarden in een vennootschap werden ingebracht. Dit is evenwel in de tekst niet meer terug te vinden.

Hetzelfde lid betreurt dat de Minister van Financiën steeds kiest voor de gemakkelijkste oplossing die erin bestaat het geld uit de zakken van de mensen te halen in plaats van een ernstige inspanning te doen om de overheidsfinanciën en de sociale zekerheid te saneren of over te gaan tot de privatisering van sommige overheidsbedrijven. Zo zou de schuld vermindert kunnen worden.

Dit ontwerp zal leiden tot enorme vertekeningen in tal van economische berekeningen. Het is ontoelaatbaar dat het pensioensparen en de levensverzekering worden ontmoedigd wanneer men de demografische ontwikkelingen kent en wanneer men nu reeds moeilijkheden bespeurt voor de financiering van de pensioenen in het begin van de volgende eeuw. Het is onaanvaardbaar dat aan onze medeburgers valse signalen worden gegeven zodat verkeerde economische berekeningen worden gemaakt. De mensen zijn zo ontmoedigd dat zij geen zin meer hebben om nog beslissingen te nemen die de uitgaven van de Staat in de toekomst zouden verlichten en waardoor ze zelf een betere levenskwaliteit kunnen tegemoet zien.

Een ander lid betreurt het gebrek aan coherentie en aan visie in de belastingwetgeving.

Hij stelt vast dat de statistieken, hetzij van de banken, hetzij van het Nationaal Instituut voor de Statistiek of van de Nationale Bank aantonen dat de inkomsten uit vermogens, voor een groot gedeelte niet of slechts tegen een zeer kleine, al dan niet nul belastingvoet worden belast.

Hetzelfde lid is van oordeel dat men in het verleden een aantal fouten heeft gemaakt door te gunstige belastingregimes toe te kennen aan bijvoorbeeld coördinatiecentra of Sicav's.

De economische realiteit maakt duidelijk dat stopzettingsmeerwaarden, en de belasting van 16,5 pct. daarop, een middel waren om heel wat in-

pour celui qui cessait ses activités que pour celui qui, dans le futur, reprendrait une entreprise déterminée et pourrait de ce fait amortir davantage.

Les impôts doivent être levés sur la base d'une capacité contributive déterminée. L'impôt peut également servir d'instrument pour atteindre un certain nombre d'objectifs essentiels dans le cadre d'une politique.

Il faut ranger les écotaxes parmi les mesures conformes aux lois du marché. Ces écotaxes doivent également être suffisamment élevées pour avoir quelque effet réel. L'intervenant donne l'exemple de la taxe sur l'essence. Des études néerlandaises montrent que pour obtenir un certain effet, il faut aller jusqu'à une écotaxe de 6 francs au litre.

Une écotaxe doit s'utiliser comme l'un des éléments d'une certaine politique de l'environnement en coordination avec d'autres éléments. On ne taxera donc que des produits pour lesquels il existe un substitut moins polluant.

Le but final de l'opération est d'empêcher l'utilisation du produit. Cela implique également qu'après un certain nombre d'années, le produit de la taxe deviendra nul.

L'intervenant ne comprend pas pourquoi on n'adopte pas la logique qui consiste à utiliser la fiscalité pour une meilleure politique de l'environnement.

Un autre membre n'est pas *a priori* contre les écotaxes, mais bien contre l'application qui risque d'en être faite sur le plan national. La façon dont la Commission européenne a en fin de compte conçu la notion est parfaitement acceptable. Le plan initial de la Commission européenne en ce qui concerne les écotaxes avait pour but d'internationaliser un certain nombre de dépenses externes dans des domaines qui, jusqu'à présent, étaient assumés par les entreprises au détriment de l'environnement (eau, air, déchets industriels, etc.).

Un des points du plan initial d'écotaxes de la C.E. concernait d'une part le dégagement de CO₂ dans l'atmosphère dont on estime qu'il pourrait conduire dans une trentaine d'années à un effet de serre très négatif et, d'autre part, le fait que le coût de l'énergie ne serait, d'après les estimations de la Commission européenne, pas conforme au coût de remplacement, à long terme, de l'énergie. Les deux raisons se conjuguent pour inventer l'écotaxe sur l'énergie qui, en principe, commençant avec un niveau de trois dollars le baril équivalent de pétrole en 1993, devrait être amenée à dix dollars aux environs de l'an 2000.

La moitié de l'écotaxe européenne devait être prélevée au titre du contenu énergétique du produit en

komsten wit te wassen, zowel van degene die de onderneming stopzette als voor degene die in de toekomst een bepaalde onderneming zou overnemen en daardoor meer kon afschrijven.

Belastingen dienen volgens een bepaalde draagkracht geïnd te worden. Belastingen kunnen ook functioneren als instrument om een aantal essentiële doelstellingen in het beleid te bereiken.

Ecotaksen moeten worden gerangschikt bij wat men noemt de marktconforme maatregelen. Deze ecotaksen moeten ook hoog genoeg zijn om enige effectieve uitwerking te hebben. Spreker geeft het voorbeeld van belasting op benzine. Uit Nederlandse onderzoeken blijkt dat, om een bepaald effect te hebben, men moet komen tot een ecotaks van een 6 frank per liter.

Een ecotaks moet gehanteerd worden als één van de elementen van een bepaald milieubeleid gecoördineerd met andere elementen. Men heft dan enkel belasting op produkten waarvoor een meer milieuvriendelijk substituuat aanwezig is.

De uiteindelijke bedoeling hierbij is het verhinderen van het gebruik van het produkt. Dit houdt ook in dat de opbrengst van de ecotaks na verloop van een aantal jaren tot nul verminderd wordt.

Het lid begrijpt niet waarom geen beroep wordt gedaan op de denkmethode waarbij de fiscaliteit aangewend wordt in de zin van een beter milieubeleid.

Een ander lid is niet *apriorigekant* tegen milieuheffingen, maar wel tegen de wijze waarop ze nationaal dreigen te worden toegepast. Het begrip, zoals het door de Europese Commissie uiteindelijk werd opgevat, is ten volle aanvaardbaar. Het oorspronkelijke plan van de Europese Commissie in verband met de ecotaks boogde de internationalisering van een aantal « externe » uitgaven op terreinen waarvoor tot op heden de bedrijven verantwoordelijk waren en die voor het milieu nadelig waren (water, lucht, industrieel afval, enz.).

Een van de punten van het oorspronkelijk E.G.-plan voor een milieuheffing had betrekking, enerzijds, op de CO₂-uitstoot in de atmosfeer, die over een dertigtal jaar vermoedelijk tot een zeer nefast broeikas-effect zou kunnen leiden en, anderzijds, op het feit dat de kostprijs van de energie, volgens de ramingen van de Europese Commissie, niet in overeenstemming staat met de kostprijs voor de vervanging van de energie op lange termijn. Beide redenen worden samen aangevoerd om een ecotaks op de energie te rechtvaardigen die in beginsel drie dollar op het equivalent van een vat petroleum moet bedragen in 1993 en tegen het jaar 2000 ongeveer 10 dollar.

De helft van de Europese ecotaks zou geheven worden op basis van de energiewaarde van het betrokken

question, l'autre moitié devait être imputée au titre du contenu en matière de carbone; le carbone se combine avec de l'oxygène pour devenir ensuite le CO₂.

La perspective de la taxe qui évoluerait de trois dollars le baril équivalent de pétrole en 1993 à 10 dollars en l'an 2000, était accompagnée de toute une série de conditions.

Une des conditions était que la taxe serait neutre en ce qui concerne l'ensemble de la charge fiscale, donc compensée par des baisses d'autres impôts, et serait perçue sous l'autorité nationale dans chaque pays.

Les recettes complémentaires que les écotaxes fourniraient, devraient donc être compensées par des diminutions de recettes nationales dans certains autres domaines. On a pensé notamment aux cotisations de la sécurité sociale et à l'impôt des personnes physiques. Cependant, la Communauté européenne a évoqué d'autres possibilités, en matière, cette fois, de dépenses, notamment en matière d'interventions additionnelles de la part des pouvoirs publics sous forme d'initiatives qui favorisent l'utilisation rationnelle de l'énergie, des procédés industriels moins coûteux en matière d'énergie, en matière d'investissement, de tout type, dans des procédés qui pourraient améliorer les conditions de l'environnement. Ces conditions sont évidemment un élément essentiel pour qu'une écotaxe soit acceptable.

Enfin, l'écotaxe européenne sur l'énergie est assortie d'une clause dite de « conditionnalité » c'est-à-dire liée à l'hypothèse que l'Amérique du Nord et le Japon prendraient une initiative comparable, afin de ne pas défavoriser l'économie européenne.

Le même membre regrette l'usage qui est fait des écotaxes qui ainsi n'ont ni justification quant à leur niveau ni contenu écologique. Une application actuelle concerne le montant forfaitaire de frais déductibles de 6 francs par kilomètre. Ce montant trop bas ne tient pas compte des frais de déplacement réels et a pour but de dissuader les déplacements automobiles.

Le même membre déclare que le ministre lui-même est convaincu que le forfait de 6 francs est insuffisant, alors que l'Etat augmente continuellement les accises en ce qui concerne les carburants ou insère maintenant dans le système fiscal une taxe de mise en circulation additionnelle à la taxe de circulation. On rend ainsi le forfait calculé « irrelevant », sans plus aucune relation avec les frais réels. Plus on insère des taxes et des écotaxes, plus le système du forfait de 6 francs est ridicule et ne correspondra pas à la réalité. Le membre est persuadé qu'étant donné les pressions extraordinaires que le ministre va subir, dès l'année prochaine, il ne pourra pas maintenir le forfait à ce niveau.

produkt, de andere helft op basis van de hoeveelheid koolstof; koolstof verbindt zich met zuurstof en wordt CO₂.

Dat vooruitzicht van een taks die van drie dollar op het equivalent van een vat petroleum in 1993 zou stijgen tot tien dollar in 2000, werd gekoppeld aan een aantal voorwaarden.

Een van de voorwaarden was dat de taks een nuloperatie zou zijn voor de totale belastingdruk, d.w.z. dat ze gecompenseerd zou worden door verlaging van andere belastingen, en dat ze geïnd zou worden door de nationale overheid van elk land.

De aanvullende ontvangsten die uit de ecotaks voortvloeien, zouden dus worden gecompenseerd door een vermindering van de nationale ontvangsten in andere sectoren. Daarbij werd in het bijzonder gedacht aan de bijdragen voor de sociale zekerheid en aan de personenbelasting. De Europese Gemeenschap heeft evenwel gewezen op andere mogelijkheden, deze keer op het vlak van de uitgaven: initiatieven van de overheid ter bevordering van het rationeel energieverbruik, industriële procédés die energiebesparend zijn of minder investeringen vergen, procédés die de toestand kunnen verbeteren waarin het milieu verkeert. Een beter leefmilieu is vanzelfsprekend essentieel om een ecotaks aanvaardbaar te maken.

Ten slotte, is de Europese ecotaks op energie aan een voorwaarde verbonden, d.w.z. dat ze enkel zal worden geïnd indien Noord-Amerika en Japan een vergelijkbaar initiatief nemen, zo niet zou de Europese economie benadeeld worden.

Hetzelfde lid betreurt het gebruik dat gemaakt wordt van de ecotaks, waarvan het niveau onverantwoord is en de ecologische inhoud verdwenen is. Een van de huidige toepassingen betreft het forfaitair bedrag van de aftrekbare kosten van 6 frank per kilometer. Dit bedrag is te laag want het houdt geen rekening met de reële reiskosten en is alleen bedoeld om het autogebruik af te remmen.

Hetzelfde lid verklaart dat de Minister er zelf van overtuigd is dat het forfaitair bedrag van 6 frank ontoereikend is, aangezien de Staat nu voortdurend de accijnzen op brandstoffen verhoogt of in het fiscale systeem een belasting op de inverkeerstelling invoert, bovenop de verkeersbelasting. Zo wordt het thans berekende forfaitair bedrag « irrelevant » want er is geen enkele relatie meer met de reële kosten. Hoe meer belastingen en ecotaks men invoert, hoe meer de regeling van de forfaitaire 6 frank belachelijk is en niet meer met de werkelijkheid overeenstemt. Gelet op de buitengewone druk waaronder de Minister vanaf het volgende jaar zal komen te staan, zal hij het forfaitair bedrag niet op dat niveau kunnen handhaven, aldus het lid.

Pour se débarrasser, en partie, des difficultés que représente la politique belge d'assainissement tardive et insuffisante et le paquet financier Delors II, le ministre a envoyé la Commission européenne sur ce qu'on appelle en anglais « a red herring ». Pour se procurer des ressources supplémentaires, il lui a proposé deux superbes possibilités. La première, c'est introduire un précompte mobilier généralisé sur l'ensemble des revenus mobiliers payés ou attribués dans la Communauté. Quel beau cadeau il leur fait, alors qu'il sait très bien que cette faculté est vouée à l'échec, que les Allemands ne recommenceront pas la plaisanterie qu'ils ont faite durant six mois il y a deux ans. La deuxième possibilité se fonde sur le fait que la Commission européenne a elle-même parlé d'écotaxes, et qu'elle devrait se procurer les ressources en prélevant elle-même l'écotaxe à son profit. Mais cela veut dire en clair que le ministre des Finances est, comme tous les ministres des Finances, un tigre qui a goûté du sang. Il ne veut pas abandonner ses propres ressources pour permettre à la Communauté européenne d'en avoir à son tour. Il ne conçoit pas les écotaxes fondées sur la règle de base en vertu de laquelle il devrait lui-même renoncer à des perceptions au niveau national afin de permettre à la Commission de percevoir les ressources additionnelles que représentent les écotaxes pour alimenter le budget de la Communauté dans le cadre du projet financier Delors II.

Ceci serait donc une deuxième application, stupide, de la notion d'écotaxe, qui est en pleine contradiction avec la définition même de celle-ci.

Le ministre l'interrompt en soulignant que les ressources supplémentaires que la C.E. percevrait elle-même prennent la place d'une contribution à charge du budget de l'Etat.

L'intervenant poursuit en déclarant qu'à son sens, le ministre a donné comme définition à son invitation à la Commission à prélever ces écotaxes, la négation même de ce qu'est l'écotaxe.

Le ministre déclare qu'il n'en est absolument pas ainsi puisqu'il estime normal que chaque niveau de pouvoir, en ce compris la Communauté européenne, assume les responsabilités fiscales des ressources dont il veut disposer.

Le membre réplique qu'il est persuadé qu'aux yeux du ministre les écotaxes n'ont aucune valeur écologique ni économique, mais qu'il donne l'impression de baptiser n'importe quel prélèvement écotaxe. En outre, les écotaxes ne prennent donc même plus une valeur économique ou écologique mais une valeur politique. C'est l'appât, la carotte que le Gouvernement promène devant ses partenaires Ecolo et Agalev, dans le dialogue de Communauté à Communauté, pour qu'ils mordent et il va promener l'appât devant eux jusqu'au moment où ils auront mordu. Voilà la troisième interprétation et l'application grotesque de l'écotaxe. Encore quelques applications comme cela et le Gouvernement aura démonétisé la notion d'éco-

Om zich gedeeltelijk te ontdoen van de moeilijkheden van een laat en ontoereikend Belgisch saneringsbeleid en het financieel pakket-Delors II, heeft de Minister wat in het Engels « a red herring » heet, naar de Europese Commissie gestuurd. Om bijkomende middelen te zoeken heeft hij twee prachtige mogelijkheden voorgesteld. De eerste is de invoering van een algemene voorheffing op alle roerende inkomsten betaald of toegewezen in de Gemeenschap. Wat een mooi geschenk, terwijl hij goed weet dat deze mogelijkheid tot mislukken gedoemd is, dat de Duitsers nooit meer zullen herbeginnen met de aardigheid die zij twee jaar geleden gedurende zes maanden hebben volgehouden! De tweede mogelijkheid was dat de Europese Commissie zelf heeft gesproken over de ecotaks, en dat zij zich de middelen zou verschaffen door zelf in haar voordeel de ecotaks te heffen. Maar dat wil feitelijk zeggen dat de Minister van Financiën is zoals alle Ministers van Financiën, nl. een tijger die bloed heeft geproefd. Hij wil zijn eigen middelen niet opgeven om de Europese Gemeenschap toe te staan er zelf te hebben. Hij gaat er niet van uit dat voor de ecotaks een basisregel geldt, nl. dat hij zelf de heffingen op nationaal niveau zou moeten opgeven om de Commissie in staat te stellen de additionele middelen, die de ecotaks toch zijn, te innen, om de begroting van de Gemeenschap te stijven in het kader van het financieel plan-Delors II.

Dit zou een tweede — even onzinnige — toepassing zijn van het begrip ecotaks, die volkomen in tegenspraak is met de definitie van de ecotaks.

De Minister onderbreekt en onderstreept dat de aanvullende middelen die de E.G. zelf zou innen, in de plaats zouden komen van een bijdrage ten laste van de Rijksbegroting.

Spreker vervolgt dat volgens hem de Minister, door de Commissie uit te nodigen ecotaksen te heffen, de ecotaks helemaal uitholt.

De Minister zegt dat dit helemaal niet het geval is, aangezien hij het normaal acht dat elk beleidsniveau, daaronder begrepen de Europese Gemeenschap, fiscale verantwoordelijkheid draagt voor de middelen waarover het wil beschikken.

Hierop antwoordt het lid dat hij ervan overtuigd is dat in de ogen van de Minister de ecotaks geen enkele ecologische noch economische waarde heeft, maar dat hij de indruk geeft elke heffing ecotaks te noemen. Bovendien hebben de ecotaksen zelfs geen economische of ecologische waarde, maar een politieke waarde. Dat is het lokaas, de wortel die de Regering haar Ecolo- en Agalevpartners voorhoudt in de dialoog van Gemeenschap tot Gemeenschap omdat zij zouden toehappen, en hij zal hun het lokaas voorhouden tot zij toehappen. Dat is de derde interpretatie en een groteske toepassing van de ecotaks. Nog enkele toepassingen als deze en de Regering zal het begrip ecotaks volledig hebben uitgehold. Dat is misschien

taxe. C'est peut-être voulu, mais le membre croit pouvoir penser que nos collègues d'Ecolo-Agalev ne sont pas très heureux de la façon dont le ministre (mal)traite les écotaxes.

En tout cas, il n'est pas hostile aux écotaxes telles que la Commission européenne les avait préconisées; par contre, il ne cache pas que la façon dont le Gouvernement use et abuse et défait même la notion d'écotaxe, lui paraît vraiment excessive et même insoutenable.

Quant au niveau du prélèvement, la Commission européenne l'a, dans sa proposition de directive, conditionné à l'adhésion des Japonais et des Nord-Américains au système. Elle a clairement déclaré comment elle traduisait le dollar par baril de pétrole équivalent, en montant précis en écu, au niveau de chacun des produits qui devrait être théoriquement frappé de cette taxe.

L'intervenant ajoute d'ailleurs que tout ce dont la commission vient de discuter s'applique aussi en principe à la proposition de la Commission. Mais la proposition de la Commission ne traite pas d'un autre aspect, qui est écologique et intéressant aussi, c'est la façon de traiter le problème des déchets. On se trouve ici face à un tout autre domaine parce qu'il n'y a pas d'équivalence quantitative entre calorie et nombre d'écus, entre dégagement de CO₂ et nombre d'écus. Une tentative a été développée en Allemagne par la loi Töpfer, pour essayer de persuader les producteurs et les distributeurs d'emballages de faire en sorte que ceux-ci reviennent chez les producteurs. Elle présente surtout un intérêt parce qu'elle démontre qu'on peut faire de l'écologie sans taxation.

Il y a, d'une part, un effort de dissuasion tendant à éviter les emballages excessifs qui n'ont qu'une valeur publicitaire et qui n'ont pas d'utilité pratique et, d'autre part, une tentative pour que le monde industriel et celui de la distribution les reprennent. D'ailleurs, il signale que le monde économique belge a accepté, en concertation avec la Région flamande, la Région bruxelloise et peut-être la Région wallonne, une première approche de cette méthode, par un accord conclu entre le monde économique et les autorités régionales pour stimuler la récupération des emballages et faire en sorte que ceux-ci n'aient plus le volume abusif qu'ils représentent à l'heure actuelle, notamment en matière de déchets ménagers.

Un commissaire se déclare un peu surpris qu'on parle des écotaxes parce qu'il n'a rien lu à ce sujet dans le rapport de la Chambre et il n'a pas entendu le ministre en parler non plus ce matin. Ceci dit, il pense que le débat, dans l'intérêt du ministre d'ailleurs, risque de se faire entre les deux partis d'opposition ici présents. Il voudrait réagir, puisqu'on est dans un débat très général, et faire l'une ou l'autre réflexion sur l'inter-

de bedoeling, maar het lid meent dat de collega's van Ecolo en Agalev niet erg gelukkig zijn met de manier waarop de Minister met de ecotaksen omspringt.

Hij is geenszins gekant tegen een ecotaks zoals de Europese Commissie die had bedoeld; maar hij verhuult niet dat de manier waarop de Regering het begrip gebruikt en misbruikt en zelfs uitholt hem overdreven en zelfs onhoudbaar lijkt.

Wat het tarief van de heffing betreft, heeft de Europese Commissie haar voorstel van richtlijn afhankelijk gemaakt van de toetreding van de Japanners en de Noord Amerikanen tot de regeling. Zij heeft duidelijk gezegd hoe zij de dollars per vat petroleum omzet in precieze bedragen in ecu's, voor elk produkt waarop theoretisch deze belasting zou worden geheven.

Spreker voegt daar verder nog aan toe dat alles wat de Commissie heeft besproken, in principe eveneens geldt voor het voorstel van de Commissie. Dat voorstel gaat evenwel een ander aspect voorbij, dat het milieu betreft en ook zijn belang heeft, te weten de manier om de afvalproblematiek aan te pakken. Dat is een heel ander onderwerp, omdat er geen kwantitatieve vergelijking mogelijk is tussen een aantal calorieën en een aantal ecu's, tussen de hoeveelheid uitgestoten CO₂ en een aantal ecu's. Via de wet-Töpfer heeft men in Duitsland gepoogd de producenten en de distributeurs van verpakkingsmateriaal te overtuigen die verpakkingen naar de producenten te laten terugkeren. Die wet is vooral interessant omdat ze aantoonde dat men milieumaatregelen kan nemen zonder nieuwe belastingen te heffen.

Enerzijds past men een ontradende tactiek toe om te voorkomen dat men gebruik maakt van te veel verpakkingsmateriaal, dat alleen voor de reclame nut heeft, maar praktisch gezien waardeloos is, en anderzijds wil men de producenten en de distributeurs pogen te overtuigen dat materiaal terug te nemen. Spreker wijst er voorts op dat het Belgische bedrijfsleven, in overleg met het Vlaamse Gewest, het Brusselse Gewest en wellicht zelfs het Waalse Gewest, zich akkoord heeft verklaard om een begin te maken met het toepassen van die methode, via een overeenkomst gesloten tussen het bedrijfsleven en de gewestelijke overheden. De bedoeling is het herwinnen van verpakkingsmateriaal te bevorderen en ervoor te zorgen dat verpakkingen niet meer zo'n omvang aannemen als thans het geval is, onder meer in het huishoudelijk afval.

Een commissielid spreekt zijn verwondering uit over het feit dat men het nu over de ecotaks heeft, aangezien hij daarover niets heeft gelezen in het Kamer-verslag en dat de Minister daarover met geen woord heeft gerept tijdens de ochtendvergadering. Volgens hem dreigt de bespreking uit te lopen op een discussie tussen de twee aanwezige oppositiepartijen, wat overigens in het voordeel van de Minister uitvalt. Hij zou

vention du précédent intervenant à propos de laquelle il souhaiterait que le ministre puisse réagir également.

L'intervenant précédent compare différents agrégats macro-économiques, tels qu'ils s'expriment dans des moyennes européennes, à la situation en Belgique. Personnellement, bien qu'il s'agisse d'un type de comparaison et d'argument qui est relativement répandu, il estime qu'intellectuellement et politiquement, c'est une mauvaise comparaison. En effet, d'abord, quelle est la signification d'une moyenne communautaire, compte tenu de la grande diversité des pays de la Communauté? D'autre part, ce raisonnement porte sur une année et l'intérêt serait d'avoir une vision rétrospective portant sur une dizaine d'années.

Il n'aime pas cette réflexion autour de la moyenne de la Communauté européenne parce que, implicitement, il y a là une idée d'harmonisation sur la base de ce que fait le voisin. On entre alors dans une espèce de carrousel où, sans avoir réellement de concertation, on s'ajuste sur ce que fait le voisin et le mécanisme tourne sans fin. On peut ainsi pousser la logique jusqu'au bout et le risque d'une compétitivité fiscale est un excellent exemple de ce type de mécanisme. En opposition avec le raisonnement du précédent intervenant, il indiquerait deux types de comparaisons qui lui paraissent plus fondées. Premièrement, on peut trouver un intérêt à une moyenne communautaire à partir du moment où cette moyenne est elle-même sous-tendue par des décisions politiques qui visent à une certaine harmonisation, et évidemment corollairement en fonction des objectifs politiques poursuivis.

A aucun moment, le commissaire n'a entendu, dans cet exposé et ces comparaisons, de réflexion sur le type d'objectif poursuivi, si ce n'est l'objectif implicite de son parti qui est de considérer que plus le taux d'imposition, et surtout le volume d'impôts, toutes catégories confondues en pourcentage du P.N.B., sont bas, mieux cela ira. C'est un argument qu'il ne peut évidemment pas partager dans son ensemble sauf sur certains aspects, par exemple pour les cotisations de sécurité sociale.

Il a déjà dit à plusieurs reprises que là, il y aurait intérêt à imaginer des mécanismes déjà formulés en leur temps par l'appel des 72 et rappelés récemment par le professeur Drèze. Il devrait y avoir possibilité d'exonérer les cotisations de sécurité sociale patronales pour les 30 000 premiers francs de salaire brut. Voilà un objectif pour lequel on pourrait poursuivre une harmonisation au niveau européen.

Il en arrive à la question de l'écotaxe. L'intervenant précédent devrait être favorable au principe de l'écotaxe parce qu'elle sert à modifier les prix relatifs. Ce

willen reageren omdat het debat een zeer algemene strekking heeft en een paar opmerkingen maken over het betoog van de vorige spreker, waarop hij ook een reactie van de Minister verwacht.

De vorige spreker vergelijkt uiteenlopende macro-economische aggregaten, zoals die uit de Europese gemiddelden blijken, met de toestand in België. Ofschoon dat soort vergelijking en argumentering vrij algemeen voorkomt, is spreker van oordeel dat het zowel intellectueel als politiek gesproken om een mank lopende vergelijking gaat. Welke waarde heeft overigens een E.G.-gemiddelde wanneer men weet hoezeer de E.G.-lidstaten van elkaar verschillen? Voorts handelt die redenering over één jaar, maar interessanter is te kunnen terugblikken op een periode van een tiental jaren.

Opmerkingen over een E.G.-gemiddelde is hij niet zo genegen, omdat daar impliciet een opvatting van harmonisering achtersteekt, op basis van wat er in de buurlanden gebeurt. Zo komt men in een soort van mallemolen terecht, waar men zonder volwaardig overleg zijn eigen beleid op dat van de buurlanden afstemt en zo draait heel het mechanisme dol. Men kan zo tot in het ongerijmde doordenken; het risico van fiscaal opbod biedt daarvan een uitstekend voorbeeld. In tegenstelling tot de visie van de vorige spreker, wil hij twee soorten van vergelijkingen aanwijzen die volgens hem beter te verantwoorden zijn. In de eerste plaats kan het E.G.-gemiddelde belangrijk zijn indien het zelf wordt geschraagd door beleidsbeslissingen die een vorm van harmonisering beogen en uiteraard afgestemd zijn op politieke doelstellingen.

Noch tijdens die uiteenzetting, noch in het kader van de aangehaalde vergelijkingen, heeft het commissielid ooit enige opmerking gehoord over de nagestreefde doelstelling, tenzij dan dat zijn partij er impliciet van uitgaat dat hoe lager de aanslagvoet en vooral hoe lager het volume van de belastingen, voor alle categorieën zonder onderscheid en uitgedrukt in percentage van het B.N.P., des te beter het zal gaan. Met dat argument is hij het uiteraard niet eens in zijn geheel, wel met bepaalde aspecten ervan, bij voorbeeld wat betreft de sociale-zekerheidsbijdragen.

Hij heeft reeds herhaaldelijk gezegd dat er op dat terrein zou moeten gedacht worden aan mechanismen die destijds reeds geformuleerd werden in de oproep van de 72, en die Prof. Drèze recent in herinnering heeft gebracht. Er zou een mogelijkheid moeten zijn om de sociale-zekerheidsbijdragen van de werkgevers vrij te stellen voor de eerste 30 000 frank van het brutosalairis. Een harmonisering op Europees niveau van die maatregel is een doelstelling die nagestreefd moet worden.

Vervolgens snijdt hij het probleem van de ecotaks aan. De vorige spreker zou het principe van de ecotaks gunstig gezind moeten zijn omdat het dient om

sont des politiques qui viennent accompagner, compléter, voire se substituer à des politiques réglementaires qui sont parfois difficilement applicables. La philosophie même de l'écotaxe est, d'une part, une modification des comportements, ce qui fait dire, par une formule un peu facile, qu'il suffit d'ajuster son comportement pour échapper à l'écotaxe. C'est en partie faux, parce que cela préjuge du fait que le consommateur ne soit pas un consommateur captif, ce qu'il est pour toute une série de produits. On ne peut pas complètement y échapper, mais on peut en tout cas être incité à modifier son comportement. D'autre part, et c'est là où il y a désaccord, il est partisan de ce que le produit de cette écotaxe, qui bien entendu ira en diminuant si la mesure est efficace, soit affecté à des politiques en faveur de l'environnement et aussi, pourquoi pas, à d'autres objectifs tels que, par exemple, la diminution de cotisations de sécurité sociale. C'est d'ailleurs cet exemple qu'a pris le Bureau du Plan dans une simulation que le commissaire avait déjà citée en séance plénière au Sénat et qui se révèle être positive dans ses différentes applications macro-économiques.

Le ministre ajoute que l'hypothèse du Bureau du Plan porte sur l'instauration simultanée du même type de taxe chez nos principaux partenaires européens.

Le commissaire est d'accord sur cette intervention du ministre. Toujours sur le point qu'il développait, il transmettra au précédent intervenant et aux membres de la commission s'ils le souhaitent, la position assez élaborée que le groupe des Verts au Parlement européen a défendue, antérieurement d'ailleurs à la proposition de la Commission, en matière de taxes sur l'énergie. Là aussi, contrairement à ce que souhaite la Commission, les Verts ne plaident pas pour la neutralité budgétaire, précisément parce qu'ils voulaient permettre qu'une partie du produit de cette écotaxe soit affectée aux pays en voie de développement ou aux pays du sud de la Communauté pour leur permettre de répondre à certaines exigences en termes de normes en matière d'environnement, normes que les pays en voie de développement ont des difficultés à atteindre tout seuls. Il n'est donc pas du tout en faveur d'une opération blanche sur le plan budgétaire.

Enfin, dernière réflexion sur la conditionnalité vis-à-vis des pays tiers, à savoir le Japon et les pays de l'O.C.D.E. de manière générale. Là aussi, il voudrait connaître le sentiment du ministre. Il faut reconnaître que cet argument a un goût un peu amer puisqu'il s'agit de se dire qu'un pays comme la Belgique a l'économie tellement ouverte et une si petite taille que toute initiative individuelle en ces matières est soumise à un échec immédiat, ce que le membre n'entend pas du tout contester. Il est donc *apriori* favorable à ce type de dispositions à une échelle élargie, celle de la Communauté, voire de la Communauté et des pays de l'A.E.L.E., qui constituent quand même, en termes de produit intérieur et en termes d'échanges intra-européens, la grande proportion de nos échanges.

de relative prijzen te wijzigen. Het gaat hier om een beleid dat vaak moeilijk toepasbare regelingen begeleidt, aanvult of vervangt. De filosofie die achter de ecotaks schuilt, is die van een gedragswijziging, zodat enigszins simplistisch beweerd kan worden dat men kan volstaan met zijn gedrag aan te passen om te ontsnappen aan de ecotaks. Dat is ten dele verkeerd, omdat ervan uitgegaan wordt dat de consument steeds de vrije keuze heeft, wat niet voor alle producten het geval is. Er is niet altijd een alternatief, maar men kan in ieder geval tot een gedragswijziging worden aangespoord. Daarenboven pleit hij er ook voor — en hierover bestaat onenigheid — dat de opbrengst van die ecotaks, die zal dalen indien de maatregel doeltreffend is, gebruikt wordt voor maatregelen ten gunste van het milieu en ook — en waarom niet — voor andere zaken zoals bijvoorbeeld de vermindering van de sociale-zekerheidsbijdragen. Dat is trouwens het voorbeeld dat het Planbureau geeft in een simulatie waarnaar het commissielid reeds verwezen heeft in de openbare vergadering van de Senaat en dat positief blijkt in de verschillende macro-economische toepassingen.

De Minister voegt eraan toe dat de hypothese van het Planbureau betrekking heeft op de gelijktijdige invoering van een dergelijke taks bij onze voornaamste Europese partners.

Het commissielid kan het eens zijn met de Minister. Hij zal de vorige spreker en de commissieleden die dat wensen, het vrij uitgewerkte standpunt inzake energieheffingen meedelen dat de Groenen in het Europese Parlement hebben verdedigd vóór het voorstel van de Commissie bekend werd. In tegenstelling tot wat de Commissie wenst, hebben de Groenen ook hier niet gepleit voor een budgettaire nuloperatie, omdat zij wensten dat een deel van de opbrengst van die ecotaks gebruikt kon worden voor hulp aan de ontwikkelingslanden en aan de landen uit het zuiden van de Gemeenschap teneinde ze in staat te stellen te voldoen aan bepaalde eisen, namelijk aan leefmilieunormen, die de ontwikkelingslanden alleen moeilijk kunnen bereiken. Hij is dus geenszins voorstander van een nuloperatie op begrotingsvlak.

Ten slotte maakt hij een laatste opmerking over de voorwaarden ten opzichte van derde landen, met name Japan en de landen van de O.E.S.O. in het algemeen. Het lid wenst de mening van de Minister te kennen. Men moet erkennen dat het hier om een enigszins bitter argument gaat omdat in een land zoals België, dat een klein land is en een open economie heeft, elk individueel initiatief ter zake tot mislukken gedoemd is, wat het lid niet wil betwisten. Hij is het er dus mee eens dat dit soort maatregelen op grotere schaal moeten worden genomen, op het niveau van de Gemeenschap of zelfs van de Gemeenschap en de landen van de E.V.A. waarmee wij het overgrote deel van onze handelsbetrekkingen onderhouden. Een initiatief van de Europese Gemeenschap en de E.V.A. afhanke-

Alors, subordonner une initiative de la Communauté européenne/A.E.L.E. à l'accord du Japon et des Etats-Unis quand on sait ce qu'est la politique de l'environnement aux Etats-Unis, peut donner quelques frayeurs; c'est une conditionnalité que le ministre ne peut pas accepter. Il trouve que s'il y a un bon argument en faveur de l'intégration européenne, c'est justement d'avoir une taille suffisante par rapport à nos partenaires pour prendre des initiatives plus courageuses.

Le ministre transmettra au rapporteur les derniers chiffres. Il complètera également certains aspects de ces comparaisons mentionnées par un membre (voir les annexes). La Belgique est parmi les pays de la Communauté européenne un de ceux qui dégagent le solde primaire le plus élevé. Le déficit du budget de l'Etat belge est essentiellement le résultat du poids des charges d'intérêt. En ce qui concerne les dépenses hors charges d'intérêt, nous dégageons depuis plusieurs années un surplus qui est proportionnellement parmi les plus élevés de la Communauté européenne. Le ministre fournira également les fiches sur plusieurs années, suite à une remarque d'un membre. Cela ne manque pas d'intérêt parce que l'on voit qu'incontestablement ces dernières années il y a eu à la fois une diminution de ce que représentent les dépenses en dehors des charges d'intérêt exprimées en pourcentage du produit national, et aussi une diminution du prélèvement fiscal et parafiscal. Sur le plan des dépenses hors charges d'intérêt, nous sommes meilleurs que la moyenne européenne et, en ce qui concerne le prélèvement fiscal et parafiscal, nous nous rapprochons de la moyenne européenne. Le ministre indique, à propos de l'impôt sur le capital, qu'il s'agit des droits de succession et de mutation par décès, de la taxe de 0,17 p.c. sur le patrimoine des A.S.B.L., des droits de donation et des droits d'enregistrement sur les mutations immobilières et mobilières.

Nos droits de succession sont effectivement relativement élevés. C'est d'ailleurs l'argument que le ministre utilise lorsqu'on l'interroge sur l'opportunité d'introduire en Belgique un impôt sur le patrimoine ou un impôt sur le capital, c'est-à-dire qu'en fait, il y a une partie de la fortune qu'il ne sera pas possible de saisir par un impôt de ce type-là. La fortune mobilière sera partie avant que l'on ait pu voter une loi instaurant un impôt sur le capital. Il ne restera que la fortune immobilière qui est déjà taxée à un niveau relativement élevé par rapport à d'autres pays.

Sur le plan éthique, le ministre n'a aucune objection de principe à l'égard de l'impôt sur le capital. C'est tout à fait défendable sur le plan d'une certaine équité sociale. Mais, compte tenu de la situation actuelle de la Belgique, c'est un leurre de vouloir établir un tel impôt.

Le ministre des Finances confirme que le projet de loi ne traite pas du problème des écotaxes. Le ministre

lijik maken van de instemming van Japan en van de Verenigde Staten kan ons wel koude rillingen bezorgen, wanneer men weet wat het milieubeleid in de Verenigde Staten voorstelt: dat is een voorwaarde die het lid niet kan aanvaarden. Een goed argument ten gunste van de Europese integratie is dat de Europese Gemeenschap, naarmate zij groter wordt in omvang ten opzichte van onze partners, moediger initiatieven zal kunnen nemen.

De Minister zal de rapporteur de laatste cijfers bezorgen. Hij zal eveneens bepaalde aspecten van de door een lid aangehaalde vergelijkingen aanvullen (zie bijlagen). België is in de E.G. één van de landen met het hoogste primaire saldo. Het tekort op de Belgische Rijksbegroting is voornamelijk het resultaat van de rentelasten. Wanneer we de rentelast buiten beschouwing laten, stellen wij sedert verschillende jaren een overschot vast dat verhoudingsgewijs tot de hoogste overschotten in de E.G. behoort. In antwoord op een opmerking van een lid zal de Minister eveneens de statistieken over verschillende jaren meedelen. Dat is niet zonder belang, want in de jongste jaren is er onbetwistbaar een vermindering opgetreden van de uitgaven, zonder de rentelast, uitgedrukt in procent van het nationaal produkt. Een vermindering van de fiscale en parafiscale heffingen werd eveneens vastgesteld. Op het vlak van de uitgaven, zonder de rentelast, scoren we beter dan het Europese gemiddelde en wat de fiscale en parafiscale druk betreft, benaderen wij het Europese gemiddelde. In verband met de belasting op het kapitaal wijst de Minister erop dat het gaat om de rechten van successie en van overgang bij overlijden, de belasting van 0,17 pct. op het vermogen van V.Z.W.'s, de schenkingsrechten en de registratierechten op overgedragen roerende en onroerende goederen.

Onze successierechten zijn inderdaad vrij hoog. Dat is trouwens het argument dat de Minister gebruikt wanneer men hem ondervraagt over de noodzaak om in België een vermogensbelasting in te voeren of een belasting op het kapitaal, d.w.z. dat er in feite een deel van het vermogen is dat nooit door de belasting van dat type zal kunnen worden aangeslagen. Het roerend vermogen zal lang vóór de goedkeuring van een wet tot invoering van een belasting op het kapitaal uit het land gevlucht zijn. Alleen het onroerend vermogen zal overblijven en dat wordt reeds vrij hoog belast in vergelijking met andere landen.

Op ethisch vlak heeft de Minister geen principieel bezwaar tegen een belasting op het kapitaal. Die is perfect verdedigbaar vanuit sociaal oogpunt. Gelet op de huidige toestand in België is het evenwel een illusie een belasting op het kapitaal te willen invoeren.

De Minister van Financiën bevestigt dat het wetsontwerp niet handelt over het probleem van de eco-

est prêt à établir un lien entre la proposition européenne d'instaurer une écotaxe et le financement du budget européen. Cela se rattache au principe de responsabilité fiscale. En accord avec le rapporteur, le ministre est d'avis qu'il est malsain qu'un niveau de pouvoir puisse décider de dépenses sans devoir se préoccuper le moins du monde de son financement. Ce principe devrait s'appliquer aussi à la Communauté européenne. Dans le cadre de Delors II, ce type de débat est mené. La Commission avait pris un engagement formel en 1988, lors de l'adoption du paquet Delors I, de faire des propositions aux Etats membres sur l'instauration d'une ressource propre aux Communautés européennes — cinquième ressource pour les spécialistes. La Belgique est d'avis que le moment est venu pour la Commission de faire effectivement ce à quoi elle s'était engagée. Puisque dans la version initiale du paquet Delors II, il n'y a aucune proposition en ce sens, la Belgique a fait un certain nombre de suggestions. La Commission estime à juste titre qu'on ne peut imaginer d'instaurer une telle ressource que si l'on dispose d'une base suffisamment harmonisée et suffisamment stable, pour que le même impôt puisse être prélevé sur l'ensemble de la Communauté européenne. Il y a au moins deux impôts de ce type que la Commission elle-même a proposés. Il y a d'une part la proposition qu'avait faite la Commission d'instaurer une retenue uniforme à la source sur les intérêts. La Commission considérait qu'il était possible de demander à tous les Etats membres d'appliquer une retenue minimale partout. D'autre part, il y a la piste des écotaxes. En outre, le Gouvernement belge pense qu'au moins une partie du produit de cette écotaxe perçue au niveau européen pourrait être affectée directement au financement du volet environnement du fonds de cohésion prévu par le traité de Maastricht.

Le ministre rappelle que le président Delors a évoqué une troisième possibilité pour instaurer cette ressource propre de la Communauté européenne: l'impôt des sociétés. Cela implique évidemment que l'on progresse davantage que ce n'est le cas actuellement sur l'harmonisation. A ce niveau, la base n'est pas suffisamment harmonisée, suffisamment stable. Il faudrait pour cela se mettre d'accord sur le mode de détermination du bénéfice imposable. Tout cela explique la proposition de compromis qui a été avancée par le Président Delors à la dernière réunion du Conseil européen: postposer pendant deux ans le relèvement du plafond pour les ressources de la Communauté européenne pour pouvoir mettre au point cette cinquième ressource. Le Président Delors n'a pas (encore) été suivi.

Le ministre se réfère ensuite à la première objection formulée par plusieurs membres de la Commission,

taksen. De Minister is bereid het Europese voorstel tot invoering van een ecotaks te koppelen aan de financiering van de Europese begroting. Dit hangt samen met het principe van de fiscale verantwoordelijkheid. De Minister is het eens met de rapporteur dat het ongezond is dat een overheid over uitgaven kan beslissen zonder zich over de financiering zorgen te moeten maken. Het principe van de fiscale verantwoordelijkheid moet ook gelden voor de Europese Gemeenschap. In het raam van het Delors II-pakket wordt over dit soort zaken gesproken. De Commissie had in 1988 bij de goedkeuring van het Delors I-pakket een formele verbintenis aangegaan om de lidstaten voorstellen te doen over de invoering van E.G.-eigen inkomsten voor de Europese Gemeenschap — de vijfde inkomstenbron voor de specialisten. België is van mening dat voor de Commissie het ogenblik is aangebroken om datgene uit te voeren waartoe ze zich verbonden heeft. Daar er in de oorspronkelijke versie van het Delors II-pakket geen enkel voorstel in die zin te bespeuren valt, heeft België een aantal suggesties gedaan. De Commissie is terecht van mening dat men een dergelijke heffing niet moet overwegen indien men niet beschikt over een voldoende geharmoniseerde en stabiele basis. Diezelfde belasting moet immers in de gehele Europese Gemeenschap kunnen worden geheven. Er zijn ten minste twee belastingen van dit type die door de Commissie zelf werden voorgesteld. In eerste instantie is er het voorstel van de Commissie om aan de bron een eenvormige inhouding op de intresten in te voeren. De Commissie was van oordeel dat het mogelijk was aan alle lidstaten te vragen overal een minimale inhouding toe te passen. Voorts is er ook nog de financieringsmogelijkheid van de ecotaks. Daarenboven is België van oordeel dat de door de E.G. geheven ecotaks, althans gedeeltelijk, rechtstreeks besteed zou kunnen worden aan de financiering van het milieuprogramma van het cohesiefonds, waarin het Verdrag van Maastricht voorziet.

De Minister wijst erop dat Voorzitter Delors een derde mogelijkheid heeft aangebracht om deze eigen financieringsmiddelen voor de Europese Gemeenschap in te voeren: de vennootschapsbelasting. Dat veronderstelt uiteraard dat de harmonisering heel wat verder komt te staan dan heden het geval is. Op dat punt is de basis onvoldoende geharmoniseerd en onvoldoende stabiel. Men zou een akkoord moeten bereiken om het begrip belastbare winst te bepalen. Zulks verklaart waarom Voorzitter Delors tijdens de jongste vergadering van de Europese Raad van Ministers een voorstel van compromis heeft gedaan: het optrekken van het maximum bedrag voor de financiering van de Europese Gemeenschap met twee jaar uitstellen om deze vijfde vorm van inkomsten te kunnen uitwerken. Voorzitter Delors werd daarin (nog) niet gevolgd.

Tot slot verwijst de Minister naar de eerste opmerking die verscheidene leden van de Commissie

qui consistait à dire que nous changeons trop souvent la loi fiscale. Les modifications de la législation fiscale sont trop fréquentes non seulement au goût des contribuables, mais aussi pour l'administration. Le ministre constate un souhait assez général d'une plus grande stabilité. Quelles sont les raisons qui peuvent nous amener à proposer une modification de la législation fiscale? Il y a deux causes principales.

La première cause est l'obligation de transposer en droit belge les directives européennes fiscales et tout spécialement en matière d'impôt des sociétés. En 1990, on a approuvé les premières directives européennes. Une des directives est d'ailleurs partiellement transposée par le présent projet.

Il s'agit de la directive sur les fusions, les scissions et les apports d'actifs. La deuxième directive « société mère-fille » a été transposée dans notre droit par la loi du 23 octobre 1991. Il y a d'autres propositions de directives en matière d'impôt de sociétés qui sont actuellement en discussion. Récemment, une proposition de directive prévoyant une exonération de la retenue à la source sur les intérêts et les redevances était à l'ordre du jour de la réunion du Conseil des ministres des Finances à Luxembourg. D'autres directives sont en préparation au niveau de la Commission européenne.

Une seconde cause qui oblige à des modifications de la législation fiscale est un certain nombre de mécanismes d'évasion fiscale. Un exemple est celui de la délocalisation, ne fût-ce que temporaire, des personnes qui veulent échapper à la taxation de 16,5 p.c. sur les capitaux versés au terme d'un contrat d'assurance-vie.

Le ministre déclare que nous avons tous intérêt à une plus grande stabilité, mais cela implique qu'on soit raisonnable de part et d'autre et qu'on donne l'assurance à l'Etat qu'il touchera l'impôt auquel il a droit. Le ministre est tout à fait d'accord avec la thèse selon laquelle le but premier de l'impôt est d'abord de procurer des ressources nécessaires à l'Etat pour remplir ses différentes missions, avant même toute autre considération de but économique, social, etc. Certaines dispositions anti-abus pourraient avoir une portée suffisamment générale. Il s'agit notamment des dispositions par lesquelles on demande que l'opération ait une justification économique ou financière.

On a reproché au présent projet de loi de faire appel à ce qu'on appelle la fiction. La fiction est un instrument juridique. La notion en droit n'est pas nouvelle. Elle est bien connue en droit civil. Une fiction peut devenir perverse, à partir du moment où elle se fonde sur l'irréalité. Le problème est de savoir où est la réalité, dans les deux exemples cités par les membres.

hebben gemaakt, te weten dat wij onze fiscale wetgeving te vaak wijzigen. Niet alleen belastingplichtigen menen dat, maar ook de administratie. De Minister stelt vast dat vrijwel iedereen om een grotere stabiliteit vraagt. Om welke redenen willen wij de fiscale wetgeving wijzigen? Er zijn twee hoofdredenen.

De eerste bestaat in de verplichting om de Europese richtlijnen in fiscale zaken, en meer bepaald op het stuk van de vennootschapsbelasting, om te zetten in nationaal recht. In 1990 werden de eerste Europese richtlijnen goedgekeurd. Overigens zet dit ontwerp een ervan in het Belgisch recht om, althans gedeeltelijk.

Het gaat om de richtlijn betreffende de fusies, de splitsingen en de inbreng van activa. De wet van 23 oktober 1991 heeft de tweede richtlijn op de « moeder- en dochteronderneming » in onze nationale rechtsorde omgezet. Momenteel zijn er besprekingen aan de gang over andere voorstellen van richtlijn op de vennootschapsbelasting. Recentelijk nog was een voorstel van richtlijn betreffende de vrijstelling van bronbelasting op de interesten en de vergoedingen aan de orde bij de Raad van de Ministers van Financiën te Luxemburg. De Europese Commissie werkt op dit ogenblik nog een aantal andere richtlijnen uit.

Als tweede reden om de fiscale wetgeving te wijzigen gelden een aantal mechanismen van belastingontwijking. Een voorbeeld daarvan is de, althans tijdelijke, verhuizing van personen die willen ontsnappen aan de belasting van 16,5 pct. op kapitalen gestort bij het aflopen van een levensverzekeringsovereenkomst.

De Minister wijst erop dat iedereen belang heeft bij een grotere stabiliteit, doch dat zulks veronderstelt dat ieder van de partijen blijk geeft van redelijkheid en dat de Staat de waarborg krijgt dat hij de belasting ontvangt waarop hij aanspraak kan maken. De Minister is het volledig eens met de zienswijze volgens welke de belasting in de eerste plaats bedoeld is om aan de Staat de nodige geldmiddelen te verschaffen om zijn verschillende opdrachten uit te voeren, vóór overwegingen over economische, sociale en andere doelstellingen. Bepaalde tegen fraude gerichte bepalingen zouden een voldoende algemene draagwijdte kunnen bezitten. Het gaat onder meer om de bepalingen die voorschrijven dat de verrichting op economische of financiële gronden berust.

Men heeft dit ontwerp onder meer verweten dat het een beroep doet op de fictie. Nu is de fictie een juridisch instrument. Het is geen nieuw rechtsbegrip. In het burgerlijk recht is het gemeen goed. Een fictie kan echter het averechts effect teweeg brengen zodra zij niet meer van reële feiten uitgaat. De vraag is wat dan reëel is in de twee voorbeelden die door de leden zijn aangehaald.

Une requalification a comme résultat que l'on revient à la réalité. La réalité n'est-elle pas de vouloir se procurer un dividende, que l'on déqualifie en quelque sorte comme intérêt ? Ici, le législateur le requalifie pour ce qu'il aurait dû être. On peut développer le même raisonnement sur les loyers excessifs.

Le ministre conclut qu'on peut parfaitement recourir aux techniques de fiction bien connues en droit.

En ce qui concerne la rétroactivité, le ministre renvoie à la page 90 du rapport de la Chambre, où est citée la jurisprudence du Conseil d'Etat en la matière. Juridiquement, il n'y a aucune discussion possible. Dans ce présent projet, il n'y a pas de rétroactivité à proprement parler. La jurisprudence constante du Conseil d'Etat indique que si la modification intervient avant la date de clôture de la période imposable, il n'y a pas de disposition rétroactive. Dans la pratique, faire entrer en vigueur trop rapidement une nouvelle disposition fiscale peut créer des inconvénients. C'est la raison pour laquelle le ministre a accepté en Commission des Finances de la Chambre un amendement qui reporte d'un an l'entrée en vigueur d'une disposition qui n'était pas juridiquement rétroactive, mais dont l'entrée en vigueur immédiate soulevait un certain nombre de difficultés pratiques.

Suite à une remarque d'un membre, le ministre précise qu'il n'y a pas d'impôt de répartition sur les assurances. Le présent projet prévoit un prélèvement unique sur les encaissements. Cette disposition ne s'appliquera qu'en 1992. Le ministre négocie actuellement avec les représentants des divers secteurs (assurances, banques, fonds de pensions). Il n'est pas question d'alourdir la taxation sur les capitaux versés au terme du contrat. Sont envisagées et à l'étude des mesures plus structurelles qui visent les avantages fiscaux donnés aux souscripteurs des contrats et non la taxation du capital obtenu à l'expiration du contrat.

Le but poursuivi se résume en un système qui soit à la fois moins coûteux et plus équitable, en termes de progressivité, que le système actuel. Aujourd'hui, il faut enregistrer plus de 40 milliards de coût en dépenses fiscales chaque année (voir l'annexe 7).

De nouvelles mesures sont en préparation. Le Gouvernement était disposé à prendre rapidement une décision à ce sujet et à proposer une formule relativement simple. Le secteur concerné a demandé un certain délai de réflexion et a souhaité formuler lui-même des variantes. Le Gouvernement approuve cette méthode de travail, mais ne veut pas faire durer inutilement les discussions. En tout cas, une décision définitive sera prise dans le cadre de l'ensemble des mesures requises pour le budget de 1993.

Een andere kwalificatie heeft tot resultaat dat men terugkeert naar de werkelijkheid. Is de werkelijkheid niet dat men een dividend wil, dat men kwalificeert als intrest? Hier heeft de wetgever een begrip geherkwalificeerd tot wat het had moeten zijn. Dezelfde redenering gaat ook op voor de buitensporige huren.

De Minister besluit dat men wel degelijk een beroep kan doen op technieken van de fictie, die in het recht courant zijn.

Wat de retroactiviteit betreft, verwijst de Minister naar blz. 90 van het Kamerverslag waar de jurisprudentie van de Raad van State ter zake wordt aangehaald. Juridisch is er geen discussie mogelijk. In het voorliggende ontwerp is er geen eigenlijke retroactiviteit. De vaste jurisprudentie van de Raad van State wijst uit dat indien de wijziging er komt vóór de afsluitingsdatum van het belastbare tijdvak, er geen retroactieve bepaling is. In de praktijk kan het te vroeg in werking doen treden van een nieuwe fiscale bepaling nadelen opleveren. Dat is de reden waarom de Minister in de Kamercommissie voor de Financien een amendement heeft aanvaard dat de inwerkingtreding van een bepaling, die juridisch niet retroactief is, maar waarvan de inwerkingtreding een aantal praktische moeilijkheden opleverde, met een jaar heeft uitgesteld.

Tengevolge van een opmerking van een lid verduidelijkt de Minister dat er geen herverdelingsbelasting is op de verzekeringen. Dit ontwerp wil een eenmalige heffing op het kapitaal. Deze bepaling zal alleen in 1992 van toepassing zijn. De Minister onderhandelt momenteel met de vertegenwoordigers van de onderscheiden sectoren (verzekeringen, banken, pensioenfondsen). Het is niet de bedoeling om de belasting op de kapitalen uitgekeerd op het einde van een contract te verzwaren. Er wordt gedacht aan, en gestudeerd op meer structurele maatregelen die gericht zijn op de fiscale voordelen aan de ondertekenaars van contracten en niet op de betaling van het kapitaal verkregen bij het verstrijken van de overeenkomst.

Gestreefd wordt naar een systeem dat tegelijkertijd minder kost en, in termen van progressiviteit, rechtvaardiger is dan het huidige systeem. Vandaag lopen de kosten inzake fiscale uitgaven elk jaar op tot 40 miljard (bijlage 7).

Nieuwe maatregelen worden voorbereid. De Regering was bereid hierover snel een beslissing te nemen en een relatief eenvoudige formule voor te stellen. De betrokken sector vroeg een zekere bedenktijd en wenste zelf alternatieve voorstellen te formuleren. De Regering is met die werkmethode eens, maar wenst de besprekingen niet nodeloos te rekken. In ieder geval wordt een definitieve beslissing genomen in het kader van het geheel van te nemen maatregelen voor de begroting 1993.

Ensuite, le ministre des Finances répond à la remarque d'un membre sur le fait que certains types de revenus sont actuellement incontestablement moins taxés que d'autres. Le ministre est d'avis que dans le contexte européen d'un marché unique avec la libération totale des mouvements de capitaux, la Belgique n'a guère de marge de manœuvre, en tout cas en matière de revenus mobiliers qui sont peu ou pas taxés. La seule réponse adéquate à cette problématique est d'essayer de faire progresser l'harmonisation européenne qui est rendue difficile à cause de la règle de l'unanimité. La Belgique défend la procédure de vote à la majorité qualifiée.

Le ministre constate un phénomène préoccupant. Dans un système de défiscalisation compétitive, chaque pays est en train de devenir, d'une certaine manière, une sorte de paradis fiscal pour les non-résidents, qui en fait sont les résidents des onze autres États membres.

Le ministre rappelle que l'avant-dernière version du Traité de Maastricht contenait une disposition qui aurait permis de décider à la majorité qualifiée et non à l'unanimité dans les cas où cela paraissait indispensable pour le bon fonctionnement du marché unique. Dans la dernière phase des négociations, notamment à la réunion des chefs d'État et de gouvernement, cette clause a malheureusement sauté. La seule chose qu'on a pu obtenir est une clause de *standstill* à partir du 1^{er} janvier 1994, en ce qui concerne les différences de taxation entre résidents et non-résidents. Cela n'est pas suffisant puisque tout ce qui existe aujourd'hui pourra subsister. La Belgique continuera à insister sur la nécessité de la règle de la majorité qualifiée. La Belgique remettra le dossier à l'ordre du jour du Conseil des ministres européens des Finances lors de la présidence de la Belgique au second semestre de 1993. Le ministre espère l'appui allemand, puisque, à la suite d'une décision de la Cour constitutionnelle de Karlsruhe, la République fédérale allemande a dû réintroduire une certaine forme de retenue à la source.

Le ministre allemand des Finances est prêt à rediscuter à l'échelon européen de ce dossier.

Un autre membre signale que des échos de presse du 30 juin 1992 font état de 300 milliards de francs belges qui avaient été placés initialement dans des banques néerlandaises et qui sont actuellement à nouveau déposés dans des banques belges.

Selon le ministre, la situation actuelle pose trois types de problèmes. Il y a d'abord un problème d'allocation optimale des ressources qui est la motivation principale pour l'achèvement du marché unique. En supprimant toutes les entraves, on considère pouvoir atteindre une allocation optimale des ressources. Si les ressources sont détournées pour des raisons pure-

Vervolgens antwoordt de Minister op een opmerking van een lid dat sommige soorten inkomsten momenteel onweerlegbaar minder worden belast dan andere. De Minister is van oordeel dat in de Europese context van een eengemaakte markt met volledige vrijheid van kapitaalbewegingen, België amper manoeuvreerruimte heeft, zeker niet van roerende inkomsten die weinig of niet worden belast. Het enige doeltreffende antwoord op die problematiek is te pogen voortgang te maken met de Europese harmonisatie, die echter bemoeilijkt wordt door de unanimiteitsregel. België is voorstander van de procedure van stemming met een gekwalificeerde meerderheid.

De Minister stelt een zorgwekkend probleem vast. In een systeem van competitieve defiscalisatie wordt elk land langzamerhand een soort fiscaal paradijs voor niet-inwoners, die immers de inwoners zijn van de elf andere lidstaten.

De Minister herinnert eraan dat de voorlaatste versie van het verdrag van Maastricht een bepaling bevatte die het had mogelijk gemaakt te besluiten met gekwalificeerde meerderheid, en niet bij eenparigheid, in gevallen waar dit onontbeerlijk lijkt voor een goede werking van de eengemaakte markt. In de laatste fase van de onderhandelingen, met name op de vergadering van de staatshoofden en regeringsleiders, is die clausule jammer genoeg verdwenen. Het enige dat men heeft kunnen verkrijgen, is een « stand still »-clausule vanaf 1 januari 1994 wat betreft de verschillende belasting van inwoners en niet-inwoners. Dat volstaat niet omdat alles wat er momenteel is, zal in stand kunnen blijven. België zal blijven aandringen op de noodzaak van de regel van de gekwalificeerde meerderheid. België zal het dossier opnieuw op de agenda van de Europese Raad van ministers van Financiën plaatsen tijdens het voorzitterschap van België in het tweede semester van 1993. De Minister hoopt op Duitse steun aangezien, tengevolge van een beslissing van het Constitutionele Hof te Karlsruhe, de Bondsrepubliek Duitsland opnieuw een vorm van bronheffing heeft moeten invoeren.

De Duitse Minister van Financiën is bereid dit dossier op Europees niveau opnieuw te bespreken.

Een ander lid signaleert dat persberichten van 30 juni 1992 gewag maken van 300 miljard frank die oorspronkelijk in Nederlandse banken geplaatst worden, en vandaag opnieuw in Belgische banken geplaatst worden.

Volgens de Minister zijn er in de huidige omstandigheden drie soorten problemen. In de eerste plaats is er het probleem van de optimale aanwending van de middelen, die de voornaamste reden vormt voor de voltooiing van de interne markt. Men gaat ervan uit dat men een optimale aanwending van de middelen kan bereiken door alle belemmeringen af te schaffen.

ment fiscales, l'objectif de l'allocation optimale des ressources est manqué. La discussion concernant cette question reste ouverte.

La deuxième question concerne le niveau des recettes de l'Etat. Si nous sommes amenés à diminuer de plus en plus la taxation sur une catégorie de revenu, un problème de financement se pose pour les Etats. La troisième question liée à la seconde concerne un problème d'équité quant au traitement fiscal des différentes catégories à partir du moment où une catégorie de revenu n'est plus ou guère imposée.

C'est surtout sur ce plan qu'un problème se pose actuellement, non seulement en Belgique, mais aussi dans d'autres Etats membres.

Un commissaire se réfère à la préface du ministre des Finances à l'édition récente du Code des impôts sur les revenus 1992, publiée par l'Administration des contributions directes. La nouvelle édition comprend une coordination des dispositions légales en matière fiscale, dont le fondement réside à l'article 41 de la loi de réforme du 7 décembre 1988. La préface avance notamment qu'il va de soi qu'aucune modification de fond n'est apportée. Cette affirmation a été contestée au cours de la discussion du texte de coordination en Commission des Finances.

Le ministre avait alors répondu qu'en cas de doute, c'est l'ancien texte qui s'applique. Une extension est également considérée comme une modification; il faut donc appliquer l'ancien texte.

Le ministre avait toutefois ajouté que si des modifications se produisaient quant au fond, cette anomalie serait rectifiée dans le cadre de la loi-programme. Entendait-il par là le projet de loi portant des dispositions fiscales et financières actuellement en discussion?

Au cours d'une réunion de commission antérieure, il avait été question du problème des bénéficiaires de revenus de remplacement et de la discrimination actuelle entre cohabitants de fait et personnes mariées. Le ministre avait promis de faire un premier pas dans le sens d'une amélioration de la législation, et ce, dans la loi-programme. L'intervenant ne la retrouve toutefois pas dans le projet.

Le ministre répète ses déclarations faites en commission. Le principe est clair : aucune modification de fond ne peut être introduite dans le C.I.R. par sa coordination. Toutefois, le ministre avait annoncé qu'il ferait examiner par son administration toutes les remarques y relatives, et que si on devait constater qu'une modification de fond avait involontairement été apportée au texte, le ministre proposerait d'adapter le texte modifié dans la prochaine loi-programme, c'est-à-dire le présent projet, ce qui a été fait. Les arti-

Indien om zuiver fiscale redenen aan de middelen een andere bestemming wordt gegeven, kan de doelstelling niet bereikt worden. Over dit probleem is de discussie nog aan de gang.

Het tweede probleem betreft het niveau van de inkomsten van de Staat. Indien we de belasting op één bepaalde inkomstencategorie steeds meer moeten verminderen, dan rijst er een financieringsprobleem voor de Staten. Het derde probleem, dat verband houdt met het tweede, is dat van de billijkheid bij de fiscale behandeling van de verschillende categorieën als één inkomstencategorie niet meer of nog nauwelijks wordt belast.

Het is vooral op dat vlak dat er vandaag een probleem rijst, niet alleen in België, maar ook in andere Lid-Staten.

Een lid verwijst naar het voorwoord van de Minister van Financiën bij de recente uitgave van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, uitgegeven door de Administratie der directe belastingen. De nieuwe uitgave bevat een coördinatie van de fiscale wetsbepalingen, waarvan de grondslag in het artikel 41 van de hervormingswet van 7 december 1988 te vinden is. Het voorwoord stelt onder meer dat er vanzelfsprekend geen wijzigingen ten gronde aangebracht worden. Tijdens de bespreking van de coördinatietekst in de Commissie van Financiën werd dit in vraag gesteld.

De Minister antwoordde toen dat in geval van twijfel de oude tekst geldt. Ook een uitbreiding wordt beschouwd als een wijziging en dan geldt de oude tekst.

De Minister heeft er toen echter aan toegevoegd dat indien er zich wijzigingen ten gronde zouden voordoen, dit in het kader van de programmawet rechtgezet zou worden. Bedoelde hij hiermee het huidige ontwerp van wet houdende fiscale en financiële bepalingen?

In een vroegere commissievergadering was er sprake van het probleem van de genietters van vervangingsinkomens en de bestaande discriminatie tussen feitelijk samenwonenden en gehuwden. De Minister beloofde een eerste stap te zetten in de richting van een verbetering van de wetgeving, met name in de programmawet. Het lid vindt hierover echter niets in het ontwerp terug.

De Minister herhaalt de verklaringen die hij in de Commissie heeft afgelegd. Het beginsel is duidelijk: de coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen mag geen inhoudelijke wijzigingen tot gevolg hebben. De Minister had beloofd dat hij alle opmerkingen in dit verband door zijn administratie zou laten onderzoeken en dat hij, indien dergelijke inhoudelijke wijzigingen werden vastgesteld, in de volgende programmawet, d.w.z. dit ontwerp, de gewijzigde tekst zou laten aanpassen, wat ook gebeurd is.

cles 13 et 34 du projet soumis à la commission sont l'exécution de cet engagement. En outre, la Chambre a inséré un article 46 (nouveau) qui permet de régler un problème qui a également été évoqué en commission lors de la discussion du projet de loi confirmant la coordination du Code des impôts sur les revenus 1992: le point de savoir si on pouvait continuer à se référer à la numérotation ancienne et quelles en étaient les conséquences.

En réponse à la deuxième question du membre, le ministre des Finances précise qu'une certaine pénalisation du mariage subsiste en ce qui concerne les revenus de remplacement, non pas parce que les titulaires de revenus de remplacement ne bénéficieraient pas du décumul — ils bénéficient du décumul comme les autres —, mais parce que la réduction d'impôt spéciale sur les revenus de remplacement n'est attribuée qu'une fois par ménage. Le Gouvernement a fait un premier pas dans le sens d'une correction, en accordant une réduction plus importante pour les ménages que celle accordée aux isolés. Il s'agit d'une loi qui est déjà en vigueur. Selon les dernières estimations, cette mesure entraînait une moindre recette de 4 milliards.

Selon un membre, déclarer comme professionnel ce qui est immobilier, signifie une atteinte grave à la logique juridique de notre code fiscal. A partir du moment où il s'agit d'un revenu professionnel, toutes les dépenses qui ont été consenties pour acquérir ou conserver ce revenu, doivent être déductibles de ce type de revenu. Toutes les dépenses afférentes à l'immeuble dont les revenus vont être qualifiés de professionnels, sont des dépenses déductibles des revenus professionnels.

Un autre membre renvoie à une série d'amendements qui ont été déposés et adoptés en Commission des Finances de la Chambre.

L'intervenant aimerait en connaître les conséquences sur le plan financier. Comment celles-ci seront-elles compensées?

Le ministre répond que ces amendements ont peu d'incidence budgétaire. Les nouvelles dispositions portent plutôt sur des dispositions qui visaient à freiner le développement de diverses formes d'évasion fiscale. Cela n'affecte pas de manière significative les prévisions en matière de recettes.

Le même membre rétorque que le système des intérêts sur compte courant entraîne une diminution importante des recettes. La presse a fait allusion à une compensation par le biais d'un nouveau système d'avantages en nature.

Le ministre répond que le Gouvernement a, de toute façon, décidé de revoir les règles d'évaluation

De artikelen 13 en 34 van het ontwerp dat aan de Commissie is voorgelegd, zijn het resultaat van die belofte. Daarenboven heeft de Kamer een artikel 46 (nieuw) ingevoegd waardoor een probleem geregeld kan worden waarop in de Commissie eveneens werd gewezen bij de bespreking van het wetsontwerp tot bekrachtiging van de coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992: de vraag of men kon blijven verwijzen naar de oude nummering en wat daarvan de gevolgen waren.

In antwoord op de tweede vraag van het lid verduidelijkt de Minister van Financiën dat het huwelijk nog steeds enigszins wordt bestraft wanneer er vervangingsinkomens zijn, niet omdat de decumulatie niet van toepassing zou zijn op de vervangingsinkomens — dat is wel degelijk het geval, zoals voor de andere inkomens — maar omdat de bijzondere belastingvermindering op de vervangingsinkomens slechts eenmaal per gezin wordt toegepast. De Regering heeft een eerste stap gezet in de richting van een correctie door aan de gezinnen een grotere vermindering toe te staan dan aan de alleenstaanden. Het gaat hier om een wet die reeds van kracht is. Volgens de laatste ramingen dalen de inkomsten door die maatregel met 4 miljard.

Verklaren dat onroerende inkomsten te beschouwen zijn als beroepsinkomens is volgens een lid een ernstige aantasting van de rechtslogica die aan ons fiscaal wetboek ten grondslag ligt. Zodra het om een beroepsinkomen gaat, moeten alle uitgaven die gedaan werden om dat inkomen te verwerven of te behouden, aftrekbaar zijn van dat soort inkomen. Alle uitgaven die verband houden met het onroerend goed waarvan de inkomsten bestempeld worden als beroepsinkomens, zijn uitgaven die aftrekbaar zijn van het beroepsinkomen.

