

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1976-1977**

20 OKTOBER 1976

**Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen****VERSLAG****NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER ANDRE**

Uw Commissie voor de Financiën heeft zes vergaderingen gewijd aan het ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat de Kamer van Volksvertegenwoordigers aan de Senaat had doorgezonden op het einde van de zitting 1975-1976.

De bespreking werd ingeleid door de Minister van Financiën, die de volgende uiteenzetting gaf :

**I. UITEENZETTING
VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN**

Ieder onbevooroordeeld waarnemer van het beleid van de huidige Regering zal moeten toegeven dat deze Regering zich krachtig inspant om tot een rechtvaardiger spreiding van de belastingdruk en een richtiger heffing van de belasting te komen.

Het ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat, na door de Kamer van Volks-

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Vlerick, voorzitter; Aerts, Akkermans, de Bruyne, De Clercq, Dulac, Fallon, Février, Hendrickx, Hougardy, Keuleers, Lagae, Lagneau, Paque, Sweert, Thomas, Van der Elst, van Waterschoot, Waltniel, Wiard en André, verslaggever.

R. A 10546*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

925 (1975-1976) : N° 1 : Ontwerp van wet overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1976-1977**

20 OCTOBRE 1976

**Projet de loi modifiant le Code
des impôts sur les revenus****RAPPORT****FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. ANDRE**

Votre Commission des Finances a consacré six séances à l'examen du projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus, qui a été transmis au Sénat par la Chambre des Représentants à la fin de la session parlementaire 1975-1976.

La discussion a été introduite par un exposé du Ministre des Finances qui s'est exprimé comme suit :

**I. EXPOSE
DU MINISTRE DES FINANCES**

Quiconque observe sans idées préconçues la politique du Gouvernement actuel devra reconnaître que ce Gouvernement consent des efforts considérables afin d'assurer une répartition plus équitable de la charge fiscale et d'assurer une plus exacte perception de l'impôt.

Le projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus qui, après avoir été adopté par la Chambre des Représentants,

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Vlerick, président; Aerts, Akkermans, de Bruyne, De Clercq, Dulac, Fallon, Février, Hendrickx, Hougardy, Keuleers, Lagae, Lagneau, Paque, Sweert, Thomas, Van der Elst, van Waterschoot, Waltniel, Wiard et André, rapporteur.

R. A 10546*Voir :***Document du Sénat :**

925 (1975-1976) : N° 1 : Projet de loi transmis par la Chambre des Représentants.

vertegenwoordigers te zijn aangenomen, thans aan uw goedkeuring wordt onderworpen en dat verscheidene domeinen van onze directe fiscaliteit bestrijkt, ligt in de lijn van die inspanningen.

Vooraleer dit ontwerp in grote trekken toe te lichten zou ik erop willen wijzen dat bij het onderzoek in de Kamer van Volksvertegenwoordigers uitstekend commissiewerk werd verricht, dat geleid heeft tot belangrijke verbeteringen van het ontwerp. Dit blijkt trouwens duidelijk uit het zeer uitgebreid verslag van de h. De Vidts (1).

Voor de klaarheid van mijn betoog zou ik de in het ontwerp behandelde materies willen groeperen onder twee grote rubrieken :

— bepalingen strekkend tot een rechtvaardiger spreiding van de belastingdruk;

— bepalingen die een richtiger heffing van de belasting op het oog hebben.

I. Bepalingen strekkend tot een meer rechtvaardige spreiding van de belastingdruk

1. Door de vennootschappen geboekte minderwaarden

Een eerste ongelijkheid die door het ontwerp wordt uitgeschakeld betreft de fiscale behandeling van de door de vennootschappen geboekte minderwaarden op effecten in portefeuille.

De vennootschappen zijn gerechtigd, wanneer de beurswaarde of de verkoopwaarde van hun effecten in portefeuille daalt beneden de aanschaffingsprijs, een minderwaarde op die effecten te boeken, die op fiscaal gebied als een aftrekbaar verlies wordt beschouwd en dus aanleiding geeft tot een belastingonthefing.

Tot zover is alles normaal.

Wanneer echter de beurswaarde of de verkoopwaarde van het effect opnieuw begint te stijgen, dan blijft — zolang de vennootschap het effect niet realiseert — de voorheen geboekte minderwaarde fiscaal verworven, hoewel ze geheel of gedeeltelijk fictief is geworden. En daarin schuilt nu juist de anomalie die door het ontwerp wordt rechtgezet.

Voortaan zal aan de vennootschappen de verplichting worden opgelegd de minderwaarden op effecten die ze hebben geboekt en die fiscaal werden aanvaard, geheel of gedeeltelijk weg te boeken — met de fiscale gevolgen vandien — zodra die minderwaarden geheel of gedeeltelijk verdwijnen wegens de stijging van de beurswaarde of de verkoopwaarde van het effect.

De Regering — hierin gevolgd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers — heeft aan die nieuwe regeling noch-

sentants, est actuellement soumis à votre approbation et qui touche à plusieurs domaines de notre fiscalité directe est à situer dans le cadre de ces efforts.

Avant de commenter les grandes lignes de ce projet, je voudrais insister sur le fait qu'il a fait l'objet de la part de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants d'un examen approfondi, examen qui a permis d'améliorer sensiblement le projet sur plusieurs points. Ceci apparaît d'ailleurs clairement à la lecture du rapport très détaillé de M. De Vidts (1).

Pour la clarté de mon exposé je voudrais grouper les matières traitées dans le projet sous deux grandes rubriques :

— dispositions tendant à assurer une répartition plus équitable de la charge fiscale;

— dispositions tendant à assurer une plus exacte perception de l'impôt.

I. Dispositions tendant à assurer une répartition plus équitable de la charge fiscale

1. Moins-values comptabilisées par les sociétés

Une première inégalité que le projet veut éliminer concerne le régime fiscal des moins-values sur titres en portefeuille comptabilisées par les sociétés.

Les sociétés peuvent, lorsque la valeur boursière ou la valeur vénale de leurs titres en portefeuille descend en dessous du prix d'acquisition, comptabiliser une moins-value sur ces titres, moins-value qui du point de vue fiscal est considérée comme une perte déductible et donne, dès lors, lieu à un dégrèvement d'impôt.

Jusque-là tout est normal.

Lorsque toutefois la valeur boursière ou la valeur vénale du titre se met à remonter, la moins-value actée antérieurement reste acquise du point de vue fiscal aussi longtemps que la société ne réalise pas le titre et ce malgré que cette moins-value est partiellement ou totalement devenue fictive. C'est ici précisément que réside l'anomalie que le projet veut redresser.

Dorénavant les sociétés auront l'obligation d'éliminer partiellement ou totalement — avec les conséquences fiscales que cela comporte — les moins-values qu'elles ont comptabilisées et qui ont été admises fiscalement, dès que ces moins-values disparaissent partiellement ou totalement en raison de la valeur boursière ou de la valeur vénale du titre.

Le Gouvernement — suivi en cela par la Chambre des Représentants — a voulu toutefois enlever tout effet rétroactif

(1) *Noot van de verslaggever*: Bij de bespreking in de Senaatscommissie is vaak verwezen naar het verslag van de heer De Vidts, dat als een zeer interessant werkstuk kan worden beschouwd.

(1) *Note du rapporteur*: Dans la discussion en Commission du Sénat, il a été fait souvent état de précisions fournies par le rapport de M. De Vidts, lequel constitue un intéressant document de référence.

tans elke terugwerkende kracht willen ontnemen. Het nieuwe aanslagstelsel van de door de vennootschappen geboekte minderwaarden op effecten zal dus slechts slaan op de met ingang van 1 januari 1976 geboekte minderwaarden.

2. Overdracht van belangrijke participaties

Een tweede discriminatie die het ontwerp wil te keer gaan betreft de fiscale behandeling van meerwaarden verwezenlijkt bij de cessie van een bedrijf.

Daar waar de meerwaarde verwezenlijkt ter gelegenheid van de cessie van een *door een natuurlijke persoon geëxploiteerde onderneming* de belasting ondergaat, ontsnapt daarentegen de meerwaarde verwezenlijkt bij de *cessie van een in vennootschapsvorm geëxploiteerd bedrijf* doorgaans aan de belasting, eenvoudigweg omdat die cessie plaatsheeft door middel van de overdracht door de aandeelhouders van hun participaties in het bedrijf, welke overdracht als een particuliere verrichting wordt beschouwd.

Om aan die discriminatie een einde te maken zullen de opbrengsten van de cessie van belangrijke participaties in een vennootschap voortaan als diverse inkomsten worden belast.

De belasting zal echter slechts worden gevestigd wanneer de cessie gedaan wordt *aan een vennootschap*, dit om te vermijden dat de overdracht van participaties van ouders aan kinderen in een familievennootschap aan belasting zou worden onderworpen.

In de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers is terecht opgemerkt dat laatstbedoelde bepaling van het ontwerp, zoals ze was opgesteld, manoeuvres mogelijk maakte die erin zouden bestaan de belangrijke participaties eerst aan een stroman te verkopen vooraleer ze aan een vennootschap worden overgedragen.

Om die manoeuvres te vrijdelen werd het ontwerp, bij Regeringsamendement, aangevuld met een bepaling die de cessie van belangrijke participaties aan een natuurlijke persoon belastbaar maakt wanneer ze binnen de twaalf maanden gevolgd wordt door de cessie van diezelfde participaties aan een vennootschap.

Ook omtrent het begrip « belangrijke participaties » werd de Regering er, tijdens de debatten in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, toe gebracht haar standpunt te herzien.

Aanvankelijk bepaalde het ontwerp dat als belangrijke participaties dienden te worden beschouwd de participaties die *ten minste 25 pct.* vertegenwoordigen van de rechten in een vennootschap.

De Commissie wees erop dat het begrip « ten minste 25 pct. » niet in overeenstemming was met de wetten betreffende de blokkering door een minderheid in een naamloze vennootschap, waar de bezitter om dat recht te kunnen uitoefenen *meer dan 25 pct.* van de aandelen moet bezitten.

De Regering heeft ermede ingestemd dat het ontwerp zou worden aangepast in die zin dat alleen de participaties die *meer dan 25 pct.* vertegenwoordigen van de rechten in een vennootschap als belangrijke participaties zouden worden beschouwd.

à cette nouvelle mesure. Le nouveau régime de taxation des moins-values sur titres comptabilisées par les sociétés ne portera donc que sur les moins-values actées à partir du 1^{er} janvier 1976.

2. Cession de participations importantes

Une deuxième discrimination que le projet veut éliminer concerne le régime fiscal des plus-values réalisées lors de la cession d'une entreprise.

Alors que la plus-value réalisée lors de la *cession d'une entreprise exploitée par un particulier* est soumise à l'impôt, la plus-value réalisée lors de la cession d'une *entreprise exploitée sous forme sociétaire* échappe souvent à l'impôt du fait que la cession s'effectue par le biais de la cession par les actionnaires de leurs participations dans l'entreprise, cession qui est considérée comme une opération privée.

Pour mettre fin à cette discrimination, les produits de la cession de participations importantes dans une société seront taxés dorénavant comme revenus divers.

L'impôt ne sera toutefois établi que lorsque la cession se fait *à une société*, ceci afin d'éviter que la cession de participations de parents aux enfants dans une société de famille ne soit soumise à l'impôt.

La Commission des Finances de la Chambre des Représentants fit remarquer à juste titre que cette dernière disposition du projet, telle qu'elle était rédigée, rendait possibles des manoeuvres consistant à céder d'abord les participations importantes à un homme de paille avant qu'elles ne soient transférées à une société.

Afin de prévenir de telles manoeuvres, le projet a été complété, par voie d'un amendement gouvernemental, par une disposition rendant imposable la cession de participations importantes à une personne physique, lorsque cette cession est suivie endéans le délai de douze mois par la cession des mêmes participations à une société.

Lors des débats devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, le Gouvernement a aussi été amené à revoir sa position quant à la notion « participations importantes ».

Initialement le projet prévoyait que devaient être considérées comme participations importantes les participations représentant au moins 25 p.c. des droits dans une société.

La Commission fit remarquer que la notion « au moins 25 p.c. » n'était pas en conformité avec les lois relatives à l'exercice d'une minorité de blocage dans une société anonyme où, pour exercer ce droit, le détenteur doit avoir plus de 25 p.c. des actions.

Le Gouvernement a consenti à amender son texte de telle façon que, seules les participations représentant *plus de 25 p.c.* des droits dans une société seront considérées comme participations importantes.

Op te merken valt dat, om belastingontwijking te voorkomen, de verhouding van 25 pct. niet per belastingplichtige maar per familiegroep wordt bepaald en bovendien rekening wordt gehouden met de belangrijkheid van de deelneming tijdens de vijf jaar die aan de overdracht voorafgaan. De opbrengsten zijn belastbaar zodra een deelneming de gestelde grens bereikt, zelfs als ze slechts gedeeltelijk wordt overgedragen.

Hier ook heeft de Regering elke terugwerkende kracht aan die nieuwe maatregel willen ontnemen. De nieuwe bepalingen ter zake zullen van toepassing zijn op de belastbare opbrengsten die worden behaald met ingang van de eerste dag van de maand volgend op die gedurende welke de wet waarbij de belastingheffing over die opbrengsten wordt ingevoerd, in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

3. Wijziging van het belastingstelsel van de verenigingen zonder winstoogmerk

Een derde fiscale ongelijkheid die de Regering heeft willen rechtzetten betreft het belastingstelsel van de V.Z.W.'s.

Onze huidige belastingwetgeving onderscheidt in feite drie categorieën van V.Z.W.'s :

1° die welke zich noch met een exploitatie, noch met een winstgevende bezigheid, noch met herhaalde verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, de zuivere V.Z.W.'s dus;

2° die welke, in strijd met hun statuten, winst nastreven door middel van een exploitatie of een winstgevende bezigheid, m.a.w. de onechte V.Z.W.'s;

3° die welke, niettegenstaande ze zich met herhaalde verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, geen winst nastreven, laten wij zeggen de gemengde V.Z.W.'s.

Het belastingstelsel van de twee eerste categorieën van V.Z.W.'s doet geen problemen rijzen, de echte V.Z.W.'s (categorie 1) worden aan de rechtspersonenbelasting onderworpen, terwijl de onechte V.Z.W.'s (categorie 2) met handelsvennootschappen worden gelijkgesteld en als dusdanig de vennootschapsbelasting ondergaan volgens het gemeen recht.

Discriminerend is echter het belastingstelsel dat op de derde categorie van V.Z.W.'s — de gemengde V.Z.W.'s dus — wordt toegepast.

Die V.Z.W.'s genieten een bevoorrecht belastingstelsel in die zin dat de door die verenigingen verschuldigde vennootschapsbelasting in beginsel gelijk is aan het belastingkrediet en aan de onroerende en roerende voorheffingen.

Dit bevoorrecht belastingstelsel is discriminerend omdat het wanverhoudingen inzake concurrentie in het leven roept ten opzichte van de bedrijven die volgens het gemeen recht aan de belasting onderworpen worden.

De voor de hand liggende oplossing zou geweest zijn die discriminatie weg te werken door de « gemengde V.Z.W.'s » — dit wil zeggen de V.Z.W.'s die zonder winst na te streven zich op permanente wijze met winstgevende verrichtingen inlaten — zonder meer aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen volgens het gemeen recht.

A remarquer qu'afin de prévenir toute évasion fiscale, l'importance de la participation sera déterminée, non pas par contribuable, mais par groupe familial, et qu'il sera en outre tenu compte de l'importance de la participation au cours des cinq années ayant précédé la cession. Il convient de noter que les produits seront imposables dès que la participation atteindra la limite prévue, même si elle n'est cédée qu'en partie.

Ici également, le Gouvernement a voulu enlever tout effet rétroactif à la mesure. Les nouvelles dispositions en la matière seront applicables aux produits imposables réalisés à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la loi instaurant la taxation de ces produits aura été publiée au *Moniteur belge*.

3. Modification du régime de taxation des associations sans but lucratif

Une troisième inégalité fiscale que le Gouvernement a voulu redresser concerne le régime de taxation des A.S.B.L.

Notre législation fiscale actuelle distingue en fait trois catégories d'A.S.B.L. :

1° celles qui ne se livrent, ni à une exploitation, ni à une occupation lucrative, ni à des opérations ayant un caractère lucratif, c'est-à-dire les A.S.B.L. pures;

2° celles, qui, en violation de leurs statuts, poursuivent un but de lucre, en se livrant à une exploitation ou à une occupation lucrative, en fait les fausses A.S.B.L.;

3° celles qui, tout en se livrant à des opérations répétées ayant un caractère lucratif, ne poursuivent aucun but de lucre, disons les A.S.B.L. mixtes.

Le régime d'imposition des deux premières catégories d'A.S.B.L. ne pose pas de problèmes particuliers : les A.S.B.L. pures (catégorie 1) sont soumises à l'impôt des personnes morales tandis que les fausses A.S.B.L. (catégorie 2) sont assimilées à des sociétés commerciales et sont soumises comme telles à l'impôt des sociétés selon le droit commun.

Par contre le régime d'imposition appliqué à la troisième catégorie d'A.S.B.L. — les A.S.B.L. mixtes donc — engendre lui des discriminations.

Ces A.S.B.L. bénéficient d'un régime d'imposition préférentiel en ce sens que l'impôt des sociétés dû par ces associations correspond en principe au crédit d'impôt et aux précomptes immobiliers et mobiliers.

Ce régime d'imposition préférentiel est discriminatoire parce qu'il engendre des distorsions en matière de concurrence à l'égard des entreprises soumises à l'impôt selon le droit commun.

La solution qui s'imposait à première vue eut été de soumettre sans plus les A.S.B.L. mixtes qui, sans poursuivre un but de lucre se livrent d'une façon permanente à des opérations lucratives, à l'impôt des sociétés selon le droit commun.

Een dergelijke ongenueanceerde oplossing zou echter nieuwe problemen hebben doen rijzen en de leefbaarheid van sommige hoogst achtenswaardige V.Z.W.'s met een belangwekkende sociale, culturele of caritatieve inslag in het gedrag hebben gebracht.

De Regering heeft dan ook verkozen in deze zeer delicate materie met de grootste omzichtigheid te werk te gaan.

Het ontwerp stelt weliswaar als principe dat de V.Z.W.'s of andere verenigingen die zich op permanente wijze bezighouden met een exploitatie of met winstgevende verrichtingen voortaan volgens het gemeen recht zullen onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting.

Het preciseert echter dat niet als verrichtingen van winstgevende aard zullen worden aangemerkt :

- de alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;
- de verrichtingen die bestaan uit het beleggen van fondsen;
- de verrichtingen die bestaan uit een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

Verder somt het uitdrukkelijk een reeks verenigingen zonder winstoogmerk en andere verenigingen op die, binnen zekere perken, een winstgevende bedrijvigheid of winstgevende verrichtingen zullen kunnen uitoefenen zonder aan de vennootschapsbelasting te worden onderworpen.

De Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft aan het probleem van het belastingstelsel van de V.Z.W.'s een zeer grondig en een zeer constructief debat gewijd.

Omtrent de door het ontwerp nagestreefde saneringsoogmerken was er een algemene consensus. De Commissie was echter van oordeel dat de in het ontwerp voorkomende waaier van uitzonderingen aanzienlijk diende te worden uitgebreid en de Regering is op die wens ingegaan.

Zonder in details te treden — dit zal gedaan worden tijdens de artikelsgewijze bespreking — wil ik er toch nu reeds op wijzen dat het ontwerp, zoals het tijdens de debatten in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd aangepast, uitdrukkelijk bepaalt dat van de toepassing van de vennootschapsbelasting zullen worden uitgesloten, de V.Z.W.'s en andere verenigingen die geen winst nastreven en waarvan de actie uitsluitend of voornamelijk hetzij nationaal hetzij plaatselijk gericht is op het gebied van :

- de beroepsverenigingen of emanaties van beroepsverenigingen;
- de sociale verzekering;
- verstrekken of steunen van onderwijs;
- organiseren van handelsbeurzen of tentoonstellingen;
- verstrekken van gezins- of bejaardenhulp;

Une telle solution non nuancée aurait toutefois fait surgir de nouveaux problèmes en mettant en danger la viabilité de certaines A.S.B.L. dignes d'intérêt poursuivant des objectifs à caractère social, culturel ou philanthropique.

Aussi le Gouvernement a-t-il préféré agir avec la plus grande circonspection dans cette matière très délicate.

Le projet pose en principe que les A.S.B.L. ou autres associations qui se livrent de façon permanente à une exploitation ou à des opérations lucratives seront soumises à l'impôt des sociétés selon le droit commun.

Il précise toutefois que ne sont pas considérées comme des opérations de nature lucrative :

- les opérations isolées ou exceptionnelles;
- les opérations de placement de fonds;

— les opérations consistant en une activité qui n'a un caractère industriel, commercial ou agricole qu'à titre accessoire ou s'exerce sans mettre en œuvre des méthodes industrielles ou commerciales.

D'autre part, le projet énumère expressément certaines A.S.B.L. ou autres associations qui, dans certaines limites, pourront se livrer à une exploitation ou à des opérations lucratives sans être soumises à l'impôt des sociétés.

La Commission des Finances de la Chambre des Représentants a consacré au problème du régime d'imposition des A.S.B.L. un débat très approfondi et très constructif.

En ce qui concerne les objectifs d'assainissement poursuivis par le Gouvernement, il s'est dégagé un consentement unanime. La Commission était toutefois d'avis que l'éventail d'exceptions contenu dans le projet devait être considérablement élargi et le Gouvernement a fait droit à ce désir.

Sans entrer dans les détails — un commentaire détaillé sera donné lors de la discussion des articles — je voudrais tout de même déjà signaler que le projet, tel qu'il a été aménagé lors des débats devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, prévoit expressément que ne seront en aucun cas soumis à l'impôt des sociétés, les A.S.B.L. et autres associations qui ne poursuivent pas de but de lucre et dont l'action exclusive ou principale se situe, soit sur le plan national soit sur le plan local, dans le domaine :

- des associations professionnelles ou émanations d'associations professionnelles;
- de l'assurance sociale;
- de l'enseignement ou du soutien de l'enseignement;
- de l'organisation de foires ou d'expositions;
- de l'aide aux familles ou de personnes âgées;

- wetenschappelijk onderzoek;
- cultuur en sport;
- hulp aan misdeelden, minder-validen, minderjarigen, behoeftigen en oorlogsslachtoffers;
- hulp aan ontwikkelingslanden.

II. Bepalingen die een juistere heffing van de belasting beogen

1. Onderschatting van de goederenvoorraad

Inzake onderschatting van de goederenvoorraad maakt de huidige tekst van artikel 21 W.I.B. een bepaalde vorm van belastingontwijking mogelijk waartegenover de Administratie machteloos staat.

Wanneer de Administratie een — al dan niet opzettelijke — onderschatting van de goederenvoorraad ontdekt, volstaat het, volgens de rechtspraak van het Hof van Cassatie, — steunend op de huidige tekst van artikel 21 W.I.B. — dat de belastingplichtige aantoont dat die onderschatting teruggaat tot een tijdperk waarvoor de aanslagtermijn verstreken is, om elke belasting onmogelijk te maken.

Om die vorm van belastingontwijking te keer te gaan stelt de Regering voor :

1° in artikel 21 W.I.B. een nieuwe categorie van belastbare winsten in te voegen, namelijk die voortvloeiend uit ondergewaardeerde activa of overgewaardeerde passiva;

2° uitdrukkelijk door de wet te doen bepalen dat verdoken reserves die voortkomen van onderwaarderingen van activa of van overwaarderingen van passiva zullen worden aangemerkt als winsten van het belastbaar tijdperk waarop het onderzoek sloeg dat ze aan het licht heeft gebracht.

Ik wil er nochtans andermaal op wijzen — ik had reeds de gelegenheid dit te doen tijdens de debatten in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers — dat de nieuwe wetbepalingen ter zake hoe dan ook niet ingeroepen zullen kunnen worden om ramingen recht te zetten die werden verricht volgens regels of criteria die de Administratie in het verleden met kennis van zaken had aanvaard. De Administratie zal dus niet met terugwerkende kracht akkoorden kunnen aanvechten die het had gesloten in verband met door het bedrijf gebruikte ramingsregels, ook als het gaat om akkoorden die niet werkelijk expliciet werden gesloten.

2. Aanslagstelsel van de uitkeringen tot onderhoud

Het aanslagstelsel van de uitkeringen tot onderhoud heeft de laatste jaren aanleiding gegeven tot uitkomstloze betwistingen zodat het noodzakelijk gebleken is ook in deze materie wetgevend op te treden ten einde de toestand te deblokken en de Administratie in de gelegenheid te stellen haar opdracht ter zake weer op normale wijze te vervullen.

- de la recherche scientifique;
- de la culture et du sport;
- de l'aide aux personnes deshéritées, handicapées, mineurs d'âge, indigentes et victimes de guerre;
- de l'aide aux pays en voie de développement.

II. Dispositions tendant à assurer une plus exacte perception de l'impôt

1. Sous-estimations d'inventaire

En matière de sous-estimations d'inventaire, le texte actuel de l'article 21 C.I.R. rend possible une certaine forme d'évasion fiscale devant laquelle l'Administration est impuissante.

Lorsque l'Administration découvre une sous-estimation d'inventaire — que celle-ci soit intentionnelle ou non — il suffit, d'après la jurisprudence de la Cour de Cassation — jurisprudence basée sur le texte actuel de l'article 21 C.I.R. — que le contribuable démontre que cette sous-estimation remonte à une époque pour laquelle le délai d'imposition est expiré pour en rendre impossible toute taxation.

Pour rendre impossible cette forme d'évasion fiscale le Gouvernement propose :

1° d'ajouter à l'article 21 C.I.R. une nouvelle catégorie de bénéfices imposables, notamment ceux résultant d'éléments de l'actif sous-estimés ou d'éléments du passif surestimés;

2° de faire stipuler par la loi que les réserves occultes constituées par des sous-estimations d'éléments de l'actif ou par des surestimations d'éléments du passif sont considérées comme des bénéfices de la période imposable sur laquelle portait le contrôle qui les a fait apparaître.

Je veux toutefois insister une nouvelle fois — j'eus l'occasion de le faire lors des débats devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants — sur le fait que de toute manière, les nouvelles dispositions légales ne pourront être invoquées pour redresser des évaluations faites suivant des règles ou critères que l'administration aurait acceptés en connaissance de cause dans le passé. L'Administration ne pourra donc pas remettre en question avec effet rétroactif, des accords qu'elle aurait conclus quant aux règles d'évaluation utilisées par l'entreprise, même s'il ne s'agit pas d'accords conclus de manière réellement explicite.

2. Régime d'imposition des rentes alimentaires

Le régime d'imposition des rentes alimentaires a donné lieu ces dernières années à des litiges insolubles, de sorte qu'il est apparu nécessaire d'intervenir également dans ce domaine par la voie législative afin de débloquent la situation et de mettre l'Administration dans la possibilité d'assumer normalement sa tâche en la matière.

In zijn principe is dit stelsel, dat samen met de inkomstenbelastingen in onze belastingwetgeving werd ingebouwd, nochtans heel eenvoudig : de uitkeringen tot onderhoud worden eensdeels afgetrokken van het inkomen van de schuldenaar van die uitkeringen en anderdeels belast ten name van de genietter ervan.

Er zijn echter problemen wegens de uiteenlopende interpretatie die door de Administratie enerzijds en de Hoven anderzijds gegeven werd aan het begrip « uitkeringen tot onderhoud ».

Meer bepaald omtrent de aftrekbaarheid ten name van de schuldenaar (de man) en de belastbaarheid ten name van de genietter (de vrouw) van sommige tussen echtgenoten bedongen uitkeringen tot onderhoud was de houding van de Hoven veel restrictiever dan die van de Administratie.

Zonder blijk te willen geven van een bepaald antifeministische houding, maar veeleer uit louter praktische overwegingen stelt de Regering voor :

1° de wettelijke teksten aan te passen aan de administratieve praktijk;

2° de werkingssfeer van die teksten derwijze uit te breiden dat de uitkeringen, gestort ter uitvoering van een voorafgaand akkoord inzake echtscheiding bij onderlinge toestemming of inzake scheiding van tafel en bed bij onderlinge toestemming, eveneens aan de algemene regelen onderworpen worden, namelijk aftrekbaarheid ten name van de schuldenaar en correlatieve belastbaarheid ten name van de genietter.

Alle door de rechtspraak van de Hoven aangebrachte beperkingen op de aftrekbaarheid door de onderhoudsplichtigen en op de daarmee samengaande belastingheffing ten name van de onderhoudsgerechtigde van de tussen echtgenoten bedongen uitkeringen tot onderhoud worden dus opgeheven.

De Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft laten gelden dat door de in het ontwerp genomen optie een nieuwe toestand wordt geschapen waarbij de belastinglast verschoven wordt naar sociaal minder bevooroordeelde belastingplichtigen. Zij was het nochtans eens om te aanvaarden dat er moeilijk een andere keuze kon worden gemaakt zonder het gehele sinds tientallen jaren gangbare belastingstelsel betreffende de uitkeringen tot onderhoud in het gedrang te brengen.

Om aan de bezorgdheid van de Commissie tegemoet te komen heeft de Regering nochtans haar tekst geamendeerd en een belangrijke innovatie ingevoerd die hierin bestaat dat alle uitkeringen tot onderhoud voortaan slechts ten belope van 80 pct. zullen worden belast ten name van de genietter en correlatief slechts in dezelfde mate ten name van de schuldenaar zullen mogen worden afgetrokken.

De Regering meent op die manier het sociaal probleem dat zich hier stelde grotendeels te hebben opgevangen, te meer daar de aan de kinderen toegewezen uitkeringen tot onderhoud zoals voorheen afzonderlijk ten name van de kinderen zullen worden belast en niet cumulatief met de uitkeringen aan de echtgenote.

Pourtant, ce régime d'imposition, qui fut introduit dans notre législation fiscale simultanément avec l'impôt sur les revenus, est très simple dans son principe : les rentes alimentaires sont d'une part portées en déduction des revenus du débiteur de ces rentes et elles sont d'autre part taxées dans le chef du bénéficiaire.

Des problèmes ont toutefois surgi en raison de l'interprétation divergente donnée d'une part par l'Administration et d'autre part par les Cours à la notion « rentes alimentaires ».

C'est plus particulièrement en ce qui concerne la déduction dans le chef du débiteur (le mari) et la taxation dans le chef de la bénéficiaire (l'épouse) de certaines rentes alimentaires convenues entre époux que l'attitude des Cours était plus restrictive que celle de l'Administration.

Sans vouloir pour autant faire preuve d'antiféminisme mais sur base de considérations d'ordre purement pratique, le Gouvernement propose :

1° d'adapter les textes légaux à la pratique administrative;

2° d'étendre le champ d'application de ces textes de manière à soumettre également au régime général, c'est-à-dire déduction dans le chef du débiteur et taxation corrélatrice dans le chef du bénéficiaire, les rentes versées en exécution de conventions préalables à un divorce par consentement mutuel ou une séparation de corps par consentement mutuel.

Toutes les restrictions apportées par la jurisprudence des Cours à la déductibilité dans le chef du débiteur et à la taxation corrélatrice dans le chef du créancier de certaines espèces de rentes alimentaires versées entre époux sont donc levées.

La Commission des Finances de la Chambre des Représentants a fait valoir que l'option prise dans le projet crée une situation nouvelle par laquelle la charge de l'impôt est transférée vers des contribuables socialement moins favorisés. Elle admettait cependant qu'il était difficile de prendre une autre option sans mettre en danger l'ensemble du régime d'imposition des rentes alimentaires tel qu'il fonctionne depuis des dizaines d'années dans notre système fiscal.

Afin toutefois de rencontrer les préoccupations de la Commission, le Gouvernement a amendé son texte et y a introduit une innovation importante consistant en ceci que dorénavant toutes les rentes alimentaires ne seront taxées qu'à raison de 80 p.c. de leur montant dans le chef du bénéficiaire et ne pourront être portées en déduction que pour la même quotité dans le chef du débiteur.

Le Gouvernement croit avoir de cette façon résolu en grande partie le problème d'ordre social qui se posait ici, d'autant plus que les rentes alimentaires attribuées aux enfants seront, comme par le passé, taxées séparément au nom de ces derniers et non cumulativement avec les rentes attribuées à la mère.

Met hetzelfde sociale doel voor ogen heb ik ook tegenover de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers de verbintenis aangegaan te gelegener tijd een brief te richten aan mijn Collega van Justitie om te wijzen op de fiscale weerslag van de nieuwe regeling inzake het belastingstelsel betreffende de uitkeringen tot onderhoud.

Aan de Minister van Justitie zal worden gevraagd de aandacht van de vrederechters, voorzitters van de rechtbanken van eerste aanleg en hoven van beroep te vestigen op de voormelde fiscale weerslag opdat zij er rekening zouden mee houden bij de vaststelling van de uitkeringen tot onderhoud. Er zal terzelfder tijd gewezen worden op de noodzakelijkheid het gedeelte te bepalen dat aan ieder van de gerechtigden toekomt wanneer er verscheidene rechthebbenden zijn.

Het ontwerp regelt ook het geval waarin, op grond van artikel 301, § 5, van het Burgerlijk Wetboek, de uitkering tot onderhoud door een kapitaal wordt vervangen.

Volgens de tekst van het ontwerp, zoals gewijzigd ingevolge het amendement waarover ik het zojuist had, mag het kapitaal in dat geval ten belope van 80 pct. afgetrokken worden door de schuldenaar, terwijl de gerechtigde gedurende zijn gehele leven elk jaar zal belast worden over 80 pct. van de uitkering die als maatstaf heeft gediend voor de vaststelling van het kapitaal.

3. Belastingstelsel van de feitelijk gescheiden levende echtgenoten

Volgens de huidige wetgeving moeten de inkomsten van de echtgenoten worden samengevoegd en wordt de aanslag gevestigd op naam van het gezinshoofd. Zulks geldt ook voor de feitelijk gescheiden levende echtgenoten.

Om technische redenen en ook uit billijkheidsoverwegingen werd de Administratie ertoe gebracht, evenals ingeval van echtscheiding, beide echtgenoten afzonderlijk te belasten wanneer ze, zonder een verzoek tot scheiding van tafel en bed of tot echtscheiding aanhangig te hebben gemaakt, feitelijk gescheiden leven sinds ten minste één jaar op de datum van 1 januari van het aanslagjaar.

Deze administratieve praktijk werd door de Hoven veroordeeld naar aanleiding van betwistingen in verband met de belastingheffing over de uitkeringen tot onderhoud die feitelijk gescheiden vrouwen ontvingen van hun echtgenoot.

Hier ook wordt, om uitkomstloze betwistingen te voorkomen en de Administratie niet voor de onmogelijke opgave te stellen de inkomsten samen te voegen van echtgenoten die sinds jaren gescheiden leven en niets meer met elkaar gemeen hebben, door de Regering voorgesteld de administratieve praktijk te legaliseren.

De aanvankelijke tekst van het ontwerp bepaalde dat, zoals in geval van echtscheiding, het afzonderlijk belasten van de feitelijk gescheiden levende echtgenoten reeds zou geschieden vanaf het aanslagjaar dat volgt op het jaar waarin de scheiding zich heeft voorgedaan.

Hoewel ze instemde met het principe zelf van de voorgestelde maatregel vreesde de Commissie voor de Financiën

Toujours en raison des aspects sociaux du problème j'ai pris l'engagement devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants d'adresser en temps utile une lettre à mon Collègue de la Justice afin d'appeler son attention sur les répercussions fiscales des nouvelles mesures prises en ce qui concerne le régime d'imposition des rentes alimentaires.

Il sera demandé au Ministre de la Justice d'appeler l'attention des juges de paix ainsi que des présidents des tribunaux de première instance et des cours d'appel sur les incidences fiscales précitées, afin qu'ils en tiennent compte lors de la fixation de rentes alimentaires. En même temps, il sera insisté sur la nécessité de fixer la quotité revenant à chacun des bénéficiaires lorsqu'il y a plusieurs ayants droit.

Le projet règle aussi le cas où, sur pied de l'article 301, § 5, du Code civil, la rente alimentaire est remplacée par un capital.

Suivant le texte proposé dans le projet, tel qu'il a été modifié à la suite de l'amendement auquel je viens de faire allusion, le capital pourra dans ce cas être déduit à raison de 80 p.c. dans le chef du débiteur tandis que le bénéficiaire sera taxé, chaque année et sa vie durant, sur 80 p.c. de la rente qui a servi de base à la détermination du capital.

3. Régime d'imposition des conjoints séparés de fait

Suivant la législation actuelle les revenus des conjoints sont cumulés et la taxation est établie au nom du chef de famille.

Pour des raisons d'ordre technique et aussi en raison de considérations d'équité l'Administration avait été amenée à taxer chaque conjoint distinctement, comme en cas de divorce, lorsque, sans pour autant avoir introduit une demande en séparation de corps ou en divorce, ils vivent séparés de fait depuis une année au moins au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition.

Cette pratique administrative a été condamnée par les cours appelées à juger de la taxation des rentes alimentaires que des femmes séparées de fait recevaient de leur mari.

Ici encore le Gouvernement propose, afin d'éliminer des litiges insolubles et de ne pas imposer à l'Administration la tâche impossible de cumuler les revenus de conjoints vivant séparés depuis des années et n'ayant plus rien en commun, de légaliser la pratique administrative.

Le texte initial du projet prévoyait que, comme en cas de divorce, la taxation séparée des conjoints séparés de fait s'effectuerait déjà à partir de l'exercice d'imposition suivant l'année où la séparation s'est produite.

Encore qu'elle approuvait le principe même de la mesure proposée, la Commission des Finances de la Chambre des

van de Kamer van Volksvertegenwoordigers dat de nieuwe regeling tot gevolg zou hebben dat tot afzonderlijke belasting zou worden overgegaan zonder voldoende waarborgen te hebben omtrent de duurzaamheid van de feitelijke scheiding.

Rekening houdend met de door de Commissie geopperde bezwaren heeft de Regering de voorgestelde tekst geamendeerd in die zin dat slechts tot het afzonderlijk belasten van feitelijk gescheiden levende echtgenoten zal worden overgegaan vanaf het tweede aanslagjaar volgend op het jaar waarin de scheiding plaats had en voor zover die scheiding ondertussen niet ongedaan is gemaakt.

4. Aangifte- en aanslagprocedure

De op het stuk van aangifte- en aanslagprocedure in het ontwerp opgenomen bepalingen hebben voornamelijk tot doel de kwaliteit van de taxatiewerkzaamheden van de Administratie te verbeteren ten einde tot een richtiger heffing van de belasting te komen.

Sommige van de voorgestelde wijzigingen strekken eenvoudigweg om een wettelijke grondslag te geven aan bepaalde administratieve praktijken, inzonderheid :

— met betrekking tot het toesturen van vereenvoudigde aangifteformulieren aan belastingplichtigen waarvan de bedrijfsinkomsten uitsluitend uit lonen, wedden of pensioenen bestaan;

— met betrekking tot de verplichting die aan belastingplichtigen wordt opgelegd tot staving van hun aangifte zekere stukken, uittreksels of inlichtingen toe te voegen.

Wat dit laatste punt betreft werd tijdens de werkzaamheden in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers een belangrijke tekstverbetering in het ontwerp aangebracht.

Ingevolge een door de Regering ingediend amendement zal de nomenclatuur van de bij de aangifte te voegen bijlagen bepaald worden, niet na eenvoudige consultatie, zoals aanvankelijk bepaald was maar met instemming van de betrokken beroepsorganisaties.

Inzake aanslagprocedure heeft de Regering ook een door de Commissie voorgesteld amendement aanvaard waarbij aan de Administratie de verplichting wordt opgelegd vooraleer beroep te doen op de buitengewone aanslagtermijn van vijf jaar gesteld in geval van gekarakteriseerde belastingfraude, aan de belastingplichtige op straf van nietigheid de redenen te doen kennen waarom zij meent op die buitengewone termijn een beroep te kunnen doen.

5. Beroepsgeheim

Het is noodzakelijk gebleken de sinds jaren in onze belastingwetgeving voorkomende bepalingen inzake het aan de belastingambtenaren opgelegde beroepsgeheim enigszins te verjongen ten einde ze beter aan te passen aan de huidige noodzakelijkheden.

Représentants fit valoir qu'il fallait craindre que la nouvelle mesure n'ait comme conséquence qu'il soit procédé à une taxation séparée sans avoir suffisamment de garantie quant au caractère durable de la séparation de fait.

Tenant compte des objections formulées par la Commission, le Gouvernement a amendé le texte proposé en ce sens qu'il ne sera procédé à la taxation séparée de conjoints séparés de fait qu'à partir de la deuxième année d'imposition suivant l'année de la séparation et pour autant qu'il n'ait pas été mis fin entre-temps à cette séparation.

4. Procédure de déclaration et procédure de taxation

Les mesures en matière de procédure de déclaration et procédure de taxation reprises dans le projet ont principalement pour objectif d'améliorer la qualité des travaux de taxation de l'Administration afin d'assurer une plus exacte perception de l'impôt.

Parmi les modifications proposées il y en a qui tendent tout simplement à légaliser certaines pratiques administratives, notamment :

— en matière d'envoi de déclarations simplifiées aux contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement par des traitements, salaires ou pensions;

— en ce qui concerne l'obligation imposée aux contribuables de produire, à l'appui de leur déclaration, certains documents, relevés ou renseignements justificatifs.

En ce qui concerne ce dernier point, une amélioration importante a été apportée au texte du projet lors des débats devant la Commission des Finances de la Chambre des Représentants.

A la suite d'un amendement du Gouvernement la nomenclature des annexes à joindre à la déclaration sera déterminée non après simple consultation, comme prévu initialement, mais avec l'accord des groupements professionnels intéressés.

En matière de procédure de taxation le Gouvernement s'est également rallié à un amendement proposé par la Commission et par lequel est imposée à l'Administration l'obligation de notifier au contribuable concerné les éléments sur lesquels elle fonde sa présomption quant à l'existence d'une fraude caractérisée, avant de faire usage du délai d'imposition extraordinaire de cinq ans prévu en cas d'une telle fraude.

5. Secret professionnel

Il s'est avéré nécessaire de rajeunir tant soit peu les dispositions de notre législation fiscale relatives au secret professionnel imposé aux agents du fisc, dispositions qui remontent à plusieurs années et qu'il a fallu adapter aux nécessités actuelles.

De voorgestelde tekstaanpassingen hebben onder meer tot doel :

— zekere belemmeringen weg te nemen voor de verbetering van de samenwerking tussen de belastingadministratie en de controlediensten van de overige ministeriële departementen en overheidsinstellingen op elk gebied waar dit nuttig kan zijn om de belastingontduiking en ook de overtreding van niet-fiscale wetten of reglementen tegen te gaan;

— de toepassing van de sociale en economische wetgeving te vergemakkelijken door een soepeler regeling mogelijk te maken wat betreft de afgifte door de administratie der directe belastingen van de zogenaamde « belastingattesten »;

— een snellere opsporing mogelijk te maken van de industriële en commerciële ondernemingen in moeilijkheden.

II. BESPREKING

Zowel bij de algemene bespreking als bij de artikelsgewijze bespreking, heeft de Commissie de volgende punten behandeld :

- Waardevermindering van effecten in portefeuille;
- Overdracht van belangrijke participaties;
- Belastingregeling van de V.Z.W.'s;
- Aftrek van en daarmee gepaard gaande belastingheffing over de uitkeringen tot onderhoud;
- Aangifte van de belastbare inkomsten en aanslagprocedure.

1. Waardevermindering van effecten in portefeuille

Over de waardevermindering van effecten in portefeuille wordt uitvoering van gedachten gewisseld.

Een lid vraagt of het wel verantwoord is om aan voorheen geboekte minderwaarden boekhoudkundige en fiscale correcties aan te brengen op grond van de beurswaarde van een effectenpakket op de datum van afsluiting van een bepaald boekjaar? Die correctie zal in de meeste gevallen louter fictief zijn vermits, indien de onderneming dit volledig aandelenpakket op de markt zou brengen, de prijs die ze ervoor zou krijgen doorgaans veel lager zou liggen dan de beurswaarde.

De Minister van Financiën antwoordt dat inzake de « fiscale recuperatie » van de minderwaarden op effecten in portefeuille die in aftrek worden gebracht van de winsten van het belastbaar tijdperk in de loop waarvan ze werden geboekt (met ingang van het boekjaar 1976 of 1976-1977), de voorgestelde nieuwe bepalingen in overeenstemming zijn met de nieuwe wettelijke bepalingen betreffende de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen, waarin onder meer wordt voorgeschreven :

— dat de regels tot waardering van de actiefbestanddelen moeten beantwoorden aan normen van voorzichtig-

Les modifications proposées tendent notamment :

— à lever certains obstacles à l'amélioration de la collaboration entre les administrations fiscales et les services de contrôle des autres départements ministériels et établissements publics, dans tous les domaines où cela pourrait s'avérer utile pour combattre non seulement la fraude fiscale mais aussi les infractions à des législations ou réglementations non fiscales;

— à faciliter l'application de la législation économique et sociale en rendant possible une procédure plus souple en ce qui concerne la délivrance par l'Administration des Contributions directes des « certificats fiscaux »;

— à permettre une détection plus rapide des entreprises industrielles et commerciales en difficulté.

II. DISCUSSION

Tant dans la discussion générale que dans l'examen des articles, la Commission a traité des questions suivantes :

- Les dépréciations sur valeurs de portefeuille;
- La cession de participations importantes;
- Le régime fiscal des A.S.B.L.;
- La déduction et la taxation corrélative des rentes alimentaires;
- La déclaration aux impôts sur les revenus et la procédure de taxation.

1. Dépréciations sur valeurs de portefeuille

La question des dépréciations sur valeurs de portefeuille fait l'objet de diverses interventions.

Un membre demande s'il est bien justifié d'apporter des corrections comptables et fiscales à une moins-value actée antérieurement en se basant sur la valeur boursière d'un paquet de titres à la date de clôture d'un exercice comptable déterminé? Cette correction sera dans beaucoup de cas purement fictive puisque, si l'entreprise jetait son paquet de titres sur le marché, le prix qu'elle en obtiendrait serait généralement sensiblement inférieur à la valeur boursière.

Le Ministre des Finances répond qu'en matière de « récupération fiscale » des moins-values sur valeurs de portefeuille qui auront été admises en déduction des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle elles auront été actées (à partir de l'exercice comptable 1976 ou 1976-1977), les dispositions projetées sont conformes à la nouvelle législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises qui prévoit notamment que :

— les règles d'évaluation des éléments de l'actif doivent répondre aux critères de prudence, de sincérité et de bonne

heid, oprechtheid en goede trouw en dat de toepassing ervan identiek moet zijn van het ene boekjaar tot het andere (behalve in behoorlijk verantwoorde uitzonderlijke gevallen);

— dat de « waardecorrecties » (minderwaarden) geboekt ingevolge de waardevermindering van effecten in portefeuille (of andere actiefbestanddelen) niet mogen gehandhaafd worden in de mate waarin ze niet meer verantwoord zijn.

Derhalve, voegt de Minister eraan toe, ziet men niet goed in hoe een onderneming die in het bezit is van een pakket ter beurze genoteerde effecten, gerechtigd zou zijn :

— eensdeels te steunen op de beurswaarde van die effecten wanneer het erop aankomt minderwaarden te boeken en in mindering te brengen van haar belastbare winsten;

— anderdeels van die beurswaarde af te wijken wanneer het erom gaat uit te maken in hoeverre de vroeger geboekte minderwaarden nog verantwoord zijn en of er geen aanleiding bestaat ze geheel of gedeeltelijk recht te zetten.

Volgens de Minister lijkt het bovendien geen twijfel dat waarderingsregels die gegrond zouden zijn op hypothesen in de aard van die welke worden aangehaald in de gestelde vraag, bezwaarlijk beschouwd kunnen worden als beantwoordend aan normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

In dit verband merkt een ander lid eveneens op :

Voor de waardering van hun effecten in portefeuille, kunnen de ondernemingen steunen, ofwel op de beurswaarde van die effecten, ofwel op de handelswaarde die in normale omstandigheden waarschijnlijk is, en zulks naar gelang het gaat om al dan niet ter beurze genoteerde effecten.

In beide gevallen, maar vooral in het geval van niet ter beurze genoteerde effecten, kunnen de ondernemingen ernstige moeilijkheden ondervinden om de juiste waarde van bepaalde effecten vast te stellen en die moeilijkheden kunnen nadelige belastinggevolgen hebben voor de ondernemingen welke het op een bepaald ogenblik nodig hebben geacht waardeverminderingen te boeken.

Kortom, zal (art. 21, derde lid (nieuw), W.I.B., art. 2 van het ontwerp) de ontworpen bepaling telkens van toepassing zijn als een effect waarvoor een waardevermindering werd aanvaard, verondersteld wordt te zijn « verhoogd » in de waardenschaal ?

In zijn antwoord herhaalt de Minister dat voor de toepassing zowel van de belastingwetgeving als van de wetgeving betreffende de jaarrekeningen van de ondernemingen, de regels tot waardering van de activabestanddelen — waaronder de portefeuillewaarden — naar maatstaven van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw moeten voldoen en dat zulks onder meer inhoudt dat de ondernemingen hun waarderingsregels niet wezenlijk wijzigen op grond van fiscale overwegingen of beweegredenen.

foi et leur application doit être identique d'un exercice à l'autre (sauf dans des cas exceptionnels dûment justifiés);

— les « corrections de valeur » (moins-values) actées en raison de la dépréciation de valeurs de portefeuille (ou d'autres éléments de l'actif) ne peuvent être maintenues dans la mesure où elles ne sont plus justifiées.

Dans ces conditions, ajoute le Ministre, on voit mal comment une entreprise qui détient un paquet de titres cotés en bourse pourrait :

— d'une part, s'en référer à la valeur boursière de ces titres quand il s'agit d'acter des moins-values déductibles de ses bénéfices imposables;

— d'autre part, s'écarter de cette valeur boursière quand il s'agit de déterminer dans quelle mesure les moins-values antérieurement actées sont encore justifiées et s'il n'y a pas lieu de les redresser totalement ou partiellement.

En outre, il est bien évident, selon le Ministre, que des règles d'évaluation qui seraient basées sur des hypothèses telles que celle qui est évoquée dans la question posée ci-dessus pourraient difficilement être considérées comme répondant aux critères de prudence, de sincérité et de bonne foi.

Dans le même ordre d'idées, un membre remarque ce qui suit :

Pour l'évaluation des titres qu'elles détiennent en portefeuille, les entreprises peuvent avoir égard soit à la valeur boursière de ces titres, soit à leur valeur probable de négociation dans des conditions normales, suivant qu'il s'agit de titres cotés en bourse ou de titres non cotés en bourse.

Dans les deux cas, mais surtout dans le cas de titres non cotés en bourse, les entreprises peuvent se trouver en butte à de sérieuses difficultés d'appréciation de la valeur réelle de certains titres, et ces difficultés risquent d'avoir des conséquences fiscales préjudiciables aux entreprises qui, à un moment donné, ont cru utile d'acter des moins-values.

Et le membre de demander en clair si la disposition projetée (art. 21, alinéa 3 (nouveau), C.I.R., art. 2 du projet de loi) trouvera son application chaque fois qu'un titre en raison duquel une moins-value aura été admise sera présumé être « remonté » dans l'échelle des valeurs.

Dans sa réponse, le Ministre des Finances répète que, pour l'application tant de la législation fiscale que de la législation relative aux comptes annuels des entreprises, les règles d'évaluation des éléments de l'actif — et, parmi ceux-ci, des valeurs de portefeuille — doivent répondre aux critères de prudence, de sincérité et de bonne foi et que cela implique, notamment, que les entreprises ne modifient pas leurs règles d'évaluation essentiellement en fonction de considérations ou de mobiles d'ordre fiscal.

Dit gezegd zijnde, moet men zich volgens de Minister bewust zijn dat de administratie niet gerechtigd zal zijn om waarderingen recht te zetten die zijn gedaan volgens de regels of maatstaven die voldoen aan de vereisten van de wetgeving betreffende de jaarrekeningen van de ondernemingen en welke zullen zijn vastgesteld en/of goedgekeurd door de daartoe gemachtigde organen.

Tot besluit wijst hij er dan ook op dat de administratie zich niet in de plaats zal mogen stellen noch van de verantwoordelijke organen van de onderneming noch van de inrichtingen die haar rekeningen controleren, behoudens wanneer zij ten genoegen van rechte bewijst dat de toegepaste waarderingsregels niet voldoen aan de hierboven vermelde maatstaven of voortkomen uit de bedoeling om de belasting te ontgaan.

2. Overdracht van belangrijke participaties

In verband met de bepalingen van het ontwerp van wet betreffende de overdracht van belangrijke participaties worden drie vragen gesteld.

— Eerst wordt gevraagd of niet moet worden gevreesd dat de voorgenomen belastingheffing over de opbrengst van de overdracht — door natuurlijke personen aan vennootschappen — van « belangrijke participaties » het bevrozen van die participaties tot gevolg zal hebben en *ipso facto* remmend zal werken op de rationalisatie of op de expansie van onze economie.

Hierop antwoordt de Minister als volgt :

De Regering denkt niet dat het belastingen — afzonderlijk en tegen de verminderde aanslagvoet van 15 pct. — van die meerwaarden op zichzelf in belangrijke mate remmend kan werken op de realisatie van participaties in handen van de leden van een familiegroep in een « familievennootschap ».

Ongetwijfeld zal met die belasting rekening worden gehouden bij de onderhandelingen met het oog op de herstructuratie van familievennootschappen. Doch hier is er evenmin als elders reden om te denken dat de voorgenomen belastingheffing het determinerend of essentieel beoordelingselement zal zijn.

Zelfs in de veronderstelling — aldus de Minister — dat het toch zo zou zijn in bepaalde uitzonderlijke gevallen, dan nog zou dit geen voldoende reden zijn om af te zien van het ter zake door de Regering nagestreefde doel, namelijk een meer rechtvaardige verdeling van de belastingdruk te verzekeren door telkens waar dit kan, de ongelijkheden weg te werken die zich voordoen bij de fiscale behandeling van de verschillende vormen die de uitkering van maatschappelijke winsten kan aannemen.

— Met betrekking tot dezelfde bepalingen van het ontwerp van wet wordt gevraagd of men niet te ver gaat in de appreciatie van de « belangrijkheid » van de participatie door niet alleen rekening te houden met de rechtstreekse participaties van al de leden van een familiegroep maar ook met de onrechtstreekse participaties van bedoelde personen. Hoe zal men kunnen bepalen of de overdracht van een participatie

Ceci étant dit, il faut cependant, dit le Ministre, être conscient du fait que l'administration ne sera pas fondée à redresser des évaluations faites suivant des règles ou critères qui répondent au prescrit de la législation relative aux comptes annuels des entreprises et qui auront été arrêtés et/ou approuvés par les organes habilités à cette fin.

Il en conclut dès lors que l'administration ne se substituera pas aux organes responsables des entreprises et aux institutions de contrôle des comptes de celles-ci, sauf, bien entendu, si elle établit à suffisance de droit que les règles d'évaluation appliquées ne répondent pas aux critères indiqués ci-avant ou procèdent de l'intention d'éluder l'impôt.

2. Cession de participations importantes

Trois questions sont posées par des membres de la Commission au sujet des dispositions du projet de loi concernant la cession de participations importantes.

— Il est demandé d'abord si la taxation projetée du produit de la cession — par des personnes physiques à des sociétés — de « participations importantes » ne risque pas de provoquer le gel de ces participations et, *ipso facto*, de constituer un frein à la rationalisation ou à l'expansion de notre économie.

La réponse du Ministre est la suivante :

Le Gouvernement ne croit pas que la taxation distincte et au taux de 15 p.c. seulement, des plus-values dont il s'agit ici puisse constituer à elle seule un frein sérieux à la réalisation de participations détenues par des membres d'un groupe familial dans une « société de famille ».

Cette taxation sera sans doute prise en considération au cours des négociations préalables à la restructuration des sociétés de famille, au même titre que toute une série d'autres éléments, mais, ici pas plus qu'ailleurs, il n'y a pas de raison de considérer que la taxation projetée sera l'élément d'appréciation déterminant, ni même essentiel.

A supposer même, ajoute le Ministre, qu'il en soit ainsi dans certains cas exceptionnels, cela ne constituerait pas une raison suffisante pour renoncer à l'objectif essentiel que le Gouvernement poursuit en l'occurrence, à savoir : assurer une plus exacte répartition de la charge fiscale en éliminant, là où faire se peut, les inégalités de traitement fiscal qui existent entre les différentes formes que peut revêtir la distribution de bénéfices sociaux.

— A propos des mêmes dispositions du projet de loi, la question est posée de savoir si l'on ne va pas trop loin dans l'appréciation du caractère « important » ou non d'une participation en tenant compte, non seulement des participations directes détenues par tous les membres d'un même groupe familial, mais aussi des participations indirectes des mêmes personnes. Comment, demande-t-on, pourra-t-on

van 5 tot 10 pct. onder de toepassing valt van de wet, als men de belangrijkheid niet kent van de andere rechtstreekse of onrechtstreekse participaties die in handen zijn van de andere leden van de beoogde familiegroep ?

De Minister antwoordt hierop als volgt :

De Regering is zich ten volle bewust van de moeilijkheden waarmee de taxatiediensten enerzijds en de betrokken belastingplichtigen anderzijds soms zullen af te rekenen hebben om uit te maken of de deelnemingen welke de leden van een familiegroep rechtstreeks of onrechtstreeks bezitten al dan niet meer dan 25 pct. vertegenwoordigen in de rechten van de vennootschap die deze participaties heeft uitgegeven.

De Minister verwijst naar de bespreking van het ontwerp in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers (zie verslag van de h. De Vidts, pp. 14 en 15) en geeft toe dat de moeilijkheden reëel zijn. Maar, herhaalt hij, is dit voldoende om af te zien van het streven de moeilijkheden op te lossen en onrechtvaardige toestanden recht te zetten ?

Bovendien mag het de leden toch niet ontgaan dat, indien men het begrip « globale participatie rechtstreeks of onrechtstreeks in het bezit van een zelfde familiegroep » zou wegcijferen, men nieuwe discriminaties en nieuwe distorsies in het leven zou roepen wat betreft het belastingstelsel dat van toepassing is op de uitkering van maatschappelijke winsten.

De derde vraag over dit onderwerp heeft betrekking op de « verkoop met recht van wederinkoop » en luidt als volgt :

Welke houding zal de Administratie aannemen ten aanzien van de overdracht van belangrijke deelnemingen die het voorwerp zullen uitmaken van daden van vervreemding onderworpen aan een ontbindende voorwaarde (« verkopen met recht van wederinkoop » bedoeld in de art. 1659 tot 1673 van het Burgerlijk Wetboek) ? Moet er, in die veronderstelling, niet aan gedacht worden het belasting van de eventuele meerwaarde op te schorten, omdat zo de ontbindende voorwaarde in vervulling gaat, de overdrager overeenkomstig artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek geacht zal zijn de eigendom van zijn deelneming nooit te hebben verloren ?

Het antwoord van de Minister luidt als volgt :

Aan de taxatiediensten zal worden voorgeschreven af te zien van taxatie in de hiervoor bedoelde gevallen, in de veronderstelling dat de ontbindende voorwaarde in vervulling gaat binnen een termijn van dertig maanden te rekenen van 1 januari van het jaar na dat van het sluiten van de overeenkomst tot vervreemding, onderworpen aan de ontbindende voorwaarde. Tot het verstrijken van die termijn zal de taxatie worden opgeschorpt.

Per slot van rekening zal er, voor het belastbare tijdperk waarin de overeenkomst van vervreemding werd gesloten, derhalve slechts belasting worden geheven in de veronderstelling dat en in de mate waarin de ontbindende voorwaarde niet in vervulling zal zijn gegaan binnen de bedoelde termijn

déterminer si la cession d'une participation de 5 ou 10 p.c. tombe dans le champ d'application de la loi, si l'on ne connaît pas l'importance des autres participations détenues directement ou indirectement par tous les autres membres du groupe familial concerné ?

Voici la réponse du Ministre des Finances :

Le Gouvernement est pleinement conscient des difficultés auxquelles les services de taxation, d'une part, les contribuables concernés, d'autre part, seront parfois confrontés pour déterminer si les participations détenues directement ou indirectement par les membres d'un groupe familial représentent ou non plus de 25 p.c. des droits dans la société émettrice de ces participations.

S'en référant aux discussions qui ont eu lieu au sein de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants (voir rapport de M. De Vidts, pp. 14 et 15), le Ministre reconnaît que les difficultés dont il s'agit sont réelles. Mais, encore une fois, dit-il, est-ce suffisant pour que l'on renonce à les affronter et à redresser des situations inéquitables ?

Et d'estimer qu'à cet égard, il faut bien se pénétrer de l'idée que, si l'on devait écarter la notion de « participation globale détenue directement ou indirectement par un même groupe familial », on créerait de nouvelles discriminations et de nouvelles distorsions dans le régime fiscal applicable aux distributions de bénéfices sociaux.

Troisième question évoquée sur le même objet : celle des « ventes à réméré ». Le membre qui la soulève s'exprime comme suit :

Quelle sera l'attitude de l'Administration à l'égard des cessions de participations importantes faisant l'objet d'actes d'aliénation soumis à une condition résolutoire (« ventes à réméré » visés aux art. 1659 à 1673 du Code civil) ? Ne conviendrait-il pas dans cette éventualité de surseoir à la taxation de la plus-value éventuelle, étant donné que, si la condition résolutoire s'accomplit, le cédant sera censé, conformément à l'article 1183 du Code civil, n'avoir jamais perdu la propriété de sa participation ?

Ci-dessous la réponse du Ministre :

Il sera prescrit aux services de taxation de renoncer dans les cas de l'espèce à l'imposition des plus-values dont question dans l'éventualité où la condition résolutoire s'accomplira dans un délai de trente mois prenant cours au 1^{er} janvier de l'année suivant celle de la conclusion de l'acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire. En attendant l'expiration de ce délai, il sera sursis à la taxation.

En définitive, il n'y aura taxation, pour la période imposable au cours de laquelle l'acte d'aliénation aura été conclu, que dans l'éventualité et dans la mesure où la clause résolutoire ne se sera pas accomplie dans le délai susvisé de trente mois, ce délai ayant été fixé en fonction du délai ordinaire

van dertig maanden. Deze laatste termijn werd bepaald met inachtneming van de normale belastingtermijn bepaald in artikel 259, eerste lid, W.I.B. (drie jaar te rekenen van 1 januari van het aanslagjaar waarvoor belasting verschuldigd is).

Een lid merkt op dat artikel 7, 8°, spreekt van « ... vennootschappen ... die in België hun maatschappelijke zetel ... ».

Wat gebeurt er wanneer een Belgische ingezetene overdracht van aandelen doet aan een buitenlands, b.v. een Nederlands bedrijf?

Betekent artikel 10 niet in concreto dat men geen rekening houdt met de inflatie en dus niet met de intrinsieke waardevermindering van de aandelen, ook bij prijsstijging in courante prijzen, althans sinds de laatste devaluatie van de Belgische frank?

De Minister kan hierbij nuttig preciseren van wanneer de laatste devaluatie dateert (september 1949 of voorjaar 1961?).

In ieder geval wordt met een langdurige en krachtige inflatieperiode geen rekening gehouden.

Antwoord van de Minister van Financiën :

Om belasting te kunnen heffen op de waardevermeerdering bij de overdracht van belangrijke participaties, moet de administratie kennis hebben van de verrichting en van de voorwaarden waaronder zij heeft plaatsgehad.

Wanneer overdracht gebeurt aan een vennootschap onderworpen aan de vennootschapsbelasting krachtens artikel 94, eerste lid, van het W.I.B., kan de administratie die verrichting opsporen in de boekhouding van de rechtspersoon en bij de verificatie van die boekhouding krijgt zij kennis van de verkoopprijs en de omvang van de overgedragen participaties. Indien de participaties overgedragen worden aan een vennootschap gevestigd in het buitenland, bestaat zulk een opsporingsmiddel niet en geschiedt de verrichting buiten weten van de administratie.

Het wordt overbodig geacht te voorzien in een aanslag van verrichtingen die niet ter kennis komen van de administratie.

In antwoord op het tweede deel van de vraag kan ik verwijzen naar het antwoord op een soortgelijke vraag die werd gesteld tijdens de bespreking in de Kamercommissie voor de Financiën.

De meerwaarde waarvan de belasting wordt voorgesteld, zal in de meeste gevallen ten dele « nominaal » zijn. Inderdaad, de twee termen van het verschil waaraan zij beantwoorden, zullen uitgedrukt worden in franken waarvan de waarde gedurende de periode van bezit van de participaties waarop de meerwaarden betrekking hebben, merklijk meer gedaald is dan tot uiting komt in de bij artikel 119 W.I.B. voorgestelde coëfficiënten (coëfficiënten die van toepassing zijn voor het bepalen van het — vrijgestelde — « monetaire gedeelte », ofwel van de verwezenlijkte meerwaarden met name op participaties en portefeuillewaarden aangewend voor de uitoefening van een beroepsbedrijvigheid, ofwel van de liquidatieboni van vennootschappen).

d'imposition prévu par l'article 259, alinéa 1^{er}, C.I.R. (trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû).

Un membre fait remarquer qu'à l'article 7, 8°, il est question de « ... sociétés ... qui ont en Belgique leur siège social ... ».

Que se passera-t-il lorsqu'un Belge cédera des actions à une société étrangère, néerlandaise par exemple?

Concrètement, l'article 10 ne signifie-t-il pas qu'il n'est tenu compte de l'inflation ni, par voie de conséquence, de la dépréciation intrinsèque des actions, même en cas d'augmentation de leur valeur à prix courant, du moins depuis la dernière dévaluation du franc belge?

A ce propos, le Ministre pourrait utilement rappeler la date exacte de la dernière dévaluation (septembre 1949 ou printemps 1961?).

De toute façon, il n'est pas tenu compte d'une longue période de forte inflation.

Réponse du Ministre des Finances :

Pour pouvoir assurer la taxation de la plus-value réalisée sur la cession de participations importantes, il est indispensable que l'administration ait connaissance de l'opération et des conditions dans lesquelles elle s'est déroulée.

Lorsque la cession a lieu à une société qui est assujettie à l'impôt des sociétés en vertu de l'article 94, alinéa 1^{er}, C.I.R., l'administration trouvera trace de l'opération dans les écritures comptables de la personne morale et à l'occasion de la vérification de ces écritures, elle aura connaissance du prix de réalisation et de l'importance des participations cédées. Si la cession des participations s'opère en faveur d'une société sise à l'étranger, ce moyen de dépistage est inexistant et l'opération se déroulera à l'insu de l'administration.

Il a été jugé inutile de prévoir une taxation pour une opération qui sera ignorée de l'administration.

En réponse à la deuxième partie de la question je ne puis que me référer à la réponse qui a été donnée à une question similaire qui a été posée lors des débats devant la Commission des Finances de la Chambre.

Dans la plupart des cas, les plus-values dont la taxation est proposée seront partiellement « nominales ». En effet, les deux termes de la différence à laquelle elles correspondent seront exprimées en francs dont la valeur s'est dépréciée, pendant la période de détention des participations auxquelles les plus-values se rapportent, dans une mesure sensiblement plus forte que celle qui est traduite dans les coefficients de revalorisations prévus par l'article 119 C.I.R. (coefficients applicables en matière de détermination de la « quotité monétaire » — immunisée — soit des plus-values réalisées notamment sur des participations et valeurs de portefeuille affectées à l'exercice d'une activité professionnelle, soit des bonis de liquidation de sociétés).

Het probleem van de niet passende herwaarderingscoëfficiënten voorgeschreven bij artikel 119, W.I.B., is niet nieuw, evenmin als die welke rijzen door de onvolledige indexering van een hele reeks bestanddelen van de grondslag en de tarieven van de inkomstenbelasting.

Als men zou afwijken van de wettelijke coëfficiënten van artikel 119, W.I.B. om het belastbaar bedrag van de meerwaarden verwezenlijkt bij de overdracht van belangrijke participaties te bepalen, dan zou zulks leiden tot een algemene « indexering » van de wijze waarop de belastinggrondslag wordt bepaald. Hoe kan immers redelijkerwijs worden gesteld dat het « monetair gedeelte » van de meerwaarden verwezenlijkt op participaties en portefeuillewaarden groter of geringer is naargelang de verkochte effecten al dan niet aangewend werden voor de uitoefening van een beroepsbedrijvigheid?

3. Belastingregeling van de V.Z.W.'s

In de Commissie is uitvoerig gesproken over de nieuwe belastingregeling van de verenigingen zonder winstoogmerk waarin het ontwerp van wet voorziet.

a) Toepassingsgebied

Een lid stelt vast dat de V.Z.W.'s in zeer talrijke en in de meest uiteenlopende domeinen gerechtigd zullen blijven hun uitsluitende of voornaamste bedrijvigheid uit te oefenen zonder aan de vennootschapsbelasting onderworpen te worden, ondanks het feit dat ze zich effectief inlaten met een winstgevende exploitatie of met winstgevende verrichtingen. De noodzakelijkheid van de voorgestelde hervorming valt dan ook te betwijfelen en men kan zich terecht afvragen welke van de thans aan het hybride stelsel van artikel 103 en 134 W.I.B. onderworpen V.Z.W.'s uiteindelijk de vennootschapsbelasting volgens het gemeen recht zullen ondergaan.

Antwoord van de Minister van Financiën :

Zoals reeds herhaalde malen is aangestipt worden met de hervorming van het belastingstelsel van de V.Z.W.'s geen budgettaire oogmerken nagestreefd, evenmin trouwens als met de andere bepalingen van het ontwerp.

Het gaat er in hoofdzaak om zowel de vennootschapsbelasting als de rechtspersonenbelasting uit een formeel oogpunt te zuiveren (door de V.Z.W.'s te doen vallen binnen de werkingssfeer van één van beide belastingen en niet meer binnen de werkingssfeer van beide) en meer klaarheid te brengen in de toestand (door het wegwerken of verminderen van de uit het huidige stelsel voortvloeiende betwistingen).

Het is trouwens om dit laatste doel te bereiken dat de Regering, met de eenparige instemming van de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, er de voorkeur aan gegeven heeft over te gaan tot een « opsomming » van de domeinen waarin de V.Z.W.'s nog hun activiteit zullen mogen uitoefenen zonder aan de vennootschapsbelasting onderworpen te worden, veeleer dan tot het vaststellen van betrekkelijk algemene criteria.

Le problème de l'inadéquation des coefficients de revalorisation prévus par l'article 119 C.I.R. n'est pas nouveau, pas plus que ceux que pose la non-indexation intégrale de toute une série d'éléments de l'assiette et des tarifs des impôts sur les revenus.

S'écarter des coefficients légaux de l'article 119 C.I.R. pour déterminer le montant imposable des plus-values réalisées à l'occasion de la cession de participations importantes, reviendrait à s'engager dans la voie d'une « indexation » générale des modalités de détermination de l'assiette de l'impôt. Comment pourrait-on raisonnablement prétendre que la « quotité monétaire » des plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille est plus ou moins importante suivant que les titres réalisés étaient ou n'étaient pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle ?

3. Régime fiscal des A.S.B.L.

Le nouveau régime fiscal prévu par le projet de loi pour les associations sans but lucratif a fait l'objet, au sein de la Commission, de très nombreuses remarques et questions.

a) Champ d'application

Un membre estime que, lorsqu'on considère le nombre et la variété des domaines dans lesquels les A.S.B.L. pourront encore exercer leur activité à titre exclusif ou principal sans pour autant être assujetties à l'impôt des sociétés, alors même qu'elles se livrent effectivement à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, on peut douter de la nécessité de la réforme proposée et se demander quelles sont les A.S.B.L. actuellement soumises au régime hybride prévu par les articles 103 et 134 C.I.R. qui seront dorénavant assujetties et soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime de droit commun.

Réponse du Ministre des Finances :

Ainsi qu'il l'a déjà été dit à plusieurs reprises, la réforme du régime fiscal des A.S.B.L. ne procède pas plus que les autres dispositions du projet de préoccupations d'ordre budgétaire.

En l'occurrence, il s'agit essentiellement de purifier du point de vue formel, et l'impôt des sociétés, et l'impôt des personnes morales (en faisant tomber notamment les A.S.B.L. dans le champ d'application de l'un ou l'autre de ces impôts et non plus dans le champ d'application de l'un et l'autre de ces impôts) et de clarifier la situation (en éliminant ou en réduisant les sources de discussions et de litiges que le régime actuel engendre).

C'est d'ailleurs pour atteindre ce dernier objectif que le Gouvernement, avec l'accord unanime de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, a préféré « énumérer » les domaines dans lesquels les A.S.B.L. pourront encore exercer leur activité sans être assujetties à l'impôt des sociétés, plutôt que de fixer des critères relativement généraux.

Verder mag niet uit het oog verloren worden dat de V.Z.W.'s die hun activiteit uitoefenen in een of meer van de « bevoorrechte » domeinen aangehaald in artikel 94, lid 2 (nieuw) W.I.B. (art. 15 van het ontwerp van wet) slechts uit het toepassingsveld van de vennootschapsbelasting zullen worden gesloten in het geval — en niet in de mate — dat ze hun activiteit tot die domeinen zullen beperken of dat ze uit de in die domeinen uitgeoefende activiteit het grootste deel van hun brutobestaansmiddelen zullen halen (zie verslag van de heer De Vidts, blz. 30 en 31, 6°, aangevuld door het antwoord dat in openbare vergadering van de Kamer van Volksvertegenwoordigers gegeven werd op een vraag van de heer d'Alcantara) (1).

Dit gezegd zijnde is het, in de huidige stand van zaken, moeilijk enigerlei lijst te verstrekken van de V.Z.W.'s die voortaan de vennootschapsbelasting volgens het gemeen recht zullen ondergaan daar waar ze thans onderworpen zijn aan het hybride stelsel van de artikelen 103 en 134 W.I.B.

Bij wijze van voorbeeld kunnen nochtans, onder meer, worden geciteerd :

— De V.Z.W.'s die instellingen voor gezondheidszorg exploiteren (hospitalen, klinieken, polyklinieken, enz.) onverschillig of het gaat om V.Z.W.'s opgericht door natuurlijke personen (geneesheren en andere personen) of door rechtspersonen (mutualiteiten, enz.).

(1) De heer d'Alcantara heeft het volgende gezegd (*Parlementaire Handelingen* van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, nr. 133-134, blz. 4349 en 4350) :

Het verslag van de heer De Vidts preciseert dat om te beoordelen of de beroepsverenigingen of de interprofessionele of para-professionele verenigingen hun werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk of bijkomstig uitoefenen binnen het kader van hun « maatschappelijk doel », zoals bepaald in de letters *b)* en *i)* van het nieuwe lid 2 van artikel 94 van het Wetboek van inkomstenbelastingen, in de praktijk, rekening zal gehouden worden met de verhouding die er voor het bedoelde maatschappelijk dienstjaar bestaat tussen :

— een deels, de ontvangen bijdragen, giften en subsidies, de brutowinsten en -baten van de winstgevende verrichtingen in het kader van het maatschappelijk doel, alsmede de opbrengsten van de belegde maatschappelijke gelden, alles samen genomen;

— anderdeels, de brutowinsten en -baten uit de winstgevende verrichtingen buiten het kader van het maatschappelijk doel.

Kan de Minister van Financiën bevestigen of de privatieve diensten door deze verenigingen verricht voor hun leden of aangeslotenen, in het kader van de verdediging van de persoonlijke beroepsbelangen van hun leden of aangeslotenen, onder het maatschappelijk doel van deze verenigingen vallen ?

De Minister was het eens met de interpretatie van de heer d'Alcantara : het spreekt inderdaad vanzelf dat de privatieve diensten door de beroepsverenigingen of interprofessionele of para-professionele verenigingen verricht voor hun leden of aangeslotenen onder het maatschappelijk doel van die verenigingen vallen, voor zover die privatieve diensten de beroepsbelangen betreffen van degenen die er het genot van hebben. De brutowinsten of -baten die de dienstverlenende verenigingen uit dergelijke diensten behalen worden, met andere woorden, gelijkgesteld met « bijdragen » in zoverre hun bedrag, voor degene die er het genot van heeft, een bedrijfsuitgave vormt die aftrekbaar is van zijn eigen brutowinsten of -baten.

D'autre part, il ne faut pas perdre de vue que les A.S.B.L. qui exercent leur activité dans un ou plusieurs des domaines « privilégiés » cités à l'article 94, alinéa 2 (nouveau) C.I.R. (art. 15 du projet de loi) ne seront exclues du champ d'application de l'impôt des sociétés que dans l'éventualité — et non dans la mesure — où elles se cantonneront dans ces domaines ou bien où elles en tireront la plus grande partie de leurs ressources brutes (voir rapport de M. De Vidts, pp. 30 et 31, 6°, complété par la réponse donnée en séance publique de la Chambre des représentants du 29 juin 1976, à la question posée par M. d'Alcantara) (1).

Ceci étant dit, il est difficile, au stade actuel des choses, de fournir une liste quelconque des A.S.B.L. qui seront dorénavant soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime de droit commun alors qu'elles bénéficient actuellement du régime hybride prévu par les articles 103 et 134 C.I.R.

A titre exemplatif, on peut cependant citer, notamment :

— Les A.S.B.L. qui exploitent des établissements de soins (hôpitaux, cliniques, polycliniques, etc.) qu'il s'agisse d'A.S.B.L. constituées par des personnes physiques (médecins ou autres personnes) ou par des personnes morales (sociétés mutualistes, etc.).

(1) M. d'Alcantara s'est exprimé comme suit (*Annales parlementaires* de la Chambre des Représentants, n° 133-134, pp. 4349 et 4350) :

Le rapport de M. De Vidts précise que, pour apprécier si les associations professionnelles, interprofessionnelles ou para-professionnelles exercent leur activité à titre exclusif ou principal ou à titre accessoire dans le cadre de leur « objet social » tel qu'il est désigné sous les lettres *b)* et *i)* du nouvel alinéa 2 de l'article 94 du Code des impôts sur les revenus, on tiendra compte, dans la pratique, du rapport qu'il y a, pour l'exercice social envisagé, entre :

— d'une part, l'ensemble formé par les cotisations, dons ou subsides perçus et par les bénéfices ou profits bruts résultant des opérations de caractère lucratif rentrant dans le cadre de l'objet social, ainsi que par les produits du placement des fonds sociaux;

— d'autre part, des bénéfices ou profits bruts résultant des opérations de caractère lucratif débordant le cadre de l'objet social.

Le Ministre des Finances pourrait-il confirmer que les services privatifs rendus par ces associations à leurs membres ou affiliés, dans le cadre de la défense des intérêts professionnels personnels de ces membres ou affiliés, rentrent dans le cadre de l'objet social de ces associations ?

Le Ministre a répondu qu'il était d'accord avec l'interprétation de M. d'Alcantara : en effet, il va de soi que les services privatifs rendus par les associations professionnelles, interprofessionnelles ou para-professionnelles à leurs membres ou affiliés rentrent dans le cadre de l'objet social de ces associations, dans la mesure où ces services privatifs concernent les intérêts professionnels des bénéficiaires de ces services. En d'autres termes, les bénéfices ou profits bruts que les associations prestataires retirent de tels services sont assimilés à des « cotisations » dans la mesure où leur coût constitue, pour les bénéficiaires des prestations, une dépense professionnelle déductible de ses propres bénéfices ou profits bruts.

— De V.Z.W.'s opgericht door bepaalde verenigingen of groeperingen die, uitsluitend of hoofdzakelijk, hotels, restaurants, drankgelegenheden, schouwburgzalen of andere analoge inrichtingen exploiteren die niet aangewend worden tot een der doeleinden beoogd in artikel 94, tweede lid, (nieuw) W.I.B., d.w.z. grosso modo, inrichtingen die evenzeer voor iedereen toegankelijk zijn als de analoge inrichtingen geëxploiteerd door natuurlijke personen of door handelsvennootschappen.

b) Verenigingen die de resultaten van het wetenschappelijk onderzoek verspreiden

Een lid vraagt of artikel 94, tweede lid, littera *n* (nieuw), van het Wetboek van inkomstenbelastingen de verenigingen zonder winstoogmerk beoogt die als werkzaamheid hebben het verspreiden van de resultaten van het wetenschappelijk onderzoek (edities, organisatie van congressen, enz.).

Antwoord van de Minister van Financiën :

De in de vraag aangehaalde bepaling beoogt alle verenigingen zonder winstoogmerk en andere verenigingen of groeperingen die geen winstoogmerk nastreven en die erkend zijn of kunnen erkend worden om giften te ontvangen die voor de schenkers belastingvrijdom meebrengen.

Onder deze verenigingen of groeperingen worden de instellingen begrepen, die uitsluitend het wetenschappelijk onderzoek als werkzaamheid hebben. Deze werkzaamheid kan bestaan uit het onderzoek als dusdanig of uit de verspreiding van de resultaten in de een of andere vorm.

De verenigingen en groeperingen die zich bezighouden met het wetenschappelijk onderzoek en/of de verspreiding van de resultaten kunnen bijgevolg erkend worden voor de toepassing van artikel 71, § 1, 4^o, *b*), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en vallen *ipso facto* onder de bepalingen van artikel 94, lid 2, *n* (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. De verenigingen of groeperingen die uitsluitend de verspreiding van de resultaten van het wetenschappelijk onderzoek als werkzaamheid hebben, moeten evenwel om de voornoemde bepalingen te kunnen genieten statutair of organiek verbonden zijn aan eigenlijke instellingen voor wetenschappelijk onderzoek, dit wil zeggen aan instellingen die werkzaamheden van wetenschappelijk onderzoek verrichten.

c) Werkzaamheden op het sociaal-culturele vlak en op het stuk van het sociaal toerisme

Een lid wenst, concreet, te weten of men in littera *n*) van het tweede lid (nieuw) van artikel 94, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (art. 15 van het ontwerp van wet) eveneens de verenigingen zonder winstoogmerk bedoelt die hun werkzaamheden uitoefenen op het sociaal-culturele vlak of op het stuk van sociaal toerisme.

Antwoord van de Minister van Financiën :

Het antwoord luidt bevestigend : de in de vraag aangehaalde bepaling doelt inzonderheid op alle verenigingen die

— Les A.S.B.L. fondées par certaines associations ou groupements, qui exploitent, à titre exclusif ou principal, des hôtels, des restaurants, des débits de boissons, des salles de spectacles ou autres établissements analogues non affectés à l'une des fins visées à l'article 94, alinéa 2 (nouveau) C.I.R., c'est-à-dire, en gros, des établissements ouverts à tous au même titre que les établissements analogues exploités par des personnes physiques ou par des sociétés commerciales.

b) Associations diffusant des résultats de recherche scientifique

Un membre voudrait savoir si l'article 94, alinéa 2, littera *n* (nouveau), du Code des impôts sur les revenus, visait les associations sans but lucratif qui exercent leur activité dans le domaine de la diffusion des résultats de la recherche scientifique (édition, organisation de congrès, etc.).

Réponse du Ministre des Finances :

La disposition évoquée dans la question vise toutes les associations sans but lucratif et autres associations ou groupements qui ne poursuivent pas un but lucratif et qui sont agréés — ou qui pourraient être agréés — pour recevoir des dons immunisés d'impôt dans le chef des donateurs.

Parmi ces associations ou groupements sont comprises les institutions qui exercent leur activité exclusivement dans le domaine de la recherche scientifique, cette activité pouvant consister en des travaux de recherche proprement dite ou en la diffusion sous l'une ou l'autre forme des résultats de ces travaux.

Dès lors, les associations ou groupements qui se livrent à la recherche scientifique et/ou à la diffusion de ses résultats pourraient être agréés pour l'application de l'article 71, § 1^{er}, 4^o, *b*), du Code des impôts sur les revenus et *ipso facto* rentrer dans les prévisions de l'article 94, alinéa 2, *n* (nouveau), du Code des impôts sur les revenus, étant entendu que les associations ou groupements qui exercent leur activité exclusivement dans le domaine de la diffusion des résultats de la recherche scientifique devront, pour bénéficier des dispositions susvisées, être liés statutairement ou organiquement à des institutions de recherche scientifique proprement dite, c'est-à-dire à des institutions qui se livrent à des travaux de recherche scientifique.

c) Activités socioculturelles et tourisme social

Un membre voudrait savoir si, concrètement, les associations sans but lucratif qui exercent leur activité dans le domaine socioculturel ou dans celui du tourisme social sont visées au littera *n*), de l'alinéa 2 (nouveau), de l'article 94 du Code des impôts sur les revenus (art. 15 du projet de loi).

Réponse du Ministre des Finances :

La réponse est affirmative, la disposition évoquée dans la question visant, notamment, toutes les associations qui exer-

hun werkzaamheden uitoefenen in de culturele sector in de brede zin van artikel 2 van de wet van 21 juli 1971, die de « Culturele aangelegenheden » heeft bepaald waarvan sprake is in artikel 59bis, § 2, 1°, van de Grondwet.

Bovendien kan worden verwezen naar de bevestigende antwoorden gegeven in de openbare vergadering van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, op 29 juni 1976, op soortgelijke vragen van de heren van Elewijck en Levaux (zie *Parlementaire Handelingen* van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, nr. 133-134, blz. 4349).

d) *Het begrip bijkomstige verrichtingen*

Een lid constateert dat artikel 94, derde lid (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (art. 15 van het ontwerp van wet) bepaalt dat onder andere niet als verrichtingen van winstgevende aard zullen worden beschouwd de verrichtingen die slechts *bijkomstig* op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking hebben. Hij vraagt hoe zal worden nagegaan of de nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen slechts bijkomstig zijn.

Antwoord van de Minister van Financiën :

Om het op de verenigingen zonder winstoogmerk en andere groeperingen of verenigingen die geen winst nastreven toe te passen belastingstelsel te bepalen, is het aangegeven :

— *In de eerste plaats*, na te gaan of die verenigingen of groeperingen zich al dan niet bezighouden met een « exploitatie » of met « verrichtingen van winstgevende aard », met dien verstande dat daartoe steeds rekening moet worden gehouden met artikel 94, derde lid (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ongeacht de gebieden waar de sociale werkzaamheid wordt uitgeoefend;

— *In de tweede plaats*, ingeval mocht blijken dat een vereniging of groepering zich werkelijk met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevende aard bezighoudt, te onderzoeken of de werkzaamheid van die vereniging of groepering uitsluitend of hoofdzakelijk wordt uitgeoefend in één of meer van de bevoorrechte gebieden bedoeld in artikel 94, tweede lid, *h)* tot *n)* (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Zulks wil zeggen dat men, voor alle verenigingen en voor alle groeperingen die zich met een « exploitatie » of met « verrichtingen van winstgevende aard » bezighouden, noodzakelijkerwijs zal moeten uitmaken of die exploitatie of die verrichtingen hoofd- of bijzaak zijn in het geheel van de sociale werkzaamheden.

Dit is natuurlijk een kwestie die in ieder geval afzonderlijk zal moeten worden beoordeeld in het licht van de bijzondere kenmerken en de feitelijke omstandigheden.

Onder de op dat stuk in acht te nemen maatstaven kan inzonderheid worden gewezen op :

1° Het respectieve belang van de gebruikte materiële middelen en/of het tewerkgestelde personeel, enerzijds, voor

cent leur activité dans le domaine culturel au sens large qui a été donné à cette notion dans l'article 2 de la loi du 21 juillet 1971, qui a défini les « matières culturelles » dont question à l'article 59bis, § 2, 1°, de la Constitution.

Pour le surplus, on peut se référer aux réponses données en séance publique de la Chambre des Représentants, le 29 juin 1976, à des questions analogues posées par MM. van Elewijck et Levaux (voir *Annales parlementaires* de la Chambre des Représentants, n° 133-134, p. 4349).

d) *La notion d'opérations accessoires*

Notant que l'article 94, alinéa 3 (nouveau), du Code des impôts sur les revenus (art. 15 du projet de loi) prévoit que ne sont pas considérées comme des opérations de caractère lucratif, notamment les opérations qui constituent une activité ne comportant qu'*accessoirement* des opérations industrielles, commerciales ou agricoles, un membre demande comment on appréciera si les opérations industrielles, commerciales ou agricoles n'ont qu'un caractère accessoire.

Réponse du Ministre des Finances :

Pour déterminer le régime fiscal applicable aux associations sans but lucratif et aux autres groupements ou associations qui ne poursuivent pas un but lucratif, il conviendra :

— *En premier lieu*, d'apprécier si ces associations ou groupements se livrent ou ne se livrent pas à une « exploitation » ou à des « opérations de caractère lucratif », étant entendu qu'à cet effet, il faudra toujours tenir compte des dispositions de l'article 94, alinéa 3 (nouveau), du Code des impôts sur les revenus, quels que soient les domaines dans lesquels l'activité sociale est exercée;

— *En second lieu*, dans les cas où il s'avérera qu'une association ou qu'un groupement se livre effectivement à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, d'examiner si l'activité de cette association ou de ce groupement est exercée à titre exclusif ou principal dans un ou plusieurs des domaines privilégiés visés à l'article 94, alinéa 2, lettres *h)* à *n)* (nouveau), du Code des impôts sur les revenus.

Ceci veut dire que, dans le chef de toutes les associations et de tous les groupements qui se livrent à une « exploitation » ou à des « opérations de caractère lucratif », il faudra nécessairement déterminer si cette exploitation ou ces opérations revêtent un caractère principal ou un caractère accessoire par rapport à l'ensemble des activités sociales.

Il s'agit évidemment là d'une question qui devra être appréciée dans chaque cas à la lumière des particularités et des circonstances de fait qui se rencontrent en l'espèce.

Parmi les critères à retenir en l'occurrence, on peut citer notamment :

1° L'importance respectue des moyens matériels mis en œuvre et/ou du personnel occupé, d'une part pour l'exercice

de uitoefening van de belangloze sociale werkzaamheid en, anderzijds, voor de uitoefening van de nijverheids-, handels- of landbouwwerkzaamheid;

2° Het feit dat de nijverheids-, handels- of landbouw-exploitatie of de verrichtingen van winstgevende aard eenvoudigweg voortvloeien uit de belangloze (liefdadige, culturele, sociale, enz.) werkzaamheid in die zin dat zij slechts samen met die werkzaamheid voorkomen, dat wil zeggen terzelfder tijd en op dezelfde plaats.

e) Welk belastbaar nettobedrag ?

Een lid maakt de volgende bedenkingen :

Uit het verslag van de heer De Vidts blijkt dat de V.Z.W.'s die aan de vennootschapsbelasting zullen onderworpen worden omdat ze niet onder de bepalingen van artikel 94, leden 2 en 3 (nieuw), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vallen (verrichtingen van winstgevende aard die niet alleenstaand, uitzonderlijk of bijkomstig zijn, zoals bedoeld in het derde lid; winstgevende verrichting op « niet bevoorrecht » gebied; winstgevende werkzaamheid op bevoorrecht gebied, maar die niet hoofdzakelijk of uitsluitend wordt uitgeoefend), aan deze belasting zullen onderworpen worden op het belastbaar nettobedrag van het geheel der inkomsten van de vereniging, met inbegrip van de ontvangen bijdragen, giften of subsidies.

Hij vraagt of er om dit nettobedrag vast te stellen rekening zal worden gehouden met :

a) het geheel van de uitgaven verbonden aan de maatschappelijke werkzaamheden, ongeacht of die uitgaven betrekking hebben op de belangloze werkzaamheid of op « de exploitatie » of op « de winstgevende verrichtingen » en of deze uitgaven beroepsuitgaven vormen in de gebruikelijke zin van het woord of dat ze subsidies zijn of giften toegekend aan andere verenigingen of groeperingen zonder winsttoegmerk;

b) de bezoldigingen die leden van de vereniging ontvangen, bijvoorbeeld als onderwijzer, en die zij weder afstaan aan de vereniging die in hun materiële bestaansmiddelen voorziet.

Antwoord van de Minister van Financiën :

Vanaf het ogenblik dat alle inkomsten van een V.Z.W., ongeacht de aard of herkomst, mede de belastbare winsten van deze vereniging vormen, is het ondenkbaar dat sommige uitgaven niet zouden aanvaard worden om het belastbaar netto-inkomen vast te stellen of duidelijker : wanneer alle ontvangsten bedrijfsinkomsten zijn, moeten de uitgaven bedrijfsuitgaven zijn, in zover het wel te verstaan uitgaven betreft die in het kader van de maatschappelijke werkzaamheid vallen en in de vereiste vorm verantwoord worden.

Indien, anderdeels, principieel alle ontvangsten van een V.Z.W. moeten samengeteld worden voor de vorming van het belastbaar inkomen, dient er niettemin van dit principe afgeweken te worden, wanneer het gaat om belastbare bezol-

de de l'activité sociale désintéressée et, d'autre part, pour l'exercice de l'activité industrielle, commerciale ou agricole;

2° Le fait que les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles ou les opérations de caractère lucratif ne constituent qu'un simple corollaire de l'activité désintéressée (caritative, culturelle, sociale, etc.) en ce sens qu'elles ne se déroulent que conjointement à cette activité, c'est-à-dire en même temps et dans les mêmes lieux.

e) Quel montant net imposable ?

Un membre émet les réflexions suivantes :

Si l'on s'en réfère au rapport de M. De Vidts, les A.S.B.L. qui seront assujetties à l'impôt des sociétés parce qu'elles n'entrent pas dans les prévisions de l'article 94, alinéas 2 et 3 (nouveaux), du Code des impôts sur les revenus (opérations lucratives n'ayant pas le caractère exceptionnel, particulier ou accessoire visé à l'alinéa 3; activité lucrative déployée dans un domaine non « privilégié »; activité lucrative déployée dans un domaine privilégié mais pas à titre exclusif ou principal) seront soumises à cet impôt sur le montant net imposable de l'ensemble des revenus de l'association, en ce compris les cotisations, dons ou subsides perçus.

Et de demander si, pour déterminer ce montant net, il sera tenu compte :

a) de l'ensemble des dépenses inhérentes à l'activité sociale, que ces dépenses se rattachent à l'activité désintéressée ou à l'« exploitation » ou aux « opérations de caractère lucratif » et que ces dépenses soient constitutives de charges professionnelles au sens habituel de ces termes ou qu'elles représentent des subsides ou dons attribués à d'autres associations ou groupements ne poursuivant pas de but lucratif;

b) des rémunérations que des membres de l'association percevraient, en leur qualité d'enseignant, par exemple, et qu'ils rétrocéderaient à l'association qui assure leur subsistance matérielle ?

Réponse du Ministre des Finances :

A partir du moment où toutes les ressources d'une A.S.B.L., quelles qu'en soient la nature et la provenance, concourent à la formation des bénéfices imposables de cette association, il ne se concevrait pas que, pour déterminer le revenu net imposable, certaines dépenses ne soient pas prises en considération; en clair, quand toutes les recettes ont un caractère professionnel, toutes les dépenses doivent avoir le même caractère, pour autant, bien entendu, qu'il s'agisse de dépenses rentrant dans le cadre de l'activité sociale et qu'elles soient justifiées dans les formes requises.

D'un autre côté, si, en principe, toutes les recettes d'une A.S.B.L. doivent concourir à la formation de son revenu imposable, il doit cependant être dérogé à ce principe quand il s'agit de rémunérations ou pensions imposables

digingen of pensioenen die belast werden ten bezware van de leden van de vereniging die ze ontvangen en weder afgestaan hebben: anders handelen zou ertoe leiden dat dubbele en ongerechtvaardigde aanslagen worden gevestigd.

f) *Verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid*

Gevraagd wordt of het ontwerp van wet rechtstreeks of zijdelings betrekking heeft op het fiscale stelsel dat van toepassing is op de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid?

Antwoord van de Minister van Financiën:

Het ontwerp heeft in geen deele betrekking op de Belgische verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid. Die verenigingen zullen, zoals in het verleden, als « doorzichtig » worden aangemerkt, met andere woorden als niet bestaande voor de toepassing van de inkomstenbelastingen.

Het zullen derhalve ook de leden van die verenigingen zijn die verder zullen geacht worden persoonlijk de inkomsten van die verenigingen te ontvangen en dit naar rato van hun rechten in de vereniging.

g) *Diverse vragen*

VRAAG

Bedoelt artikel 94, lid 2, littera *m* (nieuw), W.I.B. (art. 15 van het ontwerp van wet) de diensten voor de verzorging ten huize, die als dusdanig erkend zijn ter uitvoering van het koninklijk besluit van 27 december 1950, laatst gewijzigd door het koninklijk besluit van 13 februari 1975?

ANTWOORD

Het antwoord luidt bevestigend. Een van de voorwaarden waarvan de erkenning en de subsidiëring (door de Staat) van die diensten afhankelijk wordt gesteld bestaat er immers in dat die diensten, benevens de medische hulp, een sociale en familiale activiteit aan de dag moeten leggen, hier bestaande in gezinshulp (art. 2, § 2, 6°, van het koninklijk besluit van 27 december 1950).

VRAAG

Welk fiscaal stelsel zal van toepassing zijn op de V.Z.W.'s en de andere groeperingen en verenigingen zonder winstoogmerk wanneer die verenigingen of groeperingen zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighouden met een werkzaamheid op het stuk van de economische en sociale expansie van een gewest, een provincie of voor een andere territoriale onderverdeling?

ANTWOORD

Die groeperingen en verenigingen zullen in de regel onder de toepassing van de vennootschapsbelasting vallen, voor zover, welteverstaan, het gaat om verenigingen of groeperingen die geacht moeten worden zich bezig te houden met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevend aard.

et imposées dans le chef des membres de l'association qui les ont perçues et rétrocédées: procéder autrement aboutirait à créer des doubles taxations non justifiées.

f) *Associations ne possédant pas la personnalité juridique*

Il est demandé si le projet de loi concerne directement ou indirectement le régime fiscal des associations ne possédant pas la personnalité juridique?

Réponse du Ministre des Finances:

Le projet ne concerne, en aucune manière, les associations belges qui n'ont pas la personnalité juridique: ces associations continueront à être considérées comