

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1984-1985**

17 DECEMBER 1984

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER LAGAE****INHOUD**

	Bladz.
I. Inleidende uiteenzetting van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën	3
II. Algemene bespreking	10
III. Bespreking per onderwerp	14
1. Fiscale uitgaven :	
a) Uitgaven voor de thermische isolatie van de eigen woning (artikelen 9, 1°, en 47, § 1, 2°)	14
a)bis Bescherming van het cultureel erfgoed (artikelen 9, 2°, en 47, § 1, 2°)	15
b) Verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » (artikelen 14, 18, 36 en 47, § 6)	16

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Decléty, voorzitter; Bascour, Basecq, Chabert, De Bremaeker, Debussère, C. De Clercq, De Smeyter, de Wasseige, Deworme, Février, Gevenois, Gramme, Houben, Lagneau, Paque, Pouillet, Vandenaabeele, Van der Elst, Vanhaverbeke, Vermeiren en Lagae, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heren Aubecq, de Bruyne, T. Declercq en Vandermeulen.

R. A 13116

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

780 (1984-1985) : N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1984-1985**

17 DECEMBRE 1984

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. LAGAE****SOMMAIRE**

	Pages
I. Exposé introductif du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances	3
II. Discussion générale	10
III. Discussion par sujet	14
1. Dépenses fiscales :	
a) Dépenses pour l'isolation thermique de l'habitation personnelle (articles 9, 1°, et 47, § 1 ^{er} , 2°)	14
a)bis Protection du patrimoine culturel (articles 9, 2°, et 47, § 1 ^{er} , 2°)	15
b) Imputation d'un « versement forfaitaire français » (articles 14, 18, 36 et 47, § 6)	16

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Decléty, président; Bascour, Basecq, Chabert, De Bremaeker, Debussère, C. De Clercq, De Smeyter, de Wasseige, Deworme, Février, Gevenois, Gramme, Houben, Lagneau, Paque, Pouillet, Vandenaabeele, Van der Elst, Vanhaverbeke, Vermeiren et Lagae, rapporteur.

Membres suppléants : MM. Aubecq, de Bruyne, T. Declercq et Vandermeulen.

R. A 13116

Voir :

Document du Sénat :

780 (1984-1985) : N° 1 : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

	Bladz.		Pages
c) Kapitalen van groepsverzekeringen (artikelen 5, 7, 16, 17, 1 ^o , 21, 22, 2 ^o , 24, 25, 26, 27 en 47, § 1, 2 ^o en 4 ^o , en § 2)	17	c) Capitaux d'assurances de groupe (articles 5, 7, 16, 17, 1 ^o , 21, 22, 2 ^o , 24, 25, 26, 27 et 47, § 1 ^{er} , 2 ^o et 4 ^o , et § 2)	17
d) Verrekening van een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (artikelen 28 en 47, § 1, 1 ^o en 5 ^o)	24	d) Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger (articles 28 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o et 5 ^o)	24
e) Verrekening van een fictieve roerende voorheffing (artikelen 20, 29, 43 en 47, § 1, 1 ^o , en § 5)	26	e) Imputation d'un précompte mobilier fictif (articles 20, 29, 43 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o , et § 5)	26
2. Maatregelen voor een betere belastingheffing :		2. Dispositions visant une meilleure perception de l'impôt :	
a) Gezinspensioenen (artikelen 4 en 47, § 1, 1 ^o)	26	a) Pensions au taux ménage (articles 4 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	26
b) Bedrijfsverliezen in optievenootschappen (artikelen 19 en 47, § 1, 2 ^o)	27	b) Pertes professionnelles dans les sociétés à option (articles 19 et 47, § 1 ^{er} , 2 ^o)	27
c) Nalatigheidsintresten m.b.t. de bedrijfsvoorheffing (artikelen 34 en 47, § 1, 6 ^o)	28	c) Intérêts de retard en matière de précompte professionnel (articles 34 et 47, § 1 ^{er} , 6 ^o)	28
3. Maatregelen van economisch belang :		3. Mesures d'intérêt économique :	
a) Verdaging van de kadastrale perekwatie (artikel 37)	30	a) Ajournement de la péréquation cadastrale (article 37)	30
a/bis Diverse inkomsten uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclamedragers te plaatsen (artikel 8)	31	a/bis Revenus divers provenant de la concession du droit d'utiliser un emplacement immeuble par nature pour y apposer des affiches ou autres supports publicitaires (article 8)	31
b) Aanwerving van bijkomend personeel (artikel 44)	32	b) Engagement de personnel supplémentaire (article 44)	32
c) Aandelenopties (artikel 45)	33	c) Options sur actions (article 45)	33
4. Maatregel met sociale weerslag. — Verhoging van het plafond der bestaansmiddelen (artikelen 10, 11 en 47, § 1, 1 ^o)	36	4. Mesures à caractère social — Majoration du plafond des ressources (articles 10, 11 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	36
5. Wijziging van de koninklijke besluiten nr. 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en nr. 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra (artikelen 38 en 39)	37	5. Modifications des arrêtés royaux n° 118 relatif à la création de zones d'emploi et n° 187 relatif à la création de centres de coordination (articles 38 et 39)	37
6. Rechtzetting van onvolkomenheden in het Wetboek van de inkomstenbelastingen en in de wet van 31 juli 1984 :		6. Rectification d'imperfections de textes dans le C.I.R. et dans la loi du 31 juillet 1984 :	
a) Spaardeposito's (artikelen 2 en 47, § 1, 1 ^o)	40	a) Dépôts d'épargne (articles 2 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	40
b) Afschrijving van auto's (artikelen 6 en 47, § 1, 1 ^o)	40	b) Amortissement de voitures automobiles (articles 6 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	40
c) Uitschakeling van onvolkomenheden in de wet van 28 december 1983 op het stuk van de individuele levensverzekeringen (artikelen 3, 13, § 3, en 47, § 1, 1 ^o)	40	c) Elimination d'imperfections dans la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les contrats d'assurance-vie individuelle (articles 3, 13, § 3, et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	40
d) Berekening van de belastingvermindering op vervangingsinkomens (artikelen 12, § 2, en 47, § 1, 1 ^o)	41	d) Calcul de la réduction d'impôt pour les revenus de remplacements (articles 12, § 2, et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	41
e) Meerwaarden op innovatie-effecten (artikelen 41 en 47, § 1, 1 ^o)	41	e) Plus-values sur les titres novateurs (articles 41 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	41
f) Aftrek innovatie-effecten (artikelen 42 en 47, § 1, 1 ^o)	41	f) Déduction des titres novateurs (articles 42 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	41
g) Vrijgestelde schijf van spaardeposito's (artikel 22, 1 ^o)	42	g) Tranche immunisée des dépôts d'épargne (article 22, 1 ^o)	42
h) Aanpassingen van verwijzingen en nummeringen in het W.I.B. (artikelen 1, 12, § 1, 13, §§ 1 en 2, 15, 17, 2 ^o , 23, 30 tot 33, 35 en 47, § 1, 1 ^o)	42	h) Adaptation des références dans le C.I.R. (articles 1 ^{er} , 12, § 1 ^{er} , 13, §§ 1 ^{er} et 2, 15, 17, 2 ^o , 23, 30 à 33, 35 et 47, § 1 ^{er} , 1 ^o)	42
7. B.T.W.-regeling voor de verhuur van roerende goederen in internationaal verband (artikelen 46 en 47, § 1, 7 ^o)	43	7. Réglementation T.V.A. pour la location internationale de biens meubles (articles 46 et 47, § 1 ^{er} , 7 ^o)	43
IV. Amendementen	44	IV. Amendements	44
V. Stemmingen	105	V. Votes	105
Bijlagen	107	Annexes	107

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN

Het fiscaal ontwerp dat is voorgelegd zal het laatste wetsontwerp zijn dat ik als Minister van Financiën in uw Commissie kom toelichten.

Hoewel vrij technisch, bevat het toch ook enkele zeer belangrijke materies zoals daar zijn de stock-option, de bevordering van de tewerkstelling in de K.M.O.'s, de verdraging van de kadastrale perekwatie en de beperking van een aantal fiscale uitgaven.

Indien u mij toestaat, wil ik nu in 't kort het ontwerp per onderdeel toelichten.

I. Fiscale uitgaven

Zoals aangekondigd tijdens de bespreking van het ontwerp dat de herstellwet van 31 juli 1984 is geworden, heeft de Regering de door de Hoge Raad van Financiën opgemaakte inventaris onderzocht. Zij is tot de conclusie gekomen dat een aantal fiscale uitgaven moesten worden beperkt of afgeschaft omdat zij voorbijgestreefd zijn of omdat zij niet meer verantwoord zijn.

Zij stelt u dan ook voor op dat gebied de volgende maatregelen te nemen.

1. *Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning*

(artikel 9, 1°, van het ontwerp)

Volgens artikel 71, §§ 1, 7°, en 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen kunnen de uitgaven gedaan met het oog volledige of gedeeltelijke thermische isolatie van de eigen woning binnen bepaalde perken worden afgetrokken van de gezamenlijke nettoinkomsten van de belastingplichtige.

De Regering is van oordeel dat het thermisch isoleren van de eigen woning fiscaal niet meer moet worden aangemoedigd vermits de te verwachten brandstofbesparing in geval van isolatie een voldoende prikkel is om die werken uit te voeren. Daarom stelt zij voor deze fiscale gunstmaatregel af te schaffen met ingang van 1 januari 1985.

Bij de opheffing zal deze maatregel overigens vier jaar van kracht zijn geweest zodat de belanghebbenden ruim de tijd gehad hebben om ervan te profiteren.

2. *Verrekening van de « forfaitaire storting Frankrijk »*

(artikelen 14, 18, 36 en 47, § 6, van het ontwerp)

De personenbelasting verschuldigd door Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken wordt krachtens artikel 88, leden 2 en 3, W.I.B., verminderd met een bedrag gelijk aan 5 pct. van de in Frankrijk genoten brutobezoldigingen.

Deze maatregel werd vanaf het aanslagjaar 1964 ingevoerd ter compensatie van een destijds in Frankrijk toegepaste belasting van 5 pct. op de uitgekeerde bezoldigingen,

I. EXPOSE INTRODUCTIF DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES

Le projet soumis à vos délibérations est le dernier projet de loi que j'ai l'honneur d'exposer devant vous.

Bien que relativement technique, il contient quelques matières importantes notamment le stock-option, la promotion de l'emploi dans les P.M.E., l'ajournement de la péréquation cadastrale et la limitation d'un certain nombre de dépenses fiscales.

Si vous le permettez, je voudrais expliquer brièvement les différentes parties de ce projet.

I. Dépenses fiscales

Comme il l'avait annoncé lors des discussions du projet, devenu la loi de redressement du 31 juillet 1984, le Gouvernement a examiné l'inventaire établi par le Conseil supérieur des Finances. Il est arrivé à la conclusion que certaines dépenses fiscales devaient être limitées ou supprimées parce qu'elles étaient dépassées ou encore sans justification actuellement.

Il vous propose, dès lors, de prendre sur ce plan les mesures suivantes.

1. *Dépenses pour l'isolation thermique de l'habitation personnelle*

(article 9, 1°, du projet)

Conformément à l'article 71, §§ 1^{er}, 7°, et 5, du Code des impôts sur les revenus, les dépenses faites en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation personnelle peuvent dans certaines limites être déduites de l'ensemble des revenus du contribuable.

Le Gouvernement est d'avis que l'isolation thermique de l'habitation personnelle ne doit plus être encouragée fiscalement, étant donné que l'économie d'énergie consécutive à l'isolation constitue à présent un incitant suffisant. Il propose dès lors d'abroger cette mesure à partir du 1^{er} janvier 1985.

Cette mesure, en vigueur depuis quatre ans, aura permis à toute personne vraiment intéressée de disposer du temps nécessaire pour en bénéficier.

2. *Imputation d'un « versement forfaitaire français »*

(articles 14, 18, 36 et 47, § 6, du projet)

En vertu de l'article 88, alinéas 2 et 3, C.I.R., l'impôt des personnes physiques à charge des travailleurs frontaliers belges occupés en France est diminué d'une somme égale à 5 p.c. du montant brut de leurs rémunérations recueillies en France.

Cette mesure a été appliquée à partir de l'exercice d'imposition 1964 en compensation de la taxe de 5 p.c. appliquée en France à cette époque sur les rémunérations attri-

die afgetrokken mocht worden van de door de Franse werknemers verschuldigde loonbeslating. Aldus werden de Franse en de Belgische werknemers op gelijke voet gesteld.

Inmiddels is die Franse belasting van 5 pct. op de bezoldigingen in de meeste gevallen afgeschaft en wordt toch niet meer verrekend met de door de Franse werknemers verschuldigde belasting. De belastingvermindering met 5 pct. in België heeft dus geen zin meer. De Regering stelt u dan ook voor deze belastingvermindering af te schaffen, maar de maatregel te spreiden over twee jaar ten einde de gevolgen ervan te verzachten.

3. Kapitalen van groepsverzekeringen

(artikelen 5, 7, 16, 17 *pro parte*, 21, 22 *pro parte*, 24, 25, 26 en 27, van het ontwerp)

De kapitalen van groepsverzekeringen, of individuele levensverzekeringen en de kapitalen geldend als pensioen of rente worden thans, overeenkomstig artikel 92, W.I.B., jaarlijks belast tegen een fictieve omzettingsrente, d.w.z. dat het kapitaal, hoewel in éénmaal uitgekeerd, fictief omgezet wordt in een rente die telkenjare bij het belastbaar inkomen gevoegd wordt en die tegen het marginaal tarief belast wordt.

Deze regeling geeft aanleiding tot een vorm van belastingontwijking; zo wordt o.m. vastgesteld dat :

— sommige rechthebbenden van de bedoelde kapitalen na de ontvangst, hun woonplaats naar het buitenland overbrengen en aldus, vanaf dat tijdstip, de jaarlijkse belasting op de fictieve omzettingsrente ontlopen;

— andere rechthebbenden de jaarlijkse fictieve omzettingsrente « vergeten » aan te geven, wat meestal leidt tot niet-taxatie omdat de administratie voor de jaren volgend op het jaar van de kapitaaluitkering geen documentatiefiches meer ontvangt.

De Regering is van oordeel dat dit aanslagstelsel, daar waar mogelijk, moet worden afgeschaft en vervangen door een eenmalige belastingheffing en wel bij de toekenning van de kapitalen.

Deze maatregel mag echter niet tot gevolg hebben dat de belastingdruk op de bedoelde kapitalen wordt verhoogd, noch dat een nieuwe fiscale uitgave wordt gecreëerd.

Met het oog op de gewenste neutraliteit stelt de Regering u voor de afzonderlijke aanslagvoet op 16,5 pct. te stellen.

Dit percentage is niet willekeurig gekozen maar stemt overeen met de gemiddelde belasting welke nu op die kapitalen wordt betaald.

Immers, wanneer het kapitaal getrokken wordt op de leeftijd van 65 jaar bedraagt de fictieve rente 5 pct. Rekening gehouden met een marginaal tarief van 45,8 pct. — wat overeenstemt met een globaal belastbaar inkomen van

buées et qui pouvait être déduite de l'impôt dû par les travailleurs français sur leurs rémunérations. De cette manière, les travailleurs belges étaient placés sur un pied d'égalité avec leurs collègues français.

Depuis lors, la taxe française de 5 p.c. sur les rémunérations a été supprimée dans la plupart des cas et, en tout état de cause, elle n'est plus imputable sur l'impôt dû par les travailleurs français. Dès lors, la réduction d'impôt de 5 p.c. consentie en Belgique n'a plus de raison d'être. Le Gouvernement vous propose donc de la supprimer, mais suggère d'établir cette mesure sur deux ans afin d'en atténuer les conséquences.

3. Capitaux d'assurances-groupe

(articles 7, 16, 17 *pro parte*, 21, 22 *pro parte*, 24, 25, 26 et 27 du projet)

Conformément à l'article 92, C.I.R., les capitaux d'assurances-groupe ou d'assurance-vie-individuelle, ainsi que les capitaux tenant lieu de rentes ou de pensions sont imposés annuellement à concurrence d'une rente de conversion fictive; en d'autres termes, le capital, bien qu'attribué en une fois, est fictivement converti en une rente qui est ajoutée chaque année aux revenus imposables et qui est imposée au taux marginal.

Ce régime donne lieu à une certaine forme d'évasion fiscale; il a en effet été constaté que :

— certains bénéficiaires de capitaux après la perception de ceux-ci, établissent leur domicile à l'étranger, évitant ainsi, dès ce moment, toute taxation annuelle de la rente fictive;

— la déclaration des annuités de rente fictive est « oubliée » par d'autres bénéficiaires, ce qui conduit souvent à une non-taxation puisque l'administration ne reçoit plus de fiche de documentation pour les années qui suivent celle de la libération du capital.

Le Gouvernement est d'avis que ce régime de taxation doit, dans la mesure du possible, être supprimé et remplacé par une perception unique de l'impôt et cela lors de l'attribution du capital.

La mesure ne peut cependant pas avoir pour conséquence d'aggraver la charge fiscale grevant lesdits capitaux, ni de créer une nouvelle dépense fiscale.

En vue d'assurer la neutralité souhaitée, le Gouvernement propose de fixer le taux de la taxation distincte à 16,5 p.c.

Ce pourcentage n'a pas été choisi arbitrairement; il correspond à l'impôt moyen payé actuellement sur ces capitaux.

En effet, la rente fictive s'élève à 5 p.c. lorsque le capital est encaissé à l'âge de 65 ans. Si on tient compte d'un taux marginal de 45,8 p.c. — ce qui correspond à un revenu de 500 000 francs par an — cela signifie qu'annuellement un

500 000 frank per jaar — betekent dit dat er jaarlijks 2,29 pct. belasting op dat kapitaal betaald wordt. Wanneer men nu die jaarlijkse belasting actualiseert tegen een normale rentevoet en volgens de normaal verwachte levensduur, dan stelt men vast dat die jaarlijkse belasting van 2,29 pct. overeenstemt met een eenmalige belastingheffing van 16,68 pct. of 16,5 pct. (rond cijfer).

Het is dus duidelijk dat het hier geenszins gaat om een nieuwe belasting noch om een belastingverhoging. Het enige wat de Regering wil is een anticipatieve heffing van de belasting ten einde de voornoemde belastingontwijkingen te voorkomen.

Het spreekt vanzelf dat deze nieuwe en eenmalige aanslagregeling niet op alle kapitalen kan worden toegepast en zeker niet op deze die in hun geheel worden gebruikt om hypothecaire leningen af te lossen of weder samen te stellen.

Het ontwerp handhaaft dus het bestaande stelsel van omzetting in fictieve renten met betrekking tot :

— kapitalen van schuldsaldo-verzekeringen die zijn aangewend tot het herstel van hypothecaire leningen;

— de eerste schijf van 2 miljoen frank van kapitalen van groepsverzekeringen die het voorwerp hebben uitgemaakt van voorschotten op contract of die als waarborg hebben gediend voor hypothecaire leningen, wanneer de gelden werden aangewend voor het bouwen, het verkrijgen of het verbouwen van een eerste woning;

— kapitalen van individuele levensverzekeringen;

— kapitaaluitkeringen voorzien in een voortdurende deriving van winsten, bezoldigingen of baten.

Het ontwerp bevat nog een aantal andere maatregelen zoals de beperking van de aftrek, als bedrijfsuitgave van de onderneming, van pensioenen, renten of kapitalen die contractueel — dus los van een verzekering — aan haar personeelsleden of hun rechtverkrijgenden worden betaald.

Deze laatste maatregelen zal ik bij de artikelsgewijze bespreking nader toelichten.

4. Verrekening van een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting

(artikel 28 van het ontwerp)

Thans wordt voor bepaalde buitenlandse inkomsten uit roerende goederen en kapitalen die in het buitenland aan een soortgelijke belasting als de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen, de in België verschuldigde belasting verminderd met een bedrag gelijk aan 15 pct. van het buitenlands inkomen ten einde op een forfaitaire wijze rekening te houden met de buitenlandse belasting.

Dit stelsel geeft aanleiding tot bepaalde misbruiken, in de Engelse taal *channelling* genoemd, en die erin bestaan die buitenlandse roerende inkomsten via een Belgische tus-

impôt de 2,29 p.c. est payé sur ce capital. Quand on actualise cet impôt annuel, compte tenu d'un taux normal d'intérêt et de l'espérance normale de vie, on constate que cet impôt annuel de 2,29 p.c. correspond à une perception unique de l'impôt de 16,68 p.c. ou de 16,5 p.c. (chiffre arrondi).

Il ressort clairement de ce qui précède qu'il ne s'agit nullement d'un nouvel impôt ni d'une augmentation d'impôt. Ce que souhaite le Gouvernement, c'est une perception anticipée de l'impôt afin d'obvier à l'évasion fiscale signalée.

Il va de soi que ce régime de taxation nouveau et unique ne peut être appliqué à tous les capitaux et certainement pas à ceux affectés dans leur entièreté à l'amortissement ou au remboursement d'emprunts hypothécaires.

Le projet maintient donc le régime existant de conversion en rente fictive en ce qui concerne :

— les capitaux d'assurance de solde restant dû affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires;

— la première tranche de 2 millions de francs des capitaux d'assurance-vie groupe qui ont fait l'objet d'avances sur contrats ou qui sont affectés à la garantie d'emprunts hypothécaires si le capital a été affecté à l'acquisition, à la transformation, ou à la construction d'une première habitation;

— les capitaux d'assurance-vie individuelle;

— les allocations en capital constituant la réparation d'une perte permanente de bénéfices, rémunérations ou profits.

Le projet contient aussi d'autres mesures en la matière comme la limitation de la déduction, à titre de dépenses professionnelles de l'entreprise, des pensions, rentes ou capitaux payés contractuellement — en dehors donc de toute assurance — aux membres du personnel ou à leurs ayants droit.

J'expliquerai ces dernières mesures lors de la discussion des articles.

4. Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger

(article 28 du projet)

Pour certains revenus étrangers de capitaux et biens mobiliers soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, l'impôt dû en Belgique est actuellement d'un montant égal à 15 p.c. du revenu de l'étranger afin de tenir compte forfaitairement de l'impôt étranger.

Ce système donne lieu à certains abus appelés en anglais *channelling*; cela consiste à faire transiter des revenus mobiliers étrangers par un intermédiaire belge afin de pouvoir

senpersoon te laten doorstromen om die forfaitaire aftrek te kunnen genieten zonder dat die Belgische belastingplichtige enig risico ter zake neemt.

Artikel 28 van het ontwerp beoogt die toestand te doen eindigen door de forfaitaire aftrek te weigeren wanneer de schuldeiser wel in eigen naam optreedt maar voor rekening van een derde die hem de nodige middelen verstrekt en geheel of gedeeltelijk het risico van de verrichting draagt.

5. Verrekening van de fictieve roerende voorheffing (artikelen 20, 29 en 43 van het ontwerp)

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven vraagt de Regering ook de afschaffing van de fictieve roerende voorheffing van 5 pct. wat betreft de buitenlandse dividenden ontvangen door Belgische vennootschappen.

II. Maatregelen voor een betere belastingheffing

Op dit gebied stelt de Regering drie maatregelen voor ten einde bestaande belastingontwijkingen tegen te gaan.

1. Gezinspensioenen (artikel 4 van het ontwerp)

Met artikel 4 van het ontwerp wordt een verduidelijking aangebracht aan de wettelijke bepalingen op het stuk van de belastingheffing op gezinspensioenen. Het Hof van Beroep van Brussel is namelijk van oordeel dat, op basis van de huidige teksten, een gezinspensioen gesplitst belast moet worden.

Deze rechtspraak involgen zou, afgezien van de discriminatoire gevolgen op het stuk van de rechtvaardige verdeling van de belastingdruk, zeer grote gevolgen hebben op budgettair vlak.

2. Bedrijfsverliezen in optievennootschappen (artikel 19 van het ontwerp)

Voor optievennootschappen — d.w.z. de personenvennootschappen die onder bepaalde voorwaarden kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast — wordt thans aangenomen dat de toekenningen aan de vennoten de vennootschap verlies kunnen doen lijden en dat dit verlies onder de vennoten wordt verdeeld.

Dit stelsel geeft aanleiding tot misbruiken en maakt het in bepaalde gevallen zelfs mogelijk dat de reserves van een personenvennootschap volledig worden verdeeld tussen de vennoten zonder dat de vennoten daarop enige belasting betalen.

Het ontwerp wil de belastingvrije uitkering beletten van reserves die voorheen hun definitief belastingregime nog niet ondergaan hebben.

bénéficiaire de la déduction forfaitaire sans que le contribuable belge assume aucun risque.

L'article 28 du projet tend à mettre fin à cette situation en précisant que la déduction forfaitaire sera refusée lorsque le créancier, bien que ce soit en son nom propre, agit en fait pour le compte d'un tiers qui lui fournit les moyens financiers nécessaires et supporte totalement ou partiellement les risques de l'opération.

5. Imputation d'un précompte mobilier fictif (articles 20, 29 et 43 du projet)

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, le Gouvernement propose aussi la suppression du précompte mobilier fictif de 5 p.c. en ce qui concerne les dividendes étrangers recueillis par une société belge.

II. Mesures visant à une meilleure perception de l'impôt

Dans ce domaine, le Gouvernement propose trois mesures afin de mettre fin à certaines évasions fiscales.

1. Pension au taux ménage (article 4 du projet)

L'article 4 du projet aménage les dispositions légales en matière de taxation des pensions au taux ménage; la Cour d'appel de Bruxelles a, en effet, estimé que, sur la base des textes actuels, la pension au taux ménage devait être scindée pour sa taxation.

Suivre cette jurisprudence, sans parler des conséquences discriminatoires sur le plan de la répartition équitable de la pression fiscale, aurait des conséquences importantes sur le plan budgétaire.

2. Les pertes professionnelles dans les sociétés à option (article 19 du projet)

Pour les sociétés à option — c'est-à-dire les sociétés de personnes qui, sous certaines conditions, optent pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés — il est admis actuellement que les attributions aux associés peuvent aboutir à mettre la société en perte et que cette perte soit répartie entre les associés.

Ce système donne lieu à des abus et permet même, dans certains cas, de répartir entièrement les réserves d'une société de personnes entre les associés sans qu'aucun impôt soit dû par ceux-ci.

Le projet veut empêcher toute répartition, en exemption d'impôt, de réserves qui n'ont pas encore subi leur régime fiscal définitif.

3. *Nalatigheidsinteressen m.b.t. de bedrijfsvoorheffing* (artikel 34 van het ontwerp)

Met deze maatregel beoogt de Regering een einde te stellen aan de praktijken van sommige schuldenaars van bedrijfsvoorheffing die de door hen aan de Schatkist verschuldigde bedragen systematisch te laat betalen omdat ze speculeren op de bestaande regel naar luid waarvan de nalatigheidsinterest verschuldigd is niet vanaf de vervaldatum (vijftiende van de maand volgend op de maand waarin de inkomsten werden betaald) maar vanaf de eerste van de maand volgend op de vervaldatum.

Voortaan zal een bijkomende halve maand interest worden aangerekend wanneer de bedrijfsvoorheffing niet betaald wordt op de gestelde vervaldag.

III. *Maatregelen van economisch belang*

1. *Verdaging van de kadastrale perekwatie* (artikel 37 van het ontwerp)

In de huidige stand van de wetgeving zou de volgende algemene perekwatie van de kadastrale inkomens zo moeten worden verricht dat haar resultaten van toepassing zijn vanaf 1 januari 1986.

Gelet echter op de algemene toestand van de vastgoedsector stelt de Regering u voor de algemene perekwatie met vijf jaar te verdagen. De administratie van het Kadaster zal zich ook beter kunnen voorbereiden op dat grote werk, want het is algemeen bekend dat de laatste perekwatie binnen een te korte termijn moest doorgevoerd worden, wat aanleiding heeft gegeven tot een massa bezwaarschriften, waarvan een aantal nog steeds niet zijn opgelost.

2. *Aanwerving bijkomend personeel* (artikel 44 van het ontwerp)

In dit artikel wordt een belangrijke maatregel voorgesteld ter bevordering van de werkgelegenheid in de K.M.O.'s, met name de verlenging tot 1988 van de aftrek van 150 000 frank per bijkomend personeelslid en de uitbreiding ervan tot de vrije beroepen.

3. *Aandelenopties* (article 45 van het ontwerp)

De idee welke aan de basis ligt van de aandelenopties of van de « stock option » is het aansporen van de werknemers in het algemeen, en van de kaderleden in het bijzonder om aandeelhouder te worden in de vennootschap die hen tewerkstelt.

Het stelsel van de « stock-option » stelt de werknemers van een vennootschap in de mogelijkheid, binnen een bepaalde tijd en tegen een vooraf vastgestelde prijs, aandelen van hun werkgeefster door haar toedoen te verwerven.

3. *Intérêts de retard en matière de précompte professionnel* (article 34 du projet)

Par cette mesure, le Gouvernement entend mettre fin aux pratiques de certains redevables du précompte professionnel qui versent systématiquement avec retard les montants dont ils sont redevables envers le Trésor parce qu'ils spéculent sur la règle existante selon laquelle les intérêts de retard ne sont pas dus à partir de la date d'échéance (le quinze du mois qui suit celui du paiement des revenus), mais à partir du premier mois qui suit celui de l'échéance.

Dorénavant, un demi-mois d'intérêt de retard supplémentaire sera calculé, lorsque le précompte professionnel n'est pas payé à la date d'échéance prévue.

III. *Mesures d'intérêt économique*

1. *Ajournement de la péréquation cadastrale* (article 37 du projet)

Dans l'état actuel de la législation, la prochaine péréquation générale des revenus cadastraux devrait être réalisée de manière que ses résultats soient applicables à partir du 1^{er} janvier 1986.

Eu égard à la situation générale du secteur immobilier, le Gouvernement propose de retarder la péréquation générale de cinq ans. L'administration du Cadastre pourra ainsi mieux préparer ce travail important, car il est patent que la dernière péréquation a dû être effectuée dans un délai trop court, provoquant dès lors de multiples réclamations dont certaines n'ont toujours pas trouvé leur solution aujourd'hui.

2. *Engagement de personnel supplémentaire* (article 44 du projet)

Cet article contient une mesure importante en faveur de l'emploi dans les P.M.E., à savoir la prorogation de la déduction de 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire. Au surplus, cette mesure sera dorénavant applicable aux professions libérales.

3. *Options sur actions* (article 45 du projet)

L'idée qui est à la base de l'option sur actions ou du « stock-option » est l'encouragement des travailleurs en général, et des cadres en particulier, à devenir actionnaires dans l'entreprise qui les occupe.

Le régime du « stock-option » offre aux travailleurs d'une société la possibilité d'acquérir dans un certain délai, à un prix fixé d'avance, des actions de la société qui les occupe, par l'intermédiaire de cette dernière.

De maatregel voorgesteld in artikel 45 komt hierop neer dat het eventueel voordeel — dit is het verschil tussen de optieprijs en de waarde van het aandeel op het ogenblik dat de optie wordt gelicht — dat de werknemers aldus verkrijgt van zijn werkgever, totaal van belasting wordt vrijgesteld.

De « stock option » kan worden toegepast door alle vennootschappen onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting — ongeacht of ze al dan niet een filiaal zijn van een Belgische of vreemde moedermaatschappij — en door de ondernemingen die een bijkantoor zijn van buitenlandse vennootschappen.

Niet alleen de werknemers *stricto sensu*, maar ook de beheerders met werkelijke en vaste functies en de werkende vennoten zullen van de fiscale voordelen van de « stock-option » kunnen genieten.

Anderzijds is voorzien dat de optie toegestaan kan worden zodra de werknemer één jaar in het bedrijf tewerkgesteld is en dat ze gelicht kan worden van het tweede jaar tot het zesde jaar na de datum waarop ze werd toegestaan.

De aandelen hoeven niet nominatief te zijn maar ze zullen gedurende twee jaar neergelegd moeten worden bij de Nationale Bank voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas. Dit wil zeggen dat ze gedurende twee jaar onverkooptbaar zijn, maar wat niet uitsluit dat de dividenden worden ontvangen.

Op die wijze kan een werknemer met fiscaal voordeel tot 5 pct. van de aandelen van de vennootschap verkrijgen. De totale aankoopprijs van de aandelen kan, per aanslagjaar, maximaal 25 pct. van de bezoldiging bedragen, met maximum van 500 000 frank.

IV. Maatregel met sociale weerslag

Mede om in te gaan op een door verscheidene parlementaire initiatieven tot uitdrukking gebrachte verzuchting om het in artikel 81, W.I.B. gestelde grensbedrag van bestaansmiddelen beneden hetwelk iemand als persoon ten laste kan worden beschouwd, wordt in de artikelen 10 en 11 van het ontwerp voorgesteld dat grensbedrag te verhogen tot 60 000 frank.

V. Wijziging van het koninklijk besluit nr. 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones en nr. 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra

1. Ondernemingen in tewerkstellingszones (artikel 38 van het ontwerp)

De enige wijziging die wordt voorgesteld voor het koninklijk besluit nr. 118 betreft het feit dat het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van een onderneming opgericht in een tewerkstellingszone, niet onderworpen zijn aan sociale zekerheid voor werknemers. Het ontwerp beoogt die vrijstelling te schrappen daar zij in feite zonder reële draagwijdte is aangezien de verordeningen van de Europese Gemeenschappen, die primeren op het nationale recht, zich ertegen verzetten.

La mesure proposée à l'article 45 prévoit que l'avantage éventuel — c'est-à-dire la différence entre le prix d'option et la valeur de l'action au moment où l'option est levée — que le travailleur reçoit de son employeur est totalement immunisé d'impôt.

Le « stock-option » peut être appliqué par toutes les sociétés assujetties à l'impôt des sociétés — peu importe qu'elles soient ou non filiales d'une société mère belge ou étrangère — et par les entreprises qui constituent une succursale d'une société étrangère.

Pourront bénéficier des avantages fiscaux du « stock-option », non seulement les travailleurs au sens strict, mais également les administrateurs avec fonctions réelles et permanentes et les associés actifs.

Il est par ailleurs prévu que l'option peut être accordée dès que le travailleur est occupé depuis un an dans l'entreprise et qu'elle peut être levée de la deuxième à la sixième année qui suit la date à laquelle elle a été accordée.

Les actions ne doivent pas être nominatives, mais elles devront être déposées pendant deux ans à la Banque Nationale pour compte de la Caisse des dépôts et consignations. Ceci signifie que durant deux ans elles sont incessibles, ce qui n'exclut pas évidemment l'encaissement des dividendes.

Un travailleur peut de cette manière acquérir, avec avantage fiscal, jusqu'à 5 p.c. des actions de la société. Le prix d'acquisition total des actions peut, par exercice d'imposition, s'élever, au maximum, à 25 p.c. des rémunérations, avec un plafond de 500 000 francs.

IV. Mesure à caractère social

Conformément à un souhait exprimé lors de diverses initiatives parlementaires, il est proposé de porter à 60 000 francs la limite du plafond des ressources fixée à l'article 81, C.I.R. — montant au-dessous duquel quelqu'un peut être considéré comme personne à charge — (articles 10 et 11 du projet).

V. Modification de l'arrêté royal n° 118 relatif à la création de zones d'emploi et n° 187 relatif à la création de centres de coordination

1. Entreprises établies dans les zones d'emploi (article 38 du projet)

La seule modification de l'arrêté royal n° 118 qui est proposée concerne le non-assujettissement à la sécurité sociale des travailleurs, des cadres et des chercheurs de nationalité étrangère qui sont au service d'entreprises établies dans des zones d'emploi. Le projet tend à supprimer cette exonération qui est en fait sans portée pratique vu que les règlements des Communautés européennes, qui priment le droit national, s'opposent à une telle exonération.

2. Coördinatiecentra (artikel 39 van het ontwerp)

De voornaamste wijziging betreft het fiscaal stelsel van de coördinatiecentra.

Het huidige belastingstelsel van de coördinatiecentra voorziet in een belastingvrijstelling van hun reserves en dividenden, d.w.z. dat zij in feite slechts belast worden op hun verworpen uitgaven, op de tantièmes die zij uitkeren, alsmede op de uitzonderlijke voordelen die zij behalen.

Aangezien de Commissie van de Europese Gemeenschappen zich de vraag stelt of het vrijstellingsstelsel van het koninklijk besluit nr. 187 geen steun uitmaakt die onverenigbaar is met de artikelen 92 en 93 van het Verdrag van Rome, wordt voorgesteld de coördinatiecentra voortaan te onderwerpen aan het gemeen recht (vennootschapsbelasting of belasting der niet-verblijfhouders), behalve wat betreft de vaststelling van de belastbare winst.

Met name wordt voorgesteld de belastbare winst te bepalen op een forfaitaire wijze in functie van de uitgeoefende werkzaamheid en op basis van de uitgaven en de werkingskosten.

Dergelijke belastingheffing is een methode die in feite reeds lang door de Belgische administratie en door die van andere landen van de E.E.G. wordt toegepast. Evenwel wordt gepreciseerd dat de personeels- en financiële kosten uitgesloten zijn van de uitgaven en werkingskosten en dat de belastbare grondslag niet lager mag zijn dan het totaal bedrag van de fiscaal niet-afrekbare uitgaven en tantièmes verhoogd met de abnormale of goedgeunstige voordelen die aan het centrum worden verleend.

Ook met betrekking tot de coördinatiecentra voorziet artikel 40 van het ontwerp in de afschaffing van de toepassing van de fictieve roerende voorheffing op de inkomsten van schuldvorderingen en leningen die niet gebruikt worden om in België nieuwe materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen of onderzoek en ontwikkeling te financieren.

VI. Rechtzetting van onvolkomenheden in het W.I.B. en in de wet van 31 juli 1984

Het ontwerp bevat diverse artikelen waarin correcties worden voorgesteld aan bestaande teksten van het W.I.B. en aan de herstellwet van 31 juli 1984.

Deze correcties zijn in hoofdzaak van louter technische aard. Tijdens de artikelsgewijze bespreking zal ik die voorgestelde wijzigingen nader toelichten.

VII. Verhuring van roerende goederen onderworpen aan de B.T.W.

Ten slotte wordt in artikel 46 van het ontwerp de B.T.W.-wetgeving op het stuk van de plaats van diensten aangepast aan de gewijzigde E.G.-richtlijnen ter zake.

2. Centres de coordination (article 39 du projet)

La principale modification concerne le régime fiscal des centres de coordination.

Le régime actuel de taxation des centres de coordination prévoit que ceux-ci sont immunisés d'impôt sur leurs réserves et leurs dividendes, c'est-à-dire qu'ils ne sont imposables en fait que sur leurs dépenses non admises, sur les tantièmes qu'ils distribuent, ainsi que sur les avantages anormaux qu'ils recueillent.

La Commission des Communautés européennes ayant soulevé la question de savoir si le système d'exemption de l'arrêté royal n° 187 ne constituait pas une aide incompatible avec les articles 92 et 93 du Traité de Rome, il est proposé de soumettre dorénavant les centres de coordination au régime du droit commun (impôt des sociétés ou impôt des non-résidents) sauf en ce qui concerne la détermination du bénéfice imposable.

En fait, il est proposé de fixer le bénéfice imposable de manière forfaitaire, en fonction de l'activité exercée et sur la base des dépenses et charges de fonctionnement.

Un tel régime d'imposition est une méthode qui est en fait appliquée depuis longtemps déjà par l'administration belge, ainsi que par celle d'autres pays de la C.E.E. Il est cependant précisé que les frais de personnel et les charges financières sont exclus des dépenses et charges de fonctionnement et que la base taxable ne peut pas être inférieure au montant total des dépenses et des tantièmes fiscalement non déductibles, majoré des avantages anormaux ou bénévoles accordés au centre.

En ce qui concerne également les centres de coordination, l'article 40 du projet prévoit la suppression tant de l'exemption de précompte mobilier que de l'application du précompte mobilier fictif sur les revenus de créances et prêts qui ne sont pas affectés en Belgique à l'acquisition ou à la constitution d'immobilisations corporelles neuves ou au financement de la recherche et du développement.

VI. Rectification d'imperfections de texte dans le C.I.R. et dans la loi du 31 juillet 1984

Le projet contient un certain nombre d'articles qui proposent des corrections aux textes existants du C.I.R. et de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

Ces corrections sont essentiellement de nature technique. J'expliquerai ces modifications lors de la discussion des articles.

VII. Location de biens meubles soumis à la T.V.A.

Enfin l'article 46 du projet adapte aux directives de la C.E.E. la législation T.V.A. sur le plan du lieu des prestations de services.

VIII. Bij wege van amendement toegevoegde artikelen

Tijdens de bespreking van het ontwerp in de Kamercommissie voor de Financiën werden bij wege van amendement twee nieuwe maatregelen toegevoegd :

1. de eigenaar van niet in huur gegeven gebouwde onroerende goederen of landschappen die geklasseerd zijn overeenkomstig de wetgeving op het behoud van monumenten en landschappen mag de helft, met een maximum van 250 000 frank, van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de voor die goederen gedane uitgaven van zijn gezamenlijke netto-inkomsten aftrekken (art. 9, 2°, van het ontwerp);

2. de inkomsten uit hoofde van aanplakbiljetten of andere reklamedragers worden voortaan niet meer als belastbare diverse inkomsten aanzien (art. 67, 4°, W.I.B.) in zoverre die biljetten of dragers binnen de omheining van een sportinstallatie opgesteld staan (art. 8 van het ontwerp).

II. ALGEMENE BESPREKING

1. Een lid meent dat men het ontwerp moet beoordelen in het licht van de volgende beschouwingen.

Nu zovelen offers moeten brengen is het van groot belang de fiscale fraude te bestrijden, de belastinguitgaven te evalueren en de grote vermogens met de grootste draagkracht kritisch te benaderen.

Voor de fraudebestrijding moet men voldoende goedgevormd en gemotiveerd personeel inzetten (de inleveringen niet toepassen b.v.), de medewerking van de parketten vragen, alsmede die van de banken; nader toezien op de vrije beroepen en op de vastgoedoperaties langs vennootschappen, op de verrichtingen langs Luxemburg, harmonisatie van de roerende voorheffingen ten minste in de E.G., verruimen van verjaring vooral na bezwaarschrift, centrale biljetterie voor bioscopen, statuut van fiscale adviseurs, onderzoek naar misbruiken bij de techniek van fiduciaire deposito's, inperking van forfaitaire taxaties vooral bij hogere inkomens, en invoeren van een niet-afscheurbare strook voor medici en paramedici.

Verder : het verwerpen van niet-bewezen uitgaven, objectieve criteria en maxima voor bepaalde uitgaven, taxatie van allerlei indirecte voordelen, beperking van aftrekbaarheid van alimentatiegelden, belastingkredieten in de plaats van aftrek op belastbaar inkomen. Vooral herziening van de taxatie van electriciteitsbedrijven. Tenslotte : waarom geen vermogensbelasting ? Immers 1 pct. van de gezinnen bezit 25,3 pct. van de fortuinen.

2. Een lid wijst erop dat men de toestand van de verenigingen uit fiscaal oogpunt zou moeten onderzoeken, ook die welke geen rechtspersoonlijkheid bezitten.

VIII. Articles insérés par voie d'amendements

Lors de la discussion du projet à la Commission des Finances de la Chambre, deux nouvelles mesures ont été ajoutées par voie d'amendements :

1. le propriétaire d'immeubles bâtis ou sites non donnés en location et classés conformément à la législation sur la conservation des monuments et sites peut déduire de l'ensemble de ses revenus nets la moitié de la partie des dépenses effectuées à ces immeubles, non couverte par des subsides, avec un maximum de 250 000 francs (art. 9, 2°, du projet);

2. les revenus provenant d'affiches ou d'autres supports publicitaires ne seront plus considérés comme des revenus divers (art. 67, 4°, C.I.R.) dans la mesure où ces affiches ou supports sont situés dans l'enceinte d'une installation sportive (art. 8 du projet).

II. DISCUSSION GENERALE

1. Un membre estime qu'il faut juger le projet à la lumière des considérations suivantes.

Il est fort important, à un moment où bien des personnes ont à consentir des sacrifices, de combattre la fraude fiscale, d'évaluer les dépenses fiscales et d'aborder d'un œil critique les grandes fortunes dont la capacité contributive est la plus élevée.

Pour combattre la fraude, il faut faire appel à un personnel suffisamment formé et motivé (par exemple auquel la modulation salariale ne serait pas appliquée), demander la coopération des parquets et des banques, surveiller de plus près les professions libérales et les opérations immobilières réalisées par l'intermédiaire de sociétés et les opérations via le Luxembourg, harmoniser les prélèvements mobiliers du moins dans la C.E., étendre la prescription surtout après réclamation, organiser une billetterie centrale pour les salles de cinéma, donner un statut aux conseillers fiscaux, examiner les abus commis lors de l'utilisation de la technique des dépôts fiduciaires, limiter les taxations forfaitaires surtout en ce qui concerne les hauts revenus et instaurer une souche non détachable pour les médecins et les titulaires de professions paramédicales.

D'autre part, il faut refuser des dépenses non prouvées, soumettre certaines dépenses à des critères objectifs et prévoir, pour elles, des plafonds, taxer toutes sortes d'avantages indirects, limiter la déductibilité des pensions alimentaires, remplacer les déductions du revenu imposable par des crédits d'impôt. Il faut surtout revoir la taxation des sociétés d'électricité. Enfin, pourquoi n'instaurerait-on pas un impôt sur les fortunes ? En effet, 25,3 p.c. des fortunes sont aux mains de 1 p.c. des familles.

2. Un membre souligne qu'il faudrait examiner la situation des associations du point de vue fiscal et même celle des associations n'ayant pas la personnalité juridique.

Een ander lid dringt aan om de bestaande teksten en de nieuw voorgestelde teksten naast mekaar geplaatst te zien om juist de formulering te kunnen nagaan.

Verder meent hij dat in feite de lasten op de inkomsten uit arbeid niet worden verminderd, integendeel.

Het belasten aan 16,5 pct. van de kapitalen voortvloeiende uit groepsverzekeringen is eerder van die aard om de kaders nog meer te demotiveren.

Dat de uitgaven voor isolatie van woningen niet meer aantrekbaar zijn is een kleine verbetering voor de Schatkist maar een grote archteruitgang in de strijd voor de energiebesparing, en heeft duidelijk nadelige gevolgen voor de handelsbalans en voor de activiteit in de bouwsector. Nu iedereen het erover eens is dat het 10 tot 20 jaar duurt vooraleer het woningenpark te verbouwen, is het des te betreurenswaardiger dat deze premie thans wordt afgeschaft.

Men stelt de perekwatie van het kadastraal inkomen uit (hoewel de werkzaamheden reeds vroeger begonnen waren) doch ook dit is een bescherming van de inkomsten uit onroerende goederen en zeker geen aanmoediging voor de inkomsten uit arbeid. Men kan overigens van mening zijn dat politieke beweegredenen hier niet afwezig zijn.

De « stock-option » gaat ook in het voordeel van diegenen die spaarmiddelen te beleggen hebben.

Wijzend op de grote legistische activiteit van deze Regering, vraagt intervenant een overzicht van de fiscale maatregelen genomen sinds begin 1982 : wetten, koninklijke besluiten op grond van bijzondere machten, gewone koninklijke besluiten met verordenende kracht.

Dit zal duidelijk maken dat veel werd gewijzigd maar dat er nog geen hervorming is, in tegenstelling met hetgeen de Regering in haar regeringsverklaring heeft aangekondigd, o.m. met betrekking tot de verbetering van de fiscale behandeling van de gezinnen en van de inkomsten uit arbeid. Integendeel : de toestand is geheel anders geëvolueerd; het is veeleer het patrimonium dat beter werd behandeld. Een nauwkeurige statistiek maakt duidelijk dat vooral de belasting op de arbeidsinkomsten, de belasting van de fysieke personen zwaarder geworden is.

3. Een ander lid wijst op de vele wetswijzigingen op fiscaal en parafiscaal gebied van de laatste jaren en stelt vast dat men al te zeer alle problemen wil oplossen langs fiscale maatregelen. Niet alleen wordt aldus alles onoverzichtelijk, doch bovendien doorkruisen de effecten zich zodat het doel in feite niet of onvoldoende wordt bereikt.

Meer in het bijzonder wijst hij op het moeilijke probleem van de tussenkomst van de parketten in de fiscale dossiers. Enerzijds is het nodig dat de Staat doeltreffend kan optreden tegen gekarakteriseerde fiscale fraude. Anderzijds moet men bekommerd zijn om de werkgelegenheid, want

Un autre membre insiste pour que l'on mette les uns à côté des autres les textes existants et les nouveaux textes proposés de manière à ce que l'on puisse mieux en vérifier la formulation.

Il estime, d'autre part, qu'en fait, les charges grevant les revenus du travail ne sont pas réduites, bien au contraire.

Le fait de soumettre les capitaux des assurances de groupe à un taux de 16,5 p.c. est plutôt de nature à démotiver davantage les cadres.

La suppression de la déductibilité des dépenses d'isolation d'habitations constitue un léger avantage pour le Trésor, mais aussi un recul important au niveau des efforts à déployer pour économiser de l'énergie et elle influence, de toute évidence, défavorablement la balance commerciale et l'activité dans le secteur de la construction. C'est d'autant plus regrettable de supprimer maintenant cette prime que tout le monde s'accorde à dire qu'il faut entre 10 et 20 ans pour transformer le parc des logements.

La péréquation des revenus cadastraux est remise à plus tard (bien que sa préparation ait déjà été entamée), mais cette situation ne fait que protéger les revenus de biens immobiliers et ne favorise certes pas les revenus du travail. Il est d'ailleurs permis de penser, à ce sujet, que des motifs d'ordre politique n'ont pas manqué de jouer un rôle.

La « stock-option » joue également en faveur des personnes qui ont des épargnes à placer.

Attirant l'attention sur la grande activité législative du présent Gouvernement, l'intervenant demande un aperçu des mesures fiscales prises depuis le début de 1982, que ce soit sous forme de lois, d'arrêtés royaux pris en vertu de pouvoirs spéciaux ou d'arrêtés royaux réglementaires.

Il en ressort que de nombreuses modifications ont été encore apportées mais qu'il n'y a pas eu de réforme, contrairement à ce que le Gouvernement avait annoncé dans sa déclaration gouvernementale, notamment pour ce qui est de l'amélioration du régime fiscal réservé aux familles et aux revenus du travail. Au contraire, la situation a évolué tout différemment; c'est plutôt le patrimoine qui a bénéficié d'un traitement de faveur. Des statistiques précises montrent que c'est surtout l'impôt frappant les revenus du travail, c'est-à-dire l'impôt des personnes physiques, qui s'est alourdi.

3. Un autre membre attire l'attention sur les nombreuses modifications apportées ces dernières années à la législation fiscale et parafiscale et constate que l'on a trop tendance à vouloir résoudre tous les problèmes par des mesures fiscales. Non seulement on n'a plus de vue d'ensemble, mais les différents effets se contrecarrent, de sorte que l'objectif recherché n'est pas atteint ou ne l'est qu'en partie.

L'intervenant souligne en particulier le problème délicat de l'intervention des parquets dans les dossiers fiscaux. D'une part, il faut que l'Etat puisse intervenir efficacement contre la fraude fiscale caractérisée. D'autre part, il faut se soucier de l'emploi, car au-delà de la direction de l'entre-

achter de leiding van de onderneming staat de gemeenschap van arbeiders en bedienden, aandeelhouders, schuldeisers en derden, waarvan het lot in ruime mate met de onderneming in kwestie is verbonden. De fiscale plicht moet stipt nageleefd worden maar omzichtigheid is geboden.

Wat de groepsverzekering betreft, is het duidelijk dat de fiscus hier het zekere voor het onzekere kiest doch aldus vooruitloopt op de normale inning van de belasting.

Bepaalde regelen zijn niet in de geest van de internationalisatie van onze geldmarkten en tegen de letter of de geest van onze internationale overeenkomsten.

De herziening van het kadastraal inkomen (wellicht om politieke redenen) loopt gevaar om dezelfde redenen in 1990 opnieuw uitgesteld te worden. In elk geval verwijderen wij ons van de globale personenbelasting, wat in principe te vermijden is.

4. Een ander lid pleit voor een ruim gebruik van oordeelkundig gekozen forfaits. De fiscale en sociale verplichtingen zijn zo omvangrijk en tijdrovend dat zij zonder forfait en andere vereenvoudigingen onbetaalbaar worden. Men moet de moedige kleine werkgever niet ontmoedigen, noch door bepaalde vormen van inquisitie noch door overdreven formaliteiten.

Nu de bouwactiviteit aangroeit moet men niet over kadastrale perekwatie spreken.

5. De Minister antwoordt dat hij sommige intervenanten niet kan volgen wanneer zij vragen nog eens nieuwe maatregelen te nemen ter bestrijding van de belastingontwijking, een vermogensbelasting in te voeren, enz.

Bij het verslag wordt een vergelijkende tabel gevoegd (bijlage I) met enerzijds de tekst van de huidige artikelen en daarnaast de nieuwe tekst voorgesteld door het ontwerp.

De algemene toelichting bij de Rijksmiddelenbegroting bevat ieder jaar de lijst van alle fiscale maatregelen (wetten en besluiten) die tussen 1 juli van het voorgaande jaar en 30 juni van het lopende jaar genomen zijn.

In verband met de steeds grotere ingewikkeldheid van de fiscaliteit, merkt de Minister op dat wegens het steeds maar complexer worden van onze samenleving en het snel wijzigen van de economische toestand de opeenvolgende ingrepen van de wetgever vaak onvermijdelijk zijn.

Voor bepaalde nieuwe toestanden wordt meer dan eens een specifieke fiscale regeling gevraagd en bovendien wil men meer en meer tal van problemen via de fiscaliteit oplossen (b.v. afremmen van de werkloosheidsuitkeringen).

De Minister is er zich van bewust dat soms een onredelijk gebruik wordt gemaakt van artikel 350 W.I.B. De jongste tijd wordt nog al eens uit het oog verloren dat, ofschoon gerechtelijk ingrijpen in belastingzaken in bepaalde gevallen noodzakelijk is, een en ander er in principe nooit toe mag leiden dat bedrijven of arbeidsplaatsen gekelderd worden.

prise, il y a la communauté des travailleurs et des employés, des actionnaires, des créanciers et des tiers, dont le sort est dans une large mesure lié à celui de l'entreprise. Les règles fiscales doivent être rigoureusement respectées mais il faut faire preuve de prudence.

En ce qui concerne l'assurance de groupe, il est clair que le fisc opte pour la sécurité mais qu'il anticipe par la même occasion sur la perception normale de l'impôt.

Certaines règles vont à l'encontre de l'internationalisation de nos marchés financiers et sont contraires à la lettre ou à l'esprit de nos conventions internationales.

La révision du revenu cadastral (sans doute pour des motifs politiques) risque d'être à nouveau reportée à 1990 pour les mêmes raisons. En tout cas, on s'écarte du principe de la globalisation de l'impôt des personnes physiques, ce qu'il faudrait en principe éviter.

4. Un autre membre préconise l'extension du recours à des forfaits judicieusement choisis. Les obligations fiscales et sociales sont devenues tellement importantes et prennent tellement de temps qu'elles deviennent impayables sans forfait et autres simplifications. Il ne faut pas décourager le petit employeur industriel, ni par certaines formes d'inquisition ni par un excès de formalités.

Maintenant que l'activité reprend dans le secteur de la construction, il ne faut pas soulever le problème de la péréquation cadastrale.

5. Le Ministre répond qu'il ne peut suivre certains intervenants qui réclament de nouvelles mesures de lutte contre la fraude fiscale, l'instauration d'un impôt sur la fortune, etc.

Il joint au rapport (annexe I) un tableau comparatif reprenant le texte des articles actuels et, en regard, le nouveau texte proposé par le projet.

L'exposé général du budget des Voies et Moyens comprend chaque année la liste de toutes les mesures fiscales (lois et arrêtés) qui ont été prises entre le 1^{er} juillet de l'année précédente et le 30 juin de l'année en cours.

A propos de la complexité toujours plus grande de la fiscalité, le Ministre fait remarquer que, devant la complexité de plus en plus grande de notre société et l'évolution rapide de la situation économique, les interventions successives du législateur sont souvent inévitables.

Il n'est pas rare que l'on réclame un régime fiscal spécifique pour certaines situations nouvelles et, en outre, on prétend résoudre de plus en plus de problèmes par la fiscalité (par exemple, le freinage des allocations de chômage).

Le Ministre est conscient de ce qu'il est parfois fait un usage déraisonnable de l'article 350 C.I.R. Ces derniers temps, on a parfois tendance à perdre de vue que, si l'intervention judiciaire est nécessaire dans certaines affaires fiscales, cela ne peut en principe jamais avoir pour effet de mettre en péril des entreprises ou des emplois.

De Minister is de mening toegedaan dat men op het vlak van de betugeling van belastingmisdrijven tot op zekere hoogte blijk dient te geven van gematigdheid, waarbij men erop moet toezien de economische onderbouw niet in gevaar te brengen. De Minister meent dat het niet in het kader van dit ontwerp is dat een oplossing moet worden gevonden voor het gestelde probleem. Deze kwestie moet grondig en aandachtig worden bekeken alvorens een concreet voorstel aan het Parlement wordt gedaan.

De Minister gaat akkoord dat op het stuk van de groepsverzekering een zekere anticipatie plaatsvindt, maar men mag niet vergeten dat een van de principes van een goede belastingheffing is dat de belasting geheven moet worden op een moment dat zo dicht mogelijk ligt bij het moment waarop het inkomen verkregen wordt. Door de heffing van 16,5 pct. aan de bron wordt dat principe dus geëerbiedigd.

Wat de verrekening van een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting betreft, meent de Minister dat wat in het ontwerp wordt voorgesteld niet in strijd is met de dubbelbelasting-verdragen aangezien de wijziging er alleen in bestaat het misbruik van de *channeling* uit te schakelen. Het systeem zelf blijft volledig intact.

De Minister stipt nog aan dat er naar aanleiding van de laatste algemene perekwatie slechts weinig bezwaarschriften nog op een oplossing wachten; men mag verwachten dat op korte termijn alle bezwaarschriften zullen van de baan zijn. Bezwaarschriften werden ingediend door eigenaars in het ganse land. Daar waar zeer hoge huren worden gevraagd en waar bijgevolg hoge kadastrale inkomens werden vastgesteld, zoals dat b.v. het geval was in sommige gemeenten rond Brussel, werden verhoudingsgewijs meer bezwaarschriften ingediend, maar dat betekent nog niet dat daar te hoge kadastrale inkomens werden vastgesteld.

In verband met het pleidooi voor meer « forfaitair » belastingen, antwoordt de Minister dat hij het eens is dat het op een forfaitaire wijze belastingen van de « kleinere » belastingplichtigen zeker en vast veel voordelen heeft en dit zowel voor de belastingplichtigen zelf (minder administratieve rompslomp, minder last van controles, enz.) als voor de administratie (vereenvoudiging van de administratieve werkzaamheden waardoor meer tijd kan worden besteed aan de controle van de « grotere » ondernemingen).

De Minister merkt nog op dat in een recent verleden maatregelen werden genomen die tot gevolg hadden dat bepaalde inkomsten niet meer worden geglobaliseerd met de andere in de personenbelasting belastbare inkomsten (aandelenwet, liberatoire onroerende en roerende voorheffing).

Stellen dat met deze maatregelen de weg werd ingeslagen naar een stelsel van cedulaire belastingen kan men niet zo maar beweren.

Deze maatregelen waren uit economisch en budgettair oogpunt noodzakelijk maar doen daarom nog geen afbreuk aan het algemeen beginsel van de globalisatie van de inkomsten.

Le Ministre estime qu'en matière de répression des délits fiscaux, il faut, jusqu'à un certain point, faire preuve de modération et veiller à ne pas mettre la structure économique en danger. Le Ministre considère que ce n'est pas dans le cadre du présent projet qu'il faut rechercher une solution au problème posé. Cette question doit être étudiée attentivement et en profondeur avant de faire une proposition concrète au Parlement.

Le Ministre reconnaît qu'il y a, en matière d'assurance-groupe une certaine anticipation, mais il ne faut pas oublier qu'un des principes d'une bonne perception de l'impôt est que celle-ci doit intervenir à un moment aussi rapproché que possible de celui où le revenu est recueilli. La perception de 16,5 p.c. à la source respecte donc ce principe.

En ce qui concerne l'imputation d'une partie forfaitaire de l'impôt étranger, le Ministre estime que ce qui est proposé dans le projet n'est pas contraire aux traités sur la double imposition, puisque la modification consiste simplement à éliminer l'usage abusif du *channeling*. Le système lui-même reste parfaitement intact.

Le Ministre signale encore qu'il n'y a plus qu'un nombre restreint de réclamations qui attendent une solution à la suite de la dernière péréquation cadastrale générale; on peut s'attendre à ce que toutes les réclamations soient réglées à brève échéance. Des réclamations avaient été introduites par les propriétaires dans l'ensemble du pays. Là où les loyers sont très élevés et où les revenus cadastraux ont par conséquent été fixés à un niveau élevé, comme par exemple dans certaines communes de la périphérie bruxelloise, le nombre de réclamations a été proportionnellement plus important, mais cela ne signifie pas pour autant que l'on ait fixé des revenus cadastraux trop élevés.

En ce qui concerne le plaidoyer en faveur d'une imposition davantage axée sur le forfait, le Ministre répond que l'imposition forfaitaire des contribuables « modestes » présente assurément de nombreux avantages et ce, à la fois pour les contribuables eux-mêmes (moins de formalités administratives, moins d'ennuis de contrôle, etc.) et pour l'administration (simplification des travaux administratifs et gain de temps qui peut être consacré au contrôle des « plus grandes » entreprises).

Le Ministre fait encore observer que dans un passé récent, on a pris des mesures ayant pour effet que certains revenus ne sont plus globalisés avec les autres revenus imposables à l'impôt des personnes physiques (loi Monory-De Clercq, précompte immobilier et mobilier libératoire).

On ne peut affirmer sans plus que ces mesures constituent un premier pas vers l'instauration d'un système d'impôts cédulaires.

Ces mesures étaient économiquement et budgétairement justifiées mais ne portent pas pour autant atteinte au principe général de la globalisation des revenus.

In verband met een betere en meer coherente samenwerking tussen de administraties van de directe belastingen en die van de B.T.W., merkt de Minister op dat de controlediensten van de directe belastingen en van de B.T.W. zullen worden gehergroepeerd, derwijze dat de controles van de individuele dossiers samen en gelijktijdig kunnen worden verricht. Er lopen thans reeds twee experimenten, één in Vlaanderen en één in Wallonië. Hoewel deze experimenten zeer recent zijn, wijst alles erop dat het genomen initiatief ter zake meer dan voldoening schenkt. Dit sterkt hem om op termijn alle controlediensten van directe belastingen en B.T.W. te hergroeperen per controleomschrijving.

III. BESPREKING PER ONDERWERP

1. Fiscale uitgaven

a) *Uitgaven voor thermische isolatie van de eigen woning*

(artikelen 9, 1^o, en 47, § 1, 2^o)

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën leidt de bespreking in als volgt :

« In het raam van een doeltreffend programma van energiebesparing heeft de wetgever van 1981 (herstelwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen) de eigenaar ertoe willen aanzetten zijn woning thermisch te isoleren.

De kosten die daartoe aan een woonhuis of appartement van vóór 1 januari 1980 worden gedaan mogen ten belope van veertig honderdsten van het bedrag ervan van de gezamenlijke netto-inkomsten worden afgetrokken, met dien verstande dat de kosten per jaar ten minste 25 000 frank moeten bedragen; de maximale aftrek van die kosten, eventueel gedaan tijdens verscheidene jaren, mag daarentegen nooit meer dan 120 000 frank bedragen.

De Regering is van oordeel dat het thermisch isoleren van de eigen woning fiscaal niet meer moet worden aangemoedigd omdat, zoals reeds tijdens de algemene uiteenzetting is gezegd, de te verwachten grondstofbesparing in geval van isolatie een voldoende incitatie is om tot de bedoelde werken over te gaan.

In artikel 9, 1^o, van het ontwerp wordt voorgesteld deze fiscale gunstmaatregel af te schaffen met ingang van 1 januari 1985. »

Een lid wijst erop dat de thermische isolatie een ernstige uitgave kan betekenen, bijvoorbeeld dubbele beglazing samen met vernieuwing en aanpassing van ramen veronderstelt voorstudie alsmede een wachttijd om de nodige gelden op te sparen. Ook de fabricage en de aannemer kunnen vertraging medebrengen. Ware het niet beter de aftrekbaarheid nog enige tijd aan te houden ?

En ce qui concerne une collaboration meilleure et plus cohérente entre les administrations des contributions directes et de la T.V.A., le Ministre indique que les services de contrôle des contributions directes et de la T.V.A. seront regroupés, de telle sorte que les contrôles des dossiers individuels puissent s'opérer simultanément. Deux expériences sont en cours, l'une en Flandre et l'autre en Wallonie. Bien qu'elles soient très récentes, tout indique que cette initiative est plus que satisfaisante. Ce résultat l'encourage à regrouper à terme, au niveau de chaque ressort, tous les services de contrôle des contributions directes et de la T.V.A.

III. DISCUSSION PAR SUJET

1. Dépenses fiscales

a) *Dépenses pour isolation thermique de l'habitation personnelle*

(articles 9, 1^o, et 47, § 1^{er}, 2^o)

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances introduit la discussion par la déclaration suivante :

« Dans le cadre d'un programme efficace d'économie d'énergie, le législateur de 1981 (loi de redressement du 10 février 1981 portant des dispositions fiscales et financières), a voulu inciter le propriétaire à procéder à l'isolation thermique de son habitation.

Les dépenses engagées à cet effet dans une habitation ou un appartement construits avant le 1^{er} janvier 1980 peuvent être déduites des revenus nets globaux à concurrence de quarante centièmes de leur montant, étant entendu que ces dépenses doivent par an s'élever à 25 000 francs au moins; par contre, la déduction maximale, éventuellement étalée sur plusieurs années, ne peut jamais dépasser 120 000 francs.

Le Gouvernement estime qu'il ne faut plus accorder d'incitant fiscal en vue de l'isolation thermique de l'habitation personnelle, étant donné que, comme cela a déjà été souligné dans l'exposé général, les économies de carburant escomptées en cas d'isolation constituent déjà un incitant suffisant pour exécuter les travaux en question.

L'article 9, 1^o, du projet propose de supprimer cette mesure à partir du 1^{er} janvier 1985. »

Un membre fait remarquer que l'isolation thermique peut constituer une dépense importante, par exemple en cas de placement de double vitrage et de remplacement ou d'adaptation des châssis; cela suppose une étude préalable et un délai pour économiser les fonds nécessaires. La fabrication et l'entrepreneur peuvent être, eux aussi, source de retard. Ne serait-il pas préférable de proroger la déductibilité encore quelque temps ?

Andere leden dringen aan in dezelfde zin, ten einde nog meer vruchten te plukken, vooral nu bepaalde firma's zich gespecialiseerd hebben in de isolatiewerken. Het is een gekend verschijnsel dat heel wat personen zich met vertraging rekenschap geven van het fiscale voordeel en eerst laat reageren.

Een ander lid vraagt of de Schatkist niet eerder verliest dan wint bij het schrappen van deze aftrekbaarheid : het bouwbedrijf verliest nl. aan activiteit en de energiebalans gaat erop achteruit. De laatste steun aan de gezinnen wordt nu ook weggenomen, aldus een ander lid, terwijl de maatregelen ten voordele van de bedrijven nog aangroeien.

Anderzijds kan wel aangestipt worden dat de fiscale aftrekbaarheid beter kan vervangen worden door een premie of subsidie ten einde de hogere inkomens niet te bevoordelen. Met de maatregelen ten voordele van de renovatie bereikt men niet hetzelfde doel als met typisch energiebesparende isolatie. Tenslotte wil men weten hoeveel dit eigenlijk gekost heeft aan de Schatkist. Is de besparing in belasting wel voldoende als men rekening houdt met al de gevolgen ?

De Minister wijst erop dat het in elk geval, ook zonder fiscaal voordeel, nog altijd lonend blijft isolatiewerken uit te voeren. Het is niet waarschijnlijk dat nu alle isolatiewerken zullen stilvallen. Het is moeilijk uit te maken welke invloed deze wetswijziging zal hebben op de invoer van brandstoffen. Na vier jaren, en getuigd op de prijzen van bepaalde brandstoffen, mag men veronderstellen dat de psychologische stoot is gegeven. Een maatregel die onbegrensd toegekend blijft verliest zijn incitatief karakter en wordt een verworven recht, zoals de praktijk bewijst. Het fiscaal voordeel omzetten in subsidie is niet aangewezen daar subsidies administratief te veel kosten. Bovendien kan de vraag gesteld worden of een subsidieregeling niet tot de gewestelijke bevoegdheid behoort.

Wat de fiscale uitgave hieraan verbonden betreft, beschikt de Minister over volgende cijfers :

voor 1982 : 203 miljoen;

voor 1983 : 338 miljoen.

a)bis. — Bescherming van het culturele erfgoed

(artikelen 9, 2°, en 47, § 1, 2°). — (Bepaling ingevoegd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers)

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën geeft volgende toelichting :

« Tijdens de bespreking van het ontwerp in de Kamercommissie voor de Financiën werd bij wege van amendement een bepaling aan het ontwerp toegevoegd (artikel 9, 2°), die voorziet in de fiscale aftrek van een begrensd en niet door subsi-

D'autres membres insistent dans le même sens, afin de tirer parti davantage de la mesure, surtout que certaines firmes se sont maintenant spécialisées en isolation. Il est bien connu que nombre de gens ne se rendent pas compte immédiatement de l'avantage fiscal et ne réagissent que tardivement.

Un autre membre se demande si le Trésor ne perdra pas plutôt qu'il ne gagnera à la suppression de cette déductibilité : l'impact sera défavorable pour l'activité du secteur de la construction et la balance énergétique. Un autre membre constate que les ménages se voient retirer leur dernier avantage, tandis que les entreprises bénéficient encore de nouvelles mesures.

D'autre part, il est à noter que la déductibilité fiscale serait utilement remplacée par un prime ou une subvention, de manière à ne pas avantager les hauts revenus. Les mesures en faveur de la rénovation ne permettent pas d'atteindre le même but que l'isolation, qui économise spécifiquement l'énergie. Enfin, on aimerait savoir combien cela coûte réellement au Trésor. L'économie d'impôt est-elle bien suffisante si l'on tient compte de toutes les conséquences ?

Le Ministre fait remarquer qu'en tout cas, même sans avantage fiscal, cela vaut toujours la peine d'exécuter des travaux d'isolation. Il est peu probable que tous les travaux d'isolation vont maintenant s'arrêter. Il est difficile de déterminer quelle influence cette modification de la loi aura sur les importations de combustibles. Après quatre ans, et compte tenu du prix de certains combustibles, on peut supposer que l'élan psychologique a été donné. Une mesure qui reste octroyée indéfiniment perd de son caractère incitatif et devient un droit acquis; l'expérience le démontre. Il n'est pas indiqué de transformer l'avantage fiscal en subvention car les subventions ont un coût administratif trop élevé. En outre, on peut se demander si une réglementation de subventionnement ne relève pas de la compétence régionale.

En ce qui concerne la dépense fiscale que la mesure représente, le Ministre dispose des chiffres suivants :

pour 1982 : 203 millions;

pour 1983 : 338 millions.

a)bis. — Protection du patrimoine culturel

(articles 9, 2°, et 47, § 1^{er}, 2°). — (Disposition ajoutée par la Chambre des Représentants)

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances fait le commentaire suivant :

« Au cours de la discussion du projet en Commission des Finances de la Chambre, une disposition a été ajoutée au projet par voie d'amendement, (article 9, 2°), qui prévoit la déductibilité d'une partie plafonnée des dépenses expo-

dies gedekt gedeelte van de onderhouds- en herstellingskosten die door de eigenaar worden gedaan aan beschermde en niet in huur gegeven onroerende goederen die deel uitmaken van ons cultureel erfgoed.

Deze maatregel wil bijdragen tot de vrijwaring van geklasseerde onroerende goederen en landschappen en werd ingegeven door Resolutie (76) 28 van het Ministercomité van de Raad van Europa.

De aftrek is beperkt tot de helft, met een maximum van 250 000 frank, van de aan die goederen gedane uitgaven. »

Een lid vraagt of de giften welke in bepaalde gevallen aangewend worden voor het onderhoud en de restauratie van monumenten behandeld worden zoals de subsidies.

Het antwoord van de Minister luidt bevestigend. De giften kunnen evenwel in de voorwaarden voorzien in het W.I.B. in bepaalde gevallen genieten van vrijstelling van belasting in hoofde van de schenker.

Er wordt ook gevraagd over welke controlemiddelen het bestuur der belastingen beschikt om de omvang van de bedragen, de aanwending en de aftrekbaarheid na te gaan voor elk jaar van de restauratie.

De Minister verwijst naar de tekst waar gezegd wordt dat er een koninklijk besluit zal genomen worden ter zake.

b) Verrekening van de « forfaitaire storting Frankrijk »
(artikelen 14, 18, 36 en 47, § 6)

De Minister leidt dit onderwerp in met volgende beschouwing :

« De Belgische grensarbeiders die in Frankrijk werken genieten thans een belastingvermindering ten bedrage van 5 pct. van hun in Frankrijk behaalde brutobezoldigingen (artikel 88, leden 2 en 3, W.I.B.).

Deze belastingvermindering vindt haar oorsprong in het feit dat destijds de Franse werkgevers algemeen een belasting van 5 pct. op de door hen uitgekeerde brutobezoldigingen in de Franse Schatkist dienden te storten; deze belasting werd evenwel verrekend met (dus afgetrokken van) de belasting welke de Franse werknemers op die bezoldigingen verschuldigd waren. Ten einde de Belgische en de Franse werknemers op voet van gelijkheid te stellen werd in 1964 ten voordele van de Belgische grensarbeiders een belastingvermindering ingevoerd van 5 pct. van hun in Frankrijk behaalde bezoldigingen.

Vanaf 1968 werd in Frankrijk de toepassing van de « taxe sur les salaires » grotendeels afgeschaft; deze belasting is daar nog enkel verschuldigd door de werkgevers die niet aan de B.T.W. zijn onderworpen. Vanaf 1971 werd bovendien de verrekening van die belasting met de door de Franse werknemers verschuldigde belastingen totaal afgeschaft.

sées par le propriétaire de biens immobiliers bâtis classés non donnés en location et faisant partie de notre patrimoine culturel en vue de leur entretien et de leur restauration.

Cette mesure doit contribuer à la conservation des immeubles et sites classés et est inspiré par la Résolution (76) 28 du Comité des ministres du Conseil de l'Europe.

La déductibilité est limitée à la moitié plafonnée à 250 000 francs des dépenses exposées pour ces immeubles et sites. »

Un membre demande si les libéralités qui sont affectées dans certains cas à l'entretien et à la restauration des monuments sont traitées comme les subventions.

Le Ministre répond affirmativement. Toutefois, les libéralités peuvent, dans certains cas, bénéficier de l'immunisation dans le chef du donateur, aux conditions prévues par le C.I.R.

Il est également demandé de quels moyens de contrôle l'administration des contributions dispose en vue de vérifier pour chaque année de la restauration le montant, l'utilisation et la déductibilité des sommes affectées.

Le Ministre renvoie au texte où il est dit qu'un arrêté royal sera pris en la matière.

b) Imputation du versement forfaitaire français
(articles 14, 18, 36 et 47, § 6)

Le Ministre introduit ce sujet par les considérations suivantes :

« Les travailleurs frontaliers belges occupés en France bénéficient actuellement d'une réduction d'impôt s'élevant à 5 p.c. du montant brut de leurs rémunérations recueillies en France (article 88, alinéas 2 et 3, C.I.R.).

Cette réduction d'impôt trouve son origine dans le fait que les employeurs français devaient verser au Trésor français un impôt de 5 p.c. du montant total des rémunérations brutes allouées; cet impôt était toutefois imputé sur (c'est-à-dire déduit de) l'impôt sur le revenu dû par les travailleurs français en raison de leurs rémunérations. Afin de rétablir une certaine égalité entre les travailleurs français et belges, on a accordé, en 1964, aux travailleurs frontaliers belges une diminution d'impôt égale à 5 p.c. du montant de leurs rémunérations obtenues en France.

Depuis 1968, l'application de la « taxe sur les salaires » a été sensiblement restreinte en France; seuls les employeurs qui ne sont pas assujettis à la T.V.A. sont encore redevables de cet impôt. De plus, depuis 1971, cet impôt n'est plus imputable sur l'impôt dû par les travailleurs français.

Bijgevolg heeft de belastingvermindering van 5 pct. in België geen reden van bestaan meer en is het verantwoord ze af te schaffen.

Ten einde de gevolgen van deze afschaffing enigszins te milderen, zal de belastingvermindering evenwel over twee jaar worden afgebouwd ».

De Minister voegt daaraan nog toe dat het verwonderlijk kan lijken dat deze maatregel eerst nu ter sprake komt. Het opmaken van een inventaris van fiscale uitgaven bewijst aldus zijn nut.

Meerdere leden voeren aan dat, welke ook de oorsprong van deze bepaling moge zijn, er toch redenen bestaan om het voordeel te behouden, nl. :

- de lagere lonen in Frankrijk (met ook lagere bedrijfsbelasting);
- de aansporing om werk te gaan zoeken in Frankrijk nu de werkloosheid zo groot is;
- de neiging om domicilie te nemen in Frankrijk wegens verschil in fiscale behandeling;
- de aantasting van de koopkracht door allerlei maatregelen.

De Minister antwoordt dat in de Kamer van Volksvertegenwoordigers reeds een verzachting werd aangenomen door de maatregel te spreiden over twee jaar. Personen die in Frankrijk betaald worden, ondergaan niet de matigingsregelen die in België bestaan. Het verschil in belasting moet gezien worden in het kader van het volledig fiscaal stelsel van de beide landen. Dit is overigens zo voor alle Belgen die in andere landen werkzaam zijn; men zou telkens kunnen onderzoeken of zij in deze landen niet gunstiger zouden belast worden. Wanneer de belastingtoeslag werd ingevoerd, was er ook reeds een ernstig verschil van belasting tussen België en Frankrijk. Overigens is het probleem wel complexer, daar er ook een speciale wisselregeling bestaat die een zekere bonificatie inhoudt. Het departement van Tewerkstelling en Arbeid is ter zake eerder bevoegd. Een bijlage aan dit verslag handelt meer uitvoerig hierover (bijlage II).

Op het verzoek van een lid om het bestaande systeem te vervangen door een belastingkrediet dat degressief zou zijn voor de hoge lonen, is het antwoord negatief : de maatregel is voorbijgestreefd, de oorzaak is weggenomen, het heeft geen zin nieuwe regelingen te zoeken die de ongelijkheid onder de belastingplichtigen bestendigen.

Een lid dringt aan om een betere studie te maken van het probleem aan de hand van typegevallen waarin men de vergelijking maakt tussen de toestand van de Franse arbeider en de Belgische grensarbeider voor hetzelfde loon.

c) *Kapitalen van groepsverzekeringen*

(artikelen 5, 7, 16, 17, 1^o, 21, 22, 2^o, 24, 25, 26, 27 en 47, § 1, 2^o en 4^o en § 2)

De Minister leidt het debat in als volgt :

« Om te voorkomen dat de progressiviteit van de belasting tot onrechtvaardige gevolgen zou leiden, bepaalt de huidige

En conséquence, la diminution d'impôt de 5 p.c. en Belgique n'a plus de raison d'être et il est justifié de l'abroger.

Afin d'atténuer quelque peu les conséquences de cette abrogation la diminution d'impôt sera toutefois étalée sur deux ans ».

Le Ministre ajoute qu'il peut paraître étonnant qu'il soit seulement à présent question de ces mesures. L'établissement d'un inventaire des dépenses fiscales se révèle donc utile.

Plusieurs membres estiment que, quelle que soit l'origine de cette disposition, il y a des raisons qui plaident pour le maintien de l'avantage en question et qui sont liées :

- à l'infériorité des salaires pratiqués en France (ce qui implique une taxe professionnelle inférieure);
- au fait que l'on est incité à aller chercher du travail en France, étant donné le taux de chômage élevé à l'heure actuelle;
- à la tendance à élire domicile en France, étant donné la différence existante en matière de traitement fiscal;
- aux atteintes portées au pouvoir d'achat par toutes sortes de mesures.

Le Ministre répond que la Chambre des Représentants a déjà adouci la mesure en l'étalant sur deux ans. Les personnes touchant un salaire en France ne subissent pas l'effet des mesures de modération appliquées en Belgique. La différence de taux d'imposition doit être examinée à la lumière de l'ensemble du régime fiscal des deux pays. C'est d'ailleurs pareil pour tous les Belges travaillant à l'étranger; on pourrait examiner, dans chaque cas, si leur régime d'imposition n'est pas plus avantageux. En instaurant la surtaxe, on a déjà créé une différence sensible en matière fiscale entre la Belgique et la France. D'ailleurs le problème est plus complexe, étant donné l'existence d'un régime de change spécial impliquant une certaine bonification. La question relève plutôt de la compétence du département de l'Emploi et du Travail. Elle est examinée plus en détail dans une annexe au présent rapport (annexe II).

Il est aussi répondu négativement à un membre qui demandait de remplacer le système existant par un crédit d'impôt qui serait dégressif pour les salaires élevés : une telle mesure est dépassée, les raisons d'y recourir n'existant plus, et il est absurde d'introduire de nouveaux systèmes ne faisant que perpétuer l'inégalité entre les contribuables.

Un membre insiste pour que l'on examine mieux le problème, et ce à partir de cas types, par une comparaison entre la situation des travailleurs français et des travailleurs frontaliers belges touchant le même salaire.

c) *Capitaux d'assurances-groupe*

(articles 5, 7, 16, 17, 1^o, 21, 22, 2^o, 24, 25, 26, 27 et 47, § 1^{er}, 2^o et 4^o et § 2)

Le Ministre introduit le débat comme suit :

« Le régime actuel prévu en matière de taxation des capitaux tenant lieu de rentes ou pensions prévoit la conversion

regeling m.b.t. de belasting van de als kapitalen geldende renten of pensioenen dat deze renten of pensioenen in een fictieve rente worden omgezet.

Volgens de Hoge Raad van Financiën is deze regeling een fiscale uitgave.

Zij maakt bovendien een zekere vorm van belastingontwijking mogelijk omdat :

— deze fictie, die tot ons intern recht behoort, in de buitenlandse fiscale wetgevingen onbekend is;

— de belastingplichtigen zich enkele jaren na de ontvangst van het kapitaal nog met moeite herinneren dat jaarlijks een omgezette rente moet worden aangegeven.

Hetgeen vooraf gaat heeft, samen met het feit dat het psychologisch gezien wenselijk is dat de vestiging van de belasting heel snel volgt op de ontvangst van de inkomsten en dat de inning ervan zelfs zo mogelijk met die ontvangst samenvalt, geleid tot de beslissing van de Regering om het huidige belastingstelsel van een jaarlijkse fictieve rente te vervangen door een eenmalige belasting op de kapitalen bij de toekenning ervan.

De Regering is er zich evenwel van bewust dat de fiscale last die op de genoemde kapitalen drukt en die gelijk is aan de gecumuleerde belastingen op de daarmee overeenstemmende renten, niet mocht worden verzwaaard en dat bij die gelegenheid evenmin een nieuwe belastinguitgave in het leven mocht worden geroepen. Zij heeft dan ook geoordeeld dat een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5 pct. dient te worden gehanteerd.

Die aanslagvoet werd gekozen omdat hij het equivalent is van de huidige gecumuleerde en geactualiseerde belasting op de fictieve rente met betrekking tot datzelfde kapitaal, met inachtneming van de normale levensverwachtingen op het moment dat dit kapitaal toegekend wordt, maar tevens en vooral omdat die aanslagvoet het equivalent is van de aanslagvoet die geldt voor de meerwaarden bij stopzetting van een zelfstandige beroepswerkzaamheid.

De werknemers en de zelfstandigen zullen aldus voortaan op gelijke voet worden geplaatst inzake de aanslag van de kapitalen die zijn ontvangen ter gelegenheid van de stopzetting van hun werkzaamheid, en dit is een door de Regering nodig geachte waarborg om de toekomstige stabiliteit van de gekozen aanslagvoet te garanderen.

Bij de voorbereiding van de regeling die thans wordt voorgesteld, stuitte de Regering echter op een aantal moeilijkheden die hoofdzakelijk voortsporen enerzijds uit het bestaan van kleine kapitalen waarvoor een belasting van 16,5 pct. te zwaar zou zijn, en anderzijds uit de omstandigheid dat de kapitalen in bepaalde gevallen, reeds vóór zij verkregen werden, volledig besteed werden aan het dekken van bepaalde uitgaven die niet meer te vermijden zijn.

Aldus werd het nuttig geacht de huidige regeling te handhaven voor bepaalde kapitalen of bepaalde tranches, waarvoor de belastingvlucht zo niet onbestaande dan toch vaak vrijwel onmogelijk is.

de ceux-ci en rente fictive en vue d'éviter un impact injustifié de la progressivité de l'impôt.

Ce régime constitue, selon le Conseil supérieur des finances, une dépense fiscale.

Il permet en outre une certaine forme d'évasion fiscale en raison :

— d'une part, du fait que les législations fiscales étrangères ignorent cette fiction de notre droit interne;

— et, d'autre part, de la difficulté pour les contribuables de se souvenir plusieurs années après la perception du capital, qu'une rente de conversion doit être déclarée annuellement.

Ces raisons, alliées à la circonstance que sur le plan psychologique, il est souhaitable que l'établissement de l'impôt suive très rapidement l'encaissement du revenu et que la perception en soit même dans la mesure du possible concomitante, ont présidé à la décision du Gouvernement de remplacer le régime actuel de taxation d'une rente fictive annuelle par une imposition unique des capitaux lors de leur attribution.

Conscient toutefois qu'il ne fallait par cette mesure ni augmenter la charge fiscale grevant lesdits capitaux que représente l'impôt cumulé sur les rentes correspondantes, ni créer à cette occasion une nouvelle dépense fiscale, le Gouvernement a estimé qu'il convenait de retenir un taux de taxation distinct de 16,5 p.c.

Ce taux a été choisi parce qu'il représente l'équivalent de l'impôt actuel cumulé et actualisé sur la rente fictive, compte tenu de l'espérance normale de vie au moment où le capital est attribué, mais aussi et surtout parce qu'il correspond à celui qui est appliqué aux plus-values lors de la cessation d'une activité professionnelle indépendante.

Les travailleurs salariés et les travailleurs indépendants seront donc désormais mis sur un pied d'égalité sur le plan de la taxation des capitaux perçus lors de la cessation de leurs activités, et ceci constitue une garantie dont le Gouvernement a voulu s'entourer en vue d'assurer la stabilité future du taux choisi.

Lors de l'élaboration du régime proposé, le Gouvernement s'est cependant heurté à certaines difficultés provenant essentiellement, d'une part, de l'existence de petits capitaux pour lesquels une taxation à 16,5 p.c. serait trop lourde, et, d'autre part de la circonstance que dans certains cas les capitaux sont, dès avant leur perception, affectés entièrement à la couverture de certaines dépenses dont il n'est plus possible de les détourner.

C'est ainsi qu'il a été estimé opportun de maintenir le régime actuel pour certains capitaux ou certaines tranches de ceux-ci, pour lesquels l'évasion fiscale est inexistante pour ne pas dire souvent impossible.

Het betreft inzonderheid :

— kapitalen van individuele levensverzekeringen waarvoor de aftrek van de premies bij de samenstelling ervan beperkt werd en waarin men het merendeel terugvindt van de kapitalen die volledig aan de wedersamenstelling van hypotheekleningen besteed werden;

— kapitalen betreffende de vergoeding die het herstel vormen van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen en baten;

— de eerste tranche van 2 miljoen frank van de kapitalen voor groepsverzekeringen die besteed werden aan de wedersamenstelling van hypotheekleningen die voor de aankoop van een eerste woning aangegaan werden.

In de Commissie voor de Financiën van de Kamer werd een amendement aanvaard dat het oorspronkelijk ontwerp heeft gewijzigd ten einde het stelsel van de omzetting in een fictieve rente ook te kunnen behouden voor :

— de kapitalen van groepsverzekeringen waarop voorshotten zijn uitgekeerd voor een maximaal bedrag van 2 000 000 frank aangewend voor een eerste woning;

— de ontvangen kapitalen in het kader van de wetgeving op de aanvullende pensioenen voor zelfstandigen.

Kortom, de voorgestelde nieuwe regeling betreft uitsluitend de pensioensystemen in de vorm van op welke manier dan ook samengestelde kapitalen, ongeacht of zulks geheel dan wel gedeeltelijk door toedoen van de werkgever is geschied.

De Minister stipt nog aan, enerzijds, dat deze maatregel aanleiding zal geven tot de inhouding van de bedrijfsvoorheffing aan de bron tegen het tarief van 16,5 pct. op de kapitalen die geïnd worden vanaf 1 januari 1985 en, anderzijds, dat de winstdeelnamen welke door de verzekeringsmaatschappijen toegekend worden in het kader van groepsverzekeringscontracten, niet aan de belasting onderworpen zullen zijn.

Het gaat hier inderdaad om niet-contractuele en dus kosteloze toekenningen die niet gevestigd werden door middel van aftrekbare bijdragen en er is dan ook geen enkele reden deze te belasten. Hier is bedoeld zowel de winstdeelname met betrekking tot het werkgeverscontract als de winstdeelname met betrekking tot het individuele contract.

Deze precisering houdt in dat een wijziging wordt aangebracht aan het standpunt van de administratie die tot nog toe van mening was dat de winstdeelname met betrekking tot het werkgeverscontract belast moest worden; in het nieuwe stelsel zal dat dus niet meer het geval zijn.

Een andere wijziging aan de vroegere regeling bestaat erin dat de leeftijd gewijzigd wordt waarop de bedoelde kapitalen geïnd kunnen worden.

Il s'agit particulièrement :

— des capitaux d'assurances sur la vie individuelle pour lesquels lors de leur constitution la déduction des primes est limitée et dans lesquels on retrouve la majeure partie des capitaux affectés entièrement à la reconstitution d'emprunts hypothécaires;

— des capitaux qui constituent la réparation d'une perte permanente de bénéfices, rémunérations et profits;

— de la première tranche de 2 000 000 de francs des capitaux d'assurance-vie groupe affectés à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés pour une première habitation.

Un amendement adopté en Commission des Finances de la Chambre a modifié le projet initial en vue de maintenir la conversion en rente fictive également pour :

— les capitaux d'assurance-vie groupe qui ont fait l'objet d'avances d'un montant maximum de 2 000 000 de francs affectées à une première habitation;

— les capitaux perçus dans le cadre de la législation sur la pension complémentaire des travailleurs indépendants.

En bref, le nouveau régime proposé touche uniquement les systèmes de pensions sous forme de capitaux constitués de quelque manière que ce soit à l'intervention totale ou partielle de l'employeur.

Le Ministre précise en outre que, d'une part, la mesure se traduira par une perception sous forme d'un précompte professionnel retenu à la source de 16,5 p.c. sur les capitaux perçus à partir du 1^{er} janvier 1985, et d'autre part que les participations bénéficiaires octroyées par les compagnies d'assurances dans le cadre de contrats d'assurances de groupe ne sont pas assujetties à l'impôt.

Il s'agit ici en effet d'attributions non contractuelles et donc gratuites qui n'ont pas été constituées au moyen de cotisations déductibles et il n'y a en conséquence aucune raison de les imposer. On vise ici la participation afférente tant au contrat patronal qu'au contrat individuel.

Il est précisé que ceci implique une modification de la position de l'Administration qui jusqu'à présent considère que la participation bénéficiaire afférente au contrat patronal doit être imposée; ce ne sera plus le cas dans le nouveau régime.

Une autre modification au régime antérieur consiste en l'âge auquel les capitaux visés peuvent être perçus.

Inderdaad, thans kunnen die kapitalen, in geval van leven, slechts aan de belasting in het kader van de globalisatie ontsnappen, wanneer ze ten vroegste verkregen worden tijdens één der vijf jaren die voorafgaan aan de normale leeftijd van de pensionering, welke leeftijd volgens de administratieve interpretatie gelijk is aan 65 jaar voor mannen en 60 jaar voor vrouwen.

Welnu, in de huidige economische omstandigheden voorzien sectoriële en zelfs bedrijfsakkoorden meer en meer in een vervroegde pensionering. Bovendien kunnen bepaalde beroepen, wegens de specifieke aard ervan, niet meer uitgeoefend worden na het bereiken van een bepaalde leeftijd die vaak veel lager ligt dan 60 of 65 jaar.

Een begin van oplossing werd aan dit probleem reeds gegeven door de wet van 28 december 1983 wat betreft de kapitalen die geïnd worden ter gelegenheid van de brugpensionering, zonder dat evenwel een regeling werd getroffen voor de kapitalen die gevormd worden in het kader van een groepsverzekering.

Het is dan ook wenselijk gebleken om in dit ontwerp te bepalen dat alle als pensioenen geldende kapitalen zouden kunnen genieten van de bijzondere taxatieregeling wanneer ze geïnd worden niet alleen bij de brugpensionering, maar eveneens bij de normale leeftijd waarop de werkzaamheid wordt stopgezet uit hoofde waarvan ze gevormd werden.

De normale leeftijd van het stopzetten van de beroeps-werkzaamheid zal die zijn vanaf de welke die werkzaamheid, wegens de specifieke aard ervan, normaal gezien niet meer uitgeoefend zal kunnen worden.

De Minister denkt hier bijvoorbeeld aan sommige beroeps-sportlui die na de leeftijd van 35 jaar normaal gezien fysiek niet meer in staat zijn hun beroepswerkzaamheid uit te oefenen en die een andere activiteit moeten aanvangen waarvoor ze in de regel kapitaal nodig hebben.

Al deze wijzigingen, die onder meer het verdwijnen inhouden van de verhoogde reconversieschaal voor de overdreven kapitalen, konden niet ten uitvoer gebracht worden zonder een correlatieve aanpassing van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot de als rente of als pensioen geldende kapitalen toegekend door de werkgever krachtens een contract, en ongeacht of deze met eigen middelen zijn gevormd dan wel of ze gedekt zijn door een zogenaamde bedrijfsleidersverzekering.

Voortaan zullen al de wijzen waarop dergelijke kapitalen worden gevormd, uniform worden behandeld op het vlak van de bedrijfslasten die bij de werkgever in aanmerking genomen kunnen worden.

Deze bedrijfslast zal niet die te boven kunnen gaan welke aanvaard zou worden in het kader van een groepsverzekering.

Dit is een allusie op het zogenaamde protocolakkoord tussen het departement van Financiën en de betrokken bedrijfsgroeperingen en dat ingevolge een in de Kamercom-

Ceux-ci ne peuvent en effet actuellement échapper à une taxation globale sur leur montant total lorsque, en cas de vie, ils sont obtenus plus tôt qu'au cours de l'une des cinq années qui précèdent l'âge normal de la mise à la retraite, âge qui selon l'interprétation administrative est de 65 ans pour les hommes et de 60 ans pour les femmes.

Or, dans les circonstances économiques actuelles, des conventions sectorielles et même au sein d'entreprises prévoient de plus en plus souvent une mise à la retraite anticipée. En outre certaines professions doivent en raison de leur spécificité être abandonnées bien avant l'âge de 60 ou de 65 ans.

Un début de solution à ce problème a été apporté dans la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les capitaux perçus à l'occasion de la mise à la prépension sans toutefois régler le sort des capitaux constitués dans le cadre d'une assurance groupe.

Il a dès lors été jugé opportun de prévoir dans le projet que tous les capitaux tenant lieu de pension pourraient bénéficier du régime spécial de taxation s'ils sont perçus non seulement à l'occasion de la mise à la prépension, mais également à l'âge normal de cessation de l'activité du chef de laquelle ils ont été constitués.

L'âge normal de la cessation d'une activité sera celui auquel cette activité, en raison de sa spécificité, ne peut normalement plus être exercée.

Le Ministre pense ici par exemple à certains sportifs professionnels qui après 35 ans ne sont normalement plus physiquement aptes à exercer leur profession et doivent se reclasser dans une autre activité pour laquelle ils ont généralement besoin d'un pécule.

Toutes ces modifications, qui impliquent notamment la disparition de l'échelle majorée de conversion en rente pour les capitaux excessifs, ne pouvaient se faire sans une adaptation corrélative des dispositions du Code des impôts sur les revenus afférentes aux capitaux tenant lieu de rentes ou pensions accordés contractuellement par l'employeur, que ceux-ci soient constitués sur ses propres fonds ou couverts par une assurance dite « dirigeant d'entreprise ».

Désormais tous les modes de constitution de capitaux de l'espèce seront uniformisés sur le plan de la charge qui peut en être admise chez l'employeur.

Cette charge ne pourra plus excéder celle qui serait permise dans le cadre d'un contrat d'assurance-vie groupe.

Il est fait ici allusion au protocole d'accord existant entre le département et les associations professionnelles concernées et qui ensuite d'un amendement adopté en Commission des

missie voor de Financiën aangenomen amendement geconcretiseerd werd in de tekst van het ontwerp.

Dit amendement, dat trouwens het gevolg is van een opmerking welke de Raad van State heeft gemaakt, bekrachtigt het principe luidens hetwelk de aan de verzekerde te waarborgen pensioenprestaties in verhouding moeten staan tot de duur van de loopbaan en het bedrag ervan niet meer mag bedragen dan 80 pct. van de normale brutojaarbezoldiging van het laatste jaar van activiteit. Die referentie naar 80 pct. van de brutobezoldiging van één enkel jaar werd, eenvoudigheidshalve, verkozen boven de 100 pct. van het gemiddelde van de nettobezoldiging van de laatste-vijf-jaren-activiteit, zoals die in het reeds genoemde protocolakkoord voorkomt; die twee begrippen leiden overigens nagenoeg tot hetzelfde resultaat.

Bij samenlezing van de bepalingen van de artikelen 45, 3° en 6°, en 54 W.I.B., wenst de Minister nog aan te stippen dat de 80 pct. globaal bekeken moet worden voor alle stelsels van vorming van een pensioen of van een kapitaal dat het pensioen vervangt; dit betekent dat deze grens niet overschreden kan worden voor het geheel van de gevormde pensioenen (wettelijk pensioen, contractueel pensioen, groeps pensioenen met patronale en individuele bijdrage).

Om in te gaan op bepaalde opmerkingen die naar voren gebracht werden ten aanzien van de wijzigingen op het stuk van de bedrijfsleidersverzekering, dient er nog op gewezen te worden dat deze wijziging van die aard is dat ze in de toekomst geen nieuwe misbruiken op dit stuk meer mogelijk zal maken.

Er kunnen zich twee hypothesen voordoen met dien verstande dat een dergelijk verzekeringscontract veronderstelt dat het aangegaan wordt door de onderneming en niet door de betrokken verzekerde.

Eerste hypothese :

— Het contract wordt gesloten door de onderneming te eigen bate ten einde een lening of een verplichting die zij heeft aangegaan te waarborgen.

Het gaat hier om het meest eenvoudige geval waarin overigens de opneming van het kapitaal in de vorm van voorschotten door de betrokken bedrijfsleider *ipso facto* uitgesloten is.

In dit geval worden de premies zonder beperking afgetrokken en indien er parallel aan het verzekeringscontract een overeenkomst bestaat waarbij de onderneming aan de bedrijfsleider een kapitaal of een pensioen waarborgt, dan zullen de ingestelde beperkingen gelden op het niveau van de toekenning van dat pensioen of dat kapitaal en wel op dat ogenblik, maar ongeacht het verzekeringscontract. Dat wil zeggen dat, naast de taxatie van het kapitaal tegen 16,5 pct. voor de betrokkene, de vennootschap in feite de taxatie tegen 45 pct. zal ondergaan (tarief van de vennootschapsbelasting), in zoverre het kapitaal dat zij aan haar bedrijfsleider betaalt de grens te boven gaat die vastgelegd is in artikel 45, 6°, W.I.B.

Finances de la Chambre est concrétisé dans le texte du projet.

Cet amendement, qui fait suite d'ailleurs à une remarque formulée par le Conseil d'Etat, consacre le principe selon lequel les prestations de pension à assurer au bénéficiaire doivent être proportionnelles à la carrière et que leur montant ne peut excéder 80 p.c. de la rémunération brute normale de la dernière année d'activité. Cette référence à 80 p.c. de la rémunération brute d'une seule année a été préférée, dans un but de simplification aux 100 p.c. de la moyenne des rémunérations nettes des cinq dernières années d'activité figurant dans le protocole d'accord existant; ces deux notions mènent sensiblement au même résultat.

En rapprochant les dispositions des articles 45, 3° et 6°, et 54 C.I.R., le Ministre souhaite préciser que les 80 p.c. sont à envisager globalement pour tous les régimes de constitution d'une pension ou d'un capital en tenant lieu; ceci signifie que cette limite ne peut être dépassée pour l'ensemble des pensions constituées (pension légale, pension contractuelle, pension groupe avec cotisation patronale et individuelle).

Pour répondre à certaines objections formulées à l'égard de la modification relative à l'assurance-dirigeant d'entreprise il y a lieu d'insister sur le fait que cette modification n'est pas de nature à permettre de nouveaux abus dans ce domaine.

Deux hypothèses peuvent se présenter étant entendu qu'un contrat d'assurance de l'espèce suppose qu'il est souscrit par l'entreprise et non par la tête assurée.

Première hypothèse :

— Le contrat est conclu par l'entreprise à son propre profit en vue de garantir un emprunt ou une obligation qu'elle a contracté.

Il s'agit ici du cas le plus simple où d'ailleurs le prélèvement du capital sous forme d'avances par le dirigeant faisant l'objet du contrat est *ipso facto* exclu.

Les primes sont ici déduites sans limites et si parallèlement au contrat une convention prévoit l'octroi d'une pension ou d'un capital au dirigeant, les règles de limitation instaurées jouent au niveau de cet octroi et à ce moment, indépendamment du contrat d'assurance. Cela veut dire que, à côté de la taxation du capital à 16,5 p.c. dans le chef de l'intéressé, la société subira en fait la taxation à 45 p.c. (taux de l'impôt des sociétés) dans la mesure où le capital qu'elle paie à son dirigeant dépasse la limite fixée à l'article 45, 6°, C.I.R.

Tweede hypothese :

— Het contract wordt gesloten door de onderneming met het oog op het waarborgen van een pensioen aan haar bedrijfsleider.

Hier komt het voordeel van het contract toe aan de bedrijfsleider, hetzij onmiddellijk van bij het sluiten van het contract, hetzij enkel bij het einde van het contract.

Indien het voordeel van het contract onmiddellijk verkregen wordt zullen de premies uiteraard een belastbaar voordeel voor de betrokkene betekenen op het moment van hun betaling.

Indien het voordeel van het contract slechts bij het einde van het contract verkregen wordt, zullen de premies voor de onderneming aftrekbaar zijn in zoverre ze niet de grenzen te boven gaan die bepaald zijn in artikel 45, 3°, b; de betrokkene zal dan natuurlijk de taxatie tegen 16,5 pct. ondergaan.

Ten slotte kunnen we hier nog aan toevoegen dat in het geval van een dergelijk verzekeringscontract dat gesloten wordt om een pensioen te kunnen betalen, de onderneming alle gegevens zal moeten verstrekken die noodzakelijk zijn om de modaliteiten van de handeling te kunnen beoordelen, en dit om te voorkomen dat de betaalde premies niet als bedrijfslasten worden erkend. »

Een lid wijst erop dat de nieuwe regeling zeker niet kan beschouwd worden als een belastingvermindering, noch als een aanmoediging voor de levensverzekering, zelfs indien voortaan de deelneming in de winst, toegestaan aan de verzekerden door de verzekeraar, vrijgesteld wordt en zelfs indien het voordeel van de verzachte aanslagvoet gegeven wordt aan personen die op rust gesteld worden beneden de gebruikelijke leeftijd van 65 of 60 jaar.

De vraag wordt gesteld hoe het bedrag van 16,5 pct. (tarief voor de zelfstandige die een meerwaarde realiseert bij het stopzetten van zijn activiteit) is ontstaan.

Verwezen wordt naar artikel 8 van de wet van 22 december 1977 (*Belgisch Staatsblad* van 24 december 1977) waar de 15 pct. op 16,5 pct. werd gebracht in het kader van de incorporatie van de aanvullende gemeentebelasting in de barema's van de bedrijfsvoorheffing.

Meerdere leden betwijfelen of deze regeling van blijvende aard kan zijn, niet alleen omdat de overheid altijd opnieuw nijpende behoeften heeft aan bijkomende middelen, doch ook omdat de technische grondslag vatbaar is voor aanpassing, b.v. de sterftetabellen worden herzien, de kapitalisatievoet kan gewijzigd worden. De levensverwachting is niet dezelfde voor mannen en vrouwen en toch past men een zelfde tarief toe.

Een ander lid wijst erop dat de Schatkist aldus vooruitloopt op de inkomsten die zij normaal gespreid over de volgende jaren moest ontvangen. Wat zij nu ineens krijgt (850 miljoen frank) zal zij later moeten missen.

Deuxième hypothèse :

— Le contrat est conclu par l'entreprise en vue d'assurer une pension à un dirigeant.

Ici le bénéfice du contrat est acquis au dirigeant, soit dès sa conclusion, soit seulement à l'issue du contrat.

Si le bénéfice du contrat est acquis immédiatement, les primes constitueront bien entendu un avantage imposable dans le chef de l'intéressé au moment de leur paiement.

Si le bénéfice du contrat n'est acquis qu'au terme du contrat, les primes seront déductibles dans le chef de l'entreprise dans la mesure où elles n'excèdent pas les limites autorisées par l'article 45, 3°, b; bien entendu l'intéressé subira la taxation à 16,5 p.c.

Ajoutons encore que dans le cas d'un tel contrat d'assurance conclu en vue de servir une pension, l'entreprise devra fournir tous les éléments d'appréciation nécessaires quant aux modalités de l'opération, sous peine de voir ici les primes payées rejetées de ses charges professionnelles. »

Un membre souligne que la nouvelle réglementation ne peut certainement pas être considérée comme une réduction d'impôt ni comme un encouragement à l'assurance-vie, même si désormais la participation aux bénéfices, accordée par l'assureur aux assurés, est immunisée et même si l'avantage du taux d'imposition atténué est accordé aux personnes mises à la retraite avant l'âge habituel de 65 ou de 60 ans.

La question a été posée de savoir comment on en est arrivé au montant de 16,5 p.c. (taux applicable au travailleur indépendant qui réalise une plus-value lors de la cessation de son activité).

Il est renvoyé à ce sujet à l'article 8 de la loi du 22 décembre 1977 (*Moniteur belge* du 24 décembre 1977), qui a porté le taux de 15 à 16,5 p.c. dans le cadre de l'incorporation des additionnels communaux aux barèmes du précompte professionnel.

Plusieurs membres doutent que cette solution puisse être durable, non seulement parce que les pouvoirs publics ont en permanence un besoin pressant de ressources supplémentaires, mais aussi parce que la base technique peut subir des modifications, par exemple à la suite d'une révision des tableaux de mortalité, et que le taux de capitalisation peut être modifié. L'espérance de vie n'est pas la même pour les hommes que pour les femmes et pourtant on applique un seul tarif.

Un autre membre souligne que, de la sorte, le Trésor anticipe sur ses recettes futures, dont la perception doit être étalée normalement sur les prochaines années. Ce qu'il touche maintenant d'un coup (850 millions de francs), il en sera privé plus tard.

De Minister stipt aan dat de beweging niet zo groot zal zijn, daar het oud stelsel niet volledig wordt afgeschaft, de misbruiken worden uitgeschakeld en omdat wegens de stijging van de kapitalen ook stijgende inkomsten te verwachten zijn.

Een lid vraagt of naast de winstdeelneming ook andere kosteloze voordelen vrijgesteld worden (index-vergoedingen en andere toegevingen waarvoor niet werd betaald); vermits hiervoor geen premie werd afgetrokken van het belastbaar inkomen moeten deze voordelen ook niet belast worden.

De Minister antwoordt dat de 16,5 pct. alleen geldt voor het eigenlijke kapitaal dat gevormd wordt door de bijdragen, met uitsluiting van alle andere elementen.

Ook wordt gevraagd hoeveel gemiddeld nu de deelneming in de winst bedraagt.

De Minister verklaart dat dit ongeveer 28 pct. zal zijn voor lopende contracten. Contracten die nu ten einde lopen hebben meestal minder verworven. Alles hangt af van de ontwikkeling van de rendabiliteit van het verzekeringswezen, de opbrengst van de reserves, de kapitalisatievoet, enz.

Een lid wijst erop dat weliswaar door de nieuwe regeling de ontduiking wordt verminderd, dat de Staat sneller over de belasting kan beschikken. Niettemin moet men vaststellen dat het huidige stelsel kon behouden blijven mits de passende waarborgen, zonder dat men de gezonde regel van de globalisatie moest opgeven, zonder dat men de hogere inkomens moest bevoordelen (wat men nu doet) en zonder de verzekering « bedrijfsleider » in stand te houden. Volgens de Raad van State zijn de misbruiken toch nog niet uitgeschakeld.

De Minister wijst op de ernstige verbeteringen en vereenvoudigingen welke uit de nieuwe tekst voortvloeien en de tegemoetkomingen tegenover beperkte contracten of de gevallen waarin deze bedragen een bestemming hebben.

Het tarief van 16,5 pct. is in feite een neutrale bewerking en een goede oplossing, gelet op de misbruiken.

Dat dit stelsel voordeliger is voor wie langer leeft kan juist zijn, doch de inflatie speelt ook een rol ter zake. Dat bepaalde kaderleden tegen deze regeling zijn is nog geen bewijs dat de maatregel slecht is; zij mogen niet ongevoelig zijn aan het feit dat de winstdeelneming vrijgesteld wordt, niet alleen voor het werknemersdeel, doch ook voor het patronale deel.

Een lid wil weten welke de normale bruto-wedde is waarvan 80 pct. de grens vormt voor een verantwoord pensioenbedrag volgens de Raad van State?

De Minister merkt op dat het hier gaat om de gangbare baremieke wedde en niet om een wedde die kunstmatig opgetrokken of aangepast werd.

Le Ministre note que le mouvement en question ne sera pas tellement important, puisque l'ancien système n'est pas totalement abandonné, que les abus sont supprimés et que l'augmentation des capitaux permet d'espérer une augmentation des recettes.

Un membre demande si, à part les participations bénéficiaires, d'autres avantages gratuits sont également exemptés (indexations et autres concessions gratuites); comme ces avantages ont été accordés sans qu'aucune prime ne soit déduite du revenu imposable, ils ne sont pas non plus taxables.

Le Ministre répond que les 16,5 p.c. ne valent que pour le capital proprement dit constitué par les cotisations, à l'exclusion de tous les autres éléments.

La question est également posée de savoir quelle est la participation bénéficiaire moyenne.

Le Ministre répond que la participation moyenne sera de quelque 28 p.c. pour les contrats en cours. Pour les contrats qui viennent à expiration maintenant, la participation a été dans la plupart des cas inférieure. Tout dépend de l'évolution de la rentabilité du secteur des assurances, du produit des réserves, du taux de capitalisation, etc.

Un membre fait observer que, grâce à la nouvelle réglementation, la fraude est réduite et que l'Etat peut disposer plus rapidement du produit de l'impôt. Il faut toutefois souligner que le système actuel a pu être maintenu, moyennant les garanties appropriées, sans qu'il faille abandonner la règle saine de la globalisation, sans que les hauts revenus ne soient avantagés (ils le sont maintenant) et sans que ne soit maintenu l'assurance dirigeant d'entreprise. Selon le Conseil d'Etat, les abus ne sont, malgré tout, pas encore supprimés.

Le Ministre attire l'attention sur les importantes améliorations et simplifications qui résultent du nouveau texte et sur les avantages pour les contrats limités ou dans les cas où ces montants ont une affectation.

Le tarif de 16,5 p.c. correspond en fait à une opération neutre et constitue une bonne solution compte tenu des abus.

Le système avantage les personnes qui vivent le plus longtemps (en moyenne ± 7 ans), mais l'inflation joue également un rôle en la matière. Le fait que certains cadres s'opposent à ce système ne prouve pas encore que la mesure soit mauvaise; ils ne peuvent pas être insensibles au fait que la participation bénéficiaire est exonérée non seulement pour ce qui est de son volet « travailleurs », mais aussi pour son volet patronal.

Un membre demande quel est, selon le Conseil d'Etat, le traitement brut normal dont les 80 p.c. constituent le plafond correspondant à une pension convenable.

Le Ministre souligne qu'il s'agit, du traitement barémique normal et non pas d'un traitement artificiellement gonflé ou adapté.

Een ander lid informeert hoe de toestand wordt geregeld bij overlijden, wanneer een kapitaal uitgekeerd wordt aan de rechthebbenden.

De Minister stipt aan dat de taxatie voor de personenbelasting 16,5 pct. is. In het successierecht zal normaal het

$$\text{recht geheven worden op } \frac{100 - 16,5}{2}.$$

Een lid vraagt wat er gebeurt als iemand vervroegd zijn contract afkoopt, bijvoorbeeld op 50 jaar en zonder verband met het einde van de beroepsactiviteit waarvoor het contract werd aangegaan.

De Minister antwoordt dat het kapitaal integraal belast wordt aan het tarief van de geglobaliseerde inkomsten.

d) Verrekening van een forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting

(artikelen 28 en 47, § 1, 1° en 5°)

De Minister leidt de bespreking als volgt in :

« Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (afgekort als F.B.B.) is de benaming die door het Wetboek van de inkomstenbelastingen toegekend wordt aan de forfaitaire verrekening, op de Belgische belasting, van de belasting die in het buitenland geheven wordt op de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong die verkregen worden door belastingplichtigen die in België belasting betalen.

De internationale betrekkingen hebben de meeste landen ertoe gebracht te trachten in de mate van het mogelijke de verschillende vormen van dubbele belastingheffing te voorkomen, die zich kunnen voordoen wanneer een inkomen in een Staat door een verblijfhouder van een andere Staat verkregen wordt. Een en ander gaf aanleiding tot het ontstaan van allerlei bilaterale overeenkomsten en van een aantal bepalingen in het buitenlands recht der betrokken landen.

Ons land maakt geen uitzondering op die regel en men kan zelfs zeggen dat de betrekkingen met het buitenland voor ons onontbeerlijk zijn.

Dergelijke betrekkingen kunnen slechts worden aangeknoopt mits zij gepaard gaan met overdrachten van financiële aard en het was dan ook van essentieel belang om in een systeem te voorzien ter voorkoming van dubbele belasting op de inkomsten van de naar het buitenland getransfereerde kapitalen.

Aangezien de Staat waaruit de inkomsten afkomstig zijn, doorgaans belasting op die inkomsten heft, diende die regeling dus in het binnenlands recht te worden vastgesteld; men heeft ze de F.B.B. genoemd.

Het F.B.B.-tarief, dat uiteraard slechts verrekend wordt indien in het buitenland belasting geheven werd op het inkomen, is thans vastgesteld op 15 pct. van het vóór de eventuele roerende voorheffing geïnde inkomen.

Un autre membre demande comment est réglée la situation en cas de décès, lorsqu'un capital doit être versé aux ayants droit.

Le Ministre répond que le taux de l'impôt des personnes physiques est de 16,5 p.c. Normalement, le droit de succession qui sera perçu sera égal au produit de la fraction suivante :

$$\frac{100 - 16,5}{2}.$$

Un membre demande ce qu'il advient lorsqu'une personne rachète anticipativement son contrat, par exemple à l'âge de 50 ans et sans que ce soit en relation avec l'activité professionnelle pour laquelle le contrat avait été souscrit.

Le Ministre répond que le capital est intégralement imposé au taux des revenus globalisés.

d) Imputation d'une quotité forfaitaire d'impôt étranger

(articles 28 et 47, § 1^{er}, 1° et 5°)

Le Ministre introduit la discussion en déclarant ce qui suit :

« La quotité forfaitaire d'impôt étranger (en abrégé Q.F.I.E.) est le nom qui est attribué par le Code des impôts sur les revenus à l'imputation sur l'impôt belge, de manière forfaitaire, de l'impôt qui est perçu à l'étranger sur les revenus mobiliers d'origine étrangère encaissés par des contribuables imposés en Belgique.

Les relations internationales entretenues par l'ensemble des pays du monde les ont amenés à tenter d'éviter dans la mesure du possible les différentes formes de double imposition qui peuvent se produire lorsqu'un revenu est perçu dans un Etat par un résident d'un autre Etat. C'est ainsi que sont nées diverses conventions bilatérales ainsi que certaines dispositions du droit interne des pays concernés.

Notre pays ne fait pas exception à cette règle et on peut même dire que les relations avec l'étranger sont chez nous d'une grande nécessité.

De telles relations ne pouvant se lier que si elles sont accompagnées de transferts d'ordre financier, il était donc primordial de prévoir un système tendant à éviter la double imposition des revenus des capitaux transférés à l'étranger.

L'Etat de la source des revenus prévoyant généralement la taxation de ceux-ci, ce système devait donc être établi en droit interne; il a pour nom Q.F.I.E.

Le taux de la Q.F.I.E., qui n'est bien entendu imputée que si le revenu a été imposé à l'étranger, est actuellement fixé à 15 p.c. du revenu encaissé avant prélèvement éventuel du précompte mobilier.

Dat systeem, dat aan economische doeleinden beantwoordt, is vanzelfsprekend aantrekkelijk voor buitenlanders die in hun eigen land niet de voordelen van een soortgelijke regeling genieten en die vrijwillig of uit noodzaak beleggingen in het buitenland doen.

Het is immers gemakkelijk om via een Belgische financiële instelling voor het buitenland bestemd geld van buitenlandse oorsprong te « versassen » en daarbij een netto-interest op te strijken die hoger is dan die welke men had bekomen indien de verrichting rechtstreeks zou zijn gebeurd, aangezien de financiële instelling genoegzaam neemt met een gering commissieloon en aan de lener dus vrijwel het totale bedrag terugbetaalt van het F.B.B. waarop zij recht heeft omdat zij (in de hoedanigheid van tussenpersoon) uit het buitenland afkomstige inkomsten geïnd heeft.

De Regering tracht dat misbruik met dit ontwerp te verhelpen. »

Meerdere leden vragen verduidelijkingen over de juiste techniek van deze bewerkingen.

Als voorbeeld stelt men het geval van een buitenlandse belastingplichtige die in een ander vreemd land geld uitzet en de inkomsten langs een Belgische bankinstelling laat invorderen omdat deze Belgische bank hierdoor een aftrek mag doen van 15 pct. (bestaande wetgeving) op haar belastingen.

Het spreekt vanzelf dat de eigenlijke schuldeiser zijn deel ontvangt van dit voordeel.

Het is duidelijk dat de aanrekening hier ten onrechte gebeurt daar de bewerking niet heeft bijgedragen tot het vormen van het belastbaar inkomen van de instelling in die mate dat zij 15 p.c. op dit bedrag als reeds betaalde belasting mag aanrekenen.

Vandaar dat men de aanrekening (of imputatie) weigert als het niet gaat om een lening met de eigen werkmiddelen van de bank en op haar risico.

Meerdere leden vragen zich af of het mogelijk is zulke bewerkingen te onderscheiden van fictieve of transiterende beleggingen (om louter fiscale redenen).

De Minister merkt op dat het de Belgische financiële tussenpersoon is die het bewijs moet leveren dat deze inkomsten terecht een imputatie van 15 pct. verdienen. De Bankcommissie enerzijds, de administratie der belastingen anderzijds, houden staande dat men deze bewerkingen wel degelijk kan onderscheiden van de normale verrichtingen met eigen werkmiddelen. Het doel is alleen dat de belastingplichtige niet meer de 15 pct. als reeds betaalde belasting in rekening brengt, tenzij waar dit verantwoord is. Doet men deze operaties langs andere landen, dan is het doel even zeer bereikt, nl. geen aftrek meer op de in België verschuldigde belasting zonder reële grondslag.

De opbrengst van 1,5 miljard is niet in tegenspraak met het cijfer van de Hoge Raad van Financiën, nl. 5 miljard frank omdat hier alleen een bepaald misbruik wordt onderschept.

Ce système, qui comme il a été précisé répond à des objectifs d'ordre économique, est bien entendu tentant pour les étrangers qui ne bénéficient pas d'un régime analogue dans leur pays et qui volontairement ou par nécessité effectuent des placements à l'étranger.

Il est en effet facile de faire transférer par un organisme financier belge des fonds qui en provenance de l'étranger sont destinés à l'étranger et de recueillir ainsi un intérêt net supérieur à celui qui serait encaissé si l'opération s'effectuait directement, l'organisme financier en cause se contentant d'une petite commission et ristournant donc au prêteur la quasi totalité de la Q.F.I.E. dont il bénéficie pour avoir encaissé (à titre d'intermédiaire) des revenus en provenance de l'étranger.

C'est à cet abus que le Gouvernement tente de remédier dans le projet. »

Plusieurs membres aimeraient obtenir des précisions sur la technique exacte de ces opérations.

On prend comme exemple le cas d'un contribuable étranger qui place des fonds dans un autre pays et fait encaisser ses revenus par l'intermédiaire d'une institution bancaire belge, parce que celle-ci est autorisée à déduire 15 p.c. de ses impôts (législation existante).

Il va de soi que le créancier proprement dit reçoit sa part de cet avantage.

Il est clair qu'en l'occurrence, l'imputation a été effectuée indûment, parce que l'opération n'a pas contribué à la constitution du revenu imposable de l'organisme dans la mesure où il peut imputer 15 p.c. de ce montant au titre d'impôt déjà payé.

C'est la raison pour laquelle on refuse l'imputation s'il ne s'agit pas d'un prêt consenti par la banque sur ses fonds propres et à ses risques.

Plusieurs membres se demandent s'il est possible de faire la distinction entre de telles opérations et des placements fictifs ou en transit (pour des raisons purement fiscales).

Le Ministre fait observer que c'est à l'intermédiaire financier belge d'apporter la preuve que ces revenus sont imputés à juste titre à concurrence de 15 p.c. La Commission bancaire d'une part, l'administration des contributions d'autre part, prétendent qu'il est effectivement possible de distinguer ces opérations des opérations normales réalisées au moyen des fonds propres. Le but poursuivi est que le contribuable n'impute pas un pourcentage supérieur aux 15 p.c. d'impôt déjà payé, sauf si une imputation plus importante se justifie. Si l'on réalise ces opérations par l'intermédiaire d'autres pays, ce but est également atteint, étant donné qu'on ne pourra plus déduire de montant sur l'impôt dû en Belgique sans base réelle.

Le produit de 1,5 milliard n'est pas en contradiction avec le chiffre avancé par le Conseil supérieur des Finances, à savoir 5 milliards de francs, étant donné que le seul but est ici d'éliminer un abus bien précis.

e) *Verrekening van een fictieve roerende voorheffing*
(artikelen 20, 29, 43 en 47, § 1, 1^o, en § 5)

De Minister leidt de bespreking in als volgt :

« Ten aanzien van permanente dividenden van buitenlandse oorsprong bestaat er een fictieve roerende voorheffing van 5 pct. die niet alleen verrekenbaar maar bovendien ook nog terugbetaalbaar is.

Die fictieve roerende voorheffing heeft tot gevolg dat het voor een holding in een zekere zin voordeliger is te beleggen in buitenlandse participaties dan in Belgische.

In het kader van de beperking van de fiscale uitgaven wordt deze fictieve roerende voorheffing afgeschaft. Het gaat hier immers duidelijk om een niet of niet meer verantwoorde fiscale gunstmaatregel.

Deze afschaffing heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1985, maar ze zal geen gevolgen hebben op het stuk van de penaliserende ingeval van ontoereikende voorafbetalingen. »

De weerslag wordt geraamd op 1 miljard frank.

Een lid wijst hierbij op een vergissing in de Nederlandse tekst van het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, blz. 29 : het juiste bedrag is 900 miljoen frank en niet 200 miljoen frank.

2. Maatregelen voor een betere belastingheffing

a) *Gezinspensioenen*

(artikelen 4 en 47, § 1, 1^o)

De Minister verklaart het volgende :

« Volgens de algemene regelen inzake personenbelasting wordt een gezinspensioen dat aan beide echtgenoten wordt betaald, beschouwd als een inkomen van de echtgenoot in wiens hoofde het zijn oorsprong vindt.

In zijn arrest van 27 april 1982 heeft het Hof van Beroep van Brussel evenwel gemeend dat een gezinspensioen gesplitst belast mag worden, d.w.z. dat het pensioen in twee verdeeld mag worden en dat elke echtgenoot op zijn deel belast wordt.

Aldus zouden de meeste gezinspensioenen — door de toepassing van de decumul-regel — een fiscale voorkeursbehandeling krijgen, wat niet alleen in tegenstrijd is met de bedoeling van de wetgever maar wat bovendien een discriminatie betekent t.o.v. de andere gezinnen met één bedrijfsinkomen.

Om hier tegen in te gaan wordt in artikel 4 van het ontwerp een verduidelijking voorgesteld aan de wettelijke bepalingen ter zake. »

e) *Imputation d'un précompte mobilier fictif*
(articles 20, 29, 43 et 47, § 1^{er}, 1^o, et § 5)

Le Ministre introduit la discussion de la manière suivante :

« En matière de dividendes permanents d'origine étrangère, il existe un précompte mobilier fictif qui est non seulement imputable, mais de plus remboursable.

Ce précompte mobilier fictif a pour conséquence que pour un holding, un placement en participations étrangères est en quelque sorte plus attrayant qu'un placement en actions belges.

Dans le cadre de la limitation des dépenses fiscales, ce précompte est abrogé. Il s'agit en effet manifestement d'une mesure de faveur fiscale qui n'est plus justifiée.

Cette abrogation sortira ses effets à partir de l'année d'imposition 1985, mais elle n'aura pas de conséquences en matière de pénalisation en cas de versements anticipés insuffisants. »

L'incidence de cette mesure est estimée à 1 milliard de francs.

A ce propos, un membre attire l'attention sur une erreur figurant à la page 29 du rapport de la Chambre des Représentants (dans le texte néerlandais) : le montant exact est de 900 millions de francs et non pas de 200 millions de francs.

2. Dispositions visant à une meilleure perception de l'impôt

a) *Pensions au taux ménage*

(articles 4 et 47, § 1^{er}, 1^o)

Le Ministre fait la déclaration suivante :

« En vertu des règles générales relatives à l'impôt des personnes physiques, les pensions au taux ménage qui sont payées globalement aux deux conjoints sont considérées comme des revenus du conjoint dans l'activité professionnelle duquel elles trouvent leur origine.

Dans son arrêté du 27 avril 1982, la Cour d'appel de Bruxelles a toutefois décidé qu'une pension au taux ménage peut être scindée avant d'être soumise à l'impôt, ce qui signifie qu'elle peut être décomposée en deux parties, chacun des époux étant dès lors imposé sur la part qui lui est attribuée.

Si l'on suivait ce point de vue, la plupart des bénéficiaires d'une pension au taux ménage jouiraient, par le jeu du décumul, d'un traitement fiscal préférentiel, ce qui, non seulement, serait contraire à la volonté du législateur, mais constituerait en outre une discrimination à l'égard des autres ménages qui ne disposent que d'un seul revenu professionnel.

L'article 4 du projet tend à préciser les dispositions légales en cause afin d'éviter toute injustice en la matière. »

Een lid betwist de gegrondheid van deze wetswijziging en verwijst naar de motivering van het arrest Keller : als twee personen hebben bijgedragen tot de vorming van het inkomen waarvan het pensioenrecht is afgeleid, dan is het niet onredelijk dit pensioen voor de belasting uit te splitsen over de twee personen die hiervoor gewerkt hebben (50/50 of 60/40, enz.). Dit is het geval voor een zelfstandige met medewerkende echtgenote. Overigens wordt gedurende de actieve periode de echtgenote voor haar medewerking ook afzonderlijk belast.

De Minister merkt op dat als men dit arrest zou volgen er een discriminatie zou ontstaan tegenover de andere bedrijfsinkomsten.

De regeling van de medewerkende echtgenote behoort niet tot het stelsel van de decumulering, doch tot dit van de « splitsing ». Het pensioen wordt afgeleid van één inkomen, één bijdrage, één bijdrageplichtige.

Een lid wijst erop dat dit artikel zal beschouwd worden als een typisch voorbeeld van de « revanche » of zelfs van de « rancune » van de wetgever op de rechterlijke macht en als een omzeiling van het recht zoals het gehandhaafd wordt door de magistratuur. Het verslag van de Kamer wijst trouwens daarop.

De Minister meent dat men moet onderscheid maken ter zake. Er kan geen bezwaar zijn tegen het feit dat de wetgever zijn bedoeling duidelijker formuleert wanneer de rechterlijke macht terecht erop heeft gewezen dat de vroegere formulering tot een verkeerde conclusie kan leiden.

De weerslag kan op 1 miljard geraamd worden en het aantal gepensioneerden neemt nog steeds toe.

b) *Bedrijfsverliezen in optievennootschappen*

(artikelen 19 en 47, § 1, 2°)

De Minister leidt het debat in als volgt :

« Voor optievennootschappen, d.w.z. de personenvennootschappen die onder bepaalde voorwaarden kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast — wordt thans aanvaard dat de toekenningen aan de vennoten de vennootschap in verlies kunnen stellen en dat dit verlies onder de vennoten wordt verdeeld.

Dergelijke regeling geeft aanleiding tot misbruiken en maakt het in bepaalde gevallen mogelijk dat de reserves van een personenvennootschap volledig worden verdeeld tussen de vennoten zonder dat de vennoten daarop enige belasting betalen.

De Regering wil dat misbruik tegengaan door aan de Koning de bevoegdheid te verlenen om te bepalen in welke mate en op welke wijze die bedrijfsverliezen mogen worden verdeeld.

De Regering wil dus de regels m.b.t. de verdeling van de inkomsten niet wijzigen, maar alleen de verdeling van het verlies beperken tot die reserves welke, ter gelegenheid van een vroeger gedane keuzeregeling, aan de personenbelasting onderworpen werden. »

Un membre conteste le bien-fondé de cette modification et se réfère à la motivation de l'arrêt Keller : si deux personnes ont contribué à la formation du revenu dont est dérivé le droit à la pension, il n'est pas illogique, du point de vue fiscal, de répartir cette pension entre les deux personnes qui ont travaillé pour acquérir ce droit (50/50 ou 60/40, etc.). C'est le cas du travailleur indépendant aidé par son épouse. D'ailleurs, pendant sa période d'activité, l'épouse est également imposée séparément pour son aide.

Le Ministre fait observer que si l'on suivait cet arrêt, on créerait une discrimination vis-à-vis des autres revenus professionnels.

Le régime de l'épouse aidante ne fait pas partie du système du décumul, mais plutôt de celui du fractionnement. La pension est dérivée d'un seul revenu, d'une seule cotisation, d'un seul assujetti.

Un membre signale que cet article sera considéré comme l'exemple type de la « revanche » voire de la « rancune » du législateur vis-à-vis du pouvoir judiciaire et comme une tentative d'éluder les règles défendues par la magistrature. Le rapport de la Chambre attire d'ailleurs l'attention sur ce point.

Le Ministre estime qu'il faut faire une distinction. Rien ne s'oppose à ce que le législateur énonce plus clairement son intention lorsque le pouvoir judiciaire a fait observer à juste titre que la formulation précédente pouvait conduire à une conclusion inexacte.

L'incidence peut être estimée à 1 milliard et le nombre des pensionnés continue d'augmenter.

b) *Les pertes professionnelles dans les sociétés à option*

(articles 19 et 47, § 1^{er}, 2°)

Le Ministre introduit le débat comme suit :

« Pour les sociétés à option — c'est-à-dire les sociétés de personnes qui, à des conditions déterminées, optent pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés — il est actuellement admis que les attributions aux associés peuvent mettre la société en perte et que celle-ci peut être répartie entre les associés.

Un tel régime donne lieu à des abus et permet dans des cas déterminés de répartir la totalité des réserves d'une société de personnes entre les associés sans qu'aucun impôt soit dû par les associés.

Le Gouvernement veut aller à l'encontre de ces abus en accordant au Roi le pouvoir de fixer dans quelle mesure et de quelle manière ces pertes peuvent être réparties.

Le Gouvernement n'entend donc pas modifier les règles de répartition des revenus, mais uniquement limiter la répartition des pertes aux réserves qui ont subi la taxation à l'impôt des personnes physiques lors d'une option antérieure. »

Een lid betreurt de onvolmaaktheid van de teksten, waarvoor men verplicht wordt telkens opnieuw de wet te wijzigen.

Op deze vraag en andere bemerkingen antwoordt de Minister dat de wetgever moeilijk alle misbruiken kan voorzien. De voorliggende tekst van artikel 19 geeft aan de Koning de macht een sluitend stelsel uit te bouwen dat overigens geen al te groot aantal vennootschappen zal aanbelangen. De keuze mag niet gedaan worden als de eigen middelen hoger liggen dan 5 miljoen frank. Hij verwijst desbetreffend ook naar het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers (stuk 1010/13, blz. 90). In 1981 zouden er 4 451 optievennootschappen geteld zijn.

Een lid wijst erop dat er zelfs zoets als een handel in deelbewijzen van verlieslatende optievennootschappen zou bestaan, waarbij naar het einde van het jaar de deelbewijzen overgaan om een paar maanden later bij de vroegere eigenaar terug te keren. Een verplichting om het verlies te delgen bestaat niet. Daarom en omwille van de fiscale terugslag van $\pm$ 500 miljoen frank moest de wetgever zeker optreden.

c) Nalatigheidsintresten m.b.t. de bedrijfsvoorheffing
(artikelen 34 en 47, § 1, 6°)

De Minister leidt de bespreking in als volgt :

« De bedrijfsvoorheffing is overeenkomstig artikel 303, W.I.B., verschuldigd de vijftiende van de maand volgend op de maand waarin de lonen, wedden, enz., werden betaald.

De nalatigheidsinteressen zijn overeenkomstig artikel 305, W.I.B., verschuldigd met ingang van de maand volgend op die waarin de bedrijfsvoorheffing moet worden betaald.

Er is vastgesteld dat sommige schuldenaars van bedrijfsvoorheffing bewust de betaling van de voorheffing uitstellen tot het einde van de maand waarin ze verschuldigd is.

Aldus behouden zij tot op het einde van de maand onrechtmatig gelden die reeds de vijftiende van dezelfde maand in de Schatkist dienden te worden gestort en ontlopen zij anderszits elk gevaar om nalatigheidsinteressen te moeten betalen.

De Regering wil aan deze praktijken een einde maken door een bijkomende halve maand nalatigheidsinterest aan te rekenen in de gevallen waarin de bedrijfsvoorheffing niet op de wettelijk gestelde vervaldag (dus de vijftiende van de maand volgend op die waarin de inkomsten werden betaald) wordt betaald.

Een voorbeeld zal een en ander duidelijk maken.

Huidige toestand

De bedrijfsvoorheffing is betaalbaar binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten werden toegekend.

De nalatigheidsinteressen zijn verschuldigd vanaf de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de bedrijfsvoorheffing dient te worden betaald; de interesten zijn steeds voor een volle maand verschuldigd.

Un membre regrette que l'imperfection des textes oblige à modifier la loi sans arrêt.

En réponse à cette remarque et à d'autres, le Ministre déclare que le législateur peut difficilement prévoir tous les abus. Le texte proposé à l'article 19 permet au Roi de mettre en place un système hermétique, qui ne concernera du reste pas un nombre trop élevé de sociétés. Le choix n'est pas autorisé lorsque les fonds propres sont supérieurs à 5 millions de francs. Le Ministre renvoie à ce sujet au rapport de la Chambre des Représentants (Doc. 1010, n° 13, p. 90). En 1981, on aurait dénombré 4 451 sociétés à option.

Un membre signale qu'il existerait même une sorte de trafic des parts de sociétés à option déficitaires, les parts changeant de mains en fin d'année pour revenir quelques mois plus tard à leur ancien propriétaire. Il n'y a pas d'obligation de couvrir les pertes. Voilà pourquoi, et aussi en raison d'une incidence fiscale de quelque 500 millions de francs, il fallait que le législateur intervienne.

c) Intérêts de retard en matière de précompte professionnel
(articles 34 et 47, § 1^{er}, 6°)

Le Ministre introduit la discussion en ces termes :

« En vertu de l'article 303 C.I.R., le précompte professionnel est dû le 15 du mois qui suit celui au cours duquel les salaires, traitements, etc., ont été payés.

En vertu de l'article 305 C.I.R., les intérêts de retard sont dus à partir du début du mois qui suit celui où ce précompte professionnel devait être versé.

Il a été constaté que certains redevables du précompte professionnel diffèrent délibérément le paiement du précompte jusqu'à la fin du mois au cours duquel il est dû.

Ils gardent ainsi illicitement en leur possession des fonds qui auraient dû être versés au Trésor le 15 du même mois. En outre, ils ne risquent pas de devoir payer des intérêts de retard.

Le Gouvernement entend mettre fin à ces pratiques en ajoutant un demi-mois d'intérêt lorsque le précompte professionnel n'est pas versé à l'échéance légale (c'est-à-dire le 15 du mois qui suit celui pendant lequel les revenus ont été payés).

Un exemple précisera la question.

Situation actuelle

Le précompte professionnel est payable le 15 du mois qui suit celui pendant lequel les revenus ont été payés.

Les intérêts de retard sont dus à partir du premier jour du mois qui suit celui où le précompte professionnel doit être versé; les intérêts sont toujours dus pour un mois entier.

Huidige toestand :

- wedde toegekend op 30 juni 1984;
- bedrijfsvoorheffing op die wedden moet worden gestort ten laatste op 15 augustus 1984;

Eerste geval

bedrijfsvoorheffing wordt gestort op 31 augustus 1984 : geen nalatigheidsinteressen verschuldigd;

Tweede geval

bedrijfsvoorheffing wordt gestort op 3 september 1984 : nalatigheidsinteressen verschuldigd voor de volle maand september 1984;

Nieuwe toestand

Zelfde gegevens als in voorbeeld 1.

Wanneer de bedrijfsvoorheffing niet wordt gestort op de gestelde vervaldag (in ons voorbeeld 15 augustus 1984) wordt er een bijkomende maand interest aangerekend.

1ste geval :

Bedrijfsvoorheffing wordt gestort op 31 augustus 1984 : nalatigheidsinterest verschuldigd voor de halve maand augustus 1984;

2e geval :

Bedrijfsvoorheffing wordt gestort op 3 september 1984 : nalatigheidsinteressen verschuldigd voor de halve maand augustus 1984 en de volle maand september 1984. »

Een lid wil weten of dit ook geldt voor werkgevers zoals gemeenten en O.C.M.W.

De Minister geeft een bevestigend antwoord.

Een lid wijst op het bestraffend karakter van de berekening : een betaling op 3 september in het opgegeven voorbeeld brengt een interestbetaling mede voor de ganse maand september.

De Minister wijst erop dat dit de bestaande regeling is.

Op verzoek van een lid bevestigt de Minister dat de regeling voor de sociale secretarissen blijft.

Om rekening te houden met de materiële moeilijkheden waaraan de secretariaten het hoofd te bieden hebben werd hen bij administratieve beslissing toegestaan de bedrijfsvoorheffing, die door hun aangeslotenen bij de bron verschuldigd is, te storten uiterlijk de zesde werkdag van de maand volgend op de maand waarin deze voorheffing wettelijk verschuldigd is.

Bij niet of niet-tijdige storting is ter zake evenwel volgens de algemene regel van artikel 305 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen nalatigheidsinterest verschuldigd vanaf de maand volgend op de maand waarin de bedrijfsvoorheffing wettelijk verschuldigd is.

Wanneer voortaan de bedoelde bedrijfsvoorheffing niet is gestort op de zesde werkdag volgend op de maand waarin ze verschuldigd is, zal dus eveneens een bijkomende halve maand interest worden aangerekend.

Situation actuelle :

- traitement payé le 30 juillet 1984;
- le précompte professionnel relatif à ce traitement doit être versé le 15 août 1984 au plus tard;

Premier cas

le précompte professionnel est versé le 31 août 1984 : les intérêts de retard ne sont pas dus;

Deuxième cas

le précompte professionnel est versé le 3 septembre 1984 : les intérêts de retard sont dus pour tout le mois de septembre 1984;

Nouvelle situation

Mêmes données qu'au premier exemple.

Lorsque le précompte professionnel n'est pas versé à l'échéance légale (dans notre exemple, le 15 août 1984) un demi-mois d'intérêt est ajouté.

1^{er} cas :

Le précompte professionnel est versé le 31 août 1984 : les intérêts de retard sont dus pour la deuxième quinzaine d'août 1984;

2^e cas :

Le précompte professionnel est versé le 3 septembre 1984 : les intérêts de retard sont dus pour la deuxième quinzaine d'août 1984 et tout le mois de septembre 1984. »

Un membre aimerait savoir si cela vaut également pour les employeurs tels que les communes et les C.P.A.S.

Le Ministre répond affirmativement.

Un membre souligne que le calcul présente un caractère de pénalité : dans l'exemple donné, un paiement effectué le 3 septembre entraîne des intérêts pour l'ensemble du mois de septembre.

Le Ministre lui répond que telle est la réglementation actuelle.

A la demande d'un autre membre, le Ministre confirme que la réglementation pour les secrétariats sociaux subsiste.

Afin de tenir compte des difficultés matérielles auxquelles ces secrétariats doivent faire face, ils ont été autorisés, par décision administrative, à verser le précompte professionnel dû à la source par leurs affiliés au plus tard le sixième jour ouvrable du mois suivant celui au cours duquel le précompte est légalement dû.

Lors du non-versement ou du versement tardif, les intérêts de retard sont toutefois dus en la matière, conformément à la règle générale de l'article 305 du Code des impôts sur les revenus, à partir du mois suivant celui au cours duquel le précompte professionnel est également dû.

Désormais, lorsque le précompte professionnel en cause n'est pas versé le sixième jour ouvrable suivant le mois au cours duquel il est dû, un demi-mois d'intérêts de retard sera donc également calculé.

Er wordt gewezen op het verschil met de roerende voorheffing waar geen bijkomende halve maand intrest zal worden aangerekend in geval van te late betaling.

De Minister antwoordt dat voor de betaling van de roerende voorheffing er geen vaste datum is, terwijl voor de betaling van de bedrijfsvoorheffing er wel een vaste datum is. Bovendien is de omvang van de bedrijfsvoorheffing meer dan tienmaal zo hoog als die van de roerende voorheffing.

3. Maatregelen van economisch belang

a) *Verdaging van de kadastrale perekwatie* (artikel 37)

De Minister leidt het debat in als volgt :

« Volgens artikel 376 W.I.B., moet de administratie van het kadaster om de tien jaar overgaan tot een algemene perekwatie van de kadastrale inkomens.

Hoewel de laatste perekwatie doorgevoerd werd in 1980 en uitwerking had vanaf het aanslagjaar 1981 voor de heffing van de onroerende voorheffing en vanaf het aanslagjaar 1982 voor de inkomstenbelastingen, is in artikel 45, § 4, van de wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, op het stuk van onroerende fiscaliteit, voorzien dat een nieuwe algemene perekwatie der kadastrale inkomens zo zal worden verricht dat haar resultaten van toepassing zijn vanaf 1 januari 1986.

Gelet echter op de algemene toestand van de vastgoedsector, stelt de Regering voor de volgende perekwatie met vijf jaar te verdagen.

Aldus zal, in de geest van de wet, de algemene perekwatie pas 10 jaar na de vorige perekwatie worden doorgevoerd en zal de administratie van het kadaster zich ook beter kunnen voorbereiden. Het is immers algemeen geweten dat de laatste perekwatie binnen een te korte termijn is moeten doorgevoerd worden, wat aanleiding heeft gegeven tot een massa bezwaarschriften waarvan een aantal nog steeds niet zijn opgelost. »

Een lid meent in dit artikel een maatregel te zien die ten dele ingegeven is door de terugslag die de perekwatie zou kunnen hebben op de publieke opinie in een verkiezingsjaar.

Hierdoor echter worden provincies en gemeenten ertoe gebracht hun opcentimes meer dan normaal te verhogen. De terugslag op de inkomsten van de Gemeenschappen en Gewesten schijnt men ook te miskennen.

Een ander lid kan de maatregel bijtreden, doch vraagt hoever men gevorderd is met de deglobalisatie van het kadastraal inkomen van de woning door de eigenaar bewoond.

De Minister antwoordt dat een herziening van het kadastraal inkomen in de eerste plaats als doel heeft de billijke spreiding te herstellen van de belasting op de onroerende goederen en als dusdanig een neutrale operatie moet zijn; stijgt het kadastraal inkomen gemiddeld, dan daalt de aanslagvoet in dezelfde mate. Het onroerend inkomen mag ver-

L'attention est attirée sur la différence par rapport au précompte mobilier pour lequel il n'est pas imputé de demi-mois supplémentaire d'intérêts en cas de paiement tardif.

Le Ministre répond que, pour le paiement du précompte mobilier, il n'existe pas de date fixe, alors qu'il y en a une pour le paiement du précompte professionnel. En outre, le montant du précompte professionnel est plus de dix fois supérieur à celui du précompte mobilier.

3. Mesures d'intérêt économique

a) *Ajournement de la péréquation cadastrale* (article 37)

Le Ministre introduit le débat de la manière suivante :

« Conformément à l'article 376, C.I.R., l'Administration du cadastre doit procéder tous les dix ans à une péréquation générale des revenus cadastraux.

Bien que la dernière péréquation date de 1980 et ait sorti ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1981 en ce qui concerne la perception du précompte immobilier et à partir de l'exercice d'imposition 1982 en ce qui concerne les impôts sur les revenus, l'article 45, § 4, de la loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en matière de fiscalité immobilière, dispose qu'une nouvelle péréquation générale des revenus cadastraux sera opérée de manière à ce que ses résultats soient applicables à partir du 1^{er} janvier 1986.

Compte tenu cependant de la situation générale du secteur immobilier, le Gouvernement propose de retarder cette péréquation de cinq ans.

Ainsi, dans l'esprit de la loi, la péréquation générale aura lieu dix ans après la péréquation précédente et l'Administration du cadastre pourra mieux se préparer. Tout le monde sait en effet que l'Administration n'a pas disposé d'un délai suffisant pour effectuer la dernière péréquation, ce qui a donné lieu à d'innombrables réclamations, dont certaines sont encore pendantes. »

Un membre croit voir dans cet article une mesure partiellement inspirée par l'incidence que la péréquation pourrait avoir sur l'opinion publique pendant une année d'élections.

Compte tenu de ce facteur, les provinces et les communes sont toutefois amenées à majorer leurs centimes additionnels dans une mesure plus importante que prévu. On semble également méconnaître l'incidence de cette mesure sur les recettes des Communautés et des Régions.

Un autre membre peut appuyer cette mesure, mais aimerait savoir où on en est en ce qui concerne la déglobalisation du revenu cadastral de l'habitation occupée par son propriétaire.

Le Ministre répond que la révision du revenu cadastral a en premier lieu pour but de rétablir la répartition équitable de l'impôt sur les biens immobiliers et qu'elle doit en tant que telle être une opération neutre; si la moyenne du revenu cadastral augmente, le taux d'imposition diminuera dans une même proportion. De plus, le bien immeuble ne

der niet zwaarder of minder zwaar belast worden dan billijk is tegenover andere bronnen van inkomsten. In het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers wordt uitvoeriger hierop ingegaan. In elk geval zijn de gemeenten autonoom en moeten zij in het bepalen van hun uitgaven rekening houden met de middelen waarover zij beschikken en met de belastingen die zij wensen op te leggen aan hun belastingplichtigen. Dat de hogere overheid verwacht dat de gemeenten hun financiën in evenwicht zullen brengen en houden, lijkt niet onredelijk. Doet men dit niet, dan komen er kritieke toestanden waaraan de hogere overheid geen schuld heeft.

Wat de deglobalisatie betreft blijven, na de maatregel waarbij het abatement voor de eigen woning op 120 000 frank werd gebracht, verhoogd met 10 000 frank per persoon ten laste, nog weinig eigen woningen over waarvan het kadastraal inkomen geglobaliseerd wordt.

Van de 356 000 ingediende bezwaarschriften zijn er nog 103 in behandeling. Bij de beroepsinstanties zijn nog 344 dossiers hangende.

a)bis. Diverse inkomsten uit hoofde van de concessie van het recht om een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclametrageders te plaatsen (artikel 8). (Bepaling ingevoegd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.)

De Minister leidt het debat als volgt in :

« Volgens artikel 67, 4°, W.I.B., zijn diverse inkomsten, de inkomsten verkregen, buiten de uitoefening van een in artikel 20, W.I.B., beoogde beroepswerkzaamheid, uit hoofde van de concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature onroerend is te gebruiken om er plakbrieven of andere reclametrageders te plaatsen.

Deze bepaling werd in het W.I.B. ingevoegd door artikel 6 van de perekwatiewet van 19 juli 1979 en treft sedertdien heel wat sportverenigingen die op hun terrein reclamepanelen verhuren aan handelaars en ondernemers.

Daar zulks niet de bedoeling was van de wetgever, werd bij wege van een amendement een bepaling aan het ontwerp toegevoegd (artikel 8 van het ontwerp) waarbij die inkomsten voortaan niet meer als belastbare diverse inkomsten worden aanzien in de mate dat die reclamebrieven en -dragers binnen de omheining van een sportinstallatie opgesteld staan.

Er wordt gepreciseerd, enerzijds, dat het begrip sportinstallatie van toepassing is op sportterreinen, sporthallen, sportcomplexen, gesloten omlopen, kortom op elke plaats of inrichting waar de sport beoefend wordt, en, anderzijds, dat de vrijstelling niet geldt wanneer de publiciteit kennelijk bedoeld is voor andere personen dan de toeschouwers bij de sportmanifestatie. Publiciteit bestemd voor iedere voorbijganger op de openbare weg langs een sportinstallatie komt dus niet in aanmerking voor de vrijstelling ».

peut être taxé ni plus lourdement ni moins lourdement que l'exige l'équité par rapport à d'autres sources de revenus. Le rapport de la Chambre étudie cette question en détail. En tout cas, les communes sont autonomes et, dans la fixation de leurs dépenses, elles doivent tenir compte des moyens dont elles disposent et des taxes qu'elles souhaitent imposer à leurs contribuables. Il ne paraît pas illogique que les autorités supérieures espèrent que les communes mettent et maintiennent leurs finances en équilibre. Si on ne procède pas de la sorte, on sera confronté à des situations critiques dont ces autorités ne seront pas responsables.

Pour ce qui est de la déglobalisation, il n'y a que peu d'habitations personnelles dont le revenu cadastral sera globalisé, après l'application de la mesure ayant porté l'abattement pour l'habitation personnelle à 120 000 francs, majorés de 10 000 francs par personne à charge.

Sur les 356 000 réclamations introduites, 103 sont encore à l'examen. 344 dossiers sont encore en souffrance auprès des instances d'appel.

a)bis. Revenus divers recueillis à l'occasion de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires (article 8). Disposition insérée par la Chambre des Représentants.)

Le Ministre introduit le débat comme suit :

« Les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, C.I.R., à l'occasion de la concession du droit d'utiliser, en Belgique ou à l'étranger, un emplacement qui est immeuble par nature, pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires, sont des revenus divers en vertu de l'article 67, 4°, C.I.R.

Cette disposition a été insérée dans le C.I.R. par l'article 6 de la loi de péréquation du 19 juillet 1979 et touche depuis lors de nombreux clubs sportifs qui donnent des panneaux publicitaires situés sur leurs terrains en location à des commerçants ou des industriels.

Puisque telle n'était pas l'intention du législateur, il a été ajouté par voie d'amendement une disposition au projet (article 8) selon laquelle ces revenus ne seront dorénavant plus considérés comme des revenus divers imposables dans la mesure où ces affiches ou supports publicitaires sont situés dans l'enceinte d'une installation sportive.

Il est précisé, d'une part, que la notion d'installation sportive englobe les terrains de sport, salles de sport, complexes sportifs, circuits fermés, c'est-à-dire en somme tout endroit ou installation où est pratiqué le sport et, d'autre part, que l'exonération n'est pas accordée lorsqu'il apparaît clairement que la publicité s'adresse à des personnes autres que les spectateurs d'une manifestation sportive. La publicité qui s'adresse aux personnes qui circulent sur la voie publique à proximité d'installations sportives ne bénéficiera donc pas de l'exonération. »

Een lid verwondert er zich over dat men tot dergelijke gedetailleerde uitsplitsingen moet komen in de belastbare materie.

Een ander lid vraagt hoe men tot deze enigszins toegeeflijke regeling is gekomen.

Een andere vraag is of men ook niet voor andere verenigingen, V.Z.W. of feitelijke verenigingen, dergelijke vrijstelling zou voorzien, gelet op de menslievende bestemming welke gegeven wordt aan de aldus ingezamelde gelden. Tenslotte wijst men erop dat de vrijstelling kan goedgekeurd worden als een bevordering van gezonde sportbeoefening en openluchtlevens, doch niet waar dit de sport « business » moet voeden.

In zijn antwoord wijst de Minister op de achtergrond van het probleem : bij de goedkeuring van de wet op het kadastraal inkomen en de belasting op onroerende goederen in 1979 heeft men zich blijkbaar geen rekenschap gegeven dat men hiermede vooral de sportverenigingen zo zwaar zou treffen in hun bruto-ontvangsten (nl. 25 pct.).

Vandaar dat uit alle partijen werd aangedrongen om zonder uitstel een oplossing te geven aan dit probleem. De toestand van andere V.Z.W. of verenigingen kan moeilijk met deze van de sportverenigingen vergeleken worden, aangezien er in de regel geen reclamepanelen staan op de scène van een theatervoorstelling.

b) Aanwerving van bijkomend personeel
(artikel 44)

De Minister verklaart als inleiding van het debat :

« Zoals bekend, bestaat thans een maatregel die aan de K.M.O.'s een winstvrijstelling verleent van 150 000 frank per bijkomend personeelslid dat in de onderneming tewerkgesteld wordt. Het gaat hier om een tijdelijke maatregel die alleen geldt voor het bijkomend personeel dat aangeworven werd van 1981 tot 1984.

De Regering stelt voor die maatregel te verlengen voor de komende vier jaar, d.w.z. van 1985 tot 1988, met dien verstande dat het jaar 1984 voortaan als referentieperiode zal dienen om na te gaan of er al dan niet sprake is van bijkomend personeel.

Billijkheidshalve stelt de Regering eveneens voor de maatregel inzake de aanwerving van personeel uit te breiden tot de beoefenaars van vrije beroepen, hetgeen in de huidige stand van de wetgeving niet voorzien is.

Buiten die nieuwigheden is de voorgestelde maatregel eigenlijk volledig identiek met de thans bestaande maatregel; de Minister vraagt daarom de tekst goed te keuren, aangezien de K.M.O.-sector, in de huidige omstandigheden, klaarblijkelijk de enige is die ons werkgelegenheidsprobleem het best kan helpen oplossen. »

Un membre s'étonne que l'on doive en arriver à une ventilation aussi détaillée de la matière imposable.

Un autre membre aimerait savoir comment ce système quelque peu indulgent a vu le jour.

Une autre question est de savoir si on ne pourrait pas également prévoir une telle exonération pour d'autres associations, A.S.B.L. ou associations de fait, compte tenu de la destination philanthropique donnée aux fonds récoltés de cette manière. Enfin, il est souligné que l'exonération peut être acceptée si elle est de nature à promouvoir l'exercice de disciplines sportives saines et de la vie en plein air mais non si elle est destinée à alimenter le « business » sportif.

Dans sa réponse, le Ministre replace le problème dans son contexte : lors du vote en 1979 de la loi sur le revenu cadastral et l'impôt sur les biens immeubles, on n'a apparemment pas tenu compte du fait que cette loi aurait une incidence aussi importante sur les recettes brutes des associations sportives (à savoir 25 p.c.).

C'est pourquoi toutes les parties ont insisté sur la nécessité de résoudre ce problème sans tarder. Il est malaisé d'établir une comparaison entre la situation d'autres A.S.B.L. ou associations et celle des associations sportives puisqu'en général, il n'y a pas de panneau publicitaire sur la scène lors d'une représentation théâtrale.

b) Engagement de personnel supplémentaire
(article 44)

Le Ministre introduit la discussion par la déclaration suivante :

« Il existe actuellement une mesure prévoyant, en faveur des P.M.E., une exonération des bénéfices à concurrence de 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire dans l'entreprise. Cette mesure est temporaire en ce sens qu'elle ne s'applique qu'au personnel supplémentaire des années 1981 à 1984, calculé par rapport au personnel en fonction dans l'entreprise pendant l'année 1980.

C'est cette disposition que le Gouvernement propose de proroger pour les quatre années à venir, soit les années 1985 à 1988, étant entendu que la période de référence à prendre en considération pour déterminer s'il y a ou non personnel supplémentaire sera en l'occurrence l'année 1984.

Le Gouvernement propose également, dans un souci d'équité, d'étendre la mesure en faveur de l'engagement de personnel aux titulaires de professions libérales, laquelle n'est pas prévue dans le régime actuel.

En dehors des particularités ci-avant, la nouvelle mesure est quant au fonds identique à celle qui existe actuellement. Le secteur des P.M.E. est manifestement dans les circonstances actuelles celui qui peut le plus efficacement apporter un remède à nos problèmes d'emploi. »

Een lid wijst erop dat nu ook de vrije beroepen recht krijgen op dit voordeel. Hij vraagt of een belastingplichtige aldus zijn echtgenote kan in dienst nemen.

De Minister merkt op dat er geen sprake kan zijn van dienstverband in dit geval. Kinderen zou men wel in dienst kunnen nemen onder voorbehoud van controle op de rechtzinnigheid van deze indienstneming. Een rechtspersoon kan natuurlijk familieleden van vennoten in dienst nemen.

Een lid wil weten of het voordeel voorbehouden is aan het in dienst nemen van vergoede werklozen?

De Minister antwoordt hierop ontkennend.

Een lid wijst op de eigenaardige toestand die ontstaat uit de samenlezing van dit artikel en de koninklijke besluiten nrs. 181 en 185 : enerzijds is men verplicht aan te werven, anderzijds kan men 150 000 frank vrijstelling krijgen voor de aanwerving van iemand die men verplicht is aan te werven. Kan men dit voordeel niet oordeelkundiger gebruiken?

De Minister merkt op dat het voordeel niet wordt gegeven en de mate dat niet voldaan werd aan de eisen van de koninklijke besluiten nrs. 181 en 185. Men kan overigens op drie manieren hieraan voldoen :

- ofwel is men vrijgesteld wegens de economische moeilijkheden waarin het bedrijf zich bevindt;
- ofwel heeft men de vereiste stortingen gedaan in het daartoe voorziene Fonds;
- ofwel heeft men de gevraagde aanwervingen gedaan.

c) *Aandelenopties* (artikel 45)

De Minister geeft volgende uitleg :

« Onder aandelenopties » of « stock-option » wordt verstaan een regeling waarbij aan de werknemers van een vennootschap een optie verleend wordt waardoor ze in de toekomst aandelen van hun werkgever kunnen kopen of onderschrijven tegen een prijs die vast bepaald wordt op het ogenblik waarop de optie verleend wordt.

Men kan deze regeling enigszins vergelijken met de maatregel die vervat is in artikel 12 van de wet van 28 december 1983, waardoor werknemers de aankoopprijs van aandelen van de vennootschap waarin ze tewerkgesteld zijn kunnen aftrekken van hun belastbaar inkomen tot beloop van 40 000 frank plus 10 000 frank voor de echtgenoot en voor ieder ander persoon ten laste. Met dien verstande dat in het geval van de wet van 28 december 1983 het gaat om een directe, onmiddellijke verwerving, terwijl het hier in het ontwerp over de « stock-option » gaat om een eventuele latere verwerving op basis van een optie die nu wordt verleend.

In een systeem van « stock-option » zegt de werkgever aan zijn werknemer : « Ik geef u hierbij het recht om later een

Un membre constate que, désormais, les professions libérales ont droit elles aussi à ces avantages. Il demande si un contribuable pourra prendre son épouse à son service.

Le Ministre répond qu'en pareil cas, on ne peut considérer qu'il s'agit d'un engagement. On pourrait par contre engager ses enfants, sous réserve du contrôle de la régularité juridique de cet engagement. Une personne morale peut évidemment engager des associés ou des parents d'associés.

Un membre aimerait savoir si cet avantage est réservé à l'engagement de chômeurs indemnisés.

Le Ministre répond par la négative.

Un membre souligne le caractère singulier de la situation résultant de la conjugaison de cet article et des arrêtés royaux n^{os} 181 et 185 : d'une part, on est tenu de recruter et, d'autre part, on peut bénéficier d'une exonération de 150 000 francs pour le recrutement de quelqu'un qu'on est obligé de recruter. Ne pourrait-on utiliser cet avantage d'une manière plus judicieuse ?

Le Ministre fait remarquer que l'avantage n'est pas accordé dans la mesure où il n'est pas satisfait aux conditions des arrêtés royaux n^{os} 181 et 185. On peut par ailleurs y satisfaire de trois manières :

- ou bien on est exonéré en raison des difficultés économiques que connaît l'entreprise;
- ou bien on a effectué les versements requis au Fonds prévu à cet effet;
- ou bien on a procédé aux recrutements demandés.

c) *Options sur actions* (article 45)

Le Ministre fournit les informations suivantes :

« L'option sur actions » ou le « stock-option » est un régime dans lequel il est accordé aux travailleurs d'une société une option qui leur permettra d'acquérir ultérieurement des actions de leur employeur ou d'y souscrire à un prix fixé au moment de l'octroi de l'option.

Ce système présente des similitudes avec la mesure prévue par l'article 12 de la loi du 28 décembre 1983 qui permet aux travailleurs de déduire de leur revenu imposable, à concurrence de 40 000 francs plus 10 000 francs pour le conjoint et pour toute autre personne à charge, les sommes consacrées à l'acquisition d'actions de la société qui les occupe, étant entendu que, dans le cadre de la loi du 28 décembre 1983, il s'agit d'une acquisition directe et immédiate, tandis que dans le projet sur le système « stock-option », il s'agit d'une acquisition ultérieure éventuelle sur la base d'une option accordée actuellement.

Dans le système du « stock-option », l'employeur dit au travailleur : « Je vous donne le droit d'acquérir ultérieure-

aandeel van mij te kopen tegen een prijs die we nu op voorhand overeenkomen en die gelijk is aan de huidige waarde van dat aandeel.

Daalt later de waarde van de aandelen, dan zal de werknemer uiteraard van zijn « recht » geen gebruik maken en gebeurt er dus niets.

Maar stijgt daarentegen de waarde — en de bedoeling is natuurlijk dat de betrokkenen daar hun steentje toe bijdragen — dan zal de werknemer de optie lichten en een aandeel verwerven tegen een prijs gelijk aan een fractie van de waarde ervan.

Een vennootschap zal op twee manieren te werk kunnen gaan, wil zij een aandelenoptie verlenen. Ofwel zal zij gebruik kunnen maken van de techniek van « het toegelaten kapitaal » zoals dat mogelijk is sedert de goedkeuring van de wet tot wijziging van de wetten op de handelsvennootschappen, ofwel zal zij eigen aandelen kunnen inkopen.

Het fiscaal statuut van de stock-option is het volgende : wanneer het verlenen van de optie als voordeel van alle aard, dit wil zeggen als een indirect loon, belastbaar is, dan wordt dat voordeel volledig van belasting vrijgesteld.

Sommigen hebben gedacht en geschreven dat daarmee het fiscaal regime van de meerwaarden op aandelen gewijzigd zou worden. Niets is minder waar, meerwaarden op aandelen zijn en blijven volledig onbelastbaar in hoofde van fysieke personen. Bovendien brengt de nieuwe regeling geen enkele wijziging mee van de principes die gelden op het stuk van de al of niet belastbaarheid van de voordelen van alle aard.

De stock-option kan worden toegepast door alle vennootschappen onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting — ongeacht of ze al dan niet een filiaal zijn van een Belgische of vreemde moedermaatschappij — en door de ondernemingen die een bijkantoor zijn van buitenlandse vennootschappen.

Niet alleen de werknemers *stricto sensu*, maar ook de beheerders met werkelijke en vaste functies en de werkende vennoten zullen van de fiscale voordelen van de stock-option kunnen genieten.

Anderzijds is voorzien dat de optie toegestaan kan worden zodra de werknemer één jaar in het bedrijf tewerkgesteld is en dat ze gelicht kan worden van het tweede jaar tot het zesde jaar na de datum waarop ze werd toegestaan.

De aandelen hoeven niet nominatief te zijn maar ze zullen gedurende twee jaar neergelegd moeten worden bij de Nationale Bank voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas. Dit wil zeggen dat ze gedurende twee jaar onverkoopbaar zijn, maar uiteraard worden ondertussen wel de dividenden ontvangen.

Op die wijze kan een werknemer met fiscaal voordeel tot 5 pct. van de aandelen van de vennootschap verkrijgen. De totale aankoopsprijs van de aandelen kan, per aanslagjaar, maximaal 25 pct. van de bezoldiging bedragen, met maximum van 500 000 frank. »

Een lid wijst op bepaalde kritieken die tegen dit voornemen gerezen zijn : men wil de werknemer aansporen om aandeel-

ment une action à un prix dont nous convenons maintenant et qui est égal à la valeur actuelle de l'action.

Si, plus tard, la valeur des actions diminue, le travailleur ne fera évidemment pas usage de son « droit » et rien ne se passera donc.

En revanche, si la valeur augmente — et le but est, bien sûr, que les intéressés contribuent à une augmentation de valeur — le travailleur lèvera l'option et acquerra une action à un prix égal à une fraction de la valeur de celle-ci.

Une société qui souhaite accorder une option sur actions pourra procéder de deux manières. Ou bien elle pourra recourir à la technique du « capital autorisé », ce qui est devenu possible depuis le vote de la loi modifiant les lois sur les sociétés commerciales, ou bien elle pourra racheter ses propres actions.

Le statut fiscal de l'option sur actions est le suivant : lorsque l'octroi de l'option est imposable comme avantage de toute nature, c'est-à-dire comme une rémunération indirecte, cet avantage est entièrement immunisé d'impôt.

Certains ont pensé et écrit que le régime fiscal des plus-values sur actions s'en trouverait modifié. Rien n'est moins vrai, les plus-values sur actions sont et restent entièrement non imposables dans le chef des personnes physiques. En outre, le nouveau régime n'apporte aucune modification aux principes en vigueur sur le plan de l'imposabilité ou non des avantages de toute nature.

Le stock-option peut être appliqué par toutes les sociétés assujetties à l'impôt des sociétés — peu importe qu'elles soient ou non filiales d'une société mère belge ou étrangère — et par les entreprises qui constituent une succursale d'une société étrangère.

Pourront bénéficier des avantages fiscaux du stock-option, non seulement les travailleurs au sens strict, mais également les administrateurs investis de fonctions réelles et permanentes et les associés actifs.

Il est par ailleurs prévu que l'option peut être accordée dès que le travailleur est occupé depuis un an dans l'entreprise et qu'elle peut être levée de la deuxième à la sixième année qui suit la date à laquelle elle a été accordée.

Les actions ne doivent pas être nominatives, mais elles devront être déposées pendant deux ans à la Banque Nationale pour le compte de la Caisse de dépôts et consignations. Cela signifie que, durant deux ans, elles sont incessibles, mais les dividendes sont évidemment encaissés entre-temps.

Un travailleur peut acquérir de cette manière en bénéficiant de l'avantage fiscal, jusqu'à 5 p.c. des actions de la société. Le prix d'acquisition total des actions peut, par exercice d'imposition, s'élever au maximum à 25 p.c. des rémunérations, avec un plafond de 500 000 francs. »

Un membre attire l'attention sur certaines critiques qui ont été soulevées à l'encontre de cet objectif : on veut inciter

houder te worden met een voordeel dat niet belastbaar is (waardoor hij ontsnapt aan de marginale aanslagvoet).

Het stelsel is evenwel ingewikkeld, bureaucratisch, en aan veel beperkingen onderworpen, die moeilijk te controleren zijn. Wat goed kan zijn voor ondernemingen in voorbijgaande en geneeslijke moeilijkheden moet men niet veralgemenen.

Een lid vraagt welk het lot is van deze werknemersaandelen bij « take over bid » (O.P.A.) gedurende de periode van onbeschikbaarheid.

Andere leden vragen nog hoe dikwijls één zelfde werknemer de keuze mag doen, of de « stock-option » niet beschouwd kan worden als discriminatoir tegenover het personeel van de ondernemingen die niet op aandelen zijn, V.Z.W. bijvoorbeeld, en of dit geen omzeiling is van de regelen inzake loonmatiging. Twee jaren zijn immers snel voorbij. Maakt men hiermede de goede sectoren niet nog meer welvend ten koste van de andere sectoren ?

De Minister antwoordt dat na de amendering in de Kamer van Volksvertegenwoordigers aan heel wat punten van de kritiek werd tegemoetgekomen (2 jaar verplichte bewaring in de plaats van 5 jaar bijvoorbeeld). Ook de grens van 5 pct. is verantwoord.

De wens om het risicodragend kapitaal meer aantrekkelijk te maken en de werknemers meer te betrekken in de resultaten van de onderneming is niet nieuw; dit is de derde maatregel in deze zin, nl. :

1. Monory I, tijdelijke maatregel om de aankoop van aandelen te stimuleren (koninklijk besluit nr. 15).

2. Monory II, blijvende maatregel voor de werknemers van de onderneming.

3. De aandelenoptie van artikel 45 die hier wordt behandeld.

Op die manier wordt het aandeelhouderschap gedemocratiseerd : daar waar vroeger slechts 3 à 4 pct. van de gezinnen aandelen bezaten, wordt nu aangenomen dat zowat 10 à 15 pct. van de gezinnen thans aandeelhouder geworden zijn.

Het is ook een vorm van selectieve vermindering van de belastingen, in dit geval ten voordele van de werknemer, na de selectieve ontlastingen voor de onderneming zelf.

Daar de aandelen tijdelijk onvervreemdbaar zijn kunnen zij niet verworven worden in een openbaar aanbod tot overname.

De keuze kan elk jaar gedaan worden binnen de gestelde grenzen van 5 pct. van het kapitaal en 25 pct. van het inkomen. De controle kan inderdaad enige aandacht vragen. Dat de aandelen van de rendabele bedrijven meer zullen gevraagd worden dan die van andere is niet verkeerd : voor de werknemer is het een goede zaak en voor de economie is het efficiënter de groeipolen aan te moedigen, dan in de verlieslatende sectoren te blijven investeren.

Na verloop van 6 jaar (art. 45, § 4, 3°) zal men beter kunnen oordelen. Bijsturen kan natuurlijk altijd als het blijkt

le travailleur à devenir actionnaire en lui accordant un avantage non imposable (il échappe de cette manière au taux d'imposition marginal).

Le système mis en place est toutefois complexe, bureaucratique et soumis à un grand nombre de restrictions difficilement contrôlables. Il ne faut pas généraliser des mesures qui peuvent être bonnes pour des entreprises confrontées à des difficultés passagères et pouvant être résolues.

Un membre demande quel est le sort de ces actions aux mains des travailleurs en cas de « take over bid » (O.P.A.), au cours de la période d'indisponibilité.

D'autres membres demandent également combien de fois un même travailleur peut faire un choix; ils considèrent qu'il y a discrimination vis-à-vis du personnel d'entreprises qui ne sont pas des sociétés par actions, par exemple des A.S.B.L. et ils se demandent si les règles de modération salariale ne sont pas tournées. En effet, deux années passent vite. Ne va-t-on pas ainsi rendre les secteurs prospères encore plus prospères aux dépens d'autres secteurs ?

Le Ministre répond que l'amendement adopté à la Chambre des Représentants rencontre bien des critiques (par exemple l'obligation de les conserver 2 ans au lieu de 5 ans). La limite de 5 p.c. est également justifiée.

Le souhait de rendre le capital à risques plus attrayant et d'associer les travailleurs plus étroitement aux résultats de l'entreprise n'est pas nouveau; c'est la troisième mesure allant dans ce sens et qui comporte :

1. Monory I, mesure temporaire destinée à stimuler l'achat d'actions (arrêté royal n° 15).

2. Monory II, mesure définitive pour les travailleurs d'entreprise.

3. L'option sur actions prévue à l'article 45 et examinée ici.

De cette façon, l'actionnariat est démocratisé : tandis qu'on estimait à quelque 3 à 4 p.c. le nombre de ménages qui possédaient des actions, on admet maintenant que 10 à 15 p.c. des ménages sont devenus actionnaires.

C'est aussi une forme de réduction sélective des impôts, en l'occurrence en faveur du travailleur, après les dégrèvements sélectifs prévus en faveur de l'entreprise elle-même.

Comme les actions sont temporairement inaccessibles, elles ne peuvent être acquises dans le cadre d'une offre publique d'achat.

L'option peut être prise chaque année dans les limites prévues de 5 p.c. du capital et de 25 p.c. du revenu. Le contrôle peut en effet exiger une certaine attention. Il est exact que les actions des entreprises rentables seront davantage demandées que celles d'autres entreprises : en effet, pour le travailleur c'est une bonne affaire et pour l'économie, il est plus efficace de stimuler les pôles de croissance que de continuer à investir dans les secteurs déficitaires.

Après 6 ans (art. 45, § 4, 3°), on sera mieux en mesure de juger. Il va de soi qu'on pourra toujours apporter certains

nodig te zijn. Dit voordeel kan ook toegekend worden voor aandelen die niet ter beurse genoteerd zijn (b.v. Sabena). De optie is niet overdraagbaar, zelfs niet aan andere medewerkers.

Op vraag van een lid preciseert de Minister dat de bewering wel een voordeel inhoudt dat evenwel niet belast wordt; het gaat hier dus niet om een meerwaarde, meerwaarden op effecten zijn trouwens niet belastbaar in hoofde van een fysieke persoon. Het is geen éézijdig voordeel; bij lichting van de optie betaalt de werknemer de voorgestelde prijs, hij moet het stuk gedurende twee jaren behouden en hij loopt het risico dat het aandeel ook kan dalen éénmaal de optie genomen. Men kan beweren dat het optiecontract in een zekere zin een kanscontract is wanneer de optie in de plaats komt van een loonsverhoging.

De wet voorziet in artikel 45, § 4, 1°, een modelcontract, zodat in principe alle werknemers op gelijke voet gesteld worden.

Een lid wil weten op welke manier het aankopen en uitgeven van eigen aandelen en het lichten van deze optie in de boekhouding zal worden opgenomen. Welk spoor vindt men hiervan in de balans? Het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers raakt dit probleem aan.

Een lid wijst op het weinig orthodoxe van de aankoop van eigen aandelen door een vennootschap.

De Minister stipt aan dat deze kwestie aan de Commissie voor boekhoudkundige normen zal worden voorgelegd.

Gedurende de onbeschikbaarheid van de aandelen zal de Deposito- en Consignatiekas de belangen van de aandeelhouder moeten waarnemen zoals omruilen van de aandelen, inschrijvingen, coupons innen enz.

Meerdere leden verwijzen naar de nieuwe wetgeving op de vennootschappen; houdt deze wel voldoende rekening met de bepalingen welke hier worden ingevoegd?

De Minister antwoordt hierop dat de nieuwe artikelen 33bis en 52bis van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen inderdaad het juridisch kader bevatten om de stock-option mogelijk te maken.

Op vraag van een lid wordt bevestigd dat de ambtelijke mededeling van de prijsnoteringen van de aandelen wel degelijk dezelfde is als die welke maandelijks verschijnt als bijlage bij het *Belgisch Staatsblad*.

De typecontracten worden éénvormig gesteld voor het ganse bedrijf. Deze kunnen wel jaarlijks herzien worden. De optieprijs is gelijk voor alle werknemers die op hetzelfde tijdstip een optie nemen.

4. Maatregel met sociale inslag :

Verhoging van het plafond der bestaansmiddelen

(artikelen 10, 11 en 47, § 1, 1°)

De Minister geeft volgende uitleg :

« De in artikel 82, W.I.B. bedoelde personen (kinderen, ascendenten, zijverwanten tot en met de tweede graad) kunnen maar als ten laste van de belastingplichtige worden beschouwd mits zij deel uitmaken van zijn gezin op 1 januari

aménagements si cela s'avère nécessaire. Cet avantage peut également être accordé aux actions non cotées en bourse (p. ex. la Sabena). L'option n'est pas cessible, même pas à d'autres collaborateurs.

En réponse à une question, le Ministre précise que l'opération présente un avantage mais un avantage qui ne sera pas taxé; il ne s'agit donc pas d'une plus-value, les plus-values sur titres ne sont d'ailleurs pas taxables dans le chef d'une personne physique. Ce n'est pas un avantage unilatéral; en cas de levée de l'option, le travailleur paie le prix proposé, il doit conserver le titre pendant deux ans et il court le risque que l'action chute une fois l'option prise. On peut affirmer que le contrat d'option est dans un certain sens un contrat de risque lorsque l'option remplace une augmentation de la rémunération.

La loi prévoit en son article 45, § 4, 1°, une convention type, de sorte que tous les travailleurs sont en principe mis sur un pied d'égalité.

Un membre aimerait savoir de quelle manière l'achat et l'émission d'actions propres — et la levée de cette option — seront intégrées à la comptabilité. Quelle trace en retrouve-t-on dans le bilan? Le rapport de la Chambre des Représentants aborde ce problème.

Un membre souligne le caractère peu orthodoxe de l'achat de ses propres actions par une société.

Le Ministre signale que cette question sera soumise à la Commission des normes comptables.

Pendant la période d'indisponibilité des actions, la Caisse des dépôts et consignations devra défendre les intérêts de l'actionnaire, en échangeant les actions, en s'occupant des souscriptions, de la perception des coupons, etc.

Plusieurs membres se réfèrent à la nouvelle législation sur les sociétés; celle-ci tient-elle suffisamment compte des dispositions que l'on insère ici?

Le Ministre répond que les nouveaux articles 33bis et 52bis des lois coordonnées sur les sociétés commerciales comportent en effet le cadre juridique qui rendra possible le système du stock-option.

A la demande d'un membre, il est confirmé que la communication officielle des cours des actions est effectivement la même que celle qui paraît mensuellement en annexe au *Moniteur belge*.

Les contrats type sont établis de manière uniforme pour l'ensemble de l'entreprise. Ils peuvent toutefois être revus annuellement. Le prix de l'option est identique pour tous les travailleurs qui prennent une option à un même moment.

4. Mesure à caractère social :

Relèvement du plafond des ressources

(articles 10, 11 et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre donne les précisions suivantes :

« Les personnes visées à l'article 82, C.I.R. (enfants, ascendants, collatéraux jusqu'au deuxième degré) ne peuvent être considérées comme étant à charge du contribuable que si elles font partie de son ménage au 1^{er} janvier de l'exercice

van het aanslagjaar en tijdens het vorige jaar geen bestaansmiddelen hebben genoten die meer dan 30 000 frank netto bedragen.

Diverse parlementaire initiatieven wijzen erop dat het grensbedrag van 30 000 frank reeds lang achterhaald is en o.m. ongewenste gevolgen heeft m.b.t. de normaal ten laste zijnde kinderen die een vakantiejob uitoefenen of die deel uitmaken van het gezin van een gescheiden ouder aan wie het hoederecht van de kinderen is toevertrouwd.

Mede om in te gaan op deze parlementaire initiatieven, stelt de Regering voor het voornoemde grensbedrag van 30 000 frank te verhogen tot 60 000 frank.

Aldus wordt ruimschoots tegemoet gekomen aan de diverse ingediende wetsvoorstellen ter zake. »

In antwoord op een vraag verklaart de Minister dat het hier wel gaat om netto-bedragen (30 000 frank netto of 40 000 frank bruto; 60 000 frank netto of 75 000 frank bruto).

5. Wijziging van de koninklijke besluiten nr. 118 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones, en nr. 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra

(artikelen 38 en 39)

De Minister geeft de hiernavolgende uitleg :

A. Het ontwerp wil in de eerste plaats enkele wijzigingen aanbrengen in de koninklijke besluiten nrs. 117 en 187 ten einde ze in overeenstemming te brengen met de eisen van de E.E.G., en het koninklijk besluit nr. 187 enigszins aanpassen om de toepassing ervan te vergemakkelijken en de regeling permanent te maken.

Eén enkele wijziging werd aangemerkt in het koninklijk besluit nr. 118 en in het koninklijk besluit nr. 187; het gaat om een maatregel op het vlak van de sociale zekerheid.

Luidens de huidige bepalingen zijn het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van een coördinatiecentrum of van een in een tewerkstellingszone gelegen onderneming niet onderworpen aan de sociale zekerheid.

In feite hebben die bepalingen geen praktische draagwijdte aangezien het internationaal recht primeert boven het nationale recht. Zowel de door België gesloten internationale overeenkomsten als de E.E.G.-verordeningen voorzien in een bijzondere regeling ter zake en kanten zich hoe dan ook tegen een dergelijke mogelijkheid.

Om aan de wens van de Europese Gemeenschappen tegemoet te komen wordt voorgesteld die kwestieuze bepalingen op te heffen.

Benevens voornoemde wijziging, worden nog drie andere wijzigingen voorgesteld m.b.t. het koninklijk nr. 187.

1. Belastbare basis

Krachtens de huidige bepalingen zijn de coördinatiecentra (Belgische vennootschappen) in België alleen belastbaar op hun niet aanvaarde uitgaven, de uitgekeerde tantièmes en de abnormale of goedgunstige voordelen die zij ontvangen (hierbij komt nog de niet vrijgestelde helft van de naar het buitenland overgehevelde winst indien het om filialen gaat).

d'imposition et si elles n'ont pas bénéficié, au cours de l'année précédente, de ressources excédant 30 000 francs net.

Diverses initiatives parlementaires ont attiré l'attention sur le fait que le plafond de 30 000 francs est déjà dépassé depuis longtemps et a des conséquences fâcheuses lorsque des enfants, qui sont normalement à charge du contribuable, travaillent durant leurs vacances ou font partie du ménage d'un parent divorcé à qui a été confiée la garde des enfants.

Afin notamment de donner suite à ces initiatives parlementaires, le Gouvernement propose de porter ce plafond de 30 000 à 60 000 francs.

Il répond ainsi largement au souhait formulé dans les diverses propositions de loi déposées à ce sujet. »

En réponse à une question, le Ministre déclare qu'il s'agit bien de montants nets (30 000 francs net ou 40 000 francs brut; 60 000 francs net ou 75 000 francs brut).

5. Modification des arrêtés royaux n° 118 relatif à la création de zones d'emplois et n° 187 relatif à la création de centres de coordination

(articles 38 en 39)

Le Ministre donne les explications suivantes :

« A. Le projet tend d'abord à apporter certaines modifications aux arrêtés royaux n° 118 et 187 en vue de les mettre en conformité avec les exigences de la C.E.E. ainsi que certaines adaptations à l'arrêté royal n° 187 destinées à en faciliter l'application et à rendre le régime permanent.

Une seule de ces modifications est apportée à l'arrêté royal n° 118 et à l'arrêté royal n° 187; il s'agit d'une mesure en matière de sécurité sociale.

Les dispositions actuelles prévoient en effet le non assujettissement à la sécurité sociale des cadres et chercheurs de nationalité étrangère occupés dans un centre de coordination ou dans une entreprise établie dans une zone d'emploi.

Ces dispositions sont en fait sans portée pratique eu égard au fait que le droit international prime le droit interne et que d'une part tant les conventions internationales conclues par la Belgique que les règlements des Communautés européennes prévoient des régimes particuliers en la matière et s'opposent en tout cas à une telle pratique.

Pour satisfaire au vœu des Communautés européennes, il est proposé d'abroger les dispositions en cause.

Quant à l'arrêté royal n° 187 il est proposé d'y apporter, outre la modification ci-dessus, trois autres modifications essentielles :

1. Base imposable

En vertu des dispositions actuelles, les centres de coordination (sociétés belges) sont uniquement imposables en Belgique sur leurs dépenses non admises, les tantièmes qu'ils distribuent et les avantages anormaux ou bénévoles qu'ils recueillent (à cela s'ajoute la moitié non exonérée des bénéfices transférés à l'étranger s'il s'agit de succursales).

De Europese Gemeenschappen hebben zich tegen het verlenen van een dergelijk fiscaal voordeel aan een type van onderneming verzet.

Bijgevolg wordt in overeenstemming met de Gemeenschappen voorgesteld de centra in kwestie te onderwerpen aan het gemeenrecht, maar hun belastbare grondslag op een bijzondere wijze vast te stellen.

Volgens het voorgestelde stelsel zal de belastbare grondslag van de coördinatiecentra gelijk zijn aan een percentage van hun uitgaven en werkingskosten, met uitzondering van de financiële en de personeelskosten.

Die twee uitsluitingen kunnen als volgt worden verantwoord :

— het is normaal dat de personeelskosten niet in de werkingskosten worden begrepen aangezien het koninklijk besluit nr. 187 met name het scheppen van nieuwe werkgelegenheid beoogt; overigens is een minimum van 10 personen vereist.

— de uitsluiting van de financiële kosten wordt verantwoord door de aard van de toegestane bedrijvigheid voor de centra zoals : herfacturering, wisselkoersrisico's, verzekering, herverzekering en financiering ten bate van de groep, hetgeen heel wat kapitaal vergt.

Het percentage voor de vaststelling van de belastbare grondslag zal individueel worden vastgesteld in elk erkenningsbesluit, na overleg in werkgroep en rekening houdend met de aard van de bedrijvigheid van het centrum.

2. Erkenningsprocedure

Thans worden de centra erkend bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit op voorstel van de Minister van Financiën en de Minister van Economische Zaken.

Om de reeds overbelaste agenda van de Ministerraad te verlichten wordt voorgesteld de erkenningsbesluiten niet meer aan de Ministerraad voor te leggen, maar ze rechtstreeks ter ondertekening voor te leggen aan de Koning na goedkeuring en ondertekening van alle betrokken ministers, namelijk de Minister van Financiën, de Minister van Economische Zaken, de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en de Minister van Middenstand.

3. Permanente maatregel

Thans worden de voordelen van het koninklijk besluit nr. 187 aan de centra verleend vanaf de dag waarop het besluit is betekend tot 31 december van het tiende jaar dat volgt op die betekening.

Die periode van ongeveer tien jaar blijft in het voorstel gehandhaafd, behalve dat ze nu gesteld is in termen van belastbare tijdperken en dat ze een aanvang neemt de eerste dag van het belastbare tijdperk waarin de aanvraag werd ingediend.

Het wordt een permanente regeling in die zin dat een centrum dat reeds in België gevestigd is of er zich later zal

Les Communautés européennes se sont élevées contre cette pratique d'octroi d'un tel avantage fiscal à un type d'entreprise.

Il est dès lors proposé en accord avec les Communautés d'assujettir les centres en cause au droit commun mais de déterminer leur base imposable d'une façon particulière.

Selon le régime proposé, la base imposable des centres sera égale à un pourcentage de leurs dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières.

Ces deux exclusions peuvent se justifier comme suit :

— il est normal de ne pas inclure les frais de personnel dans les frais de fonctionnement, étant donné que le but de l'arrêté royal n° 187 est notamment la création d'emplois; un minimum de 10 personnes est d'ailleurs exigé.

— l'exclusion des charges financières se justifie par la nature des activités permises aux centres telles que la refacturation, la couverture des risques de change, l'assurance, réassurance et financement au profit du groupe, qui nécessitent des capitaux importants.

Le pourcentage de détermination de la base imposable sera fixé individuellement dans chaque arrêté d'agrément, après concertation en groupe de travail, compte tenu de la nature des activités exercées par le centre.

2. Procédure d'agrément

Actuellement, les centres sont agréés par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres sur proposition du Ministre des Finances et du Ministre des Affaires économiques.

En vue d'alléger l'ordre du jour déjà surchargé du Conseil des Ministres, il est proposé de ne plus soumettre les arrêtés d'agrément au Conseil mais de les soumettre directement au Roi après approbation et signature de tous les ministres concernés, à savoir le Ministre des Finances, le Ministre des Affaires économiques, le Ministre de l'Emploi et du Travail et le Ministre des Classes moyennes.

3. Permanence de la mesure

Actuellement, les avantages prévus à l'arrêté royal n° 187 sont accordés aux centres à partir du jour de la notification de l'arrêté jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit celle de cette notification.

Cette période d'environ dix ans subsiste dans la proposition sauf qu'elle est libellée en termes de périodes imposables et qu'elle débute au premier jour de la période imposable d'introduction de la demande.

Le régime devient permanent, en ce sens qu'un centre déjà installé en Belgique ou qui s'y installerait ultérieurement

vestigen, te allen tijde de erkenning kan aanvragen en de eraan verbonden voordelen voor tien jaar kan verkrijgen.

De andere wijzigingen in het koninklijk besluit nr. 187 zijn van louter technische aard ofwel brengen ze enkele preciseringen aan op grond van de interpretatie die de werkgroep, die de dossiers onderzoekt, aan dat koninklijk besluit heeft gegeven.

Er wordt nader bepaald :

— dat de groep minstens één vennootschap moet omvatten die geen zetel in België heeft;

— dat met de verplichting om tien werknemers in dienst te hebben tien full-time werknemers bedoeld worden.

Het ontwerp strekt vervolgens tot wijziging van de wet van 11 april 1983 die onder meer voorzorg in de vrijstelling van roerende voorheffing en de toepassing van een fictieve roerende voorheffing voor de dividenden, renten en rechten die door een coördinatiecentrum uitbetaald worden.

Uit de interpretatie van de in een coördinatiecentrum toegelaten activiteiten is inderdaad gebleken dat voor een dergelijk centrum belangrijke financiële taken in een groep weggelegd zijn en dat het bijgevolg als tussenpersoon kan optreden voor de financiering van de door die groep op wereldvlak uitgeoefende activiteiten.

Een en ander gaat kennelijk veel verder dan in de bedoeling van de Regering lag toen zij in de toekenning van een fictieve roerende voorheffing voorzorg en zou op korte termijn in een voor de Schatkist onhoudbare toestand kunnen resulteren.

Daarom wordt met betrekking tot de interesten voorgesteld de toekenning van de fictieve voorheffing alleen toe te kennen om investeringen in materiële vaste activa en in België verricht onderzoek en ontwikkeling te bekostigen. »

Een lid merkt op dat de vrijstelling van sociale bijdrage in feite reeds op internationaal vlak is geregeld. Op welke wijze de rechthebbenden de sociale voordelen bekomen is ook in het internationaal sociaal recht geregeld.

Een lid vraagt duidelijk te stellen welke de tewerkstellingszones zijn in Henegouwen. Is het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers blz. 112 juist ?

Op welke rechtsgrond wijst de E.G. het Belgisch voorstel af om een tewerkstellingszone met drie vestigingen in Henegouwen in te stellen ?

In het Kamerverslag staat dat de beslissing nakend is; is het mogelijk mede te delen op welke datum ze zal worden genomen ?

De Minister antwoordt dat de vraag tot de bevoegdheid van zijn collega van Economische Zaken behoort.

Met betrekking tot de huidige stand van zaken van T-zones in Wallonië geeft de Minister volgende inlichtingen :

a) goedgekeurde zones : Famenne, Hauts-Sarts en Sart-Tilman;

pourra solliciter à un moment quelconque son agrégation et obtenir pour dix ans les avantages y attachés.

Les autres modifications apportées à l'arrêté royal n° 187 sont soit d'ordre purement technique, soit de nature à apporter certaines précisions eu égard à l'interprétation donnée à cet arrêté royal par le groupe de travail qui examine les dossiers.

Il est en effet précisé :

— que le groupe doit comprendre au moins une société qui n'a pas son siège en Belgique;

— que par l'obligation d'occuper dix travailleurs il faut entendre l'équivalent de dix travailleurs à temps plein.

Le projet tend ensuite à modifier la loi du 11 avril 1983 qui a notamment prévu l'exemption de précompte mobilier et l'octroi d'un précompte mobilier fictif pour les dividendes, intérêts et redevances payés par un centre de coordination.

Il est en effet apparu de l'interprétation donnée aux activités permises à un centre de coordination, qu'un tel centre était autorisé à jouer un grand rôle sur le plan financier au sein d'un groupe et qu'il pouvait en conséquence servir d'intermédiaire au financement de l'activité mondiale d'un groupe.

Ceci dépasse manifestement les intentions du Gouvernement lorsqu'il a prévu l'octroi d'un précompte mobilier fictif et pourrait créer à brève échéance une situation intenable pour le Trésor.

C'est la raison pour laquelle il est proposé, en ce qui concerne les intérêts, de limiter l'octroi du précompte fictif au financement d'investissements corporels et de frais de recherche et de développement réalisés en Belgique. »

Un membre fait remarquer qu'en réalité, la dispense de la cotisation sociale est déjà réglée sur le plan international. Le droit international règle également la manière dont les ayants droit bénéficient des avantages sociaux.

Un membre demande qu'il soit précisé quelles sont les zones d'emploi dans le Hainaut. Ce qui figure au rapport de la Chambre des Représentants, p. 112, est-il bien exact ?

Au nom de quel fondement juridique la C.E. refuse-t-elle la proposition belge d'une zone d'emploi dans le Hainaut avec trois implantations ?

Le rapport de la Chambre annonçant une décision imminente, est-il possible de préciser la date prévue ?

Le Ministre répond que la question relève de la compétence de son collègue des Affaires économiques.

En réponse à la question concernant la situation actuelle en matière de zones d'emploi en Wallonie, le Ministre donne les renseignements suivants :

a) zones approuvées : Famenne, Hauts-Sarts et Sart-Tilman;

b) zones ter discussie : Henegouwen (akkoord in de maak in overleg met de E.G. om tegen 1 januari 1985 een dubbele zone goed te keuren).

6. Rechtzetting van onvolkomenheden in het Wetboek op de inkomstenbelastingen en in de wet van 31 juli 1948

a) *Spaardeposito's*

(artikelen 2 en 47, § 1, 1°)

De Minister merkt op dat het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet sedert dit jaar spaardeposito's beheert die in aanmerking komen voor vrijstelling van de roerende voorheffing op de interesten tot 50 000 frank per gezin. Het past derhalve artikel 19, 7°, e, W.I.B., dienovereenkomstig aan te passen.

In verband met de spaardeposito's signaleert de Minister nog dat het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet een hypotheekkas heeft overgenomen en aldus zelf spaargelden beheert.

b) *Afschrijving van auto's*

(artikelen 6 en 47, § 1, 1°)

De Minister stipt aan dat in artikel 6 van het ontwerp wordt voorgesteld de Franse tekst van artikel 48, § 3, W.I.B., ingevoegd bij artikel 37 van de wet van 31 juli 1984, in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst van dat artikel.

De Franse tekst van die bepaling kan immers tot een dubbelzinnige interpretatie aanleiding geven. Om ter zake elke twijfel weg te nemen omtrent de precieze bedoeling van deze maatregel is het aangewezen de Franse tekst te verbeteren.

c) *Uitschakeling van onvolkomenheden in de wet van 28 december 1983 op het stuk van de individuele levensverzekeringen*

(artikelen 3, 13, § 3, en 47, § 1, 1°)

De Minister merkt op dat kapitalen en afkoopwaarden van individuele levensverzekeringscontracten die zijn gevormd door storting die niet werden afgetrokken van het totale bedrijfsinkomen niet belastbaar zijn. Eenzelfde regeling moet uiteraard gelden voor de kapitalen waarvoor geen belastingvermindering als bedoeld in artikel 87ter, W.I.B., werd verleend.

Dit laatste werd vergeten in de wet van 28 december 1983 en het past dus deze vergetelheid recht te zetten; dit is de bedoeling van artikel 3 van het ontwerp.

Anderzijds komt in de huidige wetteksten niet klaar tot uiting dat de bedoelde belastingvermindering wordt toegekend aan iedere echtgenoot die bedrijfsinkomen heeft. Dit wordt thans gepreciseerd in het nieuwe artikel 87bis, W.I.B. (artikel 13, § 3, van het ontwerp).

b) zones à l'examen : Hainaut (accord en préparation de concert avec la C.E. en vue d'approuver une double zone d'ici au 1^{er} janvier 1985).

6. Rectification d'imperfections de textes dans le Code des impôts sur les revenus et dans la loi du 31 juillet 1984

a) *Dépôts d'épargne*

(articles 2 et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre indique que l'Office central de crédit hypothécaire gère depuis cette année des dépôts d'épargne entrant en ligne de compte pour une exonération du précompte mobilier sur les intérêts jusqu'à concurrence de 50 000 francs par ménage. C'est pourquoi il convient d'adapter en ce sens l'article 19, 7°, e, C.I.R.

Au sujet des dépôts d'épargne, le Ministre souligne encore que l'Office central de crédit hypothécaire a repris une caisse hypothécaire et gère donc lui-même des dépôts d'épargne.

b) *Amortissement des voitures automobiles*

(articles 6 et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre souligne que l'article 6 du projet propose de mettre le texte français de l'article 48, § 3, C.I.R., inséré par l'article 37 de la loi du 31 juin 1984, en concordance avec le texte néerlandais de cet article.

Ce texte français tel qu'il est actuellement rédigé peut être interprété de manière ambiguë. Il s'indique de corriger le texte français afin de lever tout doute au sujet de l'objet précis de cette disposition.

c) *Elimination d'imperfections de la loi du 28 décembre 1983 en ce qui concerne les contrats d'assurance vie individuelle*

(articles 3, 13, § 3, et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre fait observer que les capitaux et valeurs de rachat de contrats d'assurances individuelles sur la vie constitués de versements n'ayant pas été déduits du total des revenus imposables ne sont pas taxables. Il doit en être de même pour les capitaux n'ayant pas fait l'objet d'une réduction d'impôt au sens de l'article 87ter, C.I.R.

Il s'agit là d'une lacune dans la loi du 28 décembre 1983 et il convient dès lors de réparer cet oubli : tel est l'objet de l'article 3 du projet.

D'autre part, les textes légaux actuels ne font pas apparaître clairement que la réduction d'impôt en question est accordée à chaque conjoint qui recueille des revenus professionnels. C'est ce qui est précisé aujourd'hui dans le nouvel article 87bis, C.I.R. (article 13, § 3, du projet).

d) *Berekening van de belastingvermindering op vervangingsinkomens*

(artikelen 12, § 2, en 47, § 1, 1°)

De Minister preciseert dat met de wet van 31 juli 1984 de wetgever het stelsel van de aanrekening van de belastingvermindering m.b.t. de werkloosheidsvergoedingen uitgebreid heeft tot de andere vervangingsinkomens, pensioenen en bruggpensioenen.

De bedoeling was o.a. die belastingverminderingen te berekenen in functie van het belastbaar inkomen, zoals zulks het geval was voor de werkloosheidsuitkeringen, doch volgens de huidige tekst van artikel 87bis, W.L.B., worden die belastingverminderingen berekend in functie van de belastbare bedrijfsinkomsten.

In artikel 12, § 2, van het ontwerp wordt voorgesteld die wetteksten in overeenstemming te brengen met de bedoeling van de wetgever.

In de bespreking wordt nog gepreciseerd dat voortaan duidelijk alle belastbare inkomsten in rekening gebracht worden en niet alleen de bedrijfsinkomsten.

e) *Meerwaarden op innovatie-effecten*

(artikelen 41 en 47, § 1, 1°)

De Minister merkt op dat in artikel 41 van het ontwerp wordt voorgesteld de Franse tekst van artikel 71 van de wet van 31 juli 1984 in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst van dat artikel.

Zoals uit de Nederlandse tekst blijkt was het de bedoeling de vrijstelling m.b.t. de meerwaarden op innovatie-effecten alleen te geven aan de belastingplichtige die vroeger zelf op die effecten heeft ingeschreven en ze volledig heeft volgestort.

Deze bedoeling komt niet duidelijk tot uiting in de Franse tekst zodat het aangewezen is deze laatste tekst te wijzigen.

In de bespreking wordt nog gewezen op het feit dat het hier gaat om de financieringsmaatschappij die de aandelen in kwestie verkoopt met winst.

Meerwaarden zijn in principe belastbaar bij rechtspersonen, niet bij fysieke personen.

f) *Aftrek innovatie-effecten*

(artikelen 42 en 47, § 1, 1°)

De Minister stipt aan dat wanneer de inschrijver op innovatie-effecten werknemer is van de innovatievennootschap, hij dan volgens artikel 72 van de wet van 31 juli 1984, 100 pct. (i.p.v. 50 pct. voor andere belastingplichtigen) van de bedragen die hij heeft besteed voor de inschrijving op en de volstorting van door zijn werkgeefster uitgegeven innovatie-effecten, gespreid over vijf jaar, in mindering kan bren-

d) *Calcul de la réduction d'impôt pour les revenus de remplacement*

(articles 12, § 2 et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre précise que par la loi du 31 juillet 1984, le législateur a étendu le régime de la réduction d'impôt applicable aux allocations de chômage aux autres revenus de remplacement, pensions et prépensions.

L'objectif était notamment de calculer ces réductions d'impôt en fonction du revenu imposable comme c'était le cas pour les allocations de chômage, mais conformément aux dispositions de l'actuel article 87bis C.I.R., ces réductions sont calculées en fonction des revenus professionnels imposables.

L'article 12, § 2, du projet propose de mettre ces textes légaux en concordance avec les intentions du législateur.

En cours de discussion, il est encore précisé que désormais, tous les revenus imposables seront clairement pris en compte et non plus uniquement les revenus professionnels.

e) *Plus-values sur les titres novateurs*

(articles 41 et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre fait observer que l'article 41 du projet prévoit la mise en concordance du texte français de l'article 71 de la loi du 31 juillet 1984 avec le texte néerlandais du même article.

Ainsi qu'il ressort du texte néerlandais, l'intention était de n'accorder l'immunité en ce qui concerne les plus-values sur titres novateurs qu'au contribuable qui a précédemment souscrit et entièrement libéré les titres en question.

Cette intention n'apparaît pas aussi clairement dans le texte français, de sorte qu'il est indiqué de le modifier.

En cours de discussion, il est encore souligné qu'il s'agit ici de la société de financement qui vend les actions en question en réalisant un bénéfice.

Les plus-values sont, en principe, imposables dans le chef de personnes morales mais non de personnes physiques.

f) *Déduction des titres novateurs*

(articles 42 et 47, § 1^{er}, 1°)

Le Ministre signale que lorsque le souscripteur de titres novateurs est un travailleur de la société novatrice, il peut, en vertu de l'article 72 de la loi du 31 juillet 1984, déduire de l'ensemble de ses revenus imposables et répartis sur 5 ans, 100 p.c. (au lieu de 50 p.c. pour les autres contribuables) du montant qu'il a consacré à la souscription et à la libération des titres novateurs émis par son employeur, pour autant

gen van zijn belastbaar inkomen, tenzij hij samen met zijn bloed- en aanverwanten een deelneming van meer dan 25 pct. in de vennootschap bezit.

De huidige tekst van de §§ 3 en 4, laatste lid, die bij amendement in artikel 72 werd ingevoegd, leidt ertoe dat de werknemer-eigenaar van een belangrijke deelneming elke aftrek verliest.

Dat was allerm minst de bedoeling : wel moet zulke inschrijving op dezelfde voet worden geplaatst als een niet-werknemer — en dus recht hebben op 50 pct. aftrek — en dat wordt thans bewerkstelligd.

Tijdens de bespreking werd nog gepreciseerd dat een « belangrijke » participatie betekent een participatie van 25 pct., hetzij alleen, hetzij samen met familieleden. Wie reeds 35 pct. bezit kan alleen de vrijstelling krijgen tot 50 pct. maximum.

g) Vrijgestelde schijf van spaardepósito's
(artikel 22, 1°)

De Minister merkt op dat de vrijstelling van roerende voorheffing op interesten van spaardepósito's tot 50 000 frank per gezin uiteraard maar geldt op het stuk van de personenbelasting en niet inzake vennootschapsbelasting.

Dit is ook bepaald in artikel 109, W.I.B., maar bij de laatste wetswijziging van 28 december 1983, waarbij de grensbedragen voor de vrijstelling verhoogd werden van 30 000 frank tot 50 000 frank en van 3 000 frank tot 5 000 frank (coöperatieven), werd vergeten dat artikel in dezelfde mate aan te passen.

Opdat dergelijke vergetelheid zich niet meer zou voordoen wordt voorgesteld de desbetreffende bedragen in artikel 109, 4°, W.I.B. te schrappen.

Deze maatregel gaat in vanaf de inkomsten 1985, aanslagjaar 1986.

h) Aanpassingen van verwijzingen en nummeringen in het W.I.B.

(artikelen 1, 12, § 1, 13, §§ 1 en 2, 15, 17, 2°, 23, 30 tot 33, 35 en 47, § 1, 1°)

De Minister geeft volgende preciseringen :

— de artikelen 6 en 93, § 2, W.I.B. verwijzen nog steeds naar artikel 72, W.I.B., dat evenwel werd opgeheven door het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982; deze verwijzing moet worden ongedaan gemaakt;

— voor een logische berekening van de belasting moeten de bepalingen van artikel 87ter, W.I.B. worden ingelast vóór de bepalingen van artikel 87bis, W.I.B.;

— de artikelen 115 en 200, W.I.B., moeten worden aangepast overeenkomstig de bepaling van artikel 133, W.I.B.,

qu'il ne détienne pas, avec sa famille, une participation dans la société supérieure à 25 p.c.

Le texte actuel des §§ 3 et 4, dernier alinéa, qui a été inséré par voie d'amendement à l'article 72, conduit à la conclusion que le travailleur propriétaire d'une participation importante perd tout droit à la déduction.

Tel n'était absolument pas le but poursuivi : il s'agit en effet de mettre un tel souscripteur sur un pied d'égalité avec un non-travailleur de l'entreprise et donc de lui accorder une déduction de 50 p.c., ce qui est présentement réalisé.

Au cours de la discussion, il est encore précisé qu'une participation « importante » équivaut à une participation de 25 p.c., soit individuelle soit avec des membres de la famille. Celui qui détient déjà 35 p.c. ne peut plus bénéficier de l'exonération qu'à concurrence de 50 p.c. maximum.

g) Tranche immunisée des dépôts d'épargne
(article 22, 1°)

Le Ministre fait remarquer que l'exonération du précompte mobilier sur les revenus de dépôts d'épargne à concurrence de 50 000 francs par ménage ne joue évidemment qu'en matière d'impôt des personnes physiques et non d'impôt des sociétés.

C'est ce que prévoit l'article 109, C.I.R., mais lors de la dernière modification apportée par la loi du 28 décembre 1983, qui portait de 30 000 à 50 000 francs et de 3 000 à 5 000 francs (coopératives) la tranche exonérée des dépôts d'épargne, on oublia d'adapter cet article.

Afin de prévenir pareil oubli, à l'avenir, il est proposé de supprimer à l'article 109, 4°, C.I.R., les montants en question.

Cette mesure s'applique pour la première fois aux revenus de 1985, exercice d'imposition 1986.

h) Adaptation de références et de numérotations dans le C.I.R.

(articles 1er, 12, § 1er, 13, §§ 1er et 2, 15, 17, 2°, 23, 30 à 33, 35 et 47, § 1er, 1°)

Le Ministre donne les précisions suivantes :

— les articles 6 et 93, § 2, du C.I.R. font toujours référence à l'article 72 du même Code, qui a toutefois été abrogé par l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982; cette référence doit être supprimée;

— pour la logique du calcul de l'impôt, les dispositions de l'article 87ter du C.I.R. doivent être insérées avant les dispositions de l'article 87bis du même Code;

— les articles 115 et 200 du C.I.R. doivent être adaptés en fonction des dispositions de l'article 133 du même Code,

dat opnieuw werd opgenomen bij artikel 20 van de wet van 28 december 1983;

— de artikelen 197, 198, 277 en 309, W.I.B. moeten verwijzen naar artikel 211, § 2, W.I.B., i.p.v. naar artikel 205 W.I.B.

7. B.T.W.-regeling voor de verhuring van roerende goederen in internationaal verband

(artikelen 46 en 47, § 1, 7°)

De Minister merkt op dat de verhuur van roerende goederen een aan de B.T.W. onderworpen dienst is wanneer (a) de verhuurder een belastingplichtige is en (b) deze dienst in België plaatsvindt.

Op het stuk van de verhuur van roerende goederen is het bepalen van de plaats van dienst — dit is het beantwoorden van de vraag of de dienst al dan niet in België plaatsvindt — van primordiaal belang wanneer het erom gaat in E.E.G.-verband dubbele heffing of niet-heffing te voorkomen. Met andere woorden, om concurrentievervalsingen te voorkomen is het belangrijk dat de bepalingen op het stuk van de plaats van de diensten dezelfde zijn in alle Lid-Staten van de E.E.G. Voor verhuur van andere goederen was dat tot nog toe niet het geval.

In België is deze materie geregeld door de §§ 2 en 3, 5°, van artikel 21 van het B.T.W.-Wetboek. Deze dienst vindt in België plaats en de Belgische B.T.W. is dus in principe verschuldigd :

1° wanneer de verhuurder in België gevestigd is en het goed door de huurder wordt gebruikt, hetzij in België, hetzij buiten de E.E.G., hetzij nog in een andere Lid-Staat van de E.E.G. indien ofwel dat goed door de verhuurder in die Lid-Staat werd aangekocht of vervaardigd, ofwel dat goed door de huurder naar die Lid-Staat wordt vervoerd;

2° wanneer de verhuurder in een andere Lid-Staat van de E.E.G. is gevestigd en het goed door hem of voor zijn rekening naar België wordt vervoerd om er te worden gebruikt;

3° wanneer de verhuurder buiten de E.E.G. is gevestigd en het goed door de huurder hier te lande wordt gebruikt.

Deze regeling had onder meer tot gevolg dat het voor een Belgische verzekeringsonderneming voordeliger kan zijn een computer te huren bij een Luxemburgse verhuurder dan bij een Belgische (indien de verhuurder de computer koopt in België zou het Luxemburgse B.T.W.-tarief toepasselijk zijn).

Door de wijziging welke in artikel 46 van het wetsontwerp wordt voorgesteld wordt een einde gesteld aan iedere mogelijke concurrentievervalsing. Overeenkomstig de tiende E.E.G.-richtlijn zal in het bovenstaand voorbeeld steeds de Belgische B.T.W. verschuldigd zijn, ongeacht het land

qui a été rétabli par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983;

— les articles 197, 198, 277 et 309 du C.I.R. doivent renvoyer à l'article 211, § 2, du même Code et non pas à son article 205.

7. Régime T.V.A. en matière de location internationale de biens meubles

(articles 46 et 47, § 1^{er}, 70)

Le Ministre fait remarquer que la location de biens meubles est un service soumis à la T.V.A. lorsque (a) le loueur est un assujetti et que (b) la prestation de service a lieu en Belgique.

En matière de location de biens meubles, il est d'une importance capitale de déterminer le lieu de la prestation de service — c'est-à-dire de déterminer si la prestation de service a lieu en Belgique ou pas — si l'on veut éviter les cas de double taxation ou d'absence de taxation. En d'autres termes, il importe que les dispositions qui déterminent le lieu de la prestation de service soient les mêmes dans tous les Etats membres de la C.E.E., afin d'éviter les distorsions de concurrence. Ce n'était pas le cas jusqu'à présent pour la location de biens meubles autres que des moyens de transport.

En Belgique, cette matière fait l'objet des §§ 2 et 3, 5°, de l'article 21 du Code de la T.V.A. Cette prestation de service a lieu en Belgique et la T.V.A. belge est donc due en principe :

2° lorsque le loueur est établi en Belgique et que le preneur utilise le bien soit en Belgique, soit en dehors de la C.E.E., soit dans un autre Etat membre de la C.E.E. si soit ce bien a été acheté ou fabriqué dans cet Etat membre, soit ce bien est transporté par le preneur dans cet Etat membre;

2° lorsque le loueur est établi dans un autre Etat membre de la Communauté économique européenne et que le bien est transporté en Belgique, par lui-même ou par un tiers agissant pour son compte, pour y être utilisé;

3° lorsque le loueur est établi en dehors de la Communauté économique européenne et que le bien est utilisé en Belgique par le preneur.

Du fait de cette réglementation, il pouvait notamment être plus avantageux pour une entreprise belge d'assurances de prendre un ordinateur en location chez un loueur luxembourgeois plutôt que chez un loueur belge (si le loueur achète l'ordinateur en Belgique, c'est le taux de la T.V.A. luxembourgeoise qui est applicable).

La modification proposée à l'article 46 du projet de loi met fin à toute distorsion de la concurrence. Conformément à la dixième directive du Conseil des Communautés européennes, ce sera toujours la T.V.A. belge qui sera due dans l'exemple ci-dessus, quel que soit le pays où le loueur est

waar de verhuurder gevestigd is. Inderdaad, voortaan zal de Belgische B.T.W. (bij toepassing van § 3, 7°, van artikel 21 van het B.T.W.-Wetboek) verschuldigd zijn :

1° wanneer de verhuurder in België gevestigd is en de afnemer hetzij in België gevestigd, hetzij in een andere E.E.G.-Lid-Staat en niet voor beroepsdoeleinden handelt;

2° wanneer de verhuurder buiten België gevestigd is (al dan niet binnen de E.E.G.) en de huurder in België gevestigd is en voor beroepsdoeleinden handelt.

Overeenkomstig de tiende richtlijn treedt de nieuwe regeling verplicht in werking op 1 juli 1985.

IV. AMENDEMENTEN

1. ART. 1

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 1. — § 1. In artikel 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt het 3° vervangen door de volgende bepaling :

3° een belasting op zekere inkomsten van de niet in 2° bedoelde rechtspersonen naar Belgisch recht, rechtspersonenbelasting gebeten;

§ 2. Artikel 5 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

Artikel 5. — De rijksinwoners zijn aan de personenbelasting onderworpen op grond van al hun inkomsten, hetzij bedoeld in dit Wetboek, hetzij bedoeld in bijzondere wettelijke bepalingen, daarin begrepen de in het buitenland behaalde of verkregen inkomsten.

§ 3. In artikel 6 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « met de in de artikelen 71 en 72 vermelde lasten » vervangen door de woorden « met de in artikel 71 en de in bijzondere wettelijke bepalingen voorziene lasten en aftrekken. »

Verantwoording

« Het wetsontwerp voorziet in een uitbreiding van artikel 137, § 3, W.I.B. (art. 22 van het ontwerp), zodat een aanpassing van het bepaalde in artikel 1, 3°, W.I.B. zich opdringt.

Het huidige artikel 1, 3°, W.I.B. dateert nog van 1962, en houdt voor dat de rechtspersonenbelasting bestaat uit « een belasting op de inkomsten uit onroerende goederen en op de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen ». Maar sinds de toevoeging van een § 3 aan artikel 137 (artikel 22, 2°, van de wet van 3 november 1976) zijn de rechtspersonen niet langer uitsluitend belastbaar op onroerende en roerende inkomsten.

Paragraaf 1 van het voorgestelde artikel 1 bedoelt artikel 1, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in over-

établi. En effet, la T.V.A. belge sera désormais due (en application du § 3, 7°, de l'article 21 du Code de la T.V.A.) :

1° lorsque le loueur est établi en Belgique et que le preneur soit est établi en Belgique, soit est établi dans un autre Etat membre de la Communauté économique européenne et n'agit pas à des fins professionnelles;

2° lorsque le loueur est établi en dehors de la Belgique (à l'intérieur ou à l'extérieur de la Communauté économique européenne) et que le preneur est établi en Belgique et agit à des fins professionnelles.

Conformément à la dixième directive, la nouvelle réglementation doit entrer en vigueur le 1^{er} juillet 1985.

IV. AMENDEMENTS

1. ART. 1

« Remplacer cet article par les dispositions suivantes :

« Article 1^{er}. — § 1^{er}. A l'article 1^{er} du Code des impôts sur les revenus, le 3° est remplacé par la disposition suivante :

3° Un impôt sur certains revenus des personnes morales de droit belge non visées au 2°, dénommé impôt des personnes morales;

§ 2. L'article 5 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

Article 5. — Les habitants du royaume sont soumis à l'impôt des personnes physiques en raison de tous leurs revenus visés soit au présent Code, soit dans les dispositions légales particulières, en ce compris les revenus produits ou recueillis à l'étranger.

§ 3. A l'article 6 du même Code, les mots « des charges et des déductions prévues à l'article 71 et dans les dispositions légales particulières. »

Justification

Le présent projet de loi prévoit une extension de l'article 137, § 3, C.I.R. (article 22 du projet), de sorte qu'une adaptation des dispositions de l'article 1^{er}, 3°, C.I.R., s'impose.

L'article 1^{er}, 3°, actuel du C.I.R., date de 1962 et dispose que l'impôt des personnes morales consiste en « un impôt sur les revenus des propriétés foncières et sur les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers ». Mais depuis l'adjonction d'un § 3 à l'article 137 (article 22, 2°, de la loi du 3 novembre 1976), les personnes morales ne sont plus exclusivement imposables en raison de revenus immobiliers et mobiliers.

Le § 1^{er} de l'article 1^{er} du projet vise à faire concorder l'article 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus avec les

eenstemming te brengen met de bepalingen van artikel 137, § 3, W.I.B., wat betreft de belastbare materie in de rechts-personenbelasting.

Paragraaf 2 van het voorgestelde artikel 1 van het ontwerp bedoelt artikel 5 van hetzelfde Wetboek in overeenstemming te brengen met die bepalingen die « buiten Wetboek » materie belastbaar stellen in de personenbelasting.

Het huidige artikel 5, W.I.B., dateert eveneens van 1962 en houdt geen rekening met hetgeen artikel 4, § 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 15 (zoals gewijzigd door het koninklijk besluit nr. 150) belastbaar stelt « buiten Wetboek » als « compensatie » indien de aandelen, gekocht met het voordeel van de zgn. Monory I, overgedragen worden binnen de vijf jaar na aanschaffing.

Hoewel deze maatregel « slechts » tot het aanslagjaar 1991 effect zal sorteren, wordt bij in werkingstijd ruimschoots overtroffen door artikel 41, § 5, van het wetsontwerp dat thans is voorgelegd (nl. het terugnemen van de vrijstelling « stock-option »).

Bedoeld artikel 41, § 5, zal nog tot en met het aanslagjaar 2004 een inkomen belastbaar stellen « buiten Wetboek », zodat een aanpassing van het bepaalde in artikel 5, W.I.B., zich opdringt.

Paragraaf 3 van het voorgestelde artikel 1 bedoelt artikel 6 van hetzelfde Wetboek in overeenstemming te brengen met die bepalingen die « buiten Wetboek » aftrekposten voorzien.

Gezien artikel 6, W.I.B., normatief voorziet wat dient verstaan onder de uitdrukking « belastbaar inkomen » is het onontbeerlijk deze motie aan te passen, gezien bij het opvragen van het « belastbaar inkomen » in uitvoering van diverse wettelijke en reglementaire bepalingen niet het inkomen bedoeld in het huidige artikel 6, W.I.B., wordt gevraagd én verstrekt, doch wel een inkomen waar ook is van afgetrokken :

1. de bedragen besteed aan de aanschaffing van aandelen (zgn. Monory I - art. 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 15);
2. de bedragen besteed aan idem, inzake innovatievenootschappen (zgn. Monory III - art. 72, § 1, van de wet van 31 juli 1984);
3. de verhoogde aftrek van interesten inzake lening woning (art. 38, § 1, van de wet van 28 december 1983);
4. de aftrek van de renovatiekosten (art. 39, § 1, van de wet van 28 december 1983);
5. de aftrek van de bijzondere (en de aanvullende bijzondere) bijdrage voor sociale zekerheid (art. 68 van de wet van 28 december 1983).

Al deze aftrekken gebeuren « van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën » zoals overal in de geciteerde artikelen is bepaald. Komt daarbij dan nog :

dispositions de l'article 137, § 3, C.I.R., en ce qui concerne les matières soumises à l'impôt des personnes morales.

Le § 2 de l'article 1^{er} du projet vise à faire concorder l'article 5 du même Code avec les dispositions « hors Code » qui soumettent certaines matières à l'impôt des personnes physiques.

L'actuel article 5, C.I.R., date également de 1962 et ne tient pas compte des matières que l'article 4, § 5, premier alinéa, de l'arrêté royal n° 15 (modifié par l'arrêté royal n° 150) soumet « hors Code » à l'impôt à titre de compensation lorsque les actions, achetées sous le bénéfice de la loi Monory I, sont cédées dans les cinq ans de leur acquisition.

Bien que cette mesure « ne » produira ses effets « que » jusqu'à l'exercice d'imposition 1991, la durée d'application de l'article 41, § 5 (à savoir l'annulation de l'exonération en matière d'option sur actions) du projet de loi en question est de loin supérieure à celle de ladite mesure.

L'article 41, § 5, visé, qui n'a pas été inséré dans le Code, soumettra un revenu à l'impôt jusqu'à l'exercice d'imposition 2004 y compris, de sorte qu'une adaptation des dispositions de l'article 5, C.I.R., s'impose.

Le § 3 de l'article 1^{er} du projet vise à faire concorder l'article 6 du même Code avec les dispositions prévoyant des déductions et qui ne figurent pas dans ledit Code.

Etant donné que l'article 6, C.I.R., définit la notion de « revenu imposable », il est indispensable d'adapter cette notion, étant donné qu'au moment où l'administration demande de produire « le revenu imposable » en application de diverses dispositions légales et réglementaires, elle ne demande pas de produire et le contribuable ne produit pas le revenu au sens de l'article 6, C.I.R., mais un revenu diminué :

1. des sommes consacrées à l'acquisition d'actions (« loi Monory I », art. 4, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 15);
2. des sommes consacrées à idem, en matière de sociétés novatrices (« loi Monory III », art. 72, § 1^{er}, de la loi du 31 juillet 1984);
3. des intérêts des prêts hypothécaires contracté en vue de l'acquisition d'une habitation (art. 38, § 1^{er}, de la loi du 28 décembre 1983);
4. des dépenses faites en vue de la rénovation d'une habitation (art. 39, § 1^{er}, de la loi du 28 décembre 1983);
5. de la cotisation spéciale (et de la cotisation spéciale complémentaire) de sécurité sociale (art. 68 de la loi du 28 décembre 1983).

Toutes ces sommes sont déduites « de l'ensemble des revenus nets imposables des différentes catégories visées à l'article 6 » selon les termes de tous les articles cités. A cela s'ajoute :

6. de aftrek van de zgn. « cumulheffing » welke, volgens artikel 4, § 3, van het koninklijk besluit nr. 46 (zoals gewijzigd door artikel 56 van de wet van 28 december 1983) ook gebeurt « zoals artikel 71, W.I.B. », hetgeen ook op hetzelfde neerkomt.

Gezien sommige van die aftrekken nog lang zullen effect sorteren (bijvoorbeeld Monory III, aandelen innovatievenootschappen : tot en met aanslagjaar 1998) is het geen overbodige luxe de uitdrukking « belastbaar inkomen » aan te passen aan de realiteit « buiten Wetboek ».

De Minister merkt op dat dit amendement in feite los staat van het ontwerp en een aantal zogezegde onvolkomenheden in het W.I.B. wegwerken wil (art. 1, 5 en 6, W.I.B.)

De bepalingen van de bedoelde artikelen van het W.I.B. worden al jaren toegepast en hebben tot nu toe geen aanleiding gegeven tot moeilijkheden.

Zonder over de grond van de voorstellen te willen redetwisten, vraagt de Regering de huidige teksten van die artikelen te behouden.

Hij vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

2. ART. 1bis (nieuw)

« Een artikel 1bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 1bis. — Aan artikel 6 van hetzelfde Wetboek wordt een bijkomend lid toegevoegd, luidend als volgt :

De krachtens dit Wetboek of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten worden niet opgenomen voor de vaststelling van het belastbaar inkomen. »

Verantwoording

« Hoewel dergelijke bepalingen op zichzelf niet normatief zijn (het blijven immers de afzonderlijke wettelijke bepalingen die in rechte de vrijstelling verlenen) verdient het toch aanbeveling om een gelijkaardige bepaling als artikel 110 W.I.B. op te nemen inzake de personenbelasting, niet alleen omdat dergelijke vrijstellingen « buiten Wetboek » altijd hebben bestaan, maar tevens en vooral omdat hun aantal steeds uitbreiding neemt of verlengd wordt : hier dient verwezen naar diverse bepalingen in de huidig wetsontwerp, nl. de verlenging en de uitbreiding van artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, en de nieuw ontworpen vrijstelling van het voordeel bekomen bij « stock-option ».

Gezien deze laatste maatregel qua vrijstelling nog toepassing kan vinden tot aanslagjaar 1999, is het geen overbodige luxe de uitdrukking « belastbaar inkomen » ook op dit gebied aan te passen aan de realiteit « buiten Wetboek ».

(Op dit gebied loopt bedoelde aanpassing gelijk met die beoogd in de aanhef van het artikel 6 W.I.B.)

6. la déduction de « la cotisation sur le cumul » qui a lieu selon l'article 4, § 3, de l'arrêté royal n° 46 (modifié par l'article 56 de la loi du 28 décembre 1983) conformément aux dispositions de l'article 71, C.I.R., ce qui revient au même.

Etant donné que certaines de ces déductions produiront encore leurs effets pendant longtemps (par exemple Monory III, actions de sociétés novatrices : jusqu'à l'exercice d'imposition 1998 y compris), il n'est pas superflu d'adapter l'expression « revenu imposable » à la réalité qui n'est pas envisagée dans le Code. »

Le Ministre fait remarquer qu'en réalité, cet amendement ne se rapporte pas au projet et qu'il tend à éliminer certaines prétendues imperfections du C.I.R. (art. 1^{er}, 5 et 6, du C.I.R.).

Les dispositions de ces articles du C.I.R. sont appliquées depuis des années et n'ont donné lieu jusqu'ici à aucune difficulté.

Sans vouloir polémiquer sur le fond de ces propositions, le Gouvernement demande le maintien des textes actuels.

Il demande dès lors le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 4.

2. ART. 1^{er}bis (nouveau)

« Insérer un article 1^{er}bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 1bis. — A l'article 6 du même Code, il est ajouté un nouvel alinéa, libellé comme suit :

Les revenus immunisés en vertu du présent Code ou à la suite de dispositions légales particulières n'interviennent pas dans la détermination du revenu imposable. »

Justification

« Bien que, en soi, pareilles dispositions ne soient pas normatives (il s'agit, en effet, de dispositions légales séparées qui accordent une exonération de droit), il serait toutefois préférable de compléter les dispositions en matière d'impôt des personnes physiques par un article semblable à l'article 110 du C.I.R., non seulement parce que de telles exonérations ont toujours été admises dans la pratique, mais encore et surtout parce que leur nombre ne fait que croître et que leur application est prolongée : nous pensons ici à diverses dispositions du présent projet de loi, notamment à la prolongation et à l'extension de l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981, ainsi qu'à l'exonération projetée dans le régime du « stock-option ».

L'exonération que comporte cette mesure pouvant produire ses effets jusqu'à l'exercice d'imposition 1999, il ne serait pas inutile d'adapter l'expression « revenu imposable », aussi lorsqu'il s'agit des personnes physiques, à la réalité « hors Code ».

(A cet égard, l'adaptation visée est de même nature que celle apportée dans le liminaire de l'article 6 du C.I.R.)

Een gelijkaardige bepaling komt reeds voor onder artikel 110 W.I.B. voor wat betreft de vennootschapsbelasting, maar dit was tot op heden niet het geval inzake de personenbelasting. »

De Minister merkt op dat de bepaling van artikel 6, W.I.B. al jaren bestaat.

De toepassing ervan stelt geen problemen zodat het amendement thans overbodig blijkt.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

3. ART. 2bis (nieuw)

« Een artikel 2bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 2bis. — In artikel 19bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 7 van de wet van 25 juli 1974 en gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 8 augustus 1980, worden de woorden « de eerste schijf van 10 000 frank » en de woorden « 350 000 frank » respectievelijk vervangen door de woorden « de eerste schijf van 30 000 frank » en de woorden « 500 000 frank. »

Verantwoording

« Artikel 19bis W.I.B. werd geïntroduceerd door artikel 2 van de wet van 25 juli 1974 en vormt in feite een aanvulling op de vrijstellingen in artikel 19, 7° en 8°, W.I.B. die trouwens toen gelijktijdig werden aangepast (verhoogd) door artikel 1 van dezelfde wet van 25 juli 1974 : de belastingvrije schijven in artikel 19, 7° en 8°, W.I.B. werden toen (in 1974) gesteld op 15 000 frank en op 1 500 frank, terwijl ter zelfdertijd de belastingvrije schijf in artikel 19bis W.I.B. werd gesteld op 10 000 frank.

Inmiddels werden de schijven in artikel 19, 7° en 8°, W.I.B. opgetrokken tot 50 000 frank en 5 000 frank (m.i.v. aanslagjaar 1985) door artikel 4 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, dit terwijl de schijf vrijstelling van artikel 19bis W.I.B. nooit werd aangepast sinds de invoering ervan in 1974.

Ten einde de kleine spaarders niet te blijven benadelen, dient het bedrag van de belastingvrije schijf van artikel 19bis W.I.B. op zijn minst te worden aangepast aan de muntontwaarding sinds 1974, zoals dergelijke aanpassing wel is gebeurd in de analoge bepalingen van artikel 19, 7° en 8°, W.I.B.

Het voorgestelde bedrag van 30 000 frank zou dan ook gelijktijdig moeten ingaan, d.i. m.i.v. het aanslagjaar 1985.

Tevens dient de inkomensgrens van maximum 350 000 frank, om van de vrijstelling te kunnen genieten, die als grens ook nog dateert uit 1974, te worden opgetrokken tot 500 000 frank, ten einde daar ook rekening te houden met de devaluatie en de muntontwaarding. Aldus wordt belet dat deze vrijstelling in de praktijk inhoudloos zou worden. »

De Minister stipt aan dat door het bevrijdend maken van de roerende voorheffing deze aanpassing weinig zin heeft.

On trouve déjà une disposition semblable à l'article 110 du C.I.R. concernant l'impôt des sociétés, mais jusqu'ici cela n'était pas prévu pour l'impôt des personnes physiques. »

Le Ministre fait observer que l'article 6 du C.I.R. existe depuis des années.

Son application ne pose aucun problème et, dans ces conditions, l'amendement s'avère superflu.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 4.

3. ART. 2bis (nouveau)

« Insérer un article 2bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 2bis. — A l'article 19bis du même Code, inséré par l'article 2 de la loi du 25 juillet 1974 et modifié par l'article 3 de la loi du 8 août 1980, les mots « la première tranche de 10 000 francs » et les mots « 350 000 francs » sont remplacés respectivement par les mots « la première tranche de 30 000 francs » et les mots « 500 000 francs. »

Justification

« L'article 19bis du C.I.R. a été inséré par l'article 2 de la loi du 25 juillet 1974 et constitue en fait un complément aux exonérations prévues à l'article 19, 7° et 8°, du C.I.R. qui, dans le même temps, ont d'ailleurs été adaptées (relevées) par l'article 1^{er} de cette même loi du 25 juillet 1974 : à l'époque (1974), l'article 19, 7° et 8°, du C.I.R. fixait les tranches non imposables à 15 000 francs et à 1 500 francs tandis qu'au même moment, l'article 19bis du C.I.R. fixait la tranche non imposable à 10 000 francs.

Entre-temps, les tranches prévues à l'article 19, 7° et 8°, du C.I.R. ont été portées à 50 000 francs et à 5 000 francs (à partir de l'exercice d'imposition 1985 par l'article 4 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, tandis que la tranche d'exonération prévue à l'article 19bis du C.I.R. n'a jamais été adaptée depuis son introduction en 1974.

Pour mettre fin à cette situation qui défavorise les petits épargnants, le montant de la tranche exonérée d'impôt de l'article 19bis du C.I.R. devrait au moins être adaptée à la dépréciation monétaire depuis 1974, adaptation qui a déjà été opérée dans les dispositions similaires de l'article 19, 7°, et 19, 8°, du C.I.R.

Le montant (nouveau) proposé de 30 000 francs devrait dès lors être applicable à partir du même moment, à savoir l'exercice d'imposition 1985.

De plus, le plafond de revenus de 350 000 francs au-delà duquel la déduction n'est plus accordée — devrait être porté à 500 000 francs afin de compenser la dévaluation et la dépréciation de la monnaie, et ce, afin d'éviter que cette exonération ne devienne sans objet. »

Le Ministre note qu'étant donné le caractère libératoire donné au précompte mobilier, cette adaptation a peu de sens.

De aftrek wordt immers maar alleen toegepast wanneer de roerende inkomsten samengevoegd worden met de andere belastbare inkomsten.

Anderzijds dient opgemerkt dat de kleine spaarder, voor wie het amendement bedoeld is, zich vooral richt tot de spaardeposito's waarvoor vrijstelling van roerende voorheffing is voorzien tot 50 000 frank interesten.

De Regering vraagt de verwerping van het amendement.

Het amendement wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

4. ART. 3

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 3. — Artikel 32bis, derde lid, 2°, a), van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 19 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende tekst :

a) noch de in artikel 54 bedoelde vrijstelling, noch de in artikel 87bis bedoelde belastingaftrek werd verkregen. »

Verantwoording

« De Raad van State heeft in zijn advies hierover gewezen op het feit dat de ontworpen tekst op dit vlak niet zo duidelijk is, meer bepaald aangaande het feit welke nu net de verhouding is tussen beide fiscale voordelen.

Uiteindelijk zijn er in feite 4 situaties mogelijk :

1. artikelen 54 en 87bis spelen geen van beide, b.v. de belastingplichtige heeft het voordeel niet aangevraagd;

2. alleen artikel 54 speelt omdat de belastingplichtige met zijn bijdrage niet zijn grens uitput die in het artikel is ingebouwd;

3. beide artikelen zijn van toepassing voor één levensverzekeringscontract;

4. beide artikelen zijn van toepassing maar op meerdere contracten.

Nu moeten wij ons afvragen wat de precieze inhoud is van de door de Regering vooropgestelde tekst van artikel 3, en meer bepaald wat wordt gezegd door de bepaling « hetzij... hetzij... » in fine van dit artikel. Sluiten deze bepalingen mekaar uit of zijn ze eerder complementair ?

Laten we even teruggaan naar de hogervermelde vier gevallen en meer bepaald naar het tweede.

De belastingplichtige verkrijgt daar alleen de vrijstelling voorzien in artikel 54. Hij verkrijgt dus niet de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering.

Volgens de voorgestelde tekst van artikel 3 volstaat het één van beide voordelen niet te verkrijgen om later een belastingvrijstelling te bekomen. Dit is althans het resultaat van een strikte interpretatie van de voorgestelde tekst. En deze interpretatie zal zeker de nodige aantrekkingskracht uitoefenen op fiscale raadgevers en, volgens ons, mogelijkere wijze ook nog gevolgd worden door de rechtbanken.

En effet, la déduction n'a lieu que si les revenus mobiliers sont cumulés avec les autres revenus imposables.

Il y a lieu de faire observer d'autre part que le petit épargnant auquel l'amendement est destiné choisit de préférence les dépôts d'épargne pour lesquels une exonération du précompte mobilier est prévue jusqu'à concurrence de 50 000 francs d'intérêts.

Le Gouvernement demande le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 2.

4. ART. 3

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 3. — L'article 32bis, troisième alinéa, 2°, a, du même Code, inséré par l'article 19 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par le texte suivant :

a) ni l'immunité prévue à l'article 54, ni la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis n'a été obtenue. »

Justification

« Dans son avis, le Conseil d'Etat a déjà fait remarquer que le texte du projet n'est pas clair, surtout en ce qui concerne le rapport entre les deux avantages fiscaux.

En fait, il y a quatre éventualités :

1. ni l'article 54, ni l'article 87bis ne s'appliquent, par exemple, si le contribuable n'a pas demandé l'avantage fiscal;

2. seul l'article 54 s'applique parce que les cotisations du contribuable n'épuisent pas la limite prévue à l'article;

3. les deux articles s'appliquent à un seul contrat d'assurance-vie;

4. les deux articles s'appliquent, mais à plusieurs contrats.

Dans sa forme actuelle, l'article 3 oblige à se demander quel est le sens précis du texte proposé par le Gouvernement et surtout des dispositions « soit... soit... ». Ces dispositions s'excluent-elles mutuellement ou sont-elles complémentaires ?

Prenons les quatre cas précités et plus particulièrement le deuxième cas.

Dans ce cas, le contribuable n'obtient que l'immunité prévue à l'article 54. Il ne bénéficie donc pas de la réduction d'impôt prévue à l'article 87bis.

D'après le texte de l'article 3, il suffit qu'un des deux avantages ne soit pas obtenu pour que l'intéressé puisse bénéficier d'une immunité ultérieure. C'est du moins ce qui ressort d'une interprétation littérale du texte proposé. Les conseillers fiscaux ne manqueront pas de le remarquer et il y a des chances pour que les tribunaux les suivent.

Anderzijds ligt deze interpretatie zeker niet in de lijn van wat de Regering wenst, denken wij althans. Om deze reden pleiten wij dan ook voor het vervangen van de voorgestelde tekst van artikel 3 door de hogervermelde tekst die, volgens ons, beter tegemoetkomt aan de intentie van de Regering en bovendien duidelijker en minder dubbelzinnig is.

Artikel 32bis, derde lid, 2°, a, van het Wetboek moet in zijn nieuwe redactie voorzien in de belastingvrijstelling van pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden indien de fiscale voordelen voorzien in artikel 54 en 87bis m.b.t. de bijdrage van levensverzekering niet werden verkregen. »

De Minister merkt op dat dit amendement gewoon ten doel heeft een andere redactie te geven aan artikel 32bis W.I.B.

Aangezien de belastingvermindering bedoeld in artikel 87bis W.I.B. niet verkregen kan worden zonder dat tegelijk de vrijstelling bedoeld in artikel 54 W.I.B. verkregen wordt, kan er ter zake geen enkel probleem bestaan.

De Minister is er niet van overtuigd dat de in het amendement voorgestelde tekst beter zou zijn dan die van het ontwerp en stelt dan ook voor de ontwerp tekst te behouden.

Het amendement wordt verworpen met 9 tegen 6 stemmen.

5. ART. 4

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Bij de vorige fiscale wet, enkele maanden geleden, konden we vaststellen dat de Regering m.b.t. de waardering van Vorderingen een stuk rechtspraak institutionaliseerde langs het inschrijven ervan in het Wetboek. Maar meestal gebeurt het tegenovergestelde. Wie herinnert zich niet de lijdensweg van het koninklijk besluit nr. 55, waarbij de Regering uit vrees voor een — in haren hoofde althans — negatieve uitspraak door de Raad van State, het koninklijk besluit inschreef in de wet van april 1983 ? Hier staan we voor iets dat ten dele in dezelfde richting gaat.

We staan hier voor de zoveelste keer nu toch al voor een boeiend fenomeen dat zich als volgt laat omschrijven : de wetgever ziet op een bepaald moment dat de rechtspraak een of andere interpretatie geeft aan de wetgeving en grijpt daarna in.

Het arrest-Keller bevestigde het feit dat gezinspensioenen eigenlijk recht geven op decumulatie van de inkomsten en niet op splitting zoals tot dan toe door de administratie toegepast werd en nog steeds wordt.

De administratie heeft wettelijk tegen deze uitspraak geen enkel verweer, hetgeen ze trouwens in interne documenten zelf toegeeft. Dit verklaart dan ook waarom de administratie niet in cassatie is gegaan.

En nu komt de Minister van Financiën hier af met het laatste redmiddel voor de administratie, nl. de wetswijziging na de feiten.

Par contre, il nous semble que cette interprétation ne correspond pas aux intentions du Gouvernement. C'est pourquoi nous préconisons de remplacer le texte de l'article 3 en projet par le texte proposé ci-dessus qui, à notre avis, traduit mieux les intentions du Gouvernement et est moins ambigu.

La nouvelle version de l'article 32bis, troisième alinéa, 2°, a, du Code prévoit l'immunité des pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat dans les cas où les avantages fiscaux prévus aux articles 54 et 87bis relatifs aux cotisations d'assurance-vie n'ont pas été obtenus. »

Le Ministre fait observer que cet amendement vise tout simplement à modifier la rédaction de l'article 32bis C.I.R.

Etant donné que la réduction d'impôt visée à l'article 87bis C.I.R. ne peut être obtenue sans que soit simultanément obtenue l'immunité prévue à l'article 54 C.I.R., il ne peut y avoir aucun problème en la matière.

Le Ministre n'est pas convaincu que le texte proposé dans l'amendement soit meilleur que celui du projet et il propose par conséquent de maintenir ce dernier tel quel.

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 6.

5. ART. 4

« Supprimer cet article. »

Justification

« Lors de la précédente loi fiscale, il y a quelques mois, nous avons pu constater qu'en matière d'estimation de créances, le Gouvernement a institutionnalisé des éléments de la jurisprudence en les insérant dans le Code. Généralement, c'est l'inverse qui se produit. Qui ne se rappelle les problèmes qui ont surgi autour de l'arrêté royal n° 55 ? Craignant un avis négatif du Conseil d'Etat, le Gouvernement a inscrit l'arrêté royal dans la loi d'avril 1983. Il s'agit en l'occurrence d'une affaire comparable.

Nous nous trouvons en présence, pour la tantième fois déjà, d'un phénomène curieux qui se résume comme suit : le législateur constate à un moment donné que la jurisprudence interprète la loi d'une façon ou d'une autre et il intervient.

L'arrêt Keller a reconnu le fait que pour les pensions de ménage, il faut appliquer la règle du décumul et non celle du fractionnement qui jusque-là, et encore maintenant, était utilisée par l'administration.

L'administration n'a aucun recours contre cet arrêt, ce qu'elle admet d'ailleurs dans des documents internes. C'est la raison pour laquelle l'administration ne s'est pas pourvue en cassation.

Le Ministre des Finances use à présent du dernier moyen dont il dispose : la modification de la loi après les faits.

De fiscale wetgeving zou de traditie moeten bewaren van zich eerder aan te sluiten bij dan wel het verwerpen van juridische en feitelijke situaties. Niemand zou het zo b.v. toch in zijn kop krijgen om in de sector van de alimentatievergoedingen het recht van de om onderhoudsgeld vragende partij niet fiscaal te erkennen door het toestaan van de decumulatie langs de aftrek van de alimentatierenten. Dit is nochtans wat hier eigenlijk gebeurt.

Bovendien is er manipulatie van de decumultformule.

Vorig jaar reeds heeft de Regering de grens voor decumulatie verlaagd door van bedrijfsinkomsten over te springen op totale inkomsten. Het gaat ons hier niet om de beweegredenen die ze hiervoor aanvoerde en waartegen wij ons niet hebben verzet; het gaat ons hier alleen om het resultaat.

Trouwens, indien men manipulaties m.b.t. de decumulatie wenst te voorkomen, moet de Regering ook de moed hebben om eens opnieuw de situatie van beheerders en vennoten en artikel 63 W.I.B. te onderzoeken.

Het toekennen van inkomsten aan de meewerkende echtgenoot is op zich een nobel initiatief maar dit principe opent terzelfder tijd de deur voor een massale belastingontwijking die onmogelijk door de administratie kan tegengegaan worden.

M.b.t. de vennoten en beheerders zij hier herinnerd aan de inhoud van artikel 35, § 2, derde lid, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, ingevoerd door artikel 2 van de wet van 30 maart 1956, waarbij de bedrijfsbelasting werd geïndividualiseerd.

Het eerste lid van § 2 van artikel 35 stelde immers :

« De bedrijfsinkomsten van de man en deze van de vrouw zijn belastbaar tegen de aanslagvoeten welke verband houden met de onderscheiden inkomsten van elk der echtgenoten, maar de aanslag wordt ten name van het gezinshoofd gevestigd. »

Het derde lid bepaalde echter om alle misbruiken te voorkomen :

« De bedrijfsinkomsten van de man en deze van de vrouw worden niettemin samengevoegd, welk ook het aangenomen huwelijksvermogenstelsel zij, en de aanslag wordt ten name van het gezinshoofd gevestigd, ingeval één van de echtgenoten bij artikel 25, § 1, 2°, bedoelde bezoldigingen geniet wegens zijn bedrijfsactiviteit, hetzij in een vennootschap op aandelen waarin de andere echtgenoot ambten vervult van beheerder, commissaris, vereffenaar of andere soortgelijke ambten, hetzij in een vennootschap of vereniging andere dan op aandelen of in een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid waarvan de andere echtgenoot vennoot of lid is, zomede ingeval de twee echtgenoten vennoten of leden zijn van een zelfde vennootschap of vereniging andere dan op aandelen of van een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid. »

La législation fiscale devrait sauvegarder la tradition de s'accommoder de situations de droit et de fait, plutôt que de les rejeter. Nul ne songerait par exemple, à méconnaître, en matière de rente alimentaire, le droit de la partie requérante sur le plan fiscal, en accordant le décumul par le biais de la déduction de la pension alimentaire. Or, c'est ce qui se passe ici.

En outre, il y a manipulation de la formule du décumul.

L'année passé déjà, le Gouvernement a abaissé la limite du décumul en passant des revenus professionnels aux revenus totaux. Nous ne voulons pas contester ici les motifs de ces mesures auxquelles nous ne nous sommes d'ailleurs pas opposés à l'époque. Ce qui nous intéresse est le résultat.

S'il veut éviter toute manipulation en matière de décumul, le Gouvernement doit également avoir le courage de réexaminer la situation des administrateurs et des associés, ainsi que l'article 63 du C.I.R.

Le principe de la rétribution du conjoint aidant est en soi une initiative louable, mais il ouvre en même temps la porte à d'importantes fraudes fiscales que l'administration n'est pas en mesure de combattre.

Pour ce qui concerne les associés et les administrateurs, il s'agit de se rappeler la portée de l'article 35, § 2, troisième alinéa, des lois coordonnées relatives à l'impôt sur les revenus, tel qu'il a été introduit par l'article 2 de la loi du 30 mars 1956, individualisant la taxation des revenus professionnels.

L'alinéa premier du § 2 de l'article 35 disposait, en effet :

« Les revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont imposables aux taux afférents aux revenus respectifs de chacun des conjoints, mais la cotisation est établie au nom du chef de famille. »

Cependant, pour éviter tout abus, l'alinéa 3 disposait :

« Toutefois, les revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont cumulés, quel que soit le régime matrimonial adopté, et la cotisation est établie au nom du chef de famille, dans le cas où l'un des conjoints bénéficie de rémunérations visées à l'article 25, § 1^{er}, 2°, en raison de son activité professionnelle soit dans une société par actions près de laquelle l'autre conjoint exerce des fonctions d'administrateur, commissaire, liquidateur ou d'autres fonctions analogues, soit dans une société ou association autre que par actions ou une société de personnes à responsabilité limitée dont l'autre conjoint est associé ou membre, ainsi que dans le cas où les deux conjoints sont associés ou membres d'une même société ou association autre que par actions ou d'une société de personnes à responsabilité limitée. »

Tenslotte kan een laatste argument worden geput uit de volstrekt logische en rechtvaardig opgebouwde redenering van het Hof van beroep van Brussel in bovengenoemd arrest-Keller :

« Gehoord in openbare terechtzitting het verslag van de raadkamer en het overeenkomstig advies van de advocaat-generaal...;

Verklaart het beroep ontvankelijk en gegrond;

Vernietigt de betwiste aanslag in zoverre de belastbare grondslag bepaald is zonder rekening te houden met het feit dat het rustpensioen van ... frank voor de helft moest worden aangegeven door de verzoeker en voor de helft door zijn echtgenote;

Veroordeelt de Belgische Staat tot terugbetaling aan de verzoeker van het uit hoofde van die aanslag te veel geïnde bedrag, vermeerderd met de verwijlinteressen;

Veroordeelt de Belgische Staat in de kosten, bepaald op 366 frank. »

Dit arrest zegt voldoende. »

De Minister onderstreept dat uit de memorie van toelichting en uit zijn inleidende uiteenzetting in de Commissie afdoende de noodzaak blijkt van artikel 4.

Hij kan het amendement dus uiteraard niet aanvaarden.

Aangezien het amendement ertoe strekt het artikel te doen vervallen wordt er nu niet over gestemd. Er wordt alleen over het artikel gestemd (zie verder onder V « Stemmingen »).

6. ART. 5

« 1. In fine van dit artikel, de woorden « in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van in 3°, b, bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad » te doen vervallen.

2. Dit artikel aan te vullen met een tweede lid, luidende :

« In artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, artikel 5, 3°, van de wet van 7 juli 1972 en door artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden een 6° en een 7° toegevoegd, luidend als volgt :

« 6° de in artikel 45, 3°, b, bedoelde werkgeversbijdragen voor dat gedeelte dat aanleiding geeft tot verzekerde prestaties die, uitgedrukt in renten, meer bedragen dan het wettelijke pensioen van een secretaris-generaal;

7° de in artikel 45, 6°, bedoelde pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, voor dat deel dat aanleiding geeft tot verzekerde prestaties die meer bedragen dan het wettelijke pensioen van een secretaris-generaal. »

On peut, enfin, se référer à l'argumentation logique et équitable, qui est développée dans l'arrêt précité de la Cour d'appel de Bruxelles :

« Entendu en audience publique le conseiller... en son rapport et l'avocat général... en son avis conforme;

Dit le recours recevable et fondé;

Annule la cotisation litigieuse dans la mesure où sa base impossible a été déterminée sans tenir compte de ce que la pension de retraite de ... francs devait être déclarée par motié entre le requérant et son épouse;

Condamne l'Etat belge à rembourser au requérant toutes sommes perçues en trop du chef de cette cotisation, sommes majorées des intérêts moratoires;

Condamne l'Etat belge aux dépens du recours liquidés à la somme de 366 francs. »

Cet arrêt en dit suffisamment long. »

Le Ministre souligne que la nécessité des dispositions de l'article 4 a été suffisamment mise en lumière par l'exposé des motifs et par l'exposé introductif qu'il a fait en Commission.

Il va donc de soi qu'il ne peut accepter cet amendement.

Comme l'amendement vise à supprimer l'article, il n'est pas mis aux voix. Seul l'article est mis aux voix (voir plus loin sous la rubrique V « Votes »).

6. ART. 5

« 1. In fine de cet article, supprimer les mots « pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3°, b. »

2. Compléter cet article par un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 6° et un 7°, rédigés comme suit :

« les cotisations patronales visées à l'article 45, 3°, b, pour la partie donnant lieu à des prestations garanties qui, exprimées en rente, dépassent la pension légale d'un secrétaire général;

7° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visées à l'article 45, 6°, pour la partie donnant lieu à des prestations garanties qui dépassent la pension légale d'un secrétaire général. »

Verantwoording

« De opmerkingen van de Raad van State indachtig, die trouwens de belichaming vormen van een gezonde fiscale rechtsvisie, voldoet het bepaalde van artikel 5 van het wetsontwerp niet aan de door de Regering zelf vooropgestelde doelstelling zoals verduidelijkt in de memorie van toelichting.

Het protocol en de beperking die het oplegt aan de groepsverzekeringen en bedrijfspensioenfondsen hebben inderdaad geen kracht van wet. Dit is trouwens met evenveel woorden terug te vinden in punt 1 van hoofdstuk I van het protocol dat luidt als volgt :

« Dit document heeft tot doel de voorwaarden te bepalen waaraan volgens de voornoemde partijen (d.w.z. de Administratie der Directe Belastingen enerzijds, het Verbond der Belgische Ondernemingen, de Beroepsvereniging der Verzekeringsondernemingen, de Belgische Vereniging der Pensioenfondsen en de Vereniging der Verzekerden van de Industrie anderzijds, de groepsverzekeringsreglementen en -contracten, alsook de reglementen van pensioenfondsen moeten voldoen om te beantwoorden aan de wil van de wetgever : het mogelijk maken een extra-wettelijk rust- en overlevingspensioen te vestigen met vrijstelling van belasting. »

Uit dit eerste punt kan afgeleid worden dat :

1° nergens de Regering, laat staan de wetgever, betrokken geweest is bij het afsluiten van het protocol;

2° het hier gaat om een akkoord dat afgesloten werd om de wil van de werkgever te verduidelijken.

Een dergelijk akkoord bindt uiteindelijk niemand, tenzij de administratie die dit moeilijk zonder groot gezichtsverlies kan opblazen. Voor de rechtbank is de juridische waarde van het akkoord zeer waarschijnlijk twijfelachtig en zal het weeral alleen kunnen gebruikt worden tegen de administratie.

Bovendien zal iedereen die het akkoord gelezen heeft niet kunnen ontkennen dat vele bepalingen ervan inderdaad een bijzonder onnauwkeurige redactie hebben gekregen.

Dit alles heeft er ons toe aangezet om de beperkingen waarnaar de Regering wenst te verwijzen in het nieuwe 6°, expliciet in te schrijven in artikel 50 van hetzelfde Wetboek dat een opsomming geeft van uitgaven die fiscaal niet als bedrijfslasten worden aanvaard.

Een tweede wijziging die, nu inhoudelijk, aangebracht werd, heeft betrekking op de grens waarnaar wordt verwezen.

In het akkoord heeft dit betrekking op « 100 pct. van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van de normale beroepswerkzaamheid ». Theoretisch is dit begrip misschien niet helemaal zonder verdiensten. Wij vragen ons echter af hoe men dit in de praktijk vertaalt.

Justification

« Compte tenu des observations du Conseil d'Etat, qui reflètent un point de vue juridique fiscalement sain, l'article 5 du projet n'est pas conforme à l'objectif recherché par le Gouvernement lui-même, ainsi qu'il ressort de l'exposé des motifs.

L'accord et la restriction qu'il impose aux assurances de groupe et aux fonds de pension professionnels n'ont en effet pas force de loi. Ce point de vue se retrouve d'ailleurs au point 1 du chapitre I de l'accord qui est libellé dans les termes suivants :

« Le présent document a pour objet de définir les conditions auxquelles les parties précitées (c'est-à-dire l'Administration des Contributions directes d'une part, la Fédération des Entreprises de Belgique, l'Union professionnelle des Entreprises d'Assurances, l'Association belge des Fonds de Pension et le Groupement des Assurés de l'Industrie d'autre part) considèrent que les règlements et les contrats d'assurance de groupe, ainsi que les règlements de fonds de pension doivent satisfaire pour répondre à la volonté du législateur : permettre de constituer, en immunité d'impôt, une pension extra-légale de retraite ou de survie. »

On peut déduire de ce premier point que :

1° à aucun niveau, le Gouvernement et a fortiori le législateur, n'ont été associés à la conclusion de cet accord;

2° il s'agit en l'occurrence d'un accord conclu pour expliciter les intentions de l'employeur.

Pareil accord n'engage finalement personne, si ce n'est l'administration qui pourra difficilement en gonfler l'importance sans perdre la face. Pour le tribunal, la valeur juridique de cet accord est sans doute très douteuse et il ne pourra à nouveau n'être utilisé que contre l'administration.

De plus, tout qui a lu cet accord ne pourra nier que de nombreuses dispositions sont en effet rédigées avec beaucoup d'imprécision.

Toutes ces considérations nous ont incités à inscrire explicitement les restrictions auxquelles le Gouvernement souhaite se référer au nouveau 6°, à l'article 50 du même Code qui énumère les dépenses ne pouvant être admises fiscalement comme charges professionnelles.

Une deuxième modification de fond concerne le plafond auquel il est fait référence.

Aux termes de l'accord, les prestations ne peuvent dépasser « 100 p.c. de la moyenne des rémunérations normales nettes des cinq années antérieures d'activité normale ». Théoriquement, cette notion présente sans doute certains avantages, mais nous nous demandons comment elle sera mise en pratique.

Mede hierom maar zeker ook om op het vlak van de mogelijke pensioenuitkeringen de gelijkheid te herstellen tussen de werknemers van de private en publieke sector, pleiten wij voor het beperken van de aftrekbaarheid van deze uitgaven i.f.v. het bedrag van het pensioen van een secretaris-generaal.

Deze grens heeft dus betrekking op zowel wettelijke als extra-wettelijke en alle in jaarlijkse renten uitgedrukte toekenningen naar aanleiding van een door het reglement van de groepsverzekering of gelijkgestelde toelage bedoelde pensionering. »

Subsidiair :

« 1. In fine van dit artikel, de woorden « in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van in 3°, b, bedoelde bijdragen tot gevolg zou hebben gehad » weg te laten.

2. Dit artikel aan te vullen met een tweede lid, luidende :

« In artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, artikel 5, 3°, van de wet van 7 juli 1972 en door artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden een 6° en een 7° toegevoegd, luidend als volgt :

« 6° de in artikel 45, 3°, b, bedoelde werkgeversbijdragen voor dat gedeelte dat aanleiding geeft tot verzekerde prestaties die, uitgedrukt in renten, ertoe leiden dat het belastbaar inkomen van de begunstigde meer bedraagt dan 100 pct. van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van normale beroepswerkzaamheid;

7° de in artikel 45, 6°, bedoelde pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor dat deel dat, uitgedrukt in renten, aanleiding geeft tot een jaarlijks inkomen dat meer bedraagt dan 100 pct. van het gemiddelde van de normale nettobezoldiging van de laatste vijf jaar van normale beroepswerkzaamheid. »

Verantwoording

« Het voorgestelde 6° heeft betrekking op het begrenzen van de jaarlijkse aftrekbare premie, terwijl het 7° de kapitaaluitkering, anders opgebouwd dan door kapitaalvorming langs een jaarlijkse premie regelt. »

De Minister wijst erop dat de auteurs in feite een beperking willen invoeren op het stuk van de aftrekbaarheid van de patronale bijdrage.

Het amendement wil het plafond van de beperking stellen op het pensioen van een secretaris-generaal.

De Minister kan daarom het amendement niet aanvaarden.

De amendementen in hoofdorde worden verworpen met 13 tegen 4 stemmen.

De amendementen in subsidiaire orde worden eveneens verworpen met 13 tegen 4 stemmen.

Notamment pour ce motif mais surtout pour rétablir, sur le plan des prestations éventuelles de pension, l'égalité entre les travailleurs du secteur privé et ceux du secteur public, nous plaçons en faveur d'une limitation de la déductibilité de ces dépenses, en fonction du montant de la pension d'un secrétaire général.

Ce plafond porte donc à la fois sur les allocations légales et extra-légales et sur toutes les allocations exprimées en rentes annuelles et accordées à la suite d'une mise à la retraite visée par le règlement de l'assurance de groupe ou d'une allocation assimilée. »

Subsidiairement :

1. In fine de cet article, supprimer les mots « pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3°, b ».

2. Compléter cet article par un deuxième alinéa, rédigé comme suit :

« L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1° de la loi du 23 juin 1975 est complété par un 6° et un 7°, rédigés comme suit :

« 6° les cotisations patronales visées à l'article 45, 3°, b, pour la partie donnant lieu à des prestations garanties qui, exprimées en rente, ont comme conséquence que le revenu imposable de leur bénéficiaire dépasse 100 p.c. de la moyenne de la rémunération nette normale des cinq dernières années d'activité professionnelle normale;

7° les pensions, rentes et allocations en tenant lieu, visées à l'article 45, 6°, pour autant qu'exprimées en rente, elles donnent lieu à un revenu annuel dépassant 100 p.c. de la moyenne de la rémunération nette normale des cinq dernières années d'activité professionnelle normale. »

Justification

« Le 6° proposé concerne la limitation de la prime déductible annuellement, tandis que le 7° vise le versement de capital constitué autrement que par une prime annuelle. »

Le Ministre souligne que les auteurs entendent en fait introduire une restriction en ce qui concerne la déductibilité de la cotisation patronale.

L'amendement a pour but de fixer le plafond de la limitation au niveau de la pension d'un secrétaire général.

C'est pourquoi il ne peut accepter l'amendement.

Les amendements sont rejetés par 13 voix contre 4.

Les amendements subsidiaires sont également rejetés par 13 voix contre 4.

7. ART. 6bis (nieuw)

« *Een artikel 6bis (nieuw) in te voegen, luidende :*

« Artikel 6bis. — Artikel 48bis van hetzelfde Wetboek, ingevoerd door artikel 6 van de wet van 10 februari 1981 en opgeheven door artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, bekrachtigd door artikel 11 van de wet van 1 juli 1983, wordt terug ingevoerd, luidend als volgt :

« De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de voorwaarden bepalen waaraan groepsverzekeringsreglementen en -contracten, alsook de reglementen van pensioenfondsen en uitkeringen zoals vermeld in artikel 45, 6°, moeten voldoen om in aanmerking te komen als bedrijfslasten. »

Verantwoording

« Wij pleiten er dan ook voor om het akkoord onder een nieuwe redactie volledig in te schrijven in het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en verzoeken de Koning bij die gelegenheid als aanvullende voorwaarde op te nemen dat het bedrijf waarbinnen het extra-legale pensioen wordt gevormd, een boekhouding zou voeren conform de wet van 17 juli 1975, rekening houdend met alle hieraan aangebrachte wijzigingen en alle uitvoeringsbesluiten. Deze wetgeving bevat namelijk een aantal strikt omliggende bepalingen m.b.t. de boeking van pensioenen en soortgelijke verplichtingen.

Ondanks alle kritiek die terecht kan uitgebracht worden op het verlenen van fiscale bevoegdheden aan de Koning, lijkt deze formule ons in dit geval een laatste redplank om alle energie die besteed werd aan het afsluiten van het akkoord, toch niet juridisch verloren te laten gaan. »

De Minister wijst erop dat dit amendement ook reeds werd ingediend in de Kamercommissie. Het heeft de bedoeling aan de Koning de mogelijkheid te geven om de regels die nu in het zogenaamde protocol betreffende de groepsverzekeringen zijn ingeschreven, voortaan vast te leggen in een koninklijk besluit.

Zoals gezegd is de Kamercommissie verder gegaan en zegt de wet nu zelf (art. 5 van het ontwerp) welke die regels zullen zijn. Een koninklijk besluit is ter zake dan ook overbodig.

Hij wijst er trouwens op dat dit amendement in de Kamercommissie ingetrokken werd na de aanvaarding van het amendement van de meerderheid op artikel 5.

Na deze uitleg wordt het amendement ingetrokken.

8. ART. 9

« *Dit artikel te vervangen als volgt :*

« Artikel 9. — In artikel 71 van hetzelfde Wetboek, § 1, 7°, ingevoegd door de wet van 10 februari 1981, worden de

7. ART. 6bis (nouveau)

« *Insérer un article 6bis (nouveau), rédigé comme suit :*

« Article 6bis. — L'article 48bis du même Code, inséré par l'article 6 de la loi du 10 février 1981 et abrogé par l'article 9 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, ratifié par l'article 11 de la loi du 1^{er} juillet 1983, est réinséré dans ledit Code dans la rédaction suivante :

« Le Roi peut, par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, fixer les conditions auxquelles doivent satisfaire les règlements et les contrats d'assurances de groupe, ainsi que les règlements des fonds de pension et des allocations visées à l'article 45, 6°, pour pouvoir entrer en ligne de compte comme charges professionnelles. »

Justification

« Nous sommes, dès lors, partisans d'intégrer entièrement l'accord dans une nouvelle rédaction à l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus et proposons que cet arrêté prévoit dans cette optique comme condition complémentaire que l'entreprise au sein de laquelle la pension extra-légale est constituée tienne une comptabilité conformément à la loi du 17 juillet 1975, en ayant égard à toutes les modifications apportées à cette loi et à tous ses arrêtés d'exécution. Cette législation comprend, en effet, un certain nombre de dispositions très précises concernant l'imputation des pensions et d'autres obligations analogues.

En dépit de toutes les critiques que l'on peut émettre à juste titre au sujet de l'octroi de compétences fiscales au Roi, cette formule nous paraît dans le cas présent être le dernier moyen permettant de ne pas se laisser perdre sur le plan juridique les résultats de tous les efforts déployés en vue de conclure cet accord. »

Le Ministre fait observer que cet amendement a déjà été déposé en Commission de la Chambre. Il a pour but de permettre au Roi de fixer désormais par arrêté royal les règles prévues dans l'accord relatif aux assurances groupe.

Comme il a déjà été signalé, la Commission de la Chambre a été plus loin et c'est la loi elle-même (art. 5 du projet) qui fixera désormais ces règles. Il est dès lors inutile de prendre un arrêté royal.

Il souligne d'ailleurs que cet amendement a été retiré en Commission de la Chambre après l'adoption de l'amendement déposé par la majorité à l'article 5.

A l'issue de ces explications, l'amendement est retiré par ses auteurs.

8. ART. 9

« *Remplacer cet article par ce qui suit :*

« Article 9. — A l'article 71, § 1^{er}, 7°, du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, la phrase liminaire est

woorden « waarvoor de belastingplichtige het voordeel kan bekomen » van de bepalingen van artikel 10 » vervangen door de woorden « door de bewoner ervan. »

Verantwoording

« Huurwoningen, dit is een belangrijk probleem dat reeds sedert 1981 over het hoofd werd gezien.

De situatie is dat :

1. de eigenaar die de isolering zou kunnen betalen niet geïnteresseerd is omdat voor hem geen terugwineffect in de huurprijs kan worden bedongen;

2. de huurder, in vele gevallen wegens woononzekerheid, niet geneigd zal zijn deze kosten ten laste te nemen;

3. huurders uiteindelijk weinig vermogend zijn of sparen in de hoop later zelf eigenaar te kunnen worden. Wanneer wij dit koppelen aan de vaststelling dat toch nog steeds een omvangrijk deel van de woningen huurwoningen zijn, wordt het zeer duidelijk dat de maatregel voorzien in het huidige artikel 71, § 1, 7^o, dringend aan uitbreiding toe is indien de overheid het tenminste ernstig wil menen. »

Eerste subsidiair amendement :

« Het 1^o van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Volgens ons geeft de Regering geen enkele valabele reden waaruit zou blijken dat de aftrek van isolatiewerken voorbijgestreefd, onrechtvaardig of inefficiënt zou zijn. En dit waren toch de drie criteria waaraan fiscale uitgaven zouden getoetst worden.

De Minister zegt dat, al wie dit wou doen, ondertussen tijd genoeg had om van de regeling te profiteren. Dit klopt niet volledig. Hoeveel mensen zouden bijvoorbeeld door de inlevering die in 1982 startte hun beslissing om te isoleren niet hebben uitgesteld tot er een einde kwam aan die inlevering ?

Het voorzorgsparen is toch erg toegenomen bij particulieren, wat alleen maar kan wijzen op het feit dat een aantal investeringsbeslissingen werden uitgesteld. Ondertussen loopt die inlevering echter nog altijd door.

Bovendien zullen vele van de isolatie-investeringen verbonden worden met een normale vervangingsinvestering. Het is meestal slechts bij het noodzakelijk vervangen van beglazing of van het raamwerk ervan dat mensen gaan overwegen om een dubbele beglazing te zetten, enz.

Het feit dat isolatiewerken zelfbedruipend zouden zijn, kan gelden voor vele uitgaven die toch fiscaal aftrekbaar zijn. Vele bedrijfskosten worden uiteindelijk toch ook maar gedaan omdat ze leiden tot een inkomen. Hiervan vindt men bijvoorbeeld wel dat ze mogen afgetrokken worden en dus ook dat ze de belastbare grondslag mogen verkleinen.

remplacée par la phrase suivante : « les dépenses faites par l'occupant en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation, pour autant que. »

Justification

« Les habitations louées sont un élément que l'on a négligé depuis 1981.

La situation est la suivante :

1. supporter les dépenses d'isolation n'intéresse pas le propriétaire, car on ne peut pas prévoir pour lui de bénéfice ultérieur dans le cadre du loyer;

2. n'ayant pas la garantie de pouvoir conserver son logement, le locataire ne sera bien souvent pas enclin à prendre ces frais en charge;

3. les locataires disposent de moyens financiers limités ou épargnent dans l'espoir de devenir propriétaire à leur tour. Si on y ajoute que les habitations louées sont encore très nombreuses dans notre pays, on comprend aisément que si les pouvoirs publics entendent mener une politique sérieuse, il est urgent d'étendre la mesure prévue actuellement à l'article 71, § 1^{er}, 7^o. »

Premier amendement subsidiaire :

« Supprimer le 1^o de cet article. »

Justification

« Le Gouvernement n'a aucune raison valable d'affirmer que la déduction pour travaux d'isolation soit dépassée, injuste ou inefficace. Ce sont pourtant ces trois critères qui devaient servir de base à l'abrogation de certaines dépenses fiscales.

Le Ministre précise ensuite que les personnes intéressées ont eu le temps nécessaire pour bénéficier de cette mesure, ce qui n'est pas tout à fait exact. Combien de gens, la modération introduire en 1982 n'a-t-elle, par exemple, pas incités à reporter leur décision d'effectuer les travaux d'isolation jusqu'à ce que cette modération prenne fin ?

La nette augmentation de l'épargne-prévoyance chez les particuliers ne peut qu'indiquer le report d'un certain nombre d'investissements. La modération a, quant à elle, toujours cours.

De plus, de nombreux investissements ayant trait à l'isolation s'effectueront lors du remplacement normal d'un quelconque élément de l'habitation. Ainsi, ce n'est le plus souvent que lorsqu'il s'avère nécessaire de remplacer un vitrage ou des châssis que les gens envisagent de placer un double vitrage.

Un raisonnement semblable à celui selon lequel les économies d'énergie réalisées justifient à elles seules les travaux d'isolation peut s'appliquer à de nombreuses dépenses qui sont cependant fiscalement déductibles. De nombreux frais professionnels n'ont pour autre but que d'augmenter les revenus. On estime cependant qu'ils peuvent être déduits de l'assiette imposable.

Nergens staat in het Wetboek trouwens dat aftrekken alleen mogen toegepast worden voor uitgaven als ze het belastbaar inkomen verhogen of als ze tot verliezen zouden leiden ! We vinden dit door de Regering aangehaalde argument trouwens erg gevaarlijk als het een nieuw fiscaal principe zou worden.

Al deze argumenten wijzen erop dat het effect van artikel 71, § 1, 7°, zeker nog niet ten volle heeft gespeeld en dat een vroegtijdige opheffing van deze maatregel dan ook alleen maar af te keuren valt. »

Tweede subsidiair amendement :

« Dit artikel aan te vullen als volgt : « met ingang van het aanslagjaar 1987. »

De Minister stelt vast dat de auteurs de isolatieaftrek willen laten bestaan, maar in een gewijzigde vorm : i.p.v. de eigenaar zou het de bewoner zijn die de aftrek krijgt.

Als het dan toch afgeschaft moet worden, dan willen de auteurs die afschaffing slechts zien ingaan vanaf het aanslagjaar 1987.

Daar de Regering meent dat de isolatieaftrek afgeschaft moet worden kan ze zeker niet akkoord gaan met het amendement dat eerder een tegenovergestelde werking zou hebben op budgetair vlak.

Het amendement in hoofdorde wordt verworpen met 10 tegen 7 stemmen.

De twee amendementen in subsidiaire orde worden eveneens verworpen met 10 tegen 7 stemmen.

9. ART. 9bis (nieuw)

« Een artikel 9bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 9bis. — Artikel 181 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 34 van de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

« De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit, de voorwaarden en de wijze bepalen waarop de aftrek verleend in artikel 71, § 1, 7°, in mindering kan gebracht worden van de bedrijfsvoorheffing. »

Verantwoording

« Een van de grote problemen die zich stellen bij een fiscale steunmaatregel is dat zelfs in het meest gunstige geval men zeker een jaar moet wachten vooraleer de overheidssubsidië al dan niet door een terugbetaling plaatsvindt. Dit is zeker storend voor de lage inkomenstrekken, die trouwens ook al door het systematische gebruik van de techniek van het abattement een stuk benadeeld worden.

Daarom zouden we de Koning, die in de artikelen 181, 184 en 185 W.I.B. toch al een ruime bevoegdheid krijgt op

Il n'est d'ailleurs précisé nulle part dans le C.I.R. que les déductions pour dépenses professionnelles ne peuvent être appliquées que si ces dépenses provoquent une hausse du revenu imposable ou si elles occasionnent des pertes. Nous estimons, en outre, que cet argument du Gouvernement pourrait être très dangereux si l'on voulait en faire un nouveau principe fiscal.

Tous ces arguments démontrent que l'article 71, § 1°, 7°, est loin d'avoir produit tous ses effets et que l'on ne peut que rejeter l'abrogation hâtive de cette mesure. »

Deuxième amendement subsidiaire :

« Compléter cet article par ce qui suit : « à partir de l'exercice d'imposition 1987. »

Le Ministre constate que les auteurs entendent maintenir la déduction pour frais d'isolation mais sous une forme modifiée, puisque ce serait désormais l'occupant qui bénéficierait de la déductibilité et non plus le propriétaire.

Si cette déductibilité doit tout de même être supprimée, les auteurs aimeraient que cette suppression ne produise ses effets qu'à partir de l'année d'imposition 1987.

Comme le Gouvernement est d'avis que la déduction pour travaux d'isolation doit être supprimée, il ne peut évidemment marquer son accord sur l'amendement qui aurait plutôt un effet inverse sur le plan budgétaire.

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 7.

Les deux amendements subsidiaires sont également rejetés par 10 voix contre 7.

9. ART. 9bis (nouveau)

« Insérer un article 9bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 9bis. — L'article 181 du même Code, modifié par l'article 34 de la loi du 5 janvier 1976, est complété par un deuxième alinéa, libellé comme suit :

« Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, déterminer les conditions et les modalités d'imputation du montant de la déduction prévue à l'article 71, § 1°, 7°, sur le précompte professionnel. »

Justification

« Un des problèmes majeurs qu'entraîne toute mesure fiscale de soutien est que même dans le meilleur des cas, l'intéressé doit attendre une année au moins avant que n'ait lieu l'intervention de l'Etat, que celle-ci prenne ou non la forme d'un remboursement. Cela crée assurément un problème pour les bas revenus, qui sont en outre déjà désavantagés par le recours systématique à la technique de l'abattement.

Le Roi, à qui les articles 181, 184 et 185 du C.I.R. confèrent déjà un pouvoir étendu en matière de précompte profes-

het vlak van de bedrijfsvoorheffing, graag ook nog de bevoegdheid geven en met klem vragen om voor de isolatieaftrek de mogelijkheid te creëren het fiscaal voordeel zo snel mogelijk toe te kennen langs een verrekening op de bedrijfsvoorheffing. »

De Minister merkt op dat, afgezien van de principiële afwijzing van dit amendement (gelet op de stelling van de Regering dat de isolatieaftrek afgeschaft moet worden) er ook technische bezwaren zijn. Het is totaal onmogelijk een aftrek, waarvan het bedrag slechts vast kan staan na de uitvoering van de werken, d.w.z. op het einde van het jaar waarin de werken uitgevoerd worden, reeds te laten spelen bij de maandelijks berekening van de bedrijfsvoorheffing op de lonen.

Het amendement wordt verworpen met 9 tegen 7 stemmen.

10. ART. 10bis (nieuw)

« Een artikel 10bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 10bis. — In artikel 81 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 7, § 1, van de wet van 24 december 1964, door artikel 2, § 2, 2°, van de wet van 31 maart 1967, door artikel 5 van de wet van 20 juli 1971, door artikel 10 van de wet van 28 december 1973, door artikel 9 van de wet van 23 december 1974, door de artikelen 10 en 55 van de wet van 5 januari 1976, door artikel 3 van de wet van 22 december 1977 en door artikel 22, 7°, van de wet van 29 november 1978, vervangen door artikel 21 van de wet van 8 augustus 1980, gewijzigd door artikel 10 van de wet van 10 februari 1981, vervangen door artikel 12 van de wet van 11 april 1983 en gewijzigd door artikel 13 van de wet van 28 december 1983, wordt § 1 vervangen door wat volgt :

« § 1. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77, 78 en 80 worden aan de belastingplichtigen de volgende verminderingen verleend voor kinderen die zij ten laste hebben :

1° een kind : 8 000 frank;

2° twee kinderen : 19 500 frank;

3° drie kinderen : 39 900 frank;

4° vier kinderen : 71 500 frank;

5° vijf kinderen : 112 400 frank;

6° zes kinderen : 153 700 frank;

7° meer dan zes kinderen : 153 700 frank vermeerderd met 54 000 frank per kind boven het zesde.

Het kind met een handicap als bedoeld in § 3, 1°, wordt voor twee gerekend.

De in het eerste lid bedoelde vermindering voor kinderen wordt :

1° Voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten en alleenstaanden met bedrijfsinkomsten :

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën,

sionnel, peut aussi être habilité à permettre que l'avantage fiscal lié à la déduction pour travaux d'isolation soit accordé aussi rapidement que possible, et ce au moyen d'une imputation sur le précompte professionnel. »

Le Ministre fait remarquer qu'indépendamment de la question de principe (compte tenu du fait que le Gouvernement estime devoir supprimer la déduction pour isolation), l'amendement suscite des objections d'ordre technique. Il est absolument impossible d'intégrer dans le calcul mensuel du précompte professionnel une déduction dont le montant ne sera connu avec certitude qu'après l'achèvement des travaux, c'est-à-dire à la fin de l'année au cours de laquelle ils ont été effectués.

L'amendement est rejeté par 9 voix contre 7.

10. ART. 10bis (nouveau)

« Insérer un article 10bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 10bis. — A l'article 81 du même Code, modifié par l'article 7, § 1^{er}, de la loi du 24 décembre 1964, par l'article 2, § 2, 2°, de la loi du 31 mars 1967, par l'article 5 de la loi du 20 juillet 1971, par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1973, par l'article 9 de la loi du 23 décembre 1974, par les articles 10 et 55 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 3 de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 22, 7°, de la loi du 29 novembre 1978, remplacé par l'article 21 de la loi du 8 août 1980, modifié par l'article 10 de la loi du 10 février 1981, remplacé par l'article 12 de la loi du 11 avril 1983 et modifié par l'article 13 de la loi du 28 décembre 1983, le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

« § 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77, 78 et 80, il est accordé les réductions suivantes aux contribuables en raison des enfants qu'ils ont à leur charge :

1° un enfant : 8 000 francs;

2° deux enfants : 19 500 francs;

3° trois enfants : 39 900 francs;

4° quatre enfants : 71 500 francs;

5° cinq enfants : 112 400 francs;

6° six enfants : 153 700 francs;

7° plus de six enfants : 153 700 francs, majorés de 54 000 francs par enfant au-delà du sixième.

L'enfant qui est atteint d'un handicap visé au § 3, 1°, est compté pour deux.

Octroi de la réduction pour enfants à charge :

1° En ce qui concerne les ménages où les deux conjoints bénéficient de revenus professionnels et les isolés qui bénéficient de revenus professionnels, la réduction pour enfants à charge visée au premier alinéa :

— n'est accordée qu'à concurrence d'une fraction déterminée par le rapport entre d'une part la différence entre

na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 750 000 en 1 500 000 frank slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 750 000 frank en anderdeels 750 000 frank;

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 500 000 of meer bedraagt, niet verleend.

2° Voor alle andere belastingplichtigen :

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 600 000 en 1 200 000 frank slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 600 000 frank en anderdeels 600 000 frank;

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 200 000 frank of meer bedraagt, niet verleend.

Worden voor de toepassing van het 1° niet beschouwd als bedrijfsinkomsten : de inkomens toegekend aan de meewerkende echtgenoot (art. 63) en de vervangingsinkomsten bedoeld in artikel 87ter (nieuw). »

Verantwoording

« Dit amendement strekt ertoe enerzijds een herverdeling te bekomen van de fiscale tegemoetkoming voor kinderen tussen kleine en grotere gezinnen en anderzijds de afbouw voor belastingvermindering zoals deze voorzien is voor de vervangingsinkomsten, ook uit te breiden tot de fiscale tegemoetkoming voor kinderlast. We fiskaliseren dus niet het kindergeld maar beperken ons tot de fiscale tegemoetkoming.

Dit amendement steunt op de resultaten van een onderzoek van het H.I.V.A., in opdracht van Minister Dehaene, recent gepubliceerd onder de titel « Sociale Zekerheid en personenbelasting ».

Volgens de onderzoekers bekomen we op de voorgestelde manier :

1° een grotere horizontale neutraliteit tussen kleine en grote gezinnen;

2° een verticale herverdeling, dus een stijging van het netto beschikbaar inkomen voor de lage inkomensgroepen en een zwakke inlevering voor de hogere inkomensgroepen (pas echt voelbaar vanaf 1 miljoen);

3° de overheid int meer belastingen door de afbouw van de vermindering voor de hogere inkomsten, die echter verder hun kindergeld vrij van belasting blijven ontvangen.

ces revenus et 750 000 francs et d'autre part 750 000 francs lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 se situe entre 750 000 francs et 1 500 000 francs après application de l'article 71;

— n'est pas accordée lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 s'élève à 1 500 000 francs ou plus après application de l'article 71.

2° En ce qui concerne tous les autres contribuables, la réduction pour enfants à charge visée au premier alinéa :

— n'est accordée qu'à concurrence d'une fraction déterminée par le rapport entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 600 000 francs et, d'autre part, 600 000 francs lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 se situe entre 600 000 francs et 1 200 000 francs après application de l'article 71;

— n'est pas accordée lorsque le montant des revenus globaux nets des différentes catégories visées à l'article 6 s'élève à 1 200 000 francs ou plus après application de l'article 71.

Ne sont pas considérés comme revenus professionnels pour l'application du 1° : les revenus attribués au conjoint aidant (art. 63) et les revenus de remplacement visés à l'article 87ter (nouveau). »

Justification

« Cet amendement vise d'une part à redistribuer les avantages fiscaux en faveur des enfants entre les petites familles et les familles plus nombreuses et d'autre part à étendre la mesure permettant de restreindre ou de supprimer la réduction d'impôt prévue pour les revenus de remplacement aux avantages fiscaux en faveur des enfants à charge. Nous ne fiscalisons donc pas les allocations familiales mais nous nous limitons aux avantages fiscaux.

Le présent amendement s'inspire des résultats d'une étude effectuée par l'H.I.V.A. à la demande du Ministre des Affaires sociales et des Réformes institutionnelles et récemment publiée sous le titre « Sociale Zekerheid en personenbelasting ».

Les auteurs de l'étude estiment que la mesure proposée permet les résultats suivants :

1° une plus grande neutralité horizontale entre les petites familles et les familles nombreuses;

2° une redistribution verticale impliquant une augmentation du revenu net disponible des groupes à bas revenus et une légère modération à charge des groupes à hauts revenus (sensible à partir d'un million seulement);

3° les pouvoirs publics perçoivent plus d'impôts grâce à la restriction ou à la suppression de la réduction pour les hauts revenus qui continuent toutefois à toucher des allocations familiales immunisées d'impôt.

Tenslotte lijkt het ons logisch een verschillende afbouw te voorzien voor respectievelijk ééninkomens- en tweeeinkomensgezinnen.

Gezien ook alleenstaanden hier verplicht zijn een beroep te doen op derden, wordt voor hen de afbouw gelijklopend met deze van een tweeeinkomensgezin.

Het stuit tegen de borst dat op een moment waarop men de vervangingsinkomens voor personen zonder werk — meer en meer gaat belasten, alle tegemoetkomingen voor kinderen — zowel het kindergeld als de fiskale vermindering — die geen vervangingsinkomens maar wel slechts aanvullende inkomsten zijn, fiscaal buiten schot laten staan. »

De Minister merkt op dat het beleid van de Regering er nog steeds op gericht is de fiscaliteit gezinsvriendelijk te maken. Met betrekking tot de kinderen ten laste werden de belastingverminderingen niet alleen gevoelig verhoogd (± 40 pct.) maar werden ook de minima- en maximaverminderingen korter bij elkaar gebracht derwijze dat elk gezin, ongeacht het inkomen, praktisch dezelfde vermindering bekomt.

De Regering wil van het ter zake gevoerde beleid niet afstappen en vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

11. ART. 12bis (nieuw)

« Een artikel 12bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 12bis. — In het nieuw artikel 87ter van hetzelfde Wetboek, worden in § 2, 1° en 3°, de woorden « welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank » geschrapt. »

Verantwoording

« Tot vóór de wet van 11 april 1983 mocht elke belastingplichtige van zijn bedrijfsinkomsten nog 10 000 frank aftrekken. Vandaar ook dat de wetgever voor het berekenen van de specifieke vermindering voor vervangingsinkomens hiermee rekening hield.

Nu die 10 000 frank aftrek moet ingeleverd worden door iedereen met bedrijfsinkomsten, is er geen reden meer om die aftrek van 10 000 frank bij de berekening van de vermindering voor vervangingsinkomens te behouden.

In plaats van een rechtvaardige verrekening van een fiscaal voordeel zitten we hier nu met een inlevering binnen de inlevering. »

De Minister merkt op dat die aftrek van 10 000 frank bedoeld is om alle belastingplichtigen op gelijke voet te stellen; de aftrek van 10 000 frank op de bedrijfsinkomsten werd immers afgeschaft door de wet van 11 april 1983.

Wil men die gelijkstelling behouden, dan moet de bedoelde aftrek van 10 000 frank die geldt voor de berekening van de

Il nous semble enfin logique de prévoir une restriction différente pour les ménages bénéficiant respectivement d'un ou de deux revenus.

Etant donné que les isolés doivent également faire appel à des tiers, la réduction qui leur est appliquée est semblable à celle que l'on applique aux ménages bénéficiant de deux revenus professionnels.

Il est choquant de constater qu'à un moment où l'on impose de plus en plus lourdement les revenus de remplacement des personnes sans emploi —, on ne modifie le statut fiscal d'aucune prestation en faveur des enfants — qu'il s'agisse des allocations familiales ou des réductions d'impôt —, qui ne constituent pas des revenus de remplacement mais seulement des revenus complémentaires. »

Le Ministre répond que la politique fiscale du Gouvernement se veut toujours favorable à la famille. En ce qui concerne les enfants à charge, non seulement les réductions d'impôt ont été sensiblement majorées (± 40 p.c.) mais en plus, les minima et les maxima ont été rapprochés, de telle sorte que tout ménage, quels que soient ses revenus, bénéficie pratiquement de la réduction.

Le Gouvernement n'entend pas s'écarter de la politique suivie en la matière et demande donc le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

11. ART. 12bis (nouveau)

« Insérer un article 12bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 12bis. — Dans le nouvel article 87ter, § 2, 1° et 3°, du même Code, les mots « ce montant est diminué de 10 000 francs » sont supprimés. »

Justification

« Avant la loi du 11 avril 1983, chaque redevable pouvait déduire 10 000 francs de son revenu professionnel. Il se fait que le législateur tenait compte de cet abattement pour le calcul de la réduction spécifique aux revenus de remplacement.

Or, l'abattement de 10 000 francs étant supprimé pour tout bénéficiaire de revenus professionnels, il n'y a plus aucune raison de le maintenir pour le calcul de la réduction dans le cas de revenus de remplacement.

Au lieu d'un avantage fiscal chiffré en toute équité, nous voilà en présence d'une modération renforcée. »

Le Ministre fait observer que cet abattement de 10 000 francs a pour but de mettre tous les contribuables sur un pied d'égalité; l'abattement de 10 000 francs sur les revenus professionnels a en effet été supprimé par la loi du 11 avril 1983.

Si l'on veut maintenir ce traitement d'égalité, il faut maintenir cet abattement de 10 000 francs qui entre en ligne

belastingvermindering voor vervangingsinkomsten behouden blijven.

De Regering vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Er wordt trouwens aan herinnerd dat de afschaffing van de aftrek van 10 000 frank grotendeels heeft gediend voor de financiering van de substantiële verhoging van de belastingvermindering voor kinderlast.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 7 stemmen.

12. ART. 12ter (nieuw)

« Een artikel 12ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 12ter. — Een § 3 wordt toegevoegd zeggende :

« 1° Paragraaf 3bis van het nieuwe artikel 87ter wordt opgeheven.

2° Paragraaf 4 van voormeld artikel 87ter wordt vervangen door wat volgt :

« § 4. De in § 2 bedoelde vermindering wordt :

1° voor gezinnen waarvan beide echtgenoten bedrijfsinkomsten genieten :

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 750 000 en 1 500 000 frank, slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 750 000 frank en anderdeels 750 000 frank;

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, 1 500 000 frank of meer bedraagt, niet verleend.

2° voor alle andere belastingplichtigen :

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën, na toepassing van artikel 71, begrepen is tussen 600 000 en 1 200 000 frank, slechts verleend tot beloop van een gedeelte dat wordt bepaald door de verhouding tussen eensdeels het verschil tussen deze inkomsten en 600 000 frank en anderdeels 600 000 frank;

— wanneer het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën na toepassing van artikel 71, 1 200 000 frank of meer bedraagt, niet verleend. »

Verantwoording

« Dit amendement strekt ertoe een uniforme afbouw te voorzien van de belastingvermindering voor alle vervangingsinkomens. Het is onverantwoord zowel vanuit het oogpunt van de rechtvaardigheid, als met betrekking tot de vereenvoudiging van het W.I.B. in een zelfde artikel voor vervan-

de de compte pour le calcul de la réduction d'impôt sur les revenus de remplacement.

Le Gouvernement demande dès lors le rejet de l'amendement.

Il est d'ailleurs rappelé que le produit de la suppression de cet abattement a servi en grande partie à assurer le financement de la majoration substantielle de la réduction d'impôt pour charges de famille.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 7.

12. ART. 12ter nouveau)

« Insérer un article 12ter (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 12ter. — Il est ajouté un § 3, rédigé comme suit :

« 1° Le § 3bis du nouvel article 87ter est abrogé.

2° Le § 4 du même article est remplacé par la disposition suivante :

« § 4. La réduction visée au § 2 est accordée selon les modalités suivantes :

1° pour les ménages dont les deux conjoints disposent de revenus professionnels :

— lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est compris entre 750 000 et 1 500 000 de francs, elle n'est accordée qu'à concurrence de la partie déterminée par la proportion entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 750 000 francs et, d'autre part, 750 000 francs;

— lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est égal ou supérieur à 1 500 000 de francs, elle n'est pas accordée.

2° pour tous les autres contribuables :

— lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est compris entre 600 000 et 1 200 000 de francs, elle n'est accordée qu'à concurrence de la partie déterminée par la proportion entre, d'une part, la différence entre ces revenus et 600 000 francs et, d'autre part, 600 000 francs;

— lorsque le montant des revenus nets cumulés des différentes catégories visées à l'article 6, après l'application de l'article 71, est égal ou supérieur à 1 200 000 de francs, elle n'est pas accordée. »

Justification

« Cet amendement veut instaurer une dégressivité uniforme de la réduction d'impôt pour tous les revenus de remplacement. Il va à l'encontre de toute équité, tout en compliquant inutilement le C.I.R., de prévoir dans un même article pour les revenus de remplacement, qui sont pourtant

gingsinkomsten, die dan toch telkens hetzelfde doel hebben, een ver uiteengedreven verschillende behandeling te voorzien, naargelang het gaat om werkloosheidsuitkeringen of andere vervangingsinkomens.

In de tweede plaats bouwen wij wel een ander verschil in, naargelang het al dan niet een gezin betreft waarin beide partners bedrijfsinkomsten bezitten. De sociale zekerheid is iets waarvoor elke verzekerde nog altijd individueel betaalt. Een man en een vrouw die beiden gaan werken en allebei hetzelfde inkomen hebben als een derde die alleenstaande is of enige inkomenstrekker in het gezin, betalen dubbel zoveel bijdragen aan de sociale zekerheid. Wij kunnen begrijpen dat dit deze mensen niet onmiddellijk recht geeft op het dubbele, maar vinden een onderscheid zoals dit voorzien wordt in dit amendement niet meer dan rechtvaardig. »

De Minister stipt aan dat het wezenlijk verschil tussen de afbouw van de belastingvermindering enerzijds voor de werkloosheidsuitkeringen (tussen 600 000 tot 750 000 frank) en anderzijds voor de pensioenen enz. (tussen 600 000 en 1 200 000 frank en afbouw beperkt tot de twee derde) is ingegeven door het feit dat de werkloosheidsuitkeringen maar een tijdelijk karakter hebben terwijl de andere vervangingsinkomens meestal een definitief karakter hebben. Volgens de Regering is dat verschil in behandeling nog steeds verantwoord.

De bestaande verrekening en de afbouw van de vermindering van de belastingvermindering in functie van het bedrijfsinkomen is volgens de Regering een rechtvaardiger stelsel dan het in het amendement voorgestelde stelsel.

De Regering vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 5 stemmen.

13. ART. 14, 18 en 36

« Deze artikelen te doen vervallen. »

Verantwoording

« We staan hier niet zuiver voor een fiscaal, maar wel in essentie voor een sociaal probleem. In vele gevallen vloeit grensarbeid immers voort uit de onbekwaamheid van een streek om zelf in voldoende mate tewerkstelling te bezorgen aan haar inwoners. Bovendien vervaagt de waarde van de grenslijn zeker naargelang men er korter bijwoont.

Belgen hebben in het verleden een job gezocht in een buurland op basis van een heel pakket overwegingen waaronder een vage notie van het netto beschikbare inkomen na belasting.

De verrekening van een « forfaitaire storting Frankrijk » zoals deze nu opgenomen is in het Wetboek is, zoals de Minister reeds meerdere malen heeft toegelicht, inderdaad voor een stuk voorbijgestreefd.

De Regering wil nu in belangrijke mate ingrijpen. De weerslag van deze maatregel is echter voor elk individueel

alloués dans un seul et même but, un traitement aussi différent entre l'allocation de chômage et les autres revenus de remplacement.

En deuxième lieu, nous introduisons une autre distinction selon que les deux époux disposent de revenus professionnels ou non. Les cotisations de la sécurité sociale sont versées par chaque assuré individuellement. L'homme et la femme qui exercent tous les deux une profession et dont le revenu individuel correspond à celui d'un tiers isolé ou de l'unique gagne-pain d'un ménage, paient deux fois les cotisations de la sécurité sociale. Nous voulons admettre que ces personnes n'ont pas nécessairement droit au double, mais nous trouvons que la distinction prévue dans le présent amendement constitue le gage d'une meilleure équité. »

Le Ministre signale que la différence essentielle entre la dégressivité de la réduction d'impôt accordée sur les allocations de chômage d'une part (entre 600 000 et 750 000 francs) et sur les pensions etc. d'autre part (entre 600 000 et 1 200 000 francs, la dégressivité étant limitée aux deux tiers) est inspirée par le fait que les allocations de chômage n'ont qu'un caractère temporaire, alors que les autres revenus de remplacement ont généralement un caractère définitif. Selon le Gouvernement, cette différence de traitement est toujours justifiée.

L'imputation actuelle et la dégressivité de la diminution de la réduction d'impôt en fonction des revenus professionnels constituent, selon le Gouvernement, un système plus équitable que celui proposé dans l'amendement.

Le Gouvernement demande dès lors le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 13 voix contre 5.

13. ART. 14, 18 et 36

« Supprimer ces articles. »

Justification

« Le problème est d'ailleurs plus social que fiscal. Le travail frontalier est souvent dû au fait qu'une région n'est pas en mesure de fournir un nombre suffisant d'emplois à sa population. Par ailleurs, plus près on vit d'une frontière, moins on la considère comme une limite.

Les Belges qui sont allés chercher du travail dans un pays voisin l'on fait pour diverses raisons parmi lesquelles figurait peut-être vaguement la notion de revenu net disponible après impôt.

Ainsi que le Ministre l'a souligné à plusieurs reprises, l'imputation d'un « versement forfaitaire français », qui est prévue par le C.I.R., n'a plus de raison d'être.

Le Gouvernement se propose à présent de prendre des mesures en cette matière en invoquant un certain nombre

geval afzonderlijk veel groter dan de budgettaire implicatie laat vermoeden.

We stellen voor dat de Regering deze maatregel zou lichten uit de fiscale wet en ze zou onderbrengen in de sociale herstelwet, waar op basis van de compensatoire vergoedingen en nog andere elementen van het grensarbeidersstatuut, die geen betrekking hebben op het strikt fiscale vlak, toch een geheel van maatregelen zouden kunnen ontwerpen waardoor de opheffing van deze fiscale bepaling in belangrijke mate zou kunnen gecompenseerd worden, dit zeker voor de laagste inkomensstrekkers. »

De Minister merkt op dat de belastingvermindering van 5 pct. « forfaitaire storting Frankrijk » totaal voorbijgestreefd is. Daarom stelt de Regering u voor deze fiscale uitgave af te schaffen met dien verstande dat die afschaffing gespreid wordt over twee jaar.

Er wordt niet over het amendement gestemd, aangezien het ertoe strekt de artikelen 14, 18 en 36 te doen vervallen. Er wordt gewoon over bedoelde artikelen gestemd (zie verder onder « Stemmingen »).

14. ART. 14bis (nieuw)

« Een artikel 14bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 14bis. — In artikel 89 van hetzelfde Wetboek, zoals vervangen bij artikel 14 van de wet van 23 december 1974, gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 5 januari 1976, aangevuld met een § 8 en een § 9 door artikel 1 van de wet van 2 juli 1976, en aangevuld met een § 11 door artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982, bekrachtigd door artikel 1, 1^o, van de wet van 11 april 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1 vervallen de woorden « op in artikel 20, 1^o, 2^o, b en c, en 3^o, genoemde winsten, bezoldigingen en baten;

2^o in § 1 worden de woorden « de rentevoet die de Nationale Bank van België toepast voor voorschotten en beleningen op overheidsfondsen die geen schatkistcertificaten zijn » vervangen door de woorden « de rentevoet op jaarbasis zoals deze voortvloeit uit de toepassing van artikel 308, eerste lid. »;

3^o § 2 wordt opgeheven;

4^o § 6 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 6. Indien het belastbaar inkomen niet hoger is dan 600 000 frank komen de vermeerderingen en vergoedingen ingevolge de vorige paragrafen slechts voor 90 pct. van hun bedrag in aanmerking. »;

5^o § 7 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 7. De in § 1 genoemde basisrentevoet is die welke voortvloeit uit de toepassing van artikel 308, eerste lid, zoals dit van kracht is op 1 januari van het jaar voor datgene waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd. »;

de raisons difficilement contestables. Les répercussions de ces mesures sur la situation des travailleurs concernés sont toutefois beaucoup plus lourdes que ne le laisse supposer leur incidence budgétaire.

Nous proposons que le Gouvernement les retire de cette loi fiscale et les insère dans la loi de redressement social dans le cadre de laquelle il serait possible de prévoir, sur la base des indemnités compensatoires et autres éléments du statut des travailleurs frontaliers, qui ne relèvent pas du domaine directement fiscal, un ensemble de mesures qui permettraient de compenser très largement cette mesure fiscale, surtout pour les revenus les plus modestes. »

Le Ministre fait observer que la réduction d'impôt de 5 p.c. appelée « versement forfaitaire français » n'a plus aucune raison d'être. C'est pourquoi le Gouvernement propose de supprimer cette dépense fiscale étant entendu que cette suppression sera étalée sur deux ans.

L'amendement n'est pas mis aux voix, étant donné qu'il vise à supprimer les articles 14, 18 et 36. Seuls ces articles sont mis aux voix (voir plus loin sous la rubrique « Votes »).

14. ART. 14bis (nouveau)

« Insérer un article 14bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 14bis. — Les modifications suivantes sont apportées à l'article 89 du même Code, tel qu'il a été remplacé par l'article 14 de la loi du 23 décembre 1974, modifié par l'article 25 de la loi du 5 janvier 1976, complété par un § 8 et un § 9 par l'article 1^{er} de la loi du 2 juillet 1976 et complété par un § 11 par l'article 7 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982, confirmé par l'article 1^{er}, 1^o, de la loi du 11 avril 1983 :

1^o au § 1^{er}, les mots « qui se rapporte à des bénéficiaires, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1^o, 2^o, b et c, et 3^o » sont supprimés;

2^o au § 1^{er}, les mots « au taux d'intérêt pratiqué par la Banque Nationale de Belgique pour les avances et prêts sur effets publics autres que les certificats de trésorerie » sont remplacés par les mots « au taux d'intérêt sur base annuelle tel qu'il découle de l'application de l'article 308, premier alinéa. »;

3^o le § 2 est abrogé;

4^o le § 6 est remplacé par la disposition suivante :

« § 6. Lorsque le revenu imposable n'excède pas 600 000 francs, les majorations et bonifications calculées conformément aux paragraphes qui précèdent ne seront retenus qu'à concurrence de 90 p.c. de leur montant. »;

5^o le § 7 est remplacé par la disposition suivante :

« § 7. Le taux de référence dont il est question au § 1^{er} est celui qui découle de l'application de l'article 308, premier alinéa, tel qu'il était en vigueur au 1^{er} janvier de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition. »;

6° § 8 wordt opgeheven;

7° § 9 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 9. Geen vermeerdering is verschuldigd wanneer de belasting waarop zij is berekend lager is dan 20 000 frank. »;

8° § 11 wordt opgeheven. »

Verantwoording

« De Regering streeft een betere belastinginning na.

Van de 3 maatregelen die de Regering daarvoor heeft voorzien, is er één om de bedrijfsvoorheffing door de schuldenaar vlugger te doen storten (artikel 30 van het ontwerp en blz. 9 van de memorie).

De verantwoording die de Regering geeft luidt als volgt :

« In een streven naar een doelmatiger en versnelde inning van de belasting... », waarbij de Regering wijst op zekere gevallen « waardoor een belastingplichtige iedere maand opnieuw een renteloos verwijl kan genieten alsook het feit dat het ter zake niet gaat om eigen belasting van de werkgever maar om sommen die op inkomsten van derden werden ingehouden. »

Daartoe stelt de Regering voor, door herziening van artikel 305 W.I.B., de schuldenaars een extra halve maand nalatigheidsintresten aan te rekenen wanneer de bedrijfsvoorheffing niet voldaan wordt op de gestelde vervaldag. In de eerste plaats dient opgemerkt dat, wat voor bedrijfsvoorheffing geldt, ook van toepassing zou moeten zijn inzake roerende voorheffing, waarvan de schuldenaars, door hetzelfde mechanisme als bedoeld door de Regering, ook genieten van een halve maand kosteloos verwijl.

Doch ten gronde is het éézijdig en subjectief alleen de nalatigheidsintresten en hun mechanisme in hoofde van de schuldenaar van voorheffingen te willen verbeteren.

Dezelfde opmerking geldt ook voor belastingplichtigen : de gestrengheid waarmee men met nalatigheidsintresten de schuldenaars aanpakt (vgl. de strenge houding van de directeurs bij de toepassing van art. 307 W.I.B., i.v.m. mogelijke vrijstelling van nalatigheidsintresten, waar de schuldenaars strenger worden behandeld dan de belastingplichtigen), dient ook te gelden voor de belastingplichtigen zelf : zoals men de nalatigheidsintresten, en hun uitbreiding, verantwoordt in hoofde van schuldenaars van voorheffingen, omdat deze niet over sommen renteloos mogen beschikken, omdat deze sommen hun niet toebehoren, zo ook is, in hoofde van de belastingplichtigen, een zelfde argument van kracht : door het van kracht zijn van een stelsel van voorheffingen, dat niet in alle denkbare mogelijkheden kan voorzien, beschikken velen van hen ook over een « renteloos verwijl » ten laste van de Schatkist, waar die belastingen normaal thuisboren.

6° le § 8 est abrogé;

7° le § 9 est remplacé par la disposition suivante :

« § 9. Aucune majoration n'est due quand l'impôt sur lequel elle a été calculée est inférieur à 20 000 francs. »;

8° le § 11 est abrogé. »

Justification

« Le Gouvernement souhaite améliorer la perception de l'impôt.

Parmi les trois mesures qu'il a prévues à cet effet, il y en a une qui vise à faire verser plus rapidement le précompte professionnel par le débiteur (art. 30 du projet et p. 9 de l'exposé des motifs).

A ce propos, le Gouvernement donne la justification suivante :

« En vue d'une perception meilleure et plus rapide de l'impôt... », le Gouvernement attire l'attention sur certains cas « qui ont pour conséquence que le contribuable peut bénéficier chaque mois d'un délai supplémentaire de paiement sans intérêt et sur le fait qu'il ne s'agit pas, en l'occurrence, de l'impôt personnel de l'employeur mais de sommes qui sont retenues sur les revenus attribués à des tiers. »

Pour réaliser cet objectif, le Gouvernement propose de modifier l'article 305 C.I.R. en imputant un demi-mois supplémentaire d'intérêts de retard lorsque le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé. En premier lieu, il convient de faire observer que les règles applicables en matière de précompte professionnel devraient également l'être en matière de précompte mobilier, auquel cas le même mécanisme que celui visé par le Gouvernement permettrait au débiteur de bénéficier également d'un demi-mois de retard sans frais.

Toutefois, sur le fond, c'est adopter une position unilatérale et subjective que de vouloir améliorer le mécanisme des intérêts de retard dans le chef du débiteur de précomptes.

La même remarque vaut pour les contribuables : la sévérité dont on fait preuve vis-à-vis des débiteurs en matière d'intérêts de retard (cf. la rigueur avec laquelle les directeurs appliquent l'article 307 C.I.R. qui prévoit l'exonération des intérêts de retard, les débiteurs étant traités avec plus de sévérité que les contribuables), doit également être de mise pour les contribuables eux-mêmes : de même que l'on justifie l'imposition d'intérêts de retard et leur extension dans le cas de débiteurs de précomptes, parce qu'ils ne sont pas en droit de disposer sans intérêt de sommes qui ne leur appartiennent pas, on peut invoquer un argument analogue vis-à-vis des contribuables : en effet, comme le système de précompte appliqué ne peut prévoir toutes les possibilités, de nombreux contribuables profitent également d'un « retard sans intérêt » à charge du Trésor, auquel ces impôts devraient normalement être versés.

Dat deze sommen belangrijk zijn, moge blijken uit de Rijksmiddelenbegroting, waar miljarden nog in te kohieren rechten worden voorzien voor het begrotingsjaar 1985.

Grosso modo bevat het huidige belastingstelsel twee vormen van nalatigheidsintresten :

Beide stelsels bereiken niet die belasting die verband houdt met ontdoken inkomsten (onjuiste of niet-aangifte). Daartoe wordt voorzien in artikel 306 W.I.B. (en dit sinds de wet van 22 december 1977).

1. Deze op de termijnen, verlopen vanaf het behalen of verkrijgen van de inkomsten (= ogenblik belastbaarheid), tot en met de inkohiering : deze interesten worden omschreven als « vermeerdering » (ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn) (artikel 89 W.I.B.) en « vermeerdering van belasting op de werkloosheidsuitkeringen (artikel 91bis W.I.B.);

2. Deze op de termijnen, verlopen vanaf het einde van de tweede maand die volgt op de toezending van het aanslagbiljet (aanslagbiljet welke op enige dagen na gelijk ligt met de inkohiering : deze interesten (« na inkohiering ») worden omschreven als « nalatigheidsintresten (artikel 305 W.I.B.).

Het amendement beoogt de interesten « vóór inkohiering », geregeld in artikelen 89 en 91bis W.I.B. uit te breiden tot alle belastingplichtigen. Thans is deze intrestaanrekening voorbehouden aan winsten, baten en werkloosheidsuitkering indien de daarmee verband houdende belasting niet tijdig is betaald.

Dergelijke maatregel realiseert veel meer het beoogde doel van « betere belastinginning ». Dergelijke maatregel van billijkheid en gelijkheid onder alle belastingplichtigen (en aansluitend bij de maatregelen inzake schuldenaars) kan er daarenboven alleen toe bijdragen tot een werkelijke verbetering van de ontvangsten, gezien zij een merkelijke vermindering van de nog in te kohieren rechten tot gevolg zal hebben.

Het feit dat dit systeem reeds zijn deugdelijkheid bewijst sinds 1951 (invoering voorafbetalingen op winsten en baten) en sinds januari 1984 (ruime inkomsten uit voorafbetalingen op werkloosheidsuitkeringen) staat borg voor de haalbaarheid van de voorgestelde wijziging en uniformisering ervan. Door een gelijktijdige aanpassing van het artikel 309, eerste lid, 2^o, worden aan de belastingplichtige alle waarborgen geboden dat eventueel te veel betaalde belasting niet onnodig lang in de Schatkist blijft.

Het amendement komt erop neer :

— het stelsel uit te breiden tot alle inkomsten (aanpassing of opheffing van artikel 89, §§ 1, 2, 8 en 11), gepaard gaande met de opheffing van 91bis;

— eenvormigheid te brengen in de « basisrentevoet », door deze te nemen ook voorzien voor de nalatigheidsinteresten in artikel 308, eerste lid, 1^o, W.I.B. : thans worden de interesten « vóór inkohiering » en « na inkohiering » op een ver-

On peut se faire une idée de l'importance de ces sommes en consultant le budget des Voies et Moyens où les droits restant à enrôler se chiffrent à plusieurs milliards pour l'année budgétaire 1985.

Grosso modo, le système actuel d'imposition prévoit deux types d'intérêts de retard :

Ces deux systèmes ne s'appliquent pas à l'impôt éludé sur certains revenus (déclaration inexacte ou absence de déclaration). C'est ce que prévoit l'article 306 C.I.R. (et ce depuis l'entrée en vigueur de la loi du 22 décembre 1977).

1. Les intérêts dus pour les délais écoulés depuis l'obtention des revenus (c'est-à-dire la date à laquelle ces revenus deviennent taxables) jusqu'à l'enrôlement : ces intérêts sont dénommés « majoration » (pour absence ou insuffisance de versement anticipé) (article 89 C.I.R.) et « majoration d'impôt sur les allocations de chômage (article 91bis C.I.R.);

2. Les intérêts dus pour les délais écoulés à partir de la fin du deuxième mois qui suit l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle (qui, à quelques jours près, coïncide avec l'enrôlement : ces intérêts « après enrôlement » sont appelés « intérêts de retard » (article 305 C.I.R.).

L'amendement vise à étendre à tous les contribuables le système des intérêts « avant enrôlement », prévu aux articles 89 et 91bis C.I.R. Actuellement, l'imputation de ces intérêts est réservée aux bénéfices, profits et allocations de chômage lorsque l'impôt y afférent n'est pas payé à temps.

Une telle mesure permettrait de réaliser beaucoup plus efficacement l'objectif de « meilleure perception de l'impôt ». De plus, cette mesure, inspirée par un souci d'équité et de traitement égal de tous les contribuables (et se situant dans le prolongement des mesures relatives aux débiteurs) ne peut qu'améliorer effectivement le niveau des recettes, étant donné qu'elle entraînera une diminution considérable des droits encore à enrôler.

Le fait que ce système ait déjà prouvé son efficacité depuis 1951 (instauration des paiements anticipés sur les bénéfices et les profits) et depuis janvier 1984 (recettes importantes résultant des paiements anticipés sur les allocations de chômage) garantit les possibilités d'exécution de la modification et de l'uniformisation proposées. En adaptant simultanément l'article 309, premier alinéa, 2^o, le contribuable a toutes les garanties que l'éventuel impôt payé indûment ne sera pas retenu pendant un délai inutilement long par le Trésor.

L'amendement revient :

— à étendre le système à tous les revenus (adaptation ou abrogation de l'article 89, §§ 1^{er}, 2, 8 et 11), et abrogation simultanée de l'article 91bis;

— à uniformiser le « taux de référence » en retenant celui qui est également prévu pour les intérêts de retard à l'article 308, alinéa premier, 1^o, C.I.R. : actuellement, les intérêts « avant enrôlement » et « après enrôlement » sont régis par

schillende wijze geregeld (aanpassing van artikel 89, §§ 1 en 7, W.I.B.),

— *het bedrag voorkomend in § 6 wordt opgetrokken van 350 000 frank tot 600 000 frank, en dit om rekening te houden met het feit dat de norm 350 000 frank nog deze is zoals voorzien in 1974 en sindsdien ongewijzigd is gebleven;*

— *de huidige § 9 op te heffen, gezien deze toch iedere uitwerking mist gelet op de beperktheid van de erin voorkomende normen (1 pct. van de belasting ofwel 1 000 frank).*

Volledigheidshalve dient opgemerkt dat, doch alleen wat betreft de inkohieringen in verband met onjuiste of niet-aangiften, er nog een tussenvorm bestaat van intresten : inderdaad, de intresten « vóór inkohiering » (art. 89) en « na inkohiering » (art. 305) zijn gebaseerd op de notie van normale en tijdige inkohiering van saldi met betrekking tot juiste aangiften (grosso modo tussen september na het inkomstenjaar en juli van het tweede jaar na de inkomsten). »

De Minister onderstreept dat het amendement de uitbreiding beoogt van het stelsel « vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn » tot alle belastingplichtigen (dus ook loon- en weddetrekkenden) en het verhogingspercentage (gemiddeld 22,5 pct.) af te stemmen op het percentage van de nalatigheidsinteressen (1 pct. per maand of 12 pct. per jaar).

Vooreerst dient een duidelijk onderscheid gemaakt tussen de belastingplichtigen die al dan niet aan de belastingvermeerdering wegens niet-voorafbetaling onderworpen zijn.

De loon- en weddetrekkenden zijn niet onderworpen aan dat stelsel omdat de belasting op hun loon of wedde via de bedrijfsvoorheffing vooraf wordt geheven.

Dergelijk stelsel van bedrijfsvoorheffing is niet voorzien voor de zelfstandigen en de vrije beroepen en om deze laatsten op gelijke voet te stellen met de loon- en weddetrekkenden werd een stelsel van belastingvermeerdering ingesteld.

Dit laatste vermeerderingspercentage moet anderzijds voldoende hoog worden gesteld om de zelfstandigen ertoe aan te zetten hun belasting vooraf te betalen. Dit gebeurt immers op vrijwillige basis en bij gebrek aan een voldoende hoog vermeerderingspercentage zouden de zelfstandigen er alle belang bij hebben hun belasting vooraf te betalen.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

15. ART. 16

« Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Dat de Schatkist, door de onder artikel 14 en 15, 1°, van het ontwerp vlugger dan normaal zekere belastingen

des règles différentes (adaptation de l'article 89, §§ 1^{er} et 7, C.I.R.);

— *le montant figurant au § 6 est porté de 350 000 francs à 600 000 francs, et ce pour tenir compte du fait que la norme de 350 000 francs est encore celle qui avait été fixée en 1974 et qui n'a plus été modifiée depuis lors;*

— *à abroger le § 9 actuel, dont les effets sont tout de même nuls eu égard au caractère restreint des normes qui y sont fixées (1 p.c. de l'impôt ou 1 000 francs).*

Pour être complet, il convient de faire observer qu'il existe encore un type intermédiaire d'intérêts, mais uniquement en ce qui concerne les enrôlements relatifs à des déclarations inexactes ou inexistantes : en effet, les intérêts « avant enrôlement » (art. 89) et « après enrôlement » (art. 305) sont basés sur la notion d'enrôlement normal et dans les délais de soldes afférents à des déclarations exactes (c'est-à-dire effectuées grosso modo entre le mois de septembre qui suit l'année pendant laquelle les revenus ont été recueillis et le mois de juillet de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle les revenus ont été recueillis). »

Le Ministre fait remarquer que l'amendement vise à étendre le système de la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés à tous les contribuables (donc aussi aux salariés et appointés), et à aligner le pourcentage de cette majoration (22,5 p.c. en moyenne) sur celui des intérêts de retard (1 p.c. par mois, soit 12 p.c. l'an).

Il faut tout d'abord faire une nette distinction entre les contribuables qui sont soumis et ceux qui ne sont pas soumis à la majoration d'impôt en l'absence de versements anticipés.

Les salariés et appointés ne sont pas soumis à ce régime parce que l'impôt est perçu à la source sur leur salaire ou traitement par le biais du précompte professionnel.

Ce système de précompte n'est pas prévu pour les travailleurs indépendants et les professions libérales et, dans le but de mettre ceux-ci sur un pied d'égalité avec les salariés et appointés, on a instauré un système de majoration d'impôt.

D'autre part, ce pourcentage de majoration doit être suffisamment élevé pour inciter les indépendants à payer anticipativement leurs impôts. En effet, ces versements sont volontaires et, en l'absence d'un pourcentage de majoration suffisamment élevé, les travailleurs indépendants n'auraient aucun intérêt à verser leur impôt anticipativement.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 5.

15. ART. 16

« Supprimer cet article. »

Justification

« La possibilité offerte au Trésor de percevoir certains impôts dans un délai plus court que la normale grâce aux

zal kunnen innen, doet geen afbreuk aan het feit dat hier, na de bevrijdende roerende voorheffing, een nieuwe aanslag worat gepleegd op het stelsel van de progressiviteit als algemene norm inzake personenbelasting.

Kortom, artikel 92 (en 92bis) W.I.B. stelt een redelijkheidsnorm vast wat betreft de uitkeringen « in één keer », of m.a.w. de uitkeringen in kapitaal behaald of verkregen door de belastingplichtige en begrepen in zijn belastbare inkomsten van het belastbaar tijdperk.

De enige functie die de artikelen 92 en 92bis W.I.B. vervullen, in het kader van de personenbelasting, is die scherpe kanten af te ronden die zouden voortvloeien uit de strikte toepassing van het principe van de annaliteit van de belastingen en het bepaalde in artikel 265, eerste lid, W.I.B. dat stelt dat « de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting wordt gevestigd op de inkomsten welke de belastingplichtige behaald of verkregen heeft gedurende het belastbaar tijdperk. »

De artikelen 92 en 92bis W.I.B. bedoelen zulks te bereiken door de omzetting van sommige kapitalen in lijfrente.

Vooreerst verzetten wij ons tegen het feit dat de reeds fictief vastgestelde rente kan teruggebracht worden tot minder dan of ten hoogste 5 pct., daar waar artikel 92, § 1, W.I.B., sinds artikel 12 van de wet van 10 februari 1981, een maximum van 15 pct. voorzagt.

Tot slot verzetten wij ons tegen de techniek die erin bestaat een groot deel van de kapitalen die in aanmerking zouden kunnen komen voor omzetting, over te hevelen en samen met nieuwe sommen onder te brengen in artikel 93, § 1, 2°, W.I.B., waardoor het normatief stelsel van de belasting verder wordt uitgehold ten voordele van cedulaire en zakelijke belastingen, daarenboven aan abnormaal lage tarieven.

De bij die artikelen voorgestelde « aanslagen », in beide betekenissen van het woord, hypotheekeren daarenboven voor ettelijke jaren de toekomstige belastingontvangsten. Zonder een vacuüm te creëren zal het Wetboek op het punt van artikel 92 niet meer kunnen worden aangepast. »

De Minister onderstreept dat deze amendementen in feite erop neer zouden komen dat het oude stelsel volledig behouden wordt. Uiteraard kan dit niet aanvaard worden.

Er wordt niet over het amendement gestemd, aangezien het de schrapping van het artikel beoogt (zie verder « stemmingen »).

16. ART. 17

« A. Het 1° van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« De personenbelasting is van oudsher — zoals de naam aangeeft — « algemeen normatief stelsel » een synthetische

artikelen 14 en 15, 1°, du projet n'enlève rien au fait qu'après le précompte mobilier libératoire, le texte proposé constitue une nouvelle atteinte au système de la progressivité en tant que norme générale en matière d'impôt des personnes physiques.

En bref, les articles 92 (et 92bis) du C.I.R. fixent une norme raisonnable en ce qui concerne les allocations liquidées « en une seule fois » ou, en d'autres termes, les allocations en capital réalisées ou recueillies par le contribuable et comprises dans les revenus imposables réalisés ou recueillis pendant la période imposable.

Dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, l'unique fonction des articles 92 et 92bis du C.I.R. est d'aplanir certaines difficultés susceptibles de résulter d'une application trop stricte du principe de l'annalité de l'impôt et de l'article 265, premier alinéa, du C.I.R. qui prévoit que « l'impôt dû pour un exercice d'imposition est établi sur les revenus que le contribuable a réalisés ou recueillis pendant la période imposable. »

Les articles 92 et 92bis du C.I.R. visent à atteindre cet objectif par la conversion de certains capitaux en rente viagère.

Tout d'abord, nous nous élevons contre le fait que la rente qui est déjà fixée de manière fictive puisse être ramenée au dessous de 5 p.c. ou être limitée à ce pourcentage, alors que l'article 92, § 1°, du C.I.R., depuis qu'il a été modifié par l'article 12 de la loi du 10 février 1981, prévoyait un maximum de 15 p.c.

Enfin, nous condamnons la technique qui consiste à transférer une partie importante des capitaux susceptibles d'être convertis pour les soumettre, en même temps que de nouvelles sommes, au champ d'application de l'article 92, § 1°, 2°, du C.I.R., car cette mesure a pour effet de vider le système normatif de l'impôt encore davantage de sa substance au profit d'impôts cédulaires et réels, et, qui plus est, à des taux anormalement bas.

Les « impositions » proposées par ces articles hypothéquent, en outre, pour plusieurs années les recettes fiscales à venir. Il ne sera plus possible d'adapter l'article 92 du Code sur ce point sans créer un vide. »

Le Ministre souligne que ces amendements reviennent en fait à maintenir intégralement l'ancien système, ce qu'il ne peut évidemment accepter.

L'amendement n'est pas mis aux voix puisqu'il tend à supprimer l'article (voir votes ci-après).

16. ART. 17

« A. Supprimer le 1° de cet article. »

Justification

« L'impôt des personnes physiques est, dans le cadre d'un système normatif général, depuis longtemps et comme son

persoonlijke belasting, opgesteld in functie van de draagkracht, hetzij van het individu (individueel of via decumul), hetzij van de echtgenoten (cumul).

Het stelsel van artikel 93, § 1, 1° en 2°, van het W.I.B., werd in 1962 ingevoerd, maar :

1. de tarieven uit artikel 93, § 1, 1° en 2°, W.I.B. (op een 10 pct.-verhoging in 1977 na) werden nooit aangepast aan de tarieven van de personenbelasting zoals deze sinds 1962 zijn geëvolueerd;

2. het stelsel werd het laatste jaar alleen aanzienlijk verruimd met materie belastbaar tegen vaste, niet-progressieve aanslagvoeten :

a) door de invoering van een 1°bis en 5° door de wet van 28 december 1983 (de zgn. bevrijdende roerende voorheffing);

b) buiten Wetboek, door de zgn. bevrijdende « onroerende voorheffing »;

c) thans, eind 1984, door het huidig voorgestelde in artikel 15, 1°, van het ontwerp, namelijk een aanzienlijke uitbreiding, met een f tot h van het huidig 2° van artikel 93, § 1, W.I.B.

Artikel 93, § 1, 1° (tarief van 33 pct.), 1°bis (tarief van 25 pct., de zgn. « bevrijdende roerende voorheffing »), 2° (tarief van 16,5 pct.) en het 5° ervan (vgl. 1°bis hiervoor) bevat in feite, in de personenbelasting ingewerkt, een stelsel van zakelijke en cedulaire-onpersoonlijke belastingen.

Deze verdere uitholling en afbouw van de personenbelasting ten voordele van cedulaire, onpersoonlijke en zakelijke belastingen hebben, gezien hun vaste tarieven, niets meer te zien met het begrip zelf van de personenbelasting.

Veeleer dient het stelsel van de bepalingen van artikel 93, § 1, 1° tot 2° en 5°, te worden bevroren, afgebouwd en ingewerkt in het algemeen stelsel van aanslag.

Voor die gevallen waar het niet mogelijk zou blijken omwille van billijkheid en redelijkheid een aanpassing te doen van de tarieven, kan overwogen worden in de geciteerde bepalingen, dat de spanning van die tarieven t.o.v. de vigerende tarieven sub artikelen 77 en 78 W.I.B. (en, inzake sommige materies, ook rekening houdend met de tarieven sub 126, eerste lid, en 130 W.I.B.) hersteld wordt tot redelijke en normale proporties. »

B. Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 17. — In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd en aangevuld door artikel 11 van de wet van 15 juli 1976, door artikel 23 van de wet van 25 juni 1973, door artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, door artikel 14 van de wet van 3 november 1976, door de artikelen 8 en 33, c, van de wet van 22 december 1977, door artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, door artikel 25 van de wet van 8 augustus 1980, door artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1982 (bekrachtigd door artikel 2 van

nom l'indique, un impôt personnel synthétique, établi en fonction de la capacité contributive, soit de l'individu (imposition individuelle ou decumul), soit des conjoints (cumul).

Le système prévu à l'article 93, § 1^{er}, 1° et 2°, du C.I.R., a été instauré en 1962, mais :

1. les taux fixés à l'article 93, § 1^{er}, 1° et 2°, du C.I.R., n'ont (mis à part une majoration de 10 p.c. en 1977), jamais été adaptés aux taux de l'impôt des personnes physiques tels qu'ils ont évolué depuis 1962;

2. le système n'a été considérablement étendu l'année dernière qu'en ce qui concerne la base imposable qui est soumise à des taux d'imposition fixes et non progressifs :

a) par l'insertion d'un 1°bis et d'un 5° par la loi du 28 décembre 1983 (le « précompte mobilier libératoire »);

b) en dehors du Code, par le « précompte immobilier libératoire »;

c) actuellement, à la fin de 1984, par les dispositions proposées à l'article 15, 1°, du projet, c'est-à-dire par une extension importante du 2° actuel de l'article 92, § 1^{er}, du C.I.R., qui est complété par les lettres f à h.

L'article 93, § 1^{er}, 1° (taux de 33 p.c.), 1°bis (taux de 25 p.c., le « précompte mobilier libératoire »), 2° (taux de 16,5 p.c.) et 5° (voir le 1°bis ci-avant) comporte, en fait, un système d'impôts réels et cedulaires impersonnels, intégrés à l'impôt des personnes physiques.

Le démantèlement de l'impôt des personnes physiques au profit d'impôts cedulaires, impersonnels et réels, n'a, compte tenu des taux fixes de ceux-ci, plus rien à voir avec la notion même d'impôts des personnes physiques.

Il serait préférable de geler et de démanteler le système prévu à l'article 93, § 1^{er}, 1° à 2° et 5°, et de l'intégrer au système général d'imposition.

Dans les cas où cela devrait se révéler impossible, pour des raisons d'équité ou de logique, on pourrait envisager d'adapter les taux fixés dans les dispositions précitées, afin de ramener l'écart existant entre ces taux et les taux prévus aux articles 77 et 78 du C.I.R. (et, pour certaines matières, compte tenu également des taux fixés aux articles 126, premier alinéa, et 130 du C.I.R.) à des proportions raisonnables et normales. »

B. Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 17. — Les modifications suivantes sont apportées à l'article 93 du même Code, modifié et complété par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, l'article 23 de la loi du 25 juin 1973, l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, les articles 8 et 33, c, de la loi du 22 décembre 1977, l'article 51 de la loi du 4 août 1978, l'article 25 de la loi du 8 août 1980, l'article 3 de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1982 (ratifié par l'article 2 de la loi du 1^{er} juillet 1983), l'article 8 de l'arrêté royal n° 29

de wet van 1 juli 1983), door artikel 8 van het koninklijk besluit nr 29 van 30 maart 1982 (bekrachtigd door artikel 1 van de wet van 11 april 1983) en door artikel 16 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° In § 1, 4°, wordt het eerste gedachtenstreepje vervangen door littera a) en het tweede gedachtenstreepje vervangen door littera b) en worden de volgende bepalingen c), d) en e) toegevoegd :

c) kapitalen van niet in artikel 92, § 1, bedoelde levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, hetzij ter gelegenheid van de pensionering of brugpensionering van de verzekerde, hetzij in een der vijf jaren die voorafgaan aan het normaal verstrijken van het contract, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

d) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbenden worden uitgekeerd, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering op de normale datum of in één van de vijf jaren die aan die datum voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van zijn brugpensionering, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid, in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

e) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het wettelijk rust- of overlevingspensioen. »

Verantwoording

« Indien een meerderheid van oordeel is dat ze toch de Regering moet volgen bij het onderbrengen van een deel van de kapitaaluitkeringen bij extra-legale pensioenen in artikel 93 met zijn afzonderlijke aanslagen, dan pleiten wij ervoor dat dit zou gebeuren onder § 1, 4° : « tegen de aanslagvoet die betrekking heeft op het geheel van de andere belastbare inkomsten ». Op deze wijze wordt toch nog een zekere band met de draagkracht van de betrokkene behouden. »

Subsidiair :

Dit artikel aan te vullen als volgt :

« § 2. In afwijking op § 1, worden de in deze paragraaf bedoelde vergoedingen in kapitaal, die niet gewaarborgd zijn door een verzekeringcontract ten voordele van de schuldenaar of door het reglement van een voorzorgsfonds opgericht ten voordele van het personeel van de onderneming, voor de berekening van de belasting in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke voortvloeit uit hun omzetting volgens door de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit vastgelegde coëfficiënten, die tot 15 pct. mogen bedragen.

du 30 mars 1982 (ratifié par l'article 1^{er} de la loi du 11 avril 1983) et par l'article 16 de la loi du 28 décembre 1983 :

1° Au § 1^{er}, 4°, le premier tiret est remplacé par un littera a) et le deuxième tiret par un littera b) et complété par les litteras c), d) et e), libellés comme suit :

c) les capitaux résultant de contrats d'assurance sur la vie non visés à l'article 92, § 1^{er}, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

d) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

e) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie. »

Justification

« Si une majorité estime qu'elle doit tout de même suivre le Gouvernement dans son intention de soumettre une partie des allocations en capital aux dispositions relatives aux pensions extra-légales, figurant à l'article 93 qui prévoit un système d'imposition distincte, nous proposons que ces allocations tombent sous le coup du § 1^{er}, 4°, et soient soumises « au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables ». Notre amendement permet en effet de maintenir un certain lien avec la capacité contributive de l'intéressé. »

Subsidiairement :

Compléter cet article par ce qui suit :

« § 2. Par dérogation au § 1^{er}, les allocations en capital visées au présent paragraphe, qui ne sont pas garanties par un contrat d'assurance au profit du débiteur ou par le règlement d'un fonds de prévoyance créé au profit du personnel de l'entreprise, sont pour le calcul de l'impôt prises en considération à concurrence de la rente viagère résultant de leur conversion selon les coefficients fixés par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres et ne pouvant dépasser 15 p.c.

§ 3. De in § 1 vermelde vergoedingen in kapitalen waarvoor het oog op de financiering de schuldenaar een in artikel 109, 5°, omschreven type van verzekeringscontract heeft afgesloten, worden voor de berekening van de belasting in aanmerking genomen ten belope van de in § 2 vermelde lijfrente. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit deze jaarlijkse rente verhogen m.b.t. het gedeelte van het toegekende kapitaal boven het bedrag aangelegd door de jaarlijkse kapitalisatie.

De huidige § 2 wordt § 4. »

Verantwoording

« Wij wensen de regeling voorzien in § 2 van artikel 57 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met deze een wettelijke grond te geven. Door het voorgestelde artikel 14 van het wetsontwerp zou deze specifieke omzetting immers niet langer mogelijk zijn. »

Dit amendement strekt ertoe het gemiddeld tarief van de betrokkene toe te passen i.p.v. de 16,5 pct.

De Minister stipt aan dat er reeds afdoende is uitgelegd waarom het tarief van 16,5 pct. gekozen werd: het wijzigt de belastingdruk op de bedoelde pensioenen niet en stelt een tarief in eenvormig met dat van de stopzettingsmeerwaarden. De Regering houdt zich er dan ook aan.

Wat de amendementen in subsidiaire orde betreft, merkt de Minister op dat de invoering van het tarief van 16,5 pct. en de beperkingen ingesteld in de wet op het stuk van de uit te keren kapitalen van die aard zijn dat de bijzondere omzettingsrenten tot 15 pct. niet meer nodig zijn.

Deze omzettingsrenten tot 15 pct. waren vroeger noodzakelijk omdat het mogelijk was buitensporige pensioenen en kapitalen uit te keren zonder dat er op fiscaal vlak beperkingen waren voorzien.

De amendementen in hoofdorde zowel als de in subsidiaire orde worden verworpen met 11 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

17. ART. 17bis (nieuw)

« Een artikel 17bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 17bis. — § 1. In Titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek, wordt onder een afdeling 4 — Verplichting tot het aangeven van kapitalen », een artikel 220ter ingevoegd, luidend als volgt :

« Article 220ter. — De aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen zijn gehouden tot de jaarlijkse aangifte van de in artikel 93, § 1, 2°, f, g en h, bedoelde kapitalen. »

§ 2. Aan artikel 87bis van hetzelfde Wetboek wordt een § 7 toegevoegd luidend als volgt :

« § 7. Voor de toepassing van dit artikel maken de kapitalen vermeld in artikel 93, § 1, 2°, f, g en h, omgezet in

§ 3. Les allocations en capital visées au § 1^{er} et pour lesquelles le débiteur a conclu un type de contrat d'assurance défini à l'article 109, 5°, dans une optique de financement, sont, pour le calcul de l'impôt, prises en considération à concurrence de la rente viagère visée au § 2. Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des Ministres, majorer le montant constitué grâce à la capitalisation annuelle.

Le § 2 actuel devient le § 4. »

Justification

« Cet amendement a pour but de conférer un fondement légal au système prévu au § 2 de l'article 57 de l'arrêté d'exécution du C.I.R. En cas d'adoption de l'article 14 proposé, cette conversion spécifique ne serait, en effet, plus possible. »

Cet amendement vise à appliquer le taux moyen de l'intéressé au lieu de 16,5 p.c.

Le Ministre signale que les raisons qui ont présidé au choix du taux de 16,5 p.c. ont déjà été suffisamment explicitées : il ne modifie pas la pression fiscale exercée sur les pensions en question et instaure un taux équivalent à celui appliqué aux plus-values de cessation. Le Gouvernement s'en tient donc à cette règle.

En ce qui concerne les amendements subsidiaires, le Ministre fait observer que par suite de l'instauration du taux de 16,5 p.c. et des restrictions prévues dans la loi en matière de capitaux à payer, les rentes spéciales de conversion jusqu'à 15 p.c. ne sont plus nécessaires.

Ces rentes étaient nécessaires précédemment, parce qu'il était possible de payer des pensions et des capitaux excessifs sans qu'il y ait de restrictions sur le plan fiscal.

Les amendements principaux et subsidiaires sont rejetés par 11 voix contre 5 et 2 abstentions.

17. ART. 17bis (nouveau)

« Insérer un article 17bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 17bis. — § 1^{er}. Dans le Titre VII, chapitre II, du même Code, il est inséré, sous une « Section 4 — Obligation de déclaration de capitaux », un article 220ter rédigé comme suit :

« Article 220ter. — Les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques sont tenus de déclarer chaque année les capitaux visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, f, g et h. »

§ 2. L'article 87bis du même Code est complété par un § 7 rédigé comme suit :

« § 7. Pour l'application du présent article, les capitaux visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, f, g et h, convertis en rente sur la

renten op basis van artikel 72 jaarlijks deel uit van de bedrijfsinkomsten, zelfs indien ze hun taxatieregime ingevolge artikel 93 volledig hebben ondergaan.»

Verantwoording

« De Regering heeft het in het verleden nodig geacht de belastingvermindering voor pensioenen af te bouwen in functie van het belastbaar inkomen.

Door het onderbrengen van kapitalen van de groepsverzekeringen in artikel 93 zorgt ze er nu echter voor dat deze inkomsten niet meer in rekening dienen gebracht te worden daar ze geen deel uitmaken van het belastbaar inkomen. In vele gevallen zal dit tot een niet-onbelangrijke stijging leiden van de belastingvermindering voor gepensioneerden, die er nochtans dank zij het kapitaal beter voorstaan dan anderen met een zelfde wettelijk pensioen.

De kapitalen dienen verder onderworpen te blijven aan de aangifte-verplichting zodat er verder mee rekening kan gehouden worden voor de belastingheffing op de andere inkomsten. »

De Minister merkt op dat het hier gaat om een zeer marginaal probleem dat eerder theoretisch is, met name de weerslag van de nieuwe regeling op de vaststelling van het jaarlijks belastbaar inkomen (doordat de fictieve rente niet meer bij het inkomen wordt gevoegd kan de gepensioneerde beneden de 600 000 frank komen en ontsnappen aan de degressiviteit van het belastingkrediet).

Dit is een zo miniem probleem, met een zo minieme weerslag, dat de Regering meent dat dit amendement niet aanvaard kan worden.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

18. ART. 18

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In titel II, hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek worden afdeling III en artikel 93bis, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 tot wijziging van het Wetboek inzake voorafbetalingen, en bekrachtigd bij artikel 1, 1°, van de wet van 11 april 1983, aangevuld bij artikel 3 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, opgeheven. »

Verantwoording

« Deze « bonificatie wegens voorafbetaling van de belasting » is tegenstrijdig met de aard zelf van de notie belasting, welke, eens de belastbare inkomsten behaald of verkregen, aan de Schatkist toebehoort.

Deze notie is strijdig met het Wetboek zelf, waar op twee andere plaatsen inzake personenbelasting alleen al, namelijk onder de artikelen 89 tot 91bis, W.I.B. « vermeerderingen » zijn voorzien « ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn » (qua winsten en baten : artikel 89, W.I.B.,

base de l'article 72, sont ajoutés chaque année aux revenus professionnels, même s'ils ont été pleinement soumis au régime d'imposition qui leur est appliqué en vertu de l'article 93. »

Justification

« Le Gouvernement a jugé nécessaire, dans le passé, de moduler la réduction d'impôt en faveur des pensionnés en fonction du revenu imposable.

En mentionnant les capitaux des assurances-groupe à l'article 93, il en arrive toutefois maintenant à faire en sorte qu'il ne faut plus tenir compte de ces revenus, puisqu'ils ne font plus partie du revenu imposable. Dans bien des cas, il en résultera une hausse non négligeable de la réduction d'impôt en faveur des pensionnés qui connaissent, grâce à ce capital, une situation pourtant meilleure que celle d'autres personnes touchant la même pension légale.

L'obligation de déclarer ces capitaux doit être maintenue, de manière que l'on puisse toujours en tenir compte pour la fixation de l'impôt sur les autres revenus. »

Le Ministre fait observer qu'il s'agit ici d'un problème très marginal, plutôt théorique, à savoir l'incidence du nouveau système sur la fixation du revenu imposable annuel (du fait que la rente fictive n'est plus ajoutée au revenu, le pensionné peut avoir un revenu inférieur à 600 000 francs et échapper à la dégressivité du crédit d'impôt).

Il s'agit là d'un problème tellement minime et d'une portée tellement restreinte que le Gouvernement estime ne pas pouvoir accepter cet amendement.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 5 et 2 abstentions.

18. ART. 18

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Au titre II, chapitre III, du même Code, la section III et l'article 93bis, insérés par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 modifiant ledit Code en matière de versements anticipés et confirmé par l'article 1^{er}, 1°, de la loi du 11 avril 1983, tels qu'ils ont été complétés par l'article 3 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage, sont abrogés. »

Justification

« Cette « bonification pour versement anticipé de l'impôt » est contraire à la nature même de la notion d'impôt qui appartient au Trésor, une fois que les revenus imposables ont été obtenus ou recueillis.

Cette notion est en contradiction avec le Code lui-même, qui, en matière d'impôt des personnes physiques, prévoit en deux autres endroits, à savoir aux articles 89 à 91bis, C.I.R., « des majorations pour absence ou insuffisance de versement anticipé » (pour les bénéfices et profits : article 89, C.I.R.,

sinds 1951; qua werkloosheidsuitkeringen : artikel 91bis, W.I.B., sinds 1983).

Deze belastingvermindering (bonificatie geheten) is dus tweemaal onnatuurlijk in het algemeen stelsel der belasting :

— een eerste maal, gezien het betalen van belasting normaal is;

— een tweede maal, waar afzonderlijke bevolkingsgroepen een lijnrecht tegenovergestelde behandeling ondergaan.

Artikel 93bis, W.I.B., is een beloning en gunstregime voor die belastingplichtigen die het geluk hebben toevallig geen werkloosheidsuitkeringen, of geen winsten of baten te genieten.

Gezien de moeilijkheden waarmee de Schatkist te kampen heeft kan men zich de luxe niet blijven veroorloven aan diegenen die de « goedheid » willen opbrengen hun belasting op tijd te betalen (en daar, door het steeds meer falend stelsel van de voorheffingen ook de gelegenheid toe hebben) te blijven bevoordelen.

Daarom wordt geopteerd voor :

1° de uitbreiding van de artikelen 89 tot 91bis W.I.B. tot alle categorieën van inkomsten;

2° dusdoende de opheffing van de bonificatie als bedoeld in artikel 91bis W.I.B.

Artikel 93bis W.I.B., ingevoegd door het koninklijk besluit nr. 10 tot wijziging van het W.I.B. inzake voorafbetalingen, komt ook voor in de inventaris fiscale uitgaven, zoals deze inventaris werd gepubliceerd in de bijlagen tot het wetsontwerp begroting 1985 (Doc. Kamer 4, 1984-1985, bijlagen, bijlage nr. VII).

Het artikel 93bis W.I.B. terug te vinden onder de personenbelasting (fiscale uitgave nr. 18). »

Subsidiair :

Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 93bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 en bekrachtigd bij artikel 1, 1°, van de wet van 11 april 1983, wordt :

« 1° in de aanhef de woorden « eerste lid » weggelaten;

2° het 1° opgeheven. »

Verantwoording

« Na de opheffing van het tweede en het derde lid van artikel 88 W.I.B. (artikel 12 van het ontwerp), verliest niet alleen het 1° van artikel 93bis, § 1, W.I.B. alle zin, doch ook de verwijzing welke voorkomt in de aanhef van dat artikel 93bis, § 1, naar artikel 88, eerste lid. »

depuis 1951; pour les allocations de chômage : article 91bis, C.I.R., depuis 1983).

Cette réduction d'impôt (appelée bonification) est donc doublement illogique dans le cadre du système général de l'impôt :

— d'une part, du fait que le paiement de l'impôt est normal;

— d'autre part, parce que certaines catégories bien précises de la population sont soumises à un traitement diamétralement opposé.

L'article 93bis C.I.R. est une récompense et un régime de faveur pour les contribuables qui ont par hasard la chance de ne pas bénéficier d'allocations de chômage ni de bénéfice ou de profit.

Eu égard aux difficultés auxquelles le Trésor est confronté, on ne peut continuer à se payer le luxe de continuer à avantager ceux qui ont la « bonté » de payer leurs impôts à temps (et qui ont l'occasion de le faire grâce au système des précomptes, qui présente de plus en plus de carences).

C'est pourquoi on a opté pour :

1° l'extension du champ d'application des articles 89 à 91bis C.I.R. à toutes les catégories de revenus;

2° la suppression subséquente de la bonification visée à l'article 91bis C.I.R.

L'article 93bis C.I.R., inséré par l'arrêté royal n° 10 modifiant le C.I.R. en matière de versements anticipés, figure également dans l'inventaire des dépenses fiscales, tel qu'il a été publié aux annexes du projet de budget 1985 (doc. Chambre 4, 1984-1985, annexes, annexe n° VII).

L'article 93bis C.I.R. se retrouve sous l'impôt des personnes physiques (dépense fiscale n° 18). »

Subsidairement :

Remplacer cet article par ce qui suit :

« A l'article 93bis, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 et confirmé par l'article 1^{er}, 1°, de la loi du 11 avril 1983, sont apportées les modifications suivantes :

« 1° dans la phrase liminaire, les mots « premier alinéa » sont supprimés;

2° le 1° est abrogé. »

Justification

« L'abrogation des deuxième et troisième alinéas de l'article 88 du C.I.R. (article 12 du projet de loi) rend superflus non seulement le 1° de l'article 93bis, § 1^{er}, du C.I.R., mais également la référence au « premier alinéa » de l'article 88 qui figure dans la phrase liminaire de l'article 93bis, § 1^{er}. »

Wat het amendement in hoofdorde betreft, merkt de Minister op dat artikel 93bis, W.I.B., voorziet in een bonificatiestelsel voor de belastingplichtigen die hun verschuldigde belastingen vooraf betalen.

Dit stelsel biedt het voordeel dat :

— de verschuldigde belastingen vlugger aan de Schatkist worden gestort;

— de belastingplichtigen, door die voorafbetalingen, gespaard blijven van hoge belastingsupplementen die naar aanleiding van de regularisatie van hun fiscale toestand zouden moeten gevestigd worden.

Het stelsel schenkt algehele voldoening zowel voor de Staat als voor de belastingplichtigen en moet volgens de Regering behouden blijven.

De Regering vraagt de verwerping van het amendement.

Het amendement in hoofdorde wordt verworpen met 14 tegen 5 stemmen.

Het amendement in subsidiaire orde wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

19. ART. 19

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 19. — § 1. Artikel 95 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 24 van de wet van 25 juni 1973, wordt opgeheven.

§ 2. Artikel 100 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

§ 3. In artikel 25, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 6, 1°, van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « In vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting gekozen hebben als ook » opgeheven.

§ 4. In artikel 101 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet gekozen hebben, » opgeheven.

§ 5. In artikel 148, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24, 2°, van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, wordt onder littera b, de tweede gedachtenstreep en de daarbij horende tekst opgeheven.

§ 6. In artikel 219 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 36, van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « De in artikel 95 bedoelde vennootschappen, ongeacht of zij de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben gekozen » vervangen door de woorden « De Belgische vennootschappen, andere dan op aandelen, alsmede de volgens artikel 102 ermede gelijkgestelde ».

§ 7. Artikel 299 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

En ce qui concerne l'amendement principal, le Ministre fait remarquer que l'article 93bis, C.I.R., prévoit un système de bonification pour les contribuables qui ont payé par anticipation l'impôt dont ils étaient redevables.

Ce système présente l'avantage que :

— l'impôt dû est versé plus rapidement au Trésor;

— grâce à ces versement anticipés, les contribuables éviteront d'importants suppléments d'impôt qui auraient été établis à l'occasion de la régularisation de leur situation fiscale.

Ce système donne entière satisfaction tant à l'Etat qu'au contribuable et selon le Gouvernement, il doit être maintenu.

Celui-ci demande dès lors le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 5.

L'amendement subsidiaire est rejeté par 12 voix contre 5 et 2 abstentions.

19. ART. 19

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Article 19. — § 1^{er}. L'article 95 du même Code, remplacé par l'article 24 de la loi du 25 juin 1973, est abrogé.

§ 2. L'article 100 du même Code est abrogé.

§ 3. A l'article 25, § 1^{er}, premier alinéa, du même Code, modifié par l'article 6, 1°, de la loi du 25 juin 1973, les mots « dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques ainsi que » sont supprimés.

§ 4. A l'article 101 du même Code, les mots « qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont supprimés.

§ 5. A l'article 148, premier alinéa, 2°, littera b, du même Code, modifié par l'article 24, 2°, de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, le deuxième tiret et le texte faisant suite sont supprimés.

§ 6. A l'article 219 du même Code, remplacé par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, les mots « les sociétés visées à l'article 95, qu'elles aient ou non opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques » sont remplacés par les mots « les sociétés belges, autres que par actions, ainsi que celles qui y sont assimilées en vertu de l'article 102 ».

§ 7. L'article 299 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Artikel 299. — De invordering van de belasting, gevestigd ten name van de vennoten of leden van burgerlijke vennootschappen of verenigingen bedoeld in artikel 25, § 1, kan rechtstreeks worden vervolgd ten laste van de vennootschap of vereniging, voor zover die belasting proportioneel overeenstemt met het aandeel van de vennoten of leden in de gereserveerde winsten of baten van die vennootschappen of verenigingen. »

Verantwoording

« Deze « optie-mogelijkheid » werd geïntroduceerd door de wet van 20 november 1962, en was in feite bedoeld om zowel de kool als de geit te sparen :

— enerzijds een theorie volgens welke personenvennootschappen niet verschillen van aandelenvennootschappen op fiscaal vlak (toegepast tussen de jaren 1935-1941 en 1947-1962);

— anderzijds een theorie volgens welke personenvennootschappen volledig transparant zijn t.o.v. de fiscus (1942-1946).

In 1962 werden beide theorieën verzoend door aan de belastingplichtigen zelf de « optie » over te laten (onder bepaalde voorwaarden) of zij de fiscus tegemoet treden als rechtspersoon dan wel als losse individuen.

Het amendement strekt ertoe artikel 95 W.I.B. op te heffen dat de keuze (optie) toelaat om in zekere voorwaarden de winst van een personenvennootschap te belasten op naam van de vennoten.

Voor het aanslagjaar 1981 bedroeg het totaal van dergelijke vennootschappen 2 266 of 3,2 pct. De belastbare inkomsten bedroegen 2,2 miljard of slechts 2 pct.

Hoewel dergelijke vennootschappen slechts een miniem volume vertegenwoordigen, dient daarvoor toch een uitgebreid, log, ingewikkeld en formalistisch stelsel te worden in stand gehouden.

Het schrappen van deze keuzemogelijkheid biedt enkel vele voordelen :

1. vereenvoudigen en veel administratieve rompslomp uitsparen, voor beide partijen;

2. zonder op enigerlei wijze te raken aan de « optie » zelf : een feitelijke vereniging is altijd mogelijk en is voor de betrokkenen zelf minder omslachtig dan eerst een rechtspersoon op te richten om vervolgens daarop terug te keren, middels « optie » of fiscaal vlak;

3. worden alle mogelijke manipulaties vermeden.

Artikel 17 van het ontwerp lost niets op, maakt het stelsel nog ingewikkelder, en biedt daarenboven geen garanties tegen ander mogelijke manipulaties, zoals bij vereffening van de rechtspersoon. »

De Minister stipt aan dat het duidelijk zal zijn dat het geenszins in de bedoeling ligt van deze Regering om het optiestelsel af te schaffen. Het voorgestelde artikel 19 heeft enkel maar ten doel misbruiken uit te schakelen die zich

« Article 299. — Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés ou des membres de sociétés civiles ou d'associations visées à l'article 25, § 1^{er}, peut être poursuivi directement à charge de la société ou de l'association dans la mesure où cet impôt correspond proportionnellement à la part des associés ou des membres dans les bénéfices ou profits réservés de ces sociétés ou associations. »

Justification

« Cette possibilité d'« option » a été instituée par la loi du 20 novembre 1962, et visait à vrai dire à ménager la chèvre et le chou :

— il y avait d'une part une théorie qui voulait que les sociétés de personnes ne diffèrent pas des sociétés par actions sur le plan fiscal (appliquée entre les années 1935-1941 et 1947-1962);

— il y avait d'autre part une théorie qui voulait que les sociétés de personnes soient tout à fait « transparentes » pour le fisc (1942-1946).

On a concilié les deux théories en 1962 en laissant aux contribuables eux-mêmes le soin de choisir (dans certaines conditions) s'ils veulent être considérés par le fisc comme une personne morale ou comme des individus distincts.

L'amendement vise à supprimer l'article 95 C.I.R. qui laisse la faculté (l'option) de choisir dans certaines conditions une imposition du bénéfice d'une société de personnes dans le chef des associés.

Pour l'exercice d'imposition 1981, le nombre total de ces sociétés était de 2 266, soit 3,2 p.c. Les revenus imposables s'élevaient à 2,2 milliards, soit seulement 2 p.c.

Si ces sociétés ne représentent qu'un volume limité, il faut néanmoins prévoir à leur intention un système élaboré, lourd, compliqué et formaliste.

Il y a tout avantage à supprimer cette faculté :

1. on simplifie et on épargne ainsi beaucoup de formalités administratives;

2. on ne compromet en aucune manière l'« option » elle-même : il est toujours possible de se constituer en association de fait, ce qui est pour les intéressés eux-mêmes une opération plus simple que la création d'une personne morale, suivie d'une « option » sur le plan fiscal;

3. on évite ainsi tout risque de manipulations.

L'article 17 du projet ne résout rien; il complique encore le système et n'offre en outre aucune garantie contre le risque de manipulations diverses, notamment lors de la liquidation de la personne morale. »

Le Ministre souligne qu'il est évident qu'il n'entre nullement dans les intentions de ce Gouvernement de supprimer le système des options. L'article 19 proposé a pour seul but d'éliminer les abus susceptibles d'être commis pour

kunnen voordoen op het stuk van de verdeling van de verliezen die ontstaan zijn ingevolge de uitkering van reserves.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

20. ART. 20

« Het 2° van dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

« Middels artikel 20, 2°, van het ontwerp wordt voorgesteld het huidige artikel 109, 5°, W.I.B. op te heffen.

Bedoeld artikel 109, 5°, W.I.B. werd recent ingevoegd, nl. door artikel 15 van de herstellwet van 10 februari 1981, en pas van toepassing m.i.v. aanslagjaar 1982.

Met bedoelde wet werd in 1981 beoogd, middels de verbodregel die artikel 109, 5°, W.I.B. vormt, de misbruiken (als bedrijfslasten « ingekleed ») in te perken die door vennootschappen werden gemaakt inzake de bedrijfsverzekeringen (d.m.v. inpandgeving van, of opnemings voorschotten op, of wanneer de genietters tamelijk « vreemd » waren aan de vennootschappen).

In het voorstel komt echter geen enkele bepaling of wijziging voor die een afdoend tegengewicht of een valabel alternatief biedt voor de afschaffing van die verbodsregel.

Gezien de voorgestelde « aanvulling » van artikel 108, 3°, W.I.B. (en verplaatsing ervan naar 45, 6°, W.I.B.) geen wezenlijke garanties biedt door de verwijzing die het maakt naar artikel 45, 3°, b — al was het maar omdat artikel 45 als geheel slechts een exemplatieve en niet op zich beperkende opsomming vormt van een aantal bedrijfslasten — is de opheffing van 109, 5°, W.I.B. een overbodig risico.

De enige « verbodsregel » inzake bedrijfslasten vormen de artikelen 50 en 109 W.I.B. »

De Minister merkt op dat, zoals reeds aangestipt werd in de memorie van toelichting, artikel 109, 5°, in verband met de verzekering-bedrijfsleider niet meer nodig is omdat de misbruiken die op dat vlak konden bestaan voortaan niet meer mogelijk zijn door de wijziging aan artikel 45, 3° en 6°.

Het amendement is verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

21. ART. 23

« Dit artikel aan te vullen met de woorden « met ingang van het aanslagjaar 1985. »

Verantwoording

« Artikel 23 van het ontwerp beoogt artikel 115, tweede lid, W.I.B. aan te vullen met een verwijzing naar het artikel 133 W.I.B.

ce qui est de la répartition des pertes résultant de la distribution des réserves.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 5.

20. ART. 20

« Supprimer le 2° de cet article. »

Justification

« Le 2° de l'article 20 du projet de loi prévoit l'abrogation du 5° de l'actuel article 109 du C.I.R.

Le 5° de cet article 109 a été inséré il n'y a pas longtemps par l'article 15 de la loi de redressement du 10 février 1981 et il n'est entré en vigueur qu'au début de l'exercice d'imposition 1982.

Par le biais de l'interdiction insérée au 5° de l'article 109 précité, la loi de redressement de 1981 entendait limiter les abus (commis sous le couvert de la notion de « charges professionnelles ») des entreprises en matière d'assurance patronale (mise en gage, prélèvement d'avances, bénéficiaires plutôt « étrangers » à la société).

Le projet ne contient toutefois aucune disposition ou modification qui compenserait suffisamment la suppression de l'interdiction insérée ou qui constituerait une solution de rechange valable.

Comme les mots que le projet insère au texte du 3° de l'article 108 du C.I.R. (pour en faire, en outre, le 6° de l'article 45 C.I.R.) ne fournissent aucune garantie fondamentale, étant donné que la référence qui y est faite au 3°, b, de l'article 45 — ne fût-ce que parce que l'article 45, pris dans son ensemble, ne contient qu'une liste exemplative et non pas exhaustive en soi, d'une série de charges professionnelles — la suppression du 5° de l'article 109 du C.I.R. constituerait un risque superflu.

Les articles 50 et 109 du C.I.R. sont les seuls à prévoir des « interdictions » pour ce qui est des charges professionnelles. »

Le Ministre fait observer que, comme il a déjà été précisé dans l'exposé des motifs, l'article 109, 5°, qui a trait à l'assurance dirigeant d'entreprise, n'est plus nécessaire puisque les abus qui pourraient exister en la matière ne sont plus possibles par suite de la modification de l'article 45, 3° et 6°.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 5.

21. ART. 23

« Compléter cet article par les mots : « à partir de l'exercice d'imposition 1985. »

Justification

« L'article 23 du projet vise à compléter l'article 115, deuxième alinéa, du C.I.R. par une référence à l'article 133 du C.I.R.

Gezien artikel 23 beoogt deze opsomming uit te breiden met het artikel 133 W.I.B., ingevoegd door de wet van 28 december 1983, is het noodzakelijk dat dergelijke wijziging ingang vindt op hetzelfde ogenblik als dat artikel 133 W.I.B.

Dat artikel 133 W.I.B. is van toepassing m.i.v. het aanslagjaar 1985. Deze bijzonderheid werd over het hoofd gezien.

Artikel 115, tweede lid, W.I.B. is echter een normatieve verbodsbepaling, en luidt thans als volgt : « Geen aftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst of van de baten dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als zijn bedoeld in artikel 53, noch bij het bepalen van de grondslag van de bijzondere aanslagen ingevolge de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132. »

Aanslagjaar 1985 betekent normaliter (zonder boekhouding « te paard ») inkomsten vanaf 1 januari 1984, terwijl volgens het ontwerp het aangevulde artikel 115, tweede lid, W.I.B., alleen ingang kan vinden op de winsten vanaf 10 dagen na de bekendmaking in het Belgisch Staatsblad, hetgeen dus minimum ongeveer met 1 jaar tussenpauze zou betekenen. »

De Minister merkt op dat de technische correctie voorgesteld door dit amendement zonder grond is omdat de vennootschappen in vereffening — waarover artikel 21 van de wet van 28 december 1983 het heeft — geen activa hebben waarop de speciale liquidatiebelasting verschuldigd kan zijn.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

22. ART. 23bis (nieuw)

« Een artikel 23bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 23bis. — In artikel 135, § 1, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 2°, van het koninklijk besluit nr. 16 van 19 maart 1982, worden de woorden « dat ingevolge de artikelen 98 en 99 in de grondslag van de vennootschapsbelasting is opgenomen » vervangen door de woorden « dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap. »

Verantwoording

« In een wetsontwerp waarin grensarbeiders worden achternagezetten omwille van een « fiskale uitgave » die hun storting Frankrijk op den duur is gaan vormen, kan niet voorbijgegaan worden aan de gunstbehandeling die bestuurders inzake hun tantièmes genieten, en die in veel gevallen een even onoverantwoorde belastingvermindering vormt wanneer er geen effectieve vennootschapsbelasting is geheven. Deze fiskale uitgave (altijd belastingkrediet) is zelfs open en bloot in de fiskale wetgeving geafficheerd, terwijl ze niet is opgenomen in de inventaris van de fiskale uitgaven.

L'article 23 du projet prévoyant d'ajouter à cette énumération l'article 133 du C.I.R., rétabli par la loi du 28 décembre 1983, il est nécessaire qu'une telle modification entre en vigueur à la même date que l'article 133 du C.I.R.

Or, cet article 133 s'applique à partir de l'exercice d'imposition 1985. Cette particularité a été oubliée.

Le deuxième alinéa de l'article 115 du C.I.R. constitue toutefois une interdiction normative et est libellé comme suit : « Aucune de ces déductions ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 53, ni pour la détermination de l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120, 123 et 132. »

L'exercice d'imposition 1985 concerne normalement (lorsque l'année comptable correspond à l'année civile) les revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1984, alors que le projet prévoit que l'article 115, deuxième alinéa, du C.I.R., ainsi complété, ne peut s'appliquer aux bénéfices que dix jours après la publication au Moniteur belge, ce qui impliquerait un décalage d'environ un an. »

Le Ministre fait observer que la correction « technique » proposée par l'amendement est toutefois sans fondement, étant donné que les sociétés en liquidation — qui sont visées à l'article 21 de la loi du 28 décembre 1983 — ne disposent pas d'actifs pour lesquels une cotisation spéciale peut être due.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

22. ART. 23bis (nouveau)

« Insérer un article 23bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 23bis. — A l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2°, du même Code, modifié par l'article 5, 2°, de l'arrêté royal n° 16 du 19 mars 1982, remplacer les mots « compris dans la base de l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 et 99 » par les mots « repris conformément aux articles 98 et 99 dans le bénéfice imposable de la société. »

Justification

« Un projet de loi qui persécute les travailleurs frontaliers pour la « dépense fiscale » que leur « versement français » est finalement devenu, ne peut passer outre à ce favoritisme en faveur des tantièmes de ces gestionnaires, qui dans beaucoup de cas constitue une réduction d'impôt injustifiée si aucun impôt des sociétés effectif n'est perçu. Cette dépense fiscale (toujours un crédit d'impôt) est même affichée ouvertement dans la législation fiscale, tandis qu'elle n'est pas reprise dans l'inventaire des dépenses fiscales.

Met het 1^o grijpen we in op artikel 135. In artikel 135, § 1, tweede lid, 2^o, W.I.B., wordt tot nu toe alleen verwezen naar de theoretische grondslag waaronder bedoelde tantièmes, enz. onder de vennootschapsbelasting vallen. Artikel 77 van het koninklijk besluit genomen in uitvoering van het Wetboek stelt in fine van het tweede lid uitdrukkelijk dat het belastingkrediet op tantièmes in kwestie altijd van toepassing is.

Met dit amendement wensen we de toekenning van een belastingkrediet alleen voor te behouden voor situaties waarin er wel degelijk vennootschapsbelasting werd betaald.

De aandacht wordt erop gevestigd dat het amendement geen voorwaarde van vol tarief vennootschapsbelasting stelt, hetgeen weliswaar is ingegeven uit praktische overwegingen, maar evenzeer toch nog een aanzienlijke toegeving betekent. Voor die randgevallen waarin het totaal der tantièmes belastbaar in hoofde van de vennootschap uiteindelijk hoger zou blijken te liggen dan de nettowinst die effectief aan belastingheffing onderworpen is, kan het koninklijk besluit daarin passend voorzien.

Tot slot dient opgemerkt dat hetzelfde euvel ook bestaat voor het belastingkrediet op de roerende inkomsten (dividenden), doch ter zake kan geen analoge regeling worden uitgewerkt gezien niet alle aandelen op naam zijn. Zulk probleem stelt zich echter niet bij de bestuurders die allen bij naam bekend zijn en die daarenboven per vennootschap nauwkeurig gekend zijn middels de jaarlijkse opgaven als voorgeschreven in artikelen 118 en 119 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek.

Met het 2^o grijpen we in in de verrekening van het belastingkrediet in de personenbelasting. In § 1 stellen we dat er effectief vennootschapsbelasting moet zijn betaald. Hier stellen we dat het belastingkrediet maar kan afgetrokken worden voor zover er belasting drukt op de roerende inkomsten waarmee het belastingkrediet verbonden werd. »

De Minister merkt op dat dit amendement weinig zin heeft sedert de bevrijdende roerende verheffing.

De auteur wil de verzekering van het belastingkrediet op dividenden beperken tot die gevallen waarin er effectief een vennootschapsbelasting werd geheven in hoofde van de uitkerende vennootschap.

Alleen al om redenen van praktische aard wordt de voorkeur gegeven aan de bestaande forfaitaire regeling en dient het amendement verworpen te worden.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

23. ART. 26bis (nieuw)

« Een artikel 26bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 26bis. — Artikel 152, 2^o, van hetzelfde Wetboek, zoals vervangen bij artikel 18 van de wet van 19 juli 1979,

Le 1^o agit sur l'article 135. Le § 1^{er}, deuxième alinéa, 2^o, de celui-ci se réfère uniquement à la base théorique de l'assujettissement des tantièmes à l'impôt des sociétés. L'article 77 de l'arrêté royal pris en exécution du Code stipule expressément in fine de son deuxième alinéa que le crédit d'impôt est toujours applicable aux tantièmes.

Cet amendement vise à limiter l'octroi d'un crédit d'impôt aux cas où l'impôt des sociétés a effectivement été payé.

Il faut attirer l'attention sur le fait que l'amendement n'exige pas qu'un taux plein de l'impôt des sociétés soit appliqué. Cette décision est dictée par des raisons pratiques mais elle constitue en même temps une concession importante. L'arrêté royal prévoit une solution pour les cas exceptionnels où le montant des tantièmes imposables dans le chef de la société serait supérieur aux bénéfices nets effectivement soumis à l'impôt.

Enfin, il convient de noter que le même problème se pose pour le crédit d'impôt sur les revenus mobiliers (dividendes) mais qu'il est impossible d'élaborer une réglementation analogue, toutes les actions n'étant pas nominatives. Le problème ne se pose cependant pas pour les administrateurs qui sont tous connus de nom et qui, de plus, sont connus avec précision, par société, grâce aux relevés annuels imposés par les articles 118 et 119 de l'arrêté royal d'exécution du Code.

Le 2^o modifie le système d'imputation du crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques. Au § 1^{er}, nous avons précisé que l'impôt des sociétés devait être payé effectivement. Ici, il est dit que le crédit d'impôt n'est déductible que dans la mesure où l'impôt frappe les revenus mobiliers auxquels le crédit d'impôt se rapporte. »

Le Ministre fait observer que cet amendement a peu de sens depuis que l'on a donné un caractère libératoire au précompte immobilier.

L'auteur voudrait voir limiter l'imputation du crédit d'impôt sur les dividendes aux cas où un impôt des sociétés a effectivement été perçu dans le chef de la société distributrice des dividendes.

Rien que pour des raisons d'ordre pratique il convient de préférer le système forfaitaire actuel et dès lors de rejeter l'amendement.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

23. ART. 26bis (nouveau)

« Insérer un article 26bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 26bis. — Le 2^o de l'article 152 du même Code, tel qu'il a été remplacé par l'article 18 de la loi du 19 juil-

en gewijzigd bij artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 16 van 9 maart 1982, zoals bekrachtigd bij artikel 8 van de wet van 1 juli 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

2° voor de in de artikelen 139, 2°, en 148, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen : tegen het in artikel 126, eerste lid, vastgesteld tarief, onverminderd de toepassing van de bepalingen van de artikelen 129, 130, 132 en 133. »

Verantwoording

« Vooraleer over te gaan tot allerlei afwijkingen van het normatief stelsel wat betreft de vennootschappen (T-zones, coördinatie-centra, innovatievennootschappen, reconversie-zones) is het aangewezen eerst en vooral die bepalingen recht te zetten die reeds mogelijke investeringen bezwaren of belemmeren.

Het huidig artikel 152, 2°, W.I.B. dat de tarieven bepaalt inzake vreemde vennootschappen niet-verblijfhouders, is daar een typisch voorbeeld van.

Terwijl voor binnenlandse vennootschappen maximaal 45 pct. aan vennootschapsbelasting wordt geheven, bedraagt dit tarief voor Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen maar liefst 50 pct.

Sinds de wet van 25 juni 1973 zijn deze inrichtingen inderdaad belastbaar tegen een eenvormig tarief dat stukken hoger ligt dan deze geldend voor binnenlandse vennootschappen. Zulks was vóór 1973 nooit het geval.

Dit hoger tarief is enkel gegroeid uit een zekere historische evolutie, doch is ontbloeit van enige echte gegronde verantwoording. Deze afwijkende normstelling werd in 1973 goedgepraat met enige verwijzingen naar het tarief dat in het buitenland (of liever gezegd, in bepaalde landen) werd toegepast inzake aldaar gelegen inrichtingen van Belgische vennootschappen.

Doch verwijzingen naar of, en zo ja, hoe uitgedeelde inkomsten of gereserveerde inkomsten van inrichtingen van worden, kunnen nooit een discriminatie van tarieven binnen België verantwoorden.

Binnen België kan alleen de Belgische norm de toets vormen waaraan eventuele discriminatie kan worden gemeten.

Daarom wordt voorgesteld voor de Belgische exploitaties van vreemde vennootschappen het tarief vast te leggen op het maximaal mogelijk tarief van de vennootschapsbelasting, zijnde het tarief van artikel 126, eerste lid, W.I.B., of thans 45 pct.

Dergelijke konsekwente en niet-discriminerende houding kan er enkel toe bijdragen buitenlandse investeringen in België niet langer af te schrikken en nodeloos af te remmen, voor die gevallen waarin een buitenlandse vennootschap om één of andere reden (beoordeling dewelke alleen aan haar toekomt) geen volledig onafhankelijke vestiging in België kan of wenst op te richten.

let 1979, et modifié par l'article 6 de l'arrêté royal n° 16 du 9 mars 1982, confirmé par l'article 8 de la loi du 1^{er} juillet 1983, est remplacé par la disposition suivante :

2° au taux fixé au premier alinéa de l'article 126, sans préjudice de l'application des dispositions des articles 129, 130, 132 et 133, pour ce qui concerne les contribuables visés au 2° de l'article 139 et au premier alinéa de l'article 148. »

Justification

« Avant d'envisager des dérogations de types divers au régime normatif pour ce qui des sociétés (zones d'emploi, centres de coordination, sociétés novatrices, zones de reconversion), il convient, en tout premier lieu, de corriger les dispositions qui pénalisent ou entravent déjà des investissements possibles.

La disposition du 2° de l'actuel article 152 du C.I.R. qui fixe les taux applicables aux sociétés étrangères non-résidentes constitue à cet égard un exemple type.

Alors que le taux maximum de l'impôt des sociétés belges est de 45 p.c., il s'élève à pas moins de 50 p.c. pour les établissements belges de sociétés étrangères.

Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 25 juin 1973, ces établissements sont effectivement soumis à un taux d'imposition uniforme nettement supérieur aux taux applicables aux sociétés belges. Tel n'était jamais le cas avant 1973.

Ce taux supérieur est uniquement le fruit d'une certaine évolution historique, et il ne repose sur aucun fondement réel. Il constitue une dérogation à la norme que l'on a justifiée, en 1973, en faisant référence aux taux appliqués à l'étranger (ou plutôt, dans certains pays étrangers) aux établissements de sociétés belges qui y ont été installés.

Or, la manière dont les revenus distribués ou réservés d'établissements de sociétés belges installés à l'étranger y sont imposés ne peut en aucun cas justifier une discrimination au niveau des taux en Belgique.

A l'intérieur de nos frontières, la norme belge est le seul critère en fonction duquel peuvent être mesurées d'éventuelles discriminations.

C'est pourquoi il est proposé de prévoir que le taux applicable aux établissements belges de sociétés étrangères est égal au taux maximum de l'impôt des sociétés, c'est-à-dire le taux visé au premier alinéa de l'article 126 du C.I.R., soit 45 p.c.

Cette mesure conséquente et non discriminatoire ne peut que contribuer à détruire les obstacles de nature à décourager et à entraver inutilement les investissements étrangers en Belgique, lorsque pour l'une ou l'autre raison (dont la société en question est seule juge) une société étrangère ne peut ou ne souhaite pas créer d'établissement entièrement indépendant en Belgique.

En om het principe van gebruiksberechtiging zelf te onderstrepen, én om latere wijzigingen adequaat op te vangen, wordt niet rechtstreeks het nieuwe procent geciteerd (45 pct. i.p.v. 50 pct. zoals thans), maar wordt doorverwezen naar die bepaling waarin de maximaal mogelijke Belgische aanslagvoet is opgenomen. »

De Minister is van oordeel dat het niet verantwoord is artikel 133 toe te passen op vennootschappen niet-verblijfhouders in vereffening, aangezien zij niet onderworpen zijn aan de likwidatieaanslag.

De bedoeling van artikel 133 is immers op te treden tegen de praktijk om fondsen afkomstig uit de realisatie van activa niet te verdelen maar uit te lenen om voornoemde bijdrage te ontlopen.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

24. ART. 28 en 29

« Die artikelen te vervangen als volgt :

« Artikel 28. — § 1. In artikel 7 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 1 van de wet van 19 juli 1979, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, en door artikel 34 van de herstellwet van 31 juli 1984 wordt :

a) paragraaf 1, 2°, c, aangevuld met de woorden : « zijn geen huurlasten : de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsinteressen en -kosten, alsmede de in vermindering van die belastingen betaalde sommen » ;

b) in § 2, tussen het eerste en het tweede lid, een bijkomend lid ingevoegd, luidend als volgt :

« zijn geen huurlasten : de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsinteressen en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen ».

§ 2. Artikel 18, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 3 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Onder nettobedrag van inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen wordt verstaan het bedrag dat in enigerlei vorm is behaald of verkregen vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van de andere soortgelijke kosten of lasten, vermeerderd met de in artikel 189 bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting, met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet en met de werkelijke of fictieve roerende voorheffingen bedoeld in de artikelen 174 en 202. »

§ 3. In artikel 2 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt het 3° van het tweede lid van § 1 vervangen door de volgende bepaling :

« 3° het in artikel 195 bedoelde belastingkrediet. »

Par ailleurs, pour souligner le principe même de l'égalité de traitement et pour pouvoir intégrer de manière appropriée d'éventuelles modifications ultérieures, on ne cite pas directement le nouveau taux (45 p.c. au lieu des 50 p.c. actuels) et on renvoie à la disposition où figure le taux d'imposition maximal applicable en Belgique. »

Le Ministre est d'avis qu'il ne se justifie pas d'appliquer l'article 133 aux sociétés non résidentes en liquidation, celles-ci n'étant pas assujetties à la cotisation de liquidation.

L'article 133 a en effet pour but de réagir contre une pratique de ne pas distribuer mais de prêter les fonds provenant de la réalisation de l'actif en vue d'éviter la susdite cotisation.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

24. ART. 28 et 29

« Remplacer ces articles par ce qui suit :

« Article 28. — § 1^{er}. A l'article 7 du même Code, remplacé par l'article 1^{er} de la loi du 19 juillet, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires et par l'article 34 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, sont apportées les modifications suivantes :

« a) le § 1^{er}, 2°, c, est complété par les mots suivants : « ne sont pas considérés comme charges locatives : les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur ces impôts ;

b) au § 2 est inséré, entre le premier et le deuxième alinéa, un alinéa supplémentaire, libellé comme suit :

« ne sont pas considérés comme charges locatives : les impôts étrangers sur les revenus visés à l'article 89, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur ces impôts ».

§ 2. L'article 18, premier alinéa, du même Code, remplacé par l'article 3 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Le montant net des revenus et produits de biens et de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues, majoré de l'impôt étranger sur les revenus visé à l'article 189, du crédit d'impôt visé à l'article 194 et des précomptes mobiliers réels ou fictifs visés aux articles 174 et 202. »

§ 3. L'article 2, § 1^{er}, deuxième alinéa, 3°, du même Code, remplacé par l'article 17 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par la disposition suivante :

« 3° le crédit d'impôt visé à l'article 195. »

§ 4. In artikel 45, 9°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 23 december 1974 en bij artikel 5 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 188 bedoelde » vervangen door de woorden « in artikel 192 bedoelde ».

§ 5.5 Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 5, 3°, van de wet van 7 juli 1972 en bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, wordt aangevuld met een 3°bis, luidend als volgt :

« 3°bis. De buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189 met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen. »

§ 6. In titel II, hoofdstuk II, afdeling V, wordt, onder de onderafdeling II, een artikel 69quater ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 69quater. — Bij de vaststelling van het netto-bedrag der diverse inkomsten worden niet in mindering gebracht de buitenlandse inkomstenbelasting als bedoeld in artikel 189, met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, nalatigheidsintresten en -kosten, alsmede de in mindering van die belasting betaalde sommen. »

§ 7. Het opschrift van onderafdeling IV van afdeling I van het hoofdstuk III van titel II van hetzelfde Wetboek, en de artikelen 87quater en 88, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden opgeheven.

§ 8. In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 25 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1°, omschreven belastingkrediet ingeval het gaat om » vervangen door de woorden « dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 194 bedoelde belastingkrediet wanneer het gaat om ».

§ 9. In artikel 113 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 33 van de wet van 25 juni 1973, wordt een § 3bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 3bis. Geen aftrek ingevolge artikel 111, 1° of 2°, wordt verricht uit hoofde van inkomsten van aandelen of delen van belegde kapitalen, ingeval de vennootschap waaruit dergelijke inkomsten worden behaald of verkregen in België niet aan de vennootschapsbelasting is onderworpen. »

§ 10. Het opschrift van onderafdeling II van afdeling I van hoofdstuk III van titel III van hetzelfde Wetboek en artikel 128 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

§ 11. In titel III van hetzelfde Wetboek worden hoofdstuk IV, het opschrift ervan en artikel 135 opgeheven.

§ 12. Hoofdstuk II van titel VI van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

§ 4. A l'article 45, 9°, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 23 décembre 1974 et par l'article 5 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 1° de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 3°bis, libellé comme suit :

§ 5. L'article 50 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 5, 3°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 1° de la loi du 23 juin 1975, est complété par un 3°bis, libellé comme suit :

« 3°bis. L'impôt étranger sur les revenus visé à l'article 189, y compris les accroissements, majorations, intérêts de retard et frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur cet impôt. »

§ 6. Au titre II, chapitre II, section V, sous la sous-section II, est inséré un article 69quater, libellé comme suit :

« Article 69quater. — Pour la détermination des revenus nets, les impôts étrangers visés à l'article 189, y compris les accroissements, les majorations, les intérêts de retard et les frais y afférents, ainsi que les sommes à valoir sur cet impôt, ne sont pas déductibles. »

§ 7. L'intitulé de la sous-section IV de la section I du chapitre III du titre II du même Code et les articles 87quater et 88, premier alinéa, du même Code sont supprimés.

§ 8. Dans le premier alinéa de l'article 97 du même Code, remplacé par l'article 25 de la loi du 25 juin 1975, les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1°, deuxième alinéa, 1°, » sont remplacés par les mots « ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 194 ».

§ 9. A l'article 113 du même Code, modifié par l'article 15 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 33 de la loi du 25 juin 1973, un § 3bis est inséré, libellé comme suit :

« § 3bis. Aucune déduction n'est opérée en vertu de l'article 111, 1° ou 2°, en raison des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique. »

§ 10. L'intitulé de la sous-section II de la section I du chapitre III du titre III du même Code et l'article 128 du même Code sont supprimés.

§ 11. Au titre III du même Code, le chapitre IV, son intitulé et l'article 135 sont supprimés.

§ 12. Le chapitre II du titre VI du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Hoofdstuk II. — Verrekening van buitenlandse inkomstenbelasting, van belastingkredieten, van voorheffingen en voorafbetalingen

Afdeling I. — Algemene bepalingen

Artikel 186. — De bepalingen van dit hoofdstuk zijn niet van toepassing voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting en, behoudens wat betreft de verrekening van de bij artikel 185 bedoelde bedrijfsvoorheffing, evenmin voor de overeenkomstig artikel 139, 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden.

Artikel 187. — De in dit hoofdstuk bepaalde verrekeningen mogen slechts worden toegepast voor zover deze verrekeningen betrekking hebben op inkomsten die, voor de berekening van de belasting, daadwerkelijk zijn opgenomen in de belastbare grondslag.

Eveneens worden geen verrekeningen verricht uit hoofde van bedragen of voorheffingen die betrekking hebben op belastbare inkomsten die hetzij krachtens bijzondere wettelijke bepalingen, hetzij overeenkomstig artikel 220bis niet in een jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelasting werden opgeheven.

Afdeling II. — Niet-terugbetaalbare bedragen : zekere buitenlandse belastingen, onroerende en fictieve onroerende voorheffing en zekere belastingkredieten op roerende en bedrijfsinkomsten : wijze en mate van verrekening

Onderafdeling I. — Algemene bepaling

Artikel 188. — Bij het bepalen van het saldo van de inkomstenbelasting wordt in de eerste plaats rekening gehouden met de verrekening van, achtereenvolgens, de bedragen van : 1° zekere buitenlandse inkomstenbelastingen; 2° onroerende en fictieve onroerende voorheffing; 3° zekere belastingkredieten op roerende en bedrijfsinkomsten.

De bepalingen van deze afdeling zijn niet van toepassing voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen met betrekking tot :

1° de bijzondere aanslagen bedoeld in artikel 131;

2° de overeenkomstig de artikelen 132 en 133 berekende belasting.

Onderafdeling II. — Sommige buitenlandse belastingen

Artikel 189. — § 1. Uit hoofde van buitenlandse belasting wordt met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in het buitenland en die door de vreemde Staat waar zij werden behaald of verkregen daadwerkelijk werden onderworpen aan een inkomstenbelasting gelijkaardig aan de in artikel 1 bedoelde inkomstenbelastingen, van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting vooraf het geheel of een deel van die buitenlandse inkomstenbelasting afgetrokken met uitsluiting evenwel van dat deel van de buitenlandse inkomstenbelasting dat bestaat uit vermeerderingen, intresten, verhogingen, boeten of kosten.

« Chapitre II. — Imputation des impôts étrangers, des crédits d'impôt, des précomptes et des versements anticipés

Section I. — Dispositions générales

Article 186. — Les dispositions du présent chapitre ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales et, sous réserve de ce qui concerne l'imputation du précompte professionnel visé à l'article 185, aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2°, qui ne s'occupent pas d'exploitation ou d'opérations lucratives.

Article 187. — Les imputations prévues dans le présent chapitre ne peuvent être opérées que pour autant qu'elles portent sur des revenus qui sont réellement repris dans l'assiette de l'impôt pour le calcul de l'impôt.

De même, aucune imputation n'est opérée au titre de montants ou de précomptes se rapportant à des revenus imposables qui n'ont pas été mentionnés dans la déclaration annuelle des impôts sur les revenus, soit en vertu de dispositions légales particulières, soit conformément à l'article 220bis.

Section II. — Montants non remboursables : certains impôts étrangers, le précompte immobilier et le précompte immobilier fictif et certains crédits d'impôt sur des revenus mobiliers et professionnels : modalités de l'imputation et mesure dans laquelle elle est opérée

Sous-section I. — Disposition générale

Article 188. — Lors de la détermination du solde de l'impôt sur les revenus, il est en premier lieu tenu compte, successivement, de l'imputation des montants : 1° de certains impôts étrangers sur les revenus; 2° du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif; 3° de certains crédits d'impôt sur les revenus mobiliers et professionnels.

Les dispositions de la présente section ne sont pas applicables aux contribuables assujettis à l'impôt des sociétés pour ce qui concerne :

1° les taxations particulières visées à l'article 131;

2° l'impôt calculé conformément aux articles 132 et 133.

Sous-section II. — Certains impôts étrangers

Article 189. — § 1^{er}. Au titre de l'impôt étranger, l'impôt des personnes physiques ou l'impôt des sociétés est préalablement diminué, pour ce qui concerne les revenus imposables encaissés ou recueillis à l'étranger et qui ont réellement été soumis à l'étranger à un impôt sur les revenus analogue aux impôts sur les revenus visés à l'article 1^{er}, de la totalité ou d'une quotité de cet impôt étranger sur les revenus, à l'exception toutefois de cette quotité de l'impôt étranger sur les revenus qui consiste en majoration, intérêts, accroissements, amendes ou frais.

§ 2. De in vorige paragraaf bedoelde buitenlandse inkomstenbelasting kan daarenboven enkel voor aftrek in aanmerking komen voor zover :

1° zij werkelijk gedragen werd door de belastingplichtige of werkelijk en definitief verschuldigd is door de belastingplichtige op het ogenblik van de inkohiering bedoeld in artikel 266, of op het ogenblik van het vaststellen van het overschot der voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 211, § 2, en 277, § 3;

2° zij uitsluitend betrekking heeft op inkomsten die daadwerkelijk werden behaald of verkregen in de vreemde Staat waarvan de belasting in aanmerking komt.

§ 3. De buitenlandse belasting bedoeld in dit artikel wordt verrekend hetzij met de personenbelasting, hetzij met de vennootschapsbelasting, berekend voor de toepassing van :

1° de belastingvermeerderingen en bonificaties bedoeld in de artikelen 89 tot 91bis, 93bis en 129;

2° en de belastingverhogingen bedoeld in artikel 334.

Artikel 190. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten behaald of verkregen in een vreemde Staat, en vallend binnen de bepalingen van en bij wet goedgekeurde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake het inkomen, mag het bedrag van de te verrekenen buitenlandse belasting die op die inkomsten drukt, nooit meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, vóór de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

Artikel 191. — Met betrekking tot de belastbare inkomsten niet bedoeld in artikel 190, mag de te verrekenen belasting nooit meer bedragen dan de helft van dat deel van de personenbelasting of van de vennootschapsbelasting dat, berekend zonder de verrekening, en met inachtnaam van artikel 189, § 3, evenredig betrekking heeft op bedoelde buitenlandse inkomsten.

Onderafdeling III. — Onroerende voorheffing en fictieve onroerende voorheffing

Artikel 192. — Uit hoofde van onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen, de onroerende voorheffing vastgesteld krachtens artikel 159, verhoogd met de opcentiemen toegelaten krachtens artikel 351, 1°, in fine, zonder dat deze aftrek méér mag bedragen dan 12,5 pct. van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen is aan de onroerende voorheffing.

Artikel 193. — Uit hoofde van fictieve onroerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot de inkomsten uit onroerende goederen waarvoor krachtens artikel 157 geen onroerende voorheffing verschuldigd is, 12,5 pct. van het bedrag van het kadastraal inkomen van dergelijke onroerende goederen; dit percent wordt evenwel teruggebracht tot het tarief van de vennootschapsbelasting vastgesteld in artikel 127, 2° en 3°, wanneer het gaat om belastingplichtigen als bedoeld in diezelfde bepalingen.

§ 2. L'impôt étranger sur les revenus, visé au paragraphe précédent, ne peut en outre être déduit que pour autant :

1° qu'il ait réellement été supporté par le contribuable ou qu'il soit réellement et définitivement dû par le contribuable au moment de l'enrôlement visé à l'article 266, ou au moment de la détermination du solde des précomptes et des paiements anticipés comme prévu aux articles 211, § 2, et 277, § 3;

2° qu'il se rapporte exclusivement à des revenus qui ont réellement été encaissés ou recueillis dans un Etat étranger dont l'impôt est reconnu.

§ 3. L'impôt étranger visé dans le présent article est imputé soit sur l'impôt des personnes physiques, soit sur l'impôt des sociétés, calculés pour l'application :

1° des majorations d'impôts et des bonifications visées aux articles 89 à 91bis, 93bis et 129;

2° des accroissements d'impôts visés à l'article 334.

Article 190. — Pour les revenus imposables encaissés ou recueillis à l'étranger et auxquels s'appliquent les dispositions d'une convention préventive de la double imposition des revenus ratifiée par une loi, le montant des impôts étrangers qui grèvent ces revenus ne peut être supérieur à la fraction de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, avant l'imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus d'origine étrangère.

Article 191. — Pour ce qui concerne les revenus imposables non visés à l'article 190, l'impôt à imputer ne peut dépasser la moitié de la fraction de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des sociétés qui, hors imputation et compte tenu de l'article 189, § 3, se rapporte proportionnellement aux revenus d'origine étrangère.

Sous-section III. — Précompte immobilier et précompte immobilier fictif

Article 192. — Pour les revenus des propriétés foncières, il est déduit à titre de précompte immobilier, le précompte immobilier établi conformément à l'article 159, majoré des centimes additionnels perçus en vertu de l'article 351, 1°, in fine, sans que cette déduction puisse dépasser une somme égale à 12,5 p.c. du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte.

Article 193. — Pour les revenus des propriétés foncières immunisés du précompte immobilier en vertu de l'article 157, il est déduit à titre de précompte fictif, 12,5 p.c. du revenu cadastral desdites propriétés; ce pourcentage est néanmoins réduit au tarif de l'impôt des sociétés fixé à l'article 127, 2° et 3°, pour les contribuables visés aux mêmes dispositions.

Het bedrag van de onroerende en fictieve onroerende voorheffing mag nooit meer bedragen dan dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de inkomsten uit onroerende goederen die opgenomen zijn in de belastbare basis van de personenbelasting.

Onderafdeling IV. — Belastingkrediet op zekere inkomsten

Artikel 194. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt afgetrokken, met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen, daarin begrepen de inkomsten als bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3°, en 15, tweede lid, een bedrag van 54,5 pct. van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat door artikel 98 begrepen is in de grondslag van de vennootschapsbelasting voor de in de artikelen 98, 100 of 102 bedoelde vennootschappen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten of lasten.

In afwijking van het voorgaand lid is het belastingkrediet gelijk aan 51 pct. in geval van toepassing van artikel 174, tweede lid, 2°.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt inzake personenbelasting enkel afgetrokken van dat deel van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde belastingkrediet wordt evenwel niet toegestaan met betrekking tot die inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen van de winst van het belastbaar tijdperk.

Onderafdeling V. — Belastingkrediet op zekere bedrijfsinkomsten van natuurlijke personen

Artikel 195. — § 1. Uit hoofde van belastingkrediet wordt van de personenbelasting afgetrokken, met betrekking tot tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen behaald of verkregen door in artikel 20, 2°, b, bedoelde personen, een bedrag van 41 pct. van het als dergelijke inkomsten behaald of verkregen bedrag, dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap.

§ 2. Het in § 1 bedoelde belastingkrediet wordt enkel afgetrokken van dat deel van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de in § 1 bedoelde inkomsten.

Onderafdeling VI. — Mate van verrekening.

Artikel 196. — Voor de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, in de mate dat het bedrag van elk van de verrekeningen de in vorige artikelen bedoelde grenzen overschrijden, geen van die bedragen aanleiding geven tot verrekening met de belasting die evenredig betrekking heeft op andere inkomsten, noch worden die bedragen teruggegeven.

Artikel 197. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen mag, onder voorbehoud van

Le montant du précompte immobilier et du précompte immobilier fictif ne peut jamais excéder la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux revenus des biens immobiliers repris dans la base imposable de l'impôt des personnes physiques.

Sous-section IV. — Crédit d'impôts sur certains revenus mobiliers.

Article 194. — § 1^{er}. Pour les revenus d'actions ou parts ou les revenus de capitaux investis, en ce compris les revenus visés aux articles 12, § 1^{er}, 3°, et 15, alinéa deux, il est déduit, à titre de crédit d'impôt, un montant de 54,5 p.c. du montant encaissé ou recueilli au titre de ces revenus, qui est compris avec l'article 98 dans la base de l'impôt de société pour les sociétés visées aux articles 98, 100 ou 102, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et autres frais ou charges analogues.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le crédit d'impôt est égal à 51 p.c. en cas d'application de l'article 174, alinéa deux, 2°.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au § 1^{er} n'est déduit, en matière d'impôt des personnes physiques, que de la partie de l'impôt proportionnelle aux revenus visés au § 1^{er}.

§ 3. Le crédit d'impôt visé à cet article n'est toutefois pas accordé pour les revenus d'actions ou parts ou les revenus de capitaux investis qui, en vertu de l'article 111, 1° et 2°, peuvent venir en déduction du bénéfice de la période imposable.

Sous-section V. — Crédit d'impôt sur certains revenus professionnels de personnes physiques

Article 195. — § 1^{er}. Pour les tantièmes et autres rémunérations brutes fixes ou variables, encaissés ou recueillis par les personnes visées à l'article 20, 2°, b, il est déduit, à titre de crédit d'impôt, un montant de 41 p.c. des revenus du montant encaissé ou recueilli au titre de ces revenus, qui, en exécution des articles 98 et 99 est réellement repris dans le bénéfice imposable de la société.

§ 2. Le crédit d'impôt visé au § 1^{er} n'est déduit que de la partie de l'impôt des personnes physiques proportionnelle aux revenus visés au § 1^{er}.

Sous-section VI. — Mesure d'imputation

Article 196. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, aucun de ces montants ne peut, sous réserve des limitations développées aux articles précédents qui ont la priorité dans la mesure où le montant de chacune des imputations ne dépasse pas les limites visées aux articles précédents, donner lieu à imputation sur l'impôt proportionnel aux autres revenus, ni être restitué.

Article 197. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, le montant du précompte immo-

de in de vorige artikelen uiteengezette beperkingen, dewelke voorrang hebben, het bedrag van de onroerende voorheffing, de fictieve onroerende voorheffing, en van het belastingkrediet op zekere roerende inkomsten, volledig met de werkelijk verschuldigde vennootschapsbelasting worden verrekend, maar eventuele overschotten mogen niet worden terugbetaald.

Artikel 198. — Voor de overeenkomstig artikel 189, 1° of 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die niet uitgesloten werden van de toepassing van dit hoofdstuk ingevolg de bepaling van artikel 186, zijn de bepalingen van artikel 196 of 197 eveneens van toepassing op de belasting berekend hetzij volgens artikel 152, 1°, hetzij volgens artikel 152, 2°.

Afdeling II. — Terugbetaalbare bedragen : roerende en fictieve roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing, en voorafbetalingen : wijze en mate van verrekening

Onderafdeling I. — Algemene bepaling

Artikel 199. — Van het saldo bekomen na de toepassing van afdeling II hiervoor, worden vervolgens afgetrokken de bedragen van :

« 1° de krachtens de artikelen 164 tot 174 geïnde roerende voorheffing en, in voorkomend geval, de in artikel 202 bedoelde fictieve roerende voorheffing;

2° de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing;

3° de bij wijze van voorafbetalingen ontvangen belasting.

Artikel 200. — Voor de aan de vennootschapsbelasting onderworpen belastingplichtigen worden de in deze afdeling bedoelde terugbetaalbare bedragen in de eerste plaats afgetrokken van de belasting achtereenvolgens berekend overeenkomstig de artikelen 126 tot 130, waarna het eventueel saldo wordt afgetrokken van :

1° de bijzondere aanslagen bedoeld in artikel 131;

2° de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 132 en 133.

Onderafdeling II. — Roerende voorheffing en fictieve roerende voorheffing

Artikel 201. — Uit hoofde van roerende voorheffing wordt afgetrokken met betrekking tot de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen als bedoeld in de artikelen 11 tot 17 en de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 4° tot 6°, het bedrag van de roerende voorheffing geïnd krachtens de artikelen 164 tot 174.

Het bedrag van de roerende voorheffing dat kan worden afgetrokken met betrekking tot de inkomsten als bedoeld in artikel 11bis wordt beperkt tot de roerende voorheffing die evenredig betrekking heeft op de bezitsduur van het effect.

Artikel 202. — Uit hoofde van fictieve roerende voorheffing wordt afgetrokken, met betrekking tot het in artikel 111, 5°, bedoelde verschil in meer, 25/75 van dat verschil in meer.

bilier, le précompte immobilier fictif et le montant du crédit d'impôt sur certains revenus mobiliers peuvent, sous réserve des limitations développées aux articles précédents qui ont la priorité, être imputés totalement sur l'impôt des sociétés réellement dû, mais d'éventuels excédents ne peuvent pas être remboursés.

Article 198. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 1° ou 2°, qui n'ont pas été exclus de l'application du présent chapitre en vertu de l'article 186, les dispositions de l'article 196 ou 197 sont également applicables à l'impôt calculé soit conformément à l'article 152, 1°, soit conformément à l'article 152, 2°.

Section III. — Montants remboursables : précompte mobilier et précompte mobilier fictif, précompte professionnel et versements anticipés : modalités d'imputation

Sous-section I. — Disposition générale

Article 199. — Du solde obtenu après l'application de la section II ci-avant sont déduits subséquentement les montants :

1° du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 et 174 et, le cas échéant, du précompte mobilier fictif visé à l'article 202;

2° du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185;

3° de l'impôt perçu par voie de versements anticipés.

Article 200. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés, les montants remboursables visés dans la présente section sont d'abord déduits de l'impôt, puis calculés conformément aux articles 126 à 130. Le solde éventuel est ensuite déduit :

1° des cotisations spéciales visées à l'article 131;

2° de l'impôt calculé conformément aux articles 132 et 133.

Sous-section II. — Précompte mobilier et précompte mobilier fictif

Article 201. — Le montant du précompte mobilier perçu en vertu des articles 164 à 174 est déduit, à titre de précompte mobilier, des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers visés aux articles 11 à 17 et des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°.

Le montant du précompte mobilier qui peut être déduit des revenus visés à l'article 11bis est limité au précompte mobilier afférent à la période de détention du titre.

Article 202. — Il est déduit de l'excédent visé à l'article 111, 5°, à titre du précompte mobilier fictif, 25/75 dudit excédent.

De Koning kan de aftrek van een fictieve roerende voorheffing voorschrijven met betrekking tot de inkomsten van effecten uitgegeven vóór de inwerkingtreding van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen; de Koning bepaalt het onderscheid, de grenzen en de voorwaarden van die aftrek.

Artikel 203. — Voor de overeenkomstig artikel 139, 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen belastingplichtigen die zich bezighouden met een exploitatie of verrichtingen van winstgevend aard wordt, in afwijking met voorgaande artikelen, evenwel geen aftrek toegestaan van roerende en fictieve roerende voorheffing respectievelijk met betrekking tot :

1. inkomsten van aandelen of delen en van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen van de winst van het belastbaar tijdperk;
2. het in artikel 111, 5°, bedoelde verschil in meer.

Onderafdeling III. — Bedrijfsvoorheffing

Artikel 204. — Uit hoofde van bedrijfsvoorheffing wordt afgetrokken het bedrag van de krachtens de artikelen 180 tot 185 geïnde bedrijfsvoorheffing.

Onderafdeling IV. — Voorafbetalingen

Artikel 205. — Uit hoofde van voorafbetalingen wordt afgetrokken het bedrag van de bij wijze van voorafbetaling ontvangen belasting.

§ 13. Artikel 437 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 437. — De Koning kan de door België afgesloten internationale overeenkomsten ter vermindering van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet is ingevoerd.

In gevallen dat een bij wet goedgekeurde overeenkomst zulks voorziet worden, tot de aanpassing van zulke overeenkomst, de inkomsten waarop het heffingsrecht niet aan België is toegewezen hetzij in rekening gebracht voor het bepalen van de personenbelasting, maar deze wordt verminderd in evenredigheid met het gedeelte van die inkomsten in het geheel van de inkomsten, hetzij afgetrokken van de belastbare winsten in de vennootschapsbelasting. »

§ 14. Artikel 80, tweede lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

§ 15. Artikel 87, derde lid, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

§ 16. Artikel 10, 2°, van de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, gewijzigd bij artikel 84 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

Le Roi peut prévoir qu'un précompte mobilier fictif sera déduit des revenus de titres émis avant l'entrée en vigueur de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus. Le Roi détermine la spécification, les limites et les conditions de cette déduction.

Article 203. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 139, 2°, qui s'occupent d'une exploitation ou d'opérations lucratives, et par dérogation aux articles précédents, aucune déduction de précompte mobilier ni de précompte mobilier fictif n'est accordée sur :

1. les revenus d'actions ou parts et de capitaux investis qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, 1° et 2°;
2. l'excédent visé à l'article 111, 5°.

Sous-section III. — Précompte professionnel

Article 204. — Le montant du précompte professionnel perçu en vertu des articles 180 à 185 est déduit à titre de précompte professionnel.

Sous-section IV. — Versements anticipés

Article 205. — Est déduit au titre de versements anticipés le montant de l'impôt perçu par voie de versement anticipé.

§ 13. L'article 437 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 437. — Le Roi peut adapter les conventions internationales signées par la Belgique en vue d'éviter la double imposition internationale en matière de l'impôt sur les revenus au régime fiscal instauré par cette loi.

Dans les cas prévus par une convention ratifiée par la loi et jusqu'à l'adaptation de cette convention, les revenus pour lesquels le droit de perception n'est pas accordé à la Belgique, sont soit pris en considération pour la fixation de l'impôt sur les personnes physiques, celui-ci étant cependant réduit proportionnellement à la quote-part de ces revenus dans l'ensemble des revenus, soit déduits des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés. »

§ 14. L'article 80, deuxième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

§ 15. L'article 87, troisième alinéa, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est abrogé.

§ 16. L'article 10, 2°, de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre, modifié par l'article 84 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° De vennootschappen van bestuur van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn er steeds toe gehouden melding te maken van het bedrag per categorie van de aan de bezitters of houders van de certificaten tot vertegenwoordiging van rechten in het onverdeelde toegekend of betaalbaar gestelde inkomsten. »

Subsidiar :

Artikel 28. — Het 2° van dit artikel te doen vervallen en de inhoud ervan opnieuw in te voegen als een artikel 28bis (nieuw), luidende :

« Artikel 28bis. — Artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 71 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een 3°, luidend als volgt :

« 3° inkomsten van schuldvorderingen en leningen in België aangewend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de schuldeiser, wanneer deze laatste, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hen de nodige middelen hebben verschaft voor de financiering van de verrichting en die geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's hebben gedragen.

Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt de in artikel 139 bedoelde belastingplichtigen die in België beschikken over een inrichting als bedoeld in artikel 140, § 3, dewelke als schuldeiser optreedt. »

Verantwoording

« 1. Niet enkel artikel 187 W.I.B. bevat de forfaitaire buitenlandse belasting (F.B.B.), doch artikel 195 W.I.B. bepaalt het bedrag ervan, terwijl tot slot artikel 196 W.I.B. die gevallen opsomt waarin geen aftrek van F.B.B. plaatsvindt : de aanhef van artikel 196 W.I.B. luidt : « Geen aftrek uit hoofde van buitenlandse belasting wordt verricht ter zake van... ».

M.a.w. artikel 187 W.I.B. bevat slechts een « principesbepaling », terwijl de modaliteiten ervan zijn ondergebracht in een afzonderlijke afdeling IV : F.B.B.

Het is dus logischer de reeds voorkomende twee verbodsbepalingen van artikel 196 W.I.B. verder aan te vullen met een 3°, in casu de inhoud van hetgeen thans bij artikel 24, 2°, wordt voorgesteld als een nieuw en tweede lid van artikel 187 W.I.B.

2. De Nederlandse tekst van het ontwerp vertoont belangrijke varianten t.o.v. de Franse; dit werd aangepast.

3. Gezien belasting voltooid toestanden betreft, werd voor het amendement de voorkeur gegeven aan de door de Raad van State voorgestelde « (risico's) hebben gedragen » i.p.v. « dragen. »

Wat het amendement in hoofdorde betreft, merkt de Minister op dat artikel 24, 2°, van het ontwerp met betrekking tot de buitenlandse inkomsten van schuldvorderingen en leningen een bestaand misbruik, algemeen gekend onder

« 2° Les sociétés qui assurent la gestion des fonds communs de placement belges sont toujours tenues de mentionner par catégorie le montant des revenus attribués aux possesseurs ou détenteurs des titres représentatifs de droits de propriétaire indivis ou mis en paiement. »

Subsidiairement :

Article 28. — Supprimer le 2° de cet article et en reprendre la teneur dans un article 28bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 28bis. — L'article 196 du même Code, remplacé par l'article 71 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un 3°, libellé comme suit :

« 3° Revenus de créances ou prêts, affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque ce dernier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les moyens nécessaires au financement de l'opération et qui en ont assumé les risques en tout ou en partie.

Pour l'application de la présente disposition, sont également considérés comme tiers les contribuables visés à l'article 139 qui disposent, en Belgique, d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier. »

Justification

1. La matière de l'impôt forfaitaire étranger n'est pas uniquement régie par l'article 187 du C.I.R.; en effet, c'est l'article 195 du C.I.R. qui en fixe le taux et l'article 196 du C.I.R. enfin précise les cas dans lesquels aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger. Le début de l'article 196 du C.I.R. stipule : « Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison... ».

En d'autres termes, l'article 187 du C.I.R. ne contient qu'« une déclaration de principe » alors que les modalités figurent dans une section distincte : IV : Q.F.I.E.

Il serait donc plus logique de compléter les deux interdictions de l'article 196 existant du C.I.R., par un 3°, comprenant le texte de l'article 24, 2°, tel qu'il est proposé et qui devient le nouvel alinéa deux de l'article 187 du C.I.R.

2. Entre les textes néerlandais et français du projet il existe quelques discordances qu'il convient d'éliminer.

3. L'impôt visant essentiellement le passé, l'amendement propose, conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'expression « ont assumé des risques » à celle de « qui en assument des risques. »

Pour ce qui est de l'amendement principal, le Ministre fait observer que l'article 24, 2°, du projet concernant les revenus étrangers de créances ou prêts vise à supprimer un abus existant et qui est généralement connu sous la dénomina-

de Engelse benaming « channelling », beoogt uit te schakelen, zonder dat wat dan ook wordt gewijzigd aan het verrekenningsstelsel zelf van het « forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting » (F.B.B. of Q.F.I.E.).

Het amendement in hoofddorde wil het bestaande stelsel van belastingheffing op inkomsten van buitenlandse oorsprong van welke aard ook (onroerende, roerende bedrijfs- of diverse inkomsten) afschaffen en vervangen door een totaal nieuw stelsel.

De Regering is van oordeel dat het voorstel niet kadert in de optiek van de door haar nagestreefde doelstelling ter zake en vraagt dan ook de verwerping van het amendement.

Wat het amendement in subsidiaire orde betreft, stipt de Minister aan dat door de bepaling van artikel 24, 2°, van het ontwerp in artikel 187, W.I.B., op te nemen, deze integraal deel uitmaakt van de grondvoorwaarden waaronder de belastingplichtige het voordeel van het F.B.B.-stelsel kan bekomen.

De Regering is dan ook van oordeel dat deze bepaling in artikel 187 en niet in artikel 196, W.I.B., moet worden opgenomen.

Aangaande de opmerking van de Raad van State i.v.m. het gebruikte woord « dragen » in de zinsnede « aan de verrichting verbonden risico's dragen », is de Regering van oordeel dat het woord « dragen » moet blijven staan i.p.v. de voorgestelde tekst « hebben gedragen » omdat het risico na het sluiten van het contract blijft bestaan.

De Regering vraagt dan ook dit amendement te verwerpen.

Het amendement in hoofddorde wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het subsidiair amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

25. ART. 29bis (nieuw)

« Een artikel 29bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 29bis. — § 1. Artikel 191, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

§ 2. In de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxen, gewijzigd bij de wet van 28 december 1961, wordt artikel 10, 2°, gewijzigd bij artikel 84 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, vervangen door de volgende bepaling :

« 2° De vennootschappen van beheer van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn ertoe gehouden melding te maken van het bedrag per categorie van de aan de bezitters of houders van de certificaten tot vertegenwoordiging van rechten in het onverdeelde toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten. »

tion anglaise de « channeling », sans rien changer au système d'imputation même de la partie forfaitaire de l'impôt étranger (F.B.B. ou Q.F.I.E.).

L'amendement principal vise à supprimer le système existant de perception d'impôts sur les revenus d'origine étrangère, de quelque nature qu'ils soient (immobilière, mobilière, professionnelle ou d'origines diverses) et à le remplacer par un système tout à fait nouveau.

Le Gouvernement estime que la proposition ne correspond pas à l'esprit de l'objectif qu'elle poursuit et il demande par conséquent le rejet de l'amendement.

Pour ce qui est de l'amendement subsidiaire, le Ministre note qu'en reprenant la disposition de l'article 24, 2°, du projet à l'article 187 du C.I.R. on en fait une partie intégrante des conditions de base qui doivent être remplies pour que le contribuable puisse bénéficier des avantages du système Q.F.I.E.

Le Gouvernement estime, par conséquent, que cette disposition doit être reprise à l'article 187 et non pas à l'article 196 du C.I.R.

Pour ce qui est de la remarque du Conseil d'Etat concernant l'utilisation du mot « assumant » dans le membre de phrase « qui en assumant les risques en tout ou en partie », le Gouvernement estime qu'il faut maintenir ce mot et ne pas le remplacer par les mots « ont assumé », étant donné que le risque subsiste après la conclusion du contrat.

Le Gouvernement demande dès lors que cet amendement soit rejeté.

L'amendement principal est rejeté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'amendement subsidiaire est rejeté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

25. ART. 29bis (nouveau)

« Insérer un article 29bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 29bis. — § 1^{er}. L'article 191, premier alinéa, 3°, du même Code est abrogé.

§ 2. Dans la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre, modifiée par la loi du 28 décembre 1961, l'article 10, 2°, modifié par l'article 84 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus, est remplacé par la disposition suivante :

« 2° Les sociétés qui assurent la gestion de fonds communs de placement belges sont tenues de déclarer le montant par catégorie des revenus attribués ou mis en paiement aux possesseurs ou porteurs des certificats représentatifs de droits indivis. »

Verantwoording

« Deze complicatie die in de praktijk toch geen toepassing meer vindt, kan dus komen te vervallen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, maar voor alle zekerheid wordt de wet van 27 maart 1957 aangepast, ten einde de bestaande schiftingen te bekrachtigen en verplicht te stellen.

De inkomsten middels dergelijke fondsen zijn altijd transparant, en uit de ontwikkelingen ter zake is gebleken dat geen enkel van die Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen nog praktische moeilijkheden ondervindt bij de opstelling van de « schifting. »

De Minister is van oordeel dat de bepaling van artikel 191, eerste lid, 3°, W.I.B. geen complicaties stelt en in beginsel nog wel toepassing kan vinden.

Daarom moet dat artikel blijven bestaan.

Het amendement is dus te verwerpen.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

26. ART. 29ter (nieuw)

« Een artikel 29ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 29ter. — De circulaire van 8 augustus 1983 van de administratie der directe belastingen, Directie II/6, Nr. Ci.RH624/325.294, met betrekking tot het bijzonder aanslagstelsel voor sommige buitenlandse kaderleden, wordt opgeheven. »

Verantwoording

« Vooreerst is er de wettelijkheid. De Grondwet geeft alleen het Parlement — de wetgever dus — het recht en de bevoegdheid belastingen op te leggen en/of te verminderen. De Koning kan dit slechts in zoverre de wetgever hem daartoe opdracht geeft en dan nog maar binnen zeer strikte perken.

Met de circulaire is het echter zo dat de administratie, zonder opdracht van de wetgever en zonder controle of kennisgeving, zichzelf het recht toeëigend heeft een zeer eigen kostenformule te ontwikkelen voor een bepaalde groep belastingplichtigen.

Meer nog, zonder de wetgever te kennen, worden er reeds meer dan een half jaar lang onderhandelingen gevoerd met buitenlandse kamers van koophandel, zonder dat hiertoe officieel een opdracht bestaat.

Het staat de Minister van Financiën vrij om de inhoud van de circulaire in een wetsontwerp te gieten. Een ontwerp waarvan de bespreking in deze Commissie, alsook in plenaire vergadering, kan voorbereid worden.

De manier waarop het probleem nu werd opgelost, is zowel een aanfluiting van de Grondwet en een miskening van de Wetgevende Kamers.

Hier is een precedent gecreëerd waarbij deze Commissie en heel het Parlement trouwens gewoon beter zijn boeken kan

Justification

Il serait donc préférable de rayer du Code des impôts sur les revenus cette complication qui n'a plus de raison d'être. Pour plus de certitude, la loi du 27 mars 1957 est adaptée en vue de confirmer les ventilations d'usage et de les rendre obligatoires.

Les revenus de pareils fonds sont toujours transparents et il ressort de la pratique que cette « ventilation » ne pose plus de problèmes pratiques à aucun fonds commun de placement belge. »

Le Ministre estime que la disposition de l'article 191, alinéa premier, 3°, du C.I.R. n'entraîne aucune complication et peut en principe encore s'appliquer.

Cet article doit donc être maintenu.

L'amendement est par conséquent à rejeter.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

26. ART. 29ter (nouveau)

« Insérer un article 29ter (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 29ter. — La circulaire du 8 août 1983 de l'administration des contributions directes, Direction II/6, N° Ci.RH624/325.294, relative au régime spécial d'imposition de certains cadres étrangers, est abrogée. »

Justification

« On peut tout d'abord s'interroger sur la légalité. La Constitution confère au seul Parlement — donc au législateur — le droit et la compétence d'établir et/ou de diminuer les impôts. Le Roi ne peut le faire que dans la mesure où le législateur l'y habilite et son pouvoir est alors strictement limité.

Dans le cas de la présente circulaire, l'administration s'est toutefois attribué le droit d'élaborer une formule de frais très particulière pour un groupe déterminé de contribuables, sans que le législateur l'en ait chargé et exerce sur elle un contrôle ou qu'il en soit informé.

Qui plus est, des négociations sont menées depuis plus de dix mois avec les chambres de commerce étrangères sans que le législateur en ait connaissance et sans que mission en ait été donnée officiellement.

Le Ministre des Finances a la possibilité de reprendre le contenu de cette circulaire dans un projet de loi dont la discussion en Commission et en séance publique peut être préparée.

La manière actuelle de résoudre le problème bafoue la Constitution en même temps qu'elle méconnaît les droits des Chambres législatives.

Ne pas l'abroger créerait un précédent, auquel cas les travaux de cette Commission et du Parlement lui-même

sluiten en de Minister van Financiën de wet langs circulaires wijzigt naar eigen goeddunken, in het geheim en zonder aan iemand verantwoording verschuldigd te zijn, noch aan de Regering, noch aan zijn eigen fractie binnen de meerderheid, noch aan zijn coalitiepartner, noch aan de oppositie, laat staan aan de kiezer.

De circulaire vormt bovendien een opvangnet waar, naar ons oordeel, voor elke terechte toekenning van het voordeel twee of meer misbruiken toegelaten worden. »

De Minister merkt op dat daar waar over de wettelijkheid van het vorige regime discussie kon ontstaan — en ook ontstaan is —, de nieuwe regeling volledig kadert binnen het wettelijk stelsel: bepaalde uitgaven gedaan door de buitenlandse kaders worden aangemerkt als zijnde kosten eigen aan de werkgever.

Het amendement heeft dus weinig zin en kan dus ook niet aanvaard worden.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

27. ART. 29quater (nieuw)

« Een artikel 29quater (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 29quater. — § 1. In artikel 135, § 1, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 2°, van het koninklijk besluit nr. 16 van 19 maart 1982, worden de woorden « dat ingevolge de artikelen 98 en 99 in de grondslag van de vennootschapsbelasting is opgenomen » vervangen door de woorden « dat in uitvoering van de artikelen 98 en 99 werkelijk is opgenomen in de belastbare winst van de vennootschap ».

§ 2. In artikel 197, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt een 2°bis ingevoegd, luidend als volgt :

« 2°bis, mag de aftrek van het belastingkrediet als bedoeld in artikel 191, eerste lid, 1°, a, niet meer bedragen dan dat deel van de personenbelasting, dat evenredig betrekking heeft op de roerende inkomsten waarop dat belastingkrediet slaat, en die zijn opgenomen in het gezamenlijk belastbaar inkomen; »

§ 3. Artikel 204 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 77 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 204. — De bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 135, § 1, tweede lid, 2°, en 185, mogen het gedeelte van de belasting, dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop dat belastingkrediet of die bedrijfsvoorheffing slaat, niet overtreffen, en het overschot mag niet worden teruggegeven. »

Verantwoording

« Met dit amendement wensen we een einde te maken aan de al te gulle interpretatie die de wetgever sinds 1973 geeft aan de toepassing van het belastingkrediet. Onder het

deviendraient inutiles et le Ministre des Finances pourrait à sa guise modifier la loi par des circulaires — dans le secret et sans être responsable envers qui que ce soit, ni envers le Gouvernement, ni envers son propre groupe au sein de la majorité, ni envers ses partenaires de la coalition, ni envers l'opposition — et encore moins envers l'électeur.

Nous estimons en outre que pour chaque cas d'octroi justifié de l'avantage, l'application de cette circulaire permet au moins deux abus. »

Le Ministre fait remarquer que, si la légalité du régime antérieur pouvait prêter à discussion — ce fut d'ailleurs le cas —, la nouvelle réglementation cadre parfaitement avec le régime légal: certaines dépenses exposées par les cadres étrangers sont considérées comme des frais propres à l'employeur.

L'amendement n'a donc guère de sens et ne peut dès lors être retenu.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

27. ART. 29quater (nouveau)

« Insérer un article 29quater (nouveau), rédigé comme suit

« Article 29quater. — § 1^{er}. A l'article 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2°, du même Code, modifié par l'article 5, 2° de l'arrêté royal n° 16 du 19 mars 1982, les mots « compris dans la base de l'impôt des sociétés en vertu des articles 98 et 99 » sont remplacés par les mots « repris conformément aux articles 98 et 99 dans le bénéfice imposable de la société ».

§ 2. A l'article 197, § 1^{er}, du même Code, il est inséré un 2°bis, libellé comme suit :

« 2°bis. Le montant de la déduction du crédit d'impôt prévue à l'article 191, premier alinéa, 1°, a, ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement relative au montant des revenus mobiliers auquel le crédit d'impôt se rapporte et qui est repris dans le revenu global imposable; »

§ 3. L'article 204 du même Code, modifié par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

Article 204. — Les montants déductibles au titre de crédit d'impôt et de précompte professionnel visés aux articles 135, § 1^{er}, deuxième alinéa, 2°, et 185, ne peuvent pas dépasser la quotité de l'impôt qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels auxquels se rapporte ce crédit d'impôt ou ce précompte professionnel, et l'excédent ne peut être restitué. »

Justification

« Cet amendement tend à mettre fin à l'interprétation bien trop large que le législateur donne depuis 1973 à l'application du crédit d'impôt. Sous prétexte d'éviter une

mom van het vermijden van dubbele belasting wordt hier immers in een aantal gevallen een verdoken fiskale uitgave ingesteld² waarvoor geen enkele rechtvaardiging bestaat.

Met het 1^o grijpen we in op artikel 135. In artikel 135, § 1, tweede lid, 2^o, W.I.B. wordt tot nu toe alleen verwezen naar de theoretische grondslag waaronder bedoelde tantièmes, enz. onder de vennootschapsbelasting vallen. Artikel 77 van het koninklijk besluit genomen in uitvoering van het Wetboek stelt in fine van het tweede lid uitdrukkelijk dat het belastingkrediet op tantièmes in kwestie altijd van toepassing is.

In een wetsontwerp waarin grensarbeiders worden achternagezet omwille van een « fiskale uitgave » die hun storting in Frankrijk op de duur is gaan vormen, kan niet voorbijgegaan worden aan deze gunstbehandeling die bestuurders inzake hun tantièmes genieten, en die in veel gevallen een even onverantwoorde belastingmindering vormt wanneer er geen effectieve vennootschapsbelasting is geheven. Deze fiskale uitgave (altijd belastingkrediet) is zelfs open en bloot in de fiskale wetgeving geafficheerd, terwijl ze niet is opgenomen in de inventaris van de fiskale uitgaven.

Met dit amendement wensen we de toekenning van een belastingkrediet alleen voor te behouden voor situaties waarin er wel degelijk vennootschapsbelasting werd betaald.

De aandacht wordt erop gevestigd dat het amendement geen voorwaarde van vol tarief vennootschapsbelasting stelt, hetgeen weliswaar is ingegeven uit praktische overwegingen, maar evenzeer toch nog een aanzienlijke toegeving betekent. Voor die randgevallen waarin het totaal der tantièmes belastbaar in hoofde van de vennootschap uiteindelijk hoger zou blijken te liggen dan de nettowinst die effectief aan belastingheffing onderworpen is, kan het koninklijk besluit daarin passend voorzien.

Tot slot dient opgemerkt dat hetzelfde euvel ook bestaat voor het belastingkrediet op de roerende inkomsten (dividenden), doch ter zake kan geen analoge regeling worden uitgewerkt gezien niet alle aandelen op naam zijn. Zulk probleem stelt zich echter niet bij de bestuurders die allen bij naam bekend zijn en die daarenboven per vennootschap nauwkeurig gekend zijn middels de jaarlijkse opgaven als voorgeschreven in artikelen 118 en 119 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek.

Met het 2^o grijpen we in de verrekening van het belastingkrediet in de personenbelasting. In het 1^o stellen we dat er effectief vennootschapsbelasting moet zijn betaald. Hier stellen we dat het belastingkrediet maar kan afgetrokken worden voor zover er belasting drukt op de roerende inkomsten waarmee het belastingkrediet verbonden werd.

Thans is het belastingkrediet bedoeld in artikel 135 W.I.B. wat betreft de roerende inkomsten, volledig verrekenbaar met de belasting die drukt op alle roerende inkomsten, dus ook die inkomsten waarop niet de dubbele belasting drukt waaraan het belastingkrediet moet tegemoetkomen.

doubling imposition, on instaure en effet dans un certain nombre de cas une dépense fiscale occulte qui n'est nullement justifiée.

Le § 1^{er} agit sur l'article 135. Le § 1^{er}, deuxième alinéa, 2^o, de celui-ci se réfère uniquement à la base théorique de l'assujettissement des tantièmes à l'impôt des sociétés. L'article 77 de l'arrêté royal pris en exécution du Code stipule expressément in fine de son deuxième alinéa que le crédit d'impôt est toujours applicable aux tantièmes.

Un projet de loi qui persécute les travailleurs frontaliers pour la « dépense fiscale » que leur « versement français » est finalement devenu, ne peut passer outre à ce favoritisme en faveur des tantièmes de ces gestionnaires, qui dans beaucoup de cas constitue une réduction d'impôt injustifiée si aucun impôt des sociétés effectif n'est perçu. Cette dépense fiscale (toujours un crédit d'impôt) est même affichée ouvertement dans la législation fiscale, tandis qu'elle n'est pas reprise dans l'inventaire des dépenses fiscales.

Cet amendement vise à limiter l'octroi d'un crédit d'impôt aux cas où l'impôt des sociétés a effectivement été payé.

Il faut attirer l'attention sur le fait que l'amendement n'exige pas qu'un taux plein de l'impôt des sociétés soit appliqué. Cette décision est dictée par des raisons pratiques mais elle constitue en même temps une concession importante. L'arrêté royal prévoit une solution pour les cas exceptionnels où le montant des tantièmes imposables dans le chef de la société serait supérieur aux bénéfices nets effectivement soumis à l'impôt.

Enfin, il convient de noter que le même problème se pose pour le crédit d'impôt sur les revenus mobiliers (dividendes) mais qu'il est impossible d'élaborer une réglementation analogue, toutes les actions n'étant pas nominatives. Le problème ne se pose cependant pas pour les administrateurs qui sont tous connus de nom et qui, de plus, sont connus avec précision, par société, grâce aux relevés annuels imposés par les articles 118 et 119 de l'arrêté royal d'exécution du Code.

Le § 2 modifie le système d'imputation du crédit d'impôt sur l'impôt des personnes physiques. Au § 1^{er}, nous avons précisé que l'impôt des sociétés devait être payé effectivement. Ici, il est dit que le crédit d'impôt n'est déductible que dans la mesure où l'impôt frappe les revenus mobiliers auxquels le crédit d'impôt se rapporte.

Actuellement, le crédit d'impôt visé à l'article 135 C.I.R., peut être entièrement imputé — en ce qui concerne les revenus mobiliers — sur l'impôt auquel sont soumis tous les revenus mobiliers, y compris donc les revenus qui ne sont pas soumis à la double imposition, à laquelle le crédit d'impôt doit remédier.

Dergelijke toegeeflijkheid, die reeds op zich becritiseerbaar is, is des te frappanter geworden door de invoering, vanaf het aanslagjaar 1985, van de « bevrijdende roerende voorheffing ».

Gezien de belastingplichtige door de terzelfder tijd doorgevoerde opheffing van de aangifteplicht (art. 220bis W.I.B.) met ingang van dat aanslagjaar zelf zal kunnen bepalen welk deel van zijn roerende inkomsten hij wenst aan te geven, kan dergelijke belastingplichtige zijn belastingkrediet dat hij geniet m.b.t. sommige roerende inkomsten maximaal en ten nadele van de Schatkist laten renderen, door b.v. die vorm te kiezen waarbij het belastingkrediet, dat als eerste wordt aangerekend op roerende inkomsten, volledig of hoofdzakelijk wordt uitgeput, waarna hij vanwege de Staat nog een teruggave kan verwachten van de roerende voorheffing m.b.t. een deel van zijn roerende inkomsten.

Daarom is het ogenblik aangebroken om de verrekening van het belastingkrediet op dividenden te beperken tot de belasting van het gezamenlijk belastbaar inkomen waarin bedoelde dividenden naar de wens zelf van de betrokkene zijn opgenomen.

Met het 3° wordt beoogd, qua belastingkrediet voor tantièmes, enz. in hoofde van bestuurders, de toestand te herstellen zoals die bestond vóór de wijziging van artikel 204 W.B. door artikel 77 van de wet van 25 juni 1973.

Sinds de voortdurende opgelegde matiging van tantièmes van bestuurders (vgl. de koninklijke besluiten nrs. 14 en 144, en de herstelwet van 31 juli 1984) is het des te frappanter te moeten vaststellen dat bestuurders, en dit in tegenstelling tot het opzet zelf van dat belastingkrediet, sinds 1973 onafgebroken, en in volle wettelijkheid, hun (soms zelf fictief) belastingkrediet mogen « opgebruiken » over al hun bedrijfsinkomsten, dus ook over dat deel van hun overige bedrijfsinkomsten dat niet getroffen is door een « dubbele belasting ».

Deze mogelijkheid staat, zoals gezegd, in tegenstelling tot het opzet zelf, en het stelsel zoals dit heet bestaan tussen 1962 en 1973.

Het amendement probeert deze toestand terug recht te trekken. »

De Minister merkt op dat in feite dit amendement op hetzelfde neerkomt als het amendement ertoe strekkende een artikel 23bis in te voegen (zie nr. 22 supra).

Hij vraagt dan ook de verwerping om dezelfde redenen.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

28. ART. 32

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 200 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling :

Cete indulgence, qui est déjà critiquable en soi, est encore devenue plus frappante depuis l'instauration du « précompte mobilier libérateur » à partir de l'année d'imposition 1985.

Comme le contribuable n'est plus tenu de tout mentionner dans sa déclaration annuelle (art. 220bis, C.I.R.) et qu'il peut lui-même déterminer, à partir de cette année d'imposition, quelle partie de ses revenus mobiliers il désire déclarer, le contribuable peut faire fructifier au maximum et au détriment du Trésor le crédit d'impôt dont il a bénéficié et qui se rapporte à certains revenus mobiliers en choisissant par exemple la formule qui épuiserait entièrement ou essentiellement le crédit d'impôt se rapportant en premier lieu à des revenus mobiliers, en espérant ensuite que l'Etat lui restituerait le précompte mobilier auquel se rapporte une partie de ses revenus mobiliers.

C'est pourquoi le moment est venu de limiter l'imputation du crédit d'impôt se rapportant à des dividendes à l'impôt auquel sont soumis ces dividendes lors du calcul de l'impôt sur le revenu commun imposable dans lequel sont repris, selon le souhait de l'intéressé lui-même, les dividendes visés.

En ce qui concerne le crédit d'impôt se rapportant aux tantièmes alloués aux administrateurs, le 3° vise à rétablir la situation telle qu'elle existait avant la modification de l'article 204, C.I.R., par l'article 77 de la loi du 25 juin 1973.

Depuis la modération des tantièmes alloués aux administrateurs (imposée par les arrêtés royaux nos 14 et 144 et la loi de redressement du 31 juillet 1984), il est d'autant plus frappant de constater que les administrateurs peuvent, à l'encontre de l'objectif même de ce crédit d'impôt, « épuiser », et ce sans interruption depuis 1973 et en pleine légalité, leur crédit d'impôt (parfois même fictif) en dépassant le montant de tous leurs revenus professionnels, donc aussi la partie de leurs autres revenus professionnels qui n'est pas soumise à une double imposition.

Comme nous l'avons déjà dit, cette possibilité s'oppose à l'objectif même et au système tel qu'il a existé entre 1962 et 1973.

L'amendement vise à corriger cette situation. »

Le Ministre constate que cet amendement a la même portée que l'amendement tendant à insérer un article 23bis (cf. le n° 22 supra).

Il en demande donc le rejet pour le même motif.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

28. ART. 32

« Remplacer cet article par le texte suivant :

« L'article 200 du même Code, remplacé par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976 est remplacé par la disposition suivante :

Artikel 200. — Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid, wordt geen aftrek van voorheffingen verricht op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133, 138, tweede lid, en 152, 3°.

Verantwoording

« De huidige tekst van artikel 200 W.I.B. dient niet alleen aangepast te worden aan de (nieuwe) lezing van artikel 133 W.I.B. zoals ingevoerd door artikel 20 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, doch dient tevens aangepast op 2 andere punten :

1. Thans bestaat er nog altijd een feitelijke tegenstelling tussen, enerzijds, het bepaalde in artikel 200 W.I.B. (d.w.z. geen aftrek van voorheffingen, o.a. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.) en anderzijds, het bepaalde in fine in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (d.w.z. wel aftrek van — het overschot van — voorheffingen met aanslagen ingevolge de artikelen 116 en 120 W.I.B., m.a.w. bij belastingberekening overeenkomstig artikel 131 W.I.B.); hetzelfde geldt voor artikel 132 W.I.B., dat ook voorkomt in twee bepalingen tegelijk : artikel 200 W.I.B. (geen aftrek) en artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. (wel aftrek).

Het amendement beoogt die dubbelzinnigheid weg te nemen, door artikel 200 W.I.B. te voorzien van de aanhef « Onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 211, § 2, tweede lid ... ».

2. Sinds de wet van 19 juli 1979 is het nog altijd zo dat belastingplichtigen als bedoeld in artikel 149bis W.I.B. in rechte genieten van een verrekening van 12,5 pct. onroerende voorheffing op hun belastbare onroerende inkomsten; gezien volgens artikel 152, 3°, W.I.B. het tarief zelf 20 pct. bedraagt in die gevallen, is de werkelijk verschuldigde belasting aldus herleid tot $(20 - 12,5) = 7,5$ pct.

Aldus zijn de buitenlandse rechtspersonen zonder winst-oogmerk bevoordeeld op de binnenlandse rechtspersonen zonder winst-oogmerk, gezien deze laatsten, overeenkomstig artikel 200 W.I.B. geen aftrek van (onroerende) voorheffing genieten.

Deze reeds bestaande lacune wordt opgevuld door een verwijzing op te nemen naar artikel 152, 3°, W.I.B., artikel dat inzake buitenlandse rechtspersonen dezelfde functie vervult als artikel 138, tweede lid, W.I.B. doet voor binnenlandse rechtspersonen.

Daarenboven wordt deze herstelling alleen maar dringender gezien in het huidig wetsontwerp onder de artikelen 22 en 23 voorgesteld wordt de belastbare materie inzake binnenlandse rechtspersonen zonder winst-oogmerk uit te breiden : uit de samenlezing van artikel 138, tweede lid, W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 23 van het ontwerp) en van artikel 200 W.I.B. (zoals gewijzigd door artikel 28 van het ontwerp) blijkt dat geen aftrek van voorheffing ook zal gelden voor de nieuwe belasting inzake rechtspersonen zonder winst-oogmerk.

Nadat eenzelfde belastingheffing ook dient voorzien voor dergelijke buitenlandse rechtspersonen, zal het verbod van

Artikel 200. — Sous réserve des dispositions de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, aucune déduction au titre de précompte n'est opérée sur l'impôt établi en exécution des articles 131 à 133, 138, deuxième alinéa, et 152, 3°.

Justification

« Le texte actuel de l'article 200 du C.I.R. doit être adapté non seulement au (nouveau) texte de l'article 133 du C.I.R. établi par l'article 20 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, mais également à deux autres points de vue :

1. Il existe toujours, à l'heure actuelle, une contradiction de fait entre les dispositions de l'article 200 du C.I.R. (c'est-à-dire pas de réduction de précomptes, pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.) et les dispositions in fine de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code (c'est-à-dire déduction de l'excédent des précomptes, avec impositions en vertu des articles 116 et 120 du C.I.R., ou, autrement dit, pour le calcul d'impôt conformément à l'article 131 du C.I.R.); cela vaut également pour l'article 132 du C.I.R. dont les dispositions sont analogues à celles des articles 200 du C.I.R. (pas de déduction), article 211, § 2, deuxième alinéa, du même code (déduction).

L'amendement vise à lever cette ambiguïté en faisant commencer la phrase liminaire de l'article 200 du C.I.R. par les mots : « Sous réserve de la disposition de l'article 211, § 2, deuxième alinéa... ».

2. Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 19 juillet 1979, les contribuables visés à l'article 149bis du C.I.R. bénéficient, en droit, d'une imputation de 12,5 p.c. du précompte immobilier sur leurs revenus immobiliers imposables; comme le taux même est de 20 p.c. dans ces cas, en vertu de l'article 152, 3°, du C.I.R., l'impôt effectivement dû est donc ramené à $(20 - 12,5) = 7,5$ p.c.

Dès lors, les personnes morales sans but lucratif étrangères sont avantagées par rapport aux belges, étant donné que, conformément à l'article 200 du C.I.R. ces dernières ne bénéficient d'aucune déduction du précompte (immobilier).

Cette lacune existante est comblée si l'on prévoit une référence à l'article 152, 3°, du C.I.R., lequel article a la même fonction à l'égard des personnes morales étrangères que l'article 138, deuxième alinéa, du même code à l'égard des personnes morales belges.

En outre, ce correctif est d'autant plus urgent que les articles 22 et 23 du projet de loi actuel prévoient d'élargir la matière imposable concernant les personnes morales sans but lucratif belges : il ressort de la lecture conjointe de l'article 138, deuxième alinéa du C.I.R. (tel qu'il est modifié par l'article 23 du projet) et de l'article 200 du même Code (tel qu'il est modifié par l'article 28 du projet) qu'il n'y aura pas non plus de déduction de précompte pour ce qui est du nouvel impôt pour les personnes morales sans but lucratif.

Puisqu'il faut prévoir un même prélèvement d'impôt à l'égard de telles personnes morales étrangères, l'interdiction

af trek, doordat het amendement verwijst naar artikel 152, 3°, W.I.B. meteen ook gelden, naast de bestaande belasting op zekere onroerende inkomsten, voor de nieuw ontworpen heffing.

De Minister stipt aan dat de bepaling van artikel 200, W.I.B., ook reeds sinds verscheidene jaren geldt en op het vlak van de toepassing geen problemen stelt.

De voorgestelde wijziging aan dit artikel lijkt dan ook niet opportuun.

Het amendement is dan ook te verwerpen.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

29. ART. 32bis (nieuw)

« Een artikel 32bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 32bis. — In artikel 211 van hetzelfde Wetboek, opnieuw opgenomen bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden in § 2, tweede lid, de woorden « de bijzondere aanslagen gevestigd ingevolge de artikelen 116, 120 en 132 » vervangen door de woorden « de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 131 tot 133. »

Verantwoording

« Met onderhavig amendement wordt beoogd artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B., in overeenstemming te brengen met het bestaan van artikel 133 W.I.B., en van de gelegenheid gebruik te maken om een vormaanpassing voor te stellen.

Tot op heden ontbrak nl. artikel 118 W.I.B. in de opsomming in artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. Door een verwijzing naar artikel 131 W.I.B. wordt zulks opgevangen.

Door tot slot terminologie van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. aldus in overeenstemming te brengen met die van artikel 200, W.I.B., wordt ook het verband geaccentueerd dat tussen beide bestaat.

De toepassing van artikel 200 W.I.B. sluit inderdaad de toepassing niet uit van artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. : of, m.a.w., de verbodsregel van artikel 200 W.I.B. is niet altijd absoluut, zoals artikel 211, § 2, tweede lid, W.I.B. bewijst.

Door de samenlezing van de artikelen 200 en 211, § 2, tweede lid, wordt duidelijker wat in feite voorligt, namelijk :

1° een absoluut verbod van verrekening van om het even welke niet-terugbetaalbare voorheffing wat betreft die belastingberekeningen waarnaar artikel 200 W.I.B. verwijst (dit is de eigenlijke inhoud van dat artikel);

2° wel een verrekening, maar een voorwaardelijke verrekening van terugbetaalbare voorheffingen en voorafbetalingen wat betreft dezelfde berekeningen als bedoeld in artikel 200 W.I.B. : d.w.z. deze terugbetaalbare voorheffingen (en voorafbetalingen) worden in de allereerste plaats verrekend met de belastingbedragen bedoeld in de artike-

de déduction s'appliquera également au nouveau prélèvement prévu dans le projet, indépendamment de la perception de l'impôt existant sur certains revenus immobiliers. »

Le Ministre souligne que la disposition de l'article 200 du C.I.R. est en vigueur depuis plusieurs années et que son application ne pose pas de problèmes.

La modification proposée ne lui paraît dès lors pas opportune.

L'amendement doit donc être rejeté.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

29. ART. 32bis (nouveau)

« Insérer un article 32bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 32bis. — A l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code, rétabli par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983, les mots « les cotisations spéciales établies en exécution des articles 116, 120 et 132 » sont remplacés par les mots : « L'impôt calculé conformément aux dispositions des articles 131 à 133. »

Justification

« Le présent amendement vise à mettre l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. en concordance avec l'article 133 du même Code et, par la même occasion, à apporter une modification de forme.

Jusqu'à présent, l'article 118 du C.I.R. n'était pas mentionné dans la liste figurant à l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. La référence à l'article 131 du même Code comble cette lacune.

Enfin, en mettant la terminologie de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. en concordance avec celle de l'article 200 du même Code, on met également davantage en évidence le lien entre ces deux articles.

L'application de l'article 200 du C.I.R. n'exclut en effet pas celle de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du C.I.R. : autrement dit, l'interdiction de l'article 200 du C.I.R. n'a pas toujours un caractère absolu, comme cela ressort de l'article 211, § 2, deuxième alinéa, du même Code.

La lecture conjointe des articles 200 et 211, § 2, deuxième alinéa, fait davantage ressortir les points suivants :

1° une interdiction absolue d'imputation de tout précompte non remboursable en ce qui concerne les calculs d'impôt auxquels l'article 200 du C.I.R. fait référence (c'est là le contenu réel de cet article);

2° une imputation, toutefois conditionnelle, de précomptes et de versements anticipés remboursables en ce qui concerne les mêmes calculs que ceux qui sont visés à l'article 200 du C.I.R. : cela signifie que ces précomptes (et versements anticipés) remboursables sont en tout premier lieu imputés sur les montants d'impôts visés aux articles 126 à 128 du

len 126 tot 128 W.I.B., omwille van het feit dat op die belastingbedragen het principe van artikel 129 W.I.B. van toepassing is (vermeerdering ingeval niet-vooraftbetaling).

Het principe van artikel 129 W.I.B. is daarentegen niet van toepassing op de berekeningen geciteerd in artikel 200 W.I.B., zonder dat zulks echter zou betekenen dat daarmee een absoluut verbod is geschapen : eventuele overschotten worden daarna wel verrekend met de belastingen bedoeld in de artikelen 131 tot 133. »

De Minister merkt op dat op het stuk van de verrekening van de onroerende voorheffing en de terugbetaling van de voorheffing er zich geen problemen stellen.

Dit amendement is dan ook overbodig.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

30. ART. 34

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« In artikel 305 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juli 1974, wordt :

1° tussen het tweede en het derde lid, een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Wanneer de roerende voorheffing of de bedrijfsvoorheffing niet binnen de in artikel 303 gestelde termijn werd betaald, is daarenboven voor de vervulmaand een halve maand interest verschuldigd; »

2° in het derde lid worden de woorden « 5 000 frank » vervangen door de woorden « 20 000 frank ».

Verantwoording

« Hoewel het volume van de bedrijfsvoorheffing belangrijker is dan het volume van de roerende voorheffing, is er geen enkele reden waarom de schuldenaars van belasting die bestaat uit roerende voorheffing wel zouden mogen wat schuldenaars van belasting die bestaat uit bedrijfsvoorheffing niet zouden mogen (i.c. van het spelen met belastingstermijnen). Beide voorheffingen zijn inkomstenbelasting en volstrekt gelijkwaardig.

Dit principe geldt daarenboven niet alleen qua nalatigheidsinteressen (art. 305, W.I.B., van onderhavig amendement), doch ook qua moratoriuminteressen (zie amendement op artikel 31 van het ontwerp — artikel 309, eerste lid, W.I.B.).

2. De minimumberekeningsgrondslag voor nalatigheidsinteressen wordt opgetrokken van 5 000 frank naar 20 000 frank omwille van het feit dat :

a) deze minimumgrondslag sinds 1955 nooit werd aangepast;

b) het werk van de sector « Inningen der belastingen » zal verlicht worden.

Tevens wordt daarmee aan de weg getimmerd in de richting van de opheffing van artikel 307 W.I.B. »

C.I.R., étant donné que ces montants d'impôt tombent sous l'application du principe défini à l'article 129 du C.I.R. (majoration en l'absence de versements anticipés).

En revanche, le principe défini à l'article 129 du C.I.R. ne s'applique pas aux calculs visés à l'article 200 du C.I.R., ce qui ne signifie toutefois nullement qu'il y aurait, en l'occurrence, une interdiction absolue : les excédents éventuels sont bel et bien imputés ultérieurement sur les impôts visés aux articles 131 à 133. »

Le Ministre déclare qu'il ne se pose aucun problème en matière d'imputation du précompte immobilier et de remboursement du précompte.

L'amendement est donc superflu.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

30. ART. 34

« Remplacer cet article par ce qui suit :

« Dans l'article 305 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juillet 1974 :

1° il est inséré, entre les deuxième et troisième alinéas, un nouvel alinéa, rédigé comme suit :

« Lorsque le précompte mobilier ou le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé à l'article 303, il est dû en outre pour le mois de l'échéance un demi-mois d'intérêt; »

2° au troisième alinéa, les mots « 5 000 francs » sont remplacés par les mots « 20 000 francs. »

Justification

« 1. Bien que le volume du précompte professionnel soit plus important que le volume du précompte mobilier, il n'y a aucune raison que les redevables du précompte mobilier puissent faire ce que les redevables du précompte professionnel ne peuvent pas faire (en l'occurrence jouer avec les délais de paiement). Ces deux précomptes constituent des impôts sur les revenus et sont tout à fait équivalents.

Ce principe ne vaut en outre pas seulement en matière d'intérêts de retard (art. 305, C.I.R.) (voir le présent amendement), mais aussi en matière d'intérêts moratoires (art. 309, premier alinéa, C.I.R.) (voir l'amendement à l'article 31 du projet).

2. La base de calcul minimum des intérêts de retard est portée de 5 000 francs à 20 000 francs :

a) étant donné que cette base minimum n'a jamais été adaptée depuis 1955;

b) en vue d'alléger le travail du secteur chargé de la perception des impôts.

Le présent amendement est un pas vers l'abrogation de l'article 307, C.I.R. »

De Minister maakt volgende opmerkingen :

1° In tegenstelling met de bedrijfsvoorheffing, die steeds verschuldigd is de 15e van de maand volgend op de maand waarin de inkomsten werden betaald of toegekend, kan de roerende voorheffing verschuldigd zijn op elk tijdstip van de maand, vermits deze laatste voorheffing moet worden betaald de vijftiende dag na de toekenning of betaalbaarstelling van de belastbare inkomsten.

Omdat de roerende voorheffing dus niet op een vaste datum betaalbaar is, kan het voor de bedrijfsvoorheffing voorgestelde stelsel hier niet worden toegepast.

2° Het al of niet verschuldigd zijn van nalatigheidsinteressen is afhankelijk van twee factoren :

- a) minimum-berekeningsgrondslag van 5 000 frank;
- b) minimum-bedrag van de interest van 100 frank.

Door aanpassing van één factor, zoals voorgesteld in het amendement, zou de andere factor zinloos zijn vermits de interest voor één maand op 20 000 frank reeds 200 frank bedraagt.

Hoe dan ook, de huidige bepaling van artikel 305 W.I.B., stelt op administratief vlak geen problemen en moet volgens de Regering behouden blijven.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen bij 2 onthoudingen.

31. ART. 34bis (nieuw)

« Een artikel 34bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 34bis. — Artikel 307 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Verantwoording

« Artikel 307 W.I.B. werd in de fiscale wetgeving geïntroduceerd door artikel 28, § 1, van de wet van 20 augustus 1947, en luidt als volgt :

« In de bijzondere gevallen mag de directeur der belastingen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor al de nalatigheidsinteressen of voor een deel ervan. »

Nalatigheidsinteressen vormen als het ware de tegenhanger van wat de vermeerderingen wegens niet-vooraftbetalingen zijn. Het verschil tussen beide is enkel dat de ene slaat op een verlopen periode na inkohiering, en de andere op een verlopen periode vóór de inkohiering.

In zekere zin bezit de directeur der belastingen hier dezelfde macht als die toegekend aan de Koning middels artikel 91 W.I.B., met dien verstande dat de Koning tot op heden nooit gebruik heeft gemaakt van zijn macht om van de vermeerderingen wegens niet-vooraftbetalingen af te zien.

Zowel de vermeerdering wegens niet-vooraftbetalingen (art. 89 tot 91 W.I.B.) als de nalatigheidsinteressen zijn geen strafbepalingen, doch vormen enkel een schadevergoeding

Le Ministre fait les remarques suivantes :

1° Contrairement au précompte professionnel, qui est toujours dû le 15^e jour du mois suivant celui où les revenus ont été liquidés ou attribués, le précompte mobilier peut être dû n'importe quel jour du mois, puisque ce dernier précompte doit être payé le 15^e jour suivant l'attribution ou la mise en liquidation des revenus imposables.

Le précompte mobilier n'étant dès lors pas payable à une date fixe, il n'est pas possible d'appliquer ici le système proposé pour le précompte professionnel.

2° L'application d'intérêts de retard dépend de deux facteurs :

- a) une base de calcul minimum de 5 000 francs;
- b) un montant minimum d'intérêt de 100 francs.

En n'adaptant qu'un seul facteur, comme le propose l'amendement, l'autre facteur n'aurait plus de sens puisque l'intérêt d'un mois sur 20 000 francs s'élève déjà à 200 francs.

Quoi qu'il en soit, la disposition actuelle de l'article 305 du C.I.R. ne pose aucun problème administratif et doit, selon le Gouvernement, être maintenue.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

31. ART. 34bis (nouveau)

« Insérer un article 34bis (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 34bis. — L'article 307 du même Code est abrogé. »

Justification

« L'article 307 du C.I.R., introduit dans la législation fiscale par l'article 28, § 1^{er}, de la loi du 20 août 1947, est libellé comme suit :

« Dans les cas spéciaux, le directeur des contributions peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts de retard. »

Les intérêts de retard constituent en quelque sorte le pendant des majorations pour absence de versements anticipés, à la différence que les uns sont dus après l'écoulement d'une période qui suit l'enrôlement et que les autres le sont après l'écoulement d'une période qui précède l'enrôlement.

Les pouvoirs du directeur des contributions sont en un certain sens identiques à ceux que l'article 91 du C.I.R. confère au Roi, étant entendu que le Roi n'a à ce jour jamais utilisé ce pouvoir de renoncer aux majorations pour absence de versements anticipés.

Ni les majorations pour absence de versements anticipés (art. 89 à 91 du C.I.R.) ni les intérêts de retard ne sont des sanctions, mais ils constituent un dédommagement pour les

voor die periodes waarin de Schatkist niet kon beschikken over 'e haar toekomende belasting omdat deze niet op tijd is betaald.

In de praktijk wordt artikel 307 W.I.B. niet toegepast voor schuldenaars van belasting (roerende of bedrijfsvoorheffing) ten einde sommigen van hen toe te laten een afbetalingsplan van de hoofdsom te kunnen naleven.

In wezen is er echter geen verschil tussen belasting, of deze belasting nu dient betaald door « schuldenaars » of « belastingplichtigen » want in ieder geval horen de sommen die zij beide achterhouden in de Schatkist thuis. Alleen kan de notie « verzachtende omstandigheden » minder spelen in het geval van « schuldenaars ».

De Minister stipt aan dat de Regering van oordeel is dat artikel 307, W.I.B. (gehele of gedeeltelijke vrijstelling van nalatigheidsinteressen) behouden moet blijven.

Van nalatigheidsinteressen kan worden afgezien in geval de moeilijke financiële toestand van de belastingplichtige te wijten is aan een oorzaak buiten zijn wil om of wanneer zijn financiële toestand zo is dat hij, vóór afzienbare tijd, niet in staat zal zijn afbetalingen te storten die nauwelijks toereikend zijn om de nalatigheidsinteressen te betalen, indien deze laatste blijven lopen.

Deze maatregel heeft dus niet alleen een humanitair karakter maar maakt het ook mogelijk openstaande aanslagen aan te zuiveren die, zonder kwietschelding van nalatigheidsinteressen, waarschijnlijk nooit zouden worden vereffend.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

32. ART. 36

« Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 353 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 18 van de wet van 22 december 1977, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 11 april 1983 en bij artikel 5 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van de aanslagregeling voor de werkloosheidsuitkeringen, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 353. — De aanvullende belastingen, gevestigd door gemeenten en agglomeraties, worden berekend op de personenbelasting vastgesteld bij toepassing van de artikelen 73 tot 88 en 92 en 93. »

Verantwoording

« De voorgestelde tekst van artikel 353 W.I.B. komt op hetzelfde neer, doch is o.i. door de eenvoudiger redactie niet alleen bevattelijker, maar ook minder dan tot op heden voor voortdurende wijzigingen vatbaar, gezien het aantal geciteerde bepalingen veel kleiner is.

De aanvullende belastingen worden immers berekend op de personenbelasting, doch dit is :

— vóór verrekeningen van voorheffingen en voorafbetalingen allerhande (als bedoeld in artikelen 89 tot 91, 93bis en 188 tot 204, W.I.B.);

périodes durant lesquelles le Trésor n'a pas pu disposer des impôts qui lui étaient dus faute d'un paiement dans le délai imparti.

Dans la pratique, l'article 307 du C.I.R. n'est pas appliqué aux « débiteurs » de l'impôt (précompte mobilier ou professionnel) mais seulement dans certains cas pour permettre à certains d'échelonner le paiement du principal.

En fait, que les impôts soient dus par des débiteurs ou par des « contribuables » ne fait aucune différence. Dans un cas comme dans l'autre, les sommes dont ils sont redevables doivent revenir au Trésor. La seule différence est que les « circonstances atténuantes » entrent moins en ligne de compte dans le cas des « débiteurs ».

Le Ministre déclare que le Gouvernement estime que l'article 307 du C.I.R. (exemption totale ou partielle des intérêts de retard) doit être maintenu.

Il peut être renoncé aux intérêts de retard lorsque le contribuable se trouve dans une situation financière difficile pour une raison indépendante de sa volonté ou lorsque sa situation financière est telle qu'il ne sera pas en mesure avant longtemps d'effectuer ses versements qui seraient à peine suffisants pour couvrir les intérêts de retard si ceux-ci continuaient à courir.

Cette mesure n'a donc pas seulement un caractère humanitaire, elle permet également d'apurer des impositions en cours qui, sans une remise des intérêts de retard ne seraient sans doute jamais liquidées.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4.

32. ART. 36

« Remplacer cet article par le texte suivant :

« L'article 353 du même Code, remplacé par l'article 18 de la loi du 22 décembre 1977, modifié par l'article 24 de la loi du 11 avril 1983 et par l'article 5 de la loi du 28 décembre 1983 modifiant le régime de taxation des allocations de chômage est remplacé par la disposition suivante :

« Article 353. — Les taxes additionnelles établies par les communes et par les agglomérations sont calculées sur l'impôt des personnes physiques déterminé en application des articles 73 à 78, 92 et 93. »

Justification

« Le texte de l'article 353 tel qu'il figure dans l'amendement ne change rien, mais, grâce à sa rédaction plus simple, il est plus facile à comprendre selon nous, et il risque moins d'être sujet en permanence à des modifications, comme ce fut le cas jusqu'à présent, étant donné que le nombre de dispositions citées est beaucoup plus petit.

Les impôts complémentaires sont calculés à partir de l'impôt des personnes physiques, mais :

— avant les imputations de précomptes et de versements anticipés de types divers (visés aux art. 89 à 91, 93bis, et 188 à 204 du C.I.R.);

— *vóór vermeerderingen en bonificaties (art. 89 tot 91bis et 93bis, W.I.B.);*

— *vóór verhogingen (bij wijze van straf) (art. 334, W.I.B.), of, m.a.w., op de « zuivere » personenbelasting zoals deze voortvloeit uit de artikelen 73 tot 88 en 92 en 93 W.I.B.). »*

De Minister merkt op dat zoals in de verantwoording bij het amendement wordt gezegd, de aanpassing van artikel 353, W.I.B., op hetzelfde neerkomt als de huidige bepaling.

Er wordt dan ook niet ingezien waarom de thans bestaande bepaling moet worden gewijzigd.

Het amendement is dan ook te verwerpen.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

33. ART. 37bis (nieuw)

« Een artikel 37bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 37bis. — In artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. Paragraaf 1, 2°, wordt vervangen door de volgende tekst :

2° voor de in huur gegeven onroerende goederen het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten.

2. Paragraaf 2 wordt vervangen door de volgende bepaling :

§ 2. Onder netto-bedrag, hetzij van de huurwaarde van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 1°, hetzij van de huurprijs en huurlasten van onroerende goederen bedoeld in § 1, 2°, wordt verstaan het bruto-bedrag verminderd met de onderhouds-, herstellings- en verbeteringskosten, waarvan de voorwaarden voor de aftrekbaarheid of afschrijfbaarheid zullen bepaald worden bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, zonder dat deze vermindering meer dan 40 pct. van het brutobedrag mag bedragen.

3. Paragraaf 4 wordt opgeheven. »

Verantwoording

« Volgens de huidige bepalingen van artikel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt onder netto-inkomen uit onroerende goederen verstaan :

1° voor de niet in huur gegeven onroerende goederen, het kadastraal inkomen of het netto-bedrag van de huurwaarde naargelang ze in België of in het buitenland gelegen zijn;

2° voor de in huur gegeven onroerende goederen :

a) het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder een natuurlijk persoon is, die het in huur genomen onroerend goed noch geheel, noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepsverzaamheid;

b) het kadastraal inkomen verhoogd met het gedeelte van het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten dat hoger

— *avant les majorations et bonifications (art. 89 à 91bis et 93bis du C.I.R.);*

— *avant les accroissements (à titre d'amende) (art. 334 c'est-à-dire sur l'impôt des personnes physiques tel qu'il résulte de l'application des articles 73 à 88 et 92 et 93 du C.I.R.). »*

Le Ministre fait remarquer que, comme le dit la justification de l'amendement, l'adaptation de l'article 353 du C.I.R. et la disposition actuelle reviennent au même.

Il ne voit dès lors pas l'intérêt de modifier la disposition existante.

Il demande en conséquence le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 6.

33. ART. 37bis (nouveau)

« Insérer un article 37bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 37bis. — L'article 7 du Code des impôts sur les revenus est modifié comme suit :

1. Le § 1, 2°, est remplacé par le texte suivant :

2° pour les immeubles qui sont donnés en location, du montant net du loyer et des charges locatives.

2. Le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

§ 2. Le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1, 1°, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1, 2°, s'entend de leur montant brut diminué de frais d'entretien, de réparation et d'amélioration, dont les conditions de déduction et d'amortissement seront fixées par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, sans que cette diminution puisse dépasser 40 p.c. du montant brut.

3. Le § 4 est abrogé. »

Justification

« Aux termes de l'article 7 actuel du Code des impôts sur les revenus, le revenu net des propriétés s'entend :

1° pour les immeubles qui ne sont pas donnés en location, du revenu du cadastre ou du montant net de la valeur locative suivant qu'ils sont sis en Belgique ou à l'étranger;

2° pour les immeubles qui sont donnés en location :

a) du revenu cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est une personne physique qui n'affecte ni totalement ni partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle;

b) du revenu cadastral augmenté de la partie du montant net du loyer et de charges locatives qui dépasse le revenu

ligt dan het kadastraal inkomen, wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen waarvan de huurder ofwel een natuurlijk persoon is die het in huur genomen onroerend goed geheel of gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, ofwel een rechtspersoon naar Belgisch of buitenlands publiek of privaat recht, ofwel een vennootschap, vereniging of groepering zonder rechtspersoonlijkheid;

c) het netto-bedrag van de huurprijs en de huurlasten wanneer het gaat om in het buitenland gelegen onroerende goederen;

3° de bedragen verkregen uit hoofde van de vestiging of een overdracht van recht van erfpacht of van opstal met betrekking tot hier in België of in het buitenland gelegen onroerend goed.

Luidens hetzelfde artikel 7 (§ 2) wordt « Onder het netto-bedrag hetzij van de huurwaarde van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 1°, hetzij van de huurprijs en de huurlasten van de onroerende goederen bedoeld in § 1, 2°, b en c (...), verstaan het bruto-bedrag verminderd met, voor de onderhouds- en herstellingskosten, 40 pct. voor de gebouwde onroerende goederen, alsmede voor het materieel en de uitrusting die van nature of door hun bestemming onroerend zijn, en 10 pct. voor de onbebouwde onroerende goederen. »

In § 1, 1°, zou niets worden gewijzigd.

Voor het in België gelegen onroerend goed, dat niet verhuurd werd, blijft het netto-inkomen het kadastraal inkomen.

Voor de onroerende goederen die verhuurd worden, wordt voorgesteld als netto-inkomen in aanmerking te nemen het bruto-bedrag verminderd met de onderhouds-, herstellings- en verbeteringskosten.

Dit betekent dat de forfaitaire aftrek van 40 pct. wordt afgeschaft.

Bij koninklijk besluit zou dienen bepaald te worden in welke mate deze kosten mogen afgetrokken of afgeschreven worden, met dien verstande dat de vermindering niet meer dan 40 pct. mag bedragen.

De voordelen van dit stelsel kunnen als volgt worden samengevat :

1. De toestand van de belastingplichtige die zijn onroerende goed niet verhuurt, blijft ongewijzigd;

2. Door de vervanging van het fictief inkomen door het werkelijk inkomen in geval van verhuring, zal de belastingopbrengst hoger zijn;

3. Het onderscheid tussen de eigenaar die verhuurt aan de huurder met beroepsbedrijvigheid in het gehuurde goed en de eigenaar die verhuurt aan een huurder zonder die hoedanigheid, is verdwenen;

4. De sanering van de woningen zal gestimuleerd worden omdat de kosten aftrekbaar of afschrijfbaar zijn;

cadastral, quand il s'agit d'immeubles sis en Belgique dont le locataire est soit une personne physique qui affecte totalement ou partiellement l'immeuble pris en location à l'exercice de son activité professionnelle, soit une personne morale de droit public ou privé belge ou étranger, soit une société, association ou groupement ne possédant pas la personnalité juridique;

c) du montant net du loyer et des charges locatives, quand il s'agit d'immeubles sis à l'étranger;

3° des sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession du droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger.

Aux termes de ce même article 7 (§ 2), « le montant net soit de la valeur locative des immeubles visés au § 1, 1°, soit des loyers et charges locatives des immeubles visés au § 1^{er}, 2°, b et c, s'entend de leur montant brut diminué, pour frais d'entretien et de réparation, de 40 p.c. pour les immeubles bâtis ainsi que pour le matériel et outillage présentant le caractère d'immeuble par nature ou d'immeuble par destination, et de 10 p.c. pour les immeubles non bâtis. »

Aucune modification n'est proposée en ce qui concerne le § 1^{er}, 1°.

Pour les immeubles sis en Belgique qui ne sont pas donnés en location, le revenu net reste le revenu cadastral.

Pour les immeubles qui sont donnés en location, il est proposé de considérer comme revenu net le montant brut diminué des frais d'entretien, de réparation et d'amélioration.

Cela signifie que la déduction forfaitaire de 40 p.c. est supprimée.

Il faudrait déterminer par arrêté royal dans quelle mesure ces frais peuvent être déduits ou amortis, étant entendu que la diminution ne peut dépasser 40 p.c.

Les avantages de ce système peuvent se résumer comme suit :

1. La situation du contribuable qui ne donne pas son immeuble en location reste inchangée;

2. Le remplacement du revenu fictif par le revenu réel en cas de location fera augmenter le produit de l'impôt;

3. Il n'est plus fait de distinction entre le propriétaire qui loue à un preneur qui exerce une activité professionnelle dans le bien donné en location et le propriétaire qui loue à un preneur qui n'affecte pas le bien loué à l'exercice d'une activité professionnelle;

4. L'assainissement des logements sera encouragé du fait que les frais exposés pourront être déduits ou amortis;

5. De tewerkstelling zal bevorderd worden en het sluikwerk zal afgeremd worden omdat er bewijskrachtige documenten zullen moeten worden voorgelegd. »

De Minister maakt volgende opmerkingen :

1. Tot nu toe geldt als grondbeginsel dat het kadastraal inkomen als netto-inkomen van de tot privé-doeleinden verhuurde onroerende goederen in aanmerking wordt genomen.

Slechts waar misbruiken werden vastgesteld én controle-middelen voorhanden zijn, d.w.z. bij bedrijfsverhuringen, is van dit grondbeginsel afgeweken en dan alleen nog maar om het controleerbare brutobedrag van de huurinkomsten (bij bedrijfsverhuringen in de bedrijfskosten van de huurder terug te vinden) vast te stellen, niet echter om de oncontroleerbare lasten van de verhuurder te bepalen.

2. De voorgestelde bepalingen zouden de administratie voor een onmogelijke controleopdracht stellen (elke private huur zou afzonderlijk moeten worden gecontroleerd met overlegging van alle nodige facturen) wat in de huidige omstandigheden niet mogelijk wordt geacht.

De controle van niet voor beroepswerkzaamheden gebruikte rekeningen is overigens als een inmenging in de privacy aan te merken.

3. Daar waar het voorstel de realiteit wil belasten moet worden opgemerkt dat deze regel toch niet consequent wordt doorgetrokken; de huurinkomsten worden naar de realiteit bepaald terwijl voor de huurlasten altijd een maximum van 40 pct. van de huurinkomsten zou gelden.

4. In een beperkt aantal gevallen, namelijk wanneer de nettohuur lager is dan het kadastraal inkomen, kan de voorgestelde regeling een verlichting van de belastingdruk op de onroerende inkomsten teweegbrengen. Voor de overgrote meerderheid van de gevallen zal evenwel een verzwaring van de belastingdruk op die inkomsten eruit volgen.

Dergelijke politiek is moeilijk te verenigen met de diverse maatregelen die op fiscaal vlak werden genomen (zie onder meer verdaging van de perekwatie) om de activiteiten in de vastgoedsector aan te zwengelen.

De Regering vraagt de verwerping van het amendement.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

34. ART. 37ter (nieuw)

« Een artikel 37ter (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 37ter. — § 1. In artikel 162, § 1, 1^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 14 van de wet van 15 januari 1976, door artikel 6 van de wet van 22 december 1977, door artikel 23 van de wet van 19 juli 1979, door artikel 31 van de wet van 8 augustus 1980, door artikel 17 van de wet van 10 februari 1981 en door artikel 19 van de wet van 11 april 1983, worden de woorden « 30 000 frank » vervangen door de woorden « 50 000 frank ».

5. L'obligation de produire des documents justificatifs stimulera l'emploi et enrayera le travail clandestin. »

Le Ministre fait les observations suivantes :

1. Jusqu'à présent, le principe de base voulait que le revenu cadastral soit considéré comme un revenu net de biens immobiliers loués à des fins privées.

On ne s'est écarté de ce principe de base que dans les cas où des abus ont été constatés et où l'on dispose de moyens contrôle, c'est-à-dire pour la location à des fins professionnelles et seulement pour fixer le montant brut contrôlable des revenus locatifs qui se retrouve, en ce qui concerne les locations à des fins professionnelles, dans les frais d'exploitation du locataire. On ne s'en est toutefois pas écarté pour fixer les frais incontrôlables du bailleur.

2. Les dispositions proposées imposeraient à l'administration, si elles étaient adoptées, une mission de contrôle extrêmement lourde (il faudrait contrôler séparément chaque loyer privé et cela impliquerait la présentation de toutes les factures requises), qu'il lui serait impossible, estime-t-on, d'assurer dans les circonstances actuelles.

Le contrôle des comptes affectés à des activités non professionnelles doit d'ailleurs être considéré comme une ingérence dans la vie privée.

3. Pour ce qui est des cas où la proposition vise à imposer la réalité, il y a lieu de noter que cette règle n'est pas appliquée de manière tout à fait conséquente; les revenus locatifs sont fixés en fonction de la réalité, tandis que, pour ce qui est des charges locatives, il serait toujours tenu compte d'un maximum de 40 p.c. des revenus locatifs.

4. Dans un nombre limité de cas, notamment lorsque le loyer net est inférieur au revenu cadastral, le système proposé peut donner lieu à un allègement de la charge fiscale grevant les biens immobiliers. Toutefois, dans la plupart des cas cela entraînera un alourdissement de la charge fiscale sur ces revenus.

Une telle politique est difficile à concilier avec les diverses mesures prises en matière fiscale (*cf.* notamment l'ajournement de la péréquation) pour relancer l'activité dans le secteur des biens immobiliers.

Le Gouvernement demande le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4.

34. ART. 37ter (nouveau)

« Insérer un article 37ter (nouveau) rédigé comme suit :

« Article 37ter. — § 1^{er}. A l'article 162, § 1^{er}, 1^o, du même Code, modifié par l'article 14 de la loi du 15 janvier 1976, par l'article 6 de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 23 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 31 de la loi du 8 août 1980, par l'article 17 de la loi du 10 février 1981 et par l'article 19 de la loi du 11 avril 1983, les mots « 30 000 francs » sont remplacés par les mots « 50 000 francs ».

§ 2. Artikel 162, § 4, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 23 van de wet van 19 juli 1979 en door artikel 31 van de wet van 8 augustus 1980, wordt opgeheven. »

Verantwoording

« De onroerende voorheffing vormt ten aanzien van de eigenaars van onroerende goederen meestal de belangrijkste vorm van belasting. In werkelijkheid is het ook vooral de onroerende voorheffing die effectief drukt op de eigenaars die alleen een eigen woonhuis bezitten.

Om de belastingdruk op kleine eigenaars te verlichten, wensen we met dit amendement de oude grens van 30 000 frank, in 1979 verhoogd tot 40 000 frank, nogmaals op te trekken tot 50 000 frank. Het betreft hier een vermindering van een vierde van de onroerende voorheffing in verband met het door de belastingplichtige volledig betrokken woonhuis.

Een vermindering die volgens 162 W.I.B. echter afhankelijk gesteld wordt van het totale bedrag van kadastrale inkomens van de gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen dat niet hoger is dan 30 000 frank (40 000 frank in een aantal gevallen). Het is deze grens van 30 000 frank die wij nu optrekken tot 50 000 frank.

De budgettaire impact van deze maatregel kan vrij eenvoudig gefinancierd worden met de meeropbrengst van de maatregel voorzien in artikel 33bis (nieuw). »

De Minister stipt aan dat oorspronkelijk (wet 1979) het plafond 20 000 frank was. In 1980 werd het opgevoerd tot 30 000 (met een overgangsregime tot 40 000). Er is geen reden voorhanden om die grens nu opnieuw te gaan verhogen.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

35. ART. 43

« Dit artikel, waarvan de huidige tekst het 1^o zal vormen, aan te vullen met een 2^o, luidende :

« 2^o In artikel 47, § 6, van de herstellwet van 31 juli 1984 worden de woorden « gewijzigd door artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981 » vervangen door de woorden « gewijzigd bij artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981 et bij artikel 18 van de wet van 1 juli 1983 tot wijziging van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen. »

Verantwoording

« Gezien wijzigingen evenzeer van normatieve aard zijn, dienen zij te worden aangehaald in artikel 47, § 6, van de herstellwet van 31 juli 1984.

Artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, dat niet van toepassing is zodra men het luik-Hansenne (art. 47) van de herstellwet van 31 juli 1984 wil genieten, werd niet enkel gewijzigd bij artikel 61 van de programmawet van 2 juli 1981, doch werd tevens reeds aangevuld bij artikel 18

§ 2. L'article 162, § 4, du même Code, modifié par l'article 23 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 31 de la loi du 8 août 1980, est abrogé. »

Justification

« Pour les propriétaires de biens immeubles, le précompte immobilier constitue généralement la principale forme d'impôt. En réalité, c'est aussi ce précompte qui pèse effectivement sur les propriétaires ne possédant que l'habitation qu'ils occupent.

Pour alléger la pression fiscale exercée sur les petits propriétaires, nous proposons de porter à 50 000 francs l'ancien plafond de 30 000 francs, déjà porté à 40 000 francs en 1979. Il est accordé une réduction d'un quart du précompte immobilier afférent à la maison d'habitation entièrement occupée par le contribuable.

L'article 162 C.I.R. prévoit toutefois que pour bénéficier de cette réduction, il faut que le montant total des revenus cadastraux de l'ensemble des biens immeubles situés en Belgique ne soit pas supérieur à 30 000 francs (40 000 francs dans un certain nombre de cas). Nous souhaitons porter ce plafond de 30 000 francs à 50 000 francs.

L'incidence budgétaire de cette mesure peut être financée de manière assez simple grâce à la plus-value que permettra de réaliser la mesure prévue à l'article 33bis (nouveau). »

Le Ministre note qu'initialement (loi de 1979), le plafond était de 20 000 francs. En 1980, il a été porté à 30 000 francs (un régime transitoire permettait de le porter à 40 000 francs). Il n'y a aucune raison de relever ce plafond une nouvelle fois.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

35. ART. 43

« Compléter cet article, dont le texte actuel deviendra le 1^o, par un 2^o, rédigé comme suit :

« 2^o A l'article 47, § 6, de la loi de redressement du 31 juillet 1984, les mots « modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981 » sont remplacés par les mots « modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981 et par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983 modifiant la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises. »

Justification

« Comme ces modifications ont toutes un caractère normatif, il y a lieu de les mentionner toutes à l'article 47, § 6, de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

L'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 qui n'est plus d'application dès que l'on entend bénéficier du volet Hansenne (art. 47) de la loi de redressement du 31 juillet 1984 a été non seulement modifié par l'article 61 de la loi-programme du 2 juillet 1981, mais aussi complété

van de wet van 1 juli 1983 (Belgisch Staatsblad van 8 juli 1983, blz. 8949). »

De Minister merkt op dat dit amendement een bepaling wil wijzigen uit de herstelwet van 31 juli 1984 (experimenten Hansenne). Het amendement is nochtans zonder enige reële draagwijdte aangezien het alleen tot gevolg zou hebben een legistische precisering aan te brengen in verband met een referentie naar een wijzigingstekst die op zichzelf geen enkele invloed heeft op de grond van de zaak.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

36. ART. 47

« In § 1, 1°, van dit artikel, tussen de cijfers « 20 » en « 28 », in te voegen het cijfer « 23 ».

De verantwoording voor dit amendement is te vinden bij het amendement op artikel 23 (zie amendement nr. 21 *supra*).

Het antwoord van de Minister bevindt zich eveneens onder nr. 21 *supra*.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

37. ART. 47

« In dit artikel, § 1, 2°, de vermelding « 9 » te doen vervallen.

Verantwoording

« Volgens artikel 47, § 1, 2°, van het ontwerp zou de aftrek van de uitgaven gedaan met het oog op de thermische isolatie van de eigen woning niet meer gelden met ingang van het aanslagjaar 1986.

Gezien het aanslagjaar 1986 de inkomsten omvat vanaf 1 januari 1985 betekent dit dat de periode die zal verlopen tussen de publikatie van de wet en 1 januari 1985, veel te kort zal zijn opdat het publiek volledig en adequaat ingelicht zou zijn over deze opheffing, dit uitgaande van de stelling dat de publikatie vóór 1 januari 1985 zal geschieden.

Dergelijke werken van isolatie die, uit hoofde van de aftrek, toch minimaal over verschillende tienduizenden franken lopen, kunnen niet van de ene op de andere dag hetzij worden verwezenlijkt, hetzij worden afgezegd, indien afzegging dan al mogelijk zou blijken.

Daarenboven is de maand december, indien werken dan al overijld en in extremis zouden worden uitgevoerd, nu riet de meest ideale periode te noemen voor dergelijke werkzaamheden.

Daarom wordt voorgesteld de maatregel met 1 jaar te verdagen, ten einde ook die mensen niet te ontmoedigen die wel plannen en budgettering zouden gemaakt hebben in de richting van de lente of de zomer 1985. »

par l'article 18 de la loi du 1^{er} juillet 1983 (Moniteur belge du 8 juillet 1983, p. 8949). »

Le Ministre note que cet amendement vise à modifier une disposition de la loi de redressement du 31 juillet 1984 (expériences Hansenne). L'amendement n'a toutefois aucune portée réelle, puisqu'il aurait uniquement pour conséquence d'apporter une précision d'ordre légistique en ce qui concerne une référence à un texte modificatif n'ayant en soi aucune influence quant au fond de l'affaire.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

36. ART. 47

« Au § 1^{er}, 1°, de cet article, insérer entre les chiffres « 20 » et « 28 », le chiffre « 23 ».

Pour la justification de cet amendement, on voudra bien se référer à l'amendement déposé à l'article 23 (voir amendement n° 21 *supra*).

La réponse du Ministre figure également au n° 21 *supra*.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

37. ART. 47

« Au § 1^{er}, 2°, de cet article, supprimer le « 9 ».

Justification

« L'article 47, § 1^{er}, 2°, du projet prévoit que la déduction des dépenses faites en vue de l'isolation thermique de l'habitation personnelle ne sera plus appliquée à partir de l'exercice d'imposition 1986.

Cet exercice d'imposition concerne les revenus de l'année qui commence le 1^{er} janvier 1985. Il s'ensuit que la période qui se situera entre la publication de la loi et le 1^{er} janvier 1985 sera beaucoup trop courte pour que le public puisse être informé de cette abrogation de manière complète et adéquate, et ce en partant de l'hypothèse selon laquelle la publication de la loi serait antérieure au 1^{er} janvier 1985.

Semblables travaux d'isolations, qui dans le cadre de la déduction représentent pour le moins plusieurs dizaines de milliers de francs, ne peuvent ni s'effectuer ni se décommander — pour autant qu'il soit possible de les décommander — du jour au lendemain.

En outre, à supposer que des travaux soient exécutés en toute hâte avant l'abrogation de la mesure, le mois de décembre n'est pas à proprement parler la période idéale pour effectuer de tels travaux.

C'est pourquoi nous proposons de proroger la mesure d'un an afin de ne pas décourager les gens qui auraient prévu d'en profiter au printemps ou en été 1985 et qui auraient pris des dispositions financières nécessaires. »

De Minister wenst zich te houden aan de voorgestelde tekst en vraagt het amendement niet aan te nemen.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen, bij 2 onthoudingen.

38. ART. 47

« Paragraaf 4 van dit artikel te doen vervallen. »

De verantwoording voor dit artikel is te vinden bij het amendement op artikel 19 (zie amendement nr. 19 *supra*). Idem wat betreft het antwoord van de Minister.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 6 stemmen.

39. ART. 48 (nieuw)

« Een artikel 48 (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 48. — In artikel 174 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoerd door artikel 55 van de wet van 13 augustus 1947, worden de volgende woorden toegevoegd : « alsmede deze aangegaan door al dan niet autonome bedrijfspensioenfondsen. »

Verantwoording

« Nu wordt een taks geheven van 4,4 pct. op de levensverzekering en de in artikel 674 bedoelde contracten van lijfrente of tijdelijke rente.

De in artikel 174 bedoelde contracten moeten echter afgesloten worden met een verzekeringsmaatschappij of een ander beroepsorgaan inzake levensverzekering. Hierdoor wordt een discriminatie tot stand gebracht tussen de groepsverzekeringen en extra-wettelijke pensioenen, die opgebouwd worden langs bedrijfspensioenfondsen die al dan niet autonoom zijn.

De verplichtingen binnen de boekhoudwetgeving en de bepalingen van het Wetboek der inkomstenbelastingen wijzen steeds in de richting van een gelijke behandeling. »

De Minister is van oordeel dat het niet verantwoord lijkt om in dit kader ook te gaan raken aan de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten.

Het amendement wordt verworpen met 12 tegen 4 stemmen.

40. ART. 48bis (nieuw)

« Een artikel 48bis (nieuw) in te voegen, luidende :

« § 1. Artikel 111, 1°, van het W.I.B., gewijzigd door artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door wat volgt :

1° inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 12, § 1, 3°, en in artikel 15, tweede lid, 1°, bedoelde inkomsten, mits de inkomsten op vaste deelneming betrekking hebben en met uitzondering

Le Ministre souhaite s'en tenir au texte proposé et demande en conséquence le rejet de l'amendement.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6 et 2 abstentions.

38. ART. 47

« Supprimer le § 4 de cet article. »

La justification de cet amendement est identique à celle de l'amendement déposé à l'article 19 (voir amendement n° 19 *supra*). Il en est de même pour ce qui est de la réponse du Ministre.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 6.

39. ART. 48 (nouveau)

« Insérer un article 48 (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 48. — L'article 174 du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 55 de la loi du 13 août 1947, est complété par les mots suivants : « ainsi que les contrats conclus par des fonds de pension autonomes ou non, constitués dans le cadre des entreprises. »

Justification

« A l'heure actuelle, une taxe de 4,4 p.c. est perçue sur les assurances-vie et sur les contrats de rente viagère ou temporaire visés à l'article 174.

Les contrats visés à l'article 174 doivent toutefois être passés avec une société d'assurance ou tout autre professionnel d'assurance sur la vie. Cela provoque une discrimination entre les assurances-groupe et les pensions extra-légales constituées par l'intermédiaire de fonds de pension autonomes ou non, constitués dans le cadre des entreprises.

Toutefois, les obligations imposées dans le cadre de la législation comptable et les dispositions du Code des impôts sur les revenus vont toujours dans le sens de l'égalité de traitement. »

Le Ministre estime qu'il ne paraît pas justifié de modifier également dans ce cadre la taxe annuelle sur les contrats d'assurance.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4.

40. ART. 48bis (nouveau)

« Insérer un article 48bis (nouveau), rédigé comme suit :

« § 1^{er}. L'article 111, 1°, du C.I.R., modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

1° les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3°, et à l'article 15, deuxième alinéa, 1°, pour autant que ces revenus se rapportent à des participations permanentes et à l'excep-

van die inkomsten afkomstig van de in artikel 94, tweede lid, a bedoelde verenigingen.

§ 2. In de mate waarin zij betrekking heeft op de ontvangen dividenden uit gemengde intercommunales, kan de door de betrokken privé-partner verschuldigde vennootschapsbelasting betaald worden door het toekennen van aandelen in het maatschappelijk kapitaal aan de Staat.

§ 3. De wijziging die door § 1 van dit artikel aangebracht wordt aan artikel 111, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een vermindering tot gevolg hebben van het bedrag van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 15, tweede lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde inkomsten, die door onder de wet van 1 maart 1922 vallende intercommunale verenigingen worden verleend aan de bij artikel 136 van hetzelfde Wetboek bedoelde rechtspersonen. Iedere met deze bepaling strijdige overeenkomst is van rechtswege nietig. »

Verantwoording

« Het artikel 32 van de wet van 8 augustus 1980 m.b.t. de budgettaire voorstellen 1980-1981, heeft een einde gemaakt aan de speciale bepalingen in verband met roerende voorheffing op dividenden van gemengde intercommunales (m.n. 6 pct. op het eerste dividend aan een privé-aandeelhouder). De dividenden die door gemengde intercommunales uitgekeerd worden zijn sindsdien aan de gewone roerende voorheffing onderworpen.

Deze dividenden voegen zich dan bij de overige winsten van de privé-aandeelhouders. Voor de berekening van de belastbare grondslag komen deze dividenden echter praktisch niet in aanmerking op basis van de non bis in idem-regeling die ingevoerd werd voor doorstromingsdividenden. Voor doorstromingsdividenden geldt immers het principe dat ze uiteindelijk slechts ten volle belastbaar zijn bij de eerstuitkerende vennootschap. De volgende vennootschappen waarbij deze dividenden als inkomsten komen opduiken, krijgen op basis van artikel 111 W.I.B. immers een aftrek van 90 tot 95 pct. van het dividend om dubbele belasting te voorkomen.

Deze regel wordt nu ook toegepast bij de dividenden van gemengde intercommunales die opduiken bij privé-aandeelhouders. Nochtans staan we hier voor een zuiver fictieve non bis in idem-regeling, daar de gemengde intercommunales op basis van artikel 94, tweede lid, a, niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

In de tweede plaats wordt bepaald dat deze privé-partners in de mate waarin er vennootschapsbelasting drukt op dividenden die ze bekomen uit gemengde intercommunales, deze kunnen voldoen door het toekennen van aandelen. Wij wensen deze wijze van betaling te aanvaarden en de mogelijkheid hiertoe wettelijk te creëren, gezien het grote belang dat wij toekennen aan de aanwezigheid van de overheid, als verdediger van het algemeen belang, binnen deze strategisch zo belangrijke sector.

tion des revenus provenant des associations visées à l'article 94, deuxième alinéa, a.

§ 2. Dans la mesure où il se rapporte aux dividendes attribués par des intercommunales mixtes, l'impôt des sociétés dû par le partenaire privé concerné peut être réglé par l'attribution de parts dans le capital social à l'Etat.

§ 3. La modification apportée par le § 1^{er} du présent article à l'article 111, 1^o, du Code des impôts sur les revenus ne peut pas avoir pour effet de diminuer directement ou indirectement le montant des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris des revenus visés à l'article 15, deuxième alinéa, du même Code, qui sont attribués par des sociétés intercommunales, assujetties à la loi du 1^{er} mars 1922, aux personnes morales visées à l'article 136 du même Code. Toute convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. »

Justification

« L'article 32 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1980-1981 a mis fin aux dispositions particulières concernant le précompte mobilier applicable aux dividendes d'intercommunales mixtes (à savoir, 6 p.c. pour le premier dividende aux actionnaires privés). Depuis lors, les dividendes attribués par les intercommunales mixtes sont assujettis au précompte mobilier ordinaire.

Ces dividendes s'ajoutent, dès lors, aux autres bénéfices des actionnaires privés. Lorsqu'il s'agit de calculer la base imposable, ces dividendes ne sont pas pris en considération, en application de la règle non bis in idem, prévue pour les dividendes de transit. Ces dividendes de transit ne sont en effet pleinement imposables que dans le chef de la société qui attribue le premier dividende. Sur base de l'article 111 du C.I.R., les sociétés intermédiaires bénéficiant de ces dividendes obtiennent une déduction de 90 ou 95 p.c. du dividende, afin d'éviter la double imposition.

Or, cette règle est également applicable aux dividendes des intercommunales mixtes qui reviennent finalement aux actionnaires privés. Il s'agit, en l'occurrence, d'une application purement fictive de la règle non bis in idem, du fait que les intercommunales mixtes ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés, sur base de l'article 94, deuxième alinéa, a, du C.I.R.

En deuxième lieu, il est prévu que, dans la mesure où les dividendes provenant d'intercommunales mixtes sont grevés de l'impôt sur les sociétés, les partenaires privés ont la possibilité de s'en acquitter moyennant l'attribution de parts. Nous souhaitons accepter ce moyen de paiement et insérer cette faculté dans la loi, étant donné l'importance capitale, à nos yeux, de la présence de l'autorité publique, en tant que défenseur de l'intérêt public, dans ce secteur d'importance stratégique.

In de derde plaats wensen we te voorkomen dat uiteindelijk de lagere overheden (plaatselijke besturen) het grootste slachtoffer zouden worden van de door ons voorgestelde wijziging. Gebruik makend van hun macht hebben de privé-ondernemingen binnen de gemengde intercommunales (meestal) een netto-inkomen bedongen.

Op deze wijze zou het nieuwe belastingregime dat we voorstaan contractueel alleen maar leiden tot een serieuze toename van het door de privé-ondernemingen opgeëiste bruto-dividend. Hetgeen dan weer leidt tot minder inkomsten voor de gemeenten en waarschijnlijk dus hogere opcentiemen, enz.

We stellen dan ook voor dat wij, als wetgever, zouden ingrijpen in de bepalingen van deze contracten/overeenkomsten om een stuk van de door machtsmisbruik bedongen formule van vrijwaring van netto-inkomsten nietig te verklaren.»

De Minister van Financiën antwoordt dat hier een politiek probleem wordt gesteld. De Regering is niet zinnens hieraan een oplossing te geven in het kader van dit wetsontwerp.

De Minister wenst zich te houden aan de keuze die de Regering heeft gedaan uit de inventaris die werd opgemaakt door de Hoge Raad van Financiën.

Verder meent de Minister dat ook onder degenen die het statuut van de elektriciteitsmaatschappijen willen veranderen meningsverschillen bestaan. Ook wijst hij erop dat dit fiscaal statuut werd toegekend in ruil voor een lagere prijs van de hoogspanning.

De Minister herhaalt dat dit probleem niet in het kader van voorliggend wetsontwerp kan worden opgelost. Hij wijst er tenslotte nog op dat de statutaire bepalingen in bepaalde intercommunales wel in het nadeel van de gemeenten uitvallen, maar dat aan de andere kant, de gemeenten vrijstelling van roerende voorheffing genieten voor de dividenden die aan hen worden uitbetaald. Terloops vermeldt hij dat die fiscale uitgave wel voorkomt in de inventaris van de Hoge Raad van Financiën.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 4 stemmen.

41. ART. 49 (nieuw)

« Een artikel 49 (nieuw) in te voegen luidend als volgt :

« Artikel 49. — De verhoging van de aanslagvoet van de roerende voorheffing, zoals voorzien in artikel 30 van de wet van 28 december 1983 tot wijziging van artikel 174 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks tot gevolg hebben dat bij winstverdeling een beperkte groep rechthebbenden hun netto-aandeel in de winst kunnen behouden door de verhoging van de voorheffing af te wentelen op andere rechthebbenden. Ieder met deze bepaling strijdig contract of overeenkomst is van rechtswege nietig. Dit geldt onder meer voor de bevoorrechte winstverdeling voor elektriciteitsproducenten binnen intercommunales. »

En troisième lieu, nous désirons éviter que les pouvoirs subordonnés (administrations locales) soient les premières victimes de la modification que nous proposons. Profitant de leur pouvoir, les entreprises privées associées aux intercommunales mixtes ont obtenu (dans la plupart des cas) que leur soit alloué un revenu net.

Ainsi donc, grâce aux contrats existants, le nouveau régime de taxation que nous proposons pourrait avoir comme seul effet une augmentation substantielle du dividende brut encaissé par les entreprises privées, ce qui entraînerait inévitablement une diminution des revenus pour les communes et, vraisemblablement, une hausse de centimes additionnels et ainsi de suite...

Nous proposons, dès lors, que le législateur intervienne afin de modifier les dispositions prévues dans ces contrats-conventions et de corriger les clauses, obtenues par un abus de pouvoir qui leur accordent un revenu net. »

Le Ministre des Finances répond qu'il s'agit en l'espèce d'un problème politique. Le Gouvernement n'a pas l'intention de le résoudre dans le cadre du présent projet.

Le Ministre souhaite s'en tenir au choix fait par le Gouvernement sur la base de l'inventaire établi par le Conseil supérieur des finances.

Le Ministre ajoute que ceux qui souhaitent modifier le statut des compagnies d'électricité ont également des avis divergents. Il souligne également que ce statut fiscal a été octroyé en échange d'un prix moins élevé pour la haute tension.

Le Ministre répète que ce problème ne peut être résolu dans le cadre du projet à l'examen. Enfin, il attire l'attention sur le fait que les dispositions statutaires en vigueur dans certaines intercommunales désavantagent les communes mais que d'autre part, celles-ci bénéficient de l'exonération du précompte mobilier sur les dividendes qui leur sont payés. Il signale à ce propos que cette dépense fiscale figure dans l'inventaire du Conseil supérieur des finances.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 4.

41. ART. 49 (nouveau)

« Insérer un article 49 (nouveau), libellé comme suit :

« Article 49. — La majoration du taux du précompte mobilier, prévue à l'article 30 de la loi du 28 décembre 1983, tendant à modifier l'article 174 du Code des impôts sur les revenus, ne peut avoir pour effet, de façon directe ni indirecte, que, lors de la répartition du bénéfice, un groupe restreint d'ayants droit puisse conserver sa part nette du bénéfice au détriment des autres bénéficiaires qui supporteraient seuls le relèvement du précompte mobilier. Tout contrat ou convention contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. Cette disposition s'applique, entre autres, à la rétribution préférentielle appliquée aux producteurs d'électricité au sein des intercommunales. »

Verantwoording

« De wet van 28 december 1983 bevatte onder meer een verhoging van de roerende voorheffing van 20 tot 25 pct. Op dat moment konden maar weinigen alle gevolgen van deze maatregel overzien.

Ondertussen is echter gebleken dat in een aantal gevallen deze verhoging niet gedragen wordt door alle genietters van roerende inkomsten. In een aantal gevallen werden immers netto-uitkeringen bedongen.

Wanneer dergelijke bepalingen voorzien werden voor alle personen in gelijke omstandigheden, is het de schuldenaar van de roerende voorheffing die de verhoging draagt.

Wanneer echter deze bepaling slechts afgedwongen werd door een beperkt aantal genietters, is het niet de schuldenaar van de inkomsten die de verhoging draagt, maar wel de groep van inkomensstrekkers die uitgesloten werden van dit voordeel. Die groep draagt bijgevolg een dubbele last. Zij zien hun bruto-inkomsten afnemen, vermits de anderen een netto-inkomen werd gegarandeerd. En van dat verlaagd bruto-inkomen houden zij netto minder over.

Dit fenomeen treedt nu onder meer op voor de gemeentes in een aantal intercommunales, waar de elektriciteitsproducenten in de statuten een bevoorrechte positie binnen de winstverdeling hebben opgeëist. Hierbij werd een netto-inkomen bepaald.

Door verhoging van de roerende voorheffing en ingevolge deze statutaire bepaling, zullen vele gemeenten dan ook hun inkomsten uit deze intercommunales zien dalen en daarvoor op zoek moeten gaan naar een compensatie.

Dit zal leiden tot ofwel een nieuwe verhoging van opcentiemen en andere vormen van gemeentelijke belastingen, ofwel een verhoging van de prijzen die de intercommunales aanrekenen aan de gebruikers.

Hiervoor bestaat evenwel een alternatief. Artikel 9 van het volmachten-koninklijk besluit nr. 29, bekrachtigd en gewijzigd door de wet van 11 april 1983, bepaalt immers :

« De wijzigingen die dit besluit aanbrengt aan het aanslagstelsel van de vervangingsinkomsten mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks tot gevolg hebben dat de last van de schuldenaars van die inkomsten wordt verhoogd. Ieder met deze bepaling strijdig contract of overeenkomst is van rechtswege nietig ».

Met betrekking tot de vervangingsinkomsten heeft de Regering toen dus afwentelingsmogelijkheden voor de verhoogde belastingdruk met dit artikel 9 willen tegengaan.

Wij stellen een gelijkaardige formule voor om te voorkomen dat de elektriciteitsproducenten de verhoging van de roerende voorheffing kunnen afwentelen op de andere aandeelhouders van de intercommunales. De beoogde situatie werd vermeld als één van de mogelijke toepassingen van dit artikel. Deze opsomming is echter niet limitatief maar geldt binnen elke winstverdeling. »

Justification

« La loi du 28 décembre prévoyait notamment le relèvement du précompte mobilier de 20 à 25 p.c. A ce moment, peu d'entre nous pouvaient mesurer tous les effets de cette mesure.

Il est apparu entre-temps que, dans un certain nombre de cas, cette majoration n'est pas supportée par l'ensemble des bénéficiaires de revenus mobiliers. Certains bénéficiaires ont, en effet, obtenu l'octroi d'une attribution nette.

Si cette clause est prévue pour l'ensemble des personnes dans des circonstances égales, c'est le débiteur du précompte mobilier qui supporte la majoration.

Lorsque toutefois cette clause n'est applicable qu'à un certain nombre de bénéficiaires, ce n'est pas le débiteur des revenus qui supporte la majoration, mais seul le groupe de bénéficiaires exclus de cet avantage. Ce groupe supporte, dès lors, une double charge. Leurs revenus bruts diminuent, du fait que pour les autres un revenu net est garanti. En outre, le solde net de leur revenu brut, ainsi diminué, est encore rapetissé.

Ce phénomène se manifeste, entre autres, pour les communes dans une série d'intercommunales, où les producteurs d'électricité ont revendiqué une position privilégiée statutaire en ce qui concerne la répartition du bénéfice. Un revenu net a été prévu.

La majoration du précompte mobilier, ainsi que la clause statutaire précitée, entraînera pour bon nombre de communes une diminution de leurs revenus provenant des intercommunales, ce qui les oblige à trouver ailleurs une compensation.

Elles seront obligées de choisir entre, d'une part, une nouvelle majoration des centimes additionnels et autres formes de taxes communales et, d'autre part, une hausse des prix payés par les consommateurs aux intercommunales.

Or, la solution de rechange existe. L'article 9 de l'arrêté royal de pouvoirs spéciaux n° 29, ratifié et modifié par la loi du 11 avril 1983, dispose, en effet, ce qui suit :

« Les modifications apportées par le présent arrêté au régime de taxation des revenus de remplacement ne peuvent pas avoir pour effet d'augmenter directement ou indirectement la charge des débiteurs de ces revenus. Toute clause contractuelle ou conventionnelle contraire à la présente disposition est nulle de plein droit. »

Pour ce qui concerne les revenus de remplacement, le Gouvernement a donc voulu exclure à l'époque, par cet article 9, toute possibilité d'échapper à la nouvelle pression fiscale.

Nous proposons une formule similaire afin d'éviter que les producteurs d'électricité se déchargent de la majoration du précompte mobilier au détriment des autres actionnaires des intercommunales. L'objectif exposé ne présente que l'une des applications possibles du présent article. Il n'est nullement limitatif mais s'applique à toute répartition de bénéfices. »

De Minister antwoordt dat dit probleem aan de orde geweest is in de Kamercommissie voor de Financiën en in de openbare vergadering van de Kamer.

Vooreerst wijst hij erop dat de statutaire bepalingen in bepaalde intercommunales ter zake in het nadeel van de gemeenten kunnen uitvallen, maar dat aan de andere kant de gemeenten vrijstelling van roerende voorheffing blijven genieten voor de dividenden die aan hen worden uitbetaald (het gaat hier om een fiscale uitgave die voorkomt in de inventaris van de Hoge Raad van Financiën).

Maar zoals hij in de openbare vergadering van de Kamer heeft toegezegd is hij bereid het door het amendement opgeworpen probleem te bespreken met zijn collega van Economische Zaken. Het gaat hier inderdaad niet om een fiscaal probleem maar wel om een probleem van economische aard.

Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 4 stemmen.

V. STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 3 zijn aangenomen met 9 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 4 is aangenomen met 9 tegen 6 stemmen.

De artikelen 5 en 6 zijn aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 7, 8 en 9 zijn aangenomen met 11 tegen 7 stemmen.

Artikel 10 is aangenomen met 10 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 11, 12 en 13 zijn aangenomen met 11 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 14 is aangenomen met 11 tegen 7 stemmen.

Artikel 15 is aangenomen met 11 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 16 en 17 zijn aangenomen met 11 tegen 7 stemmen.

Artikel 18 is aangenomen met 11 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 19, 20 en 21 zijn aangenomen met 11 tegen 3 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 22 is aangenomen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikel 23 is aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 24 tot 27 zijn aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 28 en 29 zijn aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 30 tot 33 zijn aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 34 is aangenomen met 12 tegen 6 stemmen.

Le Ministre répond que ce problème a été soulevé en Commission des Finances et en séance publique de la Chambre.

D'abord, il souligne que les dispositions statutaires en vigueur dans certaines intercommunales peuvent être préjudiciables aux communes mais que par ailleurs, celles-ci continuent de bénéficier de l'exonération du précompte mobilier pour les dividendes qui leur sont payés (il s'agit ici d'une dépense fiscale figurant dans l'inventaire établi par le Conseil supérieur des finances).

Mais comme il l'a promis en séance publique de la Chambre, il est disposé à examiner le problème soulevé par l'amendement avec son collègue des Affaires économiques. Il ne s'agit en effet ici pas d'un problème fiscal mais d'un problème économique.

L'amendement est rejeté par 13 voix contre 4.

V. VOTES

Les articles 1^{er} à 3 sont adoptés par 9 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 4 est adopté par 9 voix contre 6.

Les articles 5 et 6 sont adoptés par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

Les articles 7, 8 et 9 sont adoptés par 11 voix contre 7.

L'article 10 est adopté par 10 voix contre 5 et 2 abstentions.

Les articles 11, 12 et 13 sont adoptés par 11 voix contre 5 et 2 abstentions.

L'article 14 est adopté par 11 voix contre 7.

L'article 15 est adopté par 11 voix contre 5 et 2 abstentions.

Les articles 16 et 17 sont adoptés par 11 voix contre 7.

L'article 18 est adopté par 11 voix contre 5 et 2 abstentions.

Les articles 19, 20 et 21 sont adoptés par 11 voix contre 3 et 2 abstentions.

L'article 22 est adopté par 11 voix contre 5.

L'article 23 est adopté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

Les articles 24 à 27 sont adoptés par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

Les articles 28 et 29 sont adoptés par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

Les articles 30 à 33 sont adoptés par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 34 est adopté par 12 voix contre 6.

Artikel 35 is aangenomen met 11 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 36 is aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

De artikelen 37 en 38 zijn aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 39 is aangenomen met 12 tegen 6 stemmen.

De artikelen 40 tot 44 zijn aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 45 is aangenomen met 12 tegen 6 stemmen.

De artikelen 46 en 47 zijn aangenomen met 12 tegen 4 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het geheel van het ontwerp is aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

Dit verslag is met 14 stemmen bij 1 onthouding goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. LAGAE.

De Voorzitter,
A. DECLETY.

L'article 35 est adopté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 36 est adopté par 11 voix contre 6.

Les articles 37 et 38 sont adoptés par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 39 est adopté par 12 voix contre 6.

Les articles 40 à 44 sont adoptés par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 45 est adopté par 12 voix contre 6.

Les articles 46 et 47 sont adoptés par 12 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'ensemble du projet a été adopté par 11 voix contre 6.

Le présent rapport a été approuvé par 14 voix et 1 abstention.

Le Rapporteur,
A. LAGAE.

Le Président,
A. DECLETY.

(107)

780 (1984-1985) N. 2

BIJLAGEN

—

ANNEXES

BIJLAGE I

Wetsontwerp houdende fiscale bepalingen. — Vergelijkende tabel

I. Wetboek van de inkomstenbelastingen

Huidige tekst	Wijziging door artikel 1 van het ontwerp
Art. 6. — Het belastbaar inkomen wordt gevormd door de gezamenlijke netto-inkomsten van de volgende categorieën, verminderd met de in de artikelen 71 en 72 vermelde lasten : 1° tot 4° ...	Art. 6. — ... in artikel 71 ... 1° tot 4° ...
Huidige tekst	Wijziging door artikel 2 van het ontwerp
Art. 19. — De inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet (***) : 1° tot 6° ... 7° de eerste schijf van 50 000 frank per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen : a) door de Spaarkas van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas; b) door de gemeentelijke spaarkassen waarvan sprake in artikel 92 van de gemeentewet; c) door de privé-spaarkassen die aan de controle van de Bankcommissie zijn onderworpen; d) door de banken beoogd door artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935; e) door het Gemeentekrediet van België, door de Nationale Kas voor Beroepskrediet of de door haar erkende kredietverenigingen, door het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet of de door dit instituut erkende kredietkassen, zomede door de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid Deze deposito's moeten bovendien voldoen aan de vereisten gesteld door de Koning op eensluidend advies van de Bankcommissie in toepassing van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935, wat betreft de munt waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en modaliteiten voor hun terugtrekking en afhaling, evenals wat betreft de structuur, het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan. Als opzeggingstermijn, in de zin van deze bepaling, worden niet de termijnen beschouwd die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen. 8° ...	Art. 19. — ... 1° à 6° ... 7° ... e) en het Centraal Bureau voor Hypothecair Krediet. 8° ...
Huidige tekst	Wijziging door artikel 3 van het ontwerp
Art. 32bis (2). — Tot de in artikel 20, 5°, bedoelde inkomsten behoren, ongeacht de schuldenaar, de verkrijger, de benaming en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend, de pensioenen en de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op een in artikel 20, 1° tot 5°, bedoelde beroepswerkzaamheid of die het gehele of gedeeltelijke herstel van een bestendige derving van winsten, bezoldigingen of baten uitmaken. Tot deze inkomsten behoren inzonderheid de pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten, die geheel of gedeeltelijk zijn gevormd, ofwel door middel van persoonlijke bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood als bedoeld in artikel 54, 2° tot 4°, ofwel door middel van werkgeversbijdragen.	Art. 32bis. — ...

ANNEXE I

Projet de loi portant des dispositions fiscales. — Tableau comparatif

I. Code des impôts sur les revenus

Texte actuel	Modification par l'article 1 ^{er} du projet
Art. 6. — Le revenu imposable est constitué par l'ensemble des revenus nets des catégories suivantes, diminué des charges visées aux articles 71 et 72 : 1° à 4° ...	Art. 6. — ... à l'article 71 : 1° à 4° ...
Texte actuel	Modification par l'article 2 du projet
Art. 19. — Les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas : 1° à 6° ... 7° la première tranche de 50 000 francs par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis : a) par la Caisse d'épargne de la Caisse générale d'épargne et de retraite; b) par les caisses d'épargne communales visées à l'article 92 de la loi communale; c) par les caisses d'épargne privées soumises au contrôle de la Commission bancaire; d) par les banques visées à l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935; e) par le Crédit communal de Belgique, par la Caisse nationale de crédit professionnel ou par les associations de crédit agréées par elle, par l'Institut national de crédit agricole ou par les caisses de crédit agréées par lui, ainsi que par la Société nationale de crédit à l'industrie Ces dépôts doivent, en outre, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération, répondre aux critères définis par le Roi sur avis conforme de la Commission bancaire en application de l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935. Pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer; 8° ...	Art. — ... 1° à 6° ... 7° ... e) et l'Office central de crédit hypothécaire. 8° ...
Texte actuel	Modification par l'article 3 du projet
Art. 32bis (1). — Les revenus visés à l'article 20, 5°, sont quels qu'en soient le débiteur, le bénéficiaire, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi, les pensions et les rentes, viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, qui se rattachent directement ou indirectement à une activité professionnelle visée à l'article 20, 1° à 3°, ou qui constituent la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de bénéfices, de rémunérations ou de profits. Ces revenus comprennent notamment les pensions, rentes, capitaux, ou valeurs de rachat de contrats d'assurance-vie constitués en tout ou en partie, au moyen soit de cotisations personnelles d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré, visées à l'article 54, 2° à 4°, soit de cotisations patronales.	Art. 32bis. — ...

De in het vorige lid genoemde pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden zijn evenwel vrijgesteld :

1° indien en voor zover zij volgens de techniek van de aan de levensverzekering eigen individuele kapitalisatie en door vóór 1 januari 1950 gestorte bijdragen zijn gevormd;

2° indien de belastingplichtige of de persoon wiens rechtverkrijgende hij is, het levensverzekeringscontract individueel heeft gesloten en waarvoor :

a) de in artikel 54 bepaalde vrijstelling niet werd gevraagd;

b) de vrijstelling krachtens artikel 15, eerste lid, van de wet van 13 juli 1959 werd geweigerd;

c) aan die vrijstelling overeenkomstig artikel 15, tweede lid, van de voormelde wet of overeenkomstig artikel 434 werd verzaakt.

Huidige tekst

G. Raming van de anders dan in geld behaalde inkomsten

Art. 32ter. — ...

Huidige tekst

Art. 45. — Als bedrijfslasten worden inzonderheid aangezien :

1° tot 2° ...

3° de wedden en lonen van de bedienden en werklieden in dienst van de werkgever, met inbegrip van de met die wedden en lonen verband houdende uitgaven bestaande :

a) uit sociale lasten verschuldigd krachtens de wet en uit bijdragen inzake sociale verzekering of voorzorg verschuldigd krachtens contractuele verplichtingen;

b) uit werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood wanneer de bijdragen, buiten enige wettelijke verplichting, definitief worden gestort aan een in België gevestigde onderneming of sociale verzekerings- of verzorgingskas, met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden (1);

4° tot 5° ...

6° (3) ...

7° tot 9° ...

2° ...

a) hetzij de in artikel 54 bedoelde vrijstelling, hetzij de in artikel 87bis bedoelde belastingvermindering niet werden verkregen;

Wijziging door artikel 4 van het ontwerp

G. ...

Art. 32ter. — ...

H. Pensioenen betaald of toegekend aan echtgenoten

« Art. 32quater. — In artikel 20, 5°, bedoelde inkomsten die aan beide echtgenoten samen worden betaald of toegekend, worden aangemerkt als inkomsten van de echtgenoot in wiens beroepswerkzaamheid zij voor het geheel of voor het grootste gedeelte hun oorsprong vinden.

Wijziging door artikel 5 van het ontwerp

Art. 45. — ...

1° tot 2° ...

3° ...

a) ...

b) ...

... in de mate dat de toekenningen naar aanleiding van pensionering, zowel wettelijke als extra-wettelijke, uitgedrukt in jaarlijkse renten, met uitzondering van de toekenningen uit hoofde van individuele levensverzekeringen in de zin van artikel 54, 2°, b, niet meer bedragen dan 80 pct. van de laatste normale bruto-jaarbezoldiging en rekening houden met een normale duurtijd van beroepsactiviteit. Een indexering van de rente is toegelaten. De Koning regelt de uitvoering van deze bepaling, inzonderheid wat de voorschotten op contracten en de in- pandgevingen van contracten betreft;

4° tot 5° ...

6° de pensioenen, de lijfrenten of tijdelijke renten, alsmede de als zodanig geldende toelagen, die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan personen die vroeger de in artikel 20, 2°, bedoelde bezoldigingen hebben genoten, uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de sociale zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen werd toegepast, of aan de rechtverkrijgenden van die personen, in zover die sommen niet hoger zijn dan die welke de storting van de in 3°, b, bedoelde bijdragen tot gevolg hebben gehad;

7° tot 9° ...

Les pensions, rentes, capitaux ou valeurs de rachat visés à l'alinéa précédent sont cependant immunisés :

1° dans l'éventualité et dans la mesure où ils sont constitués suivant la technique de la capitalisation individuelle propre à l'assurance-vie et où ils se rapportent à des cotisations versées avant le 1^{er} janvier 1950;

2° dans l'éventualité où ils résultent de contrats d'assurance-vie que le contribuable ou la personne dont celui-ci est l'ayant droit a conclus individuellement et pour lesquels :

a) l'immunité prévue à l'article 54 n'a pas été demandée;

b) l'immunité a été refusée en vertu de l'article 15, alinéa 1^{er}, de la loi du 13 juillet 1959;

c) il a été renoncé à cette immunité conformément à l'article 15, alinéa 2, de la loi précitée ou à l'article 434.

Texte actuel

G. Evaluation des revenus obtenus autrement qu'en espèces

Art. 32^{ter}. — ...

Texte actuel

Art. 45. — Sont notamment considérés comme charges professionnelles :

1° à 2° ...

3° les traitements et salaires des employés et des ouvriers au service de l'employeur, y compris les dépenses connexes consistant :

a) en charges sociales dues en vertu de la loi et en cotisations d'assurances ou de prévoyance sociale dues en vertu d'obligations contractuelles;

b) en cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré lorsque ces cotisations sont versées à titre définitif, en dehors de toute obligation légale, à une entreprise ou caisse d'assurance ou de prévoyance sociale établie en Belgique, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital, en cas de vie ou en cas de décès (3);

4° à 5° ...

6° (1) ...

7° à 9° ...

2° ...

a) soit l'immunité prévue à l'article 54, soit la réduction d'impôt prévue à l'article 87^{bis} n'ont pas été obtenues;

Modification par l'article 4 du projet

G. ...

Art. 32^{ter}. — ...

H. Pensions payées ou attribuées aux conjoints

Art. 32^{quater}. — Les revenus visés à l'article 20, 5°, qui sont payés ou attribués globalement aux deux conjoints, sont considérés comme des revenus de celui des conjoints dans l'activité professionnelle duquel ils trouvent leur origine pour la totalité ou la majeure partie.

Modification par l'article 5 du projet

Art. 45. — ...

1° à 2° ...

3° ...

a) ...

b) ...

... dans la mesure où les prestations en cas de retraite tant légales qu'extra-légales, exprimées en rentes annuelles, à l'exclusion des prestations d'assurances individuelles sur la vie au sens de l'article 54, 2°, b, ne dépassent pas 80 p.c. de la dernière rémunération brute annuelle normale et tiennent compte d'une durée normale d'activité professionnelle. Une indexation des rentes est permise. Le Roi règle l'exécution de la présente disposition, en particulier en ce qui concerne les avances sur contrats et les mises en gage de contrats;

4° à 5° ...

6° les pensions, les rentes viagères ou temporaires, ainsi que les allocations en tenant lieu, attribuées en exécution d'une obligation contractuelle, soit aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations visées à l'article 20, 2°, en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants a été appliquée, soit aux ayants droit desdites personnes, pour autant que ces sommes ne dépassent pas celles qui seraient obtenues par le versement de cotisations visées au 3°, b.

7° à 9° ...

Huidige tekst

Art. 48. — ...

§ 1 en § 2 ...

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, aucun amortissement n'est admis sur la quote-part de la valeur d'investissement ou de revient qui excède 520 000 francs pour les voitures, voitures mixtes et minibus, autres que ceux utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, *laquelle valeur comprend les accessoires achetés ou facturés séparément*, mais à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, de la taxe à l'immatriculation et de la taxe spéciale sur les produits de luxe. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, augmenter ce montant pour tenir compte de l'évolution des prix des véhicules.

Les plus-values ou moins-values ultérieures sont égales à la différence entre, d'une part, le prix de vente multiplié par le rapport entre le total des amortissements admissibles et la valeur d'investissement ou de revient et, d'autre part, le total des amortissements admissibles diminués des amortissements déjà admis.

Huidige tekst

Art. 54 (*). — Van het totale bedrijfsinkomen worden afgetrokken :

1° ...

2° de bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige, buiten enige wettelijke verplichting om, definitief in België heeft gestort met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden :

a) door bemiddeling van zijn werkgever, door inhouding op zijn bezoldigingen;

b) ...

3° tot 4° ...

Huidige tekst

Art. 67 (1). — Diverse inkomsten als bedoeld in artikel 6, 4°, zijn :

1° tot 3° ...

4° de inkomsten verkregen buiten de uitoefening van een in artikel 20 beoogde beroepswerkzaamheid, ofwel uit hoofde van de onderverhuring of de overdracht van huurceel van in België of in het buitenland gelegen, al dan niet gemeubileerde onroerende goederen, ofwel uit hoofde van de concessie van het recht om in België of in het buitenland een plaats die van nature *onroerend is te gebruiken* om er plakbrieven of andere reclamadragers te plaatsen (3);

5° tot 9° ...

Huidige tekst

Art. 71 (3). — § 1. Van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën worden afgetrokken, voor zover zij niet konden worden afgetrokken voor de vaststelling van die netto-inkomsten :

1° tot 6° ...

7° de uitgaven gedaan met het oog op de volledige of gedeeltelijke thermische isolatie van de woning waarvoor de belastingplichtige het voordeel kan bekomen van de bepalingen van artikel 10, voor zover :

a) die woning vóór 1 januari 1980 voor het eerst in gebruik is genomen;

Wijziging door artikel 6 van het ontwerp

Art. 48. — ...

§ 1 en § 2 ...

§ 3 ...

... laquelle comprend la valeur des ...

Wijziging door artikel 7 van het ontwerp

Art. 54. — ...

1° ...

2°...

a) ...

... voor zover die bijdragen voldoen aan de voorwaarden die wat de werkgeversbijdragen betreft bepaald zijn in artikel 45, 3° b;

b) ...

3° tot 4° ...

Wijziging door artikel 8 van het ontwerp

Art. 67. — ...

1° tot 3° ...

4° ...

... onroerend is en die niet gelegen is binnen de omheining van een sportinstallatie, te gebruiken ...

5° tot 9° ...

Wijziging door artikel 9 van het ontwerp

Art. 71. — ...

1° tot 6° ...

—

Texte actuel

Art. 48. — ...

§ 1^{er} et § 2 ...

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, aucun amortissement n'est admis sur la quote-part de la valeur d'investissement ou de revient qui excède 520 000 francs pour les voitures, voitures mixtes et minibus, autres que ceux utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes, tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, *laquelle valeur comprend les accessoires achetés ou facturés séparément, mais à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée, de la taxe à l'immatriculation et de la taxe spéciale sur les produits de luxe.* Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, augmenter ce montant pour tenir compte de l'évolution des prix des véhicules.

Les plus-values ou moins-values ultérieures sont égales à la différence entre, d'une part, le prix de vente multiplié par le rapport entre le total des amortissements admissibles et la valeur d'investissement ou de revient et, d'autre part, le total des amortissements admissibles diminués des amortissements déjà admis.

Texte actuel

Art. 54 (**). — Du total des revenus professionnels sont déduits :

1° ...

2° les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a versées à titre définitif, en Belgique, et en dehors de toute obligation légale, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès :

a) à l'intervention de son employeur, par voie de retenue sur ses rémunérations;

b) ...

3° à 4° ...

Texte actuel

Art. 67 (1). — Les revenus divers visés à l'article 6, 4°, sont :

1° à 3° ...

4° les revenus recueillis, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, à l'occasion soit de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles, meublés ou non, sis en Belgique ou à l'étranger, soit de la concession du droit d'utiliser, en Belgique ou à l'étranger, un emplacement qui est immeuble *par nature pour y apposer des affiches ou d'autres supports publicitaires* (1) (2);

5° à 8° ...

Texte actuel

Art. 71 (1). — § 1^{er}. Sont déduits de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6, dans la mesure où ils n'ont pas pu être déduits pour la détermination de ces revenus nets :

1° à 6° ...

7° les dépenses faites en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation pour laquelle le contribuable peut obtenir le bénéfice des dispositions de l'article 10, pour autant que :

a) la première occupation de ladite habitation soit antérieure au 1^{er} janvier 1980;

Modification par l'article 6 du projet

Art. 48. — ...

1§ 1^{er} et § 2 ...

§ 3 ...

... laquelle comprend la valeur des ...

Modification par l'article 7 du projet

Art. 54. — ...

1° ...

2° ...

a) ...

... pour autant que ces cotisations remplissent les conditions prévues à l'article 45, 3°, b, pour les cotisations patronales;

b) ...

3° à 4° ...

Modification par l'article 8 du projet

Art. 67. — ...

1° à 3° ...

4° ...

... par nature et qui n'est pas situé dans l'enceinte d'une installation sportive pour y apposer ...

5° à 8° ...

Modification par l'article 9 du projet

Art. 71. — ...

1° à 6° ...

—

b) de dienstverrichtingen, waarop die uitgaven betrekking hebben, verricht zijn door een persoon die op het ogenblik van het sluiten van het aannemingscontract als aannemer geregistreerd is voor de toepassing inzonderheid van artikel 299bis (1);

8° ...

§ 2 tot § 4 ...

§ 5. Bij in Ministerraad overlegd besluit regelt de Koning (2) de uitvoering van § 1, 7°, en inzonderheid de aard van de dienstverrichtingen, alsmede de grenzen waarbinnen en de voorwaarden waaronder die uitgaven mogen worden afgetrokken.

Huidige tekst

Art. 81. — ...

§ 1 ...

§ 2. Een vermindering van 4 618 frank wordt verleend :

1° tot 2° ...

3° bij huwelijk of bij ontbinding van het huwelijk door overlijden, in de loop van het jaar, aan de belastingplichtigen wier echtgenoot tijdens het jaar van het huwelijk of van de ontbinding ervan persoonlijk geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 30 000 frank netto bedragen.

§ 3 tot § 4 ...

Huidige tekst

Art. 82 (1). — § 1. Als ten laste van de belastingplichtige worden beschouwd, mits zij deel uitmaken van zijn gezin op 1 januari van het jaar, waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en zij persoonlijk, gedurende het vorige jaar, geen bestaansmiddelen hebben genoten die meer dan 30 000 frank netto bedragen :

1° tot 5° ...

§ 2 tot § 4 ...

§ 5 (1). Wanneer verscheidene afzonderlijk belastbare belastingplichtigen deel uitmaken van hetzelfde gezin, worden de in § 1 bedoelde personen die eveneens van dat gezin deel uitmaken, beschouwd als ten laste van de belastingplichtige die in feite aan het hoofd van dat gezin staat.

Wanneer het samengeteld nettobedrag der bestaansmiddelen van die belastingplichtige en van de personen te zijnen laste lager is dan zoveel maal 30 000 frank als het gezin personen ten laste plus één telt, mag die belastingplichtige ervan afzien als te zijnen laste te beschouwen de personen waarvoor hij over geen 30 000 frank bestaansmiddelen beschikt en worden die personen alsdan beschouwd als ten laste van diegene van de andere van het gezin deel uitmakende belastingplichtigen die het meeste tot hun onderhoud bijdraagt.

8° ...

9° de helft met een maximum van 250 000 frank van het niet door subsidies gedekte gedeelte van de uitgaven gedaan door de eigenaar van niet in huur gegeven gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die geklasseerd zijn overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen, met het oog op het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover deze onroerende goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, toegankelijk zijn voor het publiek; de Koning regelt de uitvoering van deze bepaling en bepaalt onder meer wat moet worden verstaan onder toegankelijk zijn voor het publiek.

§ 2 tot § 4 ...

—

Wijziging door artikel 10 van het ontwerp

Art. 81. — ...

§ 1 ...

§ 2 ...

1° tot 2° ...

3° ...

... 60 000 frank ...

§ 3 tot § 4 ...

Wijziging door artikel 11 van het ontwerp

Art. 82 (1). — § 1 ...

... 60 000 frank ...

1° tot 5° ...

§ 2 tot § 4 ...

§ 5 (1) ...

... 60 000 frank ...

... 60 000 frank ...

b) les prestations qui sont à l'origine des dépenses susvisées aient été effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, était enregistrée comme entrepreneur pour l'application notamment de l'article 299bis (5).

8° ...

§ 2 à § 4 ...

§ 5. Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi règle l'exécution du § 1^{er}, 7°, et notamment la nature des prestations, les limites et les conditions de déductibilité des dépenses (6).

Texte actuel

Art. 81. — ...

§ 1^{er} ...

§ 2. Une diminution de 4 618 francs est accordée :

1° à 2° ...

3° en cas de mariage ou de dissolution du mariage par décès, dans le courant de l'année, aux contribuables dont le conjoint n'a pas bénéficié personnellement, pendant l'année du mariage ou de la dissolution du mariage, de ressources d'un montant net supérieur à 30 000 francs.

§ 3 à § 4 ...

Texte actuel

Art. 82 (1). — § 1^{er}. Sont considérés comme étant à charge du contribuable, à condition qu'ils fassent partie de son ménage au 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant l'année antérieure, de ressources d'un montant net supérieur à 30 000 francs :

1° à 5° ...

§ 2 à § 4 ...

§ 5 (1). Lorsque plusieurs contribuables imposables distinctement font partie d'un même ménage, les personnes visées au § 1^{er} qui font également partie de ce ménage sont considérées comme étant à charge du contribuable qui assume en fait la direction du même ménage.

Toutefois, dans l'éventualité où le montant net des ressources de ce dernier contribuable, majorées de celles des personnes à sa charge, n'atteint pas autant de fois 30 000 francs que le ménage compte de personnes à charge plus une, ce contribuable peut renoncer à considérer comme étant à sa charge autant de personnes qu'il lui manque de fois 30 000 francs de ressources et ces personnes sont alors considérées comme étant à charge de celui des autres contribuables faisant partie du ménage qui contribue le plus à leur entretien.

8° ...

9° la moitié, avec maximum de 250 000 francs, de la partie non couverte par des subsides, des dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des monuments et des sites et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public; le Roi règle l'exécution de la présente disposition et définit notamment ce qu'il y a lieu d'entendre par accessible au public.

§ 2 à § 4 ...

—

Modification par l'article 10 du projet

Art. 81. — ...

§ 1^{er} ...

§ 2 ...

1° à 2° ...

3° ...

... 60 000 francs.

§ 3 à § 4 ...

Modification par l'article 11 du projet

Art. 82 (1). — § 1^{er}.

... 60 000 francs :

1° à 5° ...

§ 2 à § 4 ...

§ 5 (1) ...

... 60 000 francs ...

... 60 000 francs ...

Huidige tekst

Onderafdeling IIIbis. — Vermindering voor pensioenen, vervangingsinkomsten, bruggpensioenen en werkloosheidsuitkeringen.

Art. 87bis

§ 1 ...

§ 2. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 87, worden de volgende verminderingen verleend :

1° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit pensioenen of vervangingsinkomsten : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van de werkloosheidsuitkering, welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank;

2° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit pensioenen of vervangingsinkomsten : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 1° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de pensioenen en vervangingsinkomsten eensdeels en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels.

3° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit bruggpensioenen : een bedrag gelijk aan de belasting die verschuldigd is door een belastingplichtige die geen enkele persoon ten laste heeft, op een belastbaar inkomen dat voor het belastbaar tijdperk overeenstemt met het maximumbedrag van het bij de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 van 19 december 1974 bedoelde bruggpensioen, welk bedrag wordt verminderd met 10 000 frank;

4° aan belastingplichtigen van wie de belastbare bedrijfsinkomsten gedeeltelijk bestaan uit bruggpensioenen : een bedrag gelijk aan een gedeelte van de in 3° bedoelde belasting waarbij dat gedeelte wordt bepaald op grond van de verhouding tussen het nettobedrag van de bruggpensioenen eensdeels en het bedrag van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende in artikel 6 bedoelde categorieën anderdeels.

5° tot 6° ...

§ 3 tot § 6 ...

Huidige tekst

Onderafdeling IIIter. — Vermindering voor levensverzekering.

« Art. 87ter. — In zover de in de artikelen 54, 2°, b, en 3°, 55 en 56 bedoelde bijdragen en sommen niet hoger zijn dan de in artikel 58, § 1, bepaalde percentages, en de aftrek ervan bij toepassing van dat artikel wordt beperkt tot 45 000 frank, wordt op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 87bis, een vermindering verleend die gelijk is aan 25 pct. van het niet afgetrokken bedrag.

Dat percentage wordt op 30 pct. gebracht voor belastingplichtigen van wie de echtgenoot geen bedrijfsinkomsten heeft of die één of meer in artikel 82 bedoelde personen ten laste hebben.

Die verminderingen worden beperkt tot 11 250 frank in de gevallen bedoeld in het eerste lid en 13 500 frank in de gevallen bedoeld in het tweede lid. »

Huidige tekst

Art. 88. — Tot de helft wordt verminderd het gedeelte van de belasting dat proportioneel overeenstemt :

1° tot 3° ...

Wijziging door artikel 12 van het ontwerp

Onderafdeling IIIter. — ...

Art. 87ter

§ 1 ...

§ 2 ... de artikelen 77 tot 87bis, ...

1° ... van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit ...

2° ... van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit ...

3° ... van wie het belastbaar inkomen uitsluitend bestaat uit ...

4° ... van wie het belastbaar inkomen gedeeltelijk bestaat uit ...

5° tot 6° ...

§ 3 tot § 6 ...

Wijziging door artikel 13 van het ontwerp

Onderafdeling IIIbis. — ...

« Art. 87bis. — ...

... de artikelen 77 tot 87 ...

Dit artikel is van toepassing op iedere echtgenoot die bedrijfsinkomsten heeft.

Wijziging door artikel 14 van het ontwerp

Art. 88. — ...

1° tot 3° ...

Texte actuel

Sous-section IIIbis. — Réduction pour pensions, revenus de remplacement, prépensions et allocations de chômage.

Art. 87bis

§ 1^{er} ...

§ 2. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 87, les réductions suivantes sont accordées :

1° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement par des pensions ou des revenus de remplacement : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de l'allocation de chômage, ce montant étant diminué de 10 000 francs;

2° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement par des pensions ou des revenus de remplacement : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 1°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et des revenus de remplacement et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6;

3° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués exclusivement par des prépensions : un montant égal à l'impôt dû par un contribuable n'ayant aucune personne à charge sur un revenu imposable correspondant au montant maximum, pour la période imposable, de la prépension prévue à la convention collective de travail n° 17 du 19 décembre 1974, ce montant étant diminué de 10 000 francs;

4° aux contribuables dont les revenus professionnels imposables sont constitués partiellement par des prépensions : un montant égal à une quotité de l'impôt visé au 3°, cette quotité étant déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des prépensions et, le montant de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 6;

5° à 6° ...

§ 3 à § 6 ...

Texte actuel

Sous-section IIIter. — Réduction pour assurance sur la vie.

« Art. 87ter. — Dans la mesure où les cotisations et sommes visées aux articles 54, 2°, b, et 3°, 55 et 56 ne dépassent pas les pourcentages prévus à l'article 58, § 1^{er}, et où leur déduction est limitée à 45 000 francs par application de ce dernier article, l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 87bis, est réduit d'un montant égal à 25 p.c. du montant non déduit.

Ce pourcentage est porté à 30 p.c. lorsqu'il s'agit de contribuables dont le conjoint ne bénéficie pas de revenus professionnels ou qui ont une ou plusieurs personnes à charge au sens de l'article 82.

Ces réductions sont limitées à 11 250 francs dans les cas visés à l'alinéa premier et à 13 500 francs dans les cas visés à l'alinéa 2. »

Texte actuel

Art. 88. — Est réduite de moitié, la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement :

1° à 3° ...

Modification par l'article 12 du projet

Sous-section IIIter. — ...

Art. 87ter

§ 1^{er} ...

§ 2 ... aux articles 77 à 87bis, ...

1° ... le revenu imposable est constitué exclusivement ...

2° ... le revenu imposable est constitué partiellement ...

3° ... le revenu imposable est constitué exclusivement ...

4° ... le revenu imposable est constitué partiellement ...

5° à 6° ...

§ 3 à § 6 ...

Modification par l'article 13 du projet

Sous-section IIIbis. — ...

« Art. 87bis. — ...

... aux articles 77 à 87 ...

Le présent article est applicable à chaque conjoint qui recueille des revenus professionnels.

Modification par l'article 14 du projet

Art. 88. — ...

1° à 3° ...

In afwijking van lid 1, wordt de personenbelasting ten name van Belgische grensarbeiders, die in Frankrijk werken en van deze hoedanigheid doen blijken door het overleggen van de grensarbeiderskaart ingesteld bij de bijzondere overeenkomsten gesloten tussen België en Frankrijk, verminderd met een bedrag gelijk aan 5 pct. van hun in Frankrijk behaalde belastbare brutobezoldigingen.

Deze vermindering wordt toegepast vóór de verrekening der voorheffingen als bedoeld in de artikelen 186 tot 204 van hetzelfde Wetboek en zij mag niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelastingen dat evenredig op voormelde bezoldigingen betrekking heeft.

Huidige tekst

Art. 91bis. — § 1. De belasting die evenredig betrekking heeft op de in artikel 87bis, § 1, 4°, bedoelde werkloosheidsuitkeringen, berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 87, verminderd als bepaald in artikel 87bis, § 2, 5° of 6°, en verhoogd tot 106 pct., wordt vermeerderd met een percentage dat gelijk is aan 2,25 maal de in artikel 89, § 1, bedoelde basisrentevoet, in de mate dat zij niet op de hierna vastgestelde wijze is ingehouden.

§ 2 tot § 4 ...

Huidige tekst

Art. 92 (2). § 1. Wanneer in de belastbare inkomsten hierna aangeduide kapitalen, vergoedingen of afkoopwaarden begerpen zijn, worden deze voor de berekening van de belasting slechts in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze meer dan 15 pct. mogen bedragen :

1° Kapitalen voorkomend van levensverzekeringscontracten, wanneer zij vereffend worden bij het normaal verstrijken van het contract bij leven of overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden in één der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract bij leven van de verzekerde voorafgaan;

2° andere vergoedingen in kapitaal geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering op de normale datum of in één van de vijf jaren die aan de datum voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van zijn brugpensionering, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

3° toelagen in kapitaal geldend als in artikel 32bis, eerste lid, bedoelde vergoedingen;

4° De afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het rust- of overlevingspensioen.

§ 2. ...

Huidige tekst

Art. 93. — § 1. In afwijking van de artikelen 77 tot 91, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bedoelde artikelen op het geheel der belastbare inkomsten :

1° ...

2° tegen een aanslagvoet van 16, 5 pct. (4);

a) tot e) ...

Wijziging door artikel 15 van het ontwerp

Art. 91bis. — § 1. ...

... in artikel 87ter, § 1, 4°, ...

... de artikelen 77 tot 87bis ...

... in artikel 87ter, § 2, 5° of 6°, ...

§ 2 tot § 4 ...

Wijziging door artikel 16 van het ontwerp

Art. 92. § 1. Kapitalen die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het contract of bij overlijden van de verzekerde en afkoopwaarden die worden vereffend in een der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract voorafgaan, voortkomend van levensverzekeringscontracten in de zin van artikel 54, 2°, b, of 3°, of van aanvullende pensioenen overeenkomstig artikel 52bis van het koninklijk besluit nr. 72 van 10 november 1967 betreffende het rust- en overlevingspensioen der zelfstandigen, alsmede kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot geheel of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van bedrijfsinkomsten, worden voor de vaststelling van de belastbare grondslag slechts in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit vastgestelde coëfficiënten die niet meer dan 5 pct. mogen bedragen.

Hetzelfde omzettingstelsel is van toepassing op de eerste schijf van 2 miljoen frank van het kapitaal of van de afkoopwaarde van levensverzekeringscontracten in de zin van de artikelen 45, 3°, b, en 54, 2°, a, die het voorwerp hebben uitgemaakt van voorschotten op contracten of die als waarborg hebben gediend van een hypothecaire lening, voor zover die voorschotten verleend of die leningen gesloten werden voor het bouwen, het verwerven of het verbouwen van een in België gelegen eerste woonhuis dat uitsluitend bestemd is voor het persoonlijk gebruik van de leningnemer en van de personen die van zijn gezin deel uitmaken en indien, bij leven van de verzekerde, de voorschotten op contracten of de vestiging van de hypotheek ten minste tien jaar voor het verstrijken van het contract hebben plaatsgevonden.

§ 2. ...

Wijziging door artikel 17 van het ontwerp

Art. 93. — § 1. ...

1° ...

2° ...

a) tot e) ...

f) kapitalen van niet in artikel 92, § 1, bedoelde levensverzekeringscontracten die worden vereffend bij het normaal verstrijken van het

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'impôt des personnes physiques à charge des travailleurs frontaliers belges occupés en France, qui justifient de cette qualité par la production de la carte frontalière instituée par les conventions particulières intervenues entre la Belgique et la France, est diminué d'une somme égale à 5 p.c. du montant brut de leurs rémunérations imposables recueillis en France.

Cette déduction est opérée avant l'imputation des précomptes prévue aux articles 186 à 204 et elle ne peut excéder la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente auxdites rémunérations.

Texte actuel

Art. 91bis. — § 1^{er}. L'impôt qui se rapporte proportionnellement aux allocations de chômage visées à l'article 87bis, § 1^{er}, 4^o, calculé conformément aux articles 77 à 87, réduit comme prévu à l'article 87bis, § 2, 5^o ou 6^o et porté à 106 p.c., est majoré d'un pourcentage qui est égal à 2,25 fois le taux de référence visé à l'article 89, § 1^{er}, dans la mesure où il n'est pas retenu suivant les modalités fixées ci-après.

§ 2 à § 4 ...

Texte actuel

Art. 92. (2) § 1^{er}. Lorsque les revenus imposables comprennent des capitaux, allocations ou valeurs de rachat indiqués ci-après, ceux-ci n'interviennent, pour le calcul de l'impôt, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion, suivant des coefficients déterminés par le Roi (3) par arrêté délibéré en Conseil des Ministres sans que ces coefficients puissent dépasser 15 p.c. :

1^o Les capitaux résultant de contrats d'assurance sur la vie, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat en cas de vie ou de décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat en cas de vie de l'assuré;

2^o Les autres allocations en capital tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause.

3^o Les allocations en capital tenant lieu d'indemnités visées à l'article 32bis, alinéa 1^{er};

4^o Le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension de retraite ou de survie.

§ 2. ...

Texte actuel

Art. 93. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 77 à 91, sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables :

1^o ...

2^o au taux de 16,5 p.c. (4).

a) à e) ...

Modification par l'article 15 du projet

Art. 91bis. — § 1^{er}. ...

... à l'article 87ter, § 1^{er}, 4^o ...

... aux articles 77 à 87bis ...

... à l'article 87ter, § 2, 5^o ou 6^o, ...

§ 2 à § 4 ...

Modification par l'article 16 du projet

Art. 92. — § 1^{er}. Les capitaux, liquidés à l'expiration normale du contrat ou au décès de l'assuré et les valeurs de rachat liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat et résultant de contrats d'assurances sur la vie au sens de l'article 54, 2^o, b, ou 3^o, ou de pensions complémentaires conformément à l'article 52bis de l'arrêté royal n^o 72 du 10 novembre 1967 relatif à la pension de retraite et de survie des travailleurs indépendants, ainsi que les allocations en capital qui ont le caractère d'indemnité constituant la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de revenus professionnels, n'interviennent, pour la détermination de la base imposable, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion suivant des coefficients, déterminés par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des ministres, qui ne peuvent dépasser 5 p.c.

Le même régime de conversion est applicable à la première tranche de 2 millions de francs de capital ou de valeur de rachat de contrats d'assurances sur la vie au sens des articles 45, 3^o, b, et 54, 2^o, a, qui ont fait l'objet d'avances sur contrats ou qui sont affectés à la garantie d'emprunts hypothécaires pour autant que ces avances aient été accordées ou ces emprunts contractés en vue de la construction, de l'acquisition ou de la transformation d'une première habitation située en Belgique et destinée exclusivement à l'usage personnel de l'emprunteur et des personnes faisant partie de son ménage, et pour autant qu'en cas de vie de l'assuré, les avances sur contrats ou les constitutions d'hypothèques aient eu lieu au moins dix ans avant l'expiration du contrat.

§ 2. ...

Modification par l'article 17 du projet

Art. 93. — § 1^{er} ...

1^o ...

2^o ...

a) à e) ...

f) les capitaux résultant de contrats d'assurances sur la vie non visés à l'article 92, § 1^{er}, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale

3° tot 4° ...

§ 2. Om het belastbare bedrag van de in § 1 bedoelde inkomsten te bepalen, worden de artikelen 54 tot 66, 71 en 72 niet toegepast.

Om na te gaan of de in artikel 67, 7°, b, bedoelde meerwaarden belastbaar zijn tegen de aanslagvoet van 33 pct. of van 16,5 pct. (2) wordt rekening gehouden met de verkrijging van het goed door de schenker (3).

§ 3 ...

Huidige tekst

Art. 93bis (5). — § 1. Op de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 77 tot 88, eerste lid, en 93, verhoogd tot 106 pct. en vermindert met :

1° het bedrag genoemd in artikel 88, tweede en derde lid;

2° tot 3° ...

§ 2 tot § 4 ...

Huidige tekst

Art. 95 (*). — Vennootschappen die zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, de naamloze vennootschappen en de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen uitgezonderd, mogen kiezen dat hun winst ten name van hun vennoten in de personenbelasting wordt belast.

De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de keuzeregeling zijn onderworpen, alsmede de regelen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld (**).

Huidige tekst

Art. 97 (3). — Bij het bepalen van het belastbare inkomen wordt het bedrag dat als inkomen uit aandelen, delen of belegde kapitalen is geïnd of verkregen, behalve met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18, verhoogd met de in de artikelen 176 en 191, 4° en 5°, omschreven werkelijke of fictieve roerende voorheffing; dat bedrag wordt niet verhoogd met het in artikel 135, § 1, tweede lid, 1°, omschreven belastingkrediet ingeval het gaat om inkomsten die ingevolge artikel 111, 1° en 2°, in aftrek kunnen komen.

contract of bij het overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van die contracten wanneer zij vereffend worden, hetzij ter gelegenheid van de pensionering of bruggpensionering van de verzekerde, hetzij in een der vijf jaren die voorafgaan aan het normaal verstrijken van het contract, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

g) andere kapitalen geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de rechthebbende worden uitgekeerd ten vroegste, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering op de normale datum of in één van de vijf jaren die aan die datum voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van zijn bruggpensionering, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is, hetzij op de normale leeftijd van het volledig en definitief stopzetten van de beroepswerkzaamheid, in de zin van artikel 20, 2°, a, ingevolge waarvan het kapitaal is gevormd;

h) de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het wettelijk rust- of overlevingspensioen.

3° tot 4° ...

§ 2 ...

... de artikelen 54 tot 63 en 71 ...

§ 3 ...

Wijziging door artikel 18 van het ontwerp

Art. 93bis (5). — § 1 ...

—

2° tot 3° ...

§ 2 tot § 4 ...

Wijziging door artikel 19 van het ontwerp

Art. 95 (*). — ...

... belast.

De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan de toekenning en het behoud van de keuzeregeling zijn onderworpen. Hij bepaalt eveneens de regelen volgens welke de ten name van de vennoten belastbare inkomsten worden vastgesteld, alsmede de mate waarin en de wijze waarop de bedrijfsverliezen van de vennootschap onder de vennoten worden verdeeld wanneer het gaat om bedrijfsverliezen die ontstaan ten gevolge van een opneming van niet definitief ten name van de vennoten belaste reserves.

Wijziging door artikel 20 van het ontwerp

Art. 97 (3). — ...

... verhoogd met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen vermeld in artikel 18. ...

3° à 4° ...

§ 2. Pour déterminer le montant imposable des revenus visés au § 1^{er}, il n'est pas fait application des articles 54 à 66, 71 et 72.

Pour déterminer si les plus-values visées à l'article 67, 7°, b, sont imposables au taux de 33 p.c. ou de 16,5 p.c. (4), il est tenu compte de l'acquisition du bien par le donateur (5).

§ 3 ...

Texte actuel

Art. 93bis (1). — § 1^{er}. Sur l'impôt calculé conformément aux articles 77 à 88, alinéa 1^{er}, et 93, porté à 106 p.c. et réduit :

1° du montant prévu à l'article 88, alinéas 2 et 3;

2° à 3° ...

§ 2 à § 4 ...

Texte actuel

Art. 95 (*). — Les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, peuvent opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

Le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'octroi et le maintien du régime de l'option, ainsi que les modalités de détermination des revenus imposables dans le chef des associés (**).

Texte actuel

Art. 97 (1). — Pour la détermination du revenu imposable, le montant encaissé ou recueilli au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis est, en plus du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18, majoré du précompte mobilier réel ou fictif visé aux articles 176 et 191, 4° et 5°; ce montant n'est pas majoré du crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, pour les revenus susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1° et 2°.

du contrat ou au décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées soit à l'occasion de la mise à la retraite ou de la prépension de l'assuré, soit au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

g) les autres capitaux tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire au plus tôt, soit à l'occasion de sa mise à la retraite à la date normale ou au cours d'une des cinq années qui précèdent cette date, soit à l'occasion de sa mise à la prépension, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause, soit à l'âge normal de la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle, au sens de l'article 20, 2°, a, en raison de laquelle le capital a été constitué;

h) le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension légale de retraite ou de survie.

3° à 4° ...

§ 2 ...

... des articles 54 à 63 et 71 ...

§ 3 ...

Modification par l'article 18 du projet

Art. 83bis. — § 1^{er} ...

—

2° à 3° ...

§ 2 à § 4 ...

Modification par l'article 19 du projet

Art. 95 (*). — ...

... associés.

Le Roi fixe les conditions auxquelles sont subordonnés l'octroi et le maintien du régime de l'option. Il fixe également les règles de détermination des revenus imposables dans le chef des associés, ainsi que la mesure dans laquelle et les modalités selon lesquelles s'effectue la répartition entre les associés des pertes professionnelles de la société qui proviennent d'un prélèvement sur des réserves qui n'ont pas été définitivement taxées dans le chef des associés.

Modification par l'article 20 du projet

Art. 97 (1). — ...

... , majoré du crédit d'impôt et des précomptes mobiliers mentionnés à l'article 18. ...

Het in artikel 111, 5°, omschreven meerdere bedrag wordt verhoogd met de in artikel 191, 6°, omschreven fictieve roerende voorheffing.

Huidige tekst

Art. 108 (2). — In vennootschappen als zijn bedoeld in de artikelen 98 en 100 zijn onder meer bedrijfslasten :

1° tot 2° ...

3° de rust- of overlevingspensioenen en uitkeringen ter vervanging daarvan die ter uitvoering van een contractuele verbintenis worden toegekend aan personen die vroeger bezoldigingen hebben genoten uit hoofde waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de werknemers of van de zelfstandigen werd toegepast, of aan de rechthebbenden van die personen.

Huidige tekst

Art. 109. — Voor de vaststelling van het belastbare inkomen zijn niet aftrekbaar :

1° tot 3° ...

4° de in artikel 19, 7° en 8°, vermelde eerste schijven van 30 000 frank van inkomsten uit spaardeposito's en van 3 000 frank van inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen, noch de in artikel 19bis vermelde eerste schijf van 10 000 frank van inkomsten uit andere deposito's, obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten (3) :

5° de premies gestort in uitvoering van een verzekeringscontract dat gesloten is om de vennootschap te vrijwaren tegen eventuele schade veroorzaakt door het overlijden, door het vrijwillig ontslag of door het vertrek om enige andere reden, van een of meer personeelsleden :

a) wanneer de betrokken personeelsleden in de vennootschap niet effectief werkelijke en vaste functies uitoefenen;

b) of wanneer het contract in pand wordt gegeven of dat enigerlei voorschot op het verzekerd kapitaal wordt opgenomen (4).

Huidige tekst

Art. 115 (1). — De Koning bepaalt de regelen volgens welke de in artikelen 110 tot 114 bepaalde aftrekken werden verricht (2).

Geen aftrek mag worden verricht op het gedeelte van de winst of van de baten dat voorkomt van abnormale of goedgunstige voordelen als zijn bedoeld in artikel 53, noch bij het bepalen van de grondslag van de bijzondere aanslagen ingevolge de artikelen 116, 118, 120, 123 en 132.

Huidige tekst

Art. 137. — ...

§ 1 tot § 2. ...

§ 3. Met uitzondering van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van :

1° de in artikel 47, § 1, bedoelde lasten waarvoor de in dat artikel vereiste bewijzen niet worden overgelegd;

2° het totaal van de bedragen die werden verleend of toegekend aan vennoten die niet uitdrukkelijk geïdentificeerd zijn in de bij hun jaarlijkse aangifte te voegen opgave waarin, voor elk lid of elke vennoot, het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld.

Wijziging door artikel 21 van het ontwerp

Art. 108 (2). — ...

1° tot 2° ...

—

Wijziging door artikel 22 van het ontwerp

Art. 109. — ...

1° tot 3° ...

4° de in artikel 19, 7° en 8°, vermelde eerste schijven van inkomsten uit spaardeposito's en van inkomsten uit aangewende kapitalen in door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen, noch de in artikel 19bis vermelde schijf van inkomsten uit andere deposito's, obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten (3) :

—

Wijziging door artikel 23 van het ontwerp

Art. 115. — ...

... de artikelen 116, 118, 120, 123, 132 en 133.

Wijziging door artikel 24 van het ontwerp

Art. 137. — ...

§ 1 tot § 2. ...

§ 3. ...

1° ...

2° ...

« 3° de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3°, b, of 6°, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn. »

Le montant des excédents visés à l'article 111, 5°, est majoré du précompte mobilier fictif visé à l'article 191, 6°.

Texte actuel

Art. 108 (1). — Dans les sociétés visées aux articles 98 et 100, constituent des charges professionnelles, notamment :

1° à 2° ...

3° les pensions de retraite ou de survie et allocations en tenant lieu accordées en exécution d'une obligation contractuelle, soit aux personnes ayant bénéficié antérieurement de rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants a été appliquée, soit aux ayants droit desdites personnes.

Texte actuel

Art. 109. — Ne sont pas déductibles pour la détermination du revenu imposable :

1° à 3° ...

4° la première tranche de 30 000 francs des revenus de dépôts d'épargne, ni la première tranche de 3 000 francs des revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la Coopération, visées à l'article 19, 7° et 8°, ni la première tranche de 10 000 francs des revenus d'autres dépôts, d'obligations, de bons de caisse ou d'autres titres analogues, visée à l'article 19bis (1);

5° les primes versées en exécution d'un contrat d'assurance qui a pour objet de garantir la société contre les dommages éventuellement occasionnés par le décès, la démission volontaire ou par le départ pour autre cause, d'un ou de plusieurs membres du personnel :

a) lorsque les membres du personnel en cause n'exercent pas effectivement dans la société des fonctions réelles et permanentes;

b) ou que le contrat est mis en gage ou fait l'objet d'un prélèvement quelconque d'avances sur le capital assuré (2).

Texte actuel

Art. 115 (1). — Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s'opèrent les déductions prévues aux articles 110 à 114 (2).

Aucune de ces déductions ne peut être opérée sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 53, ni pour la détermination de l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 116, 118, 120, 123 et 132.

Texte actuel

Art. 137. — ...

§ 1^{er} à § 2. ...

§ 3. Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les centres publics d'aide sociale, les centres publics intercommunaux d'aide sociale, sont également imposables en raison :

1° des charges visées à l'article 47, § 1^{er}, pour lesquelles les justifications requises audit article ne sont pas produites;

2° du montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés non expressément identifiés au moyen d'un relevé à joindre à leur déclaration annuelle et mentionnant, pour chaque associé ou membre, le montant par catégorie des revenus imposables.

Modification par l'article 21 du projet

Art. 108 (1). — ...

1° à 2° ...

—

Modification par l'article 22 du projet

Art. 109. — ...

1° à 3° ...

4° La première tranche des revenus de dépôts d'épargne, ni la première tranche des revenus de capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, visées à l'article 19, 7° et 8°, ni la première tranche des revenus d'autres dépôts, d'obligations, de bons de caisse ou d'autres titres analogues, visée à l'article 19bis (1);

—

Modification par l'article 23 du projet

Art. 115. — ...

... aux articles 116, 118, 120, 123, 132 et 133.

Modification par l'article 24 du projet

Art. 137. — ...

§ 1^{er} à § 2. ...

§ 3. ...

1° ...

2° ...

« 3° des cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3°, b, ou 6°. »

Huidige tekst

Art. 138 (*). — Voor zover zij betrekking heeft op inkomsten bedoeld in artikel 137, § 1, is de belasting gelijk aan het belastingkrediet en aan de onroerende en roerende voorheffingen.

De belasting wordt berekend :

1° tot 3° ...

4° tegen het tarief van 67,5 pct. berekend op het drievoudige van het bedrag van de in artikel 137, § 3, bedoelde niet-verantwoorde lasten of bedragen (**).

Huidige tekst

Art. 149bis (3). — Voor de belastingplichtigen die bedoeld zijn in artikel 139, 2°, en die zich niet met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, wordt de belasting gevestigd :

1° tot 2° ...

...

Huidige tekst

Art. 152 (3). — In gevallen als zijn bedoeld in de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149bis, eerste lid, wordt de belasting berekend :

1° tot 2° ...

3° tegen een aanslagvoet van 20 pct., voor de in de artikelen 139, 2°, en 149bis, eerste lid, bedoelde vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen.

Huidige tekst

Art. 187. — Wat betreft de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen en de in artikel 67, 4° tot 6°, bedoelde diverse inkomsten die in het buitenland werden onderworpen aan een belasting gelijkaardig aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, wordt van de belasting vooraf een forfaitair gedeelte van die buitenlandse belasting afgetrokken.

Huidige tekst

Art. 191. — Uit hoofde van roerende voorheffing wordt afgetrokken :

1° tot 4° ...

Wijziging door artikel 25 van het ontwerp

Art. 138. — ...

1° tot 3° ...

4° ...

... in artikel 137, § 3, 1° en 2° ...

« 5° tegen het tarief van 45 pct., wat betreft de in artikel 137, § 3, 3°, bedoelde bijdragen, sommen of toelagen. »

Wijziging door artikel 26 van het ontwerp

Art. 149bis. — ...

1° tot 2° ...

« 3° op de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3°, b, of 6°, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn. »

...

Wijziging door artikel 27 van het ontwerp

Art. 152. — ...

1° tot 2° ...

« 3° voor de in de artikelen 139, 2°, en 149bis, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen :

a) tegen het tarief van 20 pct. wat betreft hun inkomsten als bedoeld in artikel 149bis, eerste lid, 1° en 2°;

b) tegen het tarief van 45 pct. wat betreft de in artikel 149bis, eerste lid, 3°, bedoelde bijdragen, sommen of toelagen. »

Wijziging door artikel 28 van het ontwerp

Art. 187. — ...

... behalve in geval van toepassing van artikel 93, § 1, 1°bis, d tot g.

Met betrekking tot inkomsten van schuldvorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps- werkzaamheid, vindt de aftrek geen toepassing wanneer de schuldeiser, alhoewel hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van derden die hem met het oog op de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeeltelijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt mede als derde aangemerkt de in het buitenland gevestigde onderneming die in België beschikt over een inrichting in de zin van artikel 140, § 3, welke als schuldeiser optreedt.

Wijziging door artikel 29 van het ontwerp

Art. 191. — ...

1° tot 4° ...

Texte actuel

Art. 13b (*). — Dans la mesure où il se rapporte à des revenus visés à l'article 137, § 1^{er}, l'impôt est égal au crédit d'impôt et aux pré-comptes immobilier et mobilier.

L'impôt est calculé :

1° à 3° ...

4° au taux de 67,5 p.c. calculé sur le triple de leur montant, en ce qui concerne les charges ou sommes non justifiées visées à l'article 137, § 3.

Texte actuel

Art. 149bis (3). — Pour les contribuables visés à l'article 139, 2°, qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, l'impôt est établi :

1° à 2° ...

...

Texte actuel

Art. 152 (3). — Dans les cas visés aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149, 149bis, alinéa 1^{er}, et 150, alinéa 2, l'impôt est calculé :

1° à 2° ...

3° au taux de 20 p.c. pour ce qui concerne les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques visés aux articles 139, 2°, et 149bis, alinéa 1^{er}.

Texte actuel

Art. 187 (*). — Pour ce qui concerne les revenus et produits de capitaux et bien mobiliers, et les revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, l'impôt est préalablement diminué d'une quotité forfaitaire de cet impôt étranger.

Texte actuel

Art. 191. — Au titre de précompte mobilier, il est déduit :

1° à 4° ...

Modification par l'article 25 du projet

Art. 138. — ...

1° à 3° ...

4° ...

... à l'article 137, § 3, 1° et 2°.

« 5° au taux de 45 p.c. en ce qui concerne les cotisations, sommes ou allocations visées à l'article 137, § 3, 3°. »

Modification par l'article 26 du projet

Art. 149bis. — ...

1° à 2° ...

« 3° sur les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3°, b, ou 6°. »

...

Modification par l'article 27 du projet

Art. 152. — ...

1° à 2° ...

« 3° pour ce qui concerne les contribuables visés à l'article 139, 2°, et à l'article 149bis, alinéa premier :

a) au taux de 20 p.c. en ce qui concerne les revenus visés à l'article 149bis, alinéa premier, 1° en 2°;

b) au taux de 45 p.c. en ce qui concerne les cotisations, sommes et allocations visés à l'article 149bis, alinéa premier, 3°.

Modification par l'article 28 du projet

Art. 187. — ...

... sauf en cas d'application de l'article 93, § 1^{er}, 1°bis, d à g.

Pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, la diminution n'est pas applicable lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose en Belgique d'un établissement au sens de l'article 140, § 3, lequel agit en qualité de créancier.

Modification par l'article 29 du projet

Art. 191. — ...

1° à 4° ...

5° met betrekking tot inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen, ingeval de uitdelende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die inkomsten bij de laatstbedoelde vennootschap ingevolge artikel 111, 1°, in aftrek kunnen komen, een fictieve roerende voorheffing van 5 pct. van het geïnde of verkregen bedrag (5);

6° ...

...

Huidige tekst

Art. 197. — ...

§ 1. ...

§ 2. De aftrekkingen bedoeld in de artikelen 188 tot 191, 193 en 195 geven geen aanleiding tot teruggave in de mate dat zij de in § 1 bepaalde grenzen overschrijden, behoudens in het geval bedoeld in artikel 205.

Huidige tekst

Art. 198. — Voor vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, worden de aftrekkingen als bedoeld in de artikelen 188 tot 191, 193 en 195 volledig met de werkelijk verschuldigde belasting verrekend en het eventuele overschot mag niet worden terugbetaald, behoudens in het geval bedoeld in artikel 205.

Huidige tekst

Art. 200 (2). — Geen aftrek uit hoofde van voorheffingen wordt ver- richt op aanslagen ingevolge de artikelen 131, 132 en 138, tweede lid.

Huidige tekst

Art. 277. — ...

§ 1 tot § 2. ...

§ 3 (1). De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontlasting van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 205, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmede deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen.

§ 4 ...

Huidige tekst

Art. 305. — Bij wanbetaling binnen de in artikelen 303 en 304 gestelde termijnen, brengen de verschuldigde sommen ten bate van de Schatkist, voor de duur van het verwijl, een interest op die is vastgesteld op 1 pct. (3) per kalendermaand.

Die interest wordt voor elke aanslag berekend op de nog verschuldigde som, afgerond op het lagere duizendtal; de vervolmaand wordt niet medegerekend, doch de maand waarin de betaling geschiedt wordt voor een volle maand geteld.

De nalatigheidsinterest is niet verschuldigd wanneer hij geen 100 frank bedraagt of wanneer de berekeningsgrondslag ervan lager is dan 5 000 frank.

Huidige tekst

Art. 309. — Geen interest wordt toegekend bij terugbetaling :

1° ...

—

6° ...

...

Wijziging door artikel 30 van het ontwerp

Art. 197. — ...

§ 1 ...

§ 2 ...

... bedoeld in artikel 211, § 2.

Wijziging door artikel 31 van het ontwerp

Art. 198. — ...

... bedoeld in artikel 211, § 2.

Wijziging door artikel 32 van het ontwerp

Art. 200. — ...

... de artikelen 131 tot 133 en 138, tweede lid.

Wijziging door artikel 33 van het ontwerp

Art. 277. — ...

§ 1 tot § 2. ...

§ 3 ...

... bedoeld in artikel 211, § 2, ...

§ 4 ...

Wijziging door artikel 34 van het ontwerp

Art. 305. — ...

... geteld.

Wanneer de bedrijfsvoorheffing evenwel niet binnen de in artikel 303, tweede lid, gestelde termijn wordt betaald, is daarenboven voor de vervolmaand een halve maand interest verschuldigd.

De ...

Wijziging door artikel 35 van het ontwerp

Art. 309. — ...

1° ...

5° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1°, un précompte mobilier fictif de 5 p.c. du montant encaissé ou recueilli (****);

6° ...

...

Texte actuel

Art. 197. — ...

§ 1^{er} ...

§ 2. Dans la mesure où elles dépassent les limites visées au § 1^{er}, les déductions prévues aux articles 188 à 191, 193 et 195 ne peuvent donner lieu à restitution, sauf dans le cas prévu à l'article 205.

Texte actuel

Art. 198. — Dans le chef des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés, les déductions prévues aux articles 188 à 191, 193 et 195, sont imputées intégralement sur l'impôt réellement dû et l'excédent éventuel ne peut être restitué, sauf dans le cas prévu à l'article 205.

Texte actuel

Art. 200 (1). — Aucune déduction au titre de précomptes n'est opérée sur les cotisations en exécution des articles 131, 132 et 138, alinéa 2.

Texte actuel

Art. 277. — ...

§ 1^{er} à § 2 ...

§ 3 (3). Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui accorde aussi d'office le dégrèvement des excédents de précompte et versements anticipés visés à l'article 205, pour autant que ces excédents aient été constatés par l'administration ou signalés par le redevable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces précomptes et versements sont imputables.

§ 4 ...

Texte actuel

Art. 305. — A défaut de paiement dans les délais fixés aux articles 303 et 304, les sommes dues sont productives au profit du Trésor pour la durée du retard, d'un intérêt fixé à 1 p.c. (4) par mois civil.

Cet intérêt est calculé pour chaque cotisation sur la somme restant due, arrondie au millier inférieur; le mois de l'échéance est négligé, mais le mois au cours duquel a lieu le paiement est compté pour un mois entier.

L'intérêt de retard n'est pas dû si son montant n'atteint pas 100 francs ou si sa base de calcul est inférieure à 5 000 francs.

Texte actuel

Art. 309. — Aucun intérêt moratoire n'est alloué en cas de restitution :

1° ...

—

6° ...

...

Modification par l'article 30 du projet

Art. 197. — ...

§ 1^{er}. ...

§ 2 ...

... prévu à l'article 211, § 2.

Modification par l'article 31 du projet

Art. 198. — ...

... prévu à l'article 211, § 2.

Modification par l'article 32 du projet

Art. 200. — ...

... des articles 131 à 133 et 138, alinéa 2.

Modification par l'article 33 du projet

Art. 277. — ...

§ 1^{er} à § 2 ...

§ 3 ...

... de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2, ...

§ 4 ...

Modification par l'article 34 du projet

Art. 305. — ...

... entier.

Toutefois, lorsque le précompte professionnel n'est pas payé dans le délai fixé à l'article 303, alinéa 2, il est dû en outre pour le mois de l'échéance un demi-mois d'intérêt.

L'intérêt ...

Modification par l'article 35 du projet

Art. 309. — ...

1° ...

2° van het overschot van voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld bij artikel 205, die ten voordele van de betrokken belastingplichtige geschiedt;

3° ...

Huidige tekst

Art. 353 (2). — De aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting worden berekend op de personenbelasting vastgesteld :

— vóór verrekening van het in artikel 88, tweede lid, bedoelde bedrag, van de in de artikelen 89 tot 91 en 93bis bedoelde voorafbetalingen, van de in artikel 91bis bedoelde inhoudingen en van de voorheffingen, het belastingkrediet en het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting bedoeld in de artikelen 188 tot 204;

— ...

2° ...

... bedoeld in artikel 211, § 2, ...

3° ...

Wijziging door artikel 36 van het ontwerp

Art. 353. —

— vóór verrekening

van de in de artikelen 89 tot 91 en 93bis bedoelde voorafbetalingen van de in artikel 91bis bedoelde inhoudingen en van de voorheffingen, het belastingkrediet en het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting bedoeld in de artikelen 188 tot 204;

— ...

II. Wet van 19 juli 1979 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, op het stuk van onroerende fiscaliteit

Huidige tekst

Art. 45. ...

§ 1 tot § 3 ...

§ 4. Een nieuwe algemene perekwatie der kadastrale inkomens zal zo worden verricht dat haar resultaten van toepassing zijn vanaf 1 januari 1986.

Wijziging door artikel 37 van het ontwerp

Art. 45. ...

§ 1 tot § 3 ...

§ 4. ...

... 1 januari 1991.

III. Koninklijk besluit nr. 118 van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones

Huidige tekst

Art. 9. — § 1. Het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van de onderneming gevestigd in een tewerkstellingszone zijn voor de duur van hun tewerkstelling in de tewerkstellingszone niet onderworpen :

a) aan de bepalingen van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

b) aan de verplichting een arbeidskaart of beroepskaart aan te vragen.

§ 2. ...

Wijziging door artikel 38 van het ontwerp

Art. 9. § 1. ...

a) —

b) ...

§ 2. ...

IV. Koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra

Huidige tekst

Art. 3. Om in aanmerking te komen voor de voordelen waarin de artikelen 5 en 6 voorzien, dient het centrum aan de volgende voorwaarden te voldoen :

1° deel uitmaken van een groep waarvan het kapitaal en de reserves het geconsolideerde bedrag van één miljard frank en het indexcijfer het geconsolideerde bedrag van tien miljard frank bereiken;

2° in België ten minste tien personen tewerkstellen na verloop van twee jaar sinds het met zijn activiteiten is begonnen.

Wijziging door artikel 39 van het ontwerp

Art. 3. — Opdat de artikelen 5 en 6 van toepassing zouden zijn, moet het centrum aan de volgende vereisten voldoen :

1° deel uitmaken van een groep die :

a) tenminste, of wel, een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer niet in België heeft, of wel een in het buitenland gevestigd bijkantoor van een in artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde vennootschap omvat;

b) over een kapitaal en reserves beschikt waarvan het geconsolideerd bedrag één miljard frank bereikt;

c) een jaaromzet behaalt waarvan het geconsolideerd bedrag tien miljard frank bereikt;

2* d'excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 205, effectuée au profit du contribuable intéressé;

3° ...

Texte actuel

Art. 353. — La taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques sont calculées sur l'impôt des personnes physiques déterminé :

— avant imputation de la somme visée à l'article 88, alinéa 2, des versements anticipés visés aux articles 89 à 91 et 93bis, des retenues visées à l'article 91bis et des précomptes, crédits d'impôt et quotités forfaitaires d'impôt étranger, visés aux articles 188 à 204;

— ...

2° de l'excédent de précomptes et versements anticipés visés à l'article 211, § 2, ...

3* ...

Modification par l'article 36 du projet

Art. 353. — ...

— Avant imputation

des versements anticipés visés aux articles 89 à 91 et 93bis, des retenues visées à l'article 91bis et des précomptes, crédits d'impôt et quotités forfaitaires d'impôt étranger, visés aux articles 188 à 204;

— ...

II. Loi du 19 juillet 1979 modifiant le Code des impôts sur les revenus et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, en matière de fiscalité immobilière

Texte actuel

Art. 45. ...

§ 1^{er}. à § 3. ...

§ 4. Une nouvelle péréquation générale des revenus cadastraux sera opérée de manière que ses résultats soient applicables à partir du 1^{er} janvier 1986.

Modification par l'article 37 du projet

Art. 45. ...

§ 1^{er}. à § 3. ...

§ 4. ...

... 1^{er} janvier 1991.

III. Arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi

Texte actuel

Art. 9. — § 1^{er}. Les cadres et chercheurs de nationalité étrangère au service des entreprises établies dans une zone d'emploi ne sont pas soumis, pour la durée de leur emploi dans la zone d'emploi :

a) aux dispositions de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

b) à l'obligation d'obtenir un permis de travail ou une carte professionnelle.

§ 2. ...

Modification par l'article 38 du projet

Art. 9. — § 1^{er}. ...

a) —

b) ...

§ 2. ...

IV. Arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création des centres de coordination

Texte actuel

Art. 3. Pour bénéficier des avantages prévus aux articles 5 et 6, le centre doit satisfaire aux conditions suivantes :

1° faire partie d'un groupe dont le capital et les réserves atteignent le montant consolidé d'un milliard de francs, et le chiffre d'affaires le montant consolidé de dix milliards de francs.

2° employer en Belgique au moins dix personnes à l'expiration du délai de deux ans qui suit le début de son activité.

Modification par l'article 39 du projet

...

Art. 3. — Pour que les articles 5 et 6 lui soient applicables, le centre doit satisfaire aux conditions suivantes :

1° faire partie d'un groupe qui :

a) compte au moins, soit une société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit une succursale établie à l'étranger d'une société visée à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus;

b) dispose d'un capital et de réserves dont le montant consolidé atteint un milliard de francs;

c) réalise un chiffre d'affaires annuel dont le montant consolidé atteint dix milliards de francs;

Art. 4. De voordelen bedoeld in de artikelen 5 en 6 worden aan het centrum verleend vanaf de dag dat het in kennis wordt gesteld van de in artikel 7 bedoelde erkenning en tot 31 december van het tiende jaar volgend op het jaar waarin de kennisgeving heeft plaatsgehad.

HOOFDSTUK II. — Voordelen voor de centra

Art. 5. — § 1. De winsten van het centrum dat opgericht is in de vorm van een vennootschap die in België haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer heeft, zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting wanneer die winsten worden uitgekeerd aan de aandelen en deelbewijzen van de belegde kapitalen of wanneer zij in het vermogen van het centrum worden gehouden.

§ 2. De winsten van het centrum dat opgericht is in de vorm van een Belgische inrichting van een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer niet in België heeft, zijn vrijgesteld van de belasting der niet verblijfhouders voor hun totaal bedrag zo zij in de rekening van de Belgische inrichting behouden worden en voor de helft indien zij aan de maatschappelijke zetel of de buitenlandse inrichtingen van de vennootschap worden overgedragen.

§ 3. De vrijstellingen bedoeld in §§ 1 en 2 zijn echter niet van toepassing op de abnormale en goedgunstige voordelen die het centrum behaalt.

§ 4. De verliezen bedoeld bij artikel 114 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geleden door het centrum worden afgetrokken van de winsten van de volgende belastbare tijdperken, zonder rekening te houden met de vrijstelling van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet verblijfhouders bedoeld in §§ 1 en 2 van dit artikel.

De investeringsaftrek voorzien bij artikel 42ter van het Wetboek der inkomstenbelastingen waarop het centrum tijdens de in § 6 van dit artikel bedoelde belastbare tijdperken aanspraak kan maken, wordt niet overgedragen op de winsten van de latere belastbare tijdperken.

§ 5. De bepalingen van artikel 126, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn ten name van het centrum bedoeld in § 1 niet van toepassing.

§ 6. Dit artikel is van toepassing op de belastbare tijdperken die ten laatste eindigen bij het verstrijken van de in artikel 4 bedoelde periode.

Art. 6. — § 1. Het kaderpersoneel en de vorsers van vreemde nationaliteit in dienst van een centrum zijn voor de duur van hun tewerkstelling in het centrum niet onderworpen :

a) aan de bepalingen van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

b) ...

§ 2. ...

Art. 7. — § 1. Het centrum dat voldoet aan de voorwaarden bepaald in artikel 3 wordt erkend door een in Ministerraad overlegd koninklijk

2° in België tenminste het equivalent van tien voltijdse werknemers in dienst hebben na verloop van twee jaar sinds het met zijn activiteiten is begonnen;

3° erkend zijn door de Koning op voordracht van de Minister van Financiën, van de Minister van Economische Zaken, van de Minister van Tewerkstelling en Arbeid en van de Minister van Middenstand.

Art. 4. — De voordelen bedoeld in de artikelen 5 en 6 worden aan het centrum verleend met ingang van het belastbaar tijdperk waarin de aanvraag tot erkenning is ingediend tot bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat afgesloten wordt tijdens het tiende kalenderjaar na dat waarin de aanvraag werd ingediend.

HOOFDSTUK II. — Fiscale en sociale bepalingen

Art. 5. — § 1. In afwijking van de artikelen 96 tot 115, 142 en 144 tot 148 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wordt het belastbaar inkomen van het centrum op forfaitaire wijze vastgesteld.

Die vaststelling geschiedt op basis van de uitgaven en werkingskosten, met uitsluiting van de personeels- en de financiële kosten, zonder dat het aldus vastgestelde inkomen lager mag zijn dan het bedrag gevormd door het totaal van :

a) de niet als bedrijfsuitgaven aftrekbare uitgaven en lasten;

b) de andere tantièmes dan die bedoeld in artikel 108, 1°, van hetzelfde Wetboek;

c) de abnormale of goedgunstige voordelen die aan het centrum worden verleend.

§ 2. Artikel 126, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, is niet van toepassing voor de centra die zijn opgericht in de vorm van een vennootschap die haar maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België heeft.

Art. 6. § 1. ...

a) —

b) ...

§ 2. ...

Art. 7. —

Art. 4. Les avantages visés aux articles 5 et 6 sont accordés au centre à partir du jour de la notification à celui-ci de la reconnaissance prévue à l'article 7 jusqu'au 31 décembre de la dixième année qui suit celle au cours de laquelle la notification a eu lieu.

CHAPITRE II. — Avantages aux centres

Art. 5. — § 1^{er}. Les bénéfices du centre constitué sous la forme d'une société ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, distribués aux actions et aux parts de capitaux investis, ainsi que les bénéfices qui sont maintenus dans le patrimoine du centre, sont exonérés de l'impôt des sociétés.

§ 2. Les bénéfices du centre constitué sous la forme d'un établissement belge d'une société n'ayant pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, sont exonérés de l'impôt des non-résidents, intégralement s'ils sont maintenus dans les comptes de l'établissement belge et à concurrence de la moitié s'ils sont transférés au siège social de la société ou à des établissements étrangers.

§ 3. Les exonérations visées aux §§ 1^{er} et 2 ne sont cependant pas accordées aux avantages anormaux et bénévoles consentis au centre.

§ 4. Les pertes visées à l'article 114 du Code des impôts sur les revenus éprouvées par le centre doivent être déduites des bénéfices des périodes imposables suivantes, sans égard à l'exemption de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents prévue aux §§ 1^{er} et 2 du présent article.

La déduction pour investissement prévue par l'article 42^{ter} du Code des impôts sur les revenus, à laquelle le centre peut prétendre au cours des périodes imposables visées au § 6 du présent article, n'est pas reportée sur les bénéfices des périodes imposables ultérieures.

§ 5. Les dispositions de l'article 126, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus ne sont pas applicables dans le chef du centre visé au § 1^{er}.

§ 6. Le présent article est applicable aux périodes imposables qui prennent fin au plus tard à l'expiration de la période visée à l'article 4.

Art. 6. — § 1^{er}. Les cadres et chercheurs de nationalité étrangère au service du centre ne sont pas soumis, pour la durée de leur emploi dans le centre :

a) aux dispositions de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

b) ...

§ 2. ...

Art. 7. — § 1^{er}. Le centre qui satisfait aux conditions visées à l'article 3 est reconnu par arrêté royal délibéré en Conseil des

2° occuper en Belgique au moins l'équivalent de dix travailleurs à temps plein à l'expiration du délai de deux ans qui suit le début de son activité;

3° être agréée par le Roi, sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires économiques, du Ministre de l'Emploi et du Travail et du Ministre des Classes moyennes.

Art. 4. — Les avantages prévus aux articles 5 et 6 sont accordés au centre à partir de la période imposable au cours de laquelle la demande d'agrément a été introduite jusqu'à l'expiration de la période imposable clôturée au cours de la dixième année civile qui suit celle de l'introduction de la demande.

CHAPITRE II. — Dispositions fiscales et sociales

Art. 5. — § 1^{er}. Par dérogation aux articles 96 à 115, 142 et 144 à 148 du Code des impôts sur les revenus, le revenu imposable du centre est déterminé forfaitairement.

Cette détermination est faite sur la base des dépenses et charges de fonctionnement, à l'exclusion des frais de personnel et des charges financières, sans que le revenu ainsi déterminé puisse être inférieur au montant formé par le total :

a) des dépenses ou charges non déductibles au titre de dépenses ou charges professionnelles;

b) des tantièmes autres que ceux visés à l'article 108, 1^o, du même Code;

c) des avantages anormaux ou bénévoles consentis au centre.

§ 2. L'article 126, alinéa 2, du même Code n'est pas applicable aux centres constitués sous la forme d'une société ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration.

Art. 6. — § 1^{er}. ...

a) —

b) ...

§ 2. ...

Art. 7. —

besluit op voordracht van de Minister van Financiën en de Minister van Economische Zaken.

§ 2. Het centrum moet erkend zijn binnen drie jaar na de bekendmaking van dit besluit, wil het voor de voordelen ervan in aanmerking komen.

§ 3. Dit besluit is van toepassing op de centra die na zijn inwerking-treding zijn opgericht.

Art. 8. — ...

Art. 8. — ...

Autonome tekst

De Koning kan de fiscale bepalingen met betrekking tot coördinatiecentra in het Wetboek van de inkomstenbelastingen invoegen, met inachtneming van de uitdrukkelijke of impliciete wijzigingen welke de bepalingen op het tijdstip van de invoeging hebben ondergaan.

Daartoe kan Hij, zonder afbreuk te doen aan de beginselen welke in de in te voegen bepalingen vervat zijn, de redactie ervan wijzigen ten einde ze onderling te doen overeenstemmen en eenheid te brengen in de terminologie.

V. Wet van 11 april 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen

Huidige tekst

Art. 29. — Voor ieder belastbaar tijdperk waarvoor ondernemingen recht hebben op de voordelen omschreven in artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 118 van 23 december 1982 betreffende de oprichting van tewerkstellingszones, of in artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra, gelden tevens de volgende vrijstellingen :

1° ...

2° die ondernemingen of centra zijn geen roerende voorheffing verschuldigd, noch met betrekking tot de winsten uitgekeerd aan de aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen noch met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen of tot opbrengsten van de concessie van immateriële roerende goederen die zij verschuldigd zijn; om het ten name van de verkrijgers belastbare nettobedrag vast te stellen worden die inkomsten en opbrengsten verhoogd met een fictieve roerende voorheffing van 20/80 van het geïncasseerde of verkregen nettobedrag en die fictieve roerende voorheffing wordt, voor de toepassing van de artikelen 18, 97 en 211 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gelijkgesteld met de werkelijke roerende voorheffing bedoeld in artikel 174 van datzelfde Wetboek;

3° ...

Wijziging door artikel 40 van het ontwerp

Art. 29. — ...

1° ...

2° ...

...

Wetboek;

met betrekking tot de inkomsten van schuldvorderingen of leningen geldt de toepassing van de fictieve roerende voorheffing slechts voor zover die ondernemingen of centra, of leden van de groep waartoe het centrum behoort, de geleende kapitalen gebruiken, hetzij om materiële vaste activa in nieuwe staat aan te schaffen of tot stand te brengen die zij in België voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid gebruiken, hetzij voor kosten van onderzoek en ontwikkeling die in België worden verricht.

3° ...

VI. Herstelwet van 31 juli 1984

Huidige tekst

Art. 71. — Sont immunisées les plus-values réalisées sur les titres novateurs qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du contribuable et qui ont été souscrits et entièrement libérés depuis plus de trois ans avant leur réalisation.

Wijziging door artikel 41 van het ontwerp

Art. 71. — ...

... qu'il a ...

Ministres, sur proposition du Ministre des Finances et du Ministre des Affaires économiques.

§ 2. Le centre doit être reconnu dans les trois ans qui suivent la publication du présent arrêté pour pouvoir bénéficier des avantages prévus par celui-ci.

§ 3. Le présent arrêté s'applique aux centres créés après son entrée en vigueur.

Art. 8. — ...

Art. 8. — ...

Texte autonome

Le Roi peut insérer les dispositions fiscales relatives aux centres de coordination dans le Code des impôts sur les revenus, en tenant compte des modifications expresses ou implicites que ces dispositions auraient subies au moment de leur insertion.

A cette fin, Il peut, sans porter atteinte aux principes inscrits dans les dispositions à insérer, en modifier la rédaction en vue d'assurer leur concordance et d'en unifier la terminologie.

V. Loi du 11 avril 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires

Texte actuel

Art. 29. — Les exonérations suivantes sont applicables pour chaque période imposable au titre de laquelle des entreprises bénéficient des avantages prévus à l'article 7 de l'arrêté royal n° 118 du 23 décembre 1982 relatif à la création de zones d'emploi ou à l'article 5 de l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination :

1° ...

2° ces entreprises ou centres ne sont pas redevables du précompte mobilier en raison de leurs bénéfices distribués aux actions ou parts de capitaux investis, ni en raison des revenus de créances ou prêts ou des produits de la concession de biens mobiliers incorporels dont ils sont débiteurs; pour la détermination de leur montant net imposable dans le chef des bénéficiaires, lesdits revenus et produits sont majorés d'un précompte mobilier fictif égal aux 20/80 du montant net encaissé ou recueilli et, pour l'application des articles 18, 97 et 211 du Code des impôts sur les revenus, ce précompte mobilier fictif est assimilé au précompte mobilier réel visé à l'article 174 du même Code;

3° ...

Modification par l'article 40 du projet

Art. 29. — ...

1° ...

2° ...

...

Code;

pour ce qui concerne les revenus de créances ou prêts, l'octroi d'un précompte mobilier fictif n'est applicable que dans la mesure où les capitaux empruntés sont affectés par ces entreprises ou centres, ou par des membres du groupe dont le centre fait partie, soit à l'acquisition à l'état neuf ou à la constitution à l'état neuf d'immobilisations corporelles qu'ils utilisent en Belgique pour l'exercice de leur activité professionnelle, soit à des frais de recherche et de développement effectués en Belgique.

3° ...

VI. Loi de redressement du 31 juillet 1984

Texte actuel

Art. 71. — Sont immunisées les plus-values réalisées sur les titres novateurs qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du contribuable et qui ont été souscrits et entièrement libérés depuis plus de trois ans avant leur réalisation.

Modification par l'article 41 du projet

Art. 71. — ...

... qu'il a ...

Ladite immunité n'est applicable que dans la mesure où le montant de la plus-value n'excède pas la différence entre le prix de cession et celui d'émission des titres novateurs.

L'article 105 du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable auxdites plus-values.

Huidige tekst

Art. 72. — ...

§ 1 tot § 2 ...

§ 3. De in § 2, eerste lid, gestelde beperking tot de helft geldt niet ten aanzien van belastingplichtigen die in de innovatievennootschap werknemer zijn in de zin van artikel 20, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

§ 4. In de navolgende gevallen wordt geen aftrek meer verleend met ingang van het belastbaar tijdperk waarin :

a) tot c) ...

Geen aftrek wordt verleend in de gevallen waar de in § 3 bedoelde belastingplichtige alleen of samen met zijn echtgenoot, zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. bezit van de rechten in de innovatievennootschap.

Huidige tekst

Art. 77. — § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan :
1° ...

2° onder meerwinst : het gedeelte van de winst behaald tijdens elk van de boekjaren 1984, 1985 en 1986 of, voor de vennootschappen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens elk van de in 1985, 1986 en 1987 afgesloten boekjaren, gedeelte dat verhoudingsgewijs wordt verminderd met de in de winst van het boekjaar begrepen inkomsten die, ofwel zijn bedoeld in artikel 191, 5°, van hetzelfde Wetboek, ofwel zijn vrijgesteld krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, en dat, naar keuze van de vennootschap, te boven gaat :

— ofwel 13 pct. van het eigen vermogen;

— ofwel de winst van het onmiddellijk voorafgaande boekjaar, gerevalueerd met een percentsgewijs uitgedrukte coëfficiënt die de verhouding aangeeft van, enerzijds, het indexcijfer der consumptieprijzen van de maand juni van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, tot, anderzijds, het indexcijfer der consumptieprijzen van de maand juni van het onmiddellijk voorafgaande jaar, waarbij die coëfficiënt wordt verminderd met twee procentpunten;

3° tot 5° ...

§ 2 tot § 9 ...

Wijziging door artikel 42 van het ontwerp

Art. 72. — ...

§ 1 tot § 2 ...

§ 3. De in § 2, eerste lid, gestelde beperking tot de helft geldt niet ten aanzien van de belastingplichtigen die in de innovatievennootschap werknemer is in de zin van artikel 20, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en die alleen of samen met zijn echtgenoot, zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot, middellijk of onmiddellijk, niet meer dan 25 pct. bezit van de rechten in de innovatievennootschap

§ 4. ...

a) tot c) ...

Wijziging door artikel 43 van het ontwerp

Art. 77. — § 1 ...

1° ...

2° ...

... , ofwel inkomsten zijn uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen waarvan de uitdelende vennootschap in België niet en de verkrijgende vennootschap wel aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die inkomsten bij de laatstbedoelde vennootschap ingevolge artikel 111, 1°, van hetzelfde Wetboek, in aftrek kunnen komen, ofwel ...

3° tot 5° ...

§ 2 tot § 9 ...

VII Autonome bepalingen

Artikel 44 van het ontwerp

§ 1. Winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven die op 31 december 1984 of op het einde van het jaar waarin het bedrijf is aangevangen, als die aanvang op een latere datum valt, minder dan vijftig werknemers, in de zin van artikel 20, 2°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, tewerkstellen, en baten, onder welke naam ook, van vrije beroepen, ambten of posten, en van elke winstgevende

Ladite immunité n'est applicable que dans la mesure où le montant de la plus-value n'excède pas la différence entre le prix de cession et celui d'émission des titres novateurs.

L'article 105 du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable auxdites plus-values.

Texte actuel

Art. 72. — ...

§ 1^{er} à § 2 ...

§ 3. La limitation à la moitié prévue au § 2, alinéa 1^{er}, ne s'applique pas aux contribuables qui, dans la société novatrice, sont occupés en qualité de travailleurs au sens de l'article 20, 2^o, a, du Code des impôts sur les revenus.

§ 4. Dans les cas visés ci-après, aucune déduction n'est plus admise à partir de la période imposable au cours de laquelle a eu lieu :

a) à c) ...

Aucune déduction n'est admise dans les cas où un contribuable visé au § 3 détient directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société novatrice.

Texte actuel

Art. 77. — § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend :

1^o ...

2^o par bénéfices excédentaires : la quote-part des bénéfices réalisés au cours de chacun des exercices comptables 1984, 1985 et 1986, ou, pour les sociétés tenant leur comptabilité autrement que par année civile, au cours de chacun des exercices comptables clôturés en 1985, 1986 et 1987, quote-part diminuée proportionnellement aux revenus compris dans les bénéfices qui, soit sont visés à l'article 191, 5^o, du même Code, soit sont immunisés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition, qui excède, au choix de la société :

— soit 13 p.c. des fonds propres;

— soit les bénéfices de l'exercice comptable immédiatement antérieur revalorisés compte tenu d'un coefficient exprimé en pourcent représentant le rapport existant entre, d'une part, l'indice des prix à la consommation du mois de juin de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, et, d'autre part, l'indice des prix à la consommation du mois de juin de l'année immédiatement antérieure, ce coefficient étant diminué de deux points de pourcent;

3^o à 5^o ...

§ 2 à § 9 ...

Modification par l'article 42 du projet

Art. 72. — ...

§ 1^{er} à § 2 ...

§ 3. La limitation à la moitié prévue au § 2, alinéa 1^{er}, ne s'applique pas au contribuable qui, dans la société novatrice, est occupé en qualité de travailleur au sens de l'article 20, 2^o, a, du Code des impôts sur les revenus, et qui ne détient pas directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société novatrice;

§ 4. ...

a) à c) ...

Modification par l'article 43 du projet

Art. 77. — § 1^{er} ...

1^o ...

2^o ...

... , soit constituent des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dont le débiteur est une société non assujettie à l'impôt des sociétés en Belgique et dont le bénéficiaire est une société assujettie à cet impôt pour laquelle ces revenus sont susceptibles d'être déduits en vertu de l'article 111, 1^o, du même Code, soit ...

3^o à 5^o ...

§ 2 à § 9 ...

VII Dispositions autonomes

Article 44 du projet

§ 1^{er}. Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles qui, au 31 décembre 1984 ou à la fin de l'année au cours de laquelle a commencé l'exploitation lorsque celle-ci a débuté à une date ultérieure, occupent moins de cinquante travailleurs au sens de l'article 20, 2^o, a, du Code des impôts sur les revenus, et les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges

bezigheid die niet bedoeld is in artikel 20, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek, worden van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld tot een bedrag gelijk aan 150 000 frank per in België bijkomend tewerkgestelde personeelseenheid.

§ 2. De vrijstelling is van toepassing op de winst en op de baten van elk van de jaren 1985 tot en met 1988, of, wanneer het gaat om belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, tijdens ieder van de in de jaren 1986 tot en met 1989 afgesloten boekjaren.

§ 3. Het bijkomende personeel wordt vastgesteld door het gemiddeld personeelsbestand van de belastingplichtige tijdens elk van de jaren 1985 tot en met 1988 te vergelijken met dat van het jaar 1984.

Er wordt geen rekening gehouden met personeelsleden die voorheen waren tewerkgesteld in ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt of waarvan hij de beroepswerkzaamheid geheel of gedeeltelijk voortzet.

§ 4. De verleende vrijstelling wordt het jaar daarop evenwel ingetrokken in zover het personeelsbestand minder bijkomende eenheden telt; de voordien vrijgestelde winst of baten worden in dat geval als winst van het volgende belastbare tijdperk beschouwd.

§ 5. Dit artikel is niet van toepassing wanneer de belastingplichtige voor dezelfde bijkomende personeelseenheden de toepassing vraagt van artikel 23, § 2, van hetzelfde Wetboek, of van artikel 47 van de herstellwet van 31 juli 1984.

Dit artikel is evenmin van toepassing in hoofde van bedrijven die de hen door het koninklijk besluit nr. 185 houdende de organisatie, voor de kleine en middelgrote ondernemingen, van een specifiek stelsel voor de aanwending van de loonmatiging voor de tewerkstelling, of door het koninklijk besluit nr. 181 tot oprichting van een Fonds met het oog op de aanwending van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling, opgelegde verplichtingen niet hebben nageleefd.

§ 6. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel in geval van inbreng van een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen, alsmede ingeval van fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen.

Artikel 45 van het ontwerp

§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan :

1° onder *aandelenoptie*, de mogelijkheid voor een werknemer om de rechten uit te oefenen die de overeenkomst tot aandelenoptie hem verleent;

2° onder *overeenkomst tot aandelenoptie*, de geschreven overeenkomst waarbij een vennootschap zich verbindt aan een werknemer, tegen een bepaalde prijs en binnen een bepaalde tijd, een bepaald aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal of het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap waarvan zij onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving vertegenwoordigen, over te laten, of het hem in dezelfde voorwaarden mogelijk te maken in te schrijven op een verhoging van haar kapitaal;

3° onder *optieprijs*, de prijs van de aandelen of delen zoals die in de overeenkomst tot aandelenoptie is vastgesteld en die de werknemer bij de lichte van de aandelenoptie zal betalen of storten;

4° onder *lichting van een aandelenoptie*, de verkrijging door de werknemer, in de vorm voorgeschreven bij § 4, 8°, van de aandelen of delen van de vennootschap tegen de voorwaarden bepaald in de overeenkomst tot aandelenoptie;

ou offices et de toutes occupations lucratives, non visées à l'article 20, 1° et 2°, du même Code, sont exonérés de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents à concurrence d'un montant égal à 150 000 francs par unité de personnel supplémentaire occupé en Belgique.

§ 2. L'immunité s'applique aux bénéfices et aux profits de chacune des années 1985 à 1988 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, pour chacun des exercices comptables clôturés au cours des années 1986 à 1989.

§ 3. Le personnel supplémentaire est déterminé par la comparaison entre la moyenne des travailleurs occupés par le contribuable au cours de chacune des années 1985 à 1988 et la moyenne de l'année 1984.

Il n'est pas tenu compte des membres du personnel qui étaient occupés antérieurement dans des entreprises avec lesquelles le contribuable se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance ou dont il continue l'activité en tout ou en partie.

§ 4. L'immunité accordée est toutefois rapportée l'année suivante dans la mesure où le personnel supplémentaire compte un nombre inférieur d'unités supplémentaires; dans ce cas, les bénéfices ou profits antérieurement immunisés sont considérés comme des bénéfices de la période imposable suivante.

§ 5. Le présent article n'est pas applicable lorsque le contribuable a demandé, pour les mêmes unités de personnel supplémentaire, l'application de l'article 23, § 2, du même Code ou de l'article 47 de la loi de redressement du 31 juillet 1984.

Le présent article n'est pas non plus applicable dans le chef des entreprises qui n'ont pas respecté les obligations qui leur sont imposées par l'arrêté royal n° 185 organisant, pour les petites et moyennes entreprises, un régime spécifique d'utilisation de la modération salariale pour l'emploi ou par l'arrêté royal n° 181 créant un Fonds en vue de l'utilisation de la modération salariale complémentaire pour l'emploi.

§ 6. Le Roi règle l'exécution du présent article dans les cas d'apport de branche d'activité ou d'universalité de biens, ainsi que dans les cas de fusion, scission ou transformation de sociétés.

Article 45 du projet

§ 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend :

1° par *option sur actions*, la faculté pour un travailleur d'exercer les droits qui lui sont reconnus par une convention d'option sur actions;

2° par *convention d'option sur actions*, la convention écrite par laquelle une société s'engage, soit à céder à un travailleur à un prix déterminé et dans un délai déterminé, un nombre déterminé d'actions ou parts représentatives de son capital social ou du capital social de la société dont elle est considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit à lui permettre de souscrire, dans les mêmes conditions, à une augmentation de son capital;

3° par *prix de l'option*, le prix des actions ou parts fixé dans la société dont elle est considérée, de manière irréfragable, être une par le travailleur lors de la levée de l'option;

4° par *levée d'une option sur actions*, l'acquisition par le travailleur, dans les formes prévues au § 4, 8°, d'actions ou parts de la société aux conventions d'option sur actions et qui sera réellement payé ou libéré

5° onder *vennootschap*, de vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die overeenkomstig artikel 94 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting van de niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 139, 2°, van hetzelfde Wetboek is onderworpen;

6° onder *werknemer*, een werknemer in de zin van artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek, die in de vennootschap werkelijke en vaste functies uitoefent en die dezelfde vennootschap op de datum van de overeenkomst van aandelenoptie sedert ten minste een jaar tewerkstelt.

§ 2. De optieprijs mag niet lager zijn dan :

a) voor de in België ter beurs genoteerde effecten : de waarde vermeld in de prijscourant die opgemaakt wordt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, om de waarde vast te stellen der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven en die gepubliceerd is voor de maand waarin de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten;

b) voor niet ter beurs genoteerde effecten : de waarde welke wordt verkregen door het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap te delen door het aantal aandelen of delen die haar maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, waarbij het eigen vermogen bepaald wordt overeenkomstig het balansschema vastgesteld bij de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en op zich van de laatste balans afgesloten voor de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;

c) voor de in het buitenland ter beurs genoteerde effecten : de waarde vastgesteld volgens de door de Koning te bepalen modaliteiten.

§ 3. Wanneer, uit hoofde of ter gelegenheid van een lichte van een aandelenoptie, een belastbaar voordeel in de zin van artikel 26, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, door een werknemer wordt behaald, wordt dit voordeel van personenbelasting of van belasting der niet-verblijfhouders vrijgesteld voor het bedrag dat wordt gevormd door het verschil tussen de waarde van de aandelen of delen die bij de lichte van een aandelenoptie aan de werknemer toekomen en de optieprijs.

§ 4. De in § 3 bedoeld vrijstelling wordt slechts verleend als de volgende vereisten zijn nagekomen :

1° de overeenkomst tot aandelenoptie stemt overeen met een model-overeenkomst die vooraf door de algemene vergadering der aandeelhouders is goedgekeurd; in het opschrift ervan wordt verwezen naar die artikel;

2° de overeenkomst tot aandelenoptie bedingt geen handgeld;

3° de overeenkomst tot aandelenoptie is gesloten tijdens een der jaren 1985 tot en met 1990;

4° een werknemer mag met het voordeel van dit artikel, niet meer 5 pct. van de door de vennootschap geplaatste aandelen of delen verkrijgen;

5° de volledige of gedeeltelijke lichte van een aandelenoptie is door de werknemer zelf verricht, tijdens zijn tewerkstelling hetzij bij dezelfde vennootschap, hetzij bij een vennootschap die onweerlegbaar geacht wordt een dochteronderneming te zijn in de zin van de boekhoudwetgeving, hetzij nog bij een vennootschap op wier effecten hij een aandelenoptie bezit;

6° de optie moet worden gelicht ten vroegste een jaar en ten laatste zes jaar na de datum van de overeenkomst tot aandelenoptie;

7° het totaalbedrag van de sommen die de werknemer heeft betaald of gestort bij de lichte van een of meer aandelenopties, is per kalenderjaar noch hoger dan 25 pct. van de in artikel 20, 2°, van hetzelfde Wetboek bedoelde bezoldigingen welke de werknemer heeft betaald

5° par *société*, la société, l'association, l'établissement ou l'organisme assujéti à l'impôt des sociétés conformément à l'article 94 du Code des impôts sur les revenus ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 139, 2°, du même Code;

6° par *travailleur*, un travailleur au sens de l'article 20, 2°, du même Code, qui exerce des fonctions réelles et permanentes au sein de la société et qui est occupé par la même société depuis au moins un an à la date de la convention d'option sur actions.

§ 2. Le prix de l'option ne peut être inférieur :

a) pour les titres cotés en bourse en Belgique : à la valeur mentionnée dans le prix courant établi par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations, et publié pour le mois au cours duquel la convention d'option sur actions est conclus;

b) pour les titres non cotés en bourse : à la valeur qui résulte de la division du montant des fonds propres de la société par le nombre d'actions ou parts représentatives du capital de cette dernière, les fonds propres étant ceux qui sont déterminés conformément au schéma du bilan établi par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et qui sont mentionnés dans le dernier bilan clôturé avant la date de la convention d'option sur actions;

c) pour les titres cotés en bourse à l'étranger : à la valeur fixée d'après des modalités à déterminer par le Roi.

§ 3. Si, en raison ou à l'occasion de la levée d'une option sur actions, un avantage imposable au sens de l'article 26, alinéa 2, 2°, du même Code est obtenu par un travailleur, cet avantage est exonéré de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des non-résidents à concurrence du montant constitué par l'excédent que présente la valeur des actions ou parts revenant au travailleur lors de la levée d'une option sur actions par rapport au prix de l'option.

§ 4. L'exonération prévue au § 3 est subordonnée aux conditions suivantes :

1° la convention d'option est conforme à une convention-type préalablement approuvée par l'assemblée générale des associés; elle fait référence au présent article dans son intitulé;

2° la convention d'option sur actions ne stipule pas d'arrhes;

3° la convention d'option sur actions a été conclue au cours d'une des années 1985 à 1990 inclusivement;

4° un travailleur ne peut acquérir, sous le bénéfice du présent article, plus de 5 p.c. des actions ou parts émises par la société;

5° la levée totale ou partielle d'une option sur actions est effectuée par le travailleur lui-même, pendant qu'il est au service soit de la même société, soit d'une société considérée, de manière irréfragable, être une filiale au sens de la législation comptable, soit encore de la société sur les titres de laquelle il détient une option sur actions;

6° l'option doit être levée un an au plus tôt et six ans au plus tard à partir de la date de la convention d'option sur actions;

7° le montant total des sommes payées par le travailleur lors de la levée d'une ou de plusieurs options sur actions n'excède, par année civile, ni 25 p.c. des rémunérations visées à l'article 20, 2°, du même Code, obtenues de la société par ce travailleur au cours de la der-

vanwege de vennootschap in het laatste vorige jaar tijdens hetwelk hij een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad, noch hoger dan 500 000 frank;

8° de aandelen of deelbewijzen die de werknemer ingevolge de lichting van een aandelenoptie toekomen, moeten neergelegd worden bij de Nationale Bank van België, voor rekening van de Deposito- en Consignatiekas; de teruggave van deze deposito's en de vrijwillige overdracht van de neergelegde aandelen, ten bate van derden, zijn gedurende twee jaar te rekenen van de datum van neerlegging verboden;

9° de belastingplichtige verzaakt onherroepelijk voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, in de door de Minister van Financiën vastgestelde vorm, aan de toepassing van de bepalingen van artikel 71, § 1, 8°, van hetzelfde Wetboek.

§ 5. De belastingplichtige die aanspraak maakt op de in § 3 bedoelde vrijstelling, moet met zijn aangifte in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders, voor het belastbaar tijdperk waarin de aandelenoptie is gelicht, het bewijs van de in § 4 bedoelde neerlegging overleggen.

§ 6. De artikelen 116 en 117 van hetzelfde Wetboek zijn niet van toepassing op de aandelen of delen die de vennootschap heeft ingekocht met het oog op de lichting van een aandelenoptie, op voorwaarde dat die lichting werkelijk binnen twaalf maanden na de inkoop van de aandelen of delen plaatsheeft.

VIII. B.T.W.-Wetboek

Huidige tekst

Art. 21. — ...

§ 1 tot § 2 ...

§ 3. In afwijking van § 2, wordt als plaats van de dienst aangemerkt :

1° tot 4° ...

5° de plaats waar het gebruik plaatsvindt van een uit zijn aard roerend goed ander dan een vervoermiddel, wanneer dit goed is verhuurd :

a) door een verhuurder die in de Europese Economische Gemeenschap is gevestigd en het goed door hem of door een derde die voor diens rekening handelt, van een Lid-Staat van die Gemeenschap naar een andere Lid-Staat wordt uitgevoerd om daar te worden gebruikt;

b) door een verhuurder die buiten die Gemeenschap is gevestigd;

6° ...

7° de plaats waar de ontvanger van de dienst de zetel van zijn beroepswerkzaamheid of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst is verricht, of bij gebreke, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats, wanneer de dienst wordt verleend aan een ontvanger die buiten de Europese Economische Gemeenschap is gevestigd of aan een ontvanger die in die Gemeenschap, doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd en handelt voor beroepsdoeleinden, en voor zover de dienst tot voorwerp heeft :

a) tot g) ...

§ 4 tot § 5. ...

Wijziging door artikel 46 van het ontwerp

Art. 21. — ...

§ 1 tot § 2 ...

§ 3. ...

1° tot 4° ...

6° ...

7° ...

a) tot g) ...

b) de verhuur van een uit zijn aard roerend goed ander dan een vervoermiddel.

§ 4 tot § 5. ...

nière année antérieure pendant laquelle il a eu une activité professionnelle normale, ni 500 000 francs;

8° les actions ou parts revenant au travailleur, ensuite de la levée d'une option sur actions, doivent être déposées à la Banque nationale de Belgique, pour compte de la Caisse des dépôts et consignations; la restitution de ces dépôts et le transfert volontaire des actions déposées, au profit de tiers, sont interdits pendant deux ans à compter de la date du dépôt;

9° le contribuable renonce irrévocablement pour la période imposable pendant laquelle l'option sur actions est levée, dans la forme fixée par le Ministre des Finances, à l'application des dispositions de l'article 71, § 1^{er}, 8°, du même Code.

§ 5. Le contribuable qui revendique l'exonération prévue au § 2 doit produire, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physique ou à l'impôt des non-résidents, pour la période imposable au cours de laquelle a eu lieu la levée d'une option sur actions, la preuve du dépôt visé au § 4, 8°.

§ 6. Les articles 116 et 117 du même Code ne sont pas applicables aux actions ou parts rachetées par la société en vue de l'exécution de la levée d'une option sur actions à la condition que cette levée s'effectue dans les douze mois du rachat des actions ou parts.

VIII. Code de la T.V.A.

Texte actuel	Modification par l'article 46 du projet
Art. 21. — ...	Art. 21. — ...
§ 1 ^{er} à § 2. ...	§ 1 ^{er} à § 2. ...
§ 3. Par dérogation au § 2, le lieu de la prestation de services est réputé se situer :	§ 3. ...
1° à 4° ...	1° à 4° ...
5° à l'endroit où un bien meuble par sa nature autre qu'un moyen de transport, est utilisé, lorsque ce bien est donné en location :	
a) par un loueur établi dans la Communauté économique européenne, à la condition que ce bien soit exporté, par le loueur ou par un tiers agissant pour son compte, d'un Etat membre de cette Communauté vers un autre Etat membre pour y être utilisé;	
b) par un loueur qui est établi hors de cette Communauté;	
6° ...	6° ...
7° à l'endroit où le preneur du service a établi le siège de son activité professionnelle ou un établissement stable auquel la prestation de services est fournie ou, à défaut, le lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle, lorsque la prestation de services est rendue à un preneur établi en dehors de la Communauté économique européenne ou, pour les besoins de son entreprise, à un preneur établi dans cette Communauté mais en dehors du pays du prestataire, et pour autant que cette prestation ait pour objet :	7° ...
a) à g) ...	a) à g) ...
	b) la location d'un bien meuble par sa nature autre qu'un moyen de transport.
§ 4 à § 5. ...	§ 4 à § 5. ...

BIJLAGE II

Nota betreffende de grensarbeiders
die in Frankrijk werken

De regeling voor de grensarbeiders die in Frankrijk werken, is zeer ingewikkeld wegens de vergoedingen die zij zowel in België als in Frankrijk ontvangen ten einde de schommelingen van de officiële koers van de Franse frank ten opzichte van die van de Belgische te compenseren, en het feit dat die bonificatie slechts wordt toegekend voor het gedeelte van de bezoldiging dat tegen de officiële koers kan worden overgebracht.

Men dient immers voor ogen te houden dat :

- de tegen de officiële koers overdraagbare bezoldigingen beperkt zijn tot 3 500 Franse frank per maand;
- de in Frankrijk toegekende bonificaties verschillen naargelang van de industriële sector;
- de mijnarbeiders helemaal geen bonificatie ontvangen;
- de door België gestorte vergoeding, die op dit ogenblik op 1,92 Belgische frank werd vastgesteld op grond van de spijkers binnen het E.M.S., wordt verhoogd of verlaagd volgens de werkelijk toegepaste koers.

Het is evenwel eenvoudiger de bijgaande tabel te raadplegen, die een beeld geeft van de wisselkoersen in 1983 per sector met inachtneming van de toegekende bonificaties en vergoedingen.

Op dat bedrag van de bezoldiging, omgerekend in Belgische frank, worden de 5 pct. Franse frank berekend die toerekenbaar zijn op de Belgische belasting.

Tabel van de toe te passen wisselkoersen
voor de twaalf maanden van 1983

ANNEXE II

Note concernant les travailleurs frontaliers
occupés en France

Le régime des travailleurs frontaliers occupés en France est très complexe en raison des indemnités qu'ils perçoivent tant en Belgique qu'en France en vue de compenser les fluctuations du cours officiel du franc français par rapport au franc belge, lesdites bonifications n'étant attribuées que pour la partie de la rémunération transférable au cours officiel.

Il faut savoir en effet :

- que les rémunérations transférables au cours officiel sont plafonnées (3 500 francs français par mois);
- que les bonifications accordées en France sont différentes selon les secteurs industriels concernés;
- que les travailleurs de la mine ne perçoivent aucune bonification;
- que l'indemnité versée par la Belgique fixée actuellement à 1,92 franc belge sur la base du cours pivot au sein du S.M.E., est majorée ou réduite selon le cours réellement pratiqué.

Compte tenu de ce qui précède, il est plus simple de consulter le tableau ci-joint qui donne pour l'année 1983 les taux de conversion à appliquer, ces taux étant déterminés par secteur compte tenu des bonifications et indemnités octroyées.

C'est sur le montant de la rémunération ainsi convertie en francs belges que se calcule les 5 p.c. de francs français imputables sur l'impôt belge.

Tableau des taux de conversion à retenir
pour chacun des douze mois de l'année 1983

Wisselkoers voor de bezoldigingen overdraagbaar tegen de officiële koers (bonificaties inclusief)								Wisselkoers voor de bezoldigingen om te zetten tegen de koers op de vrije markt — Taux de conversion pour les rémunérations à convertir au cours du marché libre
Taux de conversion pour les rémunérations transférables au cours du change officiel (bonifications comprises)								
Maand — Mois	Metallurgie — Métallurgie	Staalnijverheid — Sidérurgie		Bouwsector — Bâtiment	Textiel — Textile	Overige industrietakken — Autres industries		
		(1)	(2)					
Januari en februari. — Janvier et février	9,1	9,1	9,3	9,4	9,5	9,1	7,1	
Maart. — Mars	»	»	»	»	»	»	6,9	
April. — Avril	8,8	8,8	8,9	9,0	9,1	8,7	6,6	
Mei. — Mai	»	»	»	»	»	»	6,5	
Juni tot december. — Juin à décembre	»	»	»	»	»	»	6,6	

(1) Bekken van Noord-Frankrijk.
(2) Bekken van Oost-Frankrijk.

(1) Bassin du Nord de la France.
(2) Bassin de l'Est de la France.