Een ander lid verwijst naar een aantal amendementen die in de Commissie voor de Financiën van de Kamer werden ingediend en aangenomen.

Het lid wenst de financiële gevolgen hiervan te kennen. Hoe zullen die gecompenseerd worden?

De Minister antwoordt dat die amendementen slechts een kleine weerslag hebben op de begroting. De nieuwe bepalingen hebben veeleer betrekking op maatregelen die de ontwikkeling van diverse vormen van belastingontwijking willen tegengaan. De ramingen inzake ontvangsten worden daardoor slechts weinig beïnvloed.

Hetzelfde lid werpt op dat de regeling van de intresten op rekening-courant een belangrijke minderontvangst tot gevolg heeft. In de pers is sprake van een compensatie via een nieuwe regeling van de voordelen in natura.

De Minister antwoordt dat de Regering hoe dan ook besloten heeft de criteria inzake de beoordeling

des avantages en nature. Cela fait partie des décisions prises par le Gouvernement, à la suite du contrôle budgétaire. Deux de ces décisions pouvaient être mises en œuvre par la voie d'arrêtés royaux. La première vise à limiter la possibilité de pratiquer des amortissements dégressifs. L'arrêté royal qui traduit cette décision est signé par le Roi mais doit encore être publié au *Moniteur belge*. L'autre mesure, qui doit également être réglée par arrêté royal, concerne la révision de l'évaluation des avantages de toute nature. Les évaluations actuelles qui datent d'une bonne dizaine d'années ne correspondent plus, dans un certain nombre de cas, à la réalité. Il y a une sous-évaluation manifeste de l'avantage dont bénéficie un contribuable.

Le ministre a déjà fait des propositions au Gouvernement, mais, aujourd'hui, le consensus nécessaire pour revoir la taxation de ces avantages en nature fait défaut.

Un membre aborde la question des indemnités de représentation considérables qui sont accordées aux titulaires de hautes fonctions dans le secteur privé et de certains mandats parlementaires. A l'heure actuelle, ces frais de représentation, qui ne relèvent pas de la catégorie des avantages en nature, ne sont pas imposés. Est-ce encore acceptable?

Un autre membre précise que s'il s'agit d'allocations forfaitaires, qui ne sont pas étayées sur des dépenses réelles, elles sont taxables.

Si, par contre, il s'agit d'allocations qui sont basées sur des dépenses réelles, étayées par des pièces justificatives, ces dépenses sont censées être faites dans l'intérêt de l'entreprise. Dans ce cas-là, elles ne sont admissibles qu'à concurrence de 50 p.c. et sont rejetées pour le surplus.

Par conséquent, il ne serait pas possible à la fois de les rejeter dans le chef de l'entreprise et de les taxer en plus dans le chef du cadre. On risquerait d'entrer dans une voie qui est la négation totale de tous les principes actuels de notre code fiscal.

Un autre membre ajoute qu'il s'agit de la notion de remboursement de frais propres à l'employeur, qui se fait sur la base de pièces justificatives (article 31, alinéa 2, 1^o, et article 49 du C.I.R. 1992). En cas d'absence de ces pièces justificatives, une possibilité existe de conclure avec le contrôleur un accord de type forfaitaire sur la base de l'article 50 du C.I.R. 1992. Cet accord peut évidemment être revu à tout moment.

Un autre membre est d'avis que le traitement des indemnités de représentation est parfaitement correct. Ou bien le remboursement représente un avantage pour le personnel et pour le cadre et est taxé dans

van de voordelen in natura aan te passen. Dat vormt een onderdeel van de besluiten die de Regering genomen heeft tijdens de begrotingscontrole. Twee van die besluiten konden tot stand komen via een koninklijk besluit. Het eerste wil de mogelijkheid beperken om degressieve afschrijvingen te verrichten. De Koning heeft het koninklijk besluit daarvoor reeds ondertekend, maar het is nog niet verschenen in het *Belgisch Staatsblad*. De andere maatregel, die ook bij koninklijk besluit geregeld moet worden, handelt over de aanpassing van de wijze waarop de voordelen van alle aard worden beoordeeld. De geldende criteria zijn een tiental jaren oud en voldoen in bepaalde gevallen niet meer aan de eisen van de praktijk. Het voordeel dat de belastingplichtige geniet, wordt kennelijk onderbelast.

De Minister heeft reeds een aantal voorstellen aan de Regering gedaan, maar heden ontbreekt de consensus om de belastbaarheid van de voordelen in natura te herzien.

Een lid snijdt het verschijnsel van de aanzienlijke representatievergoedingen aan die aan hoge functies in de privé-sector en aan bepaalde parlementaire mandaten worden toegekend. Die representatiekosten, die buiten de categorie van de voordelen in natura vallen, worden vandaag niet belast. Is dit aanvaardbaar?

Een ander lid wijst erop dat indien het om forfaitaire uitkeringen gaat die niet op werkelijke uitgaven berusten, zij belastbaar zijn.

Gaat het evenwel om uitkeringen op basis van reële uitgaven en gestaafd met bewijsstukken, dan worden die uitgaven geacht gedaan te zijn in het belang van de onderneming. In dat geval zijn zij slechts voor de helft te aanvaarden en worden ze voor het overige verworpen.

Bijgevolg kan men ze niet gelijktijdig weigeren aan de bedrijfsleider en ze wel belasten voor het kaderlid. Zo dreigt men een werkwijze toe te passen die regelrecht indruist tegen de geldende beginselen van ons fiscaal wetboek.

Een ander lid voegt daaraan toe dat men hier te maken heeft met het begrip terugbetaling van de eigen kosten van de werkgever op basis van bewijsstukken (*cf.* artikel 31, tweede lid, 1^o, en artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992). Ontbreken die bewijsstukken echter, dan biedt artikel 50 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de mogelijkheid om in overleg met de belastingcontroleur de kosten op een vast bedrag te bepalen. Uiteraard kan die overeenkomst te allen tijde worden herzien.

Een ander lid is van oordeel dat de representatievergoedingen op een correcte wijze worden behandeld. Ofwel vormt de terugbetaling een voordeel voor het personeelslid en het kaderlid en dan worden zij

son chef, ou bien ce sont des frais exposés dans l'intérêt de l'entreprise et sur la base de pièces justificatives et leur déduction est admise dans le chef de celle-ci. Dans ce dernier cas, les indemnités de représentation ne sont bien entendu pas taxées dans le chef de l'individu.

Un autre membre rappelle que l'article 50 dispose que le Roi peut fixer des montants. A-t-on déjà pris un tel arrêté royal? Cet arrêté d'exécution couvre-t-il les frais de représentation, les dépenses relatives aux produits d'entretien, les petits frais de bureau, les frais de vêtements professionnels, etc.?

Quelles instructions un contrôleur des contributions reçoit-il dans ce cas?

Le texte de l'arrêté royal, délibéré en Conseil des ministres, peut-il être communiqué?

Selon un autre membre, il y a des textes différents suivant les professions concernées.

Un commissaire croit qu'on est en présence de deux problèmes différents. Celui du remboursement forfaitaire de frais par l'employeur à celui qui les a exposés et celui de la détermination du montant déductible de certaines charges pour lesquelles, à défaut de disposer de pièces justificatives, un accord peut être passé avec l'administration.

En ce qui concerne l'influence européenne sur notre législation, le même membre voudrait poser quelques questions, notamment en matière d'accises et de T.V.A., sans oublier la problématique des sociétés. L'intervenant souscrit à l'intervention du ministre sur l'impact des directives européennes et sur l'état actuel des choses. En ce qui concerne le gas-oil de chauffage, sera-t-il encore possible de maintenir le compromis de 1991, à savoir le taux zéro? Il estime que c'est un élément important dans le contexte général. Est-il exact qu'à partir du 1^{er} janvier 1993, les accises sur le sucre, le café et les limonades seront supprimées et que cela aura un impact de 5 milliards environ?

En ce qui concerne la T.V.A., toujours dans la perspective du 1^{er} janvier 1993, se pose le problème des agences en douane. On dit qu'il y a des cautions pour environ 10 milliards. Il est vrai qu'en matière de T.V.A. et d'impôts directs, nous connaissons des phénomènes de fraude importante.

Le membre exprime quelques doutes à propos de la problématique de l'ouverture des frontières. Y a-t-il déjà une série de mesures qui ont été envisagées?

En ce qui concerne la problématique des sociétés dans ce contexte international, le même membre déclare être d'accord avec les propos du ministre. Il faut absolument que cette notion de réalité économique soit mise en œuvre (voir rapport Ruding et les positions vis-à-vis de l'impôt minimum et de la réalité économique).

daarop belast, ofwel worden die kosten gedaan in het belang van de onderneming en bestaan er dus bewijsstukken voor, en dan worden die kosten aftrekbaar voor de onderneming. In dat laatste geval wordt degene die de representatievergoedingen ontvangt, op die inkomsten uiteraard niet belast.

Een ander lid herinnert eraan dat artikel 50 bepaalt dat de Koning bedragen kan vaststellen. Is dergelijk koninklijk besluit reeds genomen? Dekt dit uitvoeringsbesluit representatiekosten, uitgaven voor onderhoudsprodukten, kleine kantoorkosten, kosten voor beroepskleding, enz?

Welke instructies krijgt in dit geval een controleur van belastingen?

Kan de tekst van het koninklijk besluit, overlegd in de Ministerraad, meegedeeld worden?

Volgens een ander lid zijn er verschillende teksten naar gelang de betrokken beroepen.

Volgens een commissielid heeft men hier te maken met twee verschillende problemen. In de eerste plaats betaalt de werkgever de kosten forfaitair terug aan de persoon die ze heeft gemaakt en vervolgens komt het erop aan het aftrekbaar gedeelte te bepalen van een aantal kosten waarvoor men met de administratie kan overleggen ingeval de bewijsstukken ontbreken.

Wat betreft de invloed van de Europese regelgeving op onze wetgeving, wil hetzelfde lid een aantal vragen stellen onder andere over de accijns en de B.T.W., maar ook over de problemen rond de vennootschappen. Spreker deelt het standpunt van de minister over de weerslag van de Europese richtlijnen en over de huidige stand van zaken. Kan men voor de stookolie het compromis van 1991, te weten de nulaccijns, behouden? Volgens spreker is dat een erg belangrijk onderdeel in het algemeen kader. Klopt het dat de accijns op suiker, koffie en frisdrank met ingang 1 januari 1993 wordt opgeheven en dat zulks zal leiden tot ongeveer 5 miljard frank minder ontvangsten?

Voor de B.T.W., en nog steeds met het oog op 1 januari 1993, is er het probleem rond de expeditiekantoren. Naar wordt beweerd zouden er borgstellingen zijn voor ongeveer 10 miljard. Het valt niet te ontkennen dat er heel wat belastingfraude gebeurt met de B.T.W. en de directe belastingen.

Spreker heeft zo zijn twijfels in verband met de problematiek rond het wegvallen van de binnengrenzen. Heeft men reeds overwogen een reeks maatregelen te nemen?

Hetzelfde lid is het eens met het standpunt van de Minister over de problematiek rond de vennootschappen in dat internationaal kader. Dat begrip «economische realiteit» moet er dan ook komen (cf. rapport Ruding en de voorstellen voor een minimum belasting en de economische realiteit).

La directive concernant le précompte mobilier sur intérêts et redevances entre entreprises entraînerait un coût d'une dizaine de milliards. La directive européenne sur les sociétés mères/filiales créerait un coût additionnel entre 3 et 5 milliards.

En ce qui concerne les revenus définitivement taxés et notamment dans le cas de la directive mères/filiales, il semblerait qu'une contradiction existerait avec certaines conventions préventives de double imposition. Le ministre possède-t-il des informations en la matière et, le cas échéant, que compte-t-il faire pour sortir de cette impasse?

Le ministre reprend les questions dans l'ordre.

D'abord sur le gas-oil de chauffage. C'est un point qui est toujours en discussion et c'est d'ailleurs une des raisons pour lesquelles aucun accord n'a pu être obtenu lors de la dernière réunion des ministres des Finances de la Communauté européenne.

A Luxembourg, le 24 juin 1991, la Belgique a pu obtenir le maintien d'un taux zéro d'accises sur le gas-oil de chauffage.

Par la suite, la Commission a estimé que, pour que le système soit praticable, il fallait néanmoins instaurer une redevance de contrôle; ce n'est donc pas à proprement parler une accise, mais c'est un montant limité qu'il faut néanmoins payer pour permettre le contrôle des flux. Donc, ce qui est convenu à ce stade-ci, c'est l'obligation pour tout Etat membre, s'il ne pratique pas une accise d'un minimum de 18 écus pour 1 000 litres, d'au moins instaurer une redevance de contrôle de 5 écus.

Concrètement, deux pays, la Belgique et le Luxembourg, ont obtenu cette dérogation, à défaut d'accises sur les gas-oil de chauffage, mais ils doivent instaurer une redevance de contrôle de 5 écus, ce qui fait 20 centimes par litre. Ce compromis a été remis en cause par la France, qui a exigé l'instauration dans tous les pays de la C.E. d'une accise de 45 écus, y compris pour les deux Etats, la Belgique et le Luxembourg, qui avaient clairement indiqué qu'ils ne voulaient pas instaurer cette accise sur le gas-oil de chauffage. Le ministre des Finances belge a maintenu sa position, son collègue luxembourgeois étant malheureusement absent pour cause de maladie. Il imagine cependant qu'il aurait gardé la même position que la Belgique, à savoir qu'il n'était pas question d'instaurer une accise sur le gas-oil de chauffage. Cette exigence française a empêché la réalisation d'un compromis et en conséquence l'adoption définitive de l'ensemble des directives relatives à la fiscalité indirecte, quoique le temps presse, puisque pour le 1^{er} janvier prochain tout doit être en place.

Le ministre est convaincu que la France reviendra sur sa position, qui tient au remaniement ministériel

Aan de richtlijn op de roerende voorheffing op intresten en de vergoedingen tussen vennootschappen hangt een prijskaartje van ongeveer tien miljard frank. Door de Europese richtlijn op moeder- en dochterondernemingen komen de meerkosten op 3 à 5 miljard frank.

Op het stuk van de definitief belaste inkomsten, onder meer bij moeder- en dochterondernemingen zou er tegenstrijdigheid bestaan met bepaalde overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting. Beschikt de Minister over informatie op dat punt en zo ja, wat wil hij doen om die moeilijkheid op te lossen?

De minister beantwoordt de vragen in de volgorde waarin ze werden gesteld.

Over de stookolie zijn de besprekingen nog niet rond. Onder meer om die reden is het niet tot een akkoord gekomen op de jongste vergadering van de Ministers van Financiën van de Europese Gemeenschap.

Op 24 juni 1991 heeft ons land te Luxemburg het behoud van de nulaccijns op stookolie weten door te drukken.

Voor het overige was de Commissie van oordeel dat om het stelsel behoorlijk te laten functioneren, men niettemin een controleheffing moest invoeren, wat dus eigenlijk geen accijns is, maar een beperkt bedrag dat te betalen is om de controle op het handelsverkeer mogelijk te maken. In het huidige stadium is dus overeengekomen dat iedere lidstaat ten minste een controleheffing van 5 Ecu moet invoeren, behalve wanneer de lid-staat reeds een accijns van ten minste 18 Ecu per duizend liter heft.

Concreet hebben twee landen, België en Luxemburg, deze afwijking gekregen, aangezien er geen accijnzen zijn op huisbrandolie, maar zij moeten een controleheffing van 5 ecu instellen, wat neerkomt op 20 centimes per liter. Dat compromis werd ter discussie gesteld door Frankrijk, dat de instelling in alle landen van de E.G. van een accijns van 45 ecu heeft geëist, daaronder begrepen de twee Staten, België en Luxemburg, die duidelijk hadden gezegd dat zij deze accijns op huisbrandolie niet wilden instellen. De Belgische Minister van Financiën is bij dat standpunt gebleven, zijn Luxemburgse ambtgenoot was jammer genoeg afwezig wegens ziekte. Hij meent nochtans dat deze hetzelfde standpunt als België zou hebben ingenomen, namelijk dat er geen sprake van kan zijn deze accijns op huisbrandolie in te stellen. Deze Franse eis heeft de totstandkoming van een compromis verhinderd en bijgevolg ook de definitieve goedkeuring van alle richtlijnen betreffende de indirecte fiscaliteit, ofschoon de tijd dringt aangezien alles gereed moet zijn voor 1 januari e.k.

De Minister is ervan overtuigd dat Frankrijk zal terugkomen op zijn standpunt. Dit heeft te maken

récent et au changement de titulaire au poste des Finances, le nouveau ministre ignorant manifestement ce que son prédécesseur avait clairement accepté.

Deuxième question: accises sur le sucre, le café et la limonade. Les décisions européennes ne prévoient pas la possibilité d'instaurer des accises sur ces produits. Ceci dit, les dispositions prévoient la possibilité de maintenir une taxe équivalente dans les pays qui pratiquaient de telles accises. L'administration travaille dans ce sens.

Les cautions des agences en douane ne posent pas vraiment de problèmes budgétaires, mais suscitent des difficultés de trésorerie. Afin d'en atténuer l'impact, qui est effectivement de l'ordre d'une dizaine de milliards, les Finances ont commencé à rembourser les cautions anticipativement, avant le 1^{er} janvier 1993, pour en étaler sur les deux années l'impact en trésorerie.

Un membre a évoqué plus largement certaines craintes, parfois partagées par le ministre, pour déplorer que, du côté de la Commission européenne, on se préoccupe beaucoup trop peu de tous ces aspects pratiques de contrôle suscités par l'adoption des directives. On revient aux aspects évoqués ci-dessus. On a parfois le sentiment que ce qui intéresse la Commission, c'est le grand marché et sa libre circulation, que les entreprises soient heureuses, qu'il y ait le moins de formalités possible. Mais le niveau des recettes des Etats membres n'est manifestement pas la préoccupation première de la Commission.

Les responsables nationaux des Finances sont donc revenus à la charge pour dire qu'il faut prendre le maximum de garanties à ce propos. Le nouveau système qui entrera en vigueur à partir du 1^{er} janvier prochain en matière d'impôts indirects ne peut fonctionner que s'il y a un échange rapide et correct des informations entre les différents Etats membres. Prenons le cas d'un vendeur français et d'un acheteur belge. Ce vendeur français devra trimestriellement transmettre à l'administration centrale de la T.V.A. française la liste de ses ventes dans d'autres pays de la Communauté européenne, avec les indications concernant l'acheteur; ces informations doivent alors être expédiées vers les autres pays de la Communauté européenne et donc, dans l'exemple cité, vers l'administration belge, qui, sur la base du listing qu'elle recevra, devra vérifier si la T.V.A. a effectivement été payée par l'acheteur.

Pour la Belgique, c'est en fait le système Benelux qui a été adopté au niveau de l'ensemble de la Communauté européenne. Mais, ce qui marche relativement bien à trois, ne fonctionnera pas nécessairement aussi bien étendu aux Douze. Il faut être sûr que l'information circule correctement. La clef d'un tel

met de recente ministeriële herschikking en de nieuwe Minister op Financiën, die duidelijk niet weet wat zijn voorganger had aanvaard.

Tweede vraag: accijns op suiker, koffie en limonade. De Europese beslissingen voorzien niet in het instellen van een accijns op die produkten. De bepalingen voorzien echter in de mogelijkheid om een soortgelijke belasting te handhaven in de landen waar dergelijke accijnzen bestaan. De administratie werkt in die richting.

De borg van de expeditiekantoren is weliswaar geen eigenlijk budgettair probleem, maar levert wel kasproblemen op. Om de weerslag daarvan, die inderdaad een tiental miljarden bedraagt, te verzachten, is Financiën begonnen met de borg vervroegd terug te storten, vóór 1 januari 1993, om de weerslag op de Schatkist daarvan over twee jaar te spreiden.

Meer algemeen had een lid een aantal punten van zorg naar voor gebracht, daarin soms bijgevallen door de Minister. Hij betreurt dat de Europese Commissie zich veel te weinig bezighoudt met de praktische aspecten van de controle die door de goedkeuring van de richtlijnen aan de orde komen. Men komt terug op twee reeds hierboven aangeraakte aspecten. Soms heeft men het gevoel dat de Commissie vooral geïnteresseerd is in de grote markt, het vrije verkeer daarin, dat de bedrijven tevreden zouden zijn dat er zo weinig mogelijk formaliteiten zouden zijn. Maar het peil van de inkomsten van de lidstaten is echter niet de eerste zorg van de Commissie.

De nationale bewindslieden voor Financiën zijn dus opnieuw in de aanval gegaan om te zeggen dat men in zoveel mogelijk waarborgen op dat vlak moet voorzien. Het nieuwe systeem ter zake van de indirecte belastingen dat op 1 januari e.k. in werking treedt, kan alleen maar functioneren indien er een snelle en juiste uitwisseling is van informatie tussen de onderscheiden lidstaten. Nemen wij het voorbeeld van een Franse en een Belgische verkoper. Deze Franse verkoper zal per kwartaal aan de centrale administratie van de Franse B.T.W. de lijst van zijn verkopen in andere landen van de Europese Gemeenschap voorleggen, met gegevens betreffende de koper; die gegevens moeten worden verstuurd naar de andere landen van de Europese Gemeenschap en, in het voorbeeld, naar de Belgische administratie die op basis van de listing die zij zal krijgen, zal moeten nagaan of de B.T.W. inderdaad door de koper is betaald.

Het is eigenlijk de Beneluxregeling die werd aanvaard voor de hele Europese Gemeenschap. Maar wat vrij goed werkt voor drie landen, zal niet noodzakelijk goed gaan voor twaalf. Men moet er zeker van zijn dat de juiste informatie wordt doorgespeeld. De sleutel voor een dergelijk systeem is de geautomati-

système réside dans l'échange automatisé de données entre les administrations fiscales. Tout ce système d'échange d'informations doit bien fonctionner à partir du 1^{er} janvier prochain, c'est la raison pour laquelle la Belgique a insisté pour tester ce système deux mois avant et donc que l'ensemble des programmes soit prêt au plus tard deux mois avant le 1^{er} janvier.

Il y aura probablement des difficultés au début, comme chaque fois qu'on lance un nouveau système, mais le ministre estime qu'il faut tout faire pour bien roder celui-ci; c'est une question de bonne perception des recettes.

En ce qui concerne les directives, le coût de la directive intérêts-redevances est évalué à 300 millions en vitesse de croisière. Cela n'exclut pas qu'il y ait des glissements entre exercices d'imposition, puisqu'il n'y aura plus de retenue à la source, mais éventuellement une récupération par versements anticipés ou par rôle. Il semble donc que le coût en soit limité quoiqu'on ne puisse exclure le développement de mécanismes de sous-capitalisation visant à transférer les profits vers des pays à fiscalité faible, voire nulle.

Le ministre ne dispose pas encore du chiffrage sur la directive pertes mais mentionne que cette directive nous obligera par exemple à revenir sur la disposition que nous avons instaurée de limitation de la déduction des pertes à la moitié des bénéfices de l'exercice subsistant avant la cinquième opération. Si nous devons supprimer cette disposition, l'effet d'étalement provoqué par celle-ci sera bien entendu annulé.

En ce qui concerne la directive mère/filiale en rapport avec les conventions bilatérales préventives de la double imposition, certaines conventions de double imposition pourraient en effet rendre difficile l'application de la disposition relative aux sociétés «écran». Certes, ce n'est pas l'ensemble qui est compromis, mais cette disposition insérée dans la loi du 23 octobre 1991.

Par suite des problèmes que le ministre vient d'évoquer en réponse au précédent intervenant, un autre membre attire l'attention du ministre sur un avis unanime du Conseil central de l'Economie, dans lequel on faisait apparaître que pour essayer de rencontrer sans trop de problèmes le licenciement de la plupart des opérateurs qui travaillent aujourd'hui dans les agences en douane, il était demandé précisément non pas de retarder le remboursement des cautions, mais au contraire de les accélérer, de façon à alimenter la trésorerie des entreprises en question. Il avait compris que le ministre ne lâcherait pas tout de suite cet argent.

seerde uitwisseling van gegevens tussen de belasting-administraties. Dat systeem voor gegevensuitwisseling moet goed functioneren vanaf 1 januari e.k., daarom heeft België aangedrongen om dat systeem twee maand tevoren te testen en ervoor te zorgen dat alle programma's klaar zijn ten laatste twee maanden vóór 1 januari.

In het begin zullen er waarschijnlijk moeilijkheden zijn, zoals steeds het geval is wanneer men een nieuw systeem introduceert, maar de minister is van oordeel dat alles moet worden gedaan om dat systeem goed in te rijden, het gaat om een goede inning van ontvangsten.

Wat de richtlijnen betreft, wordt de kostprijs van de richtlijn intresten en retributies geschat op ongeveer 300 miljoen op kruissnelheid. Dat sluit niet uit dat er schommelingen kunnen zijn tussen de aanslagjaren, aangezien er geen bronheffing meer zal zijn maar eventueel een recuperatie door vervroegde stortingen of door inkohiering. Het lijkt er dus op dat de kostprijs daarvan beperkt is, ofschoon men de ontwikkeling van mechanismen van onderkapitalisatie die erop gericht zijn om winsten over te brengen naar landen met zwakke of onbestaande fiscaliteit, niet mag uitsluiten.

De Minister beschikt nog niet over cijfers over de richtlijn, maar zegt dat deze richtlijn ons ertoe zal verplichten om terug te komen op onze bepalingen van beperking van de aftrek van verliezen tot de helft van de winst van het aanslagjaar die overbleven vóór de vijfde verrichting. Indien wij deze bepaling moeten afschaffen, zal de spreiding die erdoor wordt beoogd, uiteraard worden tenietgedaan.

Wat betreft het verband tussen de moeder/dochterrichtlijn en de bilaterale overeenkomsten om dubbele belasting te voorkomen, moet worden opgemerkt dat bepaalde overeenkomsten ter voorkoming van de dubbele belasting de toepassing van de bepaling betreffende de «intermediaire» vennootschappen bemoeilijken. Het geheel wordt weliswaar niet in het gedrang gebracht, maar wel de bepaling die werd ingevoegd in de wet van 23 oktober 1991.

Naar aanleiding van de problemen waarop de Minister wijst in zijn antwoord aan de vorige spreker, vestigt een ander lid de aandacht van de Minister op een eenparig advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven. Om het ontslag van de meeste personeelsleden die vandaag in de expeditiekantoren werken, zo goed mogelijk te kunnen begeleiden, werd in dat advies gevraagd de terugbetaling van de borg niet uit te stellen maar te bespoedigen zodat de betrokken bedrijven over meer kasmiddelen beschikken. Hij had begrepen dat de Minister dat geld niet onmiddellijk zou vrijgeven.

Le ministre précise avoir dit, au contraire, qu'on commence plus tôt le remboursement des cautions.

En ce qui concerne les accises, le même intervenant est tout de même un peu étonné de voir apparaître tout à coup, avec quelle finalité d'ailleurs, une redevance de contrôle, parce qu'il faut bien être conscient que percevoir des accises ou percevoir des redevances de contrôle, surtout si elles sont relativement faibles, a comme conséquence d'entraîner des coûts administratifs tout à fait démesurés; il rappelle, par exemple, qu'en 1983, l'accise sur le L.P.G.-moteur a été supprimée par une taxe de circulation complémentaire, précisément parce que le volume de L.P.G. routier était tellement faible que les frais administratifs étaient disproportionnés par rapport à la recette effective. Cela impliquait des contrôles à la fois dans les dépôts agréés, dans les raffineries, aux frontières, etc., pour percevoir des accises sur les 8 à 10 p.c. des ventes de L.P.G. à usage routier à côté des 90 p.c. affectés au chauffage, à la cuisine et à des utilisations similaires.

Il croit que le résultat de la mesure insérant une accise de contrôle de 5 écus va amener la mise en place d'une structure administrative inutile pour percevoir 20 centimes au litre. Le ministre se demande d'ailleurs ce qui doit être contrôlé, parce que les volumes en question font l'objet d'une perception T.V.A. Il y a, dans ce domaine, des facturations tout à fait claires et précises et il ne voit pas quel est l'intérêt d'une redevance de contrôle. Première interrogation.

Deuxième interrogation: quel en est le fondement économique? Le fondement économique de la non-application d'une accise sur le gas-oil de chauffage en Belgique vise à éviter un relèvement général et important du coût de tous les instruments de chauffage, parce que les concurrents s'aligneraient automatiquement sur le prix du gas-oil remonté du montant de l'accise et majoré de 19,5 p.c. de T.V.A. Mais quelle est la motivation du côté français de vouloir demander, non pas les 18 écus, mais 45 écus, car c'est de là que vient cette demande?

Le ministre répond que c'est M. Charasse qui est venu avec cette demande.

L'intervenant précise que c'est le ministre du Budget.

Troisième élément: il est d'accord avec le ministre pour dire que, si on n'applique pas sérieusement au niveau européen la technique belge du listing T.V.A., on va se trouver d'ici quelques mois, quelques années, devant des fraudes gigantesques qui mettront en cause le système et qui sait ce qu'on inventera à la place.

De Minister verduidelijkt dat hij gezegd heeft dat men niet later maar vroeger met de terugbetaling van de borg zal beginnen.

In verband met de accijnzen verwondert dezelfde spreker zich erover dat er nu een controleheffing wordt ingevoerd. Hij vraagt zich af met welk doel. Men moet er zich immers van bewust zijn dat het innen van accijnzen of van controleheffingen leidt tot buitengewoon grote administratieve kosten, vooral indien het om vrij kleine bedragen gaat. Hij herinnert er bij voorbeeld aan dat de accijns op L.P.G. voor motoraandrijving in 1983 werd afgeschaft en vervangen door een aanvullende rijbelasting, precies omdat het aantal L.P.G.-motoren zo klein was dat de administratieve kosten niet meer in verhouding stonden tot de werkelijke ontvangsten. Dit impliceerde immers controles in de erkende opslagplaatsen, in de raffinaderijen, aan de grenzen enz. en dit alles om accijns te kunnen innen op de 8 tot 10 pct. van de verkopen van L.P.G. als brandstof voor het wegvervoer. 90 pct. van het L.P.G. wordt immers gebruikt voor verwarming, in de keuken en voor soortgelijke zaken.

Hij is van mening dat de maatregel waarbij een controle-accijns van 5 ecu wordt ingevoerd tot resultaat zal hebben dat een totaal overbodige administratieve structuur wordt uitgebouwd om 20 centiemen per liter te heffen. De Minister vraagt zich daarenboven af wat er moet gecontroleerd worden omdat op de volumes waarover het gaat, reeds B.T.W. wordt geheven. De rekeningen op dit terrein zijn klaar en duidelijk en hij ziet niet in waarvoor zo'n controleheffing goed is. Dat is een eerste bedenking.

In tweede instantie kan men zich afvragen wat de economische grondslag is. De economische grondslag van het niet heffen in België van een accijns op stookolie, is het vermijden van een algemene en aanzienlijke verhoging van de kostprijs van alle verwarmingsbronnen, omdat de concurrenten zich automatisch zouden aanpassen aan de prijs van de olie verhoogd met het accijnsbedrag en met de B.T.W. van 19,5 pct. Maar welke reden is er aan Franse kant om niet 18 ecu maar 45 ecu te vragen, want dit verzoek komt van Frankrijk?

De Minister antwoordt dat de heer Charasse met dat verzoek is komen aanzetten.

Spreker verduidelijkt dat het de Minister van Begroting is.

Derde punt: hij kan akkoord gaan met de Minister wanneer hij zegt dat we over enkele maanden, enkele jaren, met een reusachtige fraude zullen worden geconfronteerd die het systeem volledig op de helling zet, wanneer de Belgische techniek van de B.T.W.-listing niet ernstig wordt toegepast op Europees niveau. Indien dat niet lukt, weet niemand wat er in de plaats zal komen.

Le ministre souligne deux aspects. Premièrement, il va demander aux techniciens de préciser les raisons pour lesquelles, du côté des services de la Commission européenne, on estimait nécessaire d'instaurer une redevance de contrôle pour permettre le bon fonctionnement du système.

Deuxième aspect, le Luxembourg et la Belgique sont considérés comme des pays qui voulaient organiser la fraude en la matière et ont été soumis à une très forte pression côté Commission, France et Allemagne. Ceux-ci considèrent que si nous n'acceptons pas une redevance de contrôle — et ils étaient d'accord qu'elle soit d'un montant très limité —, c'est que nous voulions vraiment favoriser des opérations de transports frauduleux de gas-oil de chauffage. Nous avons dû, pour ne pas bloquer tout le processus, accepter cette redevance de contrôle. Mais, la demande française est tout à fait nouvelle. C'est incompréhensible, cela n'a, à notre avis, aucun sens. Une explication peut-être: il s'agit d'une exigence de type budgétaire, mais habillée de vertus écologiques.

V. DISCUSSION DES ARTICLES

TITRE PREMIER

Dispositions fiscales

CHAPITRE PREMIER

Fiscalité directe

Section première

Code des impôts sur les revenus

Article premier

Le ministre rappelle que le texte initial stipulait que les intérêts de prêts qu'un administrateur accorde à sa société devaient, par analogie avec ce qui s'applique déjà à l'égard des associés de sociétés de personnes, être requalifiés en dividendes. Dès lors, ces intérêts n'étaient plus déductibles dans le chef de la société et devaient subir un précompte mobilier de 25 p.c. (au lieu de 10 p.c.).

Ce régime se voit ajusté sur différents points par six amendements adoptés en Commission des Finances de la Chambre. Les lignes de force du nouveau régime sont les suivants:

De Minister onderstreept twee aspecten. In de eerste plaats zal hij aan de technici vragen om de redenen toe te lichten waarom de diensten van de Europese Commissie het noodzakelijk geacht hebben een controleheffing in te voeren met het oog op de goede werking van het systeem.

Tweede aspect, Luxemburg en België worden beschouwd als landen die de desbetreffende fraude wilden organiseren en zijn onder een zeer zware druk komen staan vanwege de Commissie, Frankrijk en Duitsland. Zij zijn van oordeel dat, indien wij geen controleheffing aanvaardden — en ze stemden ermee in dat het om een zeer beperkt bedrag zou gaan — we werkelijk bedrieglijke transacties en transporten met stookolie wilden ondersteunen. Om het hele proces niet te blokkeren, hebben wij deze controleheffing moeten aanvaarden. Maar de Franse vraag is totaal nieuw. Het is onbegrijpelijk, naar onze mening heeft het geen enkele zin. Als verklaring kan misschien worden aangevoerd dat het om een budgettaire operatie gaat die in een ecologisch jasje wordt gestoken.

V. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

TITEL I

Fiscale bepalingen

HOOFTUK I

Directe fiscaliteit

Afdeling I

Wetboek van de Inkomstenbelastingen

Artikel 1

De Minister herinnert eraan dat in de oorspronkelijke tekst stond dat de intresten op leningen die de bestuurder aan zijn vennootschap had toegestaan, naar analogie van hetgeen van toepassing is op de vennoten van de personenvennootschappen, moesten worden gekwalificeerd als dividend. Die intresten waren dan niet meer aftrekbaar voor de vennootschap en er diende een roerende voorheffing van 25 pct. op te worden betaald (in plaats van 10 pct.).

Die regeling is op verschillende punten bijgesteld door zes amendementen aangenomen in de Kamercommissie voor de Financiën. De krachtlijnen van de nieuwe regeling zijn de volgende:

— seule une partie des intérêts est requalifiée en dividendes;

— les intérêts de certains prêts ne seront jamais requalifiés en dividendes;

— le régime ainsi modifié sera également d'application à l'égard des associés de sociétés de personnes.

1° Ne sont pas des avances productives d'intérêts requalifiées en dividendes les obligations émises par appel public à l'épargne; les créances sur des sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la coopération; les créances détenues par des administrateurs ou des associés qui sont eux-mêmes des sociétés résidentes assujetties à l'impôt belge des sociétés.

Il s'ensuit que le texte de la loi devait également être adapté en ce qui concerne la déduction des R.D.T. Depuis la loi du 23 octobre 1991, les intérêts d'avances consenties à une société étrangère ne donnent pas droit à la déduction au titre des R.D.T. Cette mesure visait à couper court à une double déduction internationale (déduction des intérêts dans le chef de la société de personnes étrangère qui paie les intérêts et déduction des intérêts requalifiés en dividendes dans le chef de la société belge qui perçoit les intérêts). Pareille double déduction internationale est désormais exclue pour la simple raison que les intérêts ne seront plus requalifiés en dividendes. La même règle est étendue maintenant aux sociétés résidentes assujetties à l'impôt belge des sociétés puisque celles-ci ne subissent plus la requalification des intérêts qui leur sont versés en dividendes.

2° Sont des avances productives d'intérêts requalifiés en dividendes, les prêts que des associés accordent à la société de personnes dans laquelle ils sont associés, de même que les prêts que des administrateurs accordent à la société de capitaux dans laquelle ils sont administrateurs. Il en va de même lorsque le prêt n'est pas accordé par l'associé ou l'administrateur (personne physique), mais bien par son conjoint ou par un ou plusieurs de leurs enfants mineurs d'âge non émancipés.

3° Cette requalification est limitée. En effet, les intérêts de ces avances productives d'intérêts ne seront que partiellement requalifiés en dividendes. Le projet de loi fixe deux plafonds à cet effet. Le premier s'applique aux taux d'intérêt; le second, au volume des avances.

Le plafond fixé pour le taux d'intérêt renvoie à ce que le code prescrit en matière des intérêts maxima déductibles d'emprunts affectés à l'exercice de l'activité professionnelle dans le nouvel article 55 du C.I.R. 1992 tel qu'amendé par le présent projet. Le

— slechts een gedeelte van de intresten wordt gekwalificeerd als dividenden;

— de intresten van sommige leningen zullen nooit worden gekwalificeerd als dividenden;

— de aldus gewijzigde regeling zal eveneens van toepassing zijn voor de vennoten van personenvennootschappen.

1° Als intrestgevende voorschotten die als dividend behandel worden, worden niet beschouwd de obligaties uitgegeven via een openbaar beroep op het spaarwezen; de vorderingen op coöperatieve vennootschappen die zijn erkend door de Nationale Raad van de coöperatie; de vorderingen van bestuurders of vennoten die zelf vennootschappen-inwoners onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting zijn.

Daaruit volgt dat de wettekst eveneens moest worden aangepast wat betreft de aftrek van D.B.I. Sedert de wet van 23 oktober 1991 geven de intresten op voorschotten verleend aan een buitenlandse vennootschap geen recht op aftrek als D.B.I. Deze maatregel wou een eind maken aan de dubbele internationale aftrek (aftrek van de intresten als buitenlandse personenvennootschap die de intresten betaalt en aftrek van de als dividend behandelde intresten voor de Belgische vennootschap die de intresten int). Een dergelijke dubbele internationale aftrek is voortaan uitgesloten om de eenvoudige reden dat de intresten niet meer als dividend behandeld worden. Dezelfde regel wordt nu uitgebreid tot de vennootschappen-inwoners die zijn onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting aangezien hun intresten uitgedrukt als dividend niet meer worden geherkwalificeerd.

2° Tot de rentedragende voorschotten die als dividend behandel worden, behoren de leningen die vennoten toestaan aan de personenvennootschap waarvan zij vennoot zijn, evenals de leningen die bestuurders toestaan aan de kapitaalvennootschap waarin zij bestuurder zijn. Hetzelfde geldt wanneer de lening niet is toegestaan door de vennoot of bestuurder (natuurlijke persoon), maar wel door diens echtgenoot of door een of meer niet-ontvoogde minderjarige kinderen.

3° Die herkwalificatie is beperkt. De intresten van die rentegevende voorschotten zullen maar gedeeltelijk als dividend worden geherkwalificeerd. Het wetsontwerp stelt ter zake twee grenzen. De eerste is van toepassing op de rentevoet; de tweede op het totale bedrag van de voorschotten.

De bovengrens vastgesteld voor de rentevoet verwijst naar wat het wetboek voorschrijft ter zake van de maximum aftrekbare intresten op leningen toegevoegd aan het jaar van de beroepswerkzaamheid in het nieuwe artikel 55 van het W.I.B. 1992, zoals gea-

second plafond limite le volume des avances en prévoyant qu'il n'y a aucune requalification en dividendes dans la mesure où les avances n'excèdent pas « le capital libéré augmenté des réserves taxées, au début de la période imposable ».

Exemple 1

Une S.P.R.L. dispose, au début de la période imposable, d'un capital souscrit de 750 000 francs mais libéré seulement à concurrence de 250 000 francs et de 500 000 francs de réserves taxées, soit 750 000 francs au total. Les associés ont accordé des avances à la société à concurrence de 750 000 francs, à un taux d'intérêt de 10 p.c. (taux équivalent au taux pratiqué sur le marché). Dans ce cas, il ne sera pas question de requalification. Aucun des deux plafonds, ni en intérêts, ni en montant, n'est dépassé.

Exemple 2

La même société paie 12 p.c. d'intérêts. Dans ce cas, le premier plafond est dépassé et 2 p.c. devront être traités comme dividendes.

Exemple 3

Les avances se montent à 1 750 000 francs et la société paie du 12 p.c. (2 p.c. au-delà du premier plafond et 1 000 000 de francs au-delà du second plafond) : les intérêts afférents à la première tranche de 750 000 francs ne seront requalifiés en dividendes que dans la mesure où le taux d'intérêt est supérieur à l'intérêt pratiqué sur le marché et les intérêts afférents à cette tranche de 1 000 000 de francs seront en tout cas requalifiés en dividendes (quel que soit le taux d'intérêt).

Signalons encore, en ce qui concerne le calcul de l'impôt sur les sociétés, que les P.M.E. bénéficient, sous certaines conditions, d'un taux progressif réduit (28 p.c. sur la première tranche de 1 million, etc.). L'une de ces conditions est que les dividendes ne peuvent être supérieurs à 13 p.c. du capital libéré. Dans des sociétés de personnes, les avances productives d'intérêts qui donnaient lieu à la requalification des intérêts en dividendes pouvaient jusqu'à présent être ajoutés à ce capital libéré, en vue du calcul de ce plafond de 13 p.c. Cet ajout est abrogé pour la raison que ces intérêts ne seront plus nécessairement requalifiés en dividendes.

L'entrée en vigueur du nouveau régime a elle aussi été amendée. La requalification de certains intérêts en dividendes s'appliquera « aux intérêts des avances payés ou attribués à partir du 27 mars 1992 », étant

mendeerd in dit ontwerp. De tweede bovengrens beperkt het totale bedrag van de voorschotten door te bepalen dat er geen herkwalificatie tot dividenden is indien de voorschotten « het gestorte kapitaal vermeerderd met de belaste reserves, in het begin van het belastbare tijdvak » niet overschrijden.

Voorbeeld 1

Een B.V.B.A. beschikt, in het begin van het belastbare tijdvak, over een geplaatst kapitaal van 750 000 frank dat echter maar voor 250 000 frank gestort is en over 500 000 frank belaste reserves, d.w.z. 750 000 frank in het totaal. De vennoten hebben voorschotten toegestaan aan de vennootschap ten belope van 750 000 frank met een intrestvoet van 10 pct. (intrestvoet gelijk aan de op de markt geldende intrestvoet). In dat geval is er geen sprake van een herkwalificering. De twee bovengrenzen zijn, noch wat intresten noch wat bedragen betreft, overschreden.

Voorbeeld 2

Dezelfde vennootschap betaalt 12 pct. intresten. In dat geval wordt de eerste bovengrens overschreden en moeten 2 pct. als dividend worden behandeld.

Voorbeeld 3

De voorschotten belopen 1 750 000 frank en de vennootschap betaalt 12 pct. (2 pct. boven de eerste grens en 1 000 000 frank boven de tweede grens) : de intresten betreffende de eerste schijf van 750 000 zullen maar als dividend worden behandeld in zoverre de intrestvoet hoger is dan de intrest die geldt op de markt en de intresten die betrekking hebben op de tweede schijf van 1 000 000 frank zullen in elk geval als dividend worden behandeld (ongeacht de intrestvoet).

Wijzen wij er nog op dat wat de berekening van de vennootschapsbelasting betreft, de K.M.O.'s in sommige omstandigheden een verminderd progressief tarief genieten (28 pct. op de eerste schijf van 1 000 000, enz.). Een van de voorwaarden is dat de dividend niet hoger mogen zijn dan 13 pct. van het gestorte kapitaal. In personenvennootschappen konden de rentedragende voorschotten die tot herkwalificering van de intresten tot dividend aanleiding gaven, tot nu toe worden toegevoegd aan het gestorte kapitaal met het oog op de berekening van die bovengrens van 13 pct. Die toevoeging wordt afgeschaft omdat de intresten niet noodzakelijk meer als dividend zouden worden behandeld.

De inwerkingtreding van de nieuwe regeling werd ook geamendeerd. De behandeling van sommige intresten als dividend zou alleen van toepassing zijn op « de intresten op voorschotten betaald of toe-

entendu que l'exclusion des avances productives d'intérêts de la notion de « capital libéré » entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1993.

Un premier amendement vise à remplacer l'article 1^{er} par la disposition suivante:

« Article 1^{er}. — L'article 18, 3^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 est abrogé. »

Justification

Ces dispositions sont discriminatoires à l'égard des administrateurs et associés de sociétés qui perçoivent des intérêts sur des avances.

Les intérêts sont, en règle générale, soumis au précompte mobilier libératoire de 10 p.c., alors que les intérêts en question sont considérés comme des dividendes, auxquels s'applique non seulement un impôt des sociétés s'élevant à 39 p.c. mais aussi un précompte mobilier de 25 p.c.

Exemple:

Intérêts ordinaires de placements		Intérêts afférents à des avances consenties par des administrateurs et des associés actifs	
Intérêts:	100 francs	Intérêts:	100 francs
P.M. 10 p.c.:	-10 francs	Imp. soc. 39 p.c.:	-39 francs
Net:	90 francs		61 francs
		P.M. 25 p.c.:	-15,25 francs
			45,75 francs

Le ministre, se référant à son introduction, demande le rejet de cet amendement.

Un deuxième et un troisième amendements sont déposés, ayant tous deux le même objet:

« A cet article, compléter le 3^o proposé par ce qui suit:

« Cette disposition ne s'applique pas aux créances, représentées ou non par des titres, qui sont inférieures ou égales au double du montant du capital entièrement libéré et auxquelles est appliqué un taux d'intérêt normal, conformément à l'article 55. »

Justification

Cet amendement permet aux administrateurs ou aux associés de mettre, dans une mesure limitée, des fonds propres à la disposition de leur propre société, à concurrence du double du capital entièrement libéré et d'éviter ainsi de devoir faire appel à des « capitaux extérieurs », étant donné que cela risquerait de mettre en péril la structure du capital de leur société.

Le ministre, se référant à son introduction, demande le rejet de cet amendement.

gekend vanaf 27 maart 1992 », met dien verstande dat de uitsluiting van de rentedragende intresten van het begrip « gestort kapitaal » in werking treedt vanaf het aanslagjaar 1993.

Een eerste amendement stelt voor artikel 1 als volgt te vervangen:

« Art. 1. — Artikel 18, 3^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt opgeheven. »

Verantwoording

Deze bepalingen betekenen een discriminatie ten aanzien van bestuurders en vennoten van vennootschappen die intresten van voorschotten ontvangen.

Intresten zijn in de regel onderworpen aan de bevrijdende roerende voorheffing van 10 pct. terwijl de intresten ter zake als dividenden worden aange-merkt, waarop niet enkel 39 pct. vennootschapsbelasting verschuldigd is maar eveneens een roerende voorheffing van 25 pct.

Voorbeeld:

Gewone intresten van beleggingen		Intresten van voorschotten aan bestuurders en werkende vennoten	
Intresten:	100 frank	Intresten:	100 frank
R.V. 10 pct.:	-10 frank	Venn. bel. 39 pct.:	-39 frank
Netto:	90 frank		61 frank
		R.V. 25 pct.:	-15,25 frank
			45,75 frank

De Minister verwijst naar zijn inleiding en vraagt de verwerping van dit amendement.

Een tweede en derde amendement hebben hetzelfde voorwerp:

« In dit artikel het voorgestelde 3^o aan te vullen als volgt:

« De voorgaande bepaling is niet van toepassing op een al dan niet door effecten vertegenwoordigde vordering die kleiner of gelijk is aan tweemaal het volstorte kapitaal en waarvoor een normale intrestvoet, overeenkomstig artikel 55, wordt aangerekend. »

Verantwoording

Dit amendement laat toe dat bestuurders of vennoten in beperkte mate eigen middelen ter beschikking stellen van de eigen vennootschap, ten belope van het dubbele van het volstorte kapitaal, en op die wijze vermijden van beroep te moeten doen op « vreemd kapitaal » hetgeen de kapitaalstructuur van de eigen onderneming in het gedrang zou kunnen brengen.

De Minister verwijst naar zijn inleiding en vraagt de verwerping van dit amendement.

Un quatrième amendement propose de compléter l'article 18, 3°, proposé par ce qui suit :

« Sont exclus les intérêts dont le montant est inférieur ou égal à 200 000 francs. »

Justification

Une « franchise » d'un montant raisonnable devrait au moins être revue.

Le ministre se réfère à son introduction et demande le rejet de l'amendement.

Un membre demande si ces dispositions s'appliquent également à un administrateur d'un organisme financier privé qui possède un compte de dépôts ou qui a souscrit à des obligations de celui-ci.

Le ministre répond que, pour les administrateurs d'organismes financiers qui détiennent un compte à vue ou un compte d'épargne auprès de leur société, il sera admis, à l'instar de la pratique actuelle pour les associés de tels organismes, que ces dépôts restent soumis aux mêmes conditions que ceux de tiers non administrateurs (voir C.O.M./I.R./15/16).

A la demande d'un membre, le ministre précise que les dispositions ne visent pas tant à augmenter les recettes qu'à lutter contre certaines pratiques abusives qui consistaient à se faire servir un taux d'intérêt supérieur au taux du marché dans la limite des 3 points de pour cent antérieurement prévus à l'article 55 du C.I.R. 1992 pour bénéficier de la taxation plus favorable des intérêts par rapport aux dividendes. L'autre objectif poursuivi vise à encourager l'autofinancement des entreprises en limitant les emprunts par une obligation de renforcer les fonds propres, le plafond des emprunts étant fonction du total des fonds propres.

Un membre est d'avis que des dispositions plus simples atteindraient le même objectif. En ce qui concerne le premier objectif, une simple disposition qui limiterait le plafond d'intérêt suffirait. En ce qui concerne le deuxième objectif, la technique utilisée majore artificiellement l'importance du capital à risque pour de nouvelles entreprises.

Le Gouvernement impose donc le recours au capital à risque mais maintient, à la fois, une importante discrimination fiscale entre le capital à risque et l'emprunt.

Le ministre rappelle que l'article proposé vise à écarter certains abus en matière de prêts accordés aux sociétés sans toutefois mettre en danger le financement des entreprises.

Le premier amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

Een vierde amendement beoogt het voorgestelde artikel 18, 3°, aan te vullen als volgt :

« De intresten ten belope van maximaal 200 000 frank vallen niet onder de voorgaande paragraaf. »

Verantwoording

Er moet ten minste voorzien worden in een redelijke « franchise ».

De Minister verwijst naar zijn inleiding en vraagt de verwerping van het amendement.

Een lid vraagt of die bepalingen ook van toepassing zijn op een bestuurder van een private financiële instelling die een deposito-rekening heeft bij die instelling of die op obligaties van die instelling heeft ingetekend.

De Minister antwoordt dat bestuurders van financiële instellingen die bij hun eigen maatschappij een zichtrekening of een spaarrekening hebben, voor hun deposito's dezelfde voorwaarden zullen kunnen genieten als derden die geen bestuurder zijn, net zoals op dit ogenblik het geval is voor de vennoten van dergelijke instellingen (zie C.O.M./I.B./15/16).

Op vraag van een lid verduidelijkt de Minister dat de bepalingen niet zozeer beogen de ontvangsten te verhogen, maar wel de strijd aan te binden tegen sommige misbruiken, nl. dat men zich bedient van een rentevoet die hoger is dan de rentevoet van de markt binnen de perken van 3 pct. die vroeger voorgeschreven waren door artikel 55 van het W.I.B. 1992, om te profiteren van de gunstiger belasting van de intresten in vergelijking met de dividenden. Het andere doel was de zelffinanciering van de bedrijven te stimuleren door de leningen te beperken via de verplichting het eigen vermogen uit te breiden, aangezien de bovengrens van de leningen afhangt van het totale eigen vermogen.

Een lid is van oordeel dat eenvoudigere bepalingen hetzelfde doel zouden kunnen bereiken. Wat het eerste doel betreft, zou een eenvoudige bepaling, die de bovengrens voor de intresten beperkt, volstaan. Wat het tweede doel betreft, verhoogt de gebruikte techniek op kunstmatige wijze het belang van het risicodragend kapitaal voor nieuwe ondernemingen.

De Regering verplicht dus een beroep te doen op risicodragend kapitaal, maar handhaaft tegelijkertijd een belangrijke fiscale discriminatie tussen het risicodragend kapitaal en de lening.

De Minister herinnert eraan dat het voorgestelde artikel een aantal misbruiken inzake leningen toegestaan aan vennootschappen poogt te beperken, zonder evenwel de financiering van bedrijven in het gedrang te brengen.

Het eerste amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Le deuxième, troisième et quatrième amendements sont rejetés à la même majorité.

L'article est adopté par 13 voix contre 5.

Article 2

Le ministre explique l'objectif de l'article proposé :

Le projet de loi reprend, à l'article 2, une disposition qui figurait déjà dans l'avant-projet de loi préparé l'été dernier et non repris finalement dans ce qui est devenu la loi du 23 octobre 1991. Cette disposition donne une définition élargie de ce qu'il convient d'entendre par « revenus de dépôts d'argent ».

Le texte de l'article 15 ancien du C.I.R., l'article 19 du C.I.R. 1992, est complété par un paragraphe 3 nouveau décrivant les opérations visées comme suit : ces revenus comprennent, en outre, « les produits résultant d'opérations consistant en la remise, à quelque titre que ce soit, par une partie d'une somme d'argent moyennant l'engagement de la contrepartie à l'opération de lui remettre à une époque prédéterminée ou pendant une période convenue, une somme d'argent d'un montant supérieur au montant convenu ». La base d'imposition est fixée de la manière suivante : elle correspond « à la différence entre ces deux sommes, quelles que soient les modalités de calcul et de détermination ».

Sont visées par le nouveau texte légal, les opérations à terme pour lesquelles un intérêt était présenté comme une plus-value réalisée. Cette transformation de la nature de l'enrichissement n'est fiscalement attrayante qu'à l'égard des contribuables pour lesquels le précompte mobilier constitue un impôt définitif, c'est-à-dire les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des personnes morales. La nouvelle définition vise en fait les « swaps » de devises ou d'or, les opérations de cession et de retrocession et les options sur dépôts convertibles, quoique la rédaction du texte soit expressément large afin de viser toutes les variantes desdites formules.

Pour permettre à la commission de mieux apprécier la portée de la mesure proposée, le ministre est d'avis qu'il est indiqué d'explicitier le contenu des opérations telles qu'elles se pratiquent.

La technique du « swap » utilisée à des fins fiscales consistait, dans un premier temps, à acquérir à concurrence des sommes dont l'épargnant dispose, de l'or par exemple, et de convenir à terme le rachat de cet or par le vendeur pour un prix légèrement supérieur au prix initial avec une différence correspondant en fait à l'intérêt brut sur les sommes ayant servi à l'acquisition de l'or. Le « déposant » dispose pour

Het tweede, derde en vierde amendement worden met dezelfde meerderheid verworpen.

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 2

De Minister licht de bedoeling van het artikel toe :

Artikel 2 van het ontwerp neemt een bepaling over uit het voorontwerp dat tijdens de vorige zomer werd voorbereid en uiteindelijk niet werd opgenomen in wat de wet van 23 oktober 1991 is geworden. Deze bepaling verruimt het begrip « inkomsten uit gelddeposito's ».

Artikel 15 van het oud W.I.B., vernummerd tot artikel 19 van het W.I.B. 1992, wordt aangevuld met een § 3 (nieuw), die een omschrijving geeft van de verrichtingen : deze inkomsten omvatten bovendien « de opbrengsten uit verrichtingen tot afstand, uit welke hoofde ook, door de ene partij van een som geld aan de tegenpartij waarbij deze laatste tegenover de eerste de verbintenis aangaat om op een vooraf bepaalde datum of gedurende een overeengekomen periode een hogere som geld terug te geven waarvan het bedrag bij de aanvang is overeengekomen ». De belastinggrondslag wordt als volgt bepaald : « de inkomsten stemmen overeen met het verschil tussen die twee bedragen ongeacht de wijze van berekening en vaststelling ».

De nieuwe tekst doelt daarbij op termijnverrichtingen waarbij een intrest wordt voorgesteld als een gerealiseerde meerwaarde. Deze wijziging van de aard van de verrijking is fiscaal alleen interessant voor belastingplichtigen voor wie de roerende voorheffing als eindbelasting geldt, d.w.z. belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting en aan de rechtspersonenbelasting. De nieuwe definitie doelt in feite op de « swaps » van deviezen of van goud, de verrichtingen van cessie en retrocessie en de opties op converteerbare deposito's, ofschoon de tekst met opzet zo ruim werd opgesteld dat hij ook op alle varianten van die formules slaat.

Teneinde aan de Commissie de mogelijkheid te bieden de draagwijdte van de voorgestelde maatregel beter te beoordelen, acht de Minister het raadzaam de inhoud van de verrichtingen, zoals die in de praktijk gebeuren, nader toe te lichten.

Aanvankelijk heeft de « swap »-techniek voor fiscale doeleinden gediend om bijvoorbeeld goud te kopen voor het bedrag waarover de spaarder kon beschikken en tegelijkertijd overeen te komen dat goud op termijn door de verkoper te laten terugkopen tegen een prijs die de oorspronkelijke prijs lichtjes overschrijdt, waarbij het verschil in feite overeenstemt met de bruto-interest op de bedragen die

faire titre d'un bordereau d'achat d'or pour un montant x et d'un bordereau de vente d'or pour un montant y , en fait x majoré des intérêts courant sur la période couverte par l'opération à terme.

La technique des dépôts convertibles est une variante de la première. L'épargnant dépose une somme d'argent auprès d'une banque. Aucune rémunération directe n'est prévue. Une clause contractuelle permet au déposant de convertir les francs belges en dollars, par exemple. Le taux de change stipulé importe peu. Parallèlement, le déposant octroie à la banque un droit d'achat à terme des mêmes dollars au taux prévu pour la conversion contre paiement par la banque d'une prime d'option qui est ajoutée au dépôt initial. La prime d'option correspond en fait à l'intérêt dû pour le dépôt sur la période couverte par l'opération à terme.

Cette disposition entrera en vigueur, à défaut de dispositions spécifiques, dix jours après la publication de la nouvelle loi au *Moniteur*.

Un membre demande si les opérations légitimes en Bourse sont exclues de la contrainte de l'article 2.

Le ministre répond que l'article 2 ne s'applique qu'aux personnes physiques, c'est-à-dire, les contribuables pour lesquels le précompte mobilier constitue l'impôt définitif.

Un membre estime que l'objectif visé par cet article peut facilement être contourné.

Cet article soumet certaines formes de swaps à un précompte mobilier de 10 p.c.

Il existe toutefois des mécanismes d'évasion fiscale relativement simples. Prenons l'exemple d'un swap en dollars, autrement dit d'un investisseur belge qui achète des dollars au comptant, place ce montant sous forme d'un dépôt en dollars et vend ces dollars à terme (principal + intérêts). Si cet investisseur belge effectue cette transaction auprès d'un seul organisme financier, il tombe sous l'application de l'article 2. Le rendement total est alors soumis au précompte mobilier. Si cet investisseur belge scinde sa transaction en deux en l'effectuant auprès de deux organismes différents, il échappe à l'application de l'article 2.

Voici, à titre d'illustration, un exemple chiffré.

Nous appliquons les cours du change et les taux d'intérêt en vigueur au 30 juin:

Taux d'intérêt Eurodollar (1 an): 4,1875 p.c.

Euro F.B. (1 an): 9,5 p.c.

Cours du dollar au comptant: 31,44.

Cours du dollar à terme (1 an): 33.

gediend hebben om de aankoop van het goud te financieren. Als bewijsstuk beschikt de belegger over een aankoopborderel van goud voor een bedrag x en een verkoopborderel voor goud voor een bedrag y , dat in feite bestaat uit het eerste bedrag x verhoogd met de intresten voor de periode gedekt door de termijnverrichting.

De techniek van de converteerbare deposito's vormt een variant op de eerste. De spaarder legt een bedrag in bij een bank. Er wordt geen enkele rechtstreekse vergoeding overeengekomen. Het contract biedt de belegger echter de mogelijkheid Belgische franken om te zetten in bijvoorbeeld dollars. De overeengekomen wisselkoers speelt daarbij nauwelijks een rol. Tegelijkertijd verleent de belegger aan de bank een aankooprecht op termijn voor dezelfde dollars tegen dezelfde prijs als die voorzien voor de conversie tegen betaling door de bank van een optiepremie die bij het oorspronkelijk deposito wordt gevoegd. In feite komt die optiepremie neer op een intrest verschuldigd op het deposito voor de periode gedekt door de termijnverrichting.

Behoudens bijzondere bepalingen treedt deze regeling in werking tien dagen nadat de nieuwe wet in het *Staatsblad* is verschenen.

Een lid vraagt of wettige beursverrichtingen uitgesloten worden van de regeling in artikel 2.

De Minister antwoordt dat artikel 2 alleen van toepassing is op natuurlijke personen, dat wil zeggen de belastingplichtingen voor wie de roerende voorheffing de eindbelasting is.

Een lid meent dat het in dit artikel beoogde doel gemakkelijk omzeild zal kunnen worden.

Dit artikel onderwerpt bepaalde vormen van swaps aan de roerende voorheffing van 10 pct.

Er bestaan echter relatief eenvoudige ontwijkingsmechanismen. We nemen het voorbeeld van een dollar-swap. D.w.z. dat een Belgische belegger dollars contant koopt, dit bedrag in een dollardeposito belegt en deze dollars (hoofdsom + intrest) op termijn verkoopt. Indien deze Belgische belegger deze transactie verricht bij één financiële instelling dan valt hij onder artikel 2. Het totale rendement wordt dan onderworpen aan de roerende voorheffing. Indien deze Belgische belegger zijn transactie in twee splitst en deze bij twee verschillende instellingen verricht, ontsnapt hij aan artikel 2.

Om dit duidelijk te maken, maken we gebruik van het volgende cijfervoorbeeld.

We gebruiken de koersen en de rentevoeten van 30 juni:

Eurodollar rentevoet (1 jaar): 4,1875 pct.

Euro B.F. (1 jaar): 9,5 pct.

Contantkoers dollar: 31,44.

Termijnkoers dollar (1 jaar): 33.

1. Si le swap a lieu auprès d'un seul organisme financier, le rendement brut peut être calculé comme suit. Un franc investi sous la forme d'un swap en dollars donne, après un an, le montant suivant:

$$(1 + 0,041875) \frac{33}{31,44} = 1,0936$$

Le rendement brut est donc de 9,36 p.c. Celui-ci étant soumis à un précompte mobilier de 10 p.c., le rendement net est de 8,42 p.c.

2. Toutefois, l'investisseur peut également effectuer son swap en recourant à deux organismes financiers distincts:

— Il achète des dollars au comptant et les place sous la forme d'un dépôt en dollars auprès de la banque A;

— A terme, il vend ces dollars (principal + intérêts) à la banque B.

Le rendement brut de cette opération est égal à celui de l'exemple précédent, à savoir 9,36 p.c. Toutefois, seul le rendement en intérêts de 4,187 p.c. est soumis au précompte mobilier de 10 p.c. La différence entre le cours à terme et le cours au comptant n'est pas imposée. Le rendement net peut être calculé comme suit. Nous appliquons la même formule qu'au point 1, mais multiplions le rendement en intérêts par 0,9:

$$(1 + 0,041875 \times 0,9) \frac{33}{31,44} = 1,08917$$

En l'occurrence, le rendement net est donc de 8,917 p.c.

Il y a donc un rendement supplémentaire de 0,5 p.c. par rapport au swap effectué auprès d'un seul organisme financier. Pour des placements importants, le rendement supplémentaire dépassera généralement les frais de transaction supplémentaires qui résultent du fait qu'il a fallu recourir à deux organismes financiers distincts.

Les grands investisseurs pourront donc contourner l'article 2, contrairement aux petits investisseurs. On notera que les possibilités de contourner la loi dépendent des différences en matière de taux d'intérêt entre le franc belge et les actifs étrangers.

Un membre demande s'il y a un moyen d'avoir pour le nouveau § 3 de l'article 19, une comparaison du traitement fiscal des résidents d'autres pays du Benelux, en Allemagne, en France et au Royaume-Uni.

Le ministre fait remarquer qu'en Belgique le précompte mobilier est libératoire pour un certain nom-

1. Indien de swap gebeurt bij één financiële instelling kan het bruto rendement als volgt berekend worden. Een frank die ingezet wordt in een dergelijke dollar-swap leidt na 1 jaar tot het volgende bedrag:

$$(1 + 0,041875) \frac{33}{31,44} = 1,0936$$

Het bruto rendement is dus 9,36 pct. Dit wordt nu onderworpen aan een roerende voorheffing van 10 pct. Het netto rendement wordt 8,42 pct.

2. De belegger kan de swap echter ook verrichten door twee financiële instellingen in te schakelen:

— Hij koopt dollars contant en belegt in een dollardeposito langs bank A om;

— Hij verkoopt deze dollars (hoofdsom + intrest) op termijn bij bank B.

Het bruto rendement is hier identiek als in het vorige geval, m.n. 9,36 pct. Nu wordt echter alleen het intrestrendement 4,187 pct. onderworpen aan de roerende voorheffing van 10 pct. Het verschil tussen de termijnkoers en de contantkoers wordt hier niet belast. Het netto rendement kan als volgt bepaald worden. We nemen dezelfde formule als supra, doch vermenigvuldigen de renteopbrengst met 0,9:

$$(1 + 0,041875 \times 0,9) \frac{33}{31,44} = 1,08917$$

Het netto rendement is hier dus 8,917 pct.

Dit is een extra rendement van 0,5 pct. in vergelijking met de swap die door één financiële instelling gebeurt. Voor grote beleggingen zal dit extra rendement meestal groter zijn dan de extra transactiekosten die voortvloeien uit het feit dat twee financiële instellingen moeten ingeschakeld worden.

Artikel 2 zal dus omzeild kunnen worden door grote beleggers. De kleine beleggers zullen dit echter niet kunnen doen. Noteer ook dat de omzeilingsmogelijkheden afhangen van de omvang van de rentever verschillen tussen de Belgische frank en buitenlandse activa.

Een lid vraagt of het, voor de nieuwe § 3 van artikel 19, mogelijk is te beschikken over een vergelijking van de behandeling inzake belastingen van de ingezetenen van de andere Beneluxlanden in Duitsland, Frankrijk en het Verenigd Koninkrijk.

De Minister merkt op dat de roerende voorheffing in België liberatoir is voor een aantal belasting-

bre de contribuables. C'est cette particularité qui fait qu'il y a une incitation à faire les opérations visées à l'article 2.

Le même membre demande également une comparaison du traitement fiscal des obligations visées au § 2 de l'article 19 du Code des impôts sur les revenus. Est-ce qu'il y a aussi une taxation proportionnelle à la durée de détention de ces titres pour tous les détenteurs successifs?

Le ministre fait remarquer que la fiscalité des instruments financiers fera prochainement l'objet d'un rapport du Comité des affaires fiscales de l'O.C.D.E. Ce rapport, à l'élaboration duquel l'administration fiscale belge a collaboré, sera publié par cette organisation dans la série « Questions de fiscalité internationale ». Il contient notamment une description des régimes d'imposition des nouveaux instruments financiers dans chacun des pays membres de l'O.C.D.E. Ce rapport n'étant pas encore publié, il n'est pas possible d'en divulguer le contenu mais il sera communiqué à la commission dès sa publication.

L'article 2 est adopté par 13 voix contre 5.

Article 3

Le ministre précise que l'article 256 de la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales a complété l'article 24, devenu dans le C.I.R. 1992 l'article 26, par un alinéa 3. L'élargissement de l'article en 1989 avait pour objet de le rendre applicable également lorsque le bénéficiaire est belge.

Toutefois, la formulation large de l'alinéa 3 a pour effet qu'il constitue en fait la règle et que les alinéas 1^{er} et 2 n'en sont que les prolongements dans les situations y visées. C'est pourquoi l'article 26 a été récrit de manière à bien faire apparaître à qui incombe la charge de la preuve et l'étendue de celle-ci.

Est visé par l'article 26 du C.I.R. 1992, l'enrichissement sans contrepartie adéquate consenti par le contribuable à un tiers. Cette preuve doit être rapportée par l'Administration suivant le principe selon lequel le fisc doit établir la consistance de revenus imposables. Le bout de phrase introduit au début de l'alinéa 1^{er} du nouvel article 26 tend uniquement à préciser que la discussion ne porte pas sur l'admissibilité en déduction de frais professionnels visés à l'article 54 pour lequel la charge de la preuve incombe d'ailleurs au contribuable.

L'existence de l'avantage anormal (= ce qui est contraire à l'ordre habituel des choses) ou bénévole

plichtigen. Deze bijzonderheid vormt een uitnodiging om de in artikel 2 bedoelde operaties uit te voeren.

Hetzelfde lid vraagt eveneens een vergelijking van de behandeling inzake belastingen van de obligaties bedoeld in artikel 19, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Bestaat er ook een belasting, voor alle opeenvolgende houders, die evenredig is met de duur van het bezit van deze effecten?

De Minister merkt op dat er over de fiscaliteit van de financiële instrumenten binnenkort een rapport van het « Comité des affaires fiscales » van de O.E.S.O. zal verschijnen. Dat rapport, waaraan de Belgische belastingadministratie haar medewerking heeft verleend, zal door deze organisatie worden gepubliceerd in de reeks « Questions de fiscalité internationale ». Het bevat met name een beschrijving van de belastingstelsels van de nieuwe financiële instrumenten in elke Lidstaat van de O.E.S.O. Aangezien het rapport nog niet is gepubliceerd, kan de inhoud ervan nog niet worden bekendgemaakt, maar zodra het rapport verschijnt, zal het aan de Commissie worden megedeeld.

Artikel 2 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 3

De Minister verklaart dat artikel 256 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen artikel 24 — artikel 26 in het W.I.B. 1992 — met een derde lid heeft aangevuld. Met de uitbreiding van dat artikel wou men er in 1989 voor zorgen dat het ook op Belgische verkrijgers zou kunnen worden toegepast.

Aangezien het derde lid vrij ruim geformuleerd was, is dat lid feitelijk de regel geworden. Het eerste en tweede lid zijn eigenlijk louter het verlengstuk van het derde, als de in beide leden bedoelde situaties zich voordeden. Daarom werd artikel 26 in een nieuwe vorm gegoten, zodat voortaan duidelijk blijkt bij wie de bewijslast ligt en wat de draagwijdte ervan is.

Artikel 26 van het W.I.B. 1992 beoogt de gevallen van verrijking waarbij de belastingplichtige geen evenredige tegenprestatie aan derden levert. Het bewijs hiervan moet door de Administratie worden geleverd en wel volgens het beginsel dat de fiscus de samenstelling van de belastbare inkomsten moet bepalen. Het zinsdeel dat in het begin van het eerste lid van het nieuwe artikel 26 wordt toegevoegd, dient alleen om te verduidelijken dat de discussie niet gaat over de vraag of de in artikel 54 bedoelde bedrijfskosten al dan niet mogen worden afgetrokken. In dit geval ligt de bewijslast trouwens bij de belastingplichtige.

Het is de taak van de Administratie om uit te maken of al dan niet sprake is van abnormale voordelen (die

(= ce qui est fait à titre gratuit sans contrepartie) doit être établi, nous l'avons vu, par l'Administration. Les mots « sauf si les avantages interviennent pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires » indiquent un renversement de la charge de la preuve, qui doit être rejeté lorsque l'Administration établit que l'on se trouve dans une des situations énumérées aux 1^o, 2^o et 3^o de l'alinéa 2. A relever aussi que la troisième hypothèse, celle d'une interposition d'un intermédiaire « clean », est nouvelle, par parallélisme à une règle similaire établie par la loi du 23 octobre 1991 en matière de R.D.T. pour les sociétés « écran ».

Cette disposition ne modifie rien au régime des commissions secrètes réglé par l'article 58, ni au régime des avantages accordés par une entreprise à ses salariés, administrateurs et associés actifs.

Un membre se demande comment cette disposition se concilie avec les dispositions dans le domaine social où on définit clairement ce qui est considéré et autorisé comme « avantage de toute nature » (par exemple une contribution de type social, des voyages de fin d'année, des voyages d'étude qui s'appliquent à l'ensemble du personnel d'une entreprise). Dans le texte proposé, tout est laissé à la discrétion des contrôleurs. Il déplore le caractère arbitraire de cette disposition. Comment se fait-il qu'on traite d'une façon différente la même matière dans les dispositions fiscales et dans les dispositions sociales?

Comment se fait-il que, bien que dans la plupart des cas ces types de dépenses soient déjà mises à charge de la société pour 50 p.c., s'il s'agit de charges de représentation, ces avantages sont encore additionnés aux revenus imposables des bénéficiaires?

Le ministre fait remarquer que ce que le membre vise est précisément la matière visée par l'article 36 du C.I.R. 1992, ce qui n'a rien à voir avec le contenu de l'article 3 du projet de loi ici en discussion, qui modifie l'article 26 du C.I.R. 1992.

Le membre souligne que le projet manque de précision en ce qui concerne les avantages octroyés par des entreprises établies en Belgique à des contribuables belges. Le caractère étranger n'est plus le caractère dominant de cet article. Il en résulte que l'article empiète sur d'autres dispositions du code et permet de laisser le mode de taxation à l'appréciation arbitraire du taxateur en lui permettant d'utiliser plusieurs articles.

Jusqu'à présent, l'article 26 visait les relations entre une entreprise belge et une entreprise étrangère. Le renversement a comme effet que ce qui était essentiel est devenu accessoire; l'application particulière, une

indruisen tegen wat gebruikelijk is) en goedgunstige voordelen (die gratis, zonder tegenprestatie dus, worden toegekend). De toevoeging van de woorden « tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger » wijst op een omkering van de bewijslast, die evenwel niet geldt als de Administratie van mening is dat de voordelen worden verleend in een van de in 1^o, 2^o of 3^o, van het tweede lid bedoelde situaties. Voorts dient erop te worden gewezen, dat de derde hypothese, waarbij gebruik wordt gemaakt van een « clean » tussenpersoon een nieuwe mogelijkheid is, naar analogie met een gelijkaardige regel die bij de wet van 23 oktober 1991 inzake de definitief belaste inkomsten voor intermediaire vennootschappen werd ingevoerd.

Die bepaling doet geen afbreuk aan de regeling inzake geheime commissielonen vastgelegd in artikel 58, noch aan de regeling inzake voordelen die door een onderneming verstrekt worden aan haar werknemers, bestuurders en werkende vennoten.

Een lid vraagt zich af hoe deze bepaling te rijmen valt met de bepalingen op sociaal gebied, waar duidelijk omschreven is wat beschouwd en toegestaan wordt als « voordeel van alle aard » (bijvoorbeeld een tegemoetkoming van sociale aard, eindejaarsreizen, studiereizen die voor alle personeelsleden van een bedrijf gelden). In de voorgestelde tekst wordt alles aan het oordeel van de controleurs overgelaten. Hij betreurt het arbitraire karakter van die bepaling. Hoe komt het dat dezelfde aangelegenheid anders behandeld wordt in het ontwerp op de fiscale bepalingen dan in dat op de sociale?

Hoewel in de meeste gevallen dit soort uitgaven reeds voor 50 pct. door de vennootschap gedragen wordt, indien het gaat om representatiekosten, worden die voordelen nog eens bij de belastbare inkomsten van de begunstigden geteld. Hoe komt dat?

De Minister merkt op dat de opmerking van het lid verband houdt met het bepaalde in artikel 36 van het W.I.B. 1992, wat niets te maken heeft met de inhoud van artikel 3 van dit wetsontwerp, dat artikel 26 van het W.I.B. 1992 wijzigt.

Het lid onderstreept dat het ontwerp niet duidelijk is op het stuk van de voordelen die door in België gevestigde ondernemingen verleend worden aan Belgische belastingplichtigen. Het begrip « in het buitenland gevestigde onderneming » komt in dit artikel niet meer voor. Het gevolg is dat het artikel andere bepalingen van het wetboek overlapt en de aanslagwijze op arbitraire wijze bepaald kan worden door de belastinginstanties die verschillende artikelen kunnen toepassen.

Tot op heden had artikel 26 betrekking op de band tussen een Belgische onderneming en een buitenlandse onderneming. De omkering heeft tot gevolg dat wat essentieel was nu bijkomstig is geworden en

règle générale. C'est la règle générale qui va trop loin parce qu'elle empiète sur d'autres matières. Cette disposition est une atteinte à la clarté du régime fiscal.

Le ministre déclare que le renversement de l'ordre de présentation de l'article ne change en rien la règle actuelle mais qu'il est plus logique et plus cohérent de commencer par énoncer la règle générale. La règle est maintenant énoncée à l'alinéa 1^{er} et la charge de la preuve incombe à l'administration. Dans les cas particuliers, énoncés à l'alinéa 2 sous les 1^o, 2^o et 3^o, et quand l'administration établit qu'on est dans une des situations y visées, il suffit qu'il y ait octroi d'avantages anormaux et bénévoles pour que ceux-ci soient réintégrés dans la base imposable du contribuable belge.

L'article est adopté par 13 voix contre 5.

Articles 4, 5 et 47, § 2: Location de biens immeubles

Le ministre explique qu'ici aussi les amendements importants ont été apportés à la Chambre. Rappelons que le projet initial prévoyait que, lorsque des administrateurs ou des associés actifs donnent un bien immobilier bâti en location à la société dans laquelle ils sont administrateurs ou associés actifs, la partie du revenu locatif qui excède, pour l'exercice d'imposition 1993, $4,8 \times$ le R.C. était considérée comme revenu professionnel. Les modifications par rapport au régime initial sont les suivantes.

Premièrement, l'introduction du nouveau régime est différée d'un exercice d'imposition. L'entrée en vigueur est donc reportée à l'exercice d'imposition 1994.

Deuxièmement, suivant le texte initial, on devait conclure que le nouveau régime s'appliquerait uniquement à l'égard d'administrateurs et d'associés actifs qui recueillent des « rémunérations » de leur société. Telle n'était pas l'intention. La requalification en revenu professionnel pourra donc, à la suite de l'amendement y introduit, également avoir lieu dans le chef d'administrateurs ou d'associés actifs « non rémunérés ».

Troisièmement, lorsqu'une partie du loyer est requalifiée en revenu professionnel, la question se pose de savoir si les intérêts d'emprunts, contractés aux fins d'acheter ou de construire le bien immobilier par exemple, ne peuvent pas être déduits proportionnellement au titre de dépenses professionnelles. On pourrait, en effet, prétendre qu'il s'agit, dans ce cas, d'intérêts de frais faits ou supportés en vue d'acquérir ou de conserver des revenus professionnels. Le texte, tel qu'il a été approuvé par la commission de la Chambre, indique expressément que « les frais relatifs au

de la bijondere toepassing, een algemene regel. Die algemene regel gaat te ver omdat zij andere materies overlapt. Die bepaling is een aantasting van de duidelijkheid van de belastingregeling.

De Minister verklaart dat de herschikking van het artikel de huidige regel geenszins wijzigt, maar dat het logischer en veel samenhangender is te beginnen met de formulering van de algemene regel. Dat gebeurt nu in het eerste lid en de bewijslast ligt bij de administratie. De bijzondere gevallen worden opgesomd in het tweede lid onder het 1^o, 2^o en 3^o. Wanneer de administratie vaststelt dat één van de in die punten bedoelde omstandigheden zich voordoet, worden « de abnormale en goedgunstige voordelen » in de belastbare grondslag van de Belgische belastingplichtige opgenomen.

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikelen 4, 5 en 47, § 2: Huur van onroerende goederen

De Minister wijst erop dat ook hier de Kamer de oorspronkelijke tekst op een aantal punten heeft aangepast. Hij herinnert eraan dat het ontwerp aanvankelijk bepaalde dat wanneer bestuurders of werkende vennoten van een vennootschap aan deze laatste een gebouwd onroerend goed verhuren, het gedeelte van de huur dat, voor het aanslagjaar 1993, $4,8 \times$ het bedrag van het K.I. overschrijdt, als beroepsinkomsten beschouwd diende te worden. Ten opzichte van de oorspronkelijke regeling zijn de volgende wijzigingen ingetreden:

In de eerste plaats wordt de nieuwe regeling een aanslagjaar later ingevoerd: zij treedt dus in werking voor het aanslagjaar 1994.

Ten tweede bepaalde de oorspronkelijke tekst dat de nieuwe regeling alleen van toepassing zou zijn op bestuurders en werkende vennoten die de vennootschap « bezoldigt ». Dat lag niet in de bedoeling. Door de amendementen geldt de nieuwe kwalificatie als beroepsinkomsten ook voor « niet-bezoldigde » bestuurders of werkende vennoten.

Ten derde, wanneer een gedeelte van de huurprijs opnieuw als beroepsinkomsten wordt gekwalificeerd, is het de vraag of de intresten op leningen aangegaan om bijvoorbeeld het onroerend goed te kopen of te bouwen, verhoudingsgewijze niet aftrekbaar zijn als beroepskosten. In dat geval kan men immers staande houden dat het gaat om intresten op uitgaven gedaan om beroepsinkomsten te verwerven of te bewaren. De tekst die de Kamercommissie heeft goedgekeurd, zegt uitdrukkelijk: « van deze bezoldigingen worden de kosten in verband met het ver-

bien immobilier donné en location » ne peuvent être déduits de ces rémunérations (à savoir du revenu requalifié).

Il est à remarquer que le régime mis en place par les articles 4 et 5 ne modifie pas la situation du contribuable qui affecte ses immeubles à l'exercice d'une activité professionnelle, c'est-à-dire qui achète des immeubles en vue de les louer ou de les revendre. Dans ce cas, il déduira les charges réelles grevant lesdits immeubles, tant les frais de réparation et d'entretien que les charges de financement.

Un commissaire estime que l'article 4 comporte l'une des dispositions les plus désavantageuses du projet de loi à l'examen : des revenus immobiliers sont arbitrairement qualifiés de revenus professionnels, avec les conséquences inévitables que cela entraîne (en particulier en matière de cotisations sociales).

A cet égard, l'excellent article de M. Jean-Pierre Bours, intitulé « La grande misère du contribuable belge » (paru dans *L'Echo* du 26 mai 1992) est publié *in extenso* dans le rapport de la commission de la Chambre (rapport Poncelet, Ch. n° 444/9 — 91/92, p. 81). Cet article démontre à quel point de telles dispositions sont inopportunes. En effet, en recourant à la théorie de la simulation, l'administration fiscale peut prouver qu'un revenu immobilier déterminé ne doit pas en fait être qualifié de tel, mais est d'une autre nature. Le tribunal se prononcera sur ce litige et, compte tenu des circonstances de fait, décidera s'il s'agit ou non d'une fraude fiscale.

Est-il vraiment nécessaire que le législateur se substitue au juge en attaquant les principes de notre droit fiscal ?

Le ministre répond qu'il incombe aux tribunaux de trancher et donc d'interpréter la loi en fonction des situations particulières qui leur sont soumises. Le Gouvernement peut toutefois estimer que cette interprétation ne convient pas mais il doit dans ce cas proposer au Parlement d'amender la loi.

L'intervenant se demande si c'est là le processus à suivre : les revenus immobiliers sont malgré tout des revenus immobiliers, et non des revenus professionnels ! Si l'administration peut fournir la preuve que, dans des circonstances déterminées, ce qui est apparemment un loyer est en réalité une rémunération, le tribunal peut appliquer la théorie de la simulation. Le législateur instaure à présent de manière arbitraire une règle qui s'appliquera également aux contribuables qui n'ont jamais auparavant tenté d'éluder l'impôt de cette manière.

La théorie de la simulation part d'une présomption réfutable. La disposition de l'article 4 empêche toutefois d'encore fournir la preuve contraire. C'est inacceptable. De plus, on ne tire pas toutes les conclusions

huurde onroerend goed niet in aftrek gebracht ». Het gaat dus om de nieuwe kwalificatie van de inkomsten.

Op te merken valt dat de regeling die de artikelen 4 en 5 invoeren, niet raakt aan de toestand van de belastingplichtige die zijn onroerende goederen bestemt voor de uitoefening van een beroepswerkzaamheid, m.a.w. die onroerende goederen koopt om ze te verhuren of voort te verkopen. In dat geval trekt hij de werkelijke kosten voor die onroerende goederen af, zowel de kosten voor herstelling en onderhoud als de financieringslasten.

Een lid is van oordeel dat artikel 4 één van de meest nadelige bepalingen van het voorliggend ontwerp van wet bevat : onroerende inkomsten worden op arbitraire wijze als bedrijfsinkomsten gekwalificeerd met de onvermijdelijke gevolgen (inzonderheid op het vlak van de sociale bijdragen) vandien.

In het verslag van de Kamercommissie (verslag Poncelet, K. nr. 444/9 — 91/92, blz. 81) wordt in dit verband het uitstekend artikel van de heer Jean-Pierre Bours, getiteld « La grande misère du contribuable belge » (verschenen in *L'Echo* van 26 mei 1992), *in extenso* gepubliceerd. Dit artikel toont aan in hoeverre dergelijke bepalingen niet opportuun zijn. Via de simulatietheorie kan de fiscale administratie immers bewijzen dat een welbepaald onroerend inkomen in feite niet als dusdanig moet gekwalificeerd worden, doch van een andere aard is. De rechtbank zal over dit geschil oordelen en, rekening houdende met de feitelijk omstandigheden, al dan niet besluiten dat het om belastingontduiking gaat.

Is het dan werkelijk noodzakelijk voor de wetgever om zich in de plaats van de rechter te stellen door de principes van ons fiscaal recht aan te vallen ?

De Minister antwoordt dat de rechtbanken uitspraak moeten doen en de wet moeten interpreteren naar gelang van de gevallen die hen worden voorgelegd. De Regering kan echter wel van oordeel zijn dat die interpretatie onjuist is, maar in dat geval moet zij aan het Parlement voorstellen de wet te amenderen.

Het lid vraagt zich af of dit dan wel op deze wijze moet gebeuren : onroerende inkomsten zijn toch onroerende inkomsten, en géén bedrijfsinkomsten ! Indien de Administratie het bewijs kan leveren dat in welbepaalde omstandigheden wat ogenschijnlijk een huurprijs is, in werkelijkheid een vergoeding is, dan kan de rechtbank de simulatietheorie toepassen. Nu stelt de wetgever op arbitraire wijze een regel in, die ook geldt voor belastingplichtigen die nooit eerder op die wijze poogden om belastingen te ontduiken.

De simulatietheorie verstrekt van een weerlegbaar vermoeden. De bepaling van artikel 4 verhindert echter dat het bewijs van het tegendeel nog kan geleverd worden. Dit is onaanvaardbaar. Daarenboven

logiques de cette nouvelle qualification : pour les frais déductibles, le revenu reste qualifié de revenu immobilier. Normalement, tous les frais relatifs à un revenu déterminé peuvent être déduits de ce revenu. Une part des revenus immobiliers devient dorénavant un revenu professionnel, dont on ne peut déduire les frais relatifs aux revenus immobiliers !

Lors de la réforme fiscale, le ministre avait déjà déclaré que les intérêts hypothécaires, par exemple, ne pouvaient plus être déduits que de l'ensemble des revenus immobiliers, et ne pouvaient plus l'être de la somme des revenus immobiliers et mobiliers. Le ministre revient maintenant sur cette affirmation, étant donné qu'une part des revenus immobiliers se voit attribuer une autre qualification et qu'il n'est plus possible, dès lors, de déduire de ces revenus immobiliers les frais qui leur sont propres.

La fiction qu'introduit cet article est tout à fait inéquitable dans les cas où le loyer payé est parfaitement normal.

Compte tenu des différentes dispositions que le Gouvernement nous soumet depuis quelques années, on peut se demander si notre droit fiscal présente encore une cohérence suffisante. Quels sont les principes qui restent inviolables ?

Les amendements suivants sont déposés :

« Art. 4

« Supprimer cet article. »

Justification

Le projet de loi vise à requalifier les revenus immobiliers et à en faire des revenus professionnels.

Ce type de décision crée une insécurité juridique extrêmement préjudiciable envers les contribuables dans l'immédiat et vis-à-vis de l'activité économique en général à plus long terme.

Dans la pratique, cette requalification de revenus aura deux effets immédiats :

1° Augmenter le montant des revenus professionnels et donc la base de calcul des cotisations de sécurité sociale des indépendants.

2° Diminuer d'autant les revenus immobiliers et donc le montant duquel sont déductibles les intérêts d'emprunts hypothécaires.

worden niet alle logische gevolgtrekkingen uit deze herkwalificering getrokken : voor de aftrekbare kosten blijft het inkomen als onroerend inkomen gekwalificeerd. Normaliter kunnen alle kosten met betrekking tot een welbepaald inkomen van dit inkomen worden afgetrokken. Een deel van de onroerende inkomsten wordt nu beroepsinkomen waarvan men de kosten met betrekking tot de onroerende inkomsten niet kan aftrekken !

Bij de fiscale hervorming heeft de Minister reeds verklaard dat, bijvoorbeeld, de hypotheekrente alleen nog van het geheel van de onroerende inkomsten konden afgetrokken worden, en niet meer van de som van de onroerende en roerende inkomsten. Nu komt de Minister hierop al terug aangezien een deel van de onroerende inkomsten een andere kwalificatie krijgt en, bijgevolg, men van die onroerende inkomsten de kosten eigen aan deze inkomsten niet meer kan aftrekken.

De door dit artikel ingevoerde fictie is volkomen onbillijk in die gevallen waarin het betaalde huurgeld volkomen normaal is.

Door de verschillende bepalingen die de Regering ons de laatste jaren voorlegt, kan men zich afvragen of ons fiscaal recht nog voldoende coherentie vertoont. Welke zijn de principes die onaantastbaar blijven ?

De volgende amendementen worden ingediend :

« Art. 4

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Het wetsontwerp strekt ertoe de huurinkomsten anders te benaderen en ze voortaan als beroepsinkomsten te beschouwen.

Dit soort beslissingen zorgt voor een wel zeer ernstige vorm van rechtsonzekerheid, die op korte termijn de belastingplichtigen en op langere termijn het bedrijfsleven in het algemeen treft.

In de praktijk zal die omvorming van inkomsten twee onmiddellijke gevolgen hebben :

1° een stijging van de beroepsinkomsten en dus van de berekeningsgrondslag voor de sociale-zekerheidsbijdragen van de zelfstandigen ;

2° een overeenkomstige daling van de onroerende inkomsten en dus van het bedrag waarvan de hypotheekrente kan worden afgetrokken.

En ce qui concerne les revenus professionnels :

Comme nous l'avons souligné, ce revenu immobilier qui sera considéré comme un revenu professionnel permettra à l'O.N.S.S. de percevoir des cotisations sociales.

Sur le plan juridique, percevoir des cotisations sociales sur un revenu immobilier, c'est une pirouette qui est à la limite de la légalité (il conviendrait de savoir si dans le droit de la sécurité sociale une telle pirouette est possible. C'est en tous les cas pour l'administrateur ou l'associé une majoration de cotisation sociale tout à fait inadmissible).

En ce qui concerne les intérêts hypothécaires :

Lors du vote de la réforme fiscale qui supprimait la déduction à concurrence des revenus mobiliers des intérêts hypothécaires, le ministre avait précisé que dorénavant les intérêts hypothécaires étaient déductibles à concurrence de l'ensemble des revenus immobiliers. Cette mesure compensait donc en partie la suppression de la déduction à concurrence des revenus mobiliers.

Le ministre revient dès lors sur une mesure dont il avait fait grand cas lors de la réforme fiscale.

En effet, par le biais qui est utilisé, on diminue la déduction des intérêts hypothécaires à concurrence des revenus immobiliers puisqu'une partie des revenus immobiliers ne sont plus considérés comme tels.

Cela risque de poser des problèmes sérieux aux indépendants qui ont acheté, pour leur profession, un immeuble.

A titre d'exemple, X, indépendant, achète un immeuble dans lequel il va exercer sa profession pour 12 millions (profession industrielle, libérale, horeca, etc.). Sa banque lui demande d'emprunter à titre personnel, car elle veut pouvoir saisir les autres biens personnels en cas de non-paiement des intérêts et de non-remboursement du capital.

L'indépendant, quant à lui, crée une société commerciale à responsabilité limitée qui va prendre en location cet immeuble. Il agit non pas dans un but fiscal, mais pour limiter sa responsabilité au capital investi dans sa société. Il semble que ce soit le but effectif des sociétés commerciales à responsabilité limitée.

S'il a emprunté 10 millions, il a des charges d'intérêt de 1 million par an et un remboursement de capital de 1 million et s'il y a un remboursement de capital, il y a évidemment une diminution des intérêts chaque année en fonction du remboursement du capital.

De beroepsinkomsten :

Zoals eerder vermeld, zal de R.S.Z. op de als beroepsinkomsten beschouwde onroerende inkomsten sociale-zekerheidsbijdragen kunnen innen.

Juridisch gezien balanceert men met het innen van sociale-zekerheidsbijdragen op een onroerend inkomen op het slappe koord tussen wat wettelijk wel en niet kan. (Eigenlijk zou moeten worden onderzocht of dergelijke weerhanerij in het sociale-zekerheidsrecht wel mogelijk is. Voor de bestuurder of vennoot betekent het hoe dan ook een volkomen ontoelaatbare verhoging van de sociale-zekerheidsbijdragen.)

De hypotheekrente :

Toen de belastinghervorming werd goedgekeurd waardoor de hypotheekrente niet langer ten belope van de roerende inkomsten kon worden afgetrokken, verklaarde de Minister dat de rente op hypotheekleningen voortaan ten belope van het totaal van de onroerende inkomsten zou kunnen worden afgetrokken. Die maatregel werd genomen ter gedeeltelijke compensatie van de afgeschafte aftrek ten belope van de roerende inkomsten.

De Minister komt nu evenwel op zijn stappen terug, hoewel hij die maatregel bij de belastinghervorming met veel tromgeroffel bekend had gemaakt.

Met de nieuwe maatregelen daalt immers de aftrek van de hypotheekrente ten belope van de onroerende inkomsten, aangezien een deel van die onroerende inkomsten niet langer als dusdanig wordt beschouwd.

Dit dreigt heel wat zelfstandigen die voor beroepsdoeleinden een gebouw hebben gekocht, in nauwe schoentjes te brengen.

Het volgende voorbeeld moge dat illustreren : Zelfstandige X koopt een gebouw van 12 miljoen om er zijn beroep uit te oefenen (industrie, vrij beroep, horeca enz.) Zijn bank verzoekt hem een persoonlijke lening aan te gaan, omdat zij in geval van staking van betaling van rente en kapitaal beslag wil kunnen leggen op de overige persoonlijke goederen van de betrokkene.

De zelfstandige richt een handelsvennootschap met beperkte aansprakelijkheid op, die dat gebouw zal huren. Dit gebeurt niet om de belastingen te ontlopen, maar om de aansprakelijkheid voor het in de vennootschap geïnvesteerde kapitaal te beperken. Dat is toch nog altijd de bedoeling van een handelsvennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

Als hij 10 miljoen heeft geleend, bedraagt zijn jaarlijkse afbetaling 1 miljoen rente en 1 miljoen kapitaal. Indien meteen kapitaal wordt terugbetaald, zal natuurlijk ook de rente jaarlijks naar gelang van het terugbetaalde kapitaal afnemen.

Par ailleurs, le loyer étant fixé à 2 millions par an, avant le projet de loi, il était taxé sur ce loyer moins 40 p.c. des charges forfaitaires limitées aux 2/3 du revenu cadastral revalorisé, mais le revenu immobilier sur lequel il aurait dû être taxé était épongé par les intérêts hypothécaires déductibles, ce qui entraînait une opération blanche pour l'indépendant.

D'une part, il n'y avait pas d'impôt sur ce loyer et, d'autre part, il n'y a pas de charges O.N.S.S. sur un revenu immobilier.

La situation de ce même indépendant après vote de la loi se trouve radicalement modifiée. Le coût de l'opération s'avérera très lourd et entraînera dans certains cas un dépôt de bilan inévitable.

En effet, si l'on suppose que l'immeuble a un revenu cadastral de 200 000 francs, ce qui est déjà un bon revenu cadastral pour notre pays, en ce qui concerne la fiscalité, il va avoir comme revenu imposable 2 millions - 40 p.c. des charges forfaitaires limitées aux 2/3 du revenu cadastral revalorisé. Le calcul est donc le suivant :

2 millions - 384 000 francs donne le montant imposable, soit 1 616 000 francs. Pour savoir ce qui est considéré comme revenu professionnel, on prend donc le loyer, c'est-à-dire 2 millions - $200\,000 \times 5/3 \times 2,88$, c'est-à-dire 2 960 000, cela fait un revenu professionnel de 1 040 000 francs sur les 1 616 000 d'imposables. 1 040 000 francs seront considérés comme des revenus professionnels et 576 000 francs comme des revenus immobiliers.

L'indépendant va donc devoir payer des impôts sur 1 040 000 francs et des charges O.N.S.S. sur 1 040 000 francs alors qu'avant il n'avait ni taxation, ni O.N.S.S.

Il risque donc de se trouver purement et simplement en état de cessation de paiement.

Si l'on ajoute à cela que la mesure est rétroactive pour les revenus 1992, certains indépendants vont se trouver dans une situation inextricable.

L'exemple précité montre clairement qu'il ne s'agit pas d'une combine fiscale lorsqu'un indépendant, obligé par son banquier à financer personnellement l'achat d'un immeuble, souhaite ensuite limiter sa responsabilité afin d'éviter une faillite personnelle et crée, à cet effet, une société à laquelle il donne cet immeuble en location.

En tous les cas, il faut au minimum pouvoir déduire des revenus professionnels le solde des intérêts hypothécaires que l'on aurait pu déduire du total des revenus immobiliers.

De huur werd op 2 miljoen per jaar vastgesteld. Voor het wetsontwerp werd zelfstandige X belast op die huurinkomsten, waarvan hij 40 pct. voor forfaitaire bedrijfskosten weliswaar met een beperking tot twee derde van het herziene kadastraal inkomen — mocht aftrekken. De onroerende inkomsten waarop hij aldus belastingen had moeten betalen, werden evenwel weggerekend door de aftrekbare hypotheekrente. Voor de zelfstandige was het dus een nuloperatie.

De huurinkomsten werden niet belast en er werden ook geen R.S.Z.-bijdragen op onroerende inkomsten geheven.

Na de goedkeuring van dit wetsontwerp zal de situatie er voor de zelfstandige helemaal anders uitzien. De wetswijziging zal hem veel geld kosten en soms zal een faillissement niet te vermijden zijn.

Als we ervan uitgaan dat het gebouw een kadastraal inkomen van 200 000 frank oplevert — wat voor België al vrij hoog is — levert dat de belastingen een belastbaar inkomen van 2 miljoen frank op, waarvan 40 pct. voor forfaitaire bedrijfskosten mag worden afgetrokken, met een beperking tot twee derde van het herziene kadastraal inkomen. De berekening ziet er in dat geval uit als volgt :

2 miljoen - 384 000 frank levert een belastbaar bedrag van 1 616 000 frank op. Om te weten wat als beroepsinkomen wordt beschouwd, moet volgende berekening worden uitgevoerd: 2 miljoen (huurprijs gebouw) - $200\,000 \times 5/3 \times 2,88 = 2\,960\,000$, wat een beroepsinkomen van 1 040 000 frank op een belastbaar bedrag van 1 616 000 frank oplevert. Bijgevolg wordt 1 040 000 frank als beroepsinkomen verrekend en 576 000 frank als onroerende inkomsten.

De zelfstandig zal op dat bedrag van 1 040 000 frank belastingen en RSZ-bijdragen moeten betalen, terwijl hem vroeger noch het ene, noch het andere werd aangerekend.

Hij dreigt dus in een situatie terecht te komen waarin hij zijn betalingen noodgedwongen moet staken.

Als we daar nog aan toevoegen dat die maatregel met terugwerking op de inkomsten van 1992 zal worden toegepast, komen sommige zelfstandigen in een onontwaarbaar kluwen terecht.

Uit voorafgaand voorbeeld moet toch duidelijk blijken dat het niet om belastingtruukjes te doen is, als een zelfstandige, die er door zijn bank toe wordt gedwongen om persoonlijk de aankoop van een gebouw te financieren, vervolgens zijn aansprakelijkheid wil beperken om een persoonlijk faillissement te voorkomen en daartoe een vennootschap opricht waaraan hij het gebouw verhuurt.

In ieder geval moet van de beroepsinkomsten minstens het saldo van de hypotheekrente kunnen worden afgetrokken dat men vroeger bij het totaal van de onroerende inkomsten in mindering had kunnen brengen.

En effet, on peut considérer que ces intérêts hypothécaires sont supportés en vue d'acquérir ou de conserver un revenu imposable dans le chef du propriétaire de l'immeuble.

Enfin, l'effet rétroactif de cette disposition va mettre un certain nombre d'indépendants dans une situation financière impossible à dénouer. La situation nouvellement créée avec effet rétroactif risque d'accroître sensiblement le nombre de faillites.

Vu le contexte économique actuel, il semble qu'une telle mesure est pour le moins inadéquate (au cours du mois d'avril, 436 faillites ont été relevées en Belgique; comparé aux 354 faillites observées au mois d'avril 1991, cela représente une augmentation de 23,7 p.c. en base annuelle. Entre le premier trimestre 1991 et le premier trimestre 1992, on a enregistré 9,7 p.c. de faillites supplémentaires).

En résumé, vu les conséquences désastreuses de ce type de disposition dont le rendement n'est pas clairement défini, l'impact qu'il va avoir au niveau des indépendants risque d'avoir en terme de recettes un impact tout à fait négatif.

En lieu et place d'une augmentation de recettes attendues, le risque d'une diminution des recettes par rapport au niveau actuel est réel.

« Art. 5

« Supprimer cet article. »

Justification

Pour les mêmes raisons que celles exposées à l'appui de l'amendement à l'article 4.

Le ministre renvoie aux réponses qu'il a faites précédemment.

Un troisième amendement est libellé comme suit:

« Art. 4

« Supprimer cet article. »

« Art. 5

« Supprimer cet article. »

Justification

Les articles 4 et 5 introduisent non seulement une discrimination entre les administrateurs et les associés actifs rémunérés et ceux qui ne le sont pas, mais ils

Men kan er immers van uitgaan dat die hypotheekrente wordt betaald om een belastbaar inkomen van de eigenaar van het gebouw te verwerven of in stand te houden.

Tot slot zal de terugwerking van die bepaling een aantal zelfstandigen financieel in een onmogelijke positie brengen. De met terugwerking in het leven geroepen situatie dreigt het aantal faillissementen de hoogte in te jagen.

In de huidige economische context is een dergelijke maatregel op zijn minst ongepast (in april gingen in België 436 bedrijven failliet. Vergeleken met de 354 faillissementen van april 1991 houdt dit op jaarbasis een stijging met 23,7 pct. in. Het eerste kwartaal van 1992 levert ten opzichte van de vergelijkbare periode van 1991 een stijging met 9,7 pct. op).

Gelet op de rampzalige gevolgen van dit soort bepalingen, waarvan trouwens niet duidelijk is hoeveel ze precies zullen opbrengen, moet er bij wijze van samenvatting op worden gewezen dat de weerslag voor de zelfstandigen van die aard zou kunnen zijn dat de maatregelen negatieve in plaats van positieve resultaten opleveren.

In plaats van meer geld in het laatje te brengen, is het niet onwaarschijnlijk dat ze wel eens geld zouden kunnen kosten.

« Art. 5

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dezelfde redenen als die welke hebben gediend tot staving van het amendement waarbij wordt voorgesteld artikel 4 te doen vervallen.

De Minister verwijst naar zijn antwoorden die hij reeds eerder gegeven heeft.

Een derde amendement luidt als volgt:

« Art. 4

« Dit artikel te doen vervallen. »

« Art. 5

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De artikelen 4 en 5 voeren niet enkel een discriminatie in tussen bezoldigde en niet-bezoldigde bestuurders en werkende vennoten maar betekenen

méconnaissent surtout les principes fondamentaux de la fiscalité directe en considérant les revenus d'immeubles privés comme des revenus professionnels dans le chef de personnes physiques.

Les dispositions proposées sont en outre contraires aux articles 32 et 33, premier alinéa, du C.I.R. 1992, aux termes desquels les rémunérations des administrateurs et des associés actifs sont toutes les rétributions qui constituent, pour le bénéficiaire, le produit de l'exercice de son mandat ou de ses fonctions d'administrateur ou de l'activité professionnelle exercée en qualité d'associé dans une société de personnes.

Or, les loyers d'immeubles privés ne sont pas des rétributions résultant de l'exercice de mandats, de fonctions ou d'activités professionnelles.

Un membre se dit convaincu que les pouvoirs publics auront très probablement des problèmes pour maintenir ces articles en vigueur. En effet, des litiges relatifs à ces dispositions vont être portés jusque devant la Cour de cassation. L'intervenant considère que la Cour a d'ailleurs déjà pris les « précautions » nécessaires. Il se réfère à un arrêt récent, dans lequel la Cour a estimé que les principes généraux d'une bonne administration incluaient le droit à la sécurité juridique. Une personne qui contracte un emprunt hypothécaire constate aujourd'hui que son attente légitime concernant l'amortissement de ses dettes n'est plus honorée du fait de la limitation de cette déduction.

Le droit à la sécurité implique notamment que le citoyen doit pouvoir compter sur la continuité d'une règle de politique adoptée par les pouvoirs publics. Il s'ensuit que l'attente justifiée, suscitée par ces derniers auprès du citoyen, doit être honorée. La même remarque s'applique également à l'épargne-pension: un certain nombre de personnes se sont engagées dans ce système et doivent pouvoir compter sur une règle ferme à ce sujet.

Un quatrième, un cinquième et un sixième amendements sont libellés comme suit:

« Art. 4 et 5

« Compléter ces articles par un alinéa nouveau, libellé comme suit:

« Sont déduits de ces rémunérations les intérêts qui ne sont pas déductibles en vertu de l'article 14. »

Justification

L'assimilation d'une partie des revenus immobiliers à des revenus professionnels peut entraîner une limitation sur le plan des intérêts déductibles. Pour ne

vooral een miskenning van de grondbeginselen van de directe fiscaliteit, door in hoofde van natuurlijke personen inkomsten van privé-onroerende goederen als beroepsinkomsten aan te merken.

De vooropgestelde bepalingen zijn bovendien in tegenstrijd met de artikelen 32 en 33 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, telkens eerste lid, naar luid waarvan bezoldigingen aan bestuurders en werkende vennoten alle beloningen zijn die voor de verkrijger de opbrengst zijn van zijn opdracht of taak als bestuurder of van zijn beroepswerkzaamheid als vennoot in een personenvennootschap.

Huurinkomsten van privé-onroerende goederen zijn geen beloningen wegens uitgeoefende taken, opdrachten of beroepswerkzaamheden.

Een lid stelt ervan overtuigd te zijn dat binnen zéér afzienbare tijd de overheid problemen zal ondervinden om deze artikelen te behouden. Over deze artikelen zullen immers geschillen tot voor het Hof van Cassatie worden gebracht. Spreker meent dat het Hof trouwens al de nodige « voorzorgsmaatregelen » heeft genomen. Hij wijst naar een recent arrest waarin het Hof van Cassatie heeft geoordeeld dat de algemene beginselen van behoorlijk bestuur het recht op rechtszekerheid insluiten. Een persoon die een hypothecaire lening aangaat, constateert nu dat zijn rechtmatige verwachtingen met betrekking tot het aflossen van zijn schulden, door de beperking van die aftrek, niet meer gehonoreerd worden.

Het recht op rechtszekerheid houdt onder meer in dat de burger moet kunnen vertrouwen op een vaste beleidsregel van de overheid. Hieruit volgt dat de door de overheid opgewekte gerechtvaardigde verwachtingen van de burger moeten gehonoreerd worden. Dezelfde opmerking geldt ook voor het pensioensparen: een aantal mensen hebben zich in dat systeem geëngageerd en moeten kunnen vertrouwen op een vaste regel hieromtrent.

Een vierde, vijfde en zesde amendement luiden als volgt:

« Art. 4 en 5

« Deze artikelen aan te vullen met een nieuw lid luidende: »

« Van die bezoldigingen worden de intresten afgetrokken die niet overeenkomstig artikel 14 kunnen worden afgetrokken. »

Verantwoording

Door een gedeelte van de onroerende inkomsten over te hevelen naar de beroepsinkomsten, kan een beperking ontstaan op het stuk van de aftrekbare

pas pénaliser deux fois le contribuable concerné, il y a lieu de tenir compte, en tout état de cause, de cette possibilité de déduction supplémentaire éventuelle.

« Art. 4

« A cet article, compléter le troisième alinéa proposé par ce qui suit :

« Sont déduits de ces rémunérations les intérêts qui ne sont pas déductibles en vertu de l'article 14. »

Justification

L'assimilation d'une partie des revenus immobiliers à des revenus professionnels peut entraîner une limitation sur le plan des intérêts déductibles. Pour ne pas pénaliser deux fois le contribuable concerné, il y a lieu de tenir compte, en tout état de cause, de cette possibilité de déduction supplémentaire éventuelle.

« Art. 5

« Compléter le troisième alinéa proposé par ce qui suit :

« Sont déduits de ces rémunérations les intérêts qui ne sont pas déductibles en vertu de l'article 14. »

Justification

Même justification que celle de l'amendement à l'article 4.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée à des amendements similaires déposés en commission de la Chambre.

Les quatrième, cinquième et sixième amendements sont rejetés par 13 voix contre 5.

Les articles 4 et 5 sont adoptés par 13 voix contre 5, ce qui implique le rejet des premier, deuxième et troisième amendements.

Articles 6 et 47, § 2: Intervention patronale dans les frais de déplacement du domicile au lieu de travail

Le ministre rappelle que cet article a pour but d'exonérer entièrement l'intervention patronale obligatoire dans les frais d'abonnement auprès d'une entreprise de transports en commun, alors que l'exonération est actuellement limitée, par l'article 38, 9°, du C.I.R. 1992, à 10 000 francs indexés, soit en fait 11 000 francs.

Il s'agit donc de mettre fin à une discrimination frappant les travailleurs qui effectuent un déplacement de plus de 30 kilomètres.

intresten. Ten einde de betrokkenen geen tweemaal te bestraffen, dient alleszins met deze eventuele bijkomende aftrek rekening te worden gehouden.

« Art. 4

« In dit artikel het voorgestelde derde lid aan te vullen als volgt :

« Van die bezoldigingen worden de interesten afgetrokken die niet overeenkomstig artikel 14 kunnen worden afgetrokken. »

Verantwoording

Door een gedeelte van de onroerende inkomsten over te hevelen naar de beroepsinkomsten, kan een beperking ontstaan op het stuk van de aftrekbare intresten. Ten einde de betrokkenen geen tweemaal te bestraffen, dient alleszins met deze eventuele bijkomende aftrek rekening te worden gehouden.

« Art. 5

« Het voorgestelde derde lid aan te vullen als volgt :

« Van die bezoldigingen worden de intresten opgetrokken die niet overeenkomstig artikel 11 kunnen worden afgetrokken. »

Verantwoording

Zelfde verantwoording als bij amendement op artikel 4.

De Minister verwijst naar zijn antwoord bij gelijkaardige amendementen ingediend in de Kamercommissie.

Het vierde, vijfde en zesde amendement worden verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

De artikelen 4 en 5 worden aangenomen met 13 tegen 5 stemmen, waardoor het eerste, tweede en derde amendement komen te vervallen.

Artikelen 6 en 47, § 2: Werkgeversbijdrage in de reiskosten woon-werkplaats

De Minister wijst erop dat dit artikel tot doel heeft de verplichte werkgeversbijdrage in de abonnementsprijs bij een openbare vervoersmaatschappij volledig vrij te stellen, terwijl de vrijstelling thans door artikel 38, 9°, van het W.I.B. 1992 beperkt is tot 10 000 frank, geïndexeerd, dat wil zeggen in feite 11 000 frank.

Het is dus de bedoeling een einde te maken aan een discriminatie ten nadele van de werknemers die meer dan 30 km moeten afleggen.

L'amendement suivant est déposé:

« Art. 6

« Supprimer cet article. »

Justification

L'article 6 vise à dé plafonner les montants exonérés en ce qui concerne l'intervention de l'employeur dans les frais de déplacement domicile/lieu de travail.

Le Gouvernement qui, il y a un an, avait fixé à 11 000 francs le plafond du montant déductible au titre de remboursement des frais de déplacement domicile/lieu de travail par l'employeur en faveur des travailleurs gagnant moins de 900 000 francs — montant qui peut être inférieur suivant les conventions collectives de travail qui les déterminent — prévoit de dé plafonner à l'avenir le montant déductible à hauteur du total de l'intervention de l'employeur.

Ce faisant, le projet de loi avantage une catégorie de travailleurs et crée une inégalité de traitement ou un préjudice fiscal à l'endroit des autres.

La mesure est d'autant plus discriminatoire, que le même projet de loi limite le montant déductible au titre de frais de déplacement domicile/lieu de travail pour tous ceux qui établissent le décompte réel de leurs frais professionnels déductibles.

Tous les Belges devant être égaux devant l'impôt, il y a lieu de supprimer l'article 6.

Un membre rappelle l'écart existant entre les employés supérieurs et les employés non qualifiés. Pendant 15 ans, la frontière entre les employés était limitée au plafond absolu de rémunération, plafond que les syndicats ne voulaient pas relever. Entre 1960 et 1983, l'employé normal était celui qui touchait jusqu'à 250 000 francs par an tandis que l'employé supérieur était celui qui touchait plus de 250 000 francs. Dans le premier cas, la loi générale était applicable; dans le second cas, c'était soit l'accord individuel entre le travailleur et l'employeur, soit les tribunaux qui déterminaient la durée du préavis, et, par conséquent, le montant dû.

La non-indexation de cette frontière a conduit à des situations insupportables. A nouveau, le Gouvernement fixe un montant de 75 000 francs par mois, qui sera très vite dépassé et qui conduira à des discriminations incroyables.

Le ministre souligne que l'article 6 ne concerne pas le problème évoqué par le membre et ne limite pas le plafond des revenus annuels à 900 000 francs pour bénéficier de l'exonération du remboursement des frais de transport.

Het volgende amendement wordt ingediend:

« Art. 6

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Artikel 6 heeft tot doel de vrijgestelde bedragen voor de bijdrage van de werkgevers in de kosten voor het woonwerkverkeer niet langer aan een maximum te onderwerpen.

Een jaar geleden heeft de Regering het maximum aftrekbaar bedrag van de terugbetaling van de kosten aan het woon-werkverkeer door de werkgever op 11 000 frank vastgesteld voor werknemers die minder dan 900 000 frank verdienen. Dit laatste bedrag kan lager zijn, indien zulks in de desbetreffende collectieve arbeidsovereenkomsten is bepaald. Thans is de Regering voornemens de aftrek van de gehele bijdrage van de werkgever mogelijk te maken.

Zo begunstigt dit wetsontwerp een bepaalde categorie van werknemers, terwijl het voor andere categorieën ongelijke behandeling of belastingnadeel meebrengt.

De voorgenomen maatregel discrimineert nog sterker, daar in hetzelfde wetsontwerp de aftrekbaarheid van de kosten voor het woon-werkverkeer wordt beperkt voor een ieder die de reële beroepskosten in rekening brengt.

Aangezien alle Belgen gelijk voor de belastingwet moeten zijn, dient artikel 6 te worden weggelaten.

Een lid wijst op de bestaande kloof tussen de hogere bedienden en de ongeschoolde bedienden. Gedurende vijftien jaar was de grens tussen de bedienden beperkt tot de absolute bovengrens van de bezoldiging die de vakbonden niet wilden optrekken. Tussen 1960 en 1983 was een normale bediende hij die tot 250 000 frank per jaar verdiende terwijl een hogere bediende iemand was die meer dan 250 000 frank verdiende. In het eerste geval was de algemene wet van toepassing; in het tweede geval bestond er ofwel een individuele overeenkomst tussen de werknemer en de werkgever, ofwel bepaalden de rechtbanken de duur van de opzegging en bijgevolg het verschuldigde bedrag.

De niet-indexering van deze grens heeft tot onhoudbare toestanden geleid. De Regering legt opnieuw een bedrag van 75 000 frank per maand vast, een bedrag dat vlug achterhaald zal zijn en tot een ongelooflijke discriminatie zal leiden.

De Minister onderstreept dat artikel 6 geen betrekking heeft op het door het lid aangehaalde probleem en de vrijstelling van de terugbetaling van de reiskosten niet beperkt tot een jaarinkomen van maximum 900 000 frank.

Un deuxième amendement est libellé comme suit :

« Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 6. — L'article 38, 9°, du même Code est remplacé par ce qui suit :

« 9° dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 000 francs l'an, les indemnités accordées par l'employeur, en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail, aux travailleurs dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement conformément à l'article 51 ou qui utilisent régulièrement un transport en commun pour effectuer ce déplacement; lors de l'établissement de l'impôt dans le chef des travailleurs, l'exonération de ces indemnités est portée au montant de l'intervention de l'employeur dans le prix d'un abonnement social, qui est fixé en exécution de la loi du 27 juillet 1962 établissant une intervention des employeurs dans la perte subie par la Société nationale des Chemins de fer belges par l'émission d'abonnements pour ouvriers et employés, pour les travailleurs qui, dans leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération est revendiquée, établissent, au moyen d'une attestation, avoir eu recours régulièrement au cours de la période imposable à une telle entreprise pour leur déplacement de leur domicile au lieu de travail.

Lorsque l'intervention obligatoire de l'employeur est inférieure à 10 000 francs, l'exonération s'étend toutefois à l'intervention totale de l'employeur, limitée au prix de l'abonnement social et à un montant maximum de 10 000 francs.

Par « transport en commun », il faut entendre le transport de dix personnes au moins, dans des circonstances normales, organisé par une entreprise.

Le Roi détermine les modalités d'exécution du présent article. »

Justification

Cette mesure vise à ne pas modifier fondamentalement les mesures en vigueur aujourd'hui.

Cet amendement tend à maintenir les montants absolus de déduction et vise à un retour à la structure d'indemnisation existante avec une possibilité plus large de déduction pour les travailleurs assujettis à ce type de régime.

Le ministre conteste formellement la thèse selon laquelle l'article 6 désavantagerait les contribuables. C'est précisément l'objectif inverse qui est recherché.

Een tweede amendement luidt als volgt :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 6. — Artikel 38, 9°, van het hetzelfde Wetboek wordt vervangen door wat volgt :

« 9° in zover zij niet meer dan 5 000 frank per jaar bedragen, de vergoedingen door de werkgever toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling van de werknemers, waarvan de beroepskosten forfaitair worden bepaald overeenkomstig artikel 51 of die regelmatig het gemeenschappelijk vervoer gebruiken voor die verplaatsing; bij de vestiging van de belasting ten name van de werknemers wordt de vrijstelling van die vergoedingen verhoogd tot het bedrag van de bijdrage van de werkgever in de prijs van een sociaal abonnement dat wordt vastgesteld ter uitvoering van de wet van 27 juli 1962 tot vaststelling van een werkgeversbijdrage in het verlies geleden door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ingevolge de uitgifte van abonnementen voor werklieden en bedienden, voor de werknemers die, in hun aangifte in de inkomstenbelastingen voor het aanslagjaar waarvoor op de vrijstelling aanspraak wordt gemaakt, door middel van een attest, afgeleverd door de vervoerende maatschappij, aantonen dat zij tijdens het belastbare tijdperk regelmatig beroep hebben gedaan voor hun verplaatsing tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

Evenwel, wanneer de verplichte werkgeversbijdrage kleiner is dan 10 000 frank, wordt de vrijstelling uitgebreid tot de totale bijdrage van de werkgever, begrensd tot de prijs van het sociaal abonnement en met een maximumbedrag van 10 000 frank.

Onder gemeenschappelijk vervoer wordt verstaan, het door een maatschappij georganiseerd vervoer van ten minste 10 personen onder normale omstandigheden.

De Koning regelt de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel. »

Verantwoording

Deze maatregel strekt ertoe dat de vandaag geldende maatregelen niet fundamenteel worden gewijzigd.

Dit amendement wenst de absolute aftrekbare bedragen te behouden en keert terug tot de bestaande vergoedingsregeling met een ruimere aftrekmogelijkheid voor de werknemers die aan dit soort stelsel onderworpen zijn.

De Minister betwist formeel de stelling als zou artikel 6 een nadeel berokkenen aan de belastingplichtigen. Artikel 6 beoogt precies het tegendeel.

Un membre se demande si l'amendement n'accroîtrait pas les charges des entreprises. Quelle en est la répercussion exacte?

Le ministre explique que si l'article 6 est supprimé, les dispositions existantes demeureront applicables. Tout le bénéfice est pour les travailleurs et non pour les employeurs.

Dans le système actuel, ce qui est versé par l'employeur au travailleur au titre d'intervention dans ses frais de déplacement n'est exonéré dans le chef de l'employeur que jusqu'à concurrence de 5 000 francs, et de 10 000 francs s'il s'agit d'un abonnement de chemin de fer. Le système actuel constitue une discrimination à l'égard de travailleurs qui effectuent un déplacement en train de plus de 30 km environ à l'égard de leurs collègues parcourant moins de kilomètres. Il est proposé de mettre un terme à cette discrimination.

Un membre souligne qu'à l'heure actuelle la contribution payée par ceux qui utilisent les transports en commun ne représente pas plus de 30 p.c. des frais dans le meilleur des cas.

Chaque kilomètre supplémentaire qu'induirait ce nouvel incitant à l'utilisation des transports en commun coûterait vraisemblablement plus à l'Etat que si aucun incitant n'est donné.

Selon le ministre, la véritable raison de l'amendement est que le membre ne veut pas promouvoir les transports en commun.

Le membre se réfère au projet « Mobilis » qui a été étudié à la demande du Gouvernement par le secteur privé. Ce projet réduit dans certains cas le coût pour les utilisateurs des transports publics et, dans d'autres cas, aggrave sérieusement le coût d'utilisation des moyens de transport privés. Par le projet « Mobilis » on a essayé de trouver un juste prix pour les transports en commun, pour l'utilisation du véhicule individuel et un juste prix pour le parking.

Le ministre, selon le membre, préfère supprimer les possibilités de stationnement et décourager la possession d'une voiture par des moyens d'intervention directs, donc anti-marché.

Un membre est d'accord pour dire qu'il faut réduire la consommation d'énergie et combattre les émissions de gaz d'échappement. On peut atteindre cet objectif en réduisant la circulation automobile. C'est pourquoi l'intervenant propose de ne pas limiter la déduction prévue à l'article 6 aux transports en commun. Ces avantages doivent être accordés à quiconque se déplace collectivement. Par transport en commun, on peut dès lors entendre « le transport de dix personnes au moins, dans des circonstances normales, organisé par une entreprise ».

Een lid vraagt zich af of door de aanvaarding van het amendement de lasten voor de onderneming worden verhoogd. Wat is de precieze weerslag ervan?

De Minister verduidelijkt dat, indien artikel 6 wordt geschrapt, de bestaande bepalingen van toepassing blijven. De winst is volledig voor de werknemers, en niet voor de werkgevers.

In het huidige systeem wordt hetgeen door de werkgever aan de werknemer als bijdrage in zijn verplaatsingskosten wordt betaald, slechts ten belope van 5 000 frank in hoofde van de werknemer vrijgesteld en ten belope van 10 000 frank indien het om een treinabonnement gaat. Het huidige systeem discrimineert werknemers die een afstand per spoor afleggen van meer dan ongeveer 30 km tegenover hun collega's die minder kilometers afleggen. Nu wordt voorgesteld om deze discriminatie op te heffen.

Een lid wijst erop dat de bijdrage van de gebruikers van het openbaar vervoer in het beste geval niet meer vertegenwoordigt dan 30 pct. van de kosten.

Elke bijkomende afgelegde kilometer die deze nieuwe stimulans voor het gebruik van het openbaar vervoer zal teweegbrengen, zal de Staat waarschijnlijk meer kosten dan wanneer er geen stimulans werd gegeven.

Volgens de Minister is de ware grondslag van het amendement het feit dat het lid het gemeenschappelijk vervoer niet wil bevorderen.

Het lid verwijst naar het « Mobilis »-project dat op vraag van de Regering door de particuliere sector is bestudeerd. In sommige gevallen verlaagt dit plan de kostprijs voor de gebruikers van het openbaar vervoer en in andere gevallen wordt de kostprijs voor het gebruik van particuliere vervoermiddelen aanzienlijk verhoogd. Met dit project heeft men een juiste prijs willen vinden voor het openbaar vervoer, voor het individueel gebruik van de wagen en een juiste prijs voor het parkeren.

De Minister wil volgens het lid het parkeren onmogelijk maken en het bezit van een wagen ontmoedigen door een rechtstreeks en dus marktvijandig ingrijpen.

Een lid is het eens met de bewering dat het energieverbruik moet verminderen en met de strijd tegen de uitlaatgassen. Dit kan bereikt worden door minder wagens te laten rondrijden. Daarom stelt spreker voor om de aftrek voorzien in artikel 6 niet te beperken tot het gemeenschappelijk openbaar vervoer. De voordelen moeten aan iedereen die zich op een gemeenschappelijke wijze verplaatst, gegeven worden. Onder gemeenschappelijk vervoer kan dan ook verstaan worden « het door een maatschappij georganiseerd vervoer van ten minste 10 personen onder normale omstandigheden ».

Il propose l'amendement suivant:

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« L'article 38, 9°, du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« 9° dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 000 francs l'an, les indemnités accordées par l'employeur, en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu de travail, aux travailleurs dont les frais professionnels sont fixés forfaitairement conformément à l'article 51 ou qui utilisent régulièrement un transport en commun pour effectuer ce déplacement; lors de l'établissement de l'impôt dans le chef des travailleurs, l'exonération de ces indemnités est portée au montant de l'intervention de l'employeur dans le prix d'un abonnement social, qui est fixé en exécution de la loi du 27 juillet 1962 établissant une intervention des employeurs dans la perte subie par la Société nationale des chemins de fer belges par l'émission d'abonnements pour ouvriers et employés, pour les travailleurs qui, dans leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération est revendiquée, établissent, au moyen d'une attestation, avoir eu recours régulièrement au cours de la période imposable à une telle entreprise pour leur déplacement de leur domicile au lieu de travail.

Lorsque l'intervention obligatoire de l'employeur est inférieure à 10 000 francs, l'exonération s'étend toutefois à l'intervention totale de l'employeur, limitée au prix de l'abonnement social et à un montant maximum de 10 000 francs.

Par « transport en commun », il faut entendre le transport de dix personnes au moins, dans des circonstances normales, organisé par une entreprise.

Le Roi détermine les modalités d'exécution du présent article. »

Le ministre relève que cette suggestion a fait l'objet d'une discussion approfondie en Commission des Finances de la Chambre. L'idée est excellente. Le problème, c'est que l'on ne peut actuellement définir un tel transport avec précision ni comment mettre au point un système de contrôle concluant.

Le ministre n'exclut toutefois pas la stimulation, à l'avenir, d'un tel transport en commun, même s'il est organisé par des sociétés de transport autres que publiques.

Un commissaire ne voit pas pourquoi cela soulève des problèmes. Au lieu d'une société publique de transport, il s'agira de sociétés privées. Il doit être possible d'organiser ce type de transport.

Hij dient het volgende amendement in:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 38, 9°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« 9° in zover zij niet meer dan 5 000 frank per jaar bedragen, de vergoedingen door de werkgever toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling van de werknemers, waarvan de beroepskosten forfaitair worden bepaald overeenkomstig artikel 51 of die regelmatig het gemeenschappelijk vervoer gebruiken voor die verplaatsing; bij de vestiging van de belasting ten name van de werknemers wordt de vrijstelling van die vergoedingen verhoogd tot het bedrag van de bijdrage van de werkgever in de prijs van een sociaal abonnement dat wordt vastgesteld ter uitvoering van de wet van 27 juli 1962 tot vaststelling van een werkgeversbijdrage in het verlies geleden door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen ingevolge de uitgifte van abonnementen voor werklieden en bedienden, voor de werknemers die, in hun aangifte in de inkomstenbelastingen voor het aanslagjaar waarvoor op de vrijstelling aanspraak wordt gemaakt, door middel van een attest, afgeleverd door de vervoerende maatschappij, aantonen dat zij tijdens het belastbare tijdperk regelmatig beroep hebben gedaan voor hun verplaatsing tussen hun woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

Evenwel, wanneer de verplichte werkgeversbijdrage kleiner is dan 10 000 frank, wordt de vrijstelling uitgebreid tot de totale bijdrage van de werkgever, begrensd tot de prijs van het sociaal abonnement en met een maximumbedrag van 10 000 frank.

Onder gemeenschappelijk vervoer wordt verstaan, het door een maatschappij georganiseerd vervoer van ten minste tien personen onder normale omstandigheden.

De Koning regelt de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel. »

De Minister stipt aan dat deze suggestie grondig werd besproken in de Kamercommissie voor de Financiën. De idee is uitstekend. Het probleem is dat er nu geen precieze definitie van een dergelijk vervoer kan gegeven worden, noch hoe een sluitend systeem van controle kan worden opgezet.

De Minister sluit evenwel niet uit dat in de toekomst dergelijk gemeenschappelijk vervoer wordt gestimuleerd, zelfs indien dit vervoer door andere dan de openbare vervoermaatschappijen wordt georganiseerd.

Een lid ziet niet in waarom dit problemen schept. In plaats van een openbare vervoermaatschappij zal het dan om private maatschappijen gaan. Het moet toch mogelijk zijn om dit te organiseren.

Le ministre estime que l'improvisation est à déconseiller. Il répète toutefois que cette possibilité fera l'objet d'un examen plus approfondi.

Le deuxième amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

Le troisième amendement est rejeté par 12 voix contre 5.

L'article 6 est adopté par 12 voix contre 5, si bien que le premier amendement devient sans objet.

Articles 7, 26, 36 et 47, §§ 2 et 7: Exécution de la directive «fusion»

Le ministre déclare que le projet de loi entreprend aussi de transposer dans le droit belge la directive C.E. du 23 juillet 1990 pour l'aspect «apport d'éléments d'actifs» lorsque l'apport est fait à une société établie à l'étranger, à l'intérieur de la Communauté européenne.

Il est à noter que l'exonération temporaire est liée à la condition que l'opération réponde à «des besoins légitimes de caractère financier ou économique».

Cette dernière disposition entrera en vigueur en même temps que l'arrêté royal mettant en place une possibilité de «ruling», arrêté royal en projet, actuellement soumis pour avis au Conseil d'Etat.

Un commissaire signale la disposition de cet article qui prévoit: «L'alinéa premier, 2°, n'est applicable que pour autant que:

1° ...

2° l'opération réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.»

Le ministre peut-il indiquer ce qu'il y a lieu d'entendre par «besoins légitimes de caractère financier ou économique» et préciser également ce que sont des besoins légitimes de caractère économique et des besoins légitimes de caractère financier, de sorte que l'on puisse établir un critère explicite?

Le ministre relève qu'il ne s'agit pas là d'une nouvelle disposition et renvoie à l'exposé général de ce projet (Doc. Chambre n° 444/1, 91/92, p. 13). L'administration détermine ce qu'elle considère comme un intérêt légitime de caractère financier ou économique et, comme il s'agit de l'application de la législation, sans intervention ou immixtion du ministre des Finances.

Un commissaire se demande si le critère des besoins légitimes de caractère financier ou économique

De Minister meent dat improvisatie af te raden is. Doch hij herhaalt dat dit verder zal onderzocht worden.

Het tweede amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Het derde amendement wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 6 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen, waardoor het eerste amendement komt te vervallen.

Artikelen 7, 26, 36 en 47, §§ 2 en 7: Tenuitvoerlegging van de richtlijn «fusies»

De Minister verklaart dat het wetsontwerp er ook toe strekt de E.G.-richtlijn van 23 juli 1990 om te zetten in het Belgisch recht, althans wat het onderdeel «inbreng van activa» betreft in een vennootschap die in een andere lidstaat van de Europese Gemeenschap gevestigd is.

Er zij opgemerkt dat de tijdelijke vrijstelling alleen maar kan op voorwaarde dat de verrichting beantwoordt aan «rechtmatige financiële of economische behoeften».

Laatstgenoemde bepaling zal samen met het koninklijk besluit tot invoering van een «ruling»-mechanisme in werking treden. Dit ontwerp van koninklijk besluit is thans voor advies voorgelegd aan de Raad van State.

Een lid wijst op de bepaling van dit artikel dat zegt: «Het eerste lid, 2°, is slechts van toepassing voor zover:

1° ...

2° de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.»

Kan de Minister mededelen wat moet worden verstaan onder «rechtmatige financiële of economische behoeften» en kan ook worden gepreciseerd wat rechtmatige economische behoeften en wat rechtmatige financiële behoeften zijn, zodat een duidelijk criterium wordt opgesteld?

De Minister stipt aan dat dit geen nieuwe bepaling is en verwijst naar de Algemene Toelichting bij dit ontwerp (Gedr. Stuk Kamer nr. 444/1, 91/92, blz. 13). De Administratie bepaalt wat zij als een rechtmatig financieel of economisch belang beschouwt, en aangezien het om de toepassing van de wetgeving gaat, zonder tussenkomst of inmenging van de Minister van Financiën.

Een lid vraagt zich af of het criterium van rechtmatige financiële of economische behoeften ook van toe-

s'applique également aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions. Il se réfère aux sociétés familiales qui appliqueraient de telles techniques pour permettre des arrangements avec les héritiers.

Selon le ministre, c'est précisément pour cette raison que la pratique du « ruling » a été créée. L'administration jugera selon les circonstances de fait de chaque affaire. Si un arrangement avec les héritiers est nécessaire à la survie de l'entreprise, il s'agit là manifestement d'un intérêt légitime.

Un membre souligne que, selon lui, l'intérêt légitime de caractère économique est celui que le management de l'entreprise juge opportun, pour autant que le management ait la confiance de l'assemblée générale. Le caractère légitime est justifié par l'activité économique de l'entreprise. Il n'appartient pas à un contrôleur des contributions d'interpréter différemment le besoin légitime que le manager qui met en jeu son capital, sa propre fonction et son personnel.

Un commissaire estime que les ministres des Finances des autres Etats membres ne définissent pas de la même manière les besoins économiques des entreprises. Le ministre belge des Finances juge les besoins économiques d'une entreprise uniquement du point de vue fiscal. Le Gouvernement actuel restreint la liberté du citoyen dans tous les domaines.

Sur la notion de besoins légitimes de caractère financier ou économique (articles 7 et 35), le ministre déclare que l'article 7 du projet s'inscrit dans le cadre de la transposition de la directive du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents.

L'article 11 de cette directive permet aux Etats membres de refuser l'application de certaines de ses dispositions lorsque l'opération menée par le contribuable a pour objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscale. La directive précise par ailleurs expressément que le fait que l'opération ne soit pas effectuée pour des motifs économiques valables (tels que la restructuration ou la rationalisation des activités des sociétés participant à l'opération) peut constituer une présomption que cette opération a comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscale.

En droit fiscal belge, l'ancien article 250 du Code des impôts sur les revenus (devenu l'article 344 du Code des impôts sur les revenus 1992) comporte la notion de « besoins légitimes de caractère financier ou économique » depuis l'exercice d'imposition 1974 (article 80 de la loi du 25 juin 1973).

passing is op fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil. Hij verwijst naar familiale vennootschappen die dergelijke technieken zouden toepassen om regelingen met de erfgenamen mogelijk te maken.

Volgens de Minister werd daarom precies de « ruling »-praktijk in het leven geroepen. De Administratie zal oordelen volgens de feitelijke omstandigheden van elke zaak. Indien een regeling met de erfgenamen nodig is voor het voortbestaan van de onderneming, is dit duidelijk een rechtmatig belang.

Een lid verklaart dat volgens hem de rechtmatige economische behoefte die is welke de bedrijfsleiding passend acht, voor zover de leiding het vertrouwen heeft van de algemene vergadering. Het rechtmatige karakter wordt gerechtvaardigd door de economische activiteiten van de onderneming. Het is niet de taak van een controleur van de belastingen de rechtmatige behoeften op een andere wijze te beoordelen dan de bedrijfsleider die zijn kapitaal, zijn eigen functie en zijn personeel op het spel zet.

Een lid is van mening dat de Ministers van Financiën van de andere lidstaten niet op dezelfde manier de economische behoeften van ondernemingen definiëren. De Belgische Minister van Financiën beoordeelt de economische behoeften van een onderneming alleen uit fiscaal oogpunt. Deze Regering beknot de vrijheid van de burger op alle vlakken.

Aangaande het begrip « rechtmatige financiële of economische behoeften » (artikelen 7 en 35) verklaart de Minister dat artikel 7 van het ontwerp past in de omzetting van de richtlijn van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten.

Overeenkomstig artikel 11 van deze richtlijn kunnen de lidstaten weigeren sommige bepalingen toe te passen wanneer de handeling van de belastingplichtige belastingfraude of ontduiking tot hoofddoel of tot een van de hoofddoelen heeft. De richtlijn vermeldt voorts uitdrukkelijk dat indien de handeling niet plaatsvindt op grond van zakelijke overwegingen (zoals de herstructurering of rationalisering van de bij de transactie betrokken vennootschappen), dit het vermoeden kan wekken dat die transactie als hoofddoel of een van de hoofddoelen belastingfraude of ontwijking heeft.

In het Belgische fiscaal recht bevat het oude artikel 250 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (het huidige artikel 344 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) het begrip « rechtmatige financiële of economische behoeften » sinds het aanslagjaar 1974 (artikel 80 van de wet van 25 juni 1973).

Depuis lors, d'autres dispositions du Code des impôts sur les revenus se réfèrent à cette même notion (voir article 206, alinéas 5 et 6, C.I.R. 1992).

Dans un souci de cohérence, il est dès lors proposé de s'en tenir à la notion existante.

Contrairement à ce que d'aucuns craignent, l'utilisation de cette notion n'aura pas pour effet d'autoriser le fisc à s'immiscer dans les choix économiques ou stratégiques des entreprises ou de s'ériger en censeur du bien-fondé de leurs décisions économiques. Selon une jurisprudence bien établie, l'administration ne peut s'ingérer dans la manière dont les entreprises sont gérées (Cas. 26 mars 1968, *Pas. I*, 913).

Le texte en projet ne vise qu'à atteindre les procédés juridiques qui, quoique non simulés et licites en eux-mêmes, présentent un caractère anormal dont le but manifeste est d'échapper à l'impôt. L'expérience montre en effet que des constructions juridiques sont fréquemment échafaudées dans le but exclusif ou principal d'éviter l'impôt ou d'en atténuer la charge.

L'article 7 est adopté par 12 voix contre 5.

Article 8

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 12 voix contre 5.

Article 9: Intérêts maxima déductibles: plus de plafond fixé par le Roi

Le ministre souligne que les intérêts d'emprunts souscrits dans le cadre professionnel et qui n'ont pas été contractés auprès d'une banque, banque d'épargne, I.P.C. et autres institutions financières similaires belges ne sont à présent déductibles qu'à concurrence d'un taux fixé par le Roi, majoré de 3 points. Ce taux d'intérêt est fonction du taux d'intérêt appliqué « par l'institution d'émission du pays de la monnaie dans laquelle les titres sont libellés » ou du taux d'intérêt « pratiqué sur le marché de ce pays ».

Un tel système de plafond est particulièrement lourd à gérer, surtout qu'il suppose aussi de déterminer le taux normal d'intérêts sur des prêts exprimés en monnaies étrangères.

Le projet de loi reprend la solution esquissée l'année passée mais qui avait été soustraite du projet de loi qui allait devenir la loi du 23 octobre 1991. Dorénavant, les plafonds ne seront plus fixés par

Sindsdien verwijzen andere bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen naar hetzelfde begrip (zie artikel 206, leden 5 en 6, W.I.B. 1992).

Terwille van de logische samenhang wordt dan ook voorgesteld zich te houden aan het bestaande begrip.

In tegenstelling tot wat sommigen vrezen, zal het gebruik van dit begrip niet tot gevolg hebben dat de fiscus gemachtigd wordt om zich te mengen in het economisch of strategisch beleid van de ondernemingen of om zich op te werpen als rechter in de vraag of hun economische beslissingen al dan niet gegrond zijn. Volgens een gevestigde rechtspraak mag de overheid zich niet inlaten met de wijze waarop de ondernemingen beheerd worden (Cas. 26 maart 1968, *Pas. I*, 913).

Het ontwerp wenst slechts die rechtshandelingen te treffen die, ook al worden ze zonder schijn en op een klaarblijkelijk wettige basis opgezet, van abnormale aard zijn en duidelijk bedoeld zijn om belastingen te ontwijken. Uit ervaring blijkt immers dat er vaak juridische constructies worden ineengeknutseld met als enige doel of als hoofddoel belasting te ontwijken of de last ervan te verlichten.

Artikel 7 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 8

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 9: Maximum bedrag aftrekbare intresten: de Koning bepaalt geen maximum bedrag meer

De Minister wijst erop dat volgens de thans geldende regeling de intresten van leningen die voor beroepsdoeleinden werden aangegaan en niet gesloten werden bij een bank, een spaarbank, een O.K.I. of andere gelijkaardige financiële instelling in België, slechts aftrekbaar zijn voor het bedrag van de rentevoet die de Koning bepaalt, verhoogd met 3 procentpunten. Die rentevoet houdt rekening met de rentevoet toegepast door de « emitterende instelling van het land waarvan de munt de leningen uitdrukt of van die welke wordt toegepast op de markt van dat land ».

Een dergelijke regeling voor het maximum maakt een overzichtelijk beheer onmogelijk, vooral omdat het er van uitgaat dat de normale rentevoet moet worden bepaald voor leningen uitgedrukt in vreemde munt.

Het ontwerp neemt de oplossing over die vorig jaar werd voorgesteld, doch uit het ontwerp dat nadien de wet van 23 oktober 1991 zou worden, werd gelicht. Voortaan hoeven de maximum bedragen niet meer

arrêté royal. Il appartiendra au contribuable, la charge de la preuve en matière de frais professionnels lui incombant, d'établir que les intérêts qu'il paie ne sont pas supérieurs au taux d'intérêt du marché, compte tenu des circonstances concrètes du crédit demandé. Le taux du marché ne s'applique, comme indiqué dans l'exposé des motifs, qu'à des débiteurs de qualité et est majoré dès qu'augmente le risque d'insolvabilité de l'emprunteur. Comme auparavant, cette règle ne concerne pas les prêts consentis par une banque, entre banques ou les prêts titrisés et émis par appel public à l'épargne.

L'entrée en vigueur est fixée au 1^{er} janvier 1992, ce qui signifie que les taux maxima déterminés par arrêté royal l'auront été pour la dernière fois relativement à l'année 1991.

L'amendement suivant est déposé:

« Remplacer les mots « au taux pratiqué sur le marché compte tenu des éléments particuliers propres à l'appréciation du risque lié à l'opération, et notamment de la situation financière du débiteur et de la durée du prêt » par les mots « au taux d'escompte pratiqué par la Banque nationale, majoré d'1 p.c. »

L'auteur de l'amendement le retire.

D'après un membre, on ne peut seulement tenir compte, pour l'appréciation des intérêts entrant en ligne de compte comme frais professionnels, de la situation financière du débiteur et de la durée du prêt, mais également d'autres éléments, comme par exemple la devise dans laquelle le prêt a été accordé, le régime fiscal qui s'applique aux intérêts ou la distance entre une entreprise et sa filiale. Il se peut également qu'un prêt à taux réduit (par exemple 2,5 p.c. au lieu de 12,5 p.c.) soit accordé. L'intervenant est d'avis que les deux exemples qui figurent à l'article 9 ne servent que d'illustration et ne sont certainement pas limitatifs. Le marché auquel il est fait référence n'est pas homogène.

Le ministre déclare que d'autres critères entrent évidemment aussi en ligne de compte. Il attire l'attention sur le terme « notamment » qui figure au texte, ce qui signifie clairement qu'il faudra également tenir compte d'autres éléments.

Il s'agit de tous les éléments particuliers propres à l'appréciation du risque lié à l'opération. Le texte de l'article 9 en cite deux éléments. L'exposé des motifs (Doc. Chambre n° 444/1, 1991-1992, p. 7) donne d'autres éléments à titre d'exemple.

Un membre rappelle que diverses institutions financières pratiquent un taux différent. Cela n'entraînera-t-il pas des difficultés lors de la fixation du taux du marché pour un débiteur bien précis?

bij koninklijk besluit te worden vastgesteld. Aangezien de belastingplichtige de bewijslast inzake beroepskosten draagt, moet hij bewijzen dat de rente die hij betaalt niet hoger ligt dan de marktrente, rekening houdend met de concrete omstandigheden van het gevraagde krediet. Zoals in de memorie van toelichting te lezen staat, is de marktrente die van een eerste-rangschuldenaar en wordt die verhoogd zodra het risico van insolventie van de kredietnemer stijgt. Zoals vroeger, geldt deze regeling niet voor leningen door een bank toegestaan, tussen banken onderling of voor leningen geëffectueerd en uitgeschreven door een openbaar beroep op de spaarders.

Als datum van inwerkingtreding geldt 1 januari 1992. Zulks houdt in dat de maximum rentevoeten voor de laatste maal bij koninklijk besluit bepaald zijn voor het jaar 1991.

Het volgende amendement wordt ingediend:

« De woorden « de marktrente geldende rentevoet rekening houdend met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het aan de verrichting verbonden risico en inzonderheid met de financiële toestand van de schuldenaar en met de looptijd van de lening » te vervangen door de woorden « de geldende discontovoet van de Nationale Bank verhoogd met 1 pct. »

De auteur verklaart het amendement in te trekken.

Volgens een lid mag voor de beoordeling van de intresten die als beroepskosten in aanmerking komen niet alleen met de financiële toestand van de schuldenaar en de looptijd van de lening rekening gehouden worden, maar ook met andere elementen, zoals bijvoorbeeld met de munt waarin de lening werd toegestaan, het fiscaal regime van toepassing op de intresten of de afstand tussen een onderneming en haar dochtermaatschappij. Ook is het mogelijk dat een lening met een lage rentevoet (bijvoorbeeld 2,5 pct. in plaats van 12,5 pct.) wordt toegestaan. Volgens spreker zijn de twee voorbeelden in artikel 9 alleen bij wijze van illustratie opgenomen en zijn ze zeker niet beperkend. De markt waarnaar gerefereerd wordt, is geen homogene markt.

De Minister verklaart dat vanzelfsprekend ook andere criteria in aanmerking worden genomen. Hij wijst op de term « inzonderheid » in de tekst, hetgeen duidelijk betekent dat ook met andere elementen rekening moet worden gehouden.

Het gaat om alle bijzondere gegevens die nodig zijn om het aan de verrichting verbonden risico te beoordelen. Artikel 9 geeft daarvan twee voorbeelden. De memorie van toelichting geeft er nog andere (Gedr. St. Kamer nr. 444/1, 1991-1992, blz. 7).

Een lid stipt aan dat tussen verschillende financiële instellingen verschillen in rente bestaan. Zal dit geen moeilijkheden geven bij de bepaling van de marktrente voor een bepaalde debiteur?

Le ministre évoque le système existant dans lequel on essaie de fixer au préalable le taux du marché en se référant à un seul taux, majoré de 3 points. La difficulté résidait dans le fait qu'il fallait le fixer pour chaque devise. Il est plus facile de permettre à chaque contribuable de démontrer que, pour une transaction bien précise et dans les conditions réelles, ce taux est le taux du marché.

Un membre se demande si on utilise comme critère le taux d'intérêt étranger, corrigé par l'agio ou le disagio à terme, dans le cas d'un prêt en devise étrangère qui serait couvert, ou si l'on se base sur le taux d'intérêt étranger sans tenir compte des éventuelles corrections.

Une entreprise peut en effet adopter une position spéculative lorsqu'elle fait un emprunt. Que fera le ministre dans ce cas : se basera-t-il sur le taux étranger ou sur ce même taux corrigé par l'agio ou le disagio ?

D'après le ministre, il est logique que l'agio soit déductible.

Cette déductibilité dépend en l'occurrence, d'après un membre, de savoir s'il s'agit ou non d'un mode de couverture normal. S'il s'agit d'une opération normale, le problème ne se pose pas.

Un autre membre signale que, du fait de la stabilisation accrue de notre monnaie, le taux d'intérêt belge a baissé. Le taux d'intérêt s'adapte au risque de la modification de la parité monétaire.

Un membre demande si le ministre peut donner des exemples concrets des éléments particuliers propres à l'appréciation du risque lié à l'opération.

Il se pourrait en effet que l'administration attache plus d'importance aux deux critères mentionnés à l'article 9 (la situation financière du débiteur et la durée du prêt) qu'à d'autres critères.

Le ministre répond que ce n'est pas le cas ici. Il s'agit uniquement de deux critères parmi d'autres, qui sont mis sur un pied d'égalité.

L'article 9 est adopté par 12 voix contre 5.

Articles 10 et 47, § 2: Frais de déplacement du domicile au lieu de travail

Selon le ministre, le Gouvernement propose de limiter la déduction des frais de voiture pour les déplacements du domicile au lieu de travail à une somme forfaitaire de 6 francs le kilomètre. Mais la formulation initiale de cette disposition laissait à désirer : il était question d'une déduction « maximale » de 6 francs alors qu'il s'agirait d'une déduction forfaitaire de 6 francs.

De Minister wijst op het bestaande systeem waarbij men *a priori* tracht de marktrente vast te stellen door te refereren naar één rentevoet, vermeerderd met 3 punten. De moeilijkheid was dat dit voor elke munt moest vastgesteld worden. Het is eenvoudiger om aan elke belastingplichtige de mogelijkheid te bieden om aan te tonen dat voor een welbepaalde transactie onder de feitelijke omstandigheden die rentevoet de marktrente is.

Een lid vraagt zich af of de buitenlandse rente, gecorrigeerd met het agio of disagio op termijn, als criterium wordt gehanteerd bij een lening in vreemde munt die gedekt is, of wordt de buitenlandse rentevoet zonder meer als richtinggevend genomen?

Een onderneming kan bij het aangaan van een lening immers een speculatieve positie innemen. Wat zal de Minister dan doen : geldt dan de buitenlandse rente of de rente gecorrigeerd met het agio of het disagio?

Volgens de Minister is het logisch dat het agio aftrekbaar is.

Volgens een lid is de aftrekbaarheid afhankelijk van het feit of het *in casu* al dan niet om een normale wijze van indekken gaat. Als het om een normale operatie gaat, dan is er geen probleem.

Een ander lid stipt aan dat de Belgische rente gedaald is omdat de munt veel stabiel is. De rente past zich aan het risico van de wijziging van de muntpariteit aan.

Een lid vraagt of de Minister concreet kan aanduiden wat de bijzondere gegevens, eigen aan de beoordeling van het risico verbonden aan de verrichting, zijn.

De Administratie kan immers meer belang hechten aan de twee criteria vermeld in artikel 9 (de financiële toestand van de schuldenaar en de looptijd van de lening) dan aan andere criteria.

De Minister antwoordt dat dit niet het geval is. Het zijn slechts twee criteria tussen de andere, die op dezelfde voet worden beschouwd.

Artikel 9 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikelen 10 en 47, § 2: Reiskosten voor het woon-werkverkeer

Volgens de Minister stelt de Regering voor de aftrek van de autoreiskosten voor het woon-werkverkeer te beperken tot het forfaitaire bedrag van 6 frank per kilometer. De oorspronkelijke formulering van deze bepaling liet evenwel te wensen over : er was sprake van een « maximale » aftrek van 6 frank, hoewel het zou gaan om een forfaitaire aftrek van 6 frank.

Cette intention est maintenant mieux précisée dans le texte. Celui-ci indique expressément que le montant déductible est fixé « forfaitairement » à 6 francs le kilomètre et ces 6 francs ne sont pas soumis à la limitation de 75 p.c. qui s'applique d'une manière générale à l'égard des frais de voiture, à l'exception des frais de carburant.

La limitation de la déduction à 6 francs le kilomètre s'applique, conformément au texte approuvé par la commission de la Chambre, aux frais de voitures, voitures mixtes et minibus, tels que définis dans la réglementation relative à l'immatriculation de véhicules automobiles. Les véhicules utilisés comme moyens de locomotion personnel par de grands invalides de guerre ou par des infirmes, qui sont exemptés en tant que tels de la taxe de circulation (*cf.* art. 5, § 1^{er}, 3^o, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus), ne sont pas soumis à cette limitation. En effet, très souvent, ils sont tenus d'utiliser des véhicules plus spacieux et auxquels il est nécessaire d'apporter des modifications souvent onéreuses.

La limitation s'applique à tous les contribuables, qu'ils soient salariés, fonctionnaires ou indépendants, pour leurs déplacements entre le domicile et le lieu de travail.

Quand un contribuable doit se rendre le même jour à plusieurs lieux de travail (par exemple, un enseignant qui enseigne dans plusieurs écoles), seul un trajet aller-retour est soumis à cette limitation.

Un premier amendement est libellé comme suit :

« Supprimer cet article. »

Justification

Cet article est contraire à toute logique fiscale, puisqu'il prévoit un système différent pour les frais professionnels selon la nature des déplacements qui sont effectués au moyen d'une voiture personnelle. L'absurdité de cette mesure réside dans le fait que les déplacements du domicile au lieu de travail effectués au moyen d'une voiture personnelle sont considérés comme des frais professionnels, mais peuvent être déduits dans une mesure moindre que ceux afférents aux autres déplacements professionnels effectués avec le même véhicule.

Un membre estime que le système de déduction des frais de déplacement doit être uniformisé. A l'heure actuelle, les déplacements effectués au moyen d'un véhicule personnel font l'objet de trois systèmes différents. Un fonctionnaire ayant un véhicule de 11 C.V. reçoit jusqu'à 10,95 francs par kilomètre. Une personne qui n'est pas fonctionnaire et n'effectue pas de voyages de service peut porter en compte 6 francs par kilomètre. Pour un travailleur entreprenant un

Dat voornemen wordt nu duidelijker omschreven in de tekst die uitdrukkelijk bepaalt dat het aftrekbaar bedrag « forfaitair » op 6 frank per afgelegde kilometer wordt bepaald. De beperking van de aftrekbaarheid tot 75 pct. die in het algemeen geldt voor de autokosten, met uitzondering van de brandstofkosten, is hier niet van toepassing.

Volgens de tekst die door de Kamercommissie werd goedgekeurd, is de beperking van de aftrek tot 6 frank per kilometer van toepassing op de beroepskosten met betrekking tot het gebruik van personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, zoals die zijn omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen. Voor de voertuigen die als persoonlijk vervoermiddel gebruikt worden door de groot-oorlogsinvaliden of door gehandicapten die als dusdanig van de verkeersbelasting worden vrijgesteld (*cf.* art. 5, § 1, 3^o, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen) geldt deze beperking niet. Zij zijn immers zeer vaak verplicht grotere voertuigen te gebruiken waaraan zij veranderingen moeten laten aanbrengen, die vaak zeer duur zijn.

De beperking geldt voor alle belastingplichtigen, ongeacht of het gaat om loontrekkenden, ambtenaren of zelfstandigen voor hun reiskosten voor het woon-werkverkeer.

Wanneer een belastingplichtige zich op dezelfde dag naar verschillende werkplaatsen moet begeven (bijvoorbeeld een leerkracht die in verschillende scholen les geeft), dan geldt die beperking voor slechts één heen- en terug-traject.

Een eerste amendement wordt als volgt gelibelleerd :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit artikel gaat in tegen elke fiscale logica, vermits het beroepsmatige kosten verschillend wil behandelen naargelang de bestemming die met het eigen voertuig wordt aangedaan. Het ongerijmde van deze maatregel bestaat erin dat de woon-werkverplaatsingen met het eigen voertuig wel beroepsmatige kosten zijn, maar in mindere mate kunnen worden afgetrokken dan de andere beroepsmatige verplaatsingen met hetzelfde voertuig.

Een lid is van oordeel dat het systeem van aftrek van de verplaatsingskosten eenvormig moet gemaakt worden. Nu zijn er 3 systemen in voege voor het zich verplaatsen met zijn persoonlijk vervoermiddel. Een ambtenaar ontvangt tot 10,95 frank (met een voertuig van 11 P.K.). Iemand die geen ambtenaar is, noch dienststreizen maakt, mag 6 frank per kilometer in rekening brengen. Voor een werknemer die een reis voor zijn werkgever onderneemt, geldt weer een

voyage pour le compte de son employeur, un autre système est encore appliqué. C'est contraire à toute logique. L'intervenant se réfère à son intervention précédente au sujet de la manière dont les transports en commun pourraient être organisés.

Si l'article n'est pas supprimé, il faut au moins ramener le nombre de systèmes existants à deux, mettre le coût des kilomètres parcourus en concordance avec le tarif du remboursement des frais de transport en vigueur pour le personnel de la fonction publique, et permettre que les amortissements normaux soient également pris en compte.

Les personnes qui ne peuvent utiliser les transports en commun ne doivent pas être exclues du bénéfice de la déduction des frais de déplacement.

Un membre souligne encore que le réseau des transports en commun se comprime de plus en plus, à la suite de mesures d'assainissement prises par les pouvoirs publics.

Les transports en commun ne constituent pas une réponse adéquate au souhait des pouvoirs publics de réduire la circulation automobile.

Une série d'autres amendements est ensuite déposée :

Un deuxième et troisième amendements sont tous deux libellés comme suit :

« A cet article, remplacer les mots « à six francs par kilomètre parcouru » par les mots « au montant fixé par arrêté royal pour le remboursement des frais de déplacement au personnel des services publics. »

Justification

Lorsque les membres du personnel des services publics effectuent des déplacements pour le compte de leur employeur avec leur propre véhicule, le coût de ces déplacements est remboursé en fonction de la puissance fiscale du véhicule utilisé, suivant un tarif fixé par arrêté royal. S'il est vrai que le Gouvernement reconnaît une certaine gradation des coûts en fonction de la puissance du véhicule, puisqu'il maintient cet arrêté royal, il méconnaît l'existence de cette règle dans le projet. Il peut s'ensuivre qu'un fonctionnaire soit, par exemple, remboursé par son employeur à concurrence de 9 francs par kilomètre pour ses déplacements entre le domicile et le lieu de travail mais que, ne pouvant porter que 6 francs en déduction, il soit par conséquent imposé sur 3 francs par kilomètre.

Les quatrième et cinquième amendements ont le même objet :

« Compléter la première phrase de l'alinéa 4 par les mots « majorés de l'amortissement normal. »

ander systeem. Dit gaat tegen alle logica in. Spreker verwijst naar zijn eerdere tussenkomst over de manier waarop het gemeenschappelijk vervoer zou kunnen georganiseerd worden.

Indien het artikel niet wordt geschrapt, dan moeten de bestaande systemen minstens tot 2 worden herleid, moet de kostprijs voor de afgelegde kilometers overeenstemmen met het tarief van terugbetaling van de vervoerkosten voor het overheidspersoneel, en moeten de normale afschrijvingen ook in rekening worden gebracht.

Personen die geen gebruik maken van het openbaar vervoer, mogen ook niet uitgesloten worden van een dergelijk systeem van aftrek van verplaatsingskosten.

Een lid verwijst ook nog naar het feit dat het net van het openbaar vervoer, door besparingsmaatregelen van de overheid nog steeds verder wordt ingekrimpt.

Het openbaar vervoer is geen valabel antwoord op de wens van de overheid om het autoverkeer te doen verminderen.

De volgende amendementen worden ingediend :

Een tweede en derde amendement zijn gelijklopend :

« In dit artikel, de woorden « op 6 frank per afgelegde kilometer » te vervangen door de woorden « op het bedrag zoals vastgelegd bij het koninklijk besluit vastgestelde tarief voor terugbetaling van verplaatsingskosten aan personeelsleden van de openbare diensten. »

Verantwoording

Wanneer personeelsleden van openbare diensten met hun eigen voertuig verplaatsingen doen voor hun werkgever, worden die verplaatsingskosten terugbetaald volgens een bij koninklijk besluit vastgesteld tarief, in functie van de fiscale paardekracht van het gebruikte voertuig. Door het aanhouden van dit koninklijk besluit erkent de Regering een bepaalde kostengradatie in functie van de grootte van het voertuig maar miskent het bestaan van deze regel bij de vooropgestelde maatregel. Dit standpunt kan ertoe leiden dat een bepaalde ambtenaar voor zijn woonwerkverkeer bijvoorbeeld 9 frank per kilometer terugbetaald krijgt van zijn werkgever maar slechts 6 frank in aftrek kan brengen en bijgevolg op het verschil, of 3 frank per kilometer, zal belast worden.

Een vierde en vijfde amendement hebben hetzelfde doel :

« In de eerste volzin van het voorgestelde vierde lid tussen de woorden « per afgelegde kilometer » en het woord « bepaald » in te voegen de woorden « verhoogd met de normale afschrijving. »

Justification

Le choix d'un véhicule n'est pas déterminé exclusivement par les déplacements du domicile au lieu de travail, mais généralement par l'affectation professionnelle proprement dite. Il nous semble dès lors logique de tenir compte de la valeur d'acquisition du véhicule.

Un sixième et un septième amendements sont libellés comme suit :

« Compléter le quatrième alinéa proposé par ce qui suit :

« ou pour les véhicules utilisés pour leurs déplacements du domicile au lieu de travail par les personnes qui ne peuvent pas utiliser les transports en commun. »

Justification

Si cette mesure n'est pas d'ordre purement budgétaire et vise effectivement à décourager l'utilisation de la voiture personnelle au profit des transports en commun, il faut admettre dans ce cas que, faute de pouvoir utiliser les transports en commun, certaines personnes sont obligées d'utiliser leur véhicule personnel pour se rendre à leur travail.

Nous pensons à cet égard d'une manière générale aux personnes travaillant en équipes successives, au personnel médical, au personnel d'entretien en service continu, aux pompiers volontaires, bref, à tous les travailleurs qui, de par la nature de leur profession, sont appelés à se rendre de leur domicile à leur lieu de travail et vice-versa, en dehors des horaires normaux des transports en commun.

Le huitième amendement est libellé comme suit :

« Au quatrième alinéa proposé, remplacer les mots « 6 francs par kilomètre parcouru » par les mots « 9 francs par kilomètre parcouru. »

Justification

Le montant de 6 francs proposé par le Gouvernement ne permet pas un amortissement complet à l'investissement effectué pour l'usage professionnel. Un montant de 9 francs est plus réaliste.

Le ministre confirme qu'il existe trois systèmes, mais souligne que cela n'a rien à voir avec le fait que quelqu'un soit fonctionnaire ou non. Le deuxième système, qui consiste en un remboursement barémique par l'employeur, existe également dans le secteur privé. Le système dans lequel les frais professionnels relatifs aux déplacements entre le domicile et le lieu de

Verantwoording

De keuze bij de aanschaf van een voertuig wordt niet uitsluitend bepaald in functie van het woon-werkverkeer maar veelal uit oogpunt van de eigenlijke beroepsmatige aanwending. Het lijkt dus logisch dat rekening wordt gehouden met de aanschafswaarde van het voertuig.

Een zesde en zevende amendement luiden :

« Het voorgestelde vierde lid aan te vullen als volgt :

« of die voor het woon-werkverkeer worden aangewend door personen die geen gebruik kunnen maken van het openbaar vervoer. »

Verantwoording

Wanneer de maatregel geen louter budgettaire oogmerken tot doel zou hebben, maar bedoeld wordt om het gebruik van het eigen voertuig te ontmoedigen ten voordele van het openbaar vervoer, kan niet ontkend worden dat een aantal personen, bij gebrek aan openbaar vervoer, verplicht gebruik dienen te maken van hun eigen vervoermiddel om zich naar de plaats van tewerkstelling te begeven.

Algemeen wordt hier gedacht aan ploegenarbeiders, medisch personeel, onderhoudspersoneel in 24 uren dienst, vrijwillige brandweerlieden, kortom aan elke werknemer die uit de aard van zijn beroep geroepen is om zich buiten de normale dienstregelingen van het openbaar vervoer, van zijn woonplaats naar de plaats van tewerkstelling te begeven of omgekeerd.

Een achtste amendement wordt ingediend :

« In het voorgestelde vierde lid, de woorden « 6 frank per afgelegde kilometer » te vervangen door de woorden « 9 frank per afgelegde kilometer. »

Verantwoording

Het door de Regering voorgestelde bedrag van 6 frank is ontoereikend om de voor beroepsdoel-einden gedane investering volledig af te schrijven. Een bedrag van 9 frank stemt beter met de werkelijkheid overeen.

De Minister stipt aan dat er weliswaar 3 systemen bestaan, doch dit heeft niets te maken met het feit of iemand al dan niet ambtenaar is. Het tweede systeem, zijnde een baremieke terugbetaling door de werkgever, bestaat ook in de privé-sector. Het systeem waarbij de beroepskosten met betrekking tot de verplaatsingen tussen woonplaats en plaats van de tewerkstel-

travail sont fixés à 6 francs par kilomètre s'applique à tous les contribuables, qu'ils soient fonctionnaires, travailleurs salariés ou travailleurs indépendants.

Dans le cadre du troisième système, l'intéressé doit fournir la preuve de ses frais de transport réels pour les déplacements autres que ceux effectués entre le domicile et le lieu de travail. En regroupant les premier et deuxième systèmes, on obligerait tous les employeurs à rembourser les frais de déplacement selon le tarif forfaitaire. Les employeurs n'applaudiraient pas cette dépense supplémentaire qui leur est imposée.

Un membre estime qu'un des grands défauts de la réforme fiscale de 1989 était qu'un principe fondamental de notre droit fiscal était bafoué, c'est-à-dire la taxation sur la base d'un revenu net qui est le revenu brut diminué des frais exposés pour acquérir ou conserver ce revenu. Lors de la réforme fiscale, ce principe fondamental a été attaqué en entrant dans un système de taxation d'un revenu semi-brut. Ceci est très dangereux. Le Gouvernement est maintenant tenté, chaque fois qu'il rencontre des besoins budgétaires, d'aller plus loin.

En plus, le système instaure une discrimination en fonction de la distance entre le lieu de travail et le domicile du contribuable en fonction du type de véhicule.

Un autre membre dépose un neuvième amendement visant également à supprimer l'article 10:

« Supprimer cet article. »

Justification

La réforme fiscale avait déjà largement raboté les charges réelles déductibles. Les navetteurs avaient donc été pénalisés; or il s'agit d'une catégorie de la population active qui s'accroît chaque jour étant donné les pénuries de logements dans les grandes villes.

En outre, la mobilité professionnelle qui devient une nécessité oblige un grand nombre de travailleurs à faire des navettes de plus en plus longues.

Quant aux transports publics, leur amélioration n'est pas à l'ordre du jour. Les navetteurs doivent donc, dans de nombreux cas, utiliser leur véhicule personnel.

Avec la nouvelle disposition visant à limiter à 6 francs au kilomètre les frais de déplacement, on va limiter sensiblement la déduction et on va créer des inégalités.

En effet, l'amortissement d'une voiture familiale est différent d'un petit véhicule, une voiture qui consomme du diesel consomme moins et a un prix au litre

ling op 6 frank per kilometer wordt bepaald, geldt voor alle belastingplichtigen, zowel ambtenaren, als loontrekkenden, als zelfstandigen.

Bij het derde systeem moet de betrokkene het bewijs leveren van zijn werkelijke verplaatsingskosten voor verplaatsingen buiten deze van de woonwerkverplaatsingen. Indien het eerste en het tweede systeem zouden worden samengevoegd, dan verplicht men alle werkgevers om de verplaatsingskosten volgens het forfaitaire tarief terug te betalen. Niet alle werkgevers zullen gelukkig zijn met deze bijkomende uitgaven die op hun schouders worden gelegd.

Een lid is van mening dat een van de grote fouten die bij de fiscale hervorming van 1989 begaan werd, was dat een fundamenteel beginsel van ons belastingrecht miskend werd, namelijk de belasting op grond van een netto-inkomen, dat het bruto-inkomen is verminderd met de kosten die moeten worden gemaakt om dat inkomen te verwerven of te behouden. Bij de fiscale hervorming werd dit fundamenteel beginsel aangetast door over te stappen naar een systeem van belasting van een semi-bruto-inkomen. Telkens als de Regering in aanraking komt met budgettaire noden, is zij geneigd een stapje verder te gaan.

Daarenboven werd een discriminatie ingevoerd op grond van de afstand tussen de werkplaats en de woonplaats van de belastingplichtige en op grond van het soort voertuig.

Een ander lid dient een negende amendement in, dat ook tot doel heeft dit artikel te schrappen:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

In het kader van de belastinghervorming werd de aftrekbaarheid van de reële kosten reeds sterk ingeperkt. Daardoor werden pendelaars benadeeld, terwijl dit gedeelte van de beroepsbevolking ten gevolge van het tekort aan huisvesting in de grote steden iedere dag toeneemt.

Daarbij komt dat een groot aantal werknemers door de noodzakelijk geworden beroepsmobiliteit steeds langere trajecten moet afleggen.

Daartegenover staat dat de verbetering van het openbaar vervoer niet aan de orde van de dag is. De pendelaars moeten dan ook vaak van hun persoonlijk voertuig gebruik maken.

Met de nieuwe maatregel tot beperking van de reiskosten tot 6 frank per kilometer wordt de aftrekbaarheid aanzienlijk ingeperkt en worden diverse vormen van ongelijkheid in het leven geroepen.

De afbetaling van een gezinsauto verschilt immers van die van een klein voertuig, net zoals een dieselauto minder verbruikt en per liter brandstof minder

moins élevé, l'assurance est également différente, etc. En établissant un forfait et en supprimant les charges réelles, on va donc créer des discriminations entre les contribuables.

En outre, il est indiqué dans le rapport Ruding: «Le comité recommande que la Commission propose, par voie de directive, des règles communes pour la déduction des dépenses et charges professionnelles, sur la base du principe que toutes les dépenses liées à l'exercice d'une activité commerciale ou professionnelle doivent être déductibles.»

Il convient donc de maintenir la déduction des charges réelles.

Un autre membre demande si le ministre pourrait lui faire savoir quels sont l'évolution et le niveau actuel des maxima autorisés par kilomètre pour les entreprises de taxi.

Il paraît raisonnable de tenir compte du fait qu'on accorde des autorisations d'avoir un tarif I pour la zone et un tarif II hors zone. Le membre estime qu'il faut mettre en rapport les 6 francs au kilomètre avec les autorisations d'exploitation des taxis qui ne sont pas toujours adaptées au maximum autorisé.

En effet, la Commission de régulation des prix émet un avis à l'attention du ministre des Affaires économiques qui donne l'autorisation de rejoindre le maximum. Ensuite, chacune des Régions donne le droit à la société de taxis d'utiliser ou de ne pas utiliser le maximum étant donné qu'il y a un lien entre le pouvoir concédant et la société bénéficiaire de la concession.

Il est courant que, dans les 19 communes de Bruxelles, une autorisation de majoration donnée par le ministre des Affaires économiques ne soit pas suivie par l'agglomération.

Le ministre fournit les renseignements demandés en annexe au présent rapport (annexe n° 9).

En réponse à un membre, le ministre confirme que les personnes exonérées de la taxe de circulation, tels les handicapés, peuvent déduire leurs frais de déplacement réels.

Les deuxième, troisième, quatrième, cinquième, sixième, septième et huitième amendements sont rejetés par 12 voix contre 5.

L'article 10 est adopté par 12 voix contre 5; les premier et neuvième amendements deviennent dès lors sans objet.

kost, of zoals verschillen op het gebied van de verzekeringen bestaan. Door de invoering van een forfaitaire aftrek en de afschaffing van de reële kosten worden de belastingplichtige derhalve onderling gediscrimineerd.

Bovendien omvat het rapport van het Comité-Ruding de aanbeveling dat de Europese Commissie bij wijze van richtlijn gemeenschappelijke voorschriften voor de aftrekbaarheid van beroepsuitgaven en -kosten zou voorstellen, zulks op grond van het beginsel dat alle met de uitoefening van handels- of beroepswerkzaamheden verband houdende kosten aftrekbaar moeten zijn.

Om die redenen verdient het aanbeveling dat de aftrekbaarheid van de reële kosten wordt gehandhaafd.

Een ander lid verzoekt de Minister de evolutie en het huidige niveau van de toegelaten maxima per kilometer voor taxibedrijven te willen mededelen.

Het lijkt redelijk rekening te houden met het bestaan van een tarief I voor de zone en een tarief II buiten die zone. Het lid is van mening dat het bedrag van 6 frank per kilometer in verband moet gebracht worden met de exploitatievergunningen van de taxi's, die niet altijd zijn aangepast aan het toegestane maximum.

De Commissie tot regeling der prijzen brengt immers een advies uit ter attentie van de Minister van Economische Zaken die toestemming geeft voor een aanpassing aan het maximum. Vervolgens geeft elk Gewest aan het taxibedrijf het recht het maximum al dan niet toe te passen, aangezien er een verband is tussen de overheid die de concessie geeft en het bedrijf dat de concessie krijgt.

Meestal is het zo dat een door de Minister van Economische Zaken gegeven toestemming tot verhoging in de 19 gemeenten van Brussel niet gevolgd wordt door de agglomeratie.

De Minister verstrekt de gevraagde inlichtingen in bijlage van dit verslag (bijlage nr. 9).

Op vraag van een lid bevestigt de Minister dat de personen die vrijgesteld zijn van verkeersbelasting, zoals minder-validen, hun werkelijke verplaatsingskosten kunnen aftrekken.

Het tweede, derde, vierde, vijfde, zesde, zevende en achtste amendement worden verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 10 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen, waardoor het eerste en negende amendement komen te vervallen.

Articles 11, 12, 18, 29 et 47, §§ 2, 8, 9 et 10: Déduction pour investissement

Le ministre rappelle que ces articles comprennent en fait trois mesures:

a) Désactivation de la déduction pour investissement

Cette mesure réalise la «désactivation» de la déduction pour investissement à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents sociétés pour les investissements bénéficiant de la déduction ordinaire, c'est-à-dire 4 p.c., taux de base pour l'année 1992.

Cette «désactivation» ne s'applique pas:

— à la déduction majorée pour recherche et développement et pour les investissements économiseurs d'énergie;

— à la déduction étalée, c'est-à-dire la déduction au rythme de l'amortissement du bien pour les sociétés employant moins de 20 travailleurs.

La mesure ne concerne pas non plus les investisseurs personnes physiques qui acquièrent ou constituent un actif corporel neuf dans le cadre de leur activité professionnelle et qui continueront à bénéficier intégralement de la déduction pour investissement de leurs bénéfices ou profits.

Même pour la déduction ordinaire, l'incitation à l'investissement est totalement sauvegardée à l'égard des P.M.E. pour une première tranche d'investissement de 200 millions, indexés, par an, à la double condition:

— actionnariat constitué de personnes physiques pour plus de la moitié du capital ou des droits de vote y attachés;

— société ne faisant pas partie du périmètre d'un centre de coordination.

b) Biens donnés en location

En règle générale, la déduction pour investissement ne s'applique pas aux immobilisations dont l'usage est cédé à des tiers. Toutefois, si le preneur est une entreprise industrielle, commerciale ou agricole qui affecte ces immobilisations à son activité professionnelle en Belgique, sans en céder l'usage à un tiers, la déduction reste acquise pour le bailleur. Cette exception est étendue par le projet aux locataires, titulaires d'une profession libérale, charge ou office. Une telle extension est logique puisque ces derniers contribuables bénéficient, depuis la loi du 7 décembre 1988, d'un droit général à la déduction pour investissement, à l'instar des entrepreneurs.

Artikelen 11, 12, 18, 29 en 47, §§ 2, 8, 9 en 10: Investeringsaftrek

De Minister wijst erop dat deze artikelen in feite drie maatregelen bevatten:

a) Verlaging van de investeringsaftrek

Die maatregel brengt inzake vennootschapsbelasting en de belasting voor de niet-verblijfhoudende vennootschappen de verlaging tot stand van de investeringsaftrek voor de investeringen waarop de gewone verlaging van toepassing is, met name 4 pct. op de basisgrondslag voor het jaar 1992.

Die verlaging geldt niet voor:

— de verhoogde aftrek voor onderzoek en ontwikkeling alsook de energiebesparende investeringen;

— de gespreide aftrek, dus de aftrek die parallel loopt met de afschrijving van het goed voor de vennootschappen met minder dan 20 werknemers.

De maatregel geldt evenmin voor de investerende natuurlijke personen die in het raam van hun beroepswerkzaamheden nieuwe materiële activa aankopen of opbouwen en die de investeringsaftrek van winsten en baten integraal kunnen blijven toe-passen.

De K.M.O.'s kunnen zelfs voor hun gewone aftrek de investeringsstimulans volledig behouden voor een eerste (geïndexeerde) schijf van 200 miljoen frank per jaar, mits ze aan twee voorwaarden voldoen:

— natuurlijke personen moeten voor meer dan de helft eigenaar zijn van het vennootschapskapitaal of van het daaraan verbonden stemrecht;

— de vennootschap mag niet tot de werkingssfeer van een coördinatiecentrum behoren.

b) Het in huur geven van goederen

Als algemene regel geldt dat immateriële vaste activa waarvan het gebruik aan derden wordt afge-staan, niet voor investeringsaftrek in aanmerking komen. Als de huurder evenwel een nijverheids-, handels- of landbouwonderneming is, die die vaste activa voor haar werkzaamheden in België gebruikt en ze niet aan derden afstaat, blijft de aftrek voor de verhuurder bestaan. Het ontwerp breidt die uitzonderingsregel uit tot huurders die beoefenaars van vrije beroepen, ambten of posten zijn. Die uitbreiding ligt eigenlijk voor de hand, aangezien het algemene recht om investeringen af te trekken sinds de wet van 7 december 1988, naar het voorbeeld van de ondernemers, ook aan laatstgenoemde belastingplichtigen is toegekend.

c) Période de référence

Jusqu'à présent, le taux de base de la déduction pour investissement est fixé par année civile: tous les investissements réalisés pendant une année donnée sont soumis aux mêmes taux. Lorsque la société tient ses écritures autrement que par année civile, des investissements relevant d'un même exercice comptable peuvent se trouver soumis à deux taux différents de déduction, selon l'année civile pendant laquelle ils sont réalisés.

Entrée en vigueur:

— mesure a): investissements réalisés à partir du 27 mars 1992;

— mesures b) et c): exercice d'imposition 1993.

Le projet propose de fixer dorénavant le taux de la déduction pour investissement de manière uniforme par exercice d'imposition. Pour le reste, les règles de calcul restent inchangées.

Un membre commente l'amendement déposé à la Chambre (Doc. n° 444/5, p. 5) visant à supprimer l'article 17.

Ramener à zéro la déduction pour investissement, ce qui revient en fait à la supprimer, lui paraît être une erreur économique.

Entre 1982 et 1988, la déduction pour investissement a manifestement porté ses fruits, il serait donc erroné de la supprimer aujourd'hui, alors que notre économie s'essouffle.

Un membre souligne que le Gouvernement maintient en particulier les possibilités de déduction pour investissement pour la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées écologiques et les investissements économiseurs d'énergie (le processus de production ou la qualité des produits).

La déduction pour investissement est également maintenue pour les P.M.E.

Ceci n'empêche pas que l'on désactive un instrument essentiel dans un pays où les investissements publics sont réduits à quasi rien.

L'investissement public a déjà été démantibulé et le Gouvernement poursuit en détruisant l'investissement privé.

Il ne s'agit pas de chercher le responsable de la diminution draconienne des investissements publics, mais l'intervenant souligne que ce Gouvernement, qui est en fait au pouvoir depuis plus de quatre ans, n'a rien fait pour porter à nouveau ces investissements publics à un niveau acceptable.

De plus, on décourage systématiquement les investissements privés.

c) Referteperiode

Tot nu toe wordt het basispercentage voor de aftrek van investeringen per kalenderjaar vastgesteld: voor alle in de loop van één jaar gedane investeringen gelden dezelfde percentages. Als de vennootschap evenwel met boekjaren werkt die niet met de kalenderjaren overeenstemmen, worden investeringen van een zelfde boekjaar soms aan twee verschillende percentages onderworpen, naar gelang van het kalenderjaar waarin ze werden gedaan.

Inwerkingtreding:

— maatregel sub a): investeringen verricht vanaf 27 maart 1992;

— maatregelen sub b) en c): aanslagjaar 1993.

Het ontwerp stelt voor het percentage voor de aftrek van investeringen voortaan op uniforme wijze per aanslagjaar vast te stellen. Voor het overige blijven de berekeningsregels ongewijzigd.

Een lid verstrekt enige toelichting bij een amendement ingediend in de Kamer (Stuk nr. 444/5, blz. 5) tot schrapping van artikel 17.

Het tot nul reduceren van de investeringsaftrek, wat de facto neerkomt op het afschaffen ervan, lijkt hem vanuit economisch oogpunt een vergissing.

Tijdens de periode 1982-1988 heeft de investeringsaftrek duidelijk vruchten afgeworpen; het zou dan ook verkeerd zijn deze thans, nu onze economie verzwakt, tot nul te reduceren.

Een lid wijst erop dat de Regering vooral de mogelijkheid voor investeringsaftrek open houdt wanneer het gaat om de bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en geavanceerde technologieën die milieubevorderend werken, alsook om energiebesparende investeringen (productieproces of kwaliteit van de produkten).

De investeringsaftrek blijft eveneens bestaan voor K.M.O.'s.

Zulks neemt niet weg dat men een essentieel instrument ontmantelt in een land waar de overheidsinvesteringen bijna tot nul zijn gedaald.

Van de overheidsinvesteringen blijft nu bijna niets meer over en de Regering gaat voort met het vernietigen van de privé-investeringen.

Het gaat er nu niet om om de verantwoordelijke te zoeken voor de drastische vermindering van de publieke investeringen, doch het lid wijst erop dat deze Regering — die in feite al meer dan vier jaar aan de macht is — niets heeft gedaan om deze publieke investeringen terug op een aanvaardbaar peil te brengen.

Daarbij worden ook nog stelselmatig de private investeringen ontmoedigd.

La déduction pour investissement était le dernier élément pour favoriser une vision positive de l'avenir de l'investissement en Belgique.

Il faut cependant constater que non seulement ce Gouvernement a contribué à dégrader l'investissement public, mais a également refusé toutes les propositions de loi, introduites par les libéraux, qui visaient en particulier à conserver la déduction pour investissement. Le membre reconnaît toutefois que la déduction pour investissement est maintenue sur les investissements économiseurs d'énergie et favorisant l'environnement.

En plus, la Belgique est un des rares pays où l'amortissement est pratiqué uniquement sur la valeur d'acquisition et jamais sur la base de la valeur de réinvestissement. Depuis 39 ans, le Gouvernement ne permet plus aucune revalorisation de la valeur d'investissement ou d'acquisition des actifs industriels ou commerciaux.

Le membre reconnaît qu'il est excessif de se référer uniquement à l'indexation du coût de la vie pour indexer la valeur des amortissements. Des études universitaires démontrent que, lorsque un investissement est remplacé par un autre, il n'y a pas lieu d'indexer simplement la valeur d'acquisition. Au fur et à mesure que les équipements industriels sont remplacés par des nouveaux, l'augmentation de la productivité permet, en dehors de l'augmentation du coût de la vie, de diminuer le coût de l'investissement pour moitié environ (learning-curve).

Le fait que le Gouvernement supprime totalement la déduction pour investissement, au moment où la Belgique entre dans le grand marché européen de 1993, témoigne qu'il ne prend pas en considération les impératifs essentiels avec lesquels nous nous confrontons.

En 1958, au moment de la création de la Communauté européenne, le Gouvernement avait doté la Belgique d'un arsenal d'incitants visant à assurer des investissements additionnels économiseurs et rationalisateurs.

L'intervenant souligne que, d'une part, le ministre des Finances supprime toute possibilité de stimuler l'investissement, et que, d'autre part, le ministre des Affaires économiques annonce que le projet de la Commission européenne en matière d'investissement automobile est trop modeste et qu'il faut stimuler la recherche et des investissements supplémentaires. Il critique vivement la proposition que la Commission a faite au Conseil de ministres. Avec quel argent le ministre des Affaires économiques veut-il financer un tel programme? Où est la cohérence au sein de ce Gouvernement?

Une seconde question du même membre est : quelle garantie le ministre peut-il donner que cette désactivi-

De investeringsaftrek was de laatste maatregel die een gunstig perspectief bood voor de toekomst van de investeringen in België.

Er dient echter te worden vastgesteld dat de Regering er niet alleen heeft toe bijgedragen de openbare investeringen af te bouwen, maar eveneens alle wetsvoorstellen heeft geweigerd die door de liberalen werden ingediend met het oog op het behoud van de investeringsaftrek. Het lid erkent evenwel dat de investeringsaftrek wel wordt gehandhaafd voor energiebesparende en milieuvriendelijke investeringen.

België is een van de weinige landen waar de afschrijvingen bijna uitsluitend op de aankoopwaarde en niet op basis van de herinvesteringswaarden worden toegepast. Sedert 39 jaar staat de Regering geen revalorisatie meer toe van de investerings- of aankoopwaarde van de industriële of commerciële activa.

Het lid erkent dat het overdreven is alleen te refereren aan de indexering van de kosten voor levensonderhoud om de waarde van de afschrijvingen te indexeren. Universitaire studies tonen aan dat wanneer een investering wordt vervangen door een andere, het niet raadzaam is gewoon de aankoopwaarde te indexeren. Naarmate de industriële uitrusting door nieuwe wordt vervangen, maakt de verhoging van de produktiviteit, boven de verhoging van de kosten voor levensonderhoud, het mogelijk de kosten voor investeringen met ongeveer de helft te verminderen (learning-curve).

Dat de Regering de investeringsaftrek volledig afschaft op het ogenblik dat België in de eengemaakte Europese markt 1993 stapt, bewijst dat zij geen rekening houdt met de essentiële eisen waarmee wij te maken hebben.

In 1958, toen de Europese Gemeenschap werd opgericht, had de Regering België toegerust met een scala van stimuli die moesten zorgen voor bijkomende investeringen die een besparend en rationeel karakter hadden.

Spreker onderstreept dat, enerzijds, de Minister van Financiën elke mogelijkheid om de investeringen te stimuleren afschaft en, anderzijds, de Minister voor Economische Zaken aankondigt dat het ontwerp van de Europese Commissie inzake investeringen in de automobielsector te bescheiden is en dat men onderzoek en bijkomende investeringen moet stimuleren. Hij oefent felle kritiek uit op het voorstel dat de Commissie heeft gedaan aan de Raad van Ministers. Met welk geld wil de Minister van Economische Zaken een soortgelijk programma financieren? Waar is de samenhang binnen de Regering?

Een tweede vraag van hetzelfde lid is : welke garantie kan de Minister geven dat het desactiveren van de

sation de la déduction pour investissement permettrait d'échapper au refus de la Communauté européenne de la rétablir ? Au niveau européen, la désactivation peut très bien être considérée comme une suppression pure et simple de la déduction pour investissement. Le jour où le Gouvernement décide de rétablir cet avantage fiscal, le commissaire européen en charge de la concurrence décidera que ce n'est pas compatible avec les règles de la Communauté, malgré le fait que le Gouvernement arguera que le principe a toujours été maintenu dans la législation belge.

Un membre souhaite savoir sur quel raisonnement le ministre se base pour dire, si en 1996 le Gouvernement veut rétablir une déduction pour investissement, la Commission européenne acceptera le retour à une technique qui avantage les investissements en Belgique.

Le ministre souligne que la déduction pour investissement n'est pas supprimée.

Il fournit en annexe du rapport quelques indications puisées dans un récent rapport du Conseil supérieur des Finances qui démontrent que le traitement fiscal des investissements en Belgique n'est pas moins bon qu'ailleurs (annexe n° 8).

L'intervenant poursuit en stipulant qu'en Belgique, les investissements sont mal considérés. Le membre se réfère à son intervention sur la distinction du traitement entre le capital à risque avec un prélèvement de 54,25 p.c. (impôt des sociétés à 39 p.c. et précompte mobilier à 25 p.c. cumulés) et le capital emprunté avec un prélèvement de 10 p.c. (précompte mobilier libératoire).

Certains essaient de porter remède à l'insuffisance de considération du Gouvernement à l'égard des perspectives économiques à long terme du pays.

Au cours de la session ordinaire de 1990-1991, les libéraux ont introduit une proposition de loi établissant un programme de modération de la fiscalité et de la parafiscalité [Doc. Sénat, n° 1108-1 (1990-1991)], afin de compléter l'article 48 du C.I.R. (actuellement 61 e.s.).

Le membre déposera un amendement afin d'insérer le but de cette proposition de loi dans le projet de loi à l'examen (voir article 11bis).

Un membre estime que si la déduction pour investissement est ramenée à zéro, l'article 215 C.I.R. doit être modifié, notamment par une réduction des taux de l'impôt des sociétés.

Il propose l'amendement suivant:

« Les articles 11 et 12 du projet sont abrogés. »

investeringsaftrek het mogelijk zal maken te ontsnappen aan de weigering van de Europese Commissie om ze te herstellen? Op Europees niveau kan die desactivering wel degelijk worden beschouwd als een gewone afschaffing van de investeringsaftrek. De dag dat de Regering besluit dit fiscale voordeel te herstellen, kan de Europese Commissaris, belast met de concurrentie, beslissen dat dit niet verenigbaar is met de regels van de Gemeenschap, ondanks het feit dat de Regering kan aanvoeren dat in de Belgische wetgeving dit beginsel steeds werd gehuldigd.

Een lid wil weten van uit welke redenering de Minister kan stellen dat indien de Regering in 1996 een investeringsaftrek wil herstellen, de Europese Commissie zal aanvaarden dat opnieuw een techniek wordt gebruikt die de investeringen in België bevoordeelt.

De Minister onderstreept dat de investeringsaftrek niet wordt afgeschaft.

Hij geeft enkele indicatoren uit een recent verslag van de Hoge Raad van Financiën die aantonen dat de fiscale behandeling van de investeringen in België niet slechter is dan elders (zie bijlage nr. 8).

Spreker zegt dat de investeringen in België niet goed worden behandeld. Het lid verwijst naar zijn betoog over de verschillende behandeling van het risicodragend kapitaal met een heffing van 54,25 pct. (vennootschapsbelasting van 39 pct. in combinatie met een roerende voorheffing van 25 pct.) en kapitaal dat wordt geleend met een heffing van 10 pct. (bevrijdende roerende voorheffing).

Sommigen pogen wat te doen aan het gebrek aan aandacht van de Regering voor de economische perspectieven op lange termijn.

In de loop van de gewone zitting 1990-1991 hebben de liberalen een wetsvoorstel ingediend betreffende het opstellen van een programma ter verlaging van de fiscaliteit en de parafiscaliteit [(Gedr. St. Senaat 1108-1 (1990-1991)] ten einde artikel 48 van het W.I.B. (momenteel 61 en volgende) aan te vullen.

Het lid zal een amendement indienen om het doel van dit wetsvoorstel onder te brengen in het voorliggende wetsontwerp (zie artikel 11bis).

Een lid meent dat, indien de investeringsaftrek toch tot nul wordt herleid, artikel 215 van het Wetboek der inkomstenbelastingen moet worden gewijzigd, met name door een verlaging van de tarieven van de vennootschapsbelasting.

Hij dient het volgende amendement in:

« De artikelen 11 en 12 van het ontwerp te doen vervallen. »

Un second amendement est libellé comme suit :

« 1° A l'article 215 du C.I.R., le chiffre « 39 » est remplacé par le chiffre « 35 ».

2° A l'article 215, deuxième alinéa, du même Code, le chiffre « 13 000 000 » est remplacé par le chiffre « 10 000 000 ».

3° A l'article 215, deuxième alinéa, du même Code, les 1° et 3° sont remplacés par ce qui suit :

« 1° sur la tranche de 0 à 3,5 millions de francs : 25 p.c.;

2° sur la tranche de 3,5 millions de francs à 9,5 millions de francs : 40 p.c. »

Un autre intervenant souligne que la première désactivation de la déduction pour investissement s'est accompagnée d'une réduction de l'impôt des sociétés. Le ministre avait affirmé à l'époque que les entreprises préféreraient que l'on supprime la déduction pour investissement si l'impôt des sociétés baissait par la même occasion.

L'intervenant demande donc quelle compensation le Gouvernement prévoit actuellement, puisque la déduction pour investissement est ramenée à zéro. Quand le taux normal de l'impôt des sociétés sera-t-il abaissé? Le taux normal devrait être maintenant ramené au moins à 38, sinon à 37 p.c.

Le ministre répond que le taux des sociétés s'élevait à l'époque à 43 p.c. et qu'il a été ramené à 39 p.c. Dès que la situation budgétaire du pays le permettra, ce taux sera à nouveau abaissé.

Un membre demande si le ministre peut fournir des indications au sujet de l'incidence des dispositions spéciales en matière de recherche scientifique et d'énergie.

Le ministre communique les chiffres ci-après :

Déduction pour investissement

Evaluation année 1992 (en millions de francs) :

Research & development : 1 730;

Economisateurs d'énergie : 576;

P.M.E. : 7 690.

Le second amendement est retiré par ses auteurs.

L'article 11 est adopté par 13 voix contre 5.

Le premier amendement devient par conséquent sans objet.

Een tweede amendement luidt als volgt :

« 1° In artikel 215 van W.I.B., wordt het cijfer « 39 » vervangen door het cijfer « 35 ».

2° In artikel 215, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, wordt het cijfer « 13 000 000 » vervangen door het cijfer « 10 000 000 ».

3° In artikel 215, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden het 1° tot en met het 3° vervangen als volgt :

« 1° op de schijf van 0 tot 3,5 miljoen frank : 25 pct.;

2° op de schijf van 3,5 miljoen frank tot 9,5 miljoen frank : 40 pct. »

Een volgende spreker stipt aan dat de eerste desactivering van de investeringsaftrek gepaard ging met een vermindering van de vennootschapsbelasting. De Minister beweerde toen dat de ondernemingen de voorkeur gaven aan het afschaffen van de investeringsaftrek indien daarbij de vennootschapsbelasting daalde.

Het lid vraagt dan ook welke compensatie de Regering nu voorziet aangezien de investeringsaftrek tot nul wordt herleid. Wanneer zal het normale tarief van de vennootschapsbelasting worden verlaagd? Het normale tarief zou nu minstens 38, zo niet 37 pct. moeten zijn.

De Minister antwoordt dat het tarief van de vennootschap 43 pct. bedroeg en gedaald is tot 39 pct. Van zodra de budgettaire toestand van het land dit toelaat, zal het tarief verder worden verminderd.

Een lid vraagt of de Minister gegevens kan verstrekken over de incidentie van de speciale bepalingen inzake wetenschappelijk onderzoek en energie.

De Minister geeft de volgende cijfers :

Investeringsaftrek

Raming voor 1992 (in miljoenen franken) :

Onderzoek en Ontwikkeling : 1 730;

Energiebesparende investeringen : 576;

K.M.O.'s : 7 690.

Het tweede amendement wordt ingetrokken door de auteurs.

Artikel 11 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Het eerste amendement komt bijgevolg te vervallen.

Article 11bis (nouveau)

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant :

« Ajouter un article 11bis rédigé comme suit :

« Article 11bis. — L'article 61 du Code des impôts sur les revenus est complété par un nouvel alinéa rédigé comme suit :

« La valeur d'investissement ou de revient visée aux deux alinéas précédents est toutefois, pour le calcul de l'amortissement, réévaluée annuellement en fonction de l'évolution de l'indice des prix de gros depuis l'année d'acquisition du bien selon la formule suivante : $[valeur\ d'acquisition \times nouvel\ indice\ (indice\ de\ l'année\ des\ revenus)] : indice\ de\ base\ (indice\ de\ l'année\ d'acquisition)$.

La réévaluation ne s'applique qu'aux investissements réalisés à partir du 1^{er} janvier 1992. »

Justification

L'amendement propose simplement que la disposition ne s'applique qu'aux investissements réalisés à partir du 1^{er} janvier 1992.

En résumé, l'amendement a pour but de faire face à l'inflation grevant le prix de remplacement des biens d'investissement et de favoriser l'avenir industriel et commercial de notre pays.

L'indice pris en considération n'est pas l'indice du coût de la vie parce que celui-ci ne reflète pas le facteur de productivité qui s'impose dans les biens d'équipement. Il s'agit de l'indice des prix de gros qui échappe à cette critique et connaît des périodes de baisse non négligeables.

L'amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

Article 11ter (nouveau)

Un autre amendement est libellé comme suit :

« Insérer un article 11ter (nouveau), libellé comme suit :

« Article 11ter. — Les alinéas 1^{er} et 2 de l'article 215 du Code des impôts sur les revenus sont remplacés par les dispositions suivantes :

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 35 p.c.

Artikel 11bis (nieuw)

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in :

« Een artikel 11bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 11bis. — Artikel 61 van het Wetboek der inkomstenbelastingen wordt aangevuld met een nieuw lid, luidende :

« De beleggings- of aanschaffingswaarde bedoeld in de twee vorige alinea's wordt echter voor de berekening van de afschrijving jaarlijks opnieuw geëvalueerd volgens de ontwikkeling van de index van de groothandelsprijzen sinds het jaar van de aanschaffing van het goed volgens de volgende formule : $[aanschaffingswaarde \times nieuwe\ index\ (index\ van\ het\ jaar\ van\ de\ inkomsten)] : basisindex\ (index\ van\ het\ jaar\ van\ aanschaffing)$.

De reëvaluatie is enkel van toepassing op beleggingsfondsen die tot stand gebracht zijn vanaf 1 januari 1992. »

Verantwoording

Het amendement wil enkel dat deze bepaling alleen van toepassing is op beleggingen verwezenlijkt na 1 januari 1992.

Kortom, het amendement heeft tot doel het hoofd te bieden aan de inflatie die drukt op de vervangingswaarden van investeringsgoederen, en de industriële en commerciële toekomst van ons land veilig te stellen.

Het gaat hier niet om de index van de kosten van levensonderhoud, omdat die geen rekening houdt met de produktiviteitswaarde die van belang is bij produktiegoederen. Het gaat om de index van de groothandelsprijzen die aan deze kritiek ontsnapt en niet onaanzienlijke dalingen kent.

Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 11ter (nieuw)

Een ander amendement luidt als volgt :

« Een artikel 11ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 11ter. — Het eerste en tweede lid van artikel 215 van het Wetboek der inkomstenbelastingen worden vervangen door de volgende bepalingen :

« Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 35 pct.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 9 500 000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit :

1° sur la tranche de 0 à 3,5 millions de francs : 25 p.c.;

2° sur la tranche de 3,5 millions de francs à 9,5 millions de francs : 40 p.c.»

Cet amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

Articles 12 et 13

Ces articles ne donnent lieu à aucune question et sont adoptés par 13 voix contre 5.

Article 14

Cet article fait l'objet de l'amendement suivant :

« Supprimer cet article. »

Justification

Cet article vise à remplacer la taxation annuelle basée sur le système de la rente fictive de conversion par une taxation en une fois au taux de 16,5 p.c. des capitaux de l'assurance-vie individuelle.

L'exposé des motifs justifie ce nouveau régime de l'imposition par un accroissement de la sécurité juridique et un allègement des contrôles.

Cette justification n'est pas pertinente et la véritable motivation de la mesure doit être recherchée dans la volonté d'anticiper en une fois des recettes qui normalement s'évaluent sur une dizaine d'années.

La mesure ne contribue donc en rien à l'assainissement structurel des finances de l'Etat. Au contraire, elle vise à améliorer artificiellement la présentation budgétaire des années 1992 et 1993 au détriment des années futures.

En outre, cette politique à court terme ne peut que semer la confusion dans l'esprit de l'épargnant. Il s'indique en effet de manière générale, mais tout particulièrement dans le domaine de l'épargne à long terme, de respecter les contrats conclus entre l'Etat et le citoyen. Des modifications continues des régimes de taxation de l'assurance contribuent à saper la confiance de l'épargnant et dès lors à réduire la matière imposable elle-même.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée à un amendement similaire déposé à la Chambre.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 9 500 000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld :

1° op de schijf van 0 tot 3,5 miljoen frank : 25 pct.;

2° op de schijf van 3,5 miljoen frank tot 9,5 miljoen frank : 40 pct.»

Dit amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikelen 12 en 13

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere vragen en worden aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 14

Het volgende amendement wordt ingediend :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit artikel strekt ertoe de regeling van de op de fictieve omzettingssrente gebaseerde jaarbelasting te vervangen door een eenmalige belasting ten belope van 16,5 pct. op het kapitaal van de individuele levensverzekering.

De memorie van toelichting verantwoordt deze nieuwe regeling door een toegenomen rechtszekerheid en een versoepeling van de controles.

Deze verantwoording doet niet ter zake, en de werkelijke aan deze maatregel ten grondslag liggende redenen moet worden gezocht in het voornemen om via een eenmalige operatie ontvangsten binnen te rijven, die normaal over een periode van een tiental jaar zijn gespreid.

De maatregel draagt dan ook hoegenaamd niet bij tot de structurele sanering van de overheidsfinanciën. Zij is er daarentegen op gericht de begrotingen 1992 en 1993 op kunstmatige wijze beter voor te stellen, wat ten koste is van de daaropvolgende begrotingen.

Daarbij komt dat dit korte-termijnbeleid bij de spaarders alleen verwarring kan zaaien. Algemeen gezien en in het bijzonder op het stuk van het lange-termijnsparen is het immers aangewezen dat de contracten tussen Staat en burger worden nagekomen. Het achtereenvolgend aanbrengen van wijzigingen in het op verzekeringen van toepassing zijnde belastingstelsel ondermijnt het vertrouwen van de spaarders en resulteert uiteindelijk in de vermindering van de belastinggrondslag.

De Minister verwijst naar zijn antwoord gegeven bij een gelijkaardig amendement in de Kamer.

L'article 14 est adopté par 13 voix contre 5. L'amendement devient dès lors sans objet.

Article 15

Le premier amendement déposé à cet article est libellé comme suit :

« Supprimer cet article. »

Justification

L'article 15 du projet de loi vise à taxer au taux de 33 p.c. les plus-values de cessation sur des immobilisations incorporelles ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, dans la mesure où celles-ci ne dépassent pas quatre fois la moyenne des bénéfices nets des quatre dernières années.

Le présent amendement vise à supprimer cette hausse de taxation de 16,5 p.c. à 33 p.c. pour plusieurs raisons.

1) *Cette mesure pénalise une fois de plus les indépendants qui désirent se mettre en société et faire apport de leur clientèle à cette société. Or, la constitution d'une société permet de constituer une personne morale différente de la personne physique et donc d'éviter une confusion de patrimoine qui peut s'avérer aujourd'hui être une nécessité pour tous les indépendants.*

2) *Un frein efficace aux abus avait été instauré en limitant la taxation aux taux réduit de 16,5 p.c. à ce qui n'excédait pas quatre fois la moyenne des bénéfices des quatre dernières années.*

Cette limitation était largement suffisante pour éviter les abus.

3) *Cette taxation au taux de 33 p.c. s'accompagne d'un assujettissement au niveau social de toutes les plus-values de cessation. Cette modification du régime social va totalement à l'encontre de l'arrêt de la Cour de cassation du 25 mars 1991.*

Cet arrêt énonce en effet : « Attendu que, dès lors, les bénéfices ou profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieurement exercée par le bénéficiaire, parmi lesquels sont rangées les plus-values de cessation complète et définitive, ne sont pas soumis aux cotisations prévues par le statut social des travailleurs indépendants. »

Un second et un troisième amendements ont le même objet. Ils sont ainsi libellés :

« Supprimer le 1^o et le 2^o de cet article. »

Artikel 14 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen, waardoor het amendement komt te vervallen.

Artikel 15

Het eerste amendement bij dit artikel luidt als volgt :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Artikel 15 van het wetsontwerp heeft tot doel de stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa, alsmede de als compensatie voor een vermindering van de beroepswerkzaamheid ontvangen uitkeringen aan een belasting van 33 pct. te onderwerpen, met dien verstande dat deze niet meer dan het viervoudige van de gemiddelde winst van de voorafgaande vier jaar bedragen.

Dit amendement strekt ertoe deze belastingverhoging van 16,5 naar 33 pct. weg te laten, en wel om diverse redenen.

1) *Deze maatregel benadeelt andermaal de zelfstandigen die een vennootschap wensen op te richten en hun cliëntele in deze vennootschap willen inbrengen. Dank zij de oprichting van een vennootschap is het mogelijk een onderscheid te maken tussen de nieuw opgerichte rechtspersoon en de natuurlijke persoon. Een en ander moet verwarring omtrent het vermogen voorkomen, hetgeen momenteel kennelijk voor alle zelfstandigen een noodzaak kan zijn.*

2) *Door de verlaagde belasting van 16,5 pct. te beperken tot het viervoudige van de gemiddelde winst over de voorafgaande vier jaar werden de misbruiken op doelmatige wijze afgeremd.*

Deze beperking was ruim voldoende om misbruiken tegen te gaan.

3) *De belasting ten belope van 33 pct. gaat vergezeld van de heffing van sociale bijdragen op alle stopzettingsmeerwaarden. Die wijziging in de sociale-bijdragenregeling druist volkomen in tegen het op 25 maart 1991 gewezen arrest van het Hof van Cassatie.*

In dat arrest wordt onder meer het volgende gesteld : « Overwegende derhalve, dat winsten en baten die betrekking hebben op een zelfstandige beroepswerkzaamheid die voorheen werd uitgeoefend door de genietter, onder meer de meerwaarden uit de volledige en definitieve stopzetting, niet onderworpen zijn aan de bijdragen waarvan sprake is in het sociaal statuut der zelfstandigen. »

Een tweede en derde amendement strekken tot hetzelfde doel :

« Het 1^o en het 2^o van dit artikel te doen vervallen. »

Justification

Non seulement il est déraisonnable de doubler (en le portant de 16,5 p.c. à 33 p.c.) l'impôt sur les plus-values de cessation réalisées sur des immobilisations incorporelles, mais il est en outre injustifiable de ne maintenir le taux préférentiel existant de 16,5 p.c. que pour des cas presque théoriques de cessation complète et définitive de toute activité à partir de l'âge de 60 ans.

Le quatrième et le cinquième amendements sont identiques; ils sont libellés comme suit:

« A cet article, remplacer le 2° par ce qui suit:

« 2° le 4°, b, est remplacé par la disposition suivante:

« b) les plus-values de cessation visées au 1°, c, obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité ou d'une ou plusieurs branches d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès et les indemnités visées au 1°, e, obtenues à l'occasion d'un acte forcé ou à la suite du décès. »

Justification

Le texte proposé à propos du taux préférentiel de 16,5 p.c. tend à améliorer le texte en projet sur 2 points:

a) le taux préférentiel de 16,5 p.c. doit s'appliquer en cas de cessation partielle ou, en d'autres termes, en cas de cessation de chaque branche d'activité à partir de l'âge de 60 ans;

b) le taux de 16,5 p.c. doit également s'appliquer en cas de cessations forcées avant l'âge de 60 ans, par exemple en cas d'expropriations forcées, de cessations forcées par suite de maladie ou d'invalidité dont la gravité empêche l'exercice de toute activité professionnelle.

La première amélioration doit être considérée dans le cadre de l'évolution démographique défavorable, liée aux problèmes qui risquent de se poser dans le secteur des pensions, et doit permettre aux personnes de plus de 60 ans de poursuivre une activité partielle en bénéficiant du régime de faveur.

La deuxième amélioration est évidente et tient compte de circonstances indépendantes de la volonté du contribuable qui entraînent la cessation complète ou partielle de l'activité professionnelle.

Un membre qualifie les dispositions de l'article 15 de très inéquitables sur le plan social. Les déclarations du ministre lors de l'examen de cet article en commis-

Verantwoording

Het is niet alleen onredelijk de belasting op de stopzettingsmeerwaarden of immateriële vaste activa te verdubbelen (namelijk van 16,5 pct. naar 33 pct.) maar bovendien onverantwoord het bestaande gunststelsel van 16,5 pct. enkel te behouden voor bijna theoretische gevallen van algemene en totale stopzetting van elke activiteit vanaf de leeftijd van 60 jaar.

Het vierde en vijfde amendement zijn gelijklopend:

« In dit artikel het 2° te vervangen als volgt:

« 2° het 4°, b, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« b) de in 1°, c, vermelde stopzettingsmeerwaarden die worden verkregen of vastgesteld naar aanleiding van de stopzetting van de beroepswerkzaamheid of één of meer bedrijfsafdelingen vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden en de in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een gedwongen handeling of ingevolge het overlijden. »

Verantwoording

De vooropgestelde tekst in verband met het gunststelsel van 16,5 pct. wil een dubbele verbetering brengen aan de vooropgestelde tekst:

a) de gunstregel van 16,5 pct. moet gelden bij gedeeltelijke stopzetting of met andere woorden op de stopzetting van elke bedrijfsafdeling vanaf de leeftijd van 60 jaar;

b) de 16,5 pct. regel moet ook gelden bij handelingen die het gevolg zijn van gedwongen stopzettingen voor de leeftijd van 60 jaar, bijvoorbeeld ingeval van gedwongen onteigeningen, verplichte stopzettingen als gevolg van ziekte of invaliditeit die dusdanig zijn dat de beroepsactiviteit niet meer kan worden uitgeoefend.

De eerste verbetering moet worden gezien in het kader van de ongunstige demografische ontwikkeling, gekoppeld aan de dreigende pensioenproblematiek en moet toelaten dat 60-plussers, onder de gunstregeling, een gedeeltelijke activiteit verderzetten.

De tweede verbetering spreekt voor zich en wil dus rekening houden met omstandigheden die buiten de wil van de belastingplichtigen zijn ontstaan en die de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk stopzetten.

Een lid noemt de bepalingen van artikel 15 zeer onrechtvaardig op sociaal vlak. De verklaringen van de Minister bij de bespreking van dit artikel in de

sion de la Chambre diffèrent quelque peu de ce qu'il a déclaré lors de la discussion du budget pour 1992. Le but de l'article 55 est de taxer désormais à 33 p.c. au lieu de 16,5 p.c. les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles visées à l'article 28, alinéa premier, du C.I.R., ainsi que les indemnités obtenues en compensation d'une réduction de l'activité, mentionnées aux articles 25, 6°, a et 27, deuxième alinéa, 4°, a, du C.I.R., dans la mesure où elles n'excèdent pas les bénéfices ou profits nets imposables réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité.

Le ministre a déclaré que ces dispositions avaient été introduites en vue de taxer à 33 p.c. l'apport fait à une nouvelle société à créer. C'est là un point sur lequel le membre pouvait encore être un tant soit peu d'accord. Mais aujourd'hui, le ministre affirme (doc. Chambre, n° 444/9, 91/92, p. 144 et suiv.) qu'une personne qui met fin à ses activités à l'âge de 55 ans sera également taxée à 33 p.c., même en l'absence d'apport en société.

Il s'agit là d'une pénalisation scandaleuse des indépendants, qui continuent à percevoir une pension inférieure au minimum garanti aux personnes âgées. Nombre d'entre eux comptent précisément sur ces plus-values de cessation pour compléter leur pension. De plus, par suite des dispositions de la dernière loi-programme sociale, ils doivent encore payer des cotisations de sécurité sociale sur ces plus-values.

Le ministre fait remarquer que les plus-values de cessation dans le chef des travailleurs indépendants qui mettent fin à leur activité à partir de l'âge de 60 ans, continuent d'être taxées à 16,5 p.c.

L'intervenant souligne que les travailleurs sont encore libres de décider quand ils prennent leur pension. Il donne l'exemple d'un contribuable qui, à l'âge de 55 ans, après avoir travaillé durement toute sa vie, a l'occasion de céder son entreprise à des conditions intéressantes. Pourquoi faut-il lui interdire de mettre fin à son activité?

Autre exemple: celui de la personne qui, exploitant une affaire en qualité d'indépendant, prend sa pension en même temps que son conjoint, tout en n'ayant pas encore atteint l'âge de 60 ans à ce moment-là. Cet indépendant, qui n'a pas le moins du monde l'intention d'éluder l'impôt, sera taxé à 33 p.c.

L'intervenant dépose l'amendement suivant (le sixième):

« Compléter le premier alinéa du 2°, b, de cet article par ce qui suit :

« Les plus-values réalisées à l'occasion d'une cessation d'activité qui coïncide avec la mise à la retraite du

Kamercommissie zijn wel enigszins verschillend van hetgeen de Minister verklaarde bij de bespreking van de begroting voor 1992. De bedoeling van artikel 55 is om vanaf nu de stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa, vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, W.I.B. en de vergoedingen verkregen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid vermeld in de artikelen 25, 6°, a en 27, tweede lid, 4°, a, W.I.B., aan 33 pct. te belasten in plaats van 16,5 pct., in zover zij niet meer bedragen dan de belastbare netto-winst of baten die in de vier jaren voor de stopzetting of de vermindering van de werkzaamheid zijn verkregen.

De Minister heeft verklaard dat deze bepalingen werden ingevoerd om een inbreng in een nieuw op te richten vennootschap te belasten aan 33 pct. Hiermee kon het lid nog enigszins akkoord gaan. Nu beweert de Minister (Gedr. St. Kamer, nr. 444/9, 91/92, blz. 144 e.v.) dat iemand die op 55 jaar zijn werkzaamheden stopzet, ook belast zal worden aan 33 pct., zelfs zonder dat er sprake is van enige inbreng in vennootschap.

Dit is een schandalige bestraffing van de zelfstandigen die nog steeds een pensioen ontvangen dat lager is dan het gewaarborgd inkomen voor bejaarden. Vele zelfstandigen rekenen precies op deze stopzettingsmeerwaarden voor een bijkomend pensioen. Daarenboven moeten die zelfstandigen nog sociale zekerheidsbijdragen betalen op de meerwaarden, ingevolge de bepalingen van de laatste sociale programwet.

De Minister stipt aan dat de stopzettingsmeerwaarden in hoofde van zelfstandigen die, vanaf de leeftijd van 60 jaar, hun werkzaamheden stopzetten, nog steeds belast worden aan 16,5 pct.

Het lid onderlijnt dat mensen nog steeds vrij zijn om te beslissen wanneer zij met pensioen gaan. Hij geeft het voorbeeld van een belastingplichtige die op 55 jaar, na een heel leven hard te hebben gewerkt, de kans heeft om zijn bedrijf aan interessante voorwaarden over te laten. Waarom moet hem verbod worden opgelegd om zijn zaak stop te zetten?

Een ander voorbeeld is iemand die als zelfstandige een zaak uitbaat, op hetzelfde tijdstip met pensioen gaat als zijn echtgenoot, ook al is hij op dat moment nog geen 60 jaar. Deze zelfstandige die in de verste niet de bedoeling heeft om belastingen te ontwijken, zal belast worden aan 33 pct.

Spreker dient dan ook het volgende (zesde) amendement in:

« In het 2°, b, van dit artikel het eerste lid aan te vullen met de volgende volzin :

« De meerwaarden verkregen naar aanleiding van een stopzetting van de werkzaamheid die samenvalt

conjoint du bénéficiaire des plus-values visées ci-dessus, ne tombent pas sous l'application du présent article.»

Selon le ministre, il est évident que la loi fiscale n'interdit à personne de cesser ses activités avant l'âge de 60 ans. Mais dans ce cas, l'intéressé sera taxé à 33 p.c. sur les plus-values de cessation, ce qui constitue encore un taux de faveur par rapport aux taux de l'impôt des personnes physiques.

L'intervenant fait alors remarquer que l'article 15 est applicable avec effet rétroactif.

Or, un éminent sénateur a récemment déclaré que «la non-rétroactivité constitue une recommandation solennelle faite par le législateur au législateur de l'avenir». Selon Depage, il s'agit «d'une règle simple de bon sens». En matière pénale, la rétroactivité est interdite par la Convention des Droits de l'Homme.

L'effet rétroactif est tout à fait inacceptable.

Le Gouvernement part de l'hypothèse générale selon laquelle le passage d'une activité indépendante à la constitution d'une société se fait uniquement pour des raisons fiscales et, en particulier, pour éluder l'impôt.

Le seul résultat sera que l'acquéreur d'une activité paiera celle-ci en partie avec de l'argent «noir» pour ne pas devoir payer d'impôts!

Comment le contribuable pourra-t-il en effet fournir la preuve qu'il a cédé son activité avant le 6 avril 1992?

L'intervenant qualifie les dispositions de l'article 15 d'indignes de l'intelligence du ministre des Finances.

Toutes ces dispositions devront tôt ou tard être corrigées.

Les deuxième et troisième amendements sont rejetés par 12 voix contre 5.

Les quatrième et cinquième amendements sont rejetés par un même vote.

Le sixième amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

L'article 15 est adopté par 13 voix contre 5; le premier amendement devient dès lors sans objet.

Article 16

Cet article ne donne lieu à aucune question et est adopté par 12 voix contre 5.

Article 17

Un premier amendement est libellé comme suit:

«Supprimer cet article.»

met de pensionering van de echtgenoot van de begunstigde van de bovengenoemde meerwaarden, vallen niet onder toepassing van dit artikel.»

Volgens de Minister is het vanzelfsprekend dat de fiscale wet niemand verbiedt om zijn activiteiten vóór de leeftijd van 60 jaar stop te zetten. De persoon wordt dan wel belast aan 33 pct. op de stopzettingsmeerwaarden, hetgeen nog altijd een gunstarief is in vergelijking met de tarieven van de personenbelasting.

Hetzelfde lid wijst er dan op dat artikel 15 met terugwerkende kracht in werking treedt.

Een vooraanstaand senator heeft onlangs verklaard dat de «niet-terugwerking» een plechtige aanbeveling is van de wetgever aan de toekomstige wetgever. Volgens Depage is het een regel van het gezond verstand. In strafzaken is retroactiviteit verboden door het Verdrag van de Rechten van de Mens.

De retroactiviteit is volkomen onaantvaardbaar.

De Regering vertrekt van de algemene veronderstelling dat de overgang van een zelfstandige activiteit naar een vennootschap uitsluitend om fiscale redenen wordt gedaan en meer bepaald om belastingen te ontwijken.

Het enige resultaat zal zijn dat de overname van een activiteit deels met «zwart» geld zal betaald worden om geen belastingen te moeten betalen!

Hoe zal de belastingplichtige immers het bewijs kunnen leveren dat hij zijn activiteit vóór 6 april 1992 heeft overgedragen?

Het lid noemt de bepalingen van artikel 15 het intellect van de Minister van Financiën onwaardig.

Al deze bepalingen zullen vroeg of laat moeten worden gecorrigeerd.

Het tweede en derde amendement worden verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Het vierde en vijfde amendement worden met dezelfde meerderheid verworpen.

Het zesde amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 15 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen, waardoor het eerste amendement komt te vervallen.

Artikel 16

Dit artikel geeft geen aanleiding tot vragen en wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 17

Een eerste amendement luidt als volgt:

«Dit artikel te doen vervallen.»

Justification

Cette disposition accroît la pression fiscale sur l'épargne, ce qui se fera, en définitive, au détriment des épargnants.

L'intention du Gouvernement ne peut certainement pas être de pénaliser les épargnants qui, alarmés par les problèmes qui risquent de se poser en matière de pension, consentent des efforts, en groupe ou individuellement, pour s'assurer un troisième âge décent.

Un deuxième amendement est libellé comme suit :
« Supprimer cet article. »

Justification

Cet article vise, d'une part, à supprimer la déductibilité de la taxe de 9,25 p.c. sur les participations bénéficiaires et, d'autre part, à instaurer une taxe unique de 1,4 p.c. sur les sommes affectées en 1991 à la formation de l'épargne à long terme.

Cet accroissement considérable de la fiscalité à charge du secteur de l'assurance n'est pas opportune, ainsi que l'a souligné l'Office du contrôle des assurances, d'une part, parce qu'il constitue un « handicap concurrentiel face à l'imminence de la libre prestation de services en Europe » et, d'autre part, parce que le secteur est loin d'être florissant: le bénéfice global 1991 constituant le score le plus bas, et de loin, de ces cinq dernières années.

A cet égard, un membre renvoie à la discussion du projet de loi sur le contrat d'assurance terrestre. La situation économique du secteur des assurances est loin d'être florissante. Le rapport entre primes perçues et montants accordés (tant pour les assurances couvrant la personne que pour celles couvrant les biens) se dégrade de manière sensible. L'une des deux raisons pour lesquelles le secteur des assurances traverse une période difficile réside dans les taux d'intérêts réels particulièrement élevés en Belgique, qui ont pour conséquence que les placements des sociétés d'assurances leur rapportent plus que ce qu'elles distribuent aux assurés en tant que participations bénéficiaires. Les bénéfices ne profitent pas aux assurés mais à l'Etat. La deuxième raison tient aux avantages fiscaux. L'impécuniosité des pouvoirs publics amène le Gouvernement à mettre fin, en un seul exercice d'imposition, à un système dans lequel le secteur des assurances s'est engagé. Ou bien le Gouvernement met fin à la déductibilité de certaines primes d'assurances, ou bien il augmente fortement les prélèvements fiscaux.

La taxe de 9,25 p.c. que le Gouvernement veut prélever sur les participations bénéficiaires ainsi que la taxe soi-disant exceptionnelle de 1,4 p.c. sur l'épar-

Verantwoording

Ingevolge deze bepaling wordt de fiscale last verzuwaard ten aanzien van het spaarwezen, verzwaring die uiteindelijk ten laste valt van de individuele spaarder.

Het kan inderdaad niet de bedoeling zijn spaarders te bestraffen die in groepsverband of individueel een inspanning leveren om, ten aanzien van de dreigende pensioenproblematiek, een menselijke derde leeftijd op te bouwen.

Een tweede amendement strekt ertoe:
« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit artikel beoogt enerzijds de aftrekbaarheid van de 9,25 pct.-taks op de winstdeelnemingen ongedaan te maken en anderzijds een uitzonderlijke taks van 1,4 pct. in te voeren op de bedragen die in 1991 aan lange-termijnsparen werden besteed.

Zoals de Controledienst voor de Verzekeringen er al op gewezen heeft, komt die forse belastingverhoging ten laste van de verzekeringen helemaal ongelegen omdat zij de concurrentie dreigt te verstoren op een ogenblik dat de Europese vrije dienstverlening steeds dichterbij komt; daarnaast treft zij een sector die bezwaarlijk florerend kan worden genoemd: als men de totale winst over 1991 bekijkt, constateert men dat sinds vijf jaar nooit meer zo laag gescoord werd en dat is dan nog zacht uitgedrukt.

Een lid verwijst hierbij naar de bespreking van het ontwerp van wet op de landverzekeringsovereenkomst. De economische situatie van de verzekeringssector is verre van rooskleurig. De relatie tussen de ontvangen premies en de toegekende bedragen (zowel voor verzekeringen die de persoon als deze die de goederen verzekeren) vertoont een enorme degradatie. Een van de twee redenen waarom de verzekeringssector een moeilijke tijd doormaakt, is dat de reële rentetarieven in België bijzonder hoog zijn, hetgeen betekent dat de verzekeringsmaatschappijen meer ontvangen voor hun beleggingen dan hetgeen zij aan de verzekerden uitkeren als winstdeelneming. Niet de verzekerden, maar wel de Staat roomt de winsten af. De tweede reden houdt verband met de toegekende fiscale voordelen. Het geldgebrek van de overheid brengt de Regering ertoe om in één aanslagjaar een einde te stellen aan een systeem waarin de verzekeringssector zich heeft geëngageerd. Ofwel maakt de Regering komaf met de aftrekbaarheid van bepaalde verzekeringspremies, ofwel worden de fiscale heffingen sterk verhoogd.

De 9,25 pct.-taks die de Regering op de winstdeelnemingen wil heffen en de zogenaamde uitzonderlijke taks van 1,4 pct. op de bedragen van het lange

gne à long terme sont tout à fait contraires aux nécessités auxquelles le secteur se voit confronté. D'une part, l'on supprime des possibilités de déduction alors que, d'autre part, le secteur des assurances devra bientôt faire face à une baisse de ses réserves mathématiques. Le jour où la Deutsche Bundesbank diminuera ses taux d'intérêt, les taux d'intérêt belges s'effondreront dans les 24 heures, y compris les taux d'intérêt sur les placements des sociétés d'assurances.

L'intervenant admet que la déductibilité de certaines primes ne doit sans doute pas être maintenue. En fin de compte, un produit doit être jugé sur sa valeur intrinsèque et non sur son caractère déductible ou non. L'intervenant reproche au Gouvernement de mettre fin à la déductibilité d'une manière tellement brutale que le secteur des assurances n'a pas l'occasion de s'adapter.

Un troisième amendement subsidiaire est libellé comme suit :

« Supprimer le 1^o de cet article. »

Justification

Le ministre des Finances a affirmé que la suppression de la déductibilité pour moitié des dotations aux participations bénéficiaires ne se répercuterait pas sur l'épargnant.

Par cette mesure, la taxation effective passe de 9,25 p.c. à 16,5 p.c.

On ne comprend pas comment un tel accroissement de la fiscalité sur les dotations aux participations bénéficiaires ne conduirait pas à une réduction de la rentabilité des contrats au détriment des épargnants.

Cette mesure constitue donc une rupture du contrat de confiance conclu entre l'Etat et les épargnants à long terme.

Un membre conteste formellement l'affirmation du ministre selon laquelle l'épargnant ne subira pas les conséquences de l'augmentation de la taxe réelle de 9,25 p.c. à 16,5 p.c.

Au moment de la liquidation des assurances-groupe conclues il y a trente ans, les participations bénéficiaires se situent entre 10 et 20 p.c. des sommes totales attribuées aux bénéficiaires. Une société d'assurances bien gérée pourrait même atteindre les 30 p.c. Cela ne change toutefois rien au fait que la société répercutera l'augmentation de la taxe au moment du calcul définitif de la participation bénéficiaire. La fiscalité supplémentaire, dont le ministre prétend qu'elle n'est qu'une rumeur, est bel et bien une réalité.

D'aucuns appellent cela une rupture du contrat de confiance entre l'Etat et les épargnants à long terme.

termijn-sparen zijn volledig in tegenspraak met de noodwendigheden waarvoor de sector zich nu reeds geplaagd ziet. Enerzijds verdwijnen de mogelijkheden van aftrek en anderzijds staat de verzekeringssector weldra voor een daling van zijn wiskundige reserves. De dag dat de Deutsche Bundesbank haar rentetarieven zal verlagen, storten binnen de 24 uur de rentetarieven in België ineen, daarbij inbegrepen de intrestarieven op de beleggingen van de verzekeringsmaatschappijen.

Het lid geeft toe dat de aftrekbaarheid van sommige premies misschien niet in stand moet gehouden worden. Per slot van rekening moet een produkt beoordeeld worden op zijn intrinsieke waarde en niet op het feit of het al dan niet aftrekbaar is. Spreker verwijt de Regering wel een zo bruusk einde te stellen aan de aftrekbaarheid waaraan de verzekeringssector zich niet kan aanpassen.

Een derde, subsidiair, amendement luidt als volgt :

« Het 1^o van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De Minister van Financiën beweert dat de afschaffing van de aftrekbaarheid ten belope van vijftig procent van de toewijzingen aan winstdeelnemingen geen gevolgen zal hebben voor de spaarder.

Door die maatregel stijgt de werkelijke taks van 9,25 naar 16,5 pct.

Een dergelijke toename van de belastingheffing op de toewijzingen aan winstdeelnemingen kan slechts leiden tot een daling van het rendement van de contracten ten nadele van de spaarders.

Die maatregel betekent derhalve dat het vertrouwenscontract tussen de Staat en de langetermijnspaarders wordt verbroken.

Een lid betwist formeel de bewering van de Minister dat de spaarder geen gevolgen zal ondervinden van de stijging van de werkelijke taks van 9,25 pct. tot 16,5 pct.

Bij de vereffening van de groepsverzekeringen die 30 jaar geleden werden aangegaan, bedragen de winstdeelnemingen tussen 10 en 20 pct. van de in totaal toegekende sommen aan de begunstigden. Een goed bestuurd verzekeringsmaatschappij kan misschien wel 30 pct. bereiken. Doch dit verandert niets aan het feit dat de maatschappij de verhoging van de taks zal doorrekenen bij de uiteindelijke berekening van de winstdeelneming. De bijkomende fiscaliteit, die de Minister afdoet als een gerucht, is wel degelijk een realiteit.

Sommigen noemen dit een verbreken van het vertrouwenscontract tussen de Staat en de langetermijnspaarders.

Selon l'intervenant, ce n'est même pas cela puisque les épargnants n'ont jamais eu confiance dans l'Etat. Il est vrai qu'il y a rupture d'un engagement. L'Etat doit dès lors donner un préavis suffisant pour permettre aux intéressés de réagir d'une manière appropriée.

Un quatrième amendement subsidiaire est libellé comme suit:

« Supprimer le 2° de cet article. »

Justification

Le Gouvernement fait ce qu'aucun de ses prédécesseurs n'avait fait avant lui: il instaure une taxe sur le chiffre d'affaires brut réalisé dans le secteur de l'épargne à long terme. En outre, comme si ce secteur n'était pas encore suffisamment touché par cette mesure, l'article 17, 2°, du projet de loi assimile ladite taxe à une dépense rejetée. Afin de réduire l'impact de la mesure en question, il est proposé de supprimer la non-déductibilité.

Le ministre souligne que l'Etat ne profite aucunement des participations bénéficiaires puisque celles-ci ne sont soumises à aucun impôt direct! Le ministre indique encore que le projet de loi à l'examen ne comporte pas de grandes innovations: la taxe de 9,25 p.c. sur les dotations aux participations bénéficiaires a été introduite en 1988, à la demande du secteur des assurances, pour éviter la taxation des participations bénéficiaires. Cette taxe, qui est actuellement déductible pour moitié, ne le sera plus du tout à l'avenir.

Le ministre conteste encore qu'il s'agisse d'un renversement total du système. Selon lui, il faudrait donner la préférence à un système entièrement défiscalisé: pas d'avantages fiscaux lors de la conclusion du contrat et pas d'imposition à terme. C'est le système le plus simple, mais le secteur des assurances n'y souscrit pas. En effet, pour les sociétés d'assurances, les avantages fiscaux constituent un argument de vente dans leur lutte avec les sociétés concurrentes. Le secteur lui-même est donc demandeur d'une forme d'imposition à terme, en échange d'avantages fiscaux au moment de la conclusion du contrat.

Les troisième et quatrième amendements sont rejetés par 12 voix contre 5.

L'article 17 est adopté par 12 voix contre 5; les premier et deuxième amendements deviennent dès lors sans objet.

Article 18

Deux amendements sont proposés à cet article; ils sont tous deux libellés comme suit:

« Supprimer cet article. »

termijn-spaarders. Volgens spreker is dit zelfs niet juist omdat de spaarders van bij de aanvang geen vertrouwen in de Staat hadden. Wel wordt een engagement verbroken. De Staat moet bijgevolg een voldoende opzegtermijn geven opdat de betrokkenen juist kunnen reageren.

Een vierde subsidiair amendement strekt ertoe:

« Het 2° van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Op een tot hiertoe ongeziene wijze voert de Regering een belasting in op de bruto-omzet verwezenlijkt in de sector van het lange-termijnsparen. Alsof op die wijze deze sector nog niet voldoende wordt ondermijnd, wordt in artikel 17, 2°, van het wetsontwerp de taks in kwestie als een verworpen uitgave beschouwd. Teneinde deze zure pil enigszins te vergulden, wordt voorgesteld de niet-aftrekbaarheid op te heffen.

De Minister onderlijnt dat er geen sprake is dat de Staat de winstdeelnemingen afroemt. Deze zijn immers aan geen directe belasting onderworpen! De Minister beklemtoont verder dat dit ontwerp van wet geen grote nieuwigheden bevat: de 9,25 pct.-taks op de toewijzingen aan winstdeelnemingen werd in 1988 op verzoek van de verzekeringssector ingevoerd om een taks op de winstdeelnemingen te vermijden. Deze taks is nu slechts voor de helft aftrekbaar en zal in de toekomst helemaal niet meer aftrekbaar zijn.

De Minister betwist verder dat dit een brutale ommekeer in het systeem zou zijn. Volgens de Minister verdient een volledig gedefiscaliseerd systeem de voorkeur: geen belastingvoordelen bij het aangaan van het contract en geen belasting bij het einde van het contract. Dit is het meest eenvoudige systeem, doch de verzekeringssector is het hier niet mee eens. Zij gebruiken de fiscale voordelen immers als verkoopargument in hun concurrentiestrijd met hetgeen andere maatschappijen bieden. De sector vraagt dus zelf een vorm van belasting bij het einde van het contract, in ruil voor fiscale voordelen bij het afsluiten van een overeenkomst.

Het derde en het vierde amendement worden verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 17 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 5, waardoor het eerste en het tweede amendement komen te vervallen.

Artikel 18

Bij dit artikel worden twee amendementen ingediend, die beide als volgt luiden:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Justification

La suppression de fait de la déduction pour investissement, visée par cet article, ne peut se justifier qu'à la double condition suivante:

1. *Abaissement du taux général d'imposition à la moyenne européenne, soit 35 p.c.;*

2. *Modification ou assouplissement des techniques fiscales d'amortissement, qui vont de la comptabilité d'inflation aux amortissements ad libitum pour certains actifs.*

Aucune de ces deux conditions n'étant remplie, il convient de maintenir la déduction pour investissement, d'autant plus que les perspectives économiques qui se dessinent risquent d'être moins favorables.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée à un amendement similaire à la Chambre.

L'article 18 est adopté par 13 voix contre 5, si bien que les deux amendements deviennent sans objet.

Article 19

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 13 voix contre 5.

Article 20: Déduction des R.D.T. à concurrence de la partie du résultat provenant des bénéfices réservés et des dividendes distribués, à l'exclusion des frais professionnels non admis

Le ministre rappelle qu'à partir de l'exercice d'imposition 1993, il est proposé de ne plus faire porter la déduction des R.D.T. sur la partie des frais professionnels non admis provenant de charges autres que les impôts, les moins-values et les réductions de valeur sur actions ou parts, de même sur les reprises d'immunités antérieurement octroyées (par exemple: provision pour passif social ou immunité pour personnel supplémentaire affecté à la recherche scientifique) qui ne sont que la réintégration, dans le résultat, sous la forme technique d'une D.N.A. de bénéfices temporairement et conditionnellement immunisés.

Il ne s'agit en aucune manière d'imposer deux fois des charges professionnelles puisque la nouvelle disposition porte précisément sur des dépenses qui n'ont pas été admises comme telles.

Par amendement, le texte a été adapté afin d'assurer sans équivoque la déduction dans les limites légales des libéralités exonérables.

Verantwoording

De met dit artikel vooropgestelde feitelijke afschaffing van de investeringsaftrek kan maar verantwoord worden onder de volgende dubbele voorwaarde:

1. *Verlaging van het algemene aanslagtarief tot op het Europese gemiddelde of 35 pct.;*

2. *Wijziging of versoepeling van de fiscale afschrijvingstechnieken die gaan van inflatieboekhouding tot afschrijvingen ad libitum voor bepaalde activa.*

Vermits geen van beide voorwaarden vervuld worden, dient de bestaande investeringsaftrek behouden, zeker nu wij aan de vooravond staan van een mogelijk minder gunstige economische ontwikkeling.

De Minister verwijst naar zijn antwoord gegeven bij een gelijkaardig amendement in de Kamer.

Artikel 18 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen, waardoor de beide amendementen komen te vervallen.

Artikel 19

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 20: Aftrek van de definitief belaste inkomsten (D.B.I.) ten belope van het gedeelte van het resultaat voortkomend uit de niet-uitgekeerde winsten en de uitgekeerde dividend, met uitzondering van de verworpen beroepskosten.

De Minister verklaart dat wordt voorgesteld om vanaf het aanslagjaar 1993 de D.B.I.'s niet langer aftrekbaar te maken van het gedeelte van de verworpen beroepskosten die voortvloeien uit andere lasten dan de belastingen, de minderwaarden en de waardeverminderingen op aandelen, alsook op de terugnemingen van eerder toegekende vrijstellingen (bijvoorbeeld provisie voor sociaal passief, vrijstelling voor extra personeel voor wetenschappelijk onderzoek), die eigenlijk gewoon neerkomen op het weer opnemen, in het resultaat en onder bepaalde voorwaarden, van vrijgestelde winst in de technische vorm van verworpen uitgaven (V.U.).

Het gaat er helemaal niet om beroepskosten tweemaal te belasten, aangezien de nieuwe bepaling juist slaat op uitgaven die als dusdanig verworpen zijn.

De tekst is bij amendement gewijzigd en bevestigt op die wijze ondubbelzinnig de aftrek van giften binnen de wettelijke grenzen.

Un premier et un second amendement à cet article ont la même portée. Ils sont libellés comme suit :

« Supprimer cet article. »

Justification

La mesure qui consiste à limiter la déductibilité des revenus définitivement taxés à la partie des bénéfices qui ne consiste plus en dépenses non admises, constitue un nouveau pas en arrière dans l'évolution générale qui tend à éviter autant que possible toute forme de double imposition des flux de revenus entre entreprises apparentées. Cette mesure est en outre contraire à la directive relative aux entreprises et à leurs succursales qui vient d'être transposée dans la législation belge.

Un troisième amendement, subsidiaire, est rédigé comme suit :

« A cet article, in fine du § 2 proposé, remplacer les mots « à l'exception de ceux visés à l'article 198, 1° à 3° et 7° » par les mots « à l'exception de ceux visés aux articles 198, 1° à 3° et 7°, et 53, 7° et 8°; ainsi qu'à l'exception des 25 p.c. de frais professionnels afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus non déductibles en vertu de l'article 66 du Code des impôts sur les revenus 1992. »

Justification

L'article 20 tel que proposé réduit la déductibilité des « revenus définitivement taxés » et qui donc en principe ne devraient plus l'être. L'article en projet va à l'encontre du principe de base en matière de taxation et d'impôts : « non bis in idem ».

En effet, le fait d'augmenter le bénéfice d'une entreprise d'une série de dépenses et charges que l'on détermine comme étant « non admises » n'a d'autre conséquence que de percevoir l'impôt sur les sommes ainsi déterminées.

Il faut rappeler qu'une série de « dépenses non admises » n'en restent pas moins autant de charges réelles pour l'entreprise, notamment : frais de vêtements, 50 p.c. des frais de restaurant et réception et 25 p.c. des dépenses de véhicules automobiles (sauf frais de carburant).

Jusqu'à présent, une société mère ou holding ayant établi son bénéfice comptable avant impôt calcule le montant dû à l'impôt des sociétés.

Pour ce faire, elle déduit les dividendes perçus de ses participations (R.D.T.) et rajoute le montant des « dépenses non admises » (D.N.A.).

Een eerste en een tweede amendement bij dit artikel hebben dezelfde draagwijdte. Zij luiden als volgt :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

De maatregel om de aftrekbaarheid van de D.B.I.'s te beperken tot het gedeelte van de winst dat niet langer bestaat uit verworpen uitgaven, betekent opnieuw een stap terug in de algemene evolutie om elke vorm van dubbele belasting op inkomstenstromen tussen verbonden ondernemingen zoveel mogelijk te vermijden. Bovendien is deze maatregel in strijd met de moeder-dochterrichtlijn die onlangs in onze Belgische wetgeving werd geïntroduceerd.

Een derde, subsidiair, amendement strekt ertoe :

« In dit artikel, aan het slot van de voorgestelde § 2, de woorden « met uitzondering van die vermeld in artikel 198, 1° tot 3° en 7° » te vervangen door de woorden « met uitzondering van die vermeld in de artikelen 198, 1° tot 3° en 7° en 53, 7° en 8°, alsmede van de 25 pct.-beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de voertuigen, voertuigen voor dubbel gebruik en minibussen die overeenkomstig artikel 66 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 niet aftrekbaar zijn. »

Verantwoording

Het voorgestelde artikel 20 vermindert de aftrekbaarheid van de « definitief belaste inkomsten », die dus in principe niet meer belast kunnen worden. Het druist daarmee in tegen het grondbeginsel « non bis in idem » inzake heffingen en belastingen.

De toevoeging aan de winst van een onderneming van een aantal als « verworpen uitgaven » omschreven uitgaven en lasten, heeft immers tot gevolg dat over de aldus verkregen bedragen belasting wordt geheven.

Er zij in herinnering gebracht dat een aantal « verworpen uitgaven » voor de onderneming evenwel reële lasten blijven, met name : kosten voor kleding, 50 pct. van de restaurant- en onthaalkosten en 25 pct. van de uitgaven voor voertuigen (brandstofkosten uitgezonderd).

Tot nu toe berekende een moedermaatschappij of holding die haar boekwinst vóór belastingen had bepaald, het aan vennootschapsbelasting verschuldigde bedrag.

Daartoe verminderde zij haar winst met de uit haar deelnemingen verkregen dividend (D.B.I.'s) en voegde er vervolgens het bedrag van de « verworpen uitgaven » (V.U.) aan toe.

En général, le montant des R.D.T. est largement supérieur au revenu holding avant impôt, et le fait de rajouter le montant des D.N.A. ou dépenses non admises n'a pas pour effet de reconstituer une base taxable.

Le holding ne paie donc pas d'impôt des sociétés.

Le projet de loi qui vise à supprimer la déductibilité des R.D.T. à concurrence de la plupart des D.N.A. va entraîner pour les holdings une taxation sur des dépenses qui, bien que qualifiées D.N.A. par la loi fiscale, sont des charges réelles pour l'entreprise.

Parmi ces charges, on compte la non-déductibilité des frais réellement encourus par la société (frais de restaurant, de voiture, etc.) qui vont être par la présente mesure taxés dans le chef des sociétés holdings.

Or, le procédé qui consiste à taxer des charges réelles devrait être supprimé pour l'ensemble des contribuables.

Un commissaire estime qu'il est insensé de taxer des frais professionnels. C'est d'ailleurs contraire à la directive relative aux sociétés mères et filiales qui a été transposée dernièrement en droit interne belge. L'intervenant renvoie enfin aux conclusions du rapport Ruding, qui souscrivent au principe suivant lequel toutes les dépenses liées à l'exercice d'une activité commerciale ou professionnelle doivent être fiscalement déductibles.

Le ministre note qu'il ne s'agit pas ici de frais professionnels du contribuable même. Il s'agit plutôt de frais exposés au profit de tiers, qui sont traités fiscalement comme des dépenses non admises. Le projet en discussion laisse cette situation inchangée.

Le troisième amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

L'article 20 est adopté par 13 voix contre 5; de ce fait, le premier et le second amendements deviennent sans objet.

Articles 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 et 28

Ces articles ne font l'objet d'aucune autre question et sont adoptés par 13 voix contre 5.

Article 29

Un membre signale que l'ancien article 29 concernait les impôts dus sur l'opération par laquelle une personne emprunte des valeurs mobilières, afin de pouvoir honorer une vente de valeurs mobilières qu'elle ne détient pas encore en portefeuille, tout en

Over het algemeen lag het bedrag van de D.B.I.'s veel hoger dan dat van de inkomsten van de holding vóór belastingen, en door de toevoeging van het bedrag van de V.U.'s werd niet opnieuw een belastinggrondslag gevormd.

De holding betaalde derhalve geen vennootschapsbelasting.

Het wetsontwerp dat beoogt de aftrekbaarheid van de D.B.I.'s voor de meeste V.U.'s af te schaffen, zal ertoe leiden dat de holdings belasting moeten betalen op uitgaven die, hoewel ze door de belastingwet als verworpen uitgaven worden bestempeld, voor de onderneming reële lasten zijn.

Onder die lasten valt de niet-aftrekbaarheid van door de onderneming werkelijk gedragen kosten (restaurantkosten, kosten voor voertuigen, enz.) waarover de holdingvennootschappen overeenkomstig deze maatregel belasting zullen moeten betalen.

De regeling waardoor reële lasten worden belast, moet trouwens voor alle belastingplichtigen worden afgeschaft.

Een lid meent dat het geen zin heeft belastingen te heffen op bedrijfskosten. Dit is trouwens strijdig met de moeder-dochterrichtlijn die onlangs in de Belgische wetgeving werd opgenomen. Spreker verwijst tenslotte naar de besluiten van het verslag-Ruding, waarin het principe wordt gehuldigd dat alle aan de uitoefening van een handels- of beroepsactiviteit verbonden uitgaven fiscaal aftrekbaar moeten zijn.

De Minister stipt aan dat het hier niet om beroepskosten van de belastingplichtige zelf gaat, maar veel eerder om kosten gemaakt voor derden, die fiscaal behandeld worden als niet-aanvaarde uitgaven. Dit ontwerp raakt niet aan die situatie.

Het derde amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 20 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen, waardoor het eerste en het tweede amendement komen te vervallen.

Artikelen 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 en 28

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere vragen en worden aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 29

Een lid stipt aan dat het oude artikel 29 handelde over de belastingen verschuldigd op de verrichting waarbij een persoon effecten leent om de verkoop van effecten, die hij nog niet in portefeuille heeft, te kunnen honoreren en zich ertoe verbindt bij het einde van

s'engageant à restituer au prêteur au terme du contrat des valeurs mobilières équivalentes et à lui payer une indemnité à cet effet (*stocklending*).

Pourquoi ces dispositions ont-elles été supprimées?

Le ministre explique que le texte concernant le *stocklending* est encore à l'examen. Un projet de loi distinct sera déposé ultérieurement et reprendra en grande partie les dispositions de l'ancien article 29.

Un membre ayant demandé quand ce projet sera déposé, le ministre déclare qu'il espère soumettre l'avant-projet au Conseil des ministres avant les vacances parlementaires. Il sera ensuite transmis au Conseil d'Etat, de sorte que le projet pourra probablement être déposé au Parlement en octobre.

L'idée sera la même, sauf que l'on approfondira le canevas des anciens articles 29, 54, 2^o et 58.

L'article 29 est adopté par 12 voix contre 5.

Article 30

Un membre s'enquiert de la portée de cet article. S'agit-il ici de la répercussion d'un différend porté devant la Cour d'arbitrage?

Le ministre explique que l'arrêt de la Cour d'arbitrage a amené le Gouvernement à modifier le barème du précompte professionnel pour les pensionnés non résidents. Ces modifications, apportées par arrêté royal, sont ratifiées par le présent projet.

Un membre croit savoir qu'il existe encore une discrimination pour laquelle l'Etat belge risque de se voir condamner.

Au cas où le membre ferait allusion à l'impôt des non-résidents, le ministre se réfère à la modification de ce type d'impôt concernant les personnes physiques qui ne résident pas en Belgique, mais y travaillent. Comme, dans certains cas, leur employeur n'avait pas correctement appliqué les barèmes relatifs au précompte professionnel, ces personnes ont été invitées à payer un supplément considérable d'impôt sur les revenus de 1989. Du fait de la loi du 22 décembre 1989, on ne tient en effet plus compte, en Belgique, des réductions et exonérations qui sont propres à la situation du contribuable (la dépersonnalisation) parce que celles-ci sont portées en compte dans le pays où il a élu domicile. Jusqu'à présent, l'Etat belge n'a pas encore été traduit devant la Cour de justice européenne. Le ministre évoque cependant un litige pendant contre l'Etat allemand. Une disposition similaire figure au Code allemand. Si l'Allema-

de leningsovereenkomst aan de lener gelijkwaardige effecten terug te geven en hem een vergoeding te betalen (*stocklending*).

Waarom werden deze bepalingen geschrapt?

De Minister legt uit dat de tekst over de *stocklending* nog ter studie ligt. Later zal een afzonderlijk wetsontwerp worden ingediend die de bepalingen van het oude artikel 29 grotendeels overneemt.

Op de vraag van een spreker naar het tijdstip van indiening van dit ontwerp, verklaart de Minister dat hij hoopt het voorontwerp nog vóór het zomerreces aan de Ministerraad voor te leggen, waarna het aan de Raad van State wordt overgemaakt, zodat het ontwerp waarschijnlijk in oktober bij het Parlement kan ingediend worden.

De idee zal dezelfde blijven, alleen wordt het stramen van de oude artikelen 29, 53, 2^o en 58 verder uitgediept.

Artikel 29 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 30

Een lid peilt naar de draagwijdte van dit artikel. Is dit artikel de weerslag van een geschil dat voor het Arbitragehof werd gebracht?

De Minister legt uit dat de Regering naar aanleiding van het arrest van het Arbitragehof het tarief van de bedrijfsvoorheffing voor gepensioneerden niet-inwoners gewijzigd heeft. Deze wijzigingen, die zijn aangebracht bij koninklijk besluit, worden met dit ontwerp bekrachtigd.

Een lid meent te weten dat er toch nog ergens een discriminatie blijft bestaan waarvoor de Belgische Staat een veroordeling riskeert.

Indien het lid allusie maakt op de belasting voor de niet-inwoners, dan wijst de Minister op de wijziging in deze belasting met betrekking tot de natuurlijke personen die geen woonplaats in België hebben, doch wel in België werken. Omdat, in sommige gevallen, hun werkgever de barema's inzake bedrijfsvoorheffing niet correct had toegepast, werden deze personen aangemaand een aanzienlijk belastingsupplement op de inkomsten van 1989 te betalen. Ingevolge de wet van 22 december 1989 wordt immers in België geen rekening meer gehouden met de verminderingen en vrijstellingen eigen aan de situatie van de belastingplichtige (de depersonalisering) omdat deze in rekening worden gebracht in het land waar zij hun woonplaats hebben. Tot op heden werd de Belgische Staat hiervoor nog niet gedagvaard voor het Europees Gerechtshof. Toch wijst de Minister op een hangend geschil, gericht tegen de Duitse Staat. Het Duitse wet-

gne est condamnée, le Gouvernement belge n'attendra pas d'être cité en justice, mais proposera spontanément de modifier la loi.

Un membre souligne que cette disposition existe déjà depuis bien longtemps (environ 30 ans) en Allemagne. En Belgique, elle a été introduite récemment. La Belgique a donc tout intérêt à adapter aussi vite que possible sa législation sur ce point, étant donné que la Cour de justice aura une attitude différente selon qu'il s'agit d'une disposition qui existe depuis longtemps et qui est bien établie, ou d'une nouvelle disposition que l'on peut davantage critiquer.

Le ministre estime que le principe de la dépersonnalisation est justifié. Certains contribuables cumulaient tant en Belgique que dans le pays où ils résidaient les avantages afférents aux charges de famille. Ce n'est d'ailleurs pas le principe qui forme l'objet de l'accusation contre l'Etat allemand, mais bien son application dans une situation très spécifique, à savoir la situation dans laquelle le conjoint ne dispose pas d'autres revenus dans le pays où les époux résident. Dans ce cas, ces contribuables ne peuvent jamais bénéficier des diminutions afférentes à la situation familiale.

Le Gouvernement observe attentivement le déroulement de ce litige et proposera de lui-même, si nécessaire, d'adapter la loi.

Un membre estime que la notion du « précompte » est en contradiction avec l'attitude adoptée en 1989 où on considère que ce précompte est un montant définitivement acquis par le fisc.

Le ministre souligne que le précompte est uniquement définitif dans le cas particulier des sociétés d'artistes. Même à l'impôt des non-résidents, le précompte reste imputable et restituable le cas échéant.

Toutefois, en attendant l'arrêt de la Cour de justice, le ministre a proposé de suspendre l'exigibilité des suppléments d'impositions des non-résidents à l'I.P.P.

Un membre demande si le Gouvernement envisage de modifier la disparition de la déduction pour habitation sur le revenu cadastral de la maison d'habitation conservée en Belgique par des Belges devenus non-résidents pour des raisons professionnelles. Est-ce que l'on ne devrait pas réinstaurer cette déduction ?

Le ministre n'estime pas indiqué de suivre la proposition du membre dans ce projet.

L'article 30 est adopté par 12 voix contre 5.

Articles 31 et 32

Ces articles ne donnent lieu à aucune question et sont adoptés par 14 voix contre 5.

boek bevat een gelijkaardige bepaling. Indien Duitsland wordt veroordeeld, zal de Belgische Regering niet wachten tot zij ook wordt gedagvaard, doch zal zij spontaan een wijziging van de wet voorstellen.

Een lid stipt aan dat deze bepaling al sinds geruime tijd (ongeveer 30 jaar) in Duitsland bestaat. In België werd ze recent ingevoerd. België heeft er dus alle belang bij om zo vlug mogelijk de wetgeving op dit punt aan te passen, aangezien de houding van het Gerechtshof anders zal zijn tegenover iets dat al lang bestaat en een gevestigd karakter heeft, terwijl de invoering van een nieuwe bepaling veel meer kan bekritiseerd worden.

De Minister meent dat het principe van de depersonalisering gerechtvaardigd is. Bepaalde belastingplichtigen cumuleerden de voordelen inherent aan de gezinslast zowel in België als in het land waar ze woonden. Trouwens, de Duitse Staat wordt niet op het principe aangevallen, maar wel op de toepassing ervan in een zeer specifieke situatie, met name een situatie waarin de echtgenoot in het land waarin het echtpaar woont geen andere inkomsten heeft. In dat geval kunnen deze belastingplichtigen nooit genieten van de verminderingen verbonden aan de familiale situatie.

De Regering volgt het verloop van dit geschil op de voet en zal, zo nodig, spontaan voorstellen om de wet aan te passen.

Een lid meent dat het begrip « voorheffing » in tegenspraak is met de in 1989 aangenomen zienswijze nu ervan wordt uitgegaan dat deze voorheffing een bedrag is dat definitief verworven is door de fiscus.

De Minister onderstreept dat de voorheffing alleen definitief is in het bijzondere geval van de artiesten-vennootschappen. Zelfs bij de belasting van niet-inwoners kan de voorheffing eventueel worden terugbetaald.

In afwachting van het arrest van het Hof van Justitie heeft de Minister echter voorgesteld de opeisbaarheid van de belastingsupplementen van niet-inwoners in de personenbelasting op te schorten.

Een lid vraagt of de Regering voornemens is wijzigingen aan te brengen in de verdwenen aftrek van het kadastraal inkomen voor een woning die Belgen die geen inwoner meer zijn, om beroepsredenen in het land behouden. Zou men die aftrek niet moeten terugbetalen ?

De Minister acht het niet wenselijk dat voorstel in dit ontwerp op te nemen.

Artikel 30 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikelen 31 en 32

Deze artikelen geven geen aanleiding tot vragen en worden aangenomen met 14 tegen 5 stemmen.

Article 33

Un membre fait remarquer que les activités prévues à l'article 270, 3°, du C.I.R., étaient, dans le passé, pratiquement exonérées de toute retenue.

Ce n'est que récemment qu'une taxation a été introduite dont peu de personnes concernées sont au courant.

Il y a encore des opérateurs d'activités sportives ou culturelles, ou d'autres types, qui ignorent ces nouvelles dispositions.

Des initiatives sont-elles prises pour mieux informer les organisateurs concernés? En fait, il s'agit d'un milieu peu susceptible de se plier à des prescriptions strictes de nature comptable et fiscale.

L'article 33 est adopté par 14 voix contre 5.

Article 34

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 13 voix contre 5.

Article 35

Un membre se demande quel est le sort des SICAV luxembourgeoises dont l'autorisation d'émission était donnée conformément à la législation belge. Des centaines de milliers d'épargnants ont acheté les produits, faisant confiance à l'Etat.

Ces SICAV sont-elles totalement exclues des dispositions proposées?

Le ministre souligne qu'il s'agit des SICAV «publique».

Le membre fait observer que la différence entre le caractère public et le caractère non public (privé) est une différence de perception de redevance au profit de la Commission bancaire et financière.

Les dispositions ne visent pas le caractère public ou non public, mais le caractère selon lequel des SICAV luxembourgeoises sont, par exemple, uniquement souscrites par un club.

Le ministre précise que, pour les SICAV qui ont été autorisées et qui ont un caractère public (c'est-à-dire ouvert au public), le texte stipule clairement qu'elles n'ont plus «un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique» parce les SICAV belges bénéficient aussi d'un régime fiscal de quasi-exonération.

Artikel 33

Een lid merkt op dat de activiteiten vermeld in artikel 270, 3°, van het W.I.B., vroeger praktisch vrijgesteld waren van elke vorm van inhouding.

Pas onlangs werden die belastbaar en maar weinig betrokkenen zijn daarvan op de hoogte.

Er zijn nog altijd organisatoren van sportieve, culturele of andere activiteiten die van deze nieuwe bepalingen nog nooit hebben gehoord.

Worden er maatregelen genomen om die organisatoren beter te informeren? In feite heeft men hier te maken met kringen die zich niet zo onderwerpen aan dwingende voorschriften inzake fiscaliteit en boekhouding.

Artikel 33 wordt aangenomen met 14 tegen 5 stemmen.

Artikel 34

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 35

Een lid vraagt zich af hoe het staat met de Luxemburgse BEVEK's waarvan de vergunning tot uitgifte gedaan werd overeenkomstig de Belgische wetgeving. Honderdduizenden spaarders hebben die producten gekocht en daarbij vertrouwen geschonken aan de Staat.

Worden die BEVEK's volledig uitgesloten van de voorgestelde bepalingen?

De Minister onderstreept dat het gaat om «openbare» BEVEK's.

Het lid merkt op dat het verschil tussen het openbare en het niet-openbare (particuliere) karakter gelegen is in verschillende inning van retributies ten voordele van de Commissie voor het Bank-en Financiezen.

De bepalingen hebben niet het openbare of niet-openbare karakter op het oog, maar het schijnt dat op de Luxemburgse BEVEK's bijvoorbeeld alleen wordt ingetekend door beleggingsclubs.

De Minister onderstreept dat voor de BEVEK's die zijn toegestaan en die een openbaar karakter hebben (dat wil zeggen open voor het publiek), de tekst duidelijk bepaalt dat zij «niet meer aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen», omdat de Belgische BEVEK's nagevoeg vrijgesteld zijn van belastingen.

Un membre se réjouit des éclaircissements fournis par le ministre. Ceux-ci permettent de lever bien des doutes, tant pour les grands que pour les petits investisseurs.

L'article 35 est adopté par 13 voix contre 5.

Article 35bis

Un amendement est introduit visant à insérer un article 35bis libellé comme suit :

« Article 35bis. — A l'article 345 du même Code, il est inséré un § 2bis libellé comme suit :

« § 2 bis. Le demandeur a le droit de se faire représenter par un conseil mandaté à cet effet. Il a le droit d'exiger d'être entendu. Son audition n'est acceptable que si la commission qui est instituée y procède elle-même. »

Justification

Cet ajout doit garantir les droits des contribuables. Il tend à améliorer la sécurité juridique sur le plan fiscal.

Un membre estime que, pour que la procédure du *ruling* fonctionne bien, il faut ajouter à l'article 345 du C.I.R. ce qui est proposé par l'amendement.

Le ministre fait remarquer que l'objectif visé est expressément prévu dans l'arrêté d'exécution qui est actuellement soumis au Conseil d'Etat.

Pour cette raison, l'amendement est retiré par l'auteur.

Article 36

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 12 voix contre 5.

Article 37 : Recouvrement à charge de conjoints séparés de fait

La situation du conjoint séparé de fait à qui l'Administration réclame le paiement d'une dette fiscale « commune » alors que cette dette trouve en réalité son origine dans les activités de l'autre conjoint, avait déjà retenu l'attention du Gouvernement l'année dernière, du moins lorsque le conjoint séparé de fait, qui est à l'origine de la dette fiscale, n'avait pas épuisé tous ses droits de « réclamation » et de « dégrèvement d'office ».

Le nouveau projet reprend ce qui avait été décidé à l'époque : le directeur régional pourra, dans ces cir-

Het lid stelt verheugd te zijn met de verduidelijking gegeven door de Minister. Hiermee wordt veel onzekerheid opgeheven, zowel voor de grote als voor de kleine investeerders.

Artikel 35 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 35bis

Een amendement wordt ingediend tot invoeging van artikel 35bis, luidende :

« Artikel 35bis. — In artikel 345 van hetzelfde Wetboek wordt een § 2bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2bis. De verzoeker heeft het recht zich te laten vertegenwoordigen door een daartoe gemachtigd raadsman. Hij heeft het recht te eisen dat hij wordt gehoord. Zijn verhoor kan alleen worden aanvaard als de ingestelde commissie het zelf afneemt. »

Verantwoording

Die toevoeging wil de rechten van de belastingplichtigen waarborgen. Ze strekt tot een grotere rechtszekerheid op belastinggebied.

Een lid meent dat opdat de *ruling*procedure goed zou werken, aan artikel 345 van het W.I.B. de in het amendement voorgestelde tekst zou moeten worden toegevoegd.

De Minister merkt op dat het beoogde doel uitdrukkelijk is neergelegd in het uitvoeringsbesluit dat thans bij de Raad van State ligt.

Om die reden wordt het amendement door zijn indiener ingetrokken.

Artikel 36

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 37: Invorderingen voor rekening van feitelijk gescheiden echtgenoten

Het probleem van de echtgenoot die gescheiden leeft en door de belastingdiensten wordt verzocht « gemeenschappelijke » belastingschulden te vereffenen die eigenlijk een gevolg zijn van de beroepsbezigheden van de andere echtgenoot, kreeg vorig jaar al de aandacht van de Regering. Als voorwaarde gold dat de feitelijk gescheiden echtgenoot die de belastingschuld had gemaakt, niet alle rechten van « bezwaar » of « ontheffing van ambtswege » had uitgeoefend.

Het nieuwe ontwerp neemt die eerder genomen beslissing over : de gewestelijk directeur kan onder

constances — à la demande du conjoint —, limiter le recouvrement à sa charge au montant qui aurait été dû si l'autre conjoint avait épuisé tous ses droits de réclamation ou de dégrèvement d'office. Par ailleurs, le directeur pourra, en attendant de prendre une décision, reporter le recouvrement « dans la mesure et aux conditions » qu'il détermine.

Un amendement déposé à la Chambre a précisé le texte sur deux points:

1° le recouvrement pourra être limité non seulement par le directeur régional, mais également par le fonctionnaire délégué par lui;

2° la requête devra, sous peine de déchéance, être introduite par écrit auprès du directeur des contributions de la province ou de la région dans le ressort de laquelle l'imposition a été établie et être introduite dans les six mois de l'envoi par le receveur des contributions de la sommation à payer.

Un membre estime qu'il faut régler une fois pour toutes le recouvrement de l'impôt des personnes séparées de fait ou engagées dans une procédure en divorce. Cet article constitue le début de la solution.

Le ministre reconnaît qu'il s'agit d'un problème réel. L'article en projet propose une solution la plus large possible sans modifier le Code civil, mais qui reste insuffisante. Les contribuables reçoivent la possibilité d'introduire auprès des services compétents une requête visant à réduire le recouvrement de leur impôt, mais dans la plupart des cas, il leur manquera les pièces justificatives nécessaires. En effet, la personne responsable du problème est souvent celle qui ne peut être atteinte. Le conjoint encore accessible pour le fisc se retrouve donc dans une situation impossible.

Une solution plus large conférerait cependant un caractère rétroactif au divorce, ce qui impliquerait une modification fondamentale des règles de notre droit civil.

Un membre se demande s'il ne suffirait pas de disposer, dans la législation fiscale, qu'en ce qui concerne la responsabilité du paiement des impôts, le recouvrement peut remonter jusqu'au dépôt de la demande en divorce.

Un autre membre souligne qu'il faudrait à cet effet insérer dans le Code civil une disposition prévoyant que les conjoints peuvent renoncer à la communauté: les époux, qui ne bénéficient plus des avantages de la communauté, ne seraient plus responsables des dettes de cette communauté.

voornoemde voorwaarde — en op verzoek van de echtgenoot — de ten aanzien van laatstgenoemde invorderbare sommen beperken tot wat zou verschuldigd zijn wanneer alle rechten van bezwaar of onthefing van ambtswege zouden zijn uitgeoefend. In afwachting van de beslissing die hij moet nemen, kan de directeur de invordering « in zover en onder de voorwaarden door hem te bepalen » uitstellen.

Een amendement in de Kamer heeft de tekst op twee punten verduidelijkt:

1° de invordering kan worden beperkt niet alleen door de gewestelijk directeur, maar ook door een door hem gedelegeerde ambtenaar;

2° op straffe van verval moet het verzoek schriftelijk worden ingediend bij de directeur der belastingen van de provincie of het gewest in wiens ambtsgebied de aanslag is gevestigd, binnen zes maanden na het verzenden van de aanmaning tot betaling door de ontvanger.

Een lid meent dat een definitieve regeling nodig is betreffende de invordering van de belasting voor personen die feitelijk gescheiden leven of in een echtscheidingsprocedure gewikkeld zijn. Dit artikel is een begin van oplossing.

De Minister erkent dat dit een reëel probleem is. In het voorgestelde artikel wordt een regeling ingevoerd die de breedst mogelijke oplossing biedt zonder het Burgerlijk Wetboek te wijzigen, doch de oplossing is nog onvoldoende. Nu krijgen belastingplichtigen de mogelijkheid om hun verhaal voor de bevoegde diensten te brengen, doch in de meeste gevallen ontbreken de nodige documenten om het bewijs te leveren. Degene die aan de basis ligt van het probleem is immers ook vaak degene die niet meer kan bereikt worden. De echtgenoot die nog bereikbaar is voor de fiscus bevindt zich dus in een onmogelijke situatie.

Een ruimere regeling zou echter een retroactief karakter verlenen aan de echtscheiding, hetgeen een fundamentele wijziging van de regels van ons burgerlijk recht betekent.

Een lid vraagt zich af of het niet volstaat om in de fiscale wetgeving te bepalen dat, wat de aansprakelijkheid voor de betaling van de belastingen betreft, de invorderingsmogelijkheid teruggaat tot de neerlegging van het verzoekschrift tot echtscheiding.

Een ander lid wijst erop dat dit alleen kan door in het Burgerlijk Wetboek de bepaling op te nemen dat de echtgenoten kunnen verzaken aan de gemeenschap: de echtgenoten ontvangen niet langer de baten van de gemeenschap, maar ze draaien ook niet meer op voor de schulden van die gemeenschap.

Un membre fait remarquer que la formulation « Le directeur des contributions... peut limiter » paraît un peu arbitraire. Est-ce que le ministre ne peut pas, par une circulaire ou une directive, donner des lignes de conduite?

Le ministre précise que sera adoptée en l'espèce la même ligne de conduite que pour « l'incontestablement dû ».

L'article 37 est adopté par 12 voix contre 4 et une abstention.

Articles 38 et 39

Deux amendements visent à supprimer ces articles.

« Supprimer ces articles. »

Justification

La mesure proposée à l'article 38 est une mesure d'anticipation qui ne sortira ses effets qu'une seule fois et qu'il faut dès lors considérer comme étant une simple intervention de nature budgétaire, vide de contenu et qui n'aura pas de conséquences structurelles.

Le mieux serait dès lors de la supprimer ne fût-ce que pour éviter qu'une fois de plus, les entreprises se voient frappées par une nouvelle mesure.

Un membre ajoute qu'il s'agit d'une mesure permettant d'améliorer le solde net à financer par rapport à l'année antérieure.

Le ministre fait remarquer qu'on a précisément voulu éviter que l'instauration d'une mesure, qui est incontestablement favorable pour le contribuable, n'entraîne une perte pour le Trésor et donc une détérioration du solde net à financer.

Un membre se demande si les administrateurs sont également concernés par cette mesure (paiement régulier de tantièmes).

Le ministre souligne que cet article ne change rien quant à la personne redevable du précompte professionnel.

Les articles 38 et 39 sont adoptés par 12 voix contre 5; les deux amendements deviennent dès lors sans objet.

Article 40

Un membre fait remarquer que la rente de conversion des capitaux, comme il a été expliqué lors de la discussion générale, vise à éviter l'évasion des contribuables qui, dès qu'ils ont touché le capital, s'installent à l'étranger.

Een lid merkt op dat de bewoordingen « De directeur der belastingen... kan beperken » enigszins willekeurig lijken. Kan de Minister niet via een circulaire of richtlijn gedragslijnen verstrekken?

De Minister zegt dat dezelfde gedragslijn zal worden aangenomen als voor « het onweerlegbaar verschuldigde ».

Artikel 37 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikelen 38 en 39

Twee amendementen worden ingediend om deze artikelen te schrappen.

« Deze artikelen te doen vervallen. »

Verantwoording

Het voorstel van artikel 38 is een anticipatiemaatregel die maar éénmaal effect sorteert en die dus als een loutere budgettaire ingreep is aan te merken, zonder inhoud noch verdere structurele gevolgen.

Hij kan dan ook best achterwege gelaten worden, alleen al om te vermijden dat de bedrijfswereld weeral met een nieuwe maatregel wordt belast.

Een lid voegt eraan toe dat het gaat om een maatregel die het mogelijk maakt het netto te financieren saldo in vergelijking met het vorige jaar te verbeteren.

De Minister merkt op dat men precies heeft willen vermijden dat de instelling van een maatregel die onweerlegbaar gunstig is voor de belastingplichtige, de Schatkist verliezen zou opleveren en dus voor een verslechtering van het netto te financieren saldo zou zorgen.

Een lid vraagt zich af of de bestuurders eveneens door deze maatregel worden geraakt (regelmatige betaling van tantièmes).

De Minister onderstreept dat dit artikel niets verandert voor degene die bedrijfsvoorheffing verschuldigd is.

De artikel 38 en 39 worden aangenomen met 12 tegen 5 stemmen, waardoor beide amendementen komen te vervallen.

Artikel 40

Een lid merkt op dat de omzettingsrente voor kapitalen zoals uiteengezet bij de algemene bespreking de vlucht van belastingplichtigen wil voorkomen die, zodra ze het kapitaal verkregen hebben, zich in het buitenland vestigen.

Le ministre rappelle que lorsqu'on a instauré la taxation unique à 16,5 p.c., une des préoccupations était effectivement d'éviter un phénomène d'évasion des capitaux. Le fait que la taxe unique à 16,5 p.c. existe pour certains types de contrat a fait naître la revendication que, pour les autres contrats, le même système puisse être adopté.

La disposition de l'article 40 vise l'extension du système de la taxation unique à 16,5 p.c. à l'ensemble des capitaux versés au terme d'un contrat. Mais on ajoute la même disposition transitoire que celle qui existait déjà pour ceux qui sont dans le système de la taxation d'une rente de conversion annuelle, en limitant celle-ci à 10 ou 13 ans selon le cas.

Le membre demande ce qu'il advient des additionnels communaux. Les communes ont-elles marqué leur accord?

Le ministre précise que ces additionnels suivent le même régime de la taxation unique à 16,5 p.c.

A la question de savoir quels seront les taux d'intérêt appliqués, le ministre répond que ce sera le taux d'intérêt normal pour le retard de versements de précompte professionnel de 0,8 p.c. par mois, qui est prévu à l'article 414 du C.I.R.

L'article 40 est adopté par 13 voix contre 5.

Article 41

Un premier amendement est libellé comme suit:

« Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 41. — A l'article 275, § 3, du Code des impôts sur les revenus, coordonné le 10 avril 1992, est ajoutée la disposition suivante :

« Les barèmes d'imposition établis par le Roi sont suspendus jusqu'à ce que les Chambres législatives soient saisies d'un projet de loi ayant la même portée. »

Justification

Conformément à l'article 275, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, un arrêté royal relatif aux barèmes du précompte professionnel doit être soumis pour confirmation aux Chambres législatives « immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur prochaine session ».

L'arrêté royal devant être confirmé date du 19 décembre 1991.

De Minister herinnert eraan dat wanneer men de eenmalige belasting van 16,5 pct. heeft ingesteld één van de doelstellingen precies was kapitaalvlucht te voorkomen. Het feit dat de eenmalige belasting van 16,5 pct. bestaat voor sommige soorten contracten, heeft geleid tot de eis dat men voor andere contracten een soortgelijke regeling zou treffen.

De bepaling van artikel 40 beoogt deze regeling van de eenmalige belasting van 16,5 pct. uit te breiden tot alle kapitalen uitgekeerd op het einde van een contract. Maar dezelfde overgangsbepaling wordt toegevoegd als bij de belastingregeling voor een jaarlijkse omzettingrente, waarbij deze wordt beperkt tot 10 of 13 jaar, naar gelang het geval.

Het lid vraagt hoe het moet met de gemeentelijke opcentiemen. Zijn de gemeenten het hiermee eens?

De Minister antwoordt dat de opcentiemen de regeling volgen van de eenmalige belasting met 16,5 pct.

Op de vraag welke rentetarieven zullen worden toegepast, verduidelijkt de Minister dat dit het normale rentetarief zal zijn voor laattijdige stortingen van bedrijfsvoorheffing, namelijk 0,8 pct. per maand, wat voorzien is bij artikel 414 van het W.I.B.

Artikel 40 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 41

Een eerste amendement stelt voor de tekst van dit artikel als volgt te vervangen:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 41. — Aan artikel 275, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd op 10 april 1992, wordt de volgende bepaling toegevoegd :

« de door de Koning opgestelde belastingschalen worden opgeschort tot aan de indiening bij de wetgevende Kamers van het wetsontwerp met dezelfde inhoud. »

Verantwoording

Overeenkomstig artikel 275, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dient een koninklijk besluit betreffende de schalen van de bedrijfsvoorheffing ter bekrachtiging voorgelegd te worden aan de Wetgevende Kamers « onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting » en niet « ten spoedigste » zoals de Regering het in de toelichting voorstelt.

Het te bekrachtigen koninklijk besluit dateert van 19 december 1991.

Il est inadmissible que l'on attende le dépôt d'une loi-programme pour faire confirmer ces arrêtés. Ces dispositions doivent dès lors être retirées du projet à l'examen et être immédiatement déposées sous la forme d'un projet séparé.

Afin d'éviter qu'une telle irrégularité ne se reproduise, il y a lieu d'insérer dans l'article 275 du C.I.R. 1992 une disposition qui suspend l'entrée en vigueur de tels arrêtés royaux aussi longtemps que les Chambres législatives n'ont pas été saisies des projets de loi nécessaires.

Le ministre fait remarquer que cet amendement aboutirait à une disposition qui est tout à fait inapplicable dans certaines circonstances.

Il est d'avis que le texte de l'article indique que l'on peut aller relativement vite puisque le Parlement est déjà invité à ratifier un arrêté royal du 7 mai 1992.

Un deuxième amendement vise à :

« Supprimer cet article. »

Justification

L'arrêté royal qui fait l'objet d'une confirmation par l'article 41 ne tient pas compte à 100 p.c. du quotient conjugal pour le calcul du précompte professionnel.

Le quotient conjugal n'est représenté qu'à concurrence de 75 p.c., ce qui implique que les ménages à un revenu doivent attendre parfois plusieurs années avant que le trop perçu par voie de précompte ne leur soit remboursé par l'Etat.

Cette discrimination contenue dans l'arrêté royal devrait être supprimée avant que la loi confirmative soit adoptée.

Le ministre renvoie à sa réponse à un amendement similaire déposé à la Chambre.

Le premier amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

L'article 41 est adopté par 13 voix contre 5, ce qui entraîne la suppression du deuxième amendement.

Section II

Lois particulières

Article 42

A la demande d'un membre, le ministre apporte la précision suivante :

Le problème visé à cet article est lié à la période de réalisation de la plus-value, qui est celle pendant

Het is onaanvaardbaar dat voor de bekrachtiging gewacht wordt tot het indienen van een programma-wet. Deze bepaling dient daarom uit dit wetsontwerp gelicht te worden en onmiddellijk als afzonderlijk wetsontwerp ingediend.

Ten einde te verhinderen dat dit nog gebeurt, dient in artikel 275 van het W.I.B. 1992 een bepaling ingevoegd die een dergelijk koninklijk besluit opschort zolang bij de Wetgevende Kamers de nodige wetsontwerpen niet zijn ingediend.

De Minister merkt op dat dit amendement uiteindelijk een regeling wil invoeren die in bepaalde omstandigheden niet toe te passen is.

Volgens hem wijst het artikel er alleen op dat men snel kan gaan omdat het Parlement verzocht wordt een koninklijk besluit van 7 mei 1992 te bekrachtigen.

Een tweede amendement stelt voor :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Het koninklijk besluit dat door artikel 41 bekrachtigd wordt, houdt bij de berekening van de roerende voorheffing niet voor 100 pct. rekening met het huwelijksquotiënt.

Dat quotiënt wordt slechts voor 75 pct. doorgerekend, wat betekent dat de gezinnen met één inkomen soms verscheidene jaren geduld moeten oefenen alvorens de Staat terug betaalt wat bij de voorheffing teveel werd geïnd.

Die in het koninklijk besluit vervatte ongelijke behandeling moet worden opgeheven vóór de bekrachtigingswet wordt goedgekeurd.

De Minister verwijst naar zijn antwoord gegeven bij een gelijkaardig amendement in de Kamercommissie.

Het eerste amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 41 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen, zodat het tweede amendement automatisch komt te vervallen.

Afdeling II

Bijzondere wetten

Artikel 42

Op verzoek van een lid deelt de Minister het volgende mee :

Dit artikel handelt over een probleem dat verband houdt met de periode waarin de meerwaarde wordt

laquelle à lieu l'indemnisation en cas de sinistre, cette indemnisation pouvant différer dans le temps de plusieurs années par rapport au sinistre. On veut éviter que les victimes de sinistres soient doublement pénalisées: non seulement à cause du retard, mais aussi à cause d'un régime fiscal défavorable.

Le membre fait remarquer que ce retard découle d'une carence des pouvoirs publics qui n'ont pas réagi dans les délais requis. Mais il y a des cas nombreux, cas qui découlent de l'application de conventions particulières qui maintiennent aussi en vigueur des législations abrogées pendant de nombreuses années parce qu'il est impossible de déterminer, au moment de la cessation d'une activité, les plus-values selon les critères d'une loi abrogée depuis parfois quinze ans déjà.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a faite à propos de l'article 15 et qui figure dans le rapport de la commission de la Chambre (rapport Poncelet, Doc. Chambre n° 444/9, 91/92, p. 144 et suiv.).

L'article 42 est adopté par 13 voix contre 5.

Article 43

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 11 voix et 5 abstentions.

Article 44

Un commissaire fait observer que cet article reprend une disposition de la proposition de loi modifiant la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers (Doc. Sénat n° 120-1/91-92), qui, à l'époque, avait été rejetée par la majorité gouvernementale.

Un autre commissaire note que cette disposition n'a jamais été rejetée. Lors de l'examen de la proposition susvisée, on avait simplement fait remarquer qu'à ce moment, cette disposition ne présentait pas le même degré d'urgence que les autres dispositions de la proposition. Il avait été décidé d'y revenir ultérieurement.

Le ministre confirme la déclaration du dernier intervenant.

L'article 44 est adopté par 13 voix contre 3.

Article 45

Le ministre précise que la loi du 4 décembre 1990 permet la constitution de sociétés d'investissement en Belgique. Il fallait éviter que, lors de la transformation des anciens fonds communs de placement en ces

verwezenlijkt, nl. de periode waarin de schadeloosstelling wordt uitbetaald. Dat gebeurt soms enkele jaren na het schadegeval en men heeft willen voorkomen dat de getroffen personen tweemaal worden benadeeld: niet alleen wegens de vertraging, maar ook wegens de toepassing van een minder gunstige fiscale regeling.

Het lid merkt op dat deze vertraging toe te schrijven is aan het stilzitten van de overheid, die niet binnen de vereiste termijn is opgetreden. Er zijn nog de talloze gevallen die volgen uit de uitvoering van bijzondere overeenkomsten die opheffen wetgevingen gedurende talloze jaren in stand houden, omdat het niet meer mogelijk blijkt bij de stopzetting van een activiteit de meerwaarden te bepalen volgens de criteria van een wet die in sommige gevallen reeds vijftien jaar voordien werd opgeheven.

Voor het antwoord verwijst de Minister naar zijn antwoord bij artikel 15 in het verslag van de Kamercommissie (verslag-Poncelet, Gedr. St. Kamer nr. 444/9, 91/92, blz. 144 e.v.).

Artikel 42 wordt aangenomen met 13 tegen 5 stemmen.

Artikel 43

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 11 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Artikel 44

Een lid merkt op dat dit artikel een bepaling herneemt uit het voorstel van wet tot wijziging van de wet van 4 december 1990 op de financiële markten en de financiële transacties (Gedr. St. Senaat, nr. 120-1/91-92), dat indertijd door de regerende meerderheid was verworpen.

Een ander lid stipt aan dat deze bepaling nooit werd verworpen. Bij de behandeling van het geciteerde voorstel werd alleen opgemerkt dat toen deze bepaling niet dezelfde hoogdringendheid had als de andere bepalingen van het voorstel. Er werd beslist om deze later terug op te nemen.

De Minister bevestigt de verklaring van het laatste lid.

Artikel 44 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

Artikel 45

De Minister wijst erop dat de wet van 4 december 1990 de mogelijkheid biedt in België beleggingsvennootschappen op te richten. Bij de omvorming van de vroegere gemeenschappelijke beleggingsfondsen in

sociétés d'investissement, la plus-value réalisée ne soit taxée. L'article 45 stipule que ces plus-values sont considérées comme non réalisées et ne donnent pas lieu en conséquence à taxation.

L'article 45 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 46

Un commissaire félicite le ministre d'avoir inséré à cet article un amendement qui avait été déposé au projet de loi portant confirmation du Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné le 10 avril 1992, et avait été rejeté par la majorité.

L'article 46 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

SECTION III

Entrée en vigueur et disposition transitoire

Sous-section 1^{re}

Entrée en vigueur

Article 47

Un premier amendement est libellé comme suit:
« Apporter à cet article les modifications suivantes :

« A) au § 1^{er}, remplacer le chiffre « 1992 » par le chiffre « 1993 »;

B) au § 6, remplacer les mots « 27 mars 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993 »;

C) au § 7, remplacer les mots « 27 mars 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993 »;

D) au § 9, remplacer les mots « 27 mars 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993 »;

E) au § 10, remplacer les mots « 27 mars 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993 »;

F) au § 12, remplacer les mots « 6 avril 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993 »;

G) au § 13, remplacer les mots « 1^{er} juillet 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993 »;

H) au § 14, remplacer les mots « 1^{er} juillet 1992 » par les mots « 1^{er} janvier 1993. »

Justification

Il convient de mettre une fois pour toutes un terme à la pratique qui consiste à conférer un effet rétroactif à de nouvelles mesures fiscales.

Selon un membre, l'article 47 traite de la rétroactivité explicite, tandis que l'article 63 porte sur la

beleggingsvennootschappen diende men bijgevolg te voorkomen dat de gerealiseerde meerwaarden belast zouden worden. Daarom bepaalt artikel 45 dat deze meerwaarden als niet verwezenlijkt worden aangemerkt en dus ook niet belastbaar zijn.

Artikel 45 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 46

Een lid feliciteert de Minister om in dit artikel een door de meerderheid verworpen amendement, ingediend bij het ontwerp van wet tot bekrachtiging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gecoördineerd op 10 april 1992, in te voeren.

Artikel 46 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

AFDELING III

Inwerkingtreding en overgangsbepaling

Onderafdeling 1

Inwerkingtreding

Artikel 47

Een eerste amendement wordt ingediend :

« In dit artikel de volgende wijzigingen aan te brengen :

« A) in § 1 het jaartal « 1992 » te vervangen door het jaartal « 1993 »;

B) in § 6 de woorden « 27 maart 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993 »;

C) in § 7 de woorden « 27 maart 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993 »;

D) in § 9 de woorden « 27 maart 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993 »;

E) in § 10 de woorden « 27 maart 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993 »;

F) in § 12 de woorden « 6 april 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993 »;

G) in § 13 de woorden « 1 juli 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993 »;

H) in § 14 de woorden « 1 juli 1992 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1993. »

Verantwoording

Er moet nu eindelijk eens komaf gemaakt worden met het steeds retroactief in werking stellen van nieuwe fiscale maatregelen.

Volgens een lid handelt artikel 47 over expliciete retroactiviteit terwijl artikel 63 over impliciete

rétroactivité implicite. Quelles que soient les explications du Gouvernement, le principe demeure que la loi ne peut avoir d'effet rétroactif.

Un second amendement est libellé comme suit :

« Remplacer le § 13 de cet article par ce qui suit :

« § 13. Les articles 14, 1^o, et 15, 3^o, sont applicables aux capitaux et valeurs de rachat des contrats d'assurance vie souscrits à partir du 1^{er} août 1992. »

Justification

Sous peine de ruiner la confiance de l'épargnant à long terme, il y a lieu d'éviter de modifier en cours de contrat les avantages fiscaux, qui constituent l'attrait de ces formules d'épargne.

Le ministre renvoie aux réponses données en commission de la Chambre (rapport Poncelet, Doc. Chambre n° 444/9 — 1991/1992, p. 90). Pour éviter tout malentendu, il rappelle une nouvelle fois la position constante du Conseil d'Etat, exprimée notamment lors de la discussion du projet devenu la loi du 22 décembre 1989 portant des dispositions fiscales (*Moniteur belge* du 29 décembre 1989) (Doc. Sénat n° 806/2, 1989/1990, p. 39) :

« Si l'on considère que le régime fiscal du contribuable doit être définitivement fixé à la date de clôture de la période imposable, est rétroactive la disposition en matière d'impôts des sociétés qui est rendue applicable à un exercice comptable déjà clôturé à la date de promulgation de la loi. »

Sur le plan juridique, il n'y a guère de discussion. Les dispositions visées ne sont pas rétroactives puisqu'elles entrent en vigueur avant la date de clôture de l'exercice. La date exacte d'entrée en vigueur a été déterminée cas par cas suivant des critères d'opportunité. Dans certains cas, l'entrée en vigueur a été reportée (par exemple article 1^{er}).

Les deux amendements sont rejetés par 13 voix contre 4.

L'article 47 est adopté par 12 voix contre 4.

Sous-section 2

Disposition transitoire

Article 48

A la demande d'un membre, le ministre explique la portée de cet article qui traite des taux d'impôt spécial pour les prélèvements opérés sur des réserves immuniées.

retroactiviteit gaat. Welke uitleg de Regering ook geeft, het principe blijft dat de wet geen terugwerken-de kracht mag hebben.

Een tweede amendement houdt in :

« Paragraaf 13 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 13. De artikelen 14, 1^o, en 15, 3^o, zijn van toepassing op de kapitalen en afkoopwaarden van de levensverzekeringscontracten die met ingang van 1 augustus 1992 worden gesloten. »

Verantwoording

Als men het vertrouwen van de langetermijnspaarder niet helemaal wil beschamen, is het raadzaam om in geen geval te raken aan de belastingvoordelen voor lopende contracten, want het zijn precies die voordelen welke de bedoelde spaarformules aantrekkelijk maken.

De Minister verwijst naar zijn antwoorden gegeven in de Kamercommissie (Verslag Poncelet, Gedr. St. Kamer nr. 444/9, 1991-1992, blz. 90). Om ieder misverstand te voorkomen herinnert de Minister nogmaals aan het vaste advies van de Raad van State dat onder meer naar voren is gebracht tijdens de bespreking van het ontwerp van wet dat de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen is geworden (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989) (Gedr. St. Senaat nr. 806/2, 1989/1990, blz. 39).

« Gaat men ervan uit dat de fiscale regeling voor de belastingplichtige definitief vastgesteld moet zijn op de datum van afsluiting van het belastbaar tijdperk, dan werkt terug de bepaling inzake vennootschapsbelastingen die toepasselijk wordt verklaard op een boekjaar dat reeds is afgesloten op de datum van de afkondiging van de wet. »

Op juridisch vlak is er nauwelijks discussie. De beoogde bepalingen hebben geen terugwerkende kracht, aangezien ze in werking treden vóór de datum waarop het boekjaar wordt afgesloten. De juiste datum van inwerkingtreding werd geval per geval bepaald met inachtneming van de opportuniteit. In sommige gevallen werd de inwerkingtreding uitgesteld (bijvoorbeeld artikel 1).

De beide amendementen worden verworpen met 13 stemmen tegen 4.

Artikel 47 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 4.

Onderafdeling 2

Overgangsbepaling

Artikel 48

Op verzoek van een lid licht de Minister de strekking toe van dit artikel dat handelt over de bijzondere aanslagvoet op de opnemingen verricht op de vrijgestelde reserves.

Les sociétés ont déjà pu bénéficier pour l'exercice d'imposition 1992 de la possibilité de distribuer 10 p.c. de leurs plus-values antérieurement immunisées (telles qu'elles existaient pour l'exercice d'imposition 1989) à un taux d'impôt de 10 p.c. auquel s'ajoute un précompte mobilier de 25 p.c.

Le projet de loi prévoit que de tels prélèvements pourront également se faire pour l'exercice d'imposition 1993 et pour les exercices d'imposition ultérieurs (jusques et y compris 1997). Cependant, les taux seront adaptés et l'obligation de distribution disparaît.

Les prélèvements visés ci-dessus se rapportent aux plus-values réalisées, immunisées et actées — conformément à la condition d'intangibilité — à un compte distinct du passif (art. 105 C.I.R./ancien, art. 190 C.I.R./1992).

Pour les exercices d'imposition 1993 et suivants, il faut se baser sur le total des plus-values immunisées qui existaient à la fin de la période imposable rattachée à l'exercice d'imposition 1992. Chaque année, 30 p.c. au maximum de celui-ci pourra être prélevé à un taux d'impôt spécial. Rappelons qu'aucune affectation particulière ne doit être donnée aux sommes prélevées, à l'inverse du régime applicable à l'exercice d'imposition 1992.

Le taux spécial est de:

- 15 p.c. pour l'exercice d'imposition 1993;
- 17 p.c. pour l'exercice d'imposition 1994;
- 19 p.c. pour l'exercice d'imposition 1995;
- 21 p.c. pour l'exercice d'imposition 1996;
- 23 p.c. pour l'exercice d'imposition 1997.

Cette disposition est très intéressante par rapport à l'article 1^{er} du projet, parce que cet article 1^{er} permet de consentir des prêts à la société jusqu'à concurrence du capital, majoré des réserves taxées.

L'article 48 est également intéressant dans les cas de fusion et de scission, parce que, pour ces opérations, les réserves immunisées peuvent devenir taxables lorsqu'il n'y a pas émission de 100 p.c. d'actions nouvelles. Une des possibilités d'éviter la taxation est de désimmuniser les réserves et de les laisser taxer préalablement à la réalisation de l'opération.

Un membre voudrait savoir pourquoi les taux doivent augmenter pour faire rentrer de l'argent. Un Gouvernement ultérieur pourrait-il les diminuer?

Le ministre répond qu'il vise à obtenir tout simplement un effet incitatif et, qu'après cinq ans, il ne sera plus possible de déréserver ces réserves en bénéficiant d'un taux réduit.

De vennootschappen mochten voor het aanslagjaar 1992 al 10 pct. van hun vroeger vrijgestelde meerwaarden (zoals die vóór het aanslagjaar 1989 bestonden) uitkeren tegen een aanslagvoet van 10 pct., vermeerderd met een roerende voorheffing van 25 pct.

Het wetsontwerp bepaalt dat dergelijke opnemingen ook mogelijk zijn voor het aanslagjaar 1993 en de daarop volgende aanslagjaren (tot en met 1997). De tarieven worden evenwel aangepast en de verplichting tot uitkering vervalt.

De voornoemde opnemingen hebben betrekking op de gerealiseerde en vrijgestelde meerwaarden die overeenkomstig de voorwaarde van onaantastbaarheid op een afzonderlijke rekening van het passief geboekt moeten worden (artikel 105 van het vroegere W.I.B., artikel 190 W.I.B./1992).

Voor het aanslagjaar 1993 en volgende moet men uitgaan van de som van de vrijgestelde meerwaarden die bestonden op het einde van de belastbare periode verbonden aan het aanslagjaar 1992. Elk jaar kan ten hoogste 30 pct. ervan worden opgenomen tegen een bijzondere aanslagvoet. De Minister memoreert dat aan de opgenomen bedragen geen enkele bijzondere bestemming moet worden gegeven, in tegenstelling met de voor het aanslagjaar 1992 geldende regeling.

De bijzondere aanslagvoet bedraagt:

- 15 pct. voor het aanslagjaar 1993;
- 17 pct. voor het aanslagjaar 1994;
- 19 pct. voor het aanslagjaar 1995;
- 21 pct. voor het aanslagjaar 1996;
- 23 pct. voor het aanslagjaar 1997.

Die bepaling is zeer interessant in het licht van artikel 1 van het ontwerp, omdat dit artikel 1 het mogelijk maakt leningen toe te staan aan de vennootschap ten belope van het kapitaal vermeerderd met de belaste reserves.

Artikel 48 is eveneens interessant in het geval van fusie en splitsing omdat bij die verrichtingen de vrijgestelde reserves belastbaar kunnen worden, wanneer er niet voor 100 pct. nieuwe aandelen worden uitgegeven. Een van de mogelijkheden om belasting te vermijden, is de vrijstelling van de reserves ongedaan maken en ze vóór de operatie te belasten.

Een lid wenst te weten waarom de aanslagvoeten moeten verhogen om geld in kas te krijgen. Zal een latere Regering ze weer kunnen verminderen?

De Minister antwoordt dat het aanvankelijk enkel om een aansporing ging en dat het na vijf jaar niet meer mogelijk zal zijn die reserves uit de reserve te halen om een verminderde aanslagvoet te genieten.

Un membre estime intéressant que, sur le plan de la technique légistique, au lieu d'avoir des ruptures brutales, on prévienne plutôt une évolution progressive. Cela témoigne d'une volonté de souplesse et du souci d'assurer une certaine continuité.

Mais cela pose un autre problème, celui des sociétés qui n'ont pas de réserves — ce qui est normal dans les premières années d'exercice d'une P.M.E. —: ni l'article 1^{er} ni l'article 48 ne constituent un élément permettant de majorer les ressources disponibles de l'entreprise, au moment où celle-ci a le plus besoin de ressources.

Il est donc exclu que les administrateurs ou les associés puissent faire des prêts dans des conditions positives pour leur entreprise.

L'intervenant voudrait qu'on lui explique quel genre de stimulation est prévue pour les P.M.E., au début de leur existence. Par exemple, le Gouvernement ne pourrait-il prévoir une exception additionnelle à l'article 1^{er} pour les trois premières années de fonctionnement d'une petite entreprise?

Le ministre rappelle la réponse déjà donnée à ce propos. La limite se calcule sur le capital souscrit et libéré. Dans le cas d'une S.P.R.L. de 750 000 francs souscrits et 250 000 libérés, une des solutions est de demander la libération des 500 000 francs souscrits restants à libérer.

Par ailleurs, le taux réduit P.M.E. est maintenu sur la première tranche de 1 million. Dès la première année, l'entreprise a donc la possibilité de constituer des réserves taxables et de relever en conséquence le plafond des avances.

L'article 48 est adopté par 10 voix contre 6.

CHAPITRE II

Fiscalité indirecte

Section I^{re}

Accises

Sous-section 1^{re}

Ratification d'un arrêté royal

Article 49

Un membre suppose que le Gouvernement a l'intention de se conformer, le 1^{er} janvier 1993, à la

Een lid vindt het vanuit wetgevingstechnisch oogpunt interessant dat men gekozen heeft voor een geleidelijke evolutie in plaats van voor een brutale breuk. Dit getuigt van een wil tot soepelheid en van de zorg voor een zekere continuïteit.

Er rijst evenwel een ander probleem wanneer de vennootschap geen reserves heeft, wat een normale situatie is in de beginjaren van een K.M.O.: noch artikel 1 noch artikel 48 bevatten een regeling die het mogelijk maakt de beschikbare middelen van de onderneming te vermeerderen op het ogenblik waar zij daar het meest nood aan heeft.

Het is dus uitgesloten dat de bestuurders of de vennoten leningen kunnen verstrekken in omstandigheden die voor hun bedrijf positief zijn.

Spreker had graag vernomen op welke manier de K.M.O.'s worden gestimuleerd aan het begin van hun bestaan. Zou de Regering bijvoorbeeld een bijkomende uitzondering op artikel 1 kunnen toestaan voor de eerste drie werkingsjaren van een kleine onderneming?

De Minister herhaalt het antwoord dat hij terzake al heeft gegeven. De grens wordt berekend op het geplaatste en gestorte kapitaal. In het geval van een B.V.B.A. met een geplaatst kapitaal van 750 000 frank en een gestort kapitaal van 250 000 frank kan als oplossing de storting van de overblijvende geplaatste 500 000 frank worden gevraagd.

Er blijft overigens een verlaagd K.M.O.-tarief bestaan op de eerste schijf van 1 miljoen. Vanaf het eerste jaar kan de onderneming dus belastbare reserves aanleggen en de grens van de voorschotten verhogen.

Artikel 48 wordt aangenomen met 10 tegen 6 stemmen.

HOOFDSTUK II

Indirecte fiscaliteit

Afdeling I

Accijnzen

Onderafdeling I

Bekrachtiging van een koninklijk besluit

Artikel 49

Een lid veronderstelt dat de Regering het voornemen heeft om vanaf 1 januari 1993 de regel in acht te

règle en vertu de laquelle on ne prélève plus d'accises que sur les produits pétroliers, les tabacs-cigarettes et les boissons alcoolisées.

Il espère qu'après cette date on ne va pas poursuivre la politique assez mesquine, qui consiste à essayer de rattraper les taux européens sur tous les produits pour lesquels nous avons des taux inférieurs et de maintenir des accises sur des produits comme le sucre, le café, les boissons non alcoolisées, etc., alors que pour des raisons non seulement de politique étrangère, mais aussi de santé publique, de prix, etc., ces accises devraient être supprimées. Il cite l'exemple du café qui vient uniquement de pays en développement et pour lequel les accises ne se justifiaient que si cet argent leur était donné, ce qui n'est pas le cas.

L'Allemagne aussi perçoit des accises auxquelles elle n'a jamais voulu renoncer.

Le ministre répond qu'il a fait analyser ce problème par l'administration. Au niveau des directives européennes, il est prévu qu'à partir du 1^{er} janvier 1993, les Etats membres peuvent maintenir ou instaurer d'autres taxes et d'autres accises, pour autant que ces taxes ne soient pas un impôt sur le chiffre d'affaires, ce qui serait une T.V.A. et que les nouvelles accises ne constituent pas une entrave à l'importation et à l'ouverture des frontières.

L'intervenant constate qu'on pourrait donc conserver ces accises. Ce n'est pas la première fois que la Commission européenne se comporte de façon peu logique.

L'article 49 est adopté par 8 voix contre 6.

Article 49bis (nouveau)

Un membre dépose l'amendement suivant :

« Insérer un article 49bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 49bis. — § 1^{er}. Dans la loi du 11 mai 1967 relative au régime fiscal d'accise de la bière, modifiée par la loi du 16 juin 1973 et par la loi du 22 décembre 1989, il est inséré un article 5bis, libellé comme suit :

« Art. 5bis. — Le brasseur peut obtenir restitution du droit d'accise et du droit d'accise spécial pour :

1. la bière dont le produit fini présente un titre alcoométrique égal ou inférieur à 0,5°;

nemen dat er geen andere accijns meer wordt geheven dan die op olieprodukten, tabak en sigaretten en alcoholische dranken.

Hij hoopt dat er na die datum een einde komt aan het nogal bekrompen beleid waarbij wordt getracht voor alle produkten die bij ons lagere tarieven genieten, de Europese tarieven bij te benen, terwijl voor produkten zoals suiker, koffie, niet-alcoholische dranken, enz. de tarieven behouden blijven. Nochtans zouden die accijnzen moeten worden afgeschaft, niet alleen om redenen van buitenlands beleid maar ook terwille van de volksgezondheid, de prijs, enz. Hij haalt het voorbeeld aan van de koffie die uitsluitend uit ontwikkelingslanden afkomstig is en waarvoor de accijns slechts gerechtvaardigd is indien het geld ten goede zou komen aan die landen, hetgeen niet het geval is.

Ook Duitsland heft accijnzen die het nooit heeft willen opgeven.

De Minister antwoordt dat hij dit probleem door de administratie heeft laten onderzoeken. In de Europese richtlijnen is bepaald dat de lidstaten vanaf 1 januari 1993 andere heffingen en accijnzen mogen handhaven of invoeren voor zover het niet gaat om een belasting op de omzet, hetgeen met een B.T.W. zou overeenstemmen, en voor zover de nieuwe accijnzen geen belemmering vormen voor de invoer en het openstellen van de grenzen.

Spreker constateert dat deze accijnzen dus kunnen voortbestaan. Het is niet de eerste keer dat de Europese Commissie zich weinig logisch gedraagt.

Artikel 49 wordt aangenomen met 8 stemmen tegen 6.

Artikel 49bis (nieuw)

Een lid dient het volgende amendement in :

« Een artikel 49bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Art. 49bis. — § 1. In de wet van 11 mei 1967 betreffende het accijnsregime van bier, gewijzigd bij de wet van 16 juni 1973 en de wet van 22 december 1989, wordt een artikel 5bis ingevoegd, luidende :

« Art. 5bis. — De brouwer kan teruggave bekomen van de accijns en van de bijzondere accijns in verband met :

1. het bier waarvan het eindprodukt een alcoholgehalte bevat van 0,5° en minder;

2. la bière dont le produit fini présente un titre alcoométrique compris entre 0,5° et 1,2°.»

« § 2. Un article *Ster*, libellé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. *Ster*. — Pour les bières visées à l'article 5bis, le Roi fixe les modes de calcul permettant de déterminer le nombre d'hectolitres-degré correspondants qui a servi de base pour le calcul du droit d'accise et du droit d'accise spécial. »

« § 3. Dans la même loi, il est inséré un article 11quinquies, libellé comme suit :

« Art. 11quinquies. — Le brasseur peut obtenir restitution du droit d'accise et du droit d'accise spécial pour :

1. la bière importée dont le produit fini présente un titre alcoométrique égal ou inférieur à 0,5°;

2. la bière importée dont le produit fini présente un titre alcoométrique compris entre 0,5° et 1,2°.»

« § 4. Dans la même loi, il est inséré un article 11sexies, libellé comme suit :

« Art. 11sexies. — Pour les bières visées à l'article 11quinquies, le Roi fixe les modes de calcul permettant de déterminer le nombre d'hectolitres-degré correspondants ayant servi de base pour le calcul du droit d'accise et du droit d'accise spécial. »

L'amendement vise à obtenir, pour les bières sans alcool ou à très faible teneur d'alcool, une exonération des accises afin de stimuler la consommation de ces bières.

Le ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée à un amendement similaire déposé à la Chambre (Rapport Poncelet, Doc. Chambre, 444/9 - 1991/1992, pp. 177 et suivantes).

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 6.

Sous-section 2

Disposition confirmant des droits d'accise et rendant définitives les perceptions provisoires de droits d'accise

Un membre demande comment se déroule la concertation belgo-luxembourgeoise en ce qui concerne la fixation des accises. Pour ces accises, il y a en général un tarif de base commun mais, comme la Belgique perçoit en plus des droits spéciaux, cette fixation se

2. het bier waarvan het eindprodukt een alcoholgehalte bevat tussen 0,5° en 1,2°.»

« § 2. Een artikel *Ster*, luidend als volgt, wordt in dezelfde wet ingevoegd :

« Art. *Ster*. — Met betrekking tot de in artikel 5bis bedoelde bieren, legt de Koning de berekeningsmethodes vast ter bepaling van het aantal corresponderende hectolitergraden dat als basis heeft gediend voor de berekening van de accijns en van de bijzondere accijns. »

« § 3. In dezelfde wet wordt een artikel 11quinquies ingevoegd, luidende :

« Art. 11quinquies. — De brouwer kan teruggave bekomen van de accijns en van de bijzondere accijns in verband met :

1. het ingevoerde bier waarvan het eindprodukt een alcoholgehalte bevat van 0,5° en minder;

2. het ingevoerde bier waarvan het eindprodukt een alcoholgehalte bevat tussen 0,5° en 1,2°.»

« § 4. In dezelfde wet wordt een artikel 11sexies ingevoegd, luidende :

« Art. 11sexies. — Met betrekking tot de in artikel 11quinquies bedoelde bieren, legt de Koning de berekeningsmethodes vast ter bepaling van het aantal corresponderende hectolitergraden dat als basis heeft gediend voor de berekening van de accijns en van de bijzondere accijns. »

Het amendement beoogt voor de alcoholvrije of alcoholarme bieren een vrijstelling van de accijns om het verbruik ervan te stimuleren.

De Minister verwijst naar zijn antwoord gegeven bij een gelijkaardig amendement ingediend in de Kamer (Verslag Poncelet, Gedr. St. Kamer, 444/9 - 1991/1992, blz. 177 e.v.).

Het amendement wordt verworpen met 9 tegen 6 stemmen.

Onderafdeling 2

Bevestiging van accijnzen en definitief maken van voorlopige heffingen van accijnzen

Een lid vraagt hoe het Belgisch-Luxemburgs overleg verloopt voor het bepalen van de accijns. In de regel bestaat er voor de accijns een gemeenschappelijk basistarief, maar aangezien ons land daarenboven nog bijzondere rechten heft, ligt het accijnstarief

situé finalement à un niveau supérieur dans tous les domaines. Est-ce que ces écarts se réduiront ou seront-ils maintenus, le Luxembourg désirant un avantage comparatif significatif?

L'augmentation de la T.V.A. que le Luxembourg a décidée semble indiquer qu'ils acceptent de réduire une partie de cet écart. Est-ce que la même évolution est attendue dans le domaine des accises?

Le ministre affirme que le grand-duché de Luxembourg a accepté l'harmonisation des taux de T.V.A. et d'accises au niveau européen. Le Luxembourg a déjà relevé son taux de T.V.A. et s'est engagé à relever ses droits d'accise pour atteindre les minima prévus. Toutefois, pour les carburants, une période transitoire de deux ans est prévue.

Cet engagement du grand-duché aboutira incontestablement à réduire l'écart existant avec la Belgique (voir tableau comparatif en annexe 3).

Article 50

L'amendement suivant est déposé:

« Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 50. — L'article 13, § 1^{er}, de la loi générale relative aux douanes et accises est complété par ce qui suit :

« Les barèmes d'imposition établis par le Roi sont suspendus jusqu'à ce que les Chambres législatives soient saisies d'un projet de loi ayant la même portée. »

Un membre demande dans quelle mesure la récente majoration de la T.V.A. pour les articles pour fumeur déforce notre position concurrentielle vis-à-vis de l'étranger. Ne conviendrait-il pas de réduire les accises dans la même mesure?

Le ministre précise que la récente augmentation à 12 p.c. pour les cigares est un premier pas vers le tarif « normal » de 19,5 p.c. Le Gouvernement doit encore apprécier s'il maintient le taux provisoire de 12 p.c. jusqu'à la fin de la période transitoire, le 1^{er} janvier 1997, ou bien s'il applique tout de suite le taux normal de T.V.A. au 1^{er} janvier 1993. Dans ce dernier cas, le Gouvernement devrait modifier les accises pour éviter que la Belgique ne se trouve dans une zone non concurrentielle.

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 6.

L'article 50 est adopté par 9 voix contre 6.

op alle domeinen hoger. Worden die verschillen afgezwakt of blijven ze bestaan? Wenst Luxemburg een belangrijk vergelijkbaar voordeel?

De verhoging van de B.T.W., waartoe Luxemburg heeft besloten, lijkt erop te wijzen dat het land bereid is om dat verschil gedeeltelijk op te heffen. Verwacht men dezelfde ontwikkelingen voor de accijns?

De Minister bevestigt dat het Groothertogdom aanvaard heeft het B.T.W.- en accijnstarief aan het Europees niveau aan te passen. Luxemburg heeft zijn B.T.W.-tarief reeds verhoogd en zich ertoe verbonden zijn accijnzen op te trekken tot het vastgesteld minimum. Voor de brandstoffen geldt echter een overgangperiode van twee jaar.

Door die verbintenis van het Groothertogdom zal het bestaande verschil met België zonder enige twijfel verminderen (cf. vergelijkende tabel in bijlage 3).

Artikel 50

Het volgende amendement wordt voorgesteld:

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Art. 50. — Artikel 13, § 1, van de algemene wet inzake douane en accijnzen wordt aangevuld als volgt :

« de door de Koning opgestelde belastingschalen worden opgeschort tot aan de indiening bij de wetgevende Kamers van het wetsontwerp met dezelfde inhoud. »

Een lid vraagt in welke mate de recente B.T.W.-verhoging voor rookartikelen de concurrentiepositie verscherpt ten opzichte van het buitenland. Is het niet aangewezen om de accijnzen in gelijke mate te verminderen?

De Minister wijst erop dat de recente verhoging tot 12 pct. voor sigaren een eerste stadium is in de verhoging tot het « normaal » tarief van 19,5 pct. De Regering moet zich nog beraden over de vraag of zij dit voorlopig tarief van 12 pct. behoudt tot het einde van de overgangperiode, te weten 1 januari 1997, dan wel of zij op 1 januari 1993 onmiddellijk het normaal B.T.W.-tarief invoert. In dat geval zou de Regering de accijns moeten wijzigen om te voorkomen dat ons land in een niet-concurrentieel gebied terechtkomt.

Het amendement wordt verworpen met 9 tegen 6 stemmen.

Artikel 50 wordt aangenomen met 9 tegen 6 stemmen.

Article 51

Un amendement est libellé comme suit :

« Remplacer le 3^o et compléter l'article 1^{er} proposé par ce qui suit (en francs) :

	« Droit d'accise	Droit d'ac- cise spécial
3 ^o fuel lourd dont le contenu en soufre est inférieur ou égal à 2 p.c.	0	500
4 ^o fuel lourd dont le contenu en soufre est supérieur à 2 p.c. .	0	750
5 ^o autres huiles minérales .	0	0 »

Justification

Le droit d'accise spécial est perçu sur le fuel lourd, qui est extrêmement polluant pour l'environnement.

Un commissaire déclare que, bien que n'ayant pas sous les yeux la disposition du 20 novembre 1963, il lui semble essentiel de bien préciser que le produit repris sous le 2^o, intitulé gasoil est en réalité le diesel et non le gasoil de chauffage.

D'autre part, les L.P.G. sont-ils repris dans le 3^o reprenant les autres huiles minérales ?

Le ministre précise que le gasoil repris ici est uniquement le gasoil routier, le gasoil de chauffage n'étant pas soumis aux accises.

Quant au 3^o, les autres huiles minérales reprennent bien le L.P.G.

Un membre demande pourquoi on n'instaure pas d'accise sur le fuel lourd comme c'est le cas dans d'autres pays.

Le ministre fait remarquer que l'harmonisation européenne obligera la Belgique à imposer des accises sur le fuel lourd à partir du 1^{er} janvier 1993. L'instauration d'une accise sur le fuel lourd est prévue par les directives européennes, avec entrée en vigueur au 1^{er} janvier 1993.

Accises proposées: minimum 13 écus par tonne, soit 550 francs/tonne.

Le rendement budgétaire escompté en année pleine sera de 1,200 milliard de francs (sans tenir compte des exonérations éventuelles).

Un membre s'étonne du fait que le Gouvernement, d'un côté, essaie de stimuler l'utilisation du transport en commun et, d'autre part, alourdit les charges d'exploitation des sociétés de transport en commun par l'augmentation des taxes sur les carburants.

Le ministre signale que la loi du 9 juillet 1969 prévoyait une exemption du droit d'accise de 100 francs/

Artikel 51

Bij amendement wordt voorgesteld :

« Het 3^o te vervangen en het voorgestelde artikel 1 aan te vullen als volgt (in franken) :

	« Accijns	Bijzondere accijns
3 ^o zware stookolie waarvan het zwavelgehalte lager dan of gelijk is aan 2 pct.	0	500
4 ^o zware stookolie waarvan het zwavelgehalte hoger is dan 2 pct.	0	750
5 ^o andere minerale olie . .	0	0 »

Verantwoording

De bijzondere accijns wordt geheven op zware stookolie die zeer belastend is voor het milieu.

Een commissielid verklaart dat hoewel hij de bepaling van 20 november 1963 niet voor ogen heeft, het hem belangrijk toeschijnt te preciseren dat het olieprodukt *sub* 2^o, dat als gasolie vermeld staat, in feite diesel is en geen stookolie.

Is het voorts zo dat L.P.G. thuishoort in het 3^o, « andere minerale olie » ?

De Minister deelt mee dat de term gasolie uitsluitend op diesel slaat en dat stookolie niet aan de accijnsregeling is onderworpen.

L.P.G. maakt deel uit van de groep *sub* 3^o « andere minerale olie ».

Een lid vraagt waarom geen accijns werd ingevoerd voor de zware stookolie, zoals die in andere landen wel bestaat.

De Minister merkt op dat door de Europese harmonisering België met ingang van 1 januari 1993 verplicht zal worden een accijns op zware stookolie te heffen. In de invoering van deze heffing wordt voorzien door de Europese richtlijnen en dat met ingang van 1 januari 1993.

De voorgestelde accijns zal minimum 13 ecu per ton, d.w.z. 550 frank/ton bedragen.

Voor de begroting wordt in een vol jaar een opbrengst van 1,200 miljard frank verwacht (zonder rekening te houden met eventuele vrijstellingen).

Een lid uit zijn verbazing over het feit dat de Regering enerzijds het gebruik van het openbaar vervoer tracht te stimuleren en anderzijds de bedrijfslasten voor de openbare vervoermaatschappijen verhoogt door de verhoging van de belasting op brandstoffen.

De Minister wijst erop dat de wet van 9 juli 1969 een vrijstelling van het accijnsrecht toekende ten belope

hl pour les livraisons de carburants faites aux sociétés de transports intercommunaux, exemption limitée à une quantité de 180 000 hl par an.

Suite aux diverses augmentations d'accises sur le diesel intervenues en 1989 et 1990, une révision de ces exemptions a été introduite par l'article 9 de la loi du 20 juillet 1990.

Le montant exempté a été porté à 200 francs/hl et la quantité maximale à 600 000 hl.

Une concertation est actuellement en cours, entre le ministre des Communications, le ministre des Finances et les Régions en vue de modifier à nouveau ces montants, compte tenu des dernières augmentations d'accises intervenues le 1^{er} septembre 1991 et le 1^{er} avril 1992.

A remarquer à ce sujet que les directives européennes en matière d'accises sur les huiles minérales prévoient que les Etats membres qui appliquent actuellement une réduction ou une exemption d'accises dans le cas du transport en commun local peuvent continuer à appliquer cette exemption ou cette réduction; ils doivent toutefois avertir la Commission.

En date du 23 avril 1992, la Belgique a ainsi notifié à la Commission, l'intention de notre pays de continuer à appliquer une réduction du taux de l'accise sur le gasoil utilisé par les véhicules de transport en commun local.

Un membre se réfère à un article du journal des transporteurs professionnels. Selon cet article, les majorations du prix du diesel entraîneraient une recette additionnelle que l'on chiffrerait à 90 millions dans le chef de l'Etat national et un coût supplémentaire pour la Région flamande de 90 millions pour les transports en commun. Selon le ministre Sauwens, interviewé, le Gouvernement national s'enrichissait sur le dos de la Région flamande. M. Sauwens était d'avis que cela n'était pas conforme à la répartition des compétences entre le niveau national et le niveau régional et qu'il avait droit à une indemnisation.

Le membre ajoute que la diminution de la T.V.A. — qui était déductible — est compensée par une augmentation des accises, qui ne sont pas déductibles.

Il rappelle qu'en 1980, le Gouvernement a fait exactement le contraire: des recettes additionnelles ont été trouvées sans affecter le transport professionnel en transformant des accises en T.V.A.

Le ministre fait remarquer que la majoration d'accises sur le diesel entraîne des recettes excédant largement le coût supplémentaire à charge des Régions.

van 100 frank/hl voor leveringen van brandstoffen aan intercommunale vervoermaatschappijen, een vrijstelling die tot een hoeveelheid van 180 000 hl per jaar beperkt was.

Ten gevolge van diverse accijnsverhogingen op diesel in 1989 en 1990 werden deze vrijstellingen herzien door artikel 9 van de wet van 20 juli 1990.

Het vrijgestelde bedrag beliep toen 200 frank/hl en de maximum hoeveelheid 600 000 hl.

Er wordt op dit ogenblik overleg gepleegd tussen de Minister van Verkeerswezen, de Minister van Financiën en de Gewesten om deze bedragen opnieuw te wijzigen rekening houdende met de laatste accijnsverhogingen van 1 september 1991 en 1 april 1992.

In dit verband dient te worden opgemerkt dat de Europese richtlijnen inzake accijnzen op minerale oliën bepalen dat de Lidstaten die thans een vermindering of een vrijstelling van de accijns toepassen voor het lokaal openbaar vervoer, deze vrijstelling of deze verlaging kunnen blijven toepassen, op voorwaarde echter dat zij de Commissie daarvan op de hoogte brengen.

Op 23 april 1992 heeft België dan ook ter kennis gebracht van de Commissie dat ons land het voornemen heeft de accijnsverlaging te blijven toepassen op diesel die door de voertuigen van het plaatselijk openbaar vervoer wordt gebruikt.

Een lid verwijst naar een artikel van het blad van de beroepstransporteurs. Volgens dat artikel zouden de dieselverhogingen de nationale Staat bijkomende inkomsten van zowat 90 miljoen frank opleveren, terwijl het Vlaamse Gewest 90 miljoen bijkomende kosten moet dragen voor het openbaar vervoer. In het interview verklaarde Minister Sauwens dat de nationale Regering zich verrijkt op de rug van het Vlaamse Gewest. De heer Sauwens was van oordeel dat zulks niet overeenstemde met de verdeling van de bevoegdheden tussen de nationale Staat en de Gewesten en dat het Gewest recht had op een vergoeding.

Het lid voegt eraan toe dat de verlaging van de B.T.W., die aftrekbaar was, gecompenseerd wordt door een verhoging van de accijns, die niet aftrekbaar is.

In 1980 heeft de Regering volgens hem juist het tegenovergestelde gedaan: toen werden bijkomende inkomsten gevonden door de omzetting van accijns in B.T.W., zonder dat het beroepsvervoer hierdoor geschaad werd.

De Minister merkt op dat de verhoging van de accijns op diesel ontvangsten oplevert die de bijkomende kosten voor de Gewesten ruimschoots overschrijden.

Il est d'ailleurs incontestable que les accises restent de la compétence nationale. L'opération de 1988 — la diminution de l'impôt des personnes physiques — a partiellement été compensée par une hausse d'accises.

Le problème est également étroitement lié à l'Union économique et monétaire. Une harmonisation de la fiscalité indirecte est un élément essentiel de l'achèvement du marché unique européen. Si l'harmonisation européenne n'est formellement obligatoire qu'au 1^{er} janvier prochain, les mesures prises actuellement devront nécessairement se situer dans cette perspective. L'opération inverse — hausse de la T.V.A. et diminution des accises — n'est plus possible aujourd'hui puisque l'harmonisation européenne impose une diminution de la T.V.A. La T.V.A. sur les carburants a été ramenée de 25 p.c. à 19,9 p.c. En contrepartie, le Gouvernement a augmenté les accises. La Belgique se situe actuellement un peu au-dessus des minima obligatoires à partir du 1^{er} janvier prochain.

Un membre se pose des questions sur la compatibilité des ristournes aux Régions en matière d'accises sur le gasoil avec les dispositions européennes. Ces ristournes sont souvent consenties à des concessionnaires d'autorisations de transport délivrées par des pouvoirs publics, c'est-à-dire à des entreprises privées (cf. les lignes vicinales). Est-ce que les dispositions européennes permettent par exemple de ne pas percevoir des accises ou de subsidier le transport en commun avec le résultat qu'on tombe en dessous du seuil de la taxation minimale prévue pour les carburants?

Un autre membre estime qu'une majoration des ristournes aux Régions en compensation de la réduction des accises se fait normalement par le biais d'une augmentation des subventions aux transports publics dans le cadre du budget. Cette possibilité dépend également du contrat de concession.

Un membre demande au ministre comment le calcul des nouveaux montants a été effectué.

Un autre membre explique qu'il s'agit d'une augmentation généralisée de 10 p.c. au minimum mais qu'on a arrondi les chiffres.

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 3 et 3 abstentions.

L'article est adopté par 10 voix contre 5.

Articles 52 et 53

Les articles 52 et 53 ne font l'objet d'aucune remarque et sont adoptés par 10 voix contre 5.

De accijns blijft trouwens ontegensprekelijk een nationale bevoegdheid. De operatie van 1988 — de vermindering van de personenbelasting — werd gedeeltelijk gecompenseerd door een stijging van de accijns.

Het probleem is ook nauw verbonden met de Economische en Monetaire Unie. Een harmonisatie van de indirecte fiscaliteit is een wezenlijk bestanddeel van de verwezenlijking van de eengemaakte Europese markt. Ook al is de Europese harmonisatie eerst op 1 januari 1993 formeel verplicht, de nu genomen maatregelen moeten noodzakelijkerwijze met dat vooruitzicht rekening houden. De omgekeerde verrichting, de stijging van de B.T.W. en de verlaging van de accijns, is vandaag niet meer mogelijk aangezien de Europese harmonisatie een vermindering van de B.T.W. oplegt. De B.T.W. op brandstof is van 25 pct. op 19,5 pct. gebracht. De Regering heeft als compensatie de accijns verhoogd. België staat momenteel lichtjes boven de minima die verplicht zullen zijn vanaf 1 januari e.k.

Een lid heeft vragen bij de verenigbaarheid met de Europese bepalingen van de ristorno's aan de Gewesten inzake de accijns op diesel. Die ristorno's worden vaak toegestaan aan houders van transportvergunningen die door de overheid worden uitgereikt, d.w.z. particuliere bedrijven (bijvoorbeeld het streekvervoer). Laten de Europese bepalingen bijvoorbeeld toe dat geen accijns wordt geheven of dat het openbaar vervoer wordt gesubsidieerd met het resultaat dat men onder de minimale belasting voorzien voor de brandstoffen komt?

Een ander lid meent dat een verhoging van de ristorno's aan de Gewesten ter compensatie van de verlaagde accijnzen normaal gebeurt via een verhoging van de subsidies van het openbaar vervoer in de begroting. Of dit mogelijk is, hangt ook af van de concessieovereenkomst.

Een lid vraagt de Minister hoe de berekening van de nieuwe bedragen zal geschieden.

Een ander lid legt uit dat het gaat om een algemene verhoging met minimum 10 pct., maar dat men de cijfers heeft afgerond.

Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 3 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Het artikel wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Artikelen 52 en 53

Bij deze artikelen wordt geen commentaar geleverd en zij worden aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Sous-section 3

Disposition abrogatoire

Article 54

L'article 54 ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 10 voix contre 5.

Section II

Taxe sur la valeur ajoutée

Sous-section 1^{re}

Confirmation d'arrêtés royaux

Article 55

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant :

« Remplacer cet article comme suit :

« L'article 37, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est complété par la disposition suivante :

« Les barèmes d'imposition établis par le Roi sont suspendus jusqu'à ce que les Chambres législatives soient saisies d'un projet de loi ayant la même portée. »

Justification

Conformément à l'article 37, § 2, du Code de la T.V.A., un arrêté royal relatif à des modifications de taux doit être soumis pour confirmation aux Chambres législatives « immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur prochaine session ».

Les arrêtés royaux devant être confirmés datent du 20 décembre 1989 au 28 mars 1992.

Il est inadmissible que l'on attende le dépôt d'une loi-programme pour faire confirmer ces arrêtés. Ces dispositions doivent dès lors être retirées du projet à l'examen et être immédiatement déposées sous la forme d'un projet séparé.

Afin d'éviter qu'une telle irrégularité ne se reproduise, il y a lieu d'insérer dans l'article 37 du Code de la T.V.A. une disposition qui suspend l'entrée en vigueur de tels arrêtés royaux aussi longtemps que les Chambres législatives n'ont pas été saisies des projets de loi nécessaires.

Le ministre renvoie à sa réponse donnée précédemment.

Onderafdeling 3

Opheffingsbepaling

Artikel 54

Artikel 54 geeft geen aanleiding tot opmerking en wordt aangenomen met 10 stemmen tegen 5.

Afdeling II

Belasting over de toegevoegde waarde

Onderafdeling 1

Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Artikel 55

Verscheidene leden dienen het volgende amendement in :

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Aan artikel 37, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt de volgende bepaling toegevoegd :

« de door de Koning opgestelde belastingschalen worden opgeschort tot aan de indiening bij de Wetgevende Kamers van het wetsontwerp met dezelfde inhoud. »

Verantwoording

Overeenkomstig artikel 37, § 2, van het B.T.W.-Wetboek dient een koninklijk besluit betreffende veranderingen in de tarieven ter bekrachtiging voorgelegd te worden aan de Wetgevende Kamers « onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting. »

De te bekrachtigen koninklijke besluiten dateren van 20 december 1989 tot 28 maart 1992.

Het is onaanvaardbaar dat voor de bekrachtiging gewacht wordt tot het indienen van een programma-wet. Deze bepalingen dienen daarom uit dit wetsontwerp gelicht te worden en onmiddellijk als afzonderlijk wetsontwerp ingediend.

Teneinde te verhinderen dat dit nog gebeurt, dient in artikel 37 van het B.T.W.-Wetboek een bepaling ingevoegd die de inwerkingtreding van dergelijke koninklijke besluiten opschort zolang bij de Wetgevende Kamers de nodige wetsontwerpen niet zijn ingediend.

De Minister verwijst naar zijn vorig antwoord.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 55 est adopté par 11 voix contre 6.

Sous-section 2

Modifications du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Articles 56, 57 et 58

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 11 voix contre 6.

Article 59

L'article 59 ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 12 voix contre 6.

Section III

Droits de greffe

Un commissaire souligne que l'article 304*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe deviendra caduc en 1993, étant donné que cela fera 26 ans que le Code judiciaire sera entré en vigueur. Si l'on veut continuer à percevoir ces recettes, il faudra, soit proroger la durée d'application de cet article, soit reprendre ses dispositions aux articles 269¹ et 269².

Articles 60, 61 et 62

Un premier amendement a pour but de supprimer ces articles.

Justification

Le projet de loi portant des dispositions fiscales et financières prévoit, en son chapitre concernant la fiscalité indirecte, une adaptation des droits de greffe à l'indice des prix à la consommation.

On peut se demander si les droits de greffe perçus depuis la loi-programme du 11 décembre 1989 doivent être adaptés à l'indice des prix à la consommation.

Depuis le 1^{er} janvier 1990, le justiciable est confronté — après une longue accalmie — à une très forte augmentation des droits de greffe en cas d'ouverture d'une procédure judiciaire.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 55 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

Onderafdeling 2

Wijzigingen aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Artikelen 56, 57 en 58

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen en worden aangenomen met 11 stemmen tegen 6.

Artikel 59

Artikel 59 geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 6.

Afdeling III

Griffierechten

Een lid vestigt er de aandacht op dat artikel 304*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten vervalt in 1993 gezien het dan 26 jaar geleden is dat het Gerechtelijk Wetboek in werking trad. Wil men die inkomsten nog verwerven dan moet ofwel dit artikel worden verlengd ofwel de bepalingen ervan worden opgenomen in de artikelen 269¹ en 269².

Artikelen 60, 61 en 62

Een eerste amendement heeft tot doel deze artikelen te doen vervallen.

Verantwoording

Het wetsontwerp houdende fiscale en financiële bepalingen voorziet onder het hoofdstuk indirecte fiscaliteit, aanpassing van de griffierechten aan het indexcijfer van de consumptieprijzen.

De vraag dringt zich op te weten of de sedert de programmawet van 11 december 1989 geheven griffierechten moeten worden aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen.

De rechtzoekende werd sedert 1 januari 1990 — na een lange windstille periode — geconfronteerd met zeer sterk gestegen griffierechten in geval van aanvang van een gerechtelijke procedure.

Il va de soi que cette augmentation a encore rendu l'accès à la justice plus difficile. On peut en effet estimer qu'à la suite de cette augmentation, le coût moyen d'une assignation est compris entre 5 000 et 8 000 francs par exploit d'assignation, selon l'importance des droits de mise au rôle (cf. les requêtes).

On peut d'ailleurs se demander si les droits de greffe doivent être adaptés à l'indice des prix à la consommation, alors qu'il n'en allait pas ainsi par le passé.

Le montant des droits de greffe ayant souvent été augmenté de plus de 100 p.c., pourquoi faudrait-il augmenter à nouveau ces droits de 7 p.c. pour suivre le rythme de l'inflation? L'application des dispositions existantes se traduit par une hausse bien plus élevée.

On peut se demander quelle corrélation il y a entre les droits de greffe et la consommation, à moins de considérer également la procédure judiciaire comme un article de consommation, ce qui témoignerait une fois de plus du caractère inhumain du Gouvernement actuel. En outre, les droits perçus ne sont pas censés couvrir le coût de l'accès à la justice.

Le motif invoqué par le Gouvernement pour justifier ces articles trahit sa véritable intention: « Ceci est nécessaire pour poursuivre la politique entamée par la loi-programme précitée. » En clair, cela signifie que l'on transforme les droits de greffe en une forme d'impôt déguisé pour se procurer des rentrées financières.

On est donc très loin du principe selon lequel il faut promouvoir l'accès à la justice.

Force est en outre de constater que cette mesure ne manquera pas de compliquer encore le travail des greffes.

Un membre répond à cet amendement que si on applique simplement l'indexation sur les chiffres du Code judiciaire porté par une loi de 1967, on les dépasserait encore.

Il est d'accord pour dire que l'accès à la justice constitue un droit démocratique qui doit être offert à tous. Mais, d'autre part, il ne doit pas devenir le prétexte à des abus qui amèneraient à introduire des procédures pour la moindre futilité.

*L'intervenant estime qu'il conviendrait plutôt d'améliorer les procédures *pro deo*.*

Pour éviter ces abus, il faut adapter le coût de l'introduction d'une demande en justice. Par exemple, en 1967, l'inscription d'une cause au tribunal de première instance coûtait 450 francs. Actuellement, ce coût s'élève à 1 400 francs.

Donc, pendant plus de vingt ans, on n'a pas touché à ces chiffres. C'était une erreur.

Onnödig mede te delen dat dit de rechtstoegang nog sterker dan in het verleden bemoeilijkt heeft en dat de gemiddelde kostprijs van het uitbrengen van een dagvaarding ten gevolge van onder meer deze gestegen griffierechten moet geraamd worden op tussen de 5 000 en 8 000 frank per dagvaardingsexploot, afhankelijk van de geheven rolrechten (cfr. de verzoekschriften).

Men moet zich trouwens de vraag stellen of griffierechten wel moeten aangepast worden aan het indexcijfer van de consumptieprijzen, waar dit in het verleden niet het geval is geweest.

De verhogingen die werden doorgevoerd, overtreffen vaak de 100 pct., waarom ze dan nog eens met 7 pct. verhogen om het inflatieritme bij te houden? De huidige artikelen geven een veel hogere aanpassing weer.

Welke correlatie bestaat er tussen griffierechten en consumptie, tenzij men gerechtelijke procedure ook als een consumptieartikel gaat beschouwen, hetgeen andermaal het zogenaamde (on)menselijk gelaat van deze Regering bloot legt. Bovendien is onze rechtstoegang niet self-supporting.

De motivering van het artikel verraadt de ware bedoeling van de Regering: « Dit laatste is noodzakelijk om het beleid dat door voornoemde programawet werd ingezet aan te houden ». In menselijke taal vertaald betekent dit dat men de griffierechten als een verkapt vorm van belasting installeert om geldmiddelen te vergaren.

Men is dus zeer ver van het principe om de toegankelijkheid tot de rechterlijke macht te bevorderen.

Bovendien moet men vaststellen dat dit de rompslomp voor de griffies nog zal opdrijven.

In verband met dit amendement antwoordt een lid dat indien men gewoon de indexering toepast op de cijfers van het Gerechtelijk Wetboek, dat van 1967 dateert, die cijfers nog hoger zouden zijn.

Hij is het ermee eens dat iedereen naar de rechter moet kunnen stappen. Dat is een democratisch recht. Dat recht mag evenwel niet als voorwendsel worden aangegrepen om voor het geringste feit een procedure in te zetten.

*Spreker is van oordeel dat eerder de *pro deo* procedures verbeterd zouden moeten worden.*

Om die misbruiken te voorkomen moet de prijs voor het inleiden van een rechtsvordering worden aangepast. De inschrijving van een zaak bij de rechtbank van eerste aanleg kostte bijvoorbeeld 450 frank in 1967, vandaag kost een inschrijving 1 400 frank.

Men heeft dus gedurende meer dan 20 jaar niet aan die cijfers geraakt. Dat was een vergissing.

Un membre ajoute qu'il ne faudrait cependant pas tomber dans le travers de la justice anglo-saxonne où, lorsque on gagne un procès, on est complètement ruiné!

Un second amendement est libellé comme suit :

« Art. 60

A cet article, remplacer respectivement les montants « 1 200, 2 300, 5 700, 11 000 et 900 » par les montants « 1 100, 2 200, 5 500, 11 000 et 770 ».

Art. 61

A cet article, remplacer respectivement les montants « 900 et 1 700 » par les montants « 770 et 1 540 ».

Art. 62

A cet article, remplacer respectivement les montants « 2 700 et 6 200 » par les montants « 2 640 et 6 050. »

Justification

La proposition du Gouvernement ne peut absolument pas être considérée comme une indexation, comme le montrent les montants proposés :

700 → 900 = + 28,6 p.c.

1 000 → 1 200 = + 20 p.c.

1 400 → 1 700 = + 21,4 p.c. (!)

2 000 → 2 300 = + 15 p.c.

2 400 → 2 700 = + 12,5 p.c.

5 000 → 5 700 = + 14 p.c. (!)

5 500 → 6 200 = + 12,7 p.c. (!)

10 000 → 11 000 = + 10 p.c.

Les augmentations varient dans une fourchette de + 28,6 p.c. à + 10 p.c. sans aucune logique.

Cet amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

Les articles 60, 61 et 62 sont adoptés par 12 voix contre 6. Ce vote implique le rejet du premier amendement.

Article 62bis (nouveau)

Plusieurs membres déposent un amendement rédigé comme suit :

Een lid voegt eraan toe dat men evenwel niet in het andere uiterste mag vervallen en het Angelsaksische systeem overnemen waar men, wanneer men een proces wint, volledig geruïneerd is!

Een tweede amendement luidt als volgt:

« Art. 60

«In dit artikel de bedragen « 1 200 », « 2 300 », « 5 700 », « 11 000 » en « 900 » respectievelijk te vervangen door de bedragen « 1 100 », « 2 200 », « 5 500 », « 11 000 » en « 770 ».

Art. 61

«In dit artikel de bedragen « 900 » en « 1 700 » respectievelijk te vervangen door de bedragen « 770 » en « 1 540 ».

Art. 62

«In dit artikel de bedragen « 2 700 » en « 6 200 », respectievelijk te vervangen door de bedragen « 2 640 » en « 6 050. »

Verantwoording

Het voorstel van de Regering heeft niets te maken met indexering, hetgeen blijkt uit de reeks van de voorgestelde bedragen :

700 → 900 = + 28,6 pct.

1 000 → 1 200 = + 20 pct.

1 400 → 1 700 = + 21,4 pct. (!)

2 000 → 2 300 = + 15 pct.

2 400 → 2 700 = + 12,5 pct.

5 000 → 5 700 = + 14 pct. (!)

5 500 → 6 200 = + 12,7 pct. (!)

10 000 → 11 000 = + 10 pct.

De stijgingen variëren van + 28,6 pct. tot + 10 pct. en vertonen geen enkele logica.

Dit amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 6.

De artikelen 60, 61 en 62 worden aangenomen met 12 stemmen tegen 6, waardoor het eerste amendement komt te vervallen.

Artikel 62bis (nieuw)

Meerdere leden dienen een amendement in dat ertoe strekt :

« Insérer un article 62bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 62bis. — Les montants mentionnés aux articles 60, 61 et 62 sont adaptés chaque année en fonction de l'évolution de l'indice des prix de détail. Le montant obtenu est arrondi à la dizaine inférieure. »

Justification

Voir la justification du second amendement.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 7.

Section IV

Taxes assimilées au timbre

Article 63

Un premier amendement est libellé comme suit :

« Supprimer cet article. »

Justification

Cet article instaure une taxe unique présentée par le Gouvernement comme un effet exceptionnel et unique de 2,1 milliards, mis à charge du secteur et sans aucune incidence sur la situation des particuliers.

D'une part, on ne comprend pas comment un tel prélèvement fiscal n'aurait pas de répercussion sur les contractants via les participations bénéficiaires.

D'autre part, on ne perçoit pas le raisonnement logique et juridique qui sous-tend ce prélèvement exceptionnel.

Celui-ci s'apparente donc à une sorte de tribut fiscal, sans autre justification que les besoins du Trésor et la rentabilité présumée du secteur.

Enfin, un tel effort de 2,1 milliards est inopportun, au moment où la rentabilité du secteur est la plus faible depuis les cinq dernières années et à la veille de l'ouverture du marché de la libre prestation de services en Europe.

Les auteurs de l'amendement se réfèrent expressément à la discussion générale du projet.

Un second amendement est déposé dont l'objet est identique :

« Supprimer cet article. »

« Een artikel 62bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 62bis. — De bedragen vermeld in de artikelen 60, 61 en 62 worden jaarlijks aangepast aan de index van de kleinhandelsprizen. Het bekomen bedrag wordt afgerond naar het lager liggend tiental. »

Verantwoording

Zie verantwoording van het tweede amendement.

Het amendement wordt verworpen met 11 stemmen tegen 7.

Afdeling IV

Met het zegel gelijkgestelde taksen

Artikel 63

Een eerste amendement luidt als volgt :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Dit artikel beoogt de invoering van een eenheids-taks die door de Regering voorgesteld wordt als een uitzonderlijke en eenmalige taks van 2,1 miljard ten laste van de sector en zonder enige consequentie voor de particulieren.

Enerzijds lijkt het onbegrijpelijk dat een dergelijke heffing via de winstdeelnemingen geen gevolgen zou hebben voor de contractanten.

Anderzijds is het ook niet duidelijk door welke logische en juridische redenering die uitzonderlijke taks is ingegeven.

Bedoelde taks heeft dus veel weg van een tolheffing die alleen verantwoord is door de behoeften van de Staatskas en de vermeende rendabiliteit van de bedoelde sector.

Een dergelijke inspanning van 2,1 miljard komt immers ongelegen op een moment dat de rendabiliteit sinds vijf jaar nooit meer zo zwak geweest is en dat gebeurt dan nog wel vlak vóór de opening van de vrije dienstverleningsmarkt in Europa.

De indieners van het amendement verwijzen uitdrukkelijk naar de algemene bespreking van dit ontwerp.

Een tweede amendement heeft hetzelfde doel :

« Dit artikel te doen vervallen. »

Justification

L'article 63 du projet de loi instaure une taxe exceptionnelle de 1,4 p.c. sur les versements affectés à une épargne à long terme.

Cet impôt sur le chiffre d'affaires brut des organismes visés, qui sont déjà frappés lourdement par d'autres mesures prévues dans le projet, est inacceptable. En outre, cette mesure est de nature à entamer encore davantage la crédibilité de notre pays aux yeux des investisseurs étrangers.

Un troisième amendement tend, lui aussi, à supprimer l'article 63.

« Supprimer cet article. »

Un quatrième amendement, présenté en ordre subsidiaire, est libellé comme suit :

« 1) A l'article 183quater decies, remplacer les mots « des sommes encaissées en 1991 » par les mots « des sommes encaissées en 1992 ».

2) A l'article 183septies decies, remplacer les mots « le 15 décembre 1992, au plus tard » par les mots « le 15 janvier 1993, au plus tard. »

Un membre souligne que cet amendement vise à ce que les dispositions en question ne soient pas appliquées avec effet rétroactif.

Selon le ministre, ces dispositions ne soulèvent aucun problème de rétroactivité. L'année 1991 est prise comme année de référence pour éviter que des glissements ne se produisent dans la base de calcul de la taxe exceptionnelle de 1,4 p.c.

Un membre estime que ce procédé est contestable. Les clôtures d'exercice sont remises en cause et les entreprises seront obligées de modifier leur bilan. Les dispositions de l'article 63 donnent une impression vexatoire et agressive et sont incompatibles avec un état de droit.

Le ministre fait observer qu'il s'agit d'une taxe unique. Les sommes encaissées en 1991 servent de base de calcul pour le paiement de la taxe unique.

L'année 1991 a été préférée à l'année 1992, parce que si l'année 1992 avait été retenue, s'agissant de sommes encaissées, il aurait suffi de différer de quelques jours l'encaissement pour échapper à la taxe unique. Les bilans 1991 des entreprises en question ne doivent pas être modifiés; la taxe est à charge de l'exercice 1992.

Un autre commissaire estime qu'en suivant un tel raisonnement, on pourrait également disposer que la taxe exceptionnelle sur le bénéfice le plus élevé des cinq dernières années est supprimée.

Verantwoording

Artikel 63 van het wetsontwerp voert een uitzonderlijke taks in van 1,4 pct. op de storting bestemd voor het lange-termijnsparen.

Het betreft hier een onaanvaardbare belasting op de bruto-omzet van de beoogde instellingen die reeds door andere maatregelen vervat in hetzelfde ontwerp zwaar worden getroffen. Bovendien zal dit de kredietwaardigheid van ons land bij buitenlandse investeerders nog verder in een slecht daglicht plaatsen.

Een derde amendement wordt eveneens ingediend met het oog op de schrapping van artikel 63:

« Dit artikel te doen vervallen. »

Een vierde amendement strekt ertoe om in subsidiaire orde:

« 1) In artikel 183quater decies, de woorden « de in 1991 ontvangen sommen » te vervangen door de woorden « de in 1992 ontvangen sommen ».

2) In artikel 183septies decies de woorden « betaald uiterlijk 15 december 1992 » te vervangen door de woorden « betaald uiterlijk 15 januari 1993. »

Een lid merkt op dat dit amendement werd ingediend opdat de bepalingen niet met retroactieve kracht in werking zouden treden.

Volgens de Minister behelzen deze bepalingen geen problemen van terugwerkende kracht. Het jaar 1991 wordt een referentiejaar om te vermijden dat er zich verschuivingen in de berekeningsbasis van de uitzonderlijke taks van 1,4 pct. zouden voordoen.

Een lid is van mening dat die techniek betwistbaar is. De afsluiting van het boekjaar wordt in vraag gesteld en de ondernemingen zijn verplicht hun balans te wijzigen. De bepalingen van artikel 63 maken een hinderlijke en agressieve indruk en zijn onverenigbaar met een rechtstaat.

De Minister merkt op dat het hier gaat om een eenmalige taks die zal worden berekend op de in 1991 geïnde sommen.

Er is gekozen voor het jaar 1991: indien het jaar 1992 was gekozen, dan zou men de inning van de sommen met enkele dagen hebben kunnen uitstellen om aan die eenmalige taks te ontsnappen. De balansen 1991 van de ondernemingen in kwestie hoeven niet gewijzigd te worden; de taks komt ten laste van het boekjaar 1992.

Volgens een ander lid leidt een dergelijke redenering ertoe dat men eveneens zou kunnen stipuleren dat de uitzonderlijke taks op de hoogste winst gemaakt in de laatste vijf jaar wordt opgeheven.

Un autre membre estime qu'il est encore plus simple d'instaurer une taxe minimale, même pour les entreprises qui subissent des pertes.

Le cinquième amendement à l'article 63 est libellé comme suit :

« 1) A l'article 183duodecies proposé, supprimer le 2°.

2) A l'article 183quindecies proposé, supprimer le 2°. »

Justification

Les fonds de pension visent à assurer principalement aux cadres d'entreprises un revenu décent, après leur retraite.

Ils constituent un palliatif d'un régime légal de pension limité, qui est pourtant alimenté par des cotisations sociales obligatoires non plafonnées.

Il s'impose dès lors de conserver intégralement la rentabilité de ce secteur.

Un membre renvoie aux interventions qu'il a faites précédemment à propos des fonds de pension. Tout le monde s'inquiète au sujet de l'évolution du problème des pensions. Pour le secteur public, il sera plus que probablement impossible de payer les pensions des retraités des services publics, dont le nombre va croissant. Le secteur privé a pris ses précautions et a veillé à créer des fonds de pension. Pour combler les déficits budgétaires de l'Etat en 1992, le Gouvernement perçoit une taxe sur des sommes qu'il serait préférable de réserver à un objectif dont la réalisation conditionnera notre avenir. En fait, le Gouvernement pénalise les efforts de prévoyance.

Plusieurs membres proposent encore un sixième amendement :

« A l'article 183septies decies proposé, supprimer le cinquième alinéa. »

Justification

Une amende de 100 francs par semaine de retard n'a pas de valeur contraignante et ne peut qu'engendrer un surcroît de travail administratif non rentable.

Selon un commissaire, le montant de 100 francs doit encore être multiplié par 90, ce qui donne une amende de 9 000 francs par semaine de retard, imputable peut-être à un simple oubli. C'est exagéré.

Le ministre souligne qu'il s'agit d'une amende administrative et que le montant de 100 francs ne doit donc pas être multiplié par 90. On a prévu de telles amendes pour tout ce qui a trait aux impôts indirects (droits d'enregistrement et de succession, droits de timbre).

Een ander lid meent dat het nog eenvoudiger is om een minimumbelasting op te leggen, zelfs voor ondernemingen die verlies maken.

Het vijfde amendement op artikel 63 luidt als volgt :

« 1) In het voorgestelde artikel 183duodecies, het 2° te doen vervallen.

2) In het voorgestelde artikel 183quindecies, het 2° te doen vervallen. »

Verantwoording

De pensioenfondsen zijn hoofdzakelijk bedoeld om de kaderleden van de bedrijven na hun pensioening een fatsoenlijk inkomen te bezorgen.

Zij ondervangen gedeeltelijk een karige wettelijke pensioenregeling die nochtans met verplichte, niet geplafondeerde sociale bijdragen gestijfd wordt.

De rendabiliteit van die sector dient derhalve onverkort te worden gevrijwaard.

Een lid verwijst naar zijn eerdere tussenkomsten betreffende de pensioenfondsen. Iedereen is ongerust over de evolutie van de pensioenproblematiek. Voor de openbare sector zal het meer dan waarschijnlijk onmogelijk zijn om de pensioenen uit te betalen aan het stijgend aantal personen in overheidsdienst. De privé-sector heeft zijn voorzorgen genomen en heeft de moeite gedaan om pensioenfondsen op te richten. Om de budgettaire tekorten van de Staat in 1992 op te vullen, heft de Regering een taks op sommen die beter voorbehouden blijven voor een doel dat op onze toekomst weegt. De Regering bestraft in feite de vooruitziendheid.

Meerdere leden dienen dan nog een zesde amendement in :

« In het voorgestelde artikel 183septies decies, het vijfde lid te doen vervallen. »

Verantwoording

Een boete van 100 frank per week vertraging heeft geen afschrikkingseffect en kan alleen bijkomend niet-rendabel administratief werk veroorzaken.

Volgens een lid moet het bedrag van 100 frank nog met 90 vermenigvuldigd worden, hetgeen betekent een boete van 9 000 frank per week vertraging die misschien louter aan een vergetelheid te wijten is. Dit is overdreven.

De Minister legt uit dat het om een administratieve boete gaat. Het bedrag van 100 frank moet niet met 90 worden vermenigvuldigd. Dergelijke boetes zijn voorzien voor alles wat met indirecte belastingen te maken heeft (registratie- en successierechten, zegelrechten).

Le quatrième amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

Le cinquième amendement est rejeté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

Le sixième amendement est rejeté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 63 est adopté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions, si bien que le premier, le deuxième et le troisième amendements deviennent sans objet.

Section V

Entrée en vigueur

Article 64

Cet article fait l'objet d'un premier amendement, libellé comme suit :

« Remplacer le 1° de cet article par ce qui suit :

« 1° Les articles 56 à 58 produisent leurs effets le 1^{er} janvier 1992 de même que l'article 59, 1°, à l'exception des médecins vétérinaires qui n'ont pas encore acquis la qualité d'assujetti à la T.V.A. et pour lesquels l'article 59, 1°, produit ses effets à partir du 1^{er} août 1992. »

Justification

Comme l'article 44 du Code de la T.V.A. n'a pas été modifié pour le 1^{er} janvier 1992, les médecins vétérinaires n'ont pas eu l'obligation de procéder à leur immatriculation à la T.V.A. pour cette date.

Etant donné les énormes problèmes posés par la rétroactivité de l'article 64, 1°, l'administration de la T.V.A. a rédigé, en concertation avec l'Union syndicale des vétérinaires belges, une circulaire définitive dans laquelle, au point 18, il est dit : « Etant donné que la T.V.A. est due au plus tard lors de la livraison du bien ou de l'achèvement du service et que le paiement de tout ou partie du prix après cette livraison ou cet achèvement reste dès lors sans incidence au niveau de la déduction de la taxe, un tel paiement qui intervient à un moment où le médecin vétérinaire est assujetti mais qui se rapporterait à une livraison de biens réalisée avant le point de départ de cet assujettissement ou à une prestation de services achevée avant ce point de départ, ne saurait avoir pour effet d'entraîner la déduction de la T.V.A. »

Pour que cette circulaire ne fasse pas entorse à la loi, ce qui serait le cas au vu de la date d'application de l'article 59, 1°, l'article 64, 1°, doit être modifié dans le sens du présent amendement.

Het vierde amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 6.

Het vijfde amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 4, bij 2 onthoudingen.

Het zesde amendement wordt verworpen met 12 stemmen tegen 4, bij 2 onthoudingen.

Artikel 63 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 4, bij 2 onthoudingen, waardoor het eerste, tweede en derde amendement komen te vervallen.

Afdeling V

Inwerkingtreding

Artikel 64

Een eerste amendement bij dit artikel luidt als volgt :

« Het 1° van dit artikel te vervangen als volgt :

« 1° De artikelen 56 tot 58, alsmede artikel 59, 1°, hebben uitwerking met ingang van 1 januari 1992, uitgezonderd voor de dierenartsen die nog geen B.T.W.-verschuldigd zijn en voor wie artikel 59, 1°, pas uitwerking heeft op 1 augustus 1992. »

Verantwoording

Aangezien artikel 44 van het B.T.W.-Wetboek niet tegen 1 januari 1992 was gewijzigd, waren de dierenartsen niet verplicht tegen die datum een B.T.W.-nummer te nemen.

Gelet op de gigantische problemen die gepaard gaan met de terugwerking van artikel 64, 1°, heeft de B.T.W.-administratie in overleg met de Belgische Syndicale Dierenartsenvereniging een definitieve circulaire opgesteld, die in punt 18 het volgende bepaalt : « Aangezien de B.T.W. uiterlijk bij de levering of de voltooiing van het goed verschuldigd is en de gehele of gedeeltelijke betaling van de prijs van dat goed of die voltooiing geen invloed heeft op het verschuldigd zijn van die belasting, kan een dergelijke betaling die op een ogenblik waarop de dierenarts B.T.W.-verschuldigd is, zou plaatsvinden, maar betrekking zou hebben op een levering van goederen die is gedaan vóór die B.T.W.-plichtigheid is ingegaan of op een dienstverstrekking die voordien haar beslag zou hebben gekregen, geen aanleiding geven tot betaling van de B.T.W. »

Wil die circulaire de wet niet schenden, wat nu het geval is gelet op de datum van toepassing van artikel 59, 1°, dan moet artikel 64, 1°, in de zin van dit amendement worden gewijzigd.

Un deuxième amendement est libellé comme suit :
« Supprimer le 3^o de cet article. »

Justification

Voir la justification du premier amendement déposé aux articles 60, 61 et 62.

Un membre souligne que les médecins vétérinaires n'étaient pas dans les conditions requises pour savoir si des actes posés par eux étaient assujettis à la T.V.A. à partir du 1^{er} janvier 1992.

En principe, l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 1992 implique de façon rétroactive que les médecins vétérinaires appliquent une T.V.A. sur leurs prestations. Toutefois, ils sont dans l'impossibilité de la récupérer auprès de leurs clients et devraient la supporter eux-mêmes sur leur résultat. Ceci est en contradiction avec le texte de loi. La loi doit être mise en conformité avec la pratique.

Les problèmes administratifs résultant de la rétroactivité lui paraissent trop importants pour être réglés par une circulaire.

Dès lors, la date d'entrée en vigueur doit être la date la plus proche du vote de cette loi au Parlement.

Le ministre déclare que la T.V.A. ne sera évidemment pas réclamée avec effet rétroactif. Toutefois, la date du 1^{er} janvier 1992 a été retenue parce que sinon notre loi aurait été en contradiction flagrante avec la directive européenne qui a effet direct. Le ministre souligne d'ailleurs que des médecins vétérinaires ont déjà demandé à être assujettis à la T.V.A., se fondant sur le fait que la Belgique serait obligée de satisfaire aux obligations imposées par la Communauté européenne.

Les deux amendements sont rejetés par 12 voix contre 4.

L'article 64 est adopté par 12 voix contre 4.

TITRE II

Dispositions financières

Chapitre I^{er}

Budget

Article 65

Un membre aimerait obtenir quelques précisions au sujet de cet article. Ni l'exposé des motifs ni le rapport de la commission de la Chambre ne fournissent d'explications à ce propos.

Een tweede amendement strekt ertoe:

« Het 3^o van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

Zie de verantwoording bij het eerste amendement ingediend bij de artikelen 60, 61 en 62.

Een lid merkt op dat de dierenartsen niet konden weten of met ingang van 1 januari 1992 B.T.W. verschuldigd was op de handelingen die zij verrichten.

De inwerkingtreding op 1 januari 1992 impliceert in beginsel dat de geneesheren-dierenartsen met terugwerkende kracht B.T.W. op hun prestaties toepassen. Zij kunnen echter onmogelijk die B.T.W. van hun klanten terugvorderen en moeten die zelf dragen. Dit is in strijd met de tekst van de wet. De wet moet in overeenstemming gebracht worden met de praktijk.

De administratieve problemen die uit deze terugwerking voortvloeien, lijken hem te belangrijk om bij circulaire geregeld te worden.

Bijgevolg moet de datum van inwerkingtreding zo dicht mogelijk liggen bij de datum waarop deze wet door het Parlement wordt goedgekeurd.

De Minister verklaart dat het vanzelf spreekt dat de B.T.W. niet met terugwerkende kracht wordt gevorderd. De datum van 1 januari 1992 is echter opgenomen in de wet, omdat onze wet anders in strijd zou zijn met de Europese richtlijn die onmiddellijk van toepassing is. De Minister onderstreept trouwens dat enkele geneesheren-dierenartsen reeds gevraagd hadden om toepassing van de B.T.W. Daarbij verwezen ze naar het feit dat België verplicht zou worden te voldoen aan de normen die door de Europese Gemeenschap worden opgelegd.

Beide amendementen worden verworpen met 12 stemmen tegen 4.

Artikel 64 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 4.

TITEL II

Financiële bepalingen

Hoofdstuk I

Begroting

Artikel 65

Een lid vraagt meer uitleg over dit artikel. Noch in de Memorie van Toelichting, noch in het verslag van de Kamercommissie wordt hierover uitleg verschaft.

Le président renvoie au 148^e Cahier de la Cour des comptes (Première partie) pp. 44 à 49, dans lequel cette matière est largement commentée.

L'article 65 est adopté par 12 voix contre 3 et 1 abstention.

Chapitre IV

Titres de la dette publique

Articles 69 et 70

Le ministre souligne qu'en commission de la Chambre, l'article 70 a été amendé à la suite d'un amendement qui avait été adopté lors de la discussion du budget des Voies et Moyens de 1992.

La commission de la Chambre a suivi en la matière les observations formulées par la Cour des comptes.

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés par 13 voix contre 4.

Chapitre VII

Marchés financiers

Article 86

Cet article ne donne lieu à aucune remarque et est adopté par 13 voix contre 4.

Article 87

Plusieurs membres déposent l'amendement suivant:

« Compléter cet article par un troisième alinéa, libellé comme suit:

« Le conseil communal de la commune concernée doit donner explicitement l'autorisation de créer une Bourse de valeurs mobilières sur son territoire. »

Justification

Il convient de préserver l'autonomie communale.

Un membre demande des explications au sujet de cet article. Des bruits contradictoires ont couru, selon lesquels la Ville de Bruxelles aurait déclaré que l'immeuble actuel de la Bourse était mis en vente, qu'un groupe financier était intéressé par l'opération et que le ministre des Finances avait dégagé 500 millions de francs pour cette transaction.

De Voorzitter verwijst naar het 148^e Boek van het Rekenhof (Deel I), blz. 44 tot en met 49, waarin een uitvoerige uiteenzetting over deze zaak wordt gegeven.

Artikel 65 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 3, bij 1 onthouding.

Hoofdstuk IV

Effecten van de overheidsschuld

Artikelen 69 en 70

De Minister stipt aan dat het artikel 70 in de Kamercommissie werd geamendeerd ten gevolge van een amendement dat tijdens de bespreking van de Rijks-middelenbegroting 1992 werd aangenomen.

De Kamercommissie heeft ter zake de opmerkingen van het Rekenhof gevolgd.

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen en worden aangenomen met 13 stemmen tegen 4.

Hoofdstuk VII

Financiële markten

Artikel 86

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 4.

Artikel 87

Meerdere leden dienen het volgende amendement in:

« Dit artikel aan te vullen met een derde lid, luidende:

« De gemeenteraad van de betrokken gemeente dient uitdrukkelijk de toelating te geven tot oprichting van een effectenbeurs op haar grondgebied. »

Verantwoording

De gemeentelijke autonomie dient behouden te blijven.

Een lid vraagt meer uitleg bij dit artikel. Er zijn tegenstrijdige berichten geweest dat de Stad Brussel verklaard zou hebben dat het huidige beursgebouw te koop werd aangeboden, dat een financiële groep belangstelling had voor deze verkoop en dat voor deze transactie, de Minister van Financiën 500 miljoen frank ter beschikking had gesteld.

L'immeuble de la Bourse figure toujours sur la liste des bâtiments mis en vente que le collège de la Ville de Bruxelles a transmise au conseil communal. Le premier échevin de la Ville de Bruxelles a du reste déclaré que la Bourse et ses annexes se trouveraient un jour en bordure du canal à Neder-Over-Heembeek.

Quelle est la portée du membre de phrase « tenue de procurer à celle-ci des locaux et les meubles meublants nécessaires à ses activités... » ?

Le ministre peut-il indiquer à combien s'élèvera la contribution annuelle ?

Le ministre répond qu'en fait, le premier alinéa de cet article figurait déjà précédemment dans le Code de commerce. Lors de l'adoption de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, cette disposition a été omise par erreur.

L'obligation légale de mettre un local à la disposition de la bourse des fonds publics ayant ainsi disparu, certaines communes où une telle bourse était établie ont profité de l'occasion pour remettre cette règle en question. La Ville de Bruxelles, par exemple, a annoncé la mise en vente de l'immeuble de la Bourse, ce qui a suscité l'inquiétude des milieux boursiers. Le ministre est d'avis que la suppression de cette obligation n'était pas voulue par le législateur. C'est la raison pour laquelle une disposition prévoit aujourd'hui de la rétablir.

Le deuxième alinéa a été inséré, compte tenu des observations formulées par la Ville de Bruxelles. Cet alinéa permet la révision des loyers. Pour qu'aucune des deux parties ne pose de conditions exagérées, il a en outre été prévu que, dans l'hypothèse où les parties n'arriveraient pas à s'entendre, le ministre des Finances fixerait la redevance annuelle. Le ministre espère que la Ville de Bruxelles et la Commission de la Bourse parviendront rapidement à un accord.

Un membre souligne qu'autrefois, le bâtiment hébergeant la Bourse était adapté aux opérations qui s'y déroulaient mais que, compte tenu de l'évolution technique, le bâtiment est actuellement beaucoup trop grand !

Le ministre explique que la Commission de la Bourse a envisagé de déménager, mais a finalement choisi de rester dans le bâtiment qu'elle occupe actuellement en raison de la tradition, de l'image du bâtiment, et des investissements déjà réalisés.

L'intervenant estime qu'aucune commune belge n'est équipée pour gérer un tel bâtiment, l'aménager de manière rationnelle et en tirer un profit maximal. En tant que locataire, la Commission de la Bourse ne peut pas non plus apporter de modifications importantes au bâtiment afin d'y héberger ses services de

Het beursgebouw staat nu nog vermeld op de lijst van de te koop aangeboden gebouwen, die het College van de Stad Brussel aan de gemeenteraad heeft overgemaakt. De eerste schepenen van de Stad Brussel heeft trouwens verklaard dat de Beurs zich op een dag met haar toebehoren aan het kanaal in Neder-over-Heembeek zal vinden.

Wat is dan de draagwijdte van de zinsnede « verplicht aan deze laatste lokalen en meubilair, nodig voor haar bedrijvigheid, te bezorgen... » ?

Kan de Minister mededelen hoe groot de jaarlijkse bijdrage zal zijn ?

De Minister legt uit dat het eerste lid van dit artikel in feite reeds vroeger opgenomen was in het Wetboek van Koophandel. Bij de invoering van de wet van 4 december 1990 op de financiële markten en de financiële transacties werd deze bepaling bij vergissing weggelaten.

Aangezien de wettelijke verplichting om een lokaal ter beschikking te stellen van de openbare fondsenbeurs weggevallen was, hebben sommige gemeenten waar een dergelijke beurs was gevestigd, de kans te baat genomen om deze regel opnieuw in vraag te stellen. De Stad Brussel heeft bijvoorbeeld toen aangekondigd dat het beursgebouw te koop werd gesteld, hetgeen leidde tot ongerustheid in beursmiddens. De Minister meent dat het wegvallen van deze verplichting niet gewild was door de wetgever. Daarom werd nu een bepaling opgenomen om ze terug in te voeren.

Het tweede lid werd ingevoerd, rekening houdende met de geformuleerde opmerkingen door de stad Brussel. Door het tweede lid wordt de herziening van de huurprijs mogelijk. Opdat geen van beide partijen overdreven eisen zou stellen, werd daarenboven voorzien dat, ingeval partijen niet tot een akkoord komen, de Minister van Financiën de jaarlijkse bijdrage zal bepalen. De Minister hoopt dat de stad Brussel en de Beurscommissie spoedig een vergelijk zullen vinden.

Een lid wijst erop dat het beursgebouw vroeger wel aangepast was aan de verrichtingen die er plaats vonden, doch, gelet op de technische evolutie, is dit gebouw nu véél te groot !

De Minister legt uit dat de Beurscommissie een eventuele verhuizing overwogen heeft, doch ten slotte opteerde voor het huidige beursgebouw omwille van de traditie, het imago van het gebouw en de reeds uitgevoerde investeringen.

Het lid is van oordeel dat geen enkele Belgische gemeente uitgerust is om een dergelijk gebouw te beheren, rationeel in te richten en er maximaal profijt uit te trekken. De Beurscommissie als huurder kan ook geen ingrijpende wijzigingen aan het gebouw aanbrengen om op rationele wijze haar diensten erin

manière rationnelle ni, le cas échéant, affecter un étage à une autre destination, le tout en payant un loyer normal.

Le ministre admet que la Commission de la Bourse devrait pouvoir céder une partie des bâtiments à d'autres services. Ainsi, Belfox est actuellement hébergé dans une partie du bâtiment de la Bourse. La conclusion d'un bail emphytéotique, par exemple, créerait une certaine stabilité.

L'intervenant admet que, de cette manière, la Commission de la Bourse peut faire effectuer la transformation et sous-louer une partie du bâtiment, tout en payant un loyer approprié. Ainsi, le bâtiment de la Bourse reste dans le centre de la ville. Il ne s'agit toutefois pas d'une solution facile. Pour la réaliser, le ministre des Finances devra servir d'intermédiaire entre la ville de Bruxelles et la Commission de la Bourse.

Un membre se réfère à la décision visant à instaurer une taxe sur toutes les sociétés cotées en Bourse au profit de la Commission de la Bourse qui avait subi de lourdes pertes et était redevable de 150 à 200 millions de francs aux banques.

Grâce à l'instauration de cette taxe, les banques ont pu récupérer leur argent auprès du contribuable. Le texte proposé par le premier paragraphe de l'article 87 est totalement anachronique. L'intervenant ne croit pas qu'il ait été omis par erreur lors de la discussion de la loi du 4 décembre 1990. La pression corporatiste de la Commission de la Bourse a obligé le ministre à réinsérer cette disposition. Grâce à la taxe susmentionnée, la Commission de la Bourse dispose à nouveau de moyens financiers. Le ministre répondra que d'autres pays connaissent la taxe sur sociétés cotées en bourse; toutefois, les bourses en question représentant quelque mille titres cotés, contrairement à Bruxelles qui n'en compte que quelques centaines et où, alors que seules quelques sociétés devront payer des sommes importantes, les sociétés plus petites devront payer des sommes — certes modiques — qui ne les inciteront guère à demander une cotation en Bourse.

Pourquoi faut-il à présent imposer à une commune l'obligation d'organiser une bourse? Cette obligation n'existe nulle part ailleurs.

A l'heure actuelle, les opérations boursières sont électroniques, sans déplacement des agents de change et sans nécessiter une grande administration.

Or, voici qu'on inscrit dans une loi que la commune doit percevoir une redevance annuelle pour l'usage des locaux et des meubles meublants par une seule organisation. En outre, il faut encore demander l'accord de celle qui en tire profit, la Commission de la Bourse, à propos du montant de cette redevance!

L'intervenant qualifie ces dispositions de totalement insensées.

onder te brengen en eventueel een etage een andere bestemming te geven en daarbij nog een normale huurprijs betalen.

De Minister geeft toe dat de Beurscommissie een deel van het gebouw voor andere diensten zou moeten kunnen afstaan. Belfox wordt nu bijvoorbeeld in een deel van het beursgebouw ondergebracht. Door het sluiten van, bijvoorbeeld, een erfpachtcontract wordt een zekere stabiliteit in het leven geroepen.

Het lid geeft toe dat op die manier de Beurscommissie verbouwingen kan laten uitvoeren en een gedeelte kan onderverhuren, terwijl een adequate huurprijs wordt betaald. Hierdoor blijft het beursgebouw in het centrum gesitueerd. Het is wel geen makkelijke oplossing. De Minister van Financiën zal om dit te bereiken, als tussenpersoon tussen de stad Brussel en de Beurscommissie moeten fungeren.

Een lid verwijst naar de beslissing om een taks op alle ter beurs genoteerde vennootschappen in te stellen ten voordele van de Beurscommissie die grote verliezen leed en 150 à 200 miljoen frank verschuldigd was aan de banken.

Door het invoeren van die taks konden de banken hun geld recupereren via de belastingbetaler. De tekst die nu door de eerste paragraaf van artikel 87 wordt ingevoerd is totaal anachronistisch. Spreker gelooft niet dat hij per ongeluk was weggelaten bij de bespreking van de wet van 4 december 1990. Door de corporatistische druk van de Beurscommissie is de Minister verplicht om dit terug op te nemen. De Beurscommissie beschikt nu over geld dankzij het invoeren van de hierboven vermelde taks. De Minister zal antwoorden dat de taks op de ter beurs genoteerde vennootschappen ook in andere landen bestaat, doch het gaat daar om beurzen met 1 000 genoteerde titels, terwijl het in Brussel enerzijds om een paar honderd titels gaat en anderzijds slechts een paar maatschappijen grote bedragen moeten betalen terwijl de andere kleinere maatschappijen kleine bedragen betalen, waardoor zij toch minder geneigd zullen zijn om een beursnotering te vragen.

Waarom moet nu aan een gemeente de verplichting om een beurs te organiseren opgelegd worden? Deze verplichting bestaat nergens anders.

De beursverrichtingen gebeuren nu elektronisch, zonder verplaatsingen van de wisselagenten en zonder dat hiervoor een grote administratie nodig is.

Nu wordt in een wet opgenomen dat de gemeente jaarlijks een belasting moet heffen voor het gebruik van lokalen en meubilair door één organisatie. Daarboven moet nog aan diegene die het voordeel van de zaak ontvangt, de Beurscommissie, haar akkoord worden gevraagd voor het bedrag van die belasting!

Spreker noemt deze bepalingen totaal onzinnig.

Le ministre souligne que ces dispositions existaient déjà précédemment et qu'elles n'ont jamais posé le moindre problème. Tous les litiges sont dus au fait qu'elles ont été supprimées, par erreur, du texte de la loi du 4 décembre 1990. C'est pourquoi on demande de réinsérer ce texte.

Un commissaire affirme qu'il pourrait souscrire à part entière au raisonnement du préopinant s'il s'agissait des Etats-Unis ou d'un autre pays.

Il s'agit en l'espèce de la Belgique. Seules deux villes organisent encore une bourse, Bruxelles et Anvers. Les mots «La commune» pourraient simplement être supprimés et remplacés par les mots «Les villes de Bruxelles et d'Anvers».

D'ailleurs, le conseil communal n'est pas l'organe le plus apte à juger de l'opportunité d'organiser ou non une bourse des valeurs sur le territoire de sa commune. Pourquoi a-t-on opté pour le conseil communal? Si on avait simplement mentionné «la commune», le Collège des bourgmestre et échevins aurait pu prendre la décision.

Un commissaire se demande ensuite si le terme «redevance» correspond bien à l'imputation d'un loyer. Le terme «loyer» ne serait-il pas plus approprié? Lorsqu'il s'agit d'un bail emphytéotique, c'est une redevance qui doit être versée. Quel est le terme exact?

L'intervenant considère que le terme «redevance» est trop strict. Pour introduire une certaine souplesse dans les négociations entre la Ville de Bruxelles et la Commission de la Bourse, mieux vaudrait utiliser un terme le plus neutre possible.

Le ministre estime que le terme «redevance» est le plus adéquat.

Un autre commissaire voit une différence entre le terme «belasting» dans le texte néerlandais et le terme «redevance» dans le texte français.

La commission décide de remplacer, dans le texte néerlandais, le mot «belasting» par le mot «retributie», pour mieux traduire le mot «redevance» utilisé dans le texte français.

Un membre estime qu'il y a discordance entre le texte néerlandais et le texte français du second alinéa de l'article 5bis: «une redevance annuelle payable» n'est pas la même chose que «een jaarlijkse belasting die kan worden betaald». Il propose de remplacer, dans le texte néerlandais, les mots «kan worden betaald» par les mots «wordt betaald».

Un membre souligne que si le texte néerlandais n'est pas modifié, c'est celui-ci qui prévaudra parce qu'il est le plus avantageux pour l'intéressé.

Le ministre déclare que le texte français est le texte exact. Le texte néerlandais doit être adapté.

De Minister wijst erop dat deze bepalingen vroeger reeds bestonden. Toen zijn er nooit problemen gerezen. Door het feit dat zij, per vergissing, werden weggelaten uit de tekst van de wet van 4 december 1990, zijn alle geschillen ontstaan. Daarom wordt nu gevraagd deze tekst opnieuw op te nemen.

Een lid zegt dat hij de redenering van voorgaande spreker volledig zou kunnen onderschrijven indien het om de Verenigde Staten of een ander land ging.

Nu gaat het over België. Slechts twee steden organiseren nog een beurs, met name Brussel en Antwerpen. De term «gemeente» zou gewoon kunnen geschrapt worden en vervangen door «de stad Brussel en Antwerpen».

Trouwens, de gemeenteraad is niet het meest geschikte orgaan om te oordelen over de opportuniteit van het al dan niet organiseren van een effectenbeurs op het grondgebied van haar gemeente. Waarom wordt trouwens gekozen voor de gemeenteraad? Indien alleen «de gemeente» was vermeld, dan kon het College van Burgemeester en Schepenen de beslissing nemen.

Een lid vraagt zich vervolgens af of de term «belastingen» wel de bedoeling van het aanrekenen van een huurprijs dekt. Zou er dan niet beter «huurprijs» staan? In het geval dat een overeenkomst van erfpacht wordt gevisieerd, dan is het een canon die moet worden betaald. Wat is de juiste term?

Spreker is van oordeel dat de term «belastingen» te strikt is. Om enige soepelheid bij de onderhandelingen tussen de stad Brussel en de Beurscommissie in te voeren, wordt beter een zo neutraal mogelijke term gebruikt.

De Minister meent dat de term «redevance» in de Franse tekst het meest adequaat is.

Een ander lid ziet dan een verschil tussen de term «belasting» in de Nederlandse tekst en «redevance» in de Franse tekst.

De Commissie beslist om de term «redevance» in de Nederlandse tekst te vertalen door «retributie» in plaats van «belastingen».

Een lid is van oordeel dat het tweede lid van artikel 5bis een discordantie tussen de Nederlandse en de Franse tekst bevat: «une redevance annuelle payable» is niet hetzelfde als «een jaarlijkse belasting die kan worden betaald». Hij stelt voor om de woorden «kan worden betaald» in de Nederlandse tekst te vervangen door «wordt betaald».

Een lid stipt aan dat, indien de Nederlandse tekst niet wordt gewijzigd, deze tekst zal primeren omdat het de meest voordelige tekst voor de betrokkene is.

De Minister verklaart dat de Franse tekst de juiste is. De Nederlandse moet aangepast worden.

La commission accepte ces corrections matérielles.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 2 et 3 abstentions.

Articles 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96 et 97

Ces articles ne donnent lieu à aucune remarque et sont adoptés par 12 voix contre 4.

*
* *

L'ensemble des articles 1^{er} à 65, 69 et 70, 86 à 97, est adopté par 12 voix contre 4.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 15 membres présents.

Le Rapporteur,
Gaston GEENS.

Le Président,
Etienne COOREMAN.

Article corrigé par la commission

Art. 87

Dans la même loi, il est inséré un article *5bis*, rédigé comme suit:

« Article *5bis*. — La commune dans laquelle est créée une Bourse de valeurs mobilières est tenue de procurer à celle-ci des locaux et les meubles meublants nécessaires à ses activités et d'en assurer l'entretien.

Pour l'usage des locaux et des meubles meublants, la commune peut établir une redevance annuelle payable par versements trimestriels anticipatifs dont le montant est, à défaut d'accord de la Commission de la Bourse, fixé par le ministre des Finances. »

De Commissie aanvaardt deze materiële tekstwijzigingen.

Het amendement wordt verworpen met 11 stemmen tegen 2, bij 3 onthoudingen.

Artikelen 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96 en 97

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen en worden aangenomen met 12 stemmen tegen 4.

*
* *

Het geheel van de artikelen 1 tot 65, 69 en 70, 86 tot 97 wordt aangenomen met 12 stemmen tegen 4.

Dit verslag is goedgekeurd bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

De Rapporteur,
Gaston GEENS.

De Voorzitter,
Etienne COOREMAN.

Artikel gecorrigeerd door de Commissie

Art. 87

In dezelfde wet wordt een artikel *5bis* ingevoegd, luidend als volgt:

« Artikel *5bis*. — De gemeente waar een Effectenbeurs wordt opgericht is verplicht aan deze laatste lokalen en meubilair, nodig voor haar bedrijvigheid, te bezorgen en het onderhoud ervan te verzekeren.

Voor het gebruik van de lokalen en het meubilair, kan de gemeente een jaarlijkse retributie invoeren die per kwartaal vooraf wordt betaald en waarvan het bedrag, bij ontstentenis van het akkoord van de Beurscommissie, bepaald wordt door de minister van Financiën. »

SOMMAIRE

	Pages
Annexe 1: Recettes et dépenses de l'ensemble des pouvoirs publics en pour cent du P.N.B. pour l'ensemble de la Communauté européenne et pour la Belgique — Année 1991	2
Annexe 2: Evolution des droits d'accise sur les produits pétroliers depuis le 1 ^{er} janvier 1971	3
Annexe 3: Comparaison de l'évolution des taux d'accises et de T.V.A. sur les tabacs, alcools et carburants en Belgique et au Luxembourg	4
Annexe 4: Structure des recettes et des dépenses en Belgique comparée à celle de certains de nos partenaires européens	7
Annexe 5: Prélèvement fiscal et parafiscal dans les pays de la C.E.E.	12
Annexe 6: Evolution des dépenses publiques hors charges d'intérêt	15
Annexe 7: Dépenses fiscales relatives à l'épargne à long terme	16
Annexe 8: Evaluation comparée des incitants à l'investissement	17
a) Tableaux O.C.D.E. (situation au 1 ^{er} janvier 1991)	17
b) Extraits de l'annexe 8 de l'avis du Conseil supérieur des Finances portant rapport sur certains aspects d'une réforme de l'impôt des sociétés	19
Annexe 9: Prix maxima pour le transport par taxis (service et T.V.A. compris)	24
Annexe 10: Récapitulatif des dispositions fiscales du projet de loi	25
Annexe 11: Statistiques O.C.D.E.	28

INHOUD

	Blz.
Bijlage 1: Vergelijking tussen de ontvangsten en de uitgaven van de gezamenlijke overheid in procent van het B.N.P. voor de gehele Europese Gemeenschap en voor België — Jaar 1991	2
Bijlage 2: Ontwikkeling van de accijns op de olieproducten sedert 1 januari 1971	3
Bijlage 3: Vergelijking van de evolutie van het accijns- en B.T.W.-tarief op tabak, alcohol en brandstof in België en in Luxemburg	4
Bijlage 4: Structuur van de ontvangsten en de uitgaven in België vergeleken met die van sommige van onze Europese partners	7
Bijlage 5: Fiscale en parafiscale heffing in E.E.G.-landen	12
Bijlage 6: Ontwikkeling van de overheidsuitgaven, zonder rentelasten	15
Bijlage 7: Fiscale uitgaven betreffende het sparen op lange termijn	16
Bijlage 8: Vergelijkend onderzoek van de investeringsstimuli	17
a) O.E.S.O.-tabellen (toestand op 1 januari 1991)	17
b) Uittreksels uit bijlage 8 van het advies van de Hoge Raad voor Financiën houdende verslag betreffende sommige aspecten van een hervorming van de vennootschapsbelasting	19
Bijlage 9: Maximum prijzen van het taxivervoer (inclusief dienst en B.T.W.)	24
Bijlage 10: Globaal overzicht van de fiscale bepalingen van het wetsontwerp	25
Bijlage 11: O.E.S.O.-statistieken	28

ANNEXE 1

Recettes et dépenses de l'ensemble des pouvoirs publics en pourcent du P.N.B. pour l'ensemble de la Communauté européenne et pour la Belgique — Année 1991

Recettes

	Communauté européenne — Europese Gemeenschap	Belgique — België
Impôts directs. — <i>Directe belastingen</i>	13,1	16,1
Dont : — <i>Waarvan :</i>		
Impôts personnes physiques. — <i>Personenbelasting</i>	10,1	13,3
Impôts sociétés. — <i>Vennootschapsbelasting</i>	3,0	2,7
Impôts indirects. — <i>Indirecte belastingen</i>	13,4	12,2
Cotisations à la sécurité sociale. — <i>Sociale-zekerheidsbijdrage</i>	13,7	15,2
Impôts en capital. — <i>Vermogensbelasting</i>	0,2	0,3
Recettes non fiscales. — <i>Niet-fiscale ontvangsten</i>	1,4	1,6
Total des recettes. — <i>Totaal ontvangsten</i>	41,8	45,4

Dépenses

	Communauté européenne — Europese Gemeenschap	Belgique — België
Consommation publique. — <i>Overheidsverbruik</i>	15,3	14,1
Charges d'intérêt. — <i>Rentelast</i>	5,0	10,4
Transferts courants aux particuliers. — <i>Lopende overdrachten aan particulieren</i>	18,0	21,2
Subsides aux entreprises. — <i>Subsidies aan bedrijven</i>	1,7	2,2
Transferts courants au reste du monde. — <i>Lopende overdrachten aan de rest van de wereld</i>	2,1	1,4
Formation brute de capital. — <i>Bruto kapitaalvorming</i>	2,9	1,6
Transferts nets en capital. — <i>Netto overdrachten van kapitaal</i>	1,3	0,8
Total des dépenses. — <i>Totaal uitgaven</i>	46,3	51,7

Source: Inbel «Le Contrôle budgétaire 1992» (Décisions du Conseil des ministres — Faits Edition spéciale), p. 23.

BIJLAGE 1

Vergelijking tussen de ontvangsten en de uitgaven van de gezamenlijke overheid in procent van het B.N.P. voor de gehele Europese Gemeenschap en voor België — Jaar 1991

Ontvangsten

Uitgaven

Bron: «De begrotingscontrole voor 1992» (Beslissingen van de Ministerraad — Feiten Extra Editie), blz. 23.

ANNEXE 2

Evolution des droits d'accise sur les
produits pétroliers depuis le 1^{er} janvier 1971

Produits — Produkten	1.1.71	25.9.72	1.3.74	1.8.74	1.10.74	1.12.74	1.4.77	1.10.78	1.7.80
Essence super avec plomb (F/l). — <i>Superbenzine met lood</i> (F/l)	5,35	6,35	6,05	6,35	7,70	7,70	7,60	8,46	9,75
Essence sans plomb (F/l). — <i>Loodvrije benzine</i> (F/l)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Gasol routier (F/l). — <i>Diesel</i> (F/l)	2,15	2,55	2,25	2,55	3,38	2,80	2,80	2,80	2,80
L.P.G. (F/l). — <i>L.P.G.</i> (F/l)	1,70	2,00	2,00	2,00	2,75	2,75	2,75	2,75	2,75
Gasol chauffage (F/l). — <i>Huisbrandolie</i> (F/l)	0,45	0,45	0,38	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45
Fuel-oils industriels (F/T). — <i>Industriële stookolie</i> (F/T)	100	100	100	100	100	100	100	100	100

BIJLAGE 2

Ontwikkeling van de accijns op de
olieprodukten sinds 1 januari 1971

Produits — Produkten	1.10.80	22.6.81	1.4.82	28.3.83	1.7.83	1.1.89	4.8.89	1.1.90	1.9.90
Essence super avec plomb (F/l). — <i>Superbenzine met lood</i> (F/l)	8,40	9,40	10,20	11,20	11,20	12,00	12,80	13,85	—
Essence sans plomb (F/l). — <i>Loodvrije benzine</i> (F/l)	—	—	—	—	11,20 (a)	11,00	11,80	12,40	—
Gasol routier (F/l). — <i>Diesel</i> (F/l)	3,45	4,25	4,25	5,25	5,25	6,05	7,05	8,10	8,60
L.P.G. (F/l). — <i>L.P.G.</i> (F/l)	—	2,00	2,00	2,00	—	—	—	—	—
Gasol chauffage (F/l). — <i>Huisbrandolie</i> (F/l)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Fuel-oils industriels (F/T). — <i>Industriële stookolie</i> (F/T)	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Produits. — Produkten	3.3.91	1.9.91	1.4.92
Essence super avec plomb (F/l). — <i>Superbenzine met lood</i> (F/l)	14,55	15,25	16,45
Essence sans plomb (F/l). — <i>Loodvrije benzine</i> (F/l)	12,40	13,10	14,20
Gasol routier (F/l). — <i>Diesel</i> (F/l)	8,60	9,30	11,30
L.P.G. (F/l). — <i>L.P.G.</i> (F/l)	—	—	—
Gasol chauffage (F/l). — <i>Huisbrandolie</i> (F/l)	—	—	—
Fuel-oils industriels (F/T). — <i>Industriële stookolie</i> (F/T)	—	—	—

(a) Lors de l'apparition de l'essence sans plomb sur le marché belge en 1985, l'accise était égale à celle prélevée sur l'essence avec plomb.

Source : Fédération pétrolière.

(a) Toen de loodvrije benzine in 1985 op de Belgische markt kwam, was de accijns gelijk aan die op benzine met lood.

Bron : Petroleumfederatie.

ANNEXE 3

BIJLAGE 3

I. COMPARAISON DE L'EVOLUTION DES TAUX D'ACCISES ET DE T.V.A. SUR LES TABACS, ALCOOLS ET CARBURANTS EN BELGIQUE ET AU LUXEMBOURG

I. VERGELIJKING VAN DE EVOLUTIE VAN HET ACCIJS- EN B.T.W.-TARIEF OP TABAK, ALCOHOL EN BRANDSTOF IN BELGIË EN IN LUXEMBURG

A. Carburants

A. Brandstof

1. Accises

1. Accijs

	Minimum au 1 ^{er} janvier 1993 Propositions européennes (francs/litre) — Minimum op 1 januari 1993 Europese voorstellen (frank per liter)	Taux en Belgique (francs le litre) — Tarief in België (frank per liter)		
		1 ^{er} avril 1991 — 1 april 1991	1 ^{er} septembre 1991 — 1 september 1991	4 mars 1991 — 4 maart 1991
Essence avec plomb. — <i>Loodhoudende benzine</i> . . .	14,32 (337 Ecu)	16,45	15,25	14,55
Essence sans plomb. — <i>Loodvrije benzine</i> . . .	12,20 (287 Ecu)	14,20	13,10	12,40
Diesel. — <i>Diesel</i>	10,41 (245 Ecu)	11,30	9,30	8,60

A remarquer que le Grand-Duché de Luxembourg peut pendant une période transitoire (du 1^{er} janvier 1993 au 31 décembre 1994) appliquer les montants minima suivants:

Essence avec plomb: 292 Ecu/HL = 12,41 F/L

Essence sans plomb: 242 Ecu/HL = 10,29 F/L

Diesel: 195 Ecu/HL = 8,29 F/L.

Taux actuel au Luxembourg

Essence avec plomb: 11,16 F/L

Essence sans plomb: 10,16 F/L

Diesel: 5,90 F/L.

Gedurende een overgangperiode gaande van 1 januari 1993 tot 31 december 1994 mag het Groothertogdom Luxemburg de volgende minimum bedragen toepassen:

Loodhoudende benzine: 292 Ecu/HL = 12,41 fr./l

Loodvrije benzine: 242 Ecu/HL = 10,29 fr./l

Diesel: 195 Ecu/HL = 8,29 fr./l.

Geldend tarief in Luxemburg

Loodhoudende benzine: 11,16 fr./l

Loodvrije benzine: 10,16 fr./l

Diesel: 5,90 fr./l.

2. T.V.A.

2. B.T.W.

	BELGIQUE — BELGIE		LUXEMBOURG — LUXEMBURG	
	1991	1 ^{er} avril 1992 — 1 april 1992	1 ^{er} janvier 1992 — 1 januari 1992	1 ^{er} janvier 1993 — 1 januari 1993
Essence avec plomb. — <i>Loodhoudende benzine</i> . . .	25 %	19,5 %	15 %	15 %
Essence sans plomb. — <i>Loodvrije benzine</i> . . .	25 %	19,5 %	6 %	12 %
Diesel. — <i>Diesel</i>	25 %	19,5 %	15 %	15 %

Propositions européennes

Europese voorstellen

Les carburants doivent être soumis au taux normal de T.V.A. (c'est-à-dire minimum 15 p.c.). Le Luxembourg peut faire usage d'un taux intermédiaire de 12 p.c. pour l'essence sans plomb qui doit passer du taux réduit au taux normal.

Brandstoffen moeten aan het normale B.T.W.-tarief (te weten minimum 15 pct.) onderworpen worden. Het Groothertogdom mag een tussentarief van 12 pct. toepassen voor loodvrije benzine, die van het laag naar het normaal tarief moet overgaan.

B. Boissons alcoolisées**1. Accises***Alcools*

Propositions européennes: min. 600 Ecu/HL; les Etats membres dans lesquels le taux n'atteint pas au moins 1 000 Ecu/HK ne peuvent pas le diminuer.

Taux applicables actuellement en Belgique: 63 500 FB/HL (1 505 Ecu/HL).

Taux applicables actuellement au Luxembourg: 38 000 FB/HL (901 Ecu/HL).

Vins tranquilles

Propositions européennes: taux 0.

Taux applicables en Belgique: 1 471 FB.

Taux applicables au Luxembourg: 600 FB.

Vins mousseux

Propositions européennes: taux 0.

Taux applicables en Belgique: 1 471 FB + 3 678 FB/HL.

Taux applicables au Luxembourg: 600 FB + 1 500 FB/HL.

2. T.V.A.

Taux applicables:

B. Alcoholhoudende dranken**1. Accijns***Alcohol*

Europees voorstel: minimum 600 Ecu/hl; de lidstaten mogen hun tarief niet verminderen wanneer dat niet tenminste 1 000 Ecu/hl bedraagt.

Thans geldende tarieven in België: 63 500 BF/hl (1 505 Ecu/hl).

Thans geldende tarieven in Luxemburg: 38 000 BF/hl (901 Ecu/hl).

Niet mousserende wijn

Europees voorstel: nultarief.

Thans geldend tarief in België: 1 471 BF.

Thans geldend tarief in Luxemburg: 600 BF.

Schuimwijn

Europees voorstel: nultarief.

Thans geldend tarief in België: 1 471 BF + 3 678 BF/hl.

Thans geldend tarief in Luxemburg: 600 BF + 1 500 BF/hl.

2. B.T.W.

Thans geldend tarief:

	En Belgique — In België		Au Luxembourg — In Luxemburg
	1991	1 ^{er} avril 1992 — 1 april 1992	1 ^{er} janvier 1992 — 1 januari 1992
Alcool. — <i>Alcohol</i>	25 %	19,5 %	15 %
Vins. — <i>Wijn</i>	25 %	19,5 %	12 %

C. Tabacs**1. Accises****C. Tabak****1. Accijns**

	Belgique — België			Luxembourg — Luxemburg		Prop. C.E.E. — Voorstel E.G.
	1 ^{er} janvier 1992 — 1 januari 1992	1 ^{er} septembre 1991 — 1 september 1991	1 ^{er} avril 1992 — 1 april 1992	1 ^{er} juillet 1991 — 1 juli 1991	1 ^{er} mars 1992 — 1 maart 1992	

Cigarettes. — Sigaretten

Accises *ad valorem*. — *Accijns ad valorem*

60,13 %

58,70 %

55,55 %

57,55 %

57,55 %

57 %

Accises spécifiques. — *Specifieke accijns*

8,01 %

10,00 %

9,07 %

4,79 %

5,03 %

Tabac à fumer. — Rooktabak

Accises *ad valorem*. — *Accijns ad valorem*

36,50 %

36,50 %

31,50 %

31,50 %

30 %

A remarquer qu'en ce qui concerne les cigarettes, malgré des accises sensiblement pareilles en pourcentage, c'est la différence de prix entre la Belgique et le Grand-Duché qu'il faut regarder: celle-ci s'élève à plus de 20 F/paquet.

Voor de sigaretten is het accijnspercentage weliswaar bijna gelijk, doch er bestaat een belangrijk prijsverschil tussen België en Luxemburg: in ons land is een pakje 20 frank duurder.

2. T.V.A.

2. B.T.W.

Taux de T.V.A. applicable aux tabacs

B.T.W.-tarief van toepassing op tabak

Belgique — België			Luxembourg — Luxemburg	
1991	1 ^{er} avril 1992 — 1 april 1992	1 ^{er} janvier 1993 — 1 januari 1993	1992	1 ^{er} janvier 1993 — 1 januari 1993
6 %	12 %	12 ou/of 19,5 %	6 %	12 %

Le Luxembourg appliquera le taux intermédiaire de 12 p.c. pendant la période transitoire (du 1^{er} janvier 1993 au 1^{er} janvier 1997). La Belgique pourrait faire usage de cette même faculté (possibilité d'appliquer le taux parking pour les biens qui doivent passer du taux réduit au taux normal) et maintenir éventuellement le taux de 12 p.c. après le 1^{er} janvier 1993. La Belgique pourrait aussi décider d'appliquer le taux normal de 19,5 p.c. à partir du 1^{er} janvier 1993; dans ce cas, le taux des accises devrait être revu à la baisse.

Gedurende een overgangperiode gaande van 1 januari 1993 tot 1 januari 1997 past Luxemburg een tussentarief van 12 pct. toe. Ons land kan hetzelfde doen (de mogelijkheid bestaat om een tussentarief toe te passen voor goederen die van het laag naar het normaal tarief moeten overgaan) en eventueel het tarief op 12 pct. behouden vanaf 1 januari 1993. België zou ook kunnen beslissen het normaal tarief van 19,5 pct. toe te passen vanaf 1 januari 1993; in dat geval zou het accijns tarief verlaagd moeten worden.

II. CIGARES

II. SIGAREN

	Belgique — België		Luxembourg — Luxemburg		Prop. C.E.E. — Europees voorstel
	1991	1 ^{er} avril 1992 — 1 april 1992	1992	1993	
Accises <i>ad valorem</i> . — Accijns <i>ad valorem</i>	16,50 %	16,50 %	11,50 %	11,50 %	8 %
T.V.A. — B.T.W.	6 %	12 %	6 %	12 %	taux normal normaal tarief

Les accises *ad valorem* belges se décomposent en 11,50 p.c. d'accise commune avec le Luxembourg et 5 p.c. d'accise spéciale belge.

La suppression de l'accise spéciale belge de 5 p.c. devrait être examinée lors du passage du taux de T.V.A. de 12 à 19,5 p.c.

N.B. Lors de l'augmentation des taux de T.V.A. de 6 à 12 p.c., le prix moyen des cigares est passé de 100 à 108 francs belges.

De Belgische accijns *ad valorem* bestaat uit 11,50 pct. gemeenschappelijk accijns met het Groothertogdom en 5 pct. bijzondere Belgische accijns.

Het wegvallen van de bijzondere Belgische accijns van 5 pct. zou onderzocht moeten worden bij de overgang van het B.T.W.-tarief van 12 naar 19,5 pct.

N.B. Bij de verhoging van het B.T.W.-tarief van 6 naar 12 pct. is de gemiddelde prijs van de sigaren gestegen van 100 naar 108 BF.

ANNEXE 4

Structure des recettes et des dépenses en Belgique comparée à celle de certains de nos partenaires européens

Les tableaux comparatifs qui suivent sont extraits d'un avis récent du Conseil supérieur rendu le 16 juin 1992 à la demande du ministre des Finances et portant sur la structure des recettes et des dépenses des pouvoirs publics dans le cadre de l'Union économique et monétaire:

a) Recettes

Recettes fiscales et parafiscales en p.c. du P.I.B.

Pays — Land	Belgique — België		Allemagne — Duitsland	France — Frankrijk	Italie — Italië	Luxemb.	Pays-Bas — Nederland	Danemark — Denemark.	E12
Année — Jaar	1970	1989	1989						
Total. — <i>Totaal</i>	35,7	44,3	38	44	38	42	46	50	39,9
Dont: — <i>Waarvan</i> :									
— Revenus des personnes physiques. — <i>Inkomsten van fysieke personen</i>	8,7	13,6	11,2	5,2	10,1	9,9	9,7	26,0	10,4
— Sociétés. — <i>Vennootschappen</i>	2,4	3,0	2,1	2,4	3,8	7,5	3,5	2,1	3,0
— Cotisation sociale (a). — <i>Sociale bijdragen (a)</i>	10,2	14,0	13,8	19,2	12,5	11,1	18,9	1,2	11,3
— Patrimoine (b). — <i>Vermogen (b)</i>	1,1	1,2	1,2	1,2	0,9	3,5	1,7	2,2	1,8
— Consommation (gén.) (c). — <i>Verbruik (alg.) (c)</i>	7,5	7,2	5,9	8,4	5,3	5,9	7,5	9,7	7,1
— Biens et services dét. (d). — <i>Bep. goederen en diensten (d)</i>	2,9	2,1	2,5	2,7	2,7	3,7	2,5	2,0	3,6

Source: O.C.D.E., statistique des recettes publiques.

(a) L'O.C.D.E. considère ici comme prélèvement obligatoire tout versement effectué sans contrepartie directe à des administrations publiques qui fournissent des prestations sociales, calculé sur la base des rémunérations ou du nombre des salariés affecté à la couverture des prestations de sécurité sociale et effectué par les personnes assurées ou leurs employeurs.

(b) Comprend les impôts périodiques ou non périodiques sur la propriété immobilière et sur l'actif net, les impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations ainsi que les impôts sur les transactions mobilières et immobilières.

(c) Couvre les taxes sur la valeur ajoutée, les taxes sur les ventes ainsi que les taxes générales prélevées en cascade.

(d) Comprend principalement les accises, mais aussi les bénéfices des monopoles fiscaux, les droits de douane et droits à l'importation, et tout impôt particulier sur la production ou la consommation de biens et services.

BIJLAGE 4

Structuur van de ontvangsten en de uitgaven in België vergeleken met die in sommige van onze Europese partners

De hierna volgende vergelijkende tabellen staan in een recent advies van de Hoge Raad van Financiën dat op verzoek van de Minister van Financiën is uitgebracht op 16 juni 1992 en betrekking heeft op de structuur van de ontvangsten en de uitgaven van de overheden in het kader van de economische en monetaire unie:

a) Ontvangsten

Fiscale en parafiscale ontvangsten in pct. van het B.B.P.

Bron: O.E.S.O., statistieken van de overheidsontvangsten.

(a) De O.E.S.O. beschouwt hier als verplichte heffing elke betaling zonder rechtstreekse tegenprestatie aan overheden die sociale toelagen uitkeren, berekend op basis van de bezoldigingen of van het aantal bezoldigden die gedekt worden door de uitkeringen van de sociale zekerheid en uitgevoerd door de verzekerde personen of hun werkgevers.

(b) Bevat de periodieke of niet-periodieke belastingen op de onroerende eigendom en op de netto-activa, de belastingen op overgang bij overlijden, de successie- en schenkingsrechten evenals de belastingen op roerende en onroerende verrichtingen.

(c) Omvat de belasting op de toegevoegde waarde, de belastingen op verkopen alsmede algemene taken geheven in een getrappt systeem.

(d) Bevat voornamelijk de accijnzen, maar ook de winsten van fiscale monopolies, de douane- en invoerrechten, evenals elke bijzondere belasting op de productie of het verbruik van goederen en diensten.

Comparaison internationale du coût salarial
et du revenu net des salariés — 1989

Internationale vergelijking van de loonkosten en het netto-
inkomen van de werknemers 1989

	LK	WG	WN	DB	NW	KG	NI	NI/LK	LW
Belgique (1). — <i>België</i> (1)	141,7	41,7	12,1	22,9	65,0	—	65,0	45,9	54,1
Belgique (2). — <i>België</i> (2)	141,7	41,7	12,1	11,1	76,8	13,7	90,5	63,9	36,1
Allemagne (1). — <i>Duitsland</i> (1)	117,8	17,8	17,8	17,2	65,0	—	65,0	55,2	44,8
Allemagne (2). — <i>Duitsland</i> (2)	117,8	17,8	17,8	7,8	74,4	4,4	78,7	66,8	33,2
France (1). — <i>Frankrijk</i> (1)	138,0	38,0	17,8	7,3	74,9	0,0	74,9	54,3	45,7
France (2). — <i>Frankrijk</i> (2)	138,0	38,0	17,8	0,0	82,0	7,1	89,3	64,7	35,3
Pays-Bas (1). — <i>Nederland</i> (1)	111,5	11,5	29,1	11,1	59,8	—	59,8	53,6	36,4
Pays-Bas (2). — <i>Nederland</i> (2)	111,5	11,5	29,1	11,1	59,8	7,3	67,1	60,2	39,8
Italie (1). — <i>Italië</i> (1)	150,1	50,1	8,5	18,0	73,5	—	73,5	49,0	51,0
Italie (2). — <i>Italië</i> (2)	150,1	50,1	8,5	14,5	7,7	7,1	84,1	56,0	44,0

Source: O.C.D.E. La situation de l'ouvrier moyen au regard de l'impôt et des transferts sociaux.

LK: Coût salarial.

WG: Cotisations patronales.

WN: Cotisations personnelles.

DB: Impôts directs.

NW: Salaire net.

KG: Allocations familiales.

NI: Revenu net.

LW: Coin fiscal salarial.

(1) Isolé.

(2) Couple à un revenu plus deux enfants.

Bron: O.E.S.O., «La situation de l'ouvrier moyen au regard de l'impôt et des transferts sociaux.»

LK: Loonkost.

WG: Werkgeversbijdragen.

WN: Werknemersbijdragen.

DB: Direkte belastingen.

NW: Netto wedde.

KG: Kinderbijslag.

NI: Netto-inkomen.

LW: Loonwig.

(1) Alleenstaande.

(2) Gezin met één inkomen + twee kinderen.

b) Dépenses

Dépenses totales* des pouvoirs publics

% du P.I.B.

b) Uitgaven

Totale uitgaven* van de Gezamenlijk Overheid

% van het B.B.P.

	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	37,3	38,5	39,2	39,8	42,7	47,0	46,1	46,1	45,8	45,6	45,8
Belgique. — <i>België</i>	40,7	41,6	42,7	43,1	43,0	48,4	49,2	50,9	52,5	53,6	54,7
Danemark. — <i>Denemarken</i>	41,9	43,6	42,6	40,9	46,3	47,0	45,3	46,0	47,6	49,9	53,1
France. — <i>Frankrijk</i>	36,3	35,7	35,8	36,0	36,8	40,9	41,1	40,7	41,7	41,7	42,7
Italie. — <i>Italië</i>	29,9	31,9	33,8	32,5	32,4	36,9	35,6	35,7	37,7	36,8	38,9
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	29,3	33,8	33,7	33,2	33,0	44,5	45,1	47,8	46,6	48,5	49,5
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	41,8	42,8	43,1	43,3	45,3	49,9	50,1	49,8	51,1	52,4	54,1
Eur-7	36,1	37,0	37,8	37,8	39,5	43,6	43,3	43,3	44,1	44,0	44,8

	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	46,6	46,6	45,5	45,1	44,6	44,0	44,1	43,9	42,5	43,2	46,0
Belgique. — <i>België</i>	59,7	59,4	59,4	58,3	57,9	57,2	55,4	53,2	51,5	50,8	50,5
Danemark. — <i>Denemarken</i>	56,8	58,2	58,6	57,2	56,2	53,1	54,9	57,5	56,8	55,9	55,6
France. — <i>Frankrijk</i>	45,3	46,8	47,8	48,3	48,7	48,1	48,3	47,5	46,9	47,4	47,7
Italie. — <i>Italië</i>	42,8	44,9	46,2	46,2	47,5	47,4	47,2	47,3	48,1	49,5	49,9
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	54,0	50,5	51,5	47,4	47,4	47,5	49,7	49,0	45,9	46,5	47,0
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	56,1	58,0	58,4	56,7	55,9	55,8	57,1	54,6	52,0	51,9	51,5
Eur-7	47,0	48,1	48,2	48,0	48,2	47,6	47,7	47,2	46,5	47,2	48,3

Source: Eurostat, comptes nationaux S.E.C. et «Budgets économiques 1992-1993», Commission des C.E., octobre 1991.

* Octrois de crédits et prises de participation exceptés.

Bron: Eurostat, Nationale Rekeningen E.S.E.R. «Economische begrotingen 1992-1993», Commissie van de E.G., oktober 1991.

* Uitgezonderd de kredietverleningen en de participaties.

Dépenses hors charges d'intérêt des pouvoirs publics

Uitgaven zonder intrestlasten van de Gezamenlijke Overheid

% du P.I.B.

% van het B.B.P.

	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	36,4	37,6	38,3	38,8	41,6	45,7	44,7	44,5	44,1	43,9	44,0
Belgique. — <i>België</i>	37,1	38,2	39,3	39,7	39,4	44,6	45,3	46,7	47,8	48,3	48,3
Danemark. — <i>Denemarken</i>	40,6	42,2	41,2	39,6	45,0	45,8	43,9	44,1	45,4	46,5	49,2
France. — <i>Frankrijk</i>	35,2	34,7	35,0	35,2	36,0	39,7	40,0	39,5	40,4	40,3	41,2
Italie. — <i>Italië</i>	28,2	30,0	31,7	30,2	29,6	33,3	31,6	31,3	32,5	31,7	33,6
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	28,2	32,7	32,6	32,3	32,2	43,7	44,3	46,9	45,7	47,7	48,7
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	38,9	39,9	40,4	40,5	42,3	46,8	47,1	46,7	48,0	49,1	50,4
Eur-7	34,7	35,6	36,3	36,4	37,8	41,7	41,2	41,1	41,6	41,4	42,0

	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	44,3	43,9	42,6	42,1	41,7	41,1	41,2	41,1	39,8	40,6	43,3
Belgique. — <i>België</i>	51,5	49,9	49,7	48,1	46,9	45,5	44,4	42,8	40,7	39,8	39,6
Danemark. — <i>Denemarken</i>	51,5	52,2	50,6	47,6	46,3	44,3	46,5	49,4	49,3	48,6	48,1
France. — <i>Frankrijk</i>	43,3	44,8	45,2	45,6	45,9	45,3	45,5	44,7	44,1	44,3	44,5
Italie. — <i>Italië</i>	36,6	37,7	38,8	38,2	39,4	38,9	39,2	39,1	39,0	39,7	39,6
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	53,1	49,5	50,4	46,3	46,3	46,5	48,5	48,0	45,1	45,9	46,4
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	51,7	52,8	52,6	50,8	49,6	49,6	51,0	48,6	46,1	46,1	45,6
Eur-7	43,5	44,0	43,7	43,2	43,3	42,6	42,9	42,4	41,5	42,0	42,8

Source: Eurostat, comptes nationaux S.E.C. et «Budgets économiques 1992-1993», Commission des C.E., octobre 1991.

Bron: Eurostat, Nationale Rekeningen E.S.E.R., «Economische begrotingen 1992-1993», Commissie van de E.G., oktober 1991.

Charges d'intérêt

Intrestlasten

% du P.I.B.

% van het B.B.P.

	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	0,9	0,9	0,9	1,0	1,1	1,3	1,5	1,6	1,6	1,7	1,9	2,3
Belgique. — <i>België</i>	3,5	3,4	3,4	3,4	3,6	3,7	3,9	4,3	4,7	5,4	6,3	8,2
Danemark. — <i>Denemarken</i>	1,3	1,4	1,4	1,3	1,3	1,2	1,4	1,9	2,2	3,5	3,9	5,3
France. — <i>Frankrijk</i>	1,1	1,0	0,8	0,8	0,8	1,2	1,1	1,2	1,3	1,4	1,5	2,0
Italie. — <i>Italië</i>	1,7	1,9	2,2	2,4	2,8	3,6	4,1	4,4	5,2	5,1	5,3	6,2
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	1,1	1,2	1,1	1,0	0,8	0,9	0,8	0,9	0,9	0,8	0,8	0,9
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	2,9	2,9	2,7	2,8	3,0	3,1	3,1	3,0	3,1	3,2	3,7	4,5
Eur-7	1,4	1,4	1,4	1,4	1,6	1,9	2,1	2,3	2,5	2,6	2,9	3,5

	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991		
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	2,7	2,9	3,0	3,0	2,9	2,8	2,8	2,7	2,6	2,7		
Belgique. — <i>België</i>	9,5	9,7	10,2	11,0	11,6	11,0	10,5	10,8	11,1	10,9		
Danemark. — <i>Denemarken</i>	6,0	8,1	9,6	9,9	8,8	8,3	8,1	7,5	7,3	7,5		
France. — <i>Frankrijk</i>	2,0	2,6	2,7	2,9	2,9	2,8	2,8	2,8	3,1	3,2		
Italie. — <i>Italië</i>	7,2	7,5	8,0	8,0	8,6	8,1	8,3	9,1	9,8	10,3		
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,2	1,0	0,8	0,7	0,6		
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	5,2	5,7	6,0	6,3	6,2	6,2	6,0	5,8	5,8	5,9		
Eur-7	4,0	4,5	4,8	4,9	5,0	4,8	4,8	5,0	5,2	5,4		

Source: Eurostat, comptes nationaux S.E.C. et «Budgets économiques 1992-1993», Commission des C.E., octobre 1991.

Bron: Eurostat, Nationale Berekeningen E.S.E.R., «Economische begrotingen 1992-1993», Commissie van de E.G., oktober 1991.

Dette publique brute*

% du P.I.B.

Bruto Rijksschuld*

% van het B.B.P.

	B	DK	D	F	L	I	NL
1980	77,3	39,3	32,7	24,6	13,8	59,0	45,9
1981	89,7	52,0	36,3	23,9	14,4	61,1	50,3
1982	97,5	64,5	39,3	27,9	14,5	66,4	55,6
1983	107,3	74,3	40,9	29,5	14,8	72,0	62,0
1984	112,3	78,0	41,8	31,8	15,0	77,2	66,1
1985	119,5	74,6	42,5	33,2	14,0	84,0	69,7
1986	123,7	67,2	42,7	34,2	13,8	88,5	71,7
1987	131,3	63,9	43,8	34,9	12,0	92,9	75,3
1988	132,2	64,0	44,5	35,9	10,2	96,1	77,4
1989	129,9	63,3	43,6	36,0	8,8	98,9	77,6
1990	129,4	62,8	43,7	36,1	7,8	100,9	77,8

* Les taux d'endettement publiés par la Commission ont été récemment revus, notamment parfois, comme pour le Danemark ou l'Italie, ou fondamentalement, comme dans le cas de la France. Cette révision pose problème. Les charges d'intérêt étant inchangées elle a conduit, dans le cas de la France surtout, à des taux d'intérêt implicites apparents sur la dette dont les valeurs défient le sens commun. Cela est dû, dans le cas de la France toujours, à l'utilisation de nouvelles séries qui ne sont consolidées qu'au niveau des sous-secteurs des pouvoirs publics, et dans lesquelles les titres négociables de la dette sont enregistrés à valeur de marché. Afin de pouvoir calculer plus ou moins valablement des taux d'intérêt implicites nous nous en sommes dès lors tenus, ci-dessus et dans ce qui suit, aux statistiques sur la dette auxquelles la Commission faisait référence jusqu'à l'automne 1991.

Source: Commission des Communautés européennes, février 1991.

* De schuldquoten gepubliceerd door de Commissie werden onlangs herzien, soms aanzienlijk zoals voor Denemarken en Italië, of fundamenteel zoals voor Frankrijk. Deze herziening stelt problemen. Met onveranderde rentelasten heeft zij, vooral in het geval van Frankrijk, geleid tot impliciete rentevoeten op de schuld die de logica tarten. Dit is, voor Frankrijk, te wijten aan het gebruik van nieuwe reeksen die slechts geconsolideerd zijn op het niveau van de sub-sectoren van de Gezamenlijke Overheid en waarin de verhandelbare titels van de schuld opgenomen zijn aan hun marktkwaarde. Teneinde de impliciete rentevoeten min of meer behoorlijk te kunnen berekenen, hebben wij ons hierboven en hierna gehouden aan de schuldstatistiek waarnaar de Commissie tot de herfst 1991 refereerde.

Bron: Commissie van de Europese Gemeenschappen, februari 1991.

Dépenses courantes de protection sociale

% du P.I.B.

Lopende uitgaven van sociale bescherming

% van het B.B.P.

Pays — Land	1970	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989
Belgique. — België	18,7	28,0	30,1	30,2	30,8	30,0	29,3	29,5	29,0	27,7	26,7
Danemark. — Denemarken	19,6	28,7	30,1	30,6	30,1	28,6	27,8	26,7	27,5	29,3	29,6
Allemagne. — Duitsland	21,5	28,7	29,5	29,6	28,8	28,4	28,2	28,0	28,3	28,3	27,3
France. — Frankrijk	18,9	25,4	26,7	27,9	28,3	28,8	28,8	28,5	28,2	28,2	28,0
Italie. — Italië	14,4	19,4	21,1	21,5	22,9	22,0	22,5	22,5	23,0	23,1	23,2
Luxembourg. — Luxemburg	15,6	26,5	28,2	27,5	27,2	25,8	25,5	24,8	26,1	26,2	25,6
Pays-Bas. — Nederland	19,6	30,4	31,4	33,2	33,8	32,6	31,1	30,9	31,4	30,9	30,2

Source: Dépenses et recettes de protection sociale 1980-1989, Eurostat.

Bron: Uitgaven en ontvangsten van de sociale bescherming 1980-1989, Eurostat.

Aides totales des pouvoirs publics

Totale steun van de Gezamenlijke Overheid

	B	DK	D	F	I	L	NL	EG (12)
Pour cent du P.I.B.: — <i>Percenten van het B.N.P.:</i>								
1981-1986	4,1	1,3	2,5	2,7	4,0	6,0	1,5	2,8
1986-1988	3,2	1,0	2,5	2,0	3,1	4,1	1,3	2,2
Ecus par personne occupée: — <i>Ecus per tewerkgestelde persoon:</i>								
1981-1986	1 243	406	817	906	1 188	1 620	451	791
1986-1988	1 061	334	942	726	998	1 283	454	687

Source: Second rapport sur les aides d'Etat dans le secteur des produits manufacturés et certains autres secteurs dans la Communauté Européenne, Commission des C.E., 1990.

Bron: Tweede rapport over de staatssteun in de sector van de afgewerkte producten en bepaalde andere sectoren in de Europese Gemeenschap, Commissie van de E.G., 1990.

Les aides à l'industrie(*)

Steun aan de industrie(*)

Estimation provisoire en milliards de FB

Voorlopige raming in miljarden BF

	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Budgétaires. — <i>Budgettair</i>	49,1	49,9	42,0	66,1	72,5	69,3
National(1). — <i>Nationaal(1)</i>	35,7	35,1	28,7	43,8	24,6	22,0
Régional. — <i>Regionaal</i>	13,4	14,8	13,3	23,3	47,9	47,3
dont: Loi d'expansion. — <i>waarvan: Expansiewet</i> . .	13,4	14,8	13,3	23,3	21,9	21,3
Autres. — <i>Andere</i>					(26)	(26)
Débudgétisées. — <i>Gedebudgetteerd</i>	75,9	50,2	58,6	48,3	44,5	43,9
Secteurs nationaux. — <i>Nationale sectoren</i>	49,7	16,9	20,4	2,0	4,6	4,0
Dépenses fiscales. — <i>Fiscale uitgaven</i>	26,2	33,3	38,2	46,3	39,9	39,9
Total général. — <i>Algemeen totaal</i>	125,0	100,1	100,6	114,4	117,0	113,2
dont: National. — <i>waarvan: Nationaal</i>	111,6	85,3	87,3	92,1	69,1	65,9
Total en % du P.I.B. — <i>Totaal in % van het B.B.P.</i> .	2,6	2,0	1,9	2,0	1,9	1,7

(1) Y compris l'agriculture.

(1) Inbegrepen de landbouw.

(*) Les aides aux chemins de fer et voies navigables reprises dans les données de la Commission ne sont pas reprises ici.

(*) De steun aan de spoorwegen en aan de scheepvaart opgenomen in de gegevens van de Commissie werden hier niet overgenomen.

Source: Bureau du Plan.

Bron: Planbureau.

ANNEXE 5

Prélèvement fiscal et parafiscal dans les pays de la C.E.E.

PRELEVEMENT TOTAL

En p.c. du P.I.B.

BIJLAGE 5

Fiscale en parafiscale heffing in de E.E.G. landen

TOTALE HEFFING

In pct. van het B.B.P.

Année — Jaren	DK	B.R.D.	F	EIR	I	NL	B	L	UK
1965	29,9	34,1	36,7	25,9	28,8	34,5	30,0	30,8	31,0
1970	40,2	36,6	37,0	32,7	28,6	40,8	34,2	32,0	37,7
1975	42,2	41,0	37,7	32,5	26,6	44,7	40,0	43,9	37,6
1976	42,3	42,3	39,7	35,7	28,0	44,3	40,0	44,4	36,8
1977	42,7	43,2	39,6	33,8	28,9	44,9	41,4	49,1	36,0
1978	44,2	42,6	39,4	32,5	29,9	45,5	42,4	50,2	34,8
1979	45,3	42,3	41,0	32,5	29,4	45,6	42,9	46,7	35,3
1980	46,3	42,6	42,6	35,4	31,0	46,3	42,0	47,1	37,0
1981	46,2	42,5	42,7	36,4	32,0	45,7	42,5	47,4	39,2
1982	45,5	42,5	43,7	37,8	34,1	45,9	44,0	47,6	39,7
1983	47,4	42,1	44,3	39,1	35,6	47,2	43,9	50,7	39,5
1984	48,4	42,4	45,4	39,8	35,4	45,2	44,8	49,1	39,6
1985	49,8	42,6	45,3	39,2	35,5	45,0	45,0	50,4	39,4
1986	51,5	42,0	44,7	40,0	36,0	45,3	44,4	49,3	39,2
1987	52,6	42,0	45,3	40,1	36,8	47,7	44,8	52,3	38,6
1988	52,8	41,6	44,6	40,0	37,5	47,4	43,5	49,0	36,3
1989	50,6	42,5	44,1	36,5	38,7	45,4	41,8	48,6	36,0
1990	48,7	40,9	44,2	35,7	39,6	45,1	41,7	48,9	36,0
1991	48,7	42,5	44,1	35,7	40,8	45,9	41,4	46,8	35,7
1992	48,5	43,1	44,0	35,2	41,2	46,1	41,3	46,7	34,7

PRESSION FISCALE

FISCALE DRUK

Année — Jaren	DK	B.R.D.	F	EIR	I	NL	B	L	UK
1965	28,0	23,5	23,2	24,2	17,7	23,1	20,8	20,8	25,4
1970	38,4	24,0	22,4	28,4	16,6	25,2	23,9	21,6	31,5
1975	40,6	24,7	21,1	26,3	13,9	26,0	27,5	29,7	29,7
1976	40,8	25,5	22,5	29,2	15,5	25,9	27,5	29,5	28,6
1977	41,1	26,5	21,8	27,5	16,7	26,5	28,7	33,2	28,1
1978	42,6	26,1	21,6	26,3	17,6	27,0	30,0	34,9	27,4
1979	43,7	25,8	22,2	26,1	16,7	26,4	30,5	31,8	28,1
1980	44,4	25,8	23,0	28,3	18,3	27,0	29,6	31,7	29,6
1981	44,2	25,1	23,1	29,3	19,2	25,9	29,8	31,7	31,4
1982	43,1	24,7	23,5	30,2	20,4	25,2	31,3	32,4	31,7
1983	44,5	24,8	23,6	31,3	21,5	24,4	30,7	36,1	31,1
1984	45,5	25,0	24,3	32,2	21,8	23,6	30,9	34,6	31,1
1985	46,9	25,1	24,1	31,7	21,9	23,6	30,6	36,2	31,0
1986	49,0	24,5	23,9	32,5	22,0	24,7	29,8	34,9	30,8
1987	49,6	24,5	24,2	32,6	22,8	26,0	29,9	37,6	30,3
1988	50,6	24,3	23,7	34,5	23,6	26,0	29,2	34,3	29,4
1989	48,4	25,2	23,2	31,0	24,7	26,5	27,9	34,0	29,6
1990	46,3	23,9	23,0	30,1	25,1	28,0	27,7	34,2	29,7
1991	46,2	25,0	23,2	30,2	26,4	28,7	27,5	31,6	29,5
1992	46,0	25,7	23,0	29,7	26,8	28,7	27,4	31,4	28,7

Source: Bulletin de documentation, Ministère des Finances, annexe statistique, édition 1992.

Bron: Documentatieblad van het Ministerie van Financiën, statistische bijlage, uitgave 1992.

Pression des impôts directs

Druk van de directe belastingen

En p.c. du P.I.B.

In pct. van het B.B.P.

Année — Jaren	DK	B.R.D.	F	EIR	I	NL	B	L	UK
1965	14,1	9,9	6,3	6,7	6,1	13,0	8,7	10,7	11,8
1970	21,3	10,8	7,2	9,0	5,5	13,8	11,0	12,3	15,5
1975	25,1	12,1	7,1	10,0	6,0	15,7	16,2	17,0	16,8
1976	24,6	12,8	8,1	11,2	6,9	15,3	15,8	17,0	15,9
1977	24,0	13,7	8,1	11,0	7,6	15,2	16,9	20,0	14,7
1978	24,4	13,0	7,7	10,7	8,8	15,3	18,1	21,2	14,1
1979	24,7	12,6	7,8	11,2	8,5	15,4	18,6	18,6	13,4
1980	25,8	12,7	8,4	12,6	9,6	15,9	17,9	18,1	14,0
1981	25,8	12,2	8,6	13,0	11,0	15,1	17,9	18,1	14,9
1982	25,4	12,1	8,8	13,3	11,8	14,7	19,3	18,2	15,2
1983	26,6	12,0	9,0	13,9	12,4	13,6	18,5	20,1	15,1
1984	27,4	12,1	9,3	14,7	12,6	12,7	19,1	19,1	15,2
1985	28,6	12,5	9,1	14,5	13,0	12,6	19,0	20,2	15,4
1986	29,3	12,3	9,3	15,4	12,9	13,4	18,5	19,2	14,7
1987	30,0	12,3	9,4	15,9	13,3	14,1	18,3	20,9	14,3
1988	31,2	12,1	9,1	16,7	13,4	14,3	17,6	18,3	13,2
1989	30,4	12,7	9,0	14,1	14,3	13,9	16,2	17,8	13,7
1990	28,9	11,3	9,0	14,0	14,5	15,5	16,1	17,8	14,0
1991	29,1	12,2	9,3	13,9	15,2	16,2	15,8	14,8	13,5
1992	29,0	12,5	9,3	13,4	15,3	16,4	15,7	14,5	12,6

Pression des impôts indirects

Druk van de indirecte belastingen

En p.c. du P.I.B.

In pct. van het B.B.P.

Année — Jaren	DK	B.R.D.	F	EIR	I	NL	B	L	UK
1965	13,9	13,5	16,9	17,5	11,5	10,1	12,1	10,2	13,6
1970	17,1	13,2	15,2	19,4	11,2	11,4	12,9	9,3	16,0
1975	15,5	12,7	14,0	16,3	7,9	10,3	11,3	12,8	13,0
1976	16,2	12,7	14,4	18,0	8,6	10,6	11,7	12,5	12,7
1977	17,1	12,7	13,7	16,5	9,1	11,3	11,7	13,2	13,3
1978	18,2	13,0	13,9	15,6	8,8	11,6	11,9	13,7	13,3
1979	19,0	13,2	14,4	14,9	8,2	11,1	11,9	13,1	14,8
1980	18,6	13,1	14,6	15,7	8,6	11,1	11,7	13,6	15,5
1981	18,4	12,9	14,4	16,3	8,3	10,8	11,9	13,6	16,5
1982	17,7	12,6	14,6	16,9	8,6	10,5	12,0	14,2	16,4
1983	17,8	12,8	14,6	17,5	9,2	10,8	12,2	16,0	16,0
1984	18,1	12,9	15,0	17,5	9,3	10,8	11,8	15,5	15,9
1985	18,4	12,6	15,0	17,2	8,9	10,9	11,6	16,0	15,6
1986	19,6	12,2	14,6	17,1	9,1	11,2	11,3	15,8	16,2
1987	19,5	12,2	14,8	16,7	9,5	11,9	11,6	16,7	16,0
1988	19,3	12,2	14,6	17,7	10,1	11,7	11,6	16,0	16,2
1989	18,0	12,5	14,2	16,9	10,4	12,5	11,7	16,2	15,8
1990	17,4	12,6	14,0	16,1	10,6	12,5	11,7	16,4	15,7
1991	17,1	12,8	13,8	16,3	11,2	12,4	11,7	16,8	16,0
1992	17,0	13,2	13,7	16,3	11,4	12,3	11,7	16,9	16,1

Pression des cotisations sociales

Druk van de sociale bijdragen

En p.c. du P.I.B.

In pct. van het B.B.P.

Année — Jaren	DK	B.R.D.	F	EIR	I	NL	B	L	UK
1965	1,9	10,6	13,5	1,7	11,2	11,4	9,2	9,9	5,6
1970	1,8	12,6	14,6	4,3	11,9	15,6	10,3	10,3	6,2
1975	1,6	16,3	16,6	6,3	12,7	18,7	12,6	14,2	7,8
1976	1,5	16,8	17,2	6,6	12,5	18,4	12,5	14,9	8,2
1977	1,5	16,7	17,8	6,3	12,2	18,3	12,7	15,9	7,9
1978	1,6	16,6	17,9	6,2	12,3	18,6	12,3	15,3	7,4
1979	1,6	16,5	18,8	6,4	12,7	19,1	12,4	15,0	7,2
1980	1,9	16,8	19,6	7,0	12,8	19,3	12,4	15,4	7,4
1981	2,1	17,4	19,6	7,1	12,8	19,8	12,7	15,7	7,8
1982	2,4	17,8	20,2	7,6	13,7	20,7	12,7	15,2	8,1
1983	2,9	17,3	20,7	7,8	14,0	22,8	13,2	14,6	8,4
1984	2,9	17,3	21,0	7,6	13,5	21,6	14,0	14,5	8,5
1985	2,9	17,5	21,1	7,6	13,6	21,5	14,4	14,3	8,4
1986	2,5	17,5	20,8	7,5	14,0	20,7	14,5	14,3	8,4
1987	3,0	17,5	21,1	7,5	13,9	21,6	14,9	14,7	8,3
1988	2,2	17,4	20,9	5,5	13,9	21,4	14,4	14,8	6,9
1989	2,3	17,3	21,0	5,5	14,0	19,0	13,9	14,6	6,4
1990	2,4	17,0	21,1	5,6	14,5	17,0	13,9	14,8	6,3
1991	2,5	17,5	20,9	5,6	14,4	17,2	13,9	15,2	6,2
1992	2,5	17,4	21,0	5,5	14,4	17,4	13,9	15,3	6,0

Source: 1965-1988: Organisation de coopération et de développement économiques, comptes nationaux.
1989-1992: Commission des Communautés européennes — budgets économiques — avril-mai 1991.

Bron: 1965-1988: Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling, Nationale Rekeningen.
1989-1992: Commissie van de Europese Gemeenschappen — economische begrotingen — april-mei 1991.

ANNEXE 6

Evolution des dépenses publiques hors charges d'intérêt

Dépenses des pouvoirs publics

(En pourcentage du P.N.B.)

BIJLAGE 6

Ontwikkeling van de overheidsuitgaven, zonder rentelasten

Overheidsuitgaven

(In procenten van het B.N.P.)

	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991
1. Dépenses à l'exclusion des charges d'intérêts (1). — <i>Uitgaven exclusief rentelasten (1)</i>	50,8	50,6	48,7	47,5	46,0	44,8	43,3	41,2	40,5	41,3
— Dépenses nettes pour biens et services. — <i>Netto-uitgaven voor goederen en diensten</i>	17,6	17,1	16,6	16,7	16,3	15,7	14,8	14,0	13,9	14,1
Dont: — <i>Waarvan</i> :										
— Rémunérations. — <i>Bezoldigingen</i>	12,1	11,6	11,3	11,3	11,0	10,4	9,7	9,3	9,2	9,4
— Pensions. — <i>Pensioenen</i>	1,7	1,7	1,7	1,7	1,6	1,7	1,7	1,7	1,7	1,8
— Achats de biens et services. — <i>Aankopen van goederen en diensten</i>	3,6	3,7	3,5	3,6	3,5	3,5	3,2	2,9	2,8	2,8
— Transferts courants aux particuliers. — <i>Lopende overdrachten aan particulieren</i>	23,4	23,9	23,4	22,8	22,3	22,3	21,4	20,7	20,4	21,2
Dont: — <i>Waarvan</i> :										
— Pensions (hors pouvoirs publics). — <i>Pensioenen (exclusief overheid)</i>	7,0	7,1	7,0	6,9	6,8	6,7	6,5	6,2	6,2	6,3
— Assurance maladie-invalidité. — <i>Ziekte- en invaliditeitsverzekering</i>	6,0	6,2	6,1	6,0	5,9	6,1	5,8	5,7	5,8	6,2
— Chômage. — <i>Werkloosheid</i>	3,4	3,8	3,6	3,4	3,3	3,2	3,0	2,8	2,7	2,9
— Subsidies aux entreprises. — <i>Subsidies aan bedrijven</i>	3,3	3,6	3,4	3,1	2,9	2,6	2,7	2,5	2,4	2,2
— Transferts nets courants au reste du monde. — <i>Lopende netto-overdrachten aan het buitenland</i>	1,6	1,5	1,3	1,3	1,3	1,5	1,5	1,4	1,3	1,4
— Formation brute de capital fixe. — <i>Brutovorming van vast kapitaal</i>	3,8	3,4	2,9	2,5	2,2	1,9	1,9	1,7	1,7	1,6
— Transferts nets en capital. — <i>Netto kapitaaloverdrachten</i>	1,1	1,1	1,0	1,1	0,9	0,8	1,0	0,9	0,8	0,8
2. Charges d'intérêts. — <i>Rentelasten</i>	9,2	9,4	9,8	10,7	11,2	10,6	10,2	10,4	10,8	10,4
3. Dépenses totales (1). — <i>Totale uitgaven (1)</i>	60,0	59,9	58,5	58,1	57,2	55,4	53,5	51,6	51,3	51,7
P.m.: Octrois de crédits et prises de participations. — <i>P.m.: Kredietverlening en participaties</i>	2,9	3,0	2,4	2,5	2,0	2,0	1,2	0,9	1,3	1,4
Dépenses hors charges d'intérêts. — <i>Uitgaven, exclusief rentelasten</i>	50,8	50,5	48,7	47,4	46,0	44,8	43,3	41,2	40,5	41,3

Source: Rapport de la Banque nationale de Belgique, 1991, annexe statistique.

(1) A l'exclusion des octrois de crédits et prises de participation.

Bron: Verslag van de Nationale Bank van België, 1991, statistische bijlage.

(1) Exclusief kredietverlening en participaties.

ANNEXE 7

Dépenses fiscales relatives à l'épargne à long terme
(en millions de francs)

Revenus 1989

- a) Epargne-pension: 8 048 (1).
- b) Assurance-vie individuelle: 9 568 (1).
- c) Assurance groupe: 45 557 (2).
- d) Fonds de pension: 14 998 (2).

Revenus 1990

- a) Epargne-pension: non disponible.
- b) Assurance-vie individuelle: non disponible.
- c) Assurance groupe: 46 676 (2).
- d) Fonds de pension: 13 637 (2).

(1) Calculé en termes d'économie fiscale effective. Doc. Chambre 11/2 — 91/92 (S.E.).

(2) Montant porté en compte auprès des organismes en question. Office de contrôle des assurances.

BIJLAGE 7

Fiscale uitgaven betreffende het sparen
op lange termijn (in miljoenen frank)

Inkomsten 1989

- a) Pensioensparen: 8 048 (1).
- b) Individuele levensverzekering: 9 568 (1).
- c) Groepsverzekering: 45 557 (2).
- d) Pensioenfondsen: 14 998 (2).

Inkomsten 1990

- a) Pensioensparen: niet beschikbaar.
- b) Individuele levensverzekering: niet beschikbaar.
- c) Groepsverzekering: 46 676 (2).
- d) Pensioenfondsen: 13 637 (2).

(1) In termen van werkelijke fiscale besparing. Gedr. St. Kamer 11/2 — 91/92 (B.Z.).

(2) Bedrag dat bij de betrokken instellingen in rekening is gebracht. Controle-dienst voor de verzekeringen.

ANNEXE 8

Evaluation comparée des incitants à l'investissement

a) Tableaux O.C.D.E. avec situation au 1^{er} janvier 1991.

b) Extraits de l'annexe 8 de l'avis du Conseil supérieur des Finances portant rapport sur certains aspects d'une réforme de l'impôt des sociétés.

a) DONNEES O.C.D.E.

Coins fiscaux au titre de l'impôt sur les sociétés (1)

BIJLAGE 8

Vergelijkend onderzoek van de investeringsstimuli

a) O.E.S.O.-tabellen, toestand 1 januari 1991.

b) Uittreksels uit bijlage 8 van het advies van de Hoge Raad van Financiën betreffende sommige aspecten van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

a) O.E.S.O.-GEGEVENS

Fiscale verschillen als vennootschapsbelasting

Pays — Land	Moyenne pour les différentes sources de financement — Gemiddelde voor de verschillende financieringsbronnen			Moyenne pour les différents types d'actifs — Gemiddelde voor de verschillende soorten activa			Moyenne générale — Algemeen gemiddelde	Ecart-type — Verschil-soort
	Bénéfices non distribués — Niet-uitgekeerde winst	Augmentation de capital — Kapitaalverhoging	Endettement — Schuld	Bâtiments — Gebouwen	Machines — Machines	Stocks — Voorraden		
Australie. — <i>Australië</i>	4,0	4,0	-1,4	2,0	1,4	3,9	2,1	2,8
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	2,3	2,3	-2,7	0,4	0,9	3,9	0,5	3,0
Belgique. — <i>België</i>	2,1	2,1	-2,6	0,3	-1,0	3,9	0,4	2,9
Canada. — <i>Canada</i>	3,1	0,5	-1,5	1,3	0,3	3,1	1,2	2,4
Danemark. — <i>Denemarken</i>	2,5	2,5	-2,2	1,0	0,3	2,0	0,9	2,3
Finlande. — <i>Finland</i>	3,0	-2,2	-2,2	0,3	-0,1	2,7	0,6	2,8
France. — <i>Frankrijk</i>	2,3	-1,9	-1,8	0,4	-0,5	2,6	0,4	2,4
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	4,5	-3,4	-4,4	0,9	0,1	1,2	0,6	4,5
Grèce. — <i>Griekenland</i>	2,3	-2,8	-2,8	-0,1	-0,2	0,5	0,0	2,6
Islande. — <i>IJsland</i>	3,0	3,0	-0,7	2,7	0,8	2,6	1,7	2,0
Irlande. — <i>Ierland</i>	0,5	0,0	-0,5	-0,2	0,0	0,6	0,1	0,5
Italie. — <i>Italië</i>	4,1	-3,1	-3,1	1,5	0,5	0,7	0,9	3,6
Japon. — <i>Japan</i>	4,0	4,0	-3,4	2,0	0,9	1,7	1,4	3,6
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	3,1	3,1	-2,0	1,8	-0,1	3,9	1,3	2,9
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	2,1	2,1	-2,2	1,0	0,2	0,9	0,6	2,1
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw-Zeeland</i>	3,3	3,3	-1,1	1,7	1,3	3,0	1,8	2,2
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	5,0	-0,5	-2,6	1,4	0,3	5,6	1,8	4,2
Portugal. — <i>Portugal</i>	2,5	2,5	-2,7	1,1	0,2	1,1	0,7	2,5
Espagne. — <i>Spanje</i>	2,8	2,8	-1,8	0,7	0,5	3,4	1,2	2,5
Suède. — <i>Zweden</i>	1,6	-0,7	-2,3	0,0	-0,7	1,6	0,0	2,0
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	1,6	1,6	-1,9	0,6	0,1	0,8	0,4	1,7
Turquie. — <i>Turkije</i>	4,8	4,8	-2,5	1,5	1,0	5,9	2,2	4,0
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Koninkrijk</i>	2,7	-0,4	-1,5	0,7	0,2	2,8	0,9	2,3
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	2,6	2,6	-2,4	1,6	0,2	1,1	0,8	2,5
Moyenne. — <i>Gemiddelde</i>	2,9	1,1	-2,2	1,0	0,2	2,5	0,9	2,7

(1) Ces coins représentent la différence entre le taux de rendement avant impôt sur les sociétés nécessaire lorsque les taux d'intérêt sont de 5 p.c. et le taux de rendement après impôt sur le revenu des personnes physiques. Pas d'impôts sur le revenu des personnes physiques, taux d'inflation égal à la moyenne (4,5 p.c.) coefficients de pondération moyens.

(1) Deze verschillen stellen het verschil voor tussen het opbrengstpercentage vóór belasting op de vennootschappen dat nodig is als de rentevoeten 5 pct. bedragen en het opbrengstpercentage na inkomensbelasting van de natuurlijke personen. Geen inkomensbelasting van de natuurlijke personen, inflatiepercentage gelijk aan het gemiddelde (4,5 pct.) gemiddelde gewogen coëfficiënten.

Coins fiscaux au titre de l'impôt sur les sociétés et de l'impôt sur le revenu des personnes physiques au taux d'inflation en vigueur dans les différents pays (1)

Fiscale verschillen als vennootschapsbelasting en als inkomensbelasting van natuurlijke personen tegen het inflatiepercentage in de verschillende landen (1)

Pays — Land	Moyenne pour les différents modes de financement — Gemiddelde voor de verschillende financieringswijzen			Moyenne pour les différentes catégories d'actifs — Gemiddelde voor de verschillende categorieën activa			Moyenne générale — Algemeen gemiddelde	Ecart-type — Verschilsoort
	Bénéfices non distribués — Niet-uitgekeerde winst	Augmentation de capital — Kapitaalsverhoging	Endettement — Schuld	Bâtiments — Gebouwen	Machines — Machines	Stocks — Voorraden		
Australie. — <i>Australië</i>	0,7	0,7	3,0	1,2	1,2	2,6	1,5	1
Autriche. — <i>Oostenrijk</i>	0,8	2,4	1,8	1,3	0,2	3,3	1,3	1,2
Belgique. — <i>België</i>	1,6	4,9	-1,4	0,8	-0,3	3,8	0,9	2,1
Canada. — <i>Canada</i>	3,8	5,6	3,3	3,6	3,1	5,7	3,8	1,2
Danemark. — <i>Denemarken</i>	1,3	4,2	2,7	2,1	1,8	2,7	2,1	1,0
Finlande. — <i>Finland</i>	7,5	9,0	-1,4	4,3	3,5	7,3	4,5	4,3
France. — <i>Frankrijk</i>	2,7	6,4	-0,1	2,1	1,2	4,0	2,1	2,0
Allemagne. — <i>Duitsland</i>	1,2	1,6	0,7	1,3	1,1	0,7	1,0	0,4
Grèce. — <i>Griekenland</i>	3,5	9,4	-7,8	0,1	0,6	-0,7	0,2	6,1
Islande. — <i>IJsland</i>	5,1	11,6	-0,8	5,0	2,6	4,8	3,7	4,0
Irlande. — <i>Ierland</i>	0,5	2,5	3,8	1,7	1,8	2,2	1,9	1,5
Italie. — <i>Italië</i>	4,5	2,9	-0,8	3,1	2,6	1,7	2,5	2,5
Japon. — <i>Japan</i>	4,1	7,9	-0,8	3,3	2,2	3,6	2,8	3,0
Luxembourg. — <i>Luxemburg</i>	1,2	7,1	2,6	2,6	1,4	3,9	2,3	2,0
Pays-Bas. — <i>Nederland</i>	0,5	6,5	2,9	2,2	1,8	2,0	1,9	1,9
Nouvelle-Zélande. — <i>Nieuw-Zeeland</i>	2,0	2,0	2,0	1,9	1,6	2,9	2,0	0,5
Norvège. — <i>Noorwegen</i>	3,5	0,8	1,1	2,0	1,4	5,1	2,4	1,9
Portugal. — <i>Portugal</i>	1,9	7,0	-1,5	1,5	1,4	0,3	1,2	2,6
Espagne. — <i>Spanje</i>	0,6	3,2	3,9	1,4	1,6	3,8	2,0	1,9
Suède. — <i>Zweden</i>	3,6	3,5	0,6	2,1	1,7	5,1	2,6	2,0
Suisse. — <i>Zwitserland</i>	0,6	5,9	2,2	1,8	1,6	1,6	1,7	1,6
Turquie. — <i>Turkije</i>	21,2	12,7	-16,1	-2,3	1,9	31,8	7,3	21,8
Royaume-Uni. — <i>Verenigd Koninkrijk</i>	1,9	1,3	2,4	1,6	1,5	3,8	2,0	1,0
Etats-Unis. — <i>Verenigde Staten</i>	3,7	5,8	0,9	3,7	2,5	3,1	3,0	1,7
Moyenne*. — <i>Gemiddelde*</i>	3,3	5,2	0,1	2,0	1,7	-4,4	2,4	3,0
Moyenne*. — <i>Gemiddelde*</i>	2,5	4,9	0,8	2,2	1,7	3,2	2,1	2,1

* Moyennes Turquie comprise.

* Moyennes Turquie non comprise.

(1) Différence entre le taux de rendement avant impôt sur les sociétés nécessaire lorsque les taux d'intérêts réels sont de 5 p.c. et le taux de rendement après impôt sur le revenu des personnes physiques. Taux marginal maximum des impôts sur le revenu des personnes physiques, taux d'inflation propres à chaque pays, coefficients de pondération moyens.

* Met inbegrip van de Turkse gemiddelden.

* Zonder de Turkse gemiddelden.

(1) Deze verschillen stellen het verschil voor tussen het opbrengstpercentage vóór belasting op de vennootschappen dat nodig is als de rentevoeten 5 pct. bedragen en het opbrengstpercentage na inkomensbelasting van de natuurlijke personen. Geen inkomensbelasting van de natuurlijke personen, inflatiepercentage gelijk aan het gemiddelde (4,5 pct.) gemiddelde gewogen coëfficiënten.

b) ANNEXE 8 AVIS DU CONSEIL SUPERIEUR DES FINANCES

I. Examen de solutions de remplacement

On examinera ci-après l'effet sur la taxation effective des revenus de l'investissement des cinq alternatives étudiées dans le troisième paragraphe (1).

1. La baisse du taux de l'impôt des sociétés à 35 p.c.

La baisse du taux de l'impôt des sociétés à 35 p.c. ne réduit que très légèrement le coin fiscal lorsque l'apporteur de fonds est une société résidente.

Baisse de l'impôt des sociétés à 35 p.c.

b) BIJLAGE 8 BIJ ADVIES VAN DE HOGE RAAD VOOR FINANCIËN

I. Onderzoek alternatieven

Hierna zal men het gevolg nagaan van de daadwerkelijke belasting op inkomens uit investering van de vijf alternatieven bestudeerd in de derde paragraaf (1).

1. Verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting tot 35 pct.

De verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting tot 35 pct. vermindert slechts in zeer geringe mate het fiscaal verschil bruto-netto als de inbrenger van fondsen een ingezeten vennootschap is.

Daling van de vennootschapsbelasting tot 35 pct.

Taux de l'impôt des sociétés avec ou sans centre coord. Tarief van de vennootschapsbelasting met of zonder coördinatiecentrum	39 % Sans — 39 % Zonder	35 % Sans — 35 % Zonder	39 % Avec — 39 % Met	35 % Avec — 35 % Met
Coin fiscal (p-s). — <i>Fiscaal verschil bruto-netto</i>				
Emission d'actions. — <i>Aandelenuitgifte</i>	0,023	0,021	— 0,082	— 0,072
Endettement. — <i>Schuld</i>	0,013	0,012	0,014	0,013
Autofinancement. — <i>Eigen financiering</i>	0,013	0,012	— 0,074	— 0,063

2. La baisse de l'impôt des sociétés à 35 p.c. avec suppression de la déduction pour investissement

Cette alternative ne diffère de la précédente que les investissements financés sans l'intermédiation d'un centre de coordination. Ceux qui sont financés par l'intermédiaire d'un centre de coordination ne bénéficient en effet déjà plus de la déduction pour investissement.

- (1) Ces cinq alternatives sont :
- la baisse de l'impôt des sociétés à 35 p.c.;
 - la même baisse combinée avec une suppression de la déduction pour investissement;
 - le remplacement de la déduction pour investissement par une indexation des amortissements;
 - le remplacement de la déduction pour investissement par une provision pour investissement;
 - le remplacement de la déduction pour investissement par un amortissement *ad libitum* sur une tranche forfaitaire des investissements.

Pour les trois dernières alternatives, le taux de l'impôt des sociétés est maintenu à 39 p.c.

Il est également supposé que, dès lors que les investissements sont financés par l'intermédiaire d'un centre de coordination, le précompte mobilier fictif n'est cumulé avec aucun autre incitant fiscal (voir p. 27 du rapport).

2. Daling van de vennootschapsbelasting tot 35 pct. met opheffing van de investeringsaftrek

Dit alternatief verschilt slechts van het vorige waar investeringen gefinancierd worden zonder bemiddeling van een coördinatiecentrum. Die welke gefinancierd worden door bemiddeling van een coördinatiecentrum genieten immers niet meer de investeringsaftrek.

- (1) Deze vijf alternatieven zijn:

- daling van de vennootschapsbelasting tot 35 pct.;
- dezelfde daling in combinatie met een afschaffing van de investeringsaftrek;
- vervanging van de investeringsaftrek door een indexering van de afschrijvingen;
- vervanging van de investeringsaftrek door een investeringsreserve;
- vervanging van de investeringsaftrek door een afschrijving *ad libitum* op een vaste schijf van de investeringen.

Voor de laatste drie alternatieven wordt het tarief van de vennootschapsbelasting behouden op 39 pct.

Er wordt tevens verondersteld dat, waar de investeringen gefinancierd worden door bemiddeling van een coördinatiecentrum, de roerende voorheffing met geen enkele andere belastingstimulans kan worden gecumuleerd (zie blz. 27 van het verslag).

Baisse de l'impôt des sociétés à 35 p.c. et suppression
de la déduction pour investissement

Daling van de vennootschapsbelasting tot 35 pct. en
aanschaffing van de investeringsaftrek

Taux de l'I. Soc. déd. pour inv. Tarief Venn.bel. inv. aftrek	39 p.c. oui 39 pct. ja	35 p.c. non 35 pct. neen
--	---------------------------	-----------------------------

Coin fiscal (p.s.) — *Belastingverschil bruto-netto*

— Emission d'actions. — <i>Aandelenuitgifte</i>	0,023	0,025
— Endettement. — <i>Schuld</i>	0,013	0,017
— Autofinancement. — <i>Eigen financiering</i>	0,013	0,017

L'effet de ces mesures n'est donc que très légèrement défavorable lorsque l'investissement est financé par une société résidente: on peut parler de quasi-neutralité.

Het effect van deze maatregelen is dus slechts in geringe mate ongunstig als de investering gefinancierd wordt door een ingezeten vennootschap: men kan het zo goed als neutraal noemen.

3. *L'indexation des amortissements*

On compare ici la taxation effective des revenus de l'investissement financés par fonds propres dans les deux situations suivantes:

— avec déduction pour investissement, amortissements dégressifs et taux de l'impôt des sociétés à 39 p.c.;

— sans déduction pour investissement, avec amortissements indexés et taux de l'impôt des sociétés à 39 p.c.

3. *Indexering van de afschrijvingen*

Hier vergelijkt men de daadwerkelijke belasting van de inkomens uit investering gefinancierd met eigen middelen in de twee volgende omstandigheden:

— met investeringsaftrek, degressieve afschrijvingen en tarief vennootschapsbelasting van 39 pct.;

— zonder investeringsaftrek, met geïndexeerde afschrijvingen en tarief vennootschapsbelasting van 39 pct.

Indexation des amortissements

Indexering van de afschrijvingen

Durée d'amort., syst. d'amort. déd. pour inv. Duur v. d. afschr., afschr. stelsel inv. aftrek	5 dégr. oui 5 degr. ja	5 ind. non 5 ind. neen	10 dégr. oui 10 degr. ja	10 ind. non 10 ind. neen	20 dégr. oui 20 degr. ja	20 ind. non 20 ind. neen
--	---------------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Calcul « p ». — *Berekening « p »*

— Dividendes. — <i>Dividenden</i>	0,0394	0,0431	0,0338	0,0299	0,0301	0,0234
— Intérêts. — <i>Renten</i>	0,0210	0,0246	0,0242	0,0203	0,0250	0,0182
— Autofinancement. — <i>Eigen financiering</i>	0,0210	0,0246	0,0242	0,0203	0,0250	0,0182

Calcul « coin fiscal » (p.s.) — *Berekening verschil bruto-netto belasting*

— Dividendes. — <i>Dividenden</i>	0,0284	0,0321	0,0228	0,0189	0,0191	0,0124
— Intérêts. — <i>Renten</i>	0,0100	0,0136	0,0132	0,0093	0,0140	0,0072
— Autofinancement. — <i>Eigen financiering</i>	0,0100	0,0136	0,0132	0,0093	0,0140	0,0072

L'alternative étudiée ici engendre un moindre coin fiscal pour les investissements amortissables en sept ans et plus.

Het hier bestudeerde alternatief brengt een minder groot fiscaal verschil bruto-netto voort voor investeringen die over zeven jaar of meer kunnen worden afgeschreven.

Au-delà de ce seuil, l'avantage de cette alternative par rapport au système actuel est plus fort que dans le type d'investissement étudié précédemment: le coin fiscal passe de 2,2 à 1,9 point de rendement réel pour un investissement à 10 ans financé par émission d'actions alors que pour ce même investissement financé par une personne physique résidente, le coin fiscal n'était pas affecté par la modification des incitants fiscaux.

4. La provision pour investissement

Ainsi qu'il a été expliqué au troisième paragraphe, la provision pour investissement est une réserve immunisée qui est affectée au financement d'investissements. L'utilisation de la provision se traduit par une reprise en taxation étalée (au rythme de l'amortissement des actifs acquis) de l'immunisation.

Le coin fiscal s'obtient par la formule:

$$[24] \quad P_4 [[\beta C_4 - (1-\beta) C_i] * (Rho + \delta - \chi) / (1 - t_s)]$$

où β = part de l'investissement financé par prélèvement sur la provision;

C_4 = coût du capital en autofinancement immunisé;

C_i = coût du capital pour le financement résiduel.

tandis que du mécanisme d'arbitrage [21] et des modalités d'imposition effective des plus-values on déduit

$$[25] \quad C_4 = (1 - t_s)^2 i / Rho$$

Provision pour investissement et coin fiscal

Boven deze drempel is het voordeel van dit alternatief in vergelijking met het huidig stelsel groter dan voor het soort investering die bestudeerd is hiervoor: het belastingverschil daalt van 2,2 tot 1,9 punt werkelijke opbrengst voor een investering op 10 jaar gefinancierd door aandelenuitgifte, terwijl voor deze zelfde investering gefinancierd door een natuurlijke ingezeten persoon, het belastingverschil niet getroffen werd door de wijziging van belastingstimuli.

4. Investeringsreserve

Zoals uiteengezet in het derde lid is de investeringsreserve een vrijgestelde reserve bestemd voor financiering van investeringen. De aanwending van de reserve wordt vertaald door de vrijstelling opnieuw op te nemen in gespreide heffing (tegen het tempo van de afschrijving van de verworven activa).

Het belastingverschil wordt verkregen door de formule:

$$[24] \quad P_4 [[\beta C_4 - (1-\beta) C_i] * (Rho + \delta - \chi) / (1 - t_s)]$$

waarbij β = gedeelte van de investering gefinancierd door afhouding op de reserve;

C_4 = kapitaalkostprijs in vrijgestelde eigen financiering;

C_i = kapitaalkostprijs voor de resterende financiering.

terwijl van het arbitragemechanisme [21] en de modaliteiten van effectieve heffing op de meerwaarden wordt afgetrokken.

$$[25] \quad C_4 = (1 - t_s)^2 i / Rho$$

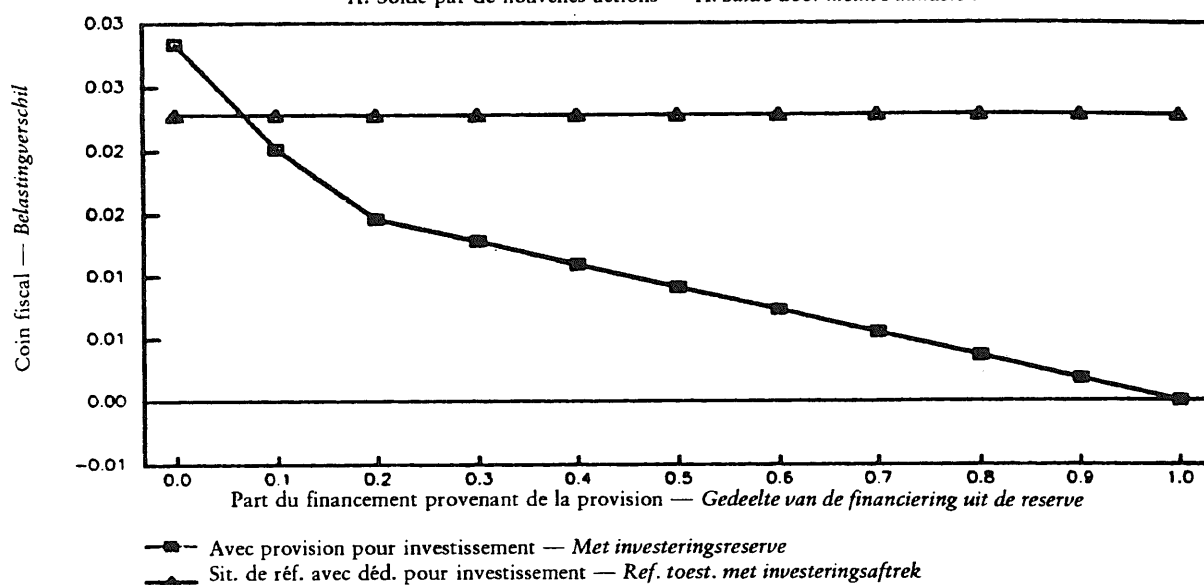
Investeringsreserve en belastingverschil

Quotité — Gedeelte	Financement du solde — Financiering van het saldo		Autofinancement — Autofinanciering
	Nouvelles actions — Nieuwe aandelen	Emprunt — Lening	
10 p.c. — 10 pct.	0,020	0,011	0,011
20 p.c. — 20 pct.	0,015	0,007	0,007
30 p.c. — 30 pct.	0,013	0,006	0,006
40 p.c. — 40 pct.	0,011	0,005	0,005
50 p.c. — 50 pct.	0,009	0,004	0,004
60 p.c. — 60 pct.	0,007	0,003	0,003
70 p.c. — 70 pct.	0,005	0,003	0,003
80 p.c. — 80 pct.	0,004	0,002	0,002
Sit. de rel. — Ned.	0,023	0,013	0,013

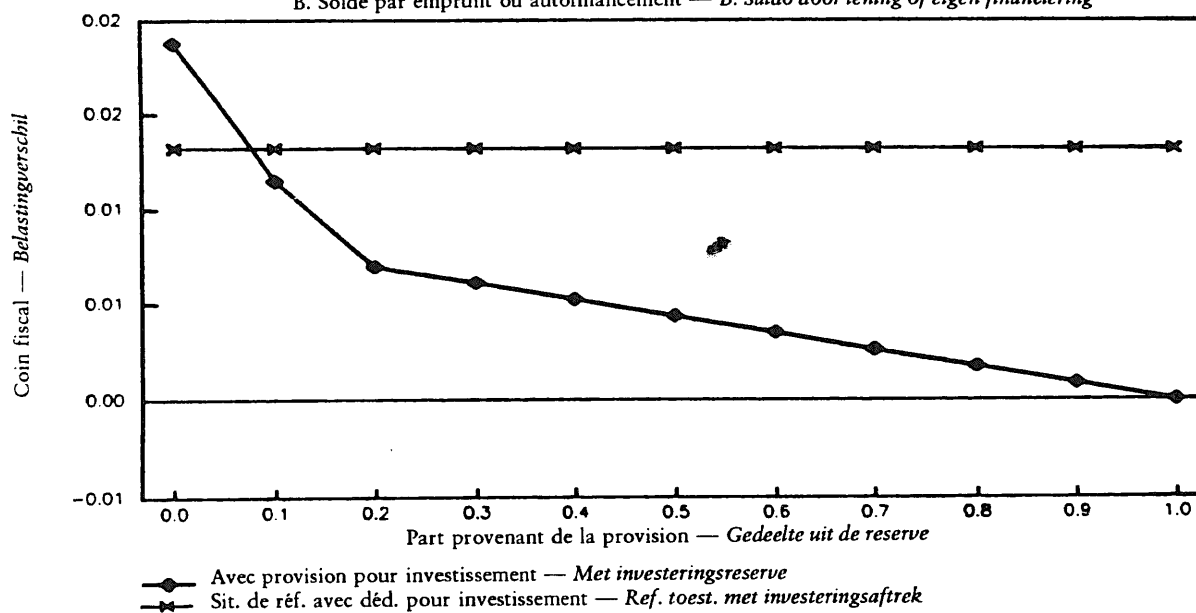
Actif amortissable en 10 ans, système dégressif, impôt des sociétés 39 p.c.

Afschrijfbaar actief op 10 jaar, degressief stelsel, vennootschapsbelasting 39 pct.

GRAPHIQUE 5: PROVISION POUR INVESTISSEMENT — GRAFIEK 5: INVESTERINGSRESERVE
 A. Solde par de nouvelles actions — A. Saldo door nieuwe aandelen



B. Solde par emprunt ou autofinancement — B. Saldo door lening of eigen financiering



Ainsi qu'il ressort du tableau 16, le remplacement de la déduction pour investissement (situation de référence) par une provision pour investissement a un effet réducteur sur le coin fiscal d'autant plus important qu'est grande la part de l'investissement financé par prélèvement sur la provision (le coin fiscal tend vers zéro): la détaxation des réserves l'emporte sur l'incidence de la reprise en taxation étalée.

On remarquera également, en comparant ces résultats à ceux d'un tableau précédent, que la provision pour investissement est plus intéressante que l'indexation des amortissements.

5. L'amortissement *ad libitum*

On examine ici l'effet sur le coin fiscal du remplacement de la déduction pour investissement (et de l'amortissement dégressif) pour un amortissement *ad libitum* (à 100 p.c.) de l'année d'acquisition.

Ainsi qu'il ressort du tableau suivant, ce nouvel incitant annule le coin fiscal pour les investissements financés par endettement ou autofinancés et ne laisse subsister qu'un très faible coin fiscal pour les investissements financés par émission d'actions.

Amortissement *ad libitum* et coin fiscal

Durée d'amortissement. — Afschrijvingsduur Système d'amortissement. — Afschrijvingsstelsel Déduction pour investissement. — Investeringsaftrek	5 100% Non/Neen	5 Dégr./ Oui/Ja	10 100% Non/Neen	10 Dégr./ Oui/Ja	20 100% Non/Neen	20 Dégr./ Oui/Ja
Rendement brut requis (p). — Vereiste bruto-opbrengst						
— Emission d'actions. — Aandelenuitgifte	0,030	0,039	0,020	0,034	0,016	0,035
— Endettement. — Schulden	0,011	0,021	0,014	0,024	0,011	0,025
— Autofinancement. — Eigen financiering	0,011	0,021	0,011	0,024	0,011	0,025
Coin fiscal. — Belastingverschil bruto-netto						
— Emission d'actions. — Aandelenuitgifte	0,019	0,028	0,009	0,022	0,005	0,019
— Endettement. — Schulden	0,001	0,010	—	0,013	—	0,014
— Autofinancement. — Eigen financiering	—	0,010	—	0,013	—	0,014

Dès lors que l'amortissement *ad libitum* n'est octroyé que pour une tranche forfaitaire d'investissements, l'effet décrit ci-dessus doit être relativisé; il est en effet peu probable que de grandes entreprises intégrées dans des structures de groupe en bénéficient pleinement.

6. Coin fiscal sur les revenus des investissements financés par l'intermédiaire des centres de coordination

On trouvera au tableau suivant une décomposition du calcul du coin fiscal grevant les revenus de l'investissement financé par l'intermédiaire d'un centre de coordination.

L'effet de subsidiation provient pour une large part de l'octroi de la déduction pour Revenus Définitivement Taxés à l'apporteur de fonds alors que les dividendes ne sont pas imposés en amont.

L'effet du précompte mobilier fictif est moins important.

II. Coin fiscal sur les revenus de l'investissement financé par l'intermédiaire d'un centre de coordination

Déduction R.D.T. — Aftrek D.B.I. Octroi Pr.M.F. — Toekenning F.R.V.	Oui Oui	Oui Non	Non Oui	Non Non
Emission d'actions. — Aandelenuitgifte	— 0,082	— 0,067	— 0,015	0,019
Endettement. — Schulden	— 0,015	+ 0,019	— 0,015	0,019
Autofinancement. — Eigen financiering	— 0,074	— 0,074	— 0,074	— 0,074

Hypothèse de travail:

Actif amortissable en 10 ans en système dégressif.
Autres règles fiscales en vigueur au 1^{er} janvier 1991.

Zoals blijkt uit tabel 16 heeft de vervanging van de investeringsaftrek (referentietoestand) door een investeringsreserve tot gevolg dat het belastingverschil bruto-netto vermindert naarmate het gedeelte van de investering gefinancierd door afhouding op de reserve groter is (belastingverschil neigt naar nul); de detaxering van de reserves haalt het op de weerslag van de heropname in gespreide heffing.

Men zal ook merken dat bij vergelijking van deze resultaten met die van een vroegere tabel, de investeringsreserve interessanter is dan de indexering van de afschrijvingen.

5. Afschrijving *ad libitum*

Hier gaat men het effect na op het belastingverschil bruto-netto van de vervanging van de investeringsaftrek (en de degressieve afschrijving) door een afschrijving *ad libitum* (100 pct.) voor het jaar van aanschaf.

Zoals blijkt uit de hiernavolgende tabel annuleert deze nieuwe stimulans het belastingverschil voor investeringen gefinancierd door schulden of door eigen middelen en laat hij slechts een klein verschil bestaan voor investeringen gefinancierd door aandelenuitgifte.

Afschrijving *ad libitum* en belastingverschil

Terwijl de afschrijving *ad libitum* slechts wordt toegekend voor een vaste investeringsschijf, moet het hiervoren beschreven effect worden gerelativeerd; het is immers weinig waarschijnlijk dat grote bedrijven die deel uitmaken van groepsstructuren het ten volle genieten.

6. Belastingverschil op inkomens uit investeringen gefinancierd door bemiddeling van een coördinatiecentrum

In de hiernavolgende tabel wordt de berekening uitgesplitst van het belastingverschil bruto-netto op de inkomens uit investeringen gefinancierd door bemiddeling van een coördinatiecentrum.

Het subsidiëringseffect komt grotendeels voort uit de toekenning van de aftrek voor Definitief Belaste Inkomsten aan de geldschieter terwijl de dividend stroomopwaarts niet belast worden.

Het effect van de fictieve roerende voorheffing is minder groot.

II. Belastingverschil op de inkomens uit investering gefinancierd via een coördinatiecentrum

Werkhypothese:

Actief afschrijfbaar op 10 jaar in degressief stelsel.
Andere belastingregels van kracht op 1 januari 1991.

ANNEXE 9

BIJLAGE 9

Prix maxima pour le transport par taxis
(service et T.V.A. compris)

Maximum prijzen voor het taxivervoer
(inclusief dienst en B.T.W.)

	A.M. 16.5.80 (M.B. 30.5.80)	A.M. 30.11.81 (M.B. 2.12.81)	A.M. 31.1.83 (M.B. 12.2.83)	A.M. 28.11.86 (M.B. 9.12.86)	A.M. 12.12.89 (M.B. 22.12.89)	A.M. 28.1.91 (M.B. 6.3.91)
	M.B. 16.5.80 (B.S. 30.5.80)	M.B. 30.11.81 (B.S. 2.12.81)	M.B. 31.1.83 (B.S. 12.2.83)	M.B. 28.11.86 (B.S. 9.12.86)	M.B. 12.12.89 (B.S. 22.12.89)	M.B. 28.1.91 (B.S. 6.3.91)

Dans les localités sans application du régime du périmètre: — *Op plaatsen waar het perimeterstelsel niet wordt toegepast:*

1. Prix kilométrique: — *Kilometerprijs:*

a) Petites voitures. — <i>Kleine voertuigen</i>	21,50 F	23,50 F	26 F	28 F	30 F	32 F
b) Grosses voitures. — <i>Grote voertuigen</i>	23,50 F	26 F	29 F	32 F	34 F	30 F
2. Frais d'attente. — <i>Wachtgeld</i>	350 F/h	385 F/h	420 F/h	460 F/h	500 F/h	520 F/h
3. Montant de la prise en charge. — <i>Opnemingsbedrag</i>	45 F	50 F	55 F	60 F	70 F	80 F

Dans les localités avec application du régime du périmètre: — *Op plaatsen waar het perimeterstelsel wel wordt toegepast:*

1. Prix kilométrique: — *Kilometerprijs:*

a) Petites voitures. — <i>Kleine voertuigen</i>	26 F	28,50 F	32 F	35 F	38 F	40 F
b) Grandes voitures. — <i>Grote voertuigen</i>	28 F	31 F	35 F	34 F	42 F	44 F
2. Frais d'attente. — <i>Wachtgeld</i>	350 F/h	385 F/h	420 F/h	460 F/h	500 F/h	520 F/h
3. Montant de la prise en charge. — <i>Opnemingsbedrag</i>	50 F	55 F	60 F	65 F	70 F	80 F

Taxi: prix maxima — régime périmètre

Taxi: prix maxima — perimeterstelsel

	National — Nationaal				Bruxelles — Brussel		Anvers — Antwerpen		Gand — Gent	
	PV — KR	GV — GR	PV — KR	GV — GR	PV — KR	GV — GR	GV — KR	GV — GR	GV — KR	GV — GR
Date. — <i>Datum</i>	28.12.1989		28.01.1991		27.09.1991		24.04.1991		02.04.1991	
Prix kilométrique. — <i>Kilometerprijs</i>	38	42	40	44	—	38	39	42	—	42
Frais d'attente. — <i>Wachtgeld</i>	500	500	520	520	—	600	680	680	—	725
Montant de la prise en charge. — <i>Opnemingsbedrag</i>	70	70	80	80	—	95	90	100	—	90
Prix course moyenne. — <i>Gemiddelde rit</i>	247	263	266	282	—	277	280	302	—	294

PV: Petites voitures

GV: Grandes voitures

Prix course moyenne: montant de la prise en charge + 4 km + 3 minutes d'attente.

KR: Kleine ritten

GR: Grote ritten

Prijs gemiddelde rit: opnemingsbedrag + 4 km + 3 minuten wachtgeld.

ANNEXE 10

Récapitulatif des dispositions fiscales
du projet de loi

Votre rapporteur a établi, sous sa propre responsabilité, un classement des articles du chapitre fiscal du projet de loi n° 425-1 : pour la numérotation des articles, on est parti du texte qui a été soumis à l'approbation du Sénat et qui paraîtra normalement dans cette version au *Moniteur belge*.

Le classement se base sur l'application de cinq critères :

1. Dispositions qui entraînent une aggravation de la pression fiscale

Il est impossible d'évaluer précisément l'augmentation de la pression fiscale, étant donné que ce sont surtout ces dispositions qui ont parfois été sensiblement modifiées au cours des travaux parlementaires. Le ministre des Finances produira toutefois sous peu des évaluations exactes, sur la base des travaux du Bureau du plan.

2. Dispositions visant à améliorer la perception des impôts

Il va de soi qu'une évaluation du produit des « mesures antifraudes » ne peut pas être calculée à l'avance : le produit se concrétisera lors de leur application.

3. Dispositions en faveur des contribuables

Elles concernent tant la réduction des impôts que la simplification des formalités administratives ou relatives au fardeau de la preuve.

4. Transposition de directives européennes en droit interne belge

5. Corrections ou adaptations de texte

Cette rubrique comprend, outre des corrections ou adaptations proprement dites de textes existants, la confirmation légale d'arrêtés royaux pris antérieurement.

Projet de loi portant des dispositions fiscales
et financières

1. Augmentation de la pression fiscale

1. Intérêts d'avances des administrateurs et associés (art. 1^{er}, 16, 19, 21 et 22, 2^o);

2. Loyers excessifs des administrateurs et associés (art. 4 et 5);

3. Forfait 6 francs (art. 10);

4. Désactivation de la déduction pour investissement (art. 11, 18 et 29);

5. Plus-values de cessation (art. 15, 1^o et 2^o);

6. Mesures concernant le secteur des assurances (9,25 p.c. = 100 p.c. D.N.A.; taxe 1,4 p.c.) (art. 17 et 63);

7. Revenus définitivement taxés (art. 20);

8. Indexation des droits de greffe (art. 60 à 62).

BIJLAGE 10

Globaal overzicht van de fiscale bepalingen
van het wetsontwerp

Uw verslaggever heeft, op eigen verantwoordelijkheid, een rangschikking opgesteld van de artikelen uit het fiscaal hoofdstuk van het wetsontwerp nr. 425-1 (S): bij de nummering van de artikelen wordt uitgegaan van de tekst, die aan de Senaat voor goedkeuring werd voorgelegd en die normaal in die versie in het *Belgisch Staatsblad* zal verschijnen.

De rangschikking steunt op de toepassing van 5 criteria:

1. Bepalingen die een verzwaring betekenen van de fiscale druk

De juiste raming van de verhoging van de fiscale druk is niet mogelijk, aangezien vooral deze bepalingen tijdens de parlementaire werkzaamheden soms aanzienlijk werden gewijzigd. De Minister van Financiën zal evenwel, op basis van de werkzaamheden van het Planbureau, binnenkort juiste ramingen beschikbaar stellen.

2. Bepalingen tot verbetering van de belastinginning

Een raming in de opbrengst van de « anti-fraude maatregelen » kan uiteraard niet vooraf worden berekend : de opbrengst zal blijken uit de toepassing ervan.

3. Bepaling in het voordeel van de belastingplichtigen

Het betreft zowel de vermindering van de belastingen als de vermindering van de administratieve of bewijslast.

4. Omzetting van Europese richtlijnen in de Belgische wetgeving

5. Tekstverbeteringen of -aanpassingen

Deze rubriek bevat, naast eigenlijke verbeteringen of aanpassingen van bestaande teksten, de wettelijke bekrachtiging van voorheen getroffen koninklijke besluiten.

Ontwerp van wet houdende fiscale en
financiële bepalingen

1. Verhoging van de belastingdruk

1. Intrest van voorschotten van bestuurders en vennoten (art. 1, 16, 19, 21 en 22, 2^o);

2. Overdreven huurinkomen van bestuurders en vennoten (art. 4 en 5);

3. Forfait van 6 frank (art. 10);

4. Tot nul herleiden van de investeringsaftrek (art. 11, 18 en 29);

5. Stopzettingsmeerwaarden (art. 15, 1^o en 2^o);

6. Maatregelen inzake de verzekeringssector (9,25 pct. = 100 pct. V.U.; taks 1,4 pct.) (art. 17 en 63);

7. Definitief belaste inkomsten (art. 20);

8. Indexatie van de griffierechten (art. 60 tot 62).

II. Meilleure perception et mesures anti-évitement

1. Opérations à terme (art. 2);
2. Avantages anormaux ou bénévoles (art. 3);
3. Sommes payées dans des pays à fiscalité notablement plus avantageuse (art. 8);
4. Assurance-vie (art. 14, 15, 3°, et 40);
5. Apport de sommes d'argent (art. 35).

III. Toilettage de textes et mesures techniques

1. Déduction complémentaire d'intérêts (art. 13);
2. Impôt des non-résidents (art. 23 à 25, 27, 28 et 30 à 33);
3. Régime fiscal des bonis de liquidation dans le chef des personnes physiques (art. 34);
4. Disposition transitoire (C.I.R. 1992) (art. 46);
5. Confirmation A.R./I.S.R. (art. 41);
6. Accises: confirmation et ratification (art. 49 à 54);
7. T.V.A.: confirmation (art. 55);
8. Loi du 4 décembre 1990 (art. 59, 2°).

IV. Dispositions favorables

1. Interventions de l'employeur dans les frais de déplacement (art. 6);
2. Intérêts d'emprunts (art. 9);
3. Déduction pour investissement (profits) (art. 12);
4. Recouvrement à charge du conjoint (art. 37);
5. Trimestrialisation Pr. P. (art. 38 et 39);
6. Plus-values forcées (art. 42);
7. Agents de change (art. 44);
8. Transformation d'un fonds commun de placement en société d'investissement (art. 45);
9. Prélèvements sur plus-values exonérées (art. 48).

V. Transposition de directives européennes

1. Apports d'actifs (art. 7 et 26);
2. Entrepôt et dépôt temporaire (art. 56 à 58);
3. Vétérinaires (art. 59, 1°).

II. Betere inning en anti-ontwijkingsmaatregelen

1. Termijnverrichtingen (art. 2);
2. Abnormale en goedgunstige voordelen (art. 3);
3. Bedragen betaald in landen met een aanzienlijk gunstigere belastingregeling (art. 8);
4. Levensverzekeringen (art. 14, 15, 3°, en 40);
5. Inbreng van geldsommen (art. 35).

III. Toilet van de teksten en technische maatregelen

1. Aanvullende intrestaftrek (art. 13);
2. Belasting van niet-inwoners (art. 23 tot 25, 27, 28 en 30 tot 33);
3. Fiscaal stelsel van de liquidatieboni ten name van natuurlijke personen (art. 34);
4. Overgangsmaatregel (W.I.B. 1992) (art. 46);
5. Bekrachtiging K.B./I.B. (art. 41);
6. Accijnzen: bekrachtiging (art. 49 tot 54);
7. B.T.W.: bekrachtiging (art. 55);
8. Wet van 4 december 1990 (art. 59, 2°).

IV. Gunstige bepalingen

1. Tussenkost van de werkgever in de verplaatsingskosten (art. 6);
2. Interest van leningen (art. 9);
3. Investeringsaftrek (baten) (art. 12);
4. Invordering ten laste van de echtgenoot (art. 37);
5. Trimestrialisering B.V. (art. 38 en 39);
6. Gedwongen meerwaarden (art. 42);
7. Effectenmakelaars (art. 44);
8. Omvorming van een gemeenschappelijk beleggingsfonds in een beleggingsvennootschap (art. 45);
9. Opneming op vrijgestelde meerwaarden (art. 48).

V. Omzetting van Europese Richtlijnen

1. Inbreng van activa (art. 7 en 26);
2. Entrepot en tijdelijk depot (art. 56 tot 58);
3. Dierenartsen (art. 59, 1°).

Article — Artikel	Contenu — Inhoud	Pression fiscale accrue — Verhoogde fiscale druk	Anti-fraude	Dispositions favorables — Gunstige bepaling	Transposition directives C.E.E. — Omzetting E.G.- Directieven	Toiletage et articles techniques — Toilet en technische artikelen
1.	Intérêts sur avances. — <i>Intrest op voorschotten</i>	X	(X) (1)			
2.	Swaps		X			
3.	Avantages anormaux. — <i>Abnormale voordelen</i>		X			
4.	Loyers excessifs. — <i>Overdreven huur</i>	X	(X)			
5.	Loyers excessifs. — <i>Overdreven huur</i>	X	(X)			
6.	Carte-train. — <i>Treinkaart</i>			X		
7.	Apport d'actifs. — <i>Inbreng activa</i>				X	
8.	Evasion fiscale. — <i>Fiscale evasie</i>		X			
9.	Max. intérêts d'emprunts. — <i>Max. intrest leningen</i>			X		
10.	Forfait 6 F. — <i>Forfait 6 F</i>	X				
11.	Déduction pour investissement. — <i>Investeringsaftrek</i>	X				
12.	Déduction pour investissement (profits). — <i>Investeringsaftrek (baten)</i>			X		
13.	Déduction pour investissement logement. — <i>Investeringsaftrek woonhuis</i>					X
14.	Assurance-vie. — <i>Levensverzekering</i>		X			
15.	Plus-value de cessation. — <i>Stopzettingsmeerwaarde</i>	X (1°, 2°)	X (3°)			
16.	Intérêts sur avances. — <i>Intresten op voorschotten</i>	X				
17.	Assurances. — <i>Verzekeringen</i>	X				
18.	Déduction pour investissement. — <i>Investeringsaftrek</i>	X				
19.	Intérêts sur avances. — <i>Intresten op voorschotten</i>	X				
20.	R.D.T. — <i>D.B.I.</i>	X				
21.	Intérêts sur avances. — <i>Intresten op voorschotten</i>	X				
22.	Intérêts sur avances. — <i>Intresten op voorschotten</i>	X (2°)				X (1°)
23.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
24.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
25.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
26.	Apport d'actifs. — <i>Inbreng activa</i>				X	
27.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
28.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
29.	Déduction pour investissement. — <i>Investeringsaftrek</i>	X				
30.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
31.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
32.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
33.	Impôt non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>					X
34.	Boni de liquidation. — <i>Liquidatieboni</i>					X
35.	Apport de sommes d'argent. — <i>Inbreng op geldsommen</i>		X			
36.	Apport de sommes d'argent. — <i>Inbreng op geldsommen</i>		X			
37.	Conjoints séparés. — <i>Gescheiden echtgenoten</i>			X		
38.	Trimestrialisation P.P. — <i>Trimestrialisering B.V.</i>			X		
39.	Trimestrialisation P.P. — <i>Trimestrialisering B.V.</i>			X		
40.	Assurance-vie. — <i>Levensverzekering</i>		X			
41.	Confirmation A.R. — <i>Bekräftig K.B.</i>					X
42.	Plus-values forcées. — <i>Gedwongen meerwaarden</i>			X		
43.-44.	Agents de change. — <i>Wisselagenten</i>			X		
45.	Sociétés d'investissement. — <i>Beleggingsvennootschappen</i>			X		
46.	Mesure transitoire C.I.R. — <i>Overgangsmaatregel W.I.B.</i>					X
47.	Entrée en vigueur. — <i>Inwerkingtreding</i>					
48.	Prélèvement plus-values. — <i>Opneming meerwaarden</i>			X		
49.-54.	Ratification accises. — <i>Bekräftig accijnzen</i>					X
55.	Ratification T.V.A. — <i>Bekräftig B.T.W.</i>					X
56.-58.	Entrepôts				X	
59.	Vétérinaires. — <i>Dierenartsen</i>				X (1°)	X (2°)
60.-62.	Droits de greffe. — <i>Griffierechten</i>	X				
63.	Assurances-vie. — <i>Levensverzekeringen</i>	X				
64.	Entrée en vigueur. — <i>Inwerkingtreding</i>					

(1) Les () signifient « en ordre secondaire.

(1) De aanduiding () betekent « in tweede orde ».

ANNEXE 11

BIJLAGE 11

Statistiques O.C.D.E.

Statistieken O.E.S.O.

	Ensemble des administrations publiques — Totaal van de overheidsbesturen					
	1985	1986	1987	1988	1989	1990
Recettes fiscales totales. — <i>Totale fiscale ontvangsten</i>	2 272,26	2 357,07	2 482,94	2 565,68	2 684,31	2 886,12
1000 Impôts sur le revenu. — <i>Belastingen op het inkomen</i>	924,11	947,99	973,37	995,30	1 002,99	1 076,76
1100 Impôt des personnes physiques. — <i>Personenbelasting</i>	772,16	788,61	805,47	815,05	818,71	887,10
— Précompte immobilier. — <i>Onroerende voorheffing</i>	40,92	39,90	40,75	39,22	39,95	39,89
— Précompte mobilier. — <i>Roerende voorheffing</i>	70,94	75,13	78,64	80,90	82,04	93,29
— Précompte professionnel. — <i>Bedrijfsvoorheffing</i>	525,84	533,48	541,85	564,21	563,98	630,74
— Impôt des non-salariés. — <i>Belasting niet-loontrekkenden</i>	78,38	84,30	90,39	88,40	91,36	80,61
— Impôt des non-résidents. — <i>Belasting niet-inwoners</i>	0,25	0,37	0,76	0,30	-0,12	0,18
— Impôt sur le revenu global. — <i>Belasting op het totale inkomen</i>	55,83	55,45	53,07	52,01	41,50	42,39
1110 — Sur revenu et bénéfices. — <i>Op inkomen en winsten</i>	55,83	55,45	53,07	52,01	41,50	42,39
1120 — Sur gains en capital. — <i>Op kapitaalwinsten</i>						
1200 Impôts des sociétés. — <i>Vennootschapsbelasting</i>	145,37	153,57	161,31	175,13	179,66	184,79
— Précompte immobilier. — <i>Onroerende voorheffing</i>	14,81	14,38	14,68	18,97	19,68	19,65
— Précompte mobilier. — <i>Roerende voorheffing</i>	55,75	59,05	61,79	62,92	64,46	73,30
— Non-salariés et non-résidents. — <i>Niet-loontrekkenden en niet-inwoners</i>	78,70	93,80	95,05	106,07	116,92	116,98
— Impôt sur le revenu global. — <i>Belasting op het totale inkomen</i>	-3,89	-13,67	-10,21	-11,84	-21,39	-26,14
1210 — Sur revenu et bénéfices. — <i>Op inkomen en winsten</i>	-3,89	-13,67	-10,21	-11,84	-21,39	-25,14
1220 — Sur gains en capital. — <i>Op kapitaalwinsten</i>						
1300 Non ventilable entre 1100 et 1200. — <i>Niet-uitsplitsbaar tussen 1100 en 1200</i>	6,58	5,81	6,60	5,13	4,62	4,87
Anciens impôts sur le revenu. — <i>Vroegere belastingen op het inkomen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amendes. — <i>Boeten</i>	0,31	0,33	0,31	0,23	0,18	0,23
Autres. — <i>Andere</i>	6,27	5,48	6,29	4,90	4,44	4,64
2000 Cotisations de sécurité sociale. — <i>Sociale-zekerheidsbijdragen</i>	747,18	794,37	842,82	875,96	926,41	1 002,02
2100 A charge des salariés. — <i>Ten laste van de loontrekkenden</i>	248,51	259,79	275,19	281,46	296,54	336,23
2200 A charge des employeurs. — <i>Ten laste van de werkgevers</i>	437,64	472,73	504,71	527,99	566,21	597,65
2300 A charge des indépendants. — <i>Ten laste van de zelfstandigen</i>	61,04	61,85	62,92	66,52	63,67	68,14
2400 Non ventilable. — <i>Niet-uitsplitsbaar</i>						
3000 Impôts sur les salaires. — <i>Loonbelastingen</i>						
4000 Impôts sur le patrimoine. — <i>Belastingen op het vermogen</i>	41,74	47,17	55,26	60,99	73,43	76,08
4100 Impôts périodiques sur la propriété. — <i>Periodieke belastingen op eigendommen</i>	0,47	0,53	0,65	0,64	0,68	0,71
4110 — Ménages. — <i>Gezinnen</i>						
4120 — Autres agents. — <i>Andere economische subjecten</i>	0,47	0,53	0,65	0,64	0,68	0,71
Taxes sur A.S.B.L. — <i>Belastingen op V.Z.W.'s</i>	0,47	0,53	0,65	0,64	0,68	0,71

	Ensemble des administrations publiques — Totaal van de overheidsbesturen					
	1985	1986	1987	1988	1989	1990
4200 Impôts périodiques sur actif net. — <i>Periodieke belastingen op netto activa</i>						
4210 — Personnes physiques. — <i>Natuurlijke personen</i>						
4220 — Sociétés. — <i>Vennootschappen</i>						
4300 Impôts sur mutations et successions. — <i>Belastingen op overdrachten en successies</i>	13,09	14,06	15,47	16,45	16,61	19,92
4310 — Succession. — <i>Successies</i>	12,30	13,24	14,57	16,50	15,41	18,74
4320 — Donations. — <i>Schenken</i>	0,78	0,82	0,90	0,95	1,20	1,18
4400 Impôts sur transferts mobiliers et immobiliers. — <i>Belastingen op overdrachten van roerende en onroerende goederen</i>	28,18	32,58	39,15	43,91	56,14	55,45
— Droits d'enregistrement. — <i>Registratierechten</i>	24,01	27,95	33,62	38,18	49,38	48,93
— Droits d'hypothèque. — <i>Hypotheekrechten</i>	0,36	0,51	0,65	0,68	0,85	1,04
— Droits de greffe. — <i>Griffierechten</i>	0,51	0,53	0,56	0,78	0,83	1,14
— Fonds d'expansion économique. — <i>Fonds voor economische expansie</i>						
— Taxe sur les opérations de bourse. — <i>Belasting op de beurstransacties</i>	3,00	3,20	3,55	3,72	4,34	3,50
— Taxe sur titres cotés en bourse. — <i>Belasting op beursgenoteerde effecten</i>	0,30	0,40	0,57	0,54	0,74	0,84
4500 Impôts non périodiques. — <i>Niet-periodieke belastingen</i>						
4510 — Sur l'actif net. — <i>Op netto activa</i>						
4520 — Autres. — <i>Andere</i>						
4600 Autres impôts périodiques. — <i>Andere periodieke belastingen</i>						
5000 Impôts sur les biens et services. — <i>Belastingen op goederen en diensten</i>	559,22	567,54	611,49	633,43	681,48	731,27
5100 Impôts sur produits de vente et transferts. — <i>Belastingen op de opbrengst van verkoop en overdrachten</i>	514,86	520,99	560,84	583,43	632,08	677,63
5110 — Impôts généraux. — <i>Algemene belastingen</i>	351,04	358,13	381,59	408,29	438,08	463,99
5111 T.V.A. — <i>B.T.W.</i>	351,04	358,13	381,59	408,29	438,08	463,99
— T.V.A. — <i>B.T.W.</i>	346,88	352,66	375,57	402,66	432,37	461,40
— T.V.A. cédée aux C.E. — <i>B.T.W. overgedragen aan de E.G.</i>						
— Droits de timbre. — <i>Zegelrechten</i>	1,63	2,42	2,76	2,94	3,39	0,30
— Taxes assimilées au timbre. — <i>Met het zegel gelijkgestelde taken</i>	0,17	0,19	0,19	0,18	0,19	0,03
— Taxe d'immatriculation. — <i>Inschrijvingsbelasting</i>	2,37	2,86	3,08	2,80	2,14	2,26
5112 Impôt sur les ventes. — <i>Belasting op de verkoop</i>						
5113 Autres impôts. — <i>Andere belastingen</i>						
— Taxes assimilées au timbre. — <i>Met het zegel gelijkgestelde belastingen</i>						
5120 — Impôts sur biens et services déterminés. — <i>Belastingen op bepaalde goederen en diensten</i>	163,82	162,86	179,25	175,14	194,00	213,64
5121 — Accises. — <i>Accijns</i>	106,07	108,78	112,57	115,08	125,72	139,54
— Huiles minérales. — <i>Minerale oliën</i>	53,77	56,25	60,05	62,06	69,49	81,63
— Gaz de pétrole. — <i>L.P.G.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
— Tabac. — <i>Tabak</i>	31,14	31,51	31,26	31,58	34,13	33,94
— Eau-de-vie. — <i>Sterke drank</i>	8,02	8,08	7,95	7,79	7,93	7,69
— Consommation alcool et eaux-de-vie. — <i>Verbruik alcohol en sterke drank</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Boissons fermentées mousseuses. — <i>Gefermenteerde schuimwijn</i>	0,32	0,35	0,39	0,39	0,42	0,44
— Boissons fermentées de fruits. — <i>Gefermenteerde fruitwijn</i>	3,40	2,89	2,96	3,28	3,43	3,54
— Bières. — <i>Bier</i>	5,54	5,54	5,68	6,45	5,35	6,86
— Eaux de boissons et limonades. — <i>Water en limonades</i>	3,10	3,35	3,48	3,70	4,18	4,56
— Sucres, sirops, café. — <i>Suiker, stroop, koffie</i>	0,78	0,81	0,81	0,82	0,79	0,88

	Ensemble des administrations publiques — Totaal van de overheidsbesturen					
	1985	1986	1987	1988	1989	1990
5122 — Bénéfices des monopoles fiscaux. — <i>Winsten van fiscale monopolies</i>						
5123 — Droits de douane. — <i>Douanerechten</i>	31,91	27,27	36,75	29,93	33,05	33,49
— Droits d'entrée. — <i>Invoerrecht</i>						
— Prélèvements agricoles. — <i>Landbouweffingen</i>						
— Prélèvements C.E.C.A. — <i>E.G.K.S.-heffingen</i>	0,48	0,45	0,45	0,47	0,43	0,48
— Prélèvements C.E.E. — <i>E.E.G.-heffingen</i>	22,06	21,43	23,47	24,63	27,86	29,71
— Prélèvements agricoles C.E.E. — <i>E.E.G.-landbouweffingen</i>	9,36	5,39	12,82	4,83	4,76	3,30
5124 — Taxes à l'exportation. — <i>Uitvoerheffingen</i>						
5125 — Impôts sur biens d'équipement. — <i>Belastingen op uitrustingsgoederen</i>						
5126 — Impôts sur services déterminés. — <i>Belastingen op bepaalde diensten</i>	15,98	16,37	18,09	18,73	20,87	22,61
— Taxe sur jeux et paris. — <i>Belasting op het spelen de weddenschappen</i>	2,19	2,04	2,18	2,23	2,16	2,06
— Taxe sur contrats d'assurance. — <i>Belasting op verzekeringscontracten</i>	13,79	14,32	15,91	16,51	18,72	20,54
— Taxe d'affichage. — <i>Aanplakkingstaks</i>						
— Taxe sur prestations. — <i>Belasting op prestaties</i>						
5127 — Autres impôts sur commerce. — <i>Andere belastingen op de handel</i>						
5128 — Autres impôts. — <i>Andere belastingen</i>	9,86	10,46	11,84	11,40	14,37	18,00
5130 — Non ventilable (5110-5120). — <i>Niet-uitsplitsbaar (5110-5120)</i>						
5200 — Impôt sur utilisation de biens et services. — <i>Belasting op gebruik van goederen en diensten</i>	41,26	43,15	47,16	46,46	47,23	51,51
5210 — Impôts périodiques. — <i>Periodieke belastingen</i>	41,26	43,15	47,16	46,46	47,23	51,51
— Taxe de circulation. — <i>Verkeersbelasting</i>	21,81	23,23	24,19	24,64	26,42	28,62
5211 — Ménages. — <i>Gezinnen</i>	14,75	15,45	15,86	16,42	17,30	18,42
5212 — Autres agents. — <i>Andere economische subjecten</i>	7,06	7,79	8,33	8,13	9,12	10,21
5213 — Autres. — <i>Andere</i>	19,45	19,92	22,97	21,92	20,82	22,88
— Taxe sur appareils de divertissement. — <i>Belasting op speelautomaten</i>	0,82	0,86	0,87	0,90	0,70	0,79
— Taxe sur débit de boissons. — <i>Belasting op drankgelegenheden</i>	0,72	0,77	0,91	0,92	0,94	0,96
— Taxe sur la chasse. — <i>Jachtbelasting</i>						
— Collectivités locales. — <i>Lokale besturen</i>	17,91	18,29	21,19	20,10	19,18	21,13
5220 — Impôts non périodiques. — <i>Niet-periodieke belastingen</i>						
5300 — Non ventilable (5100-5200). — <i>Niet-uitsplitsbaar</i>	3,10	3,40	3,49	3,53	2,17	2,13
6000 — Autres impôts. — <i>Andere belastingen</i>						
6100 — A charge des entreprises. — <i>Ten laste van de ondernemingen</i>						
6200 — A charge des autres agents. — <i>Ten laste van andere economische subjecten</i>						
— Amendes. — <i>Boeten</i>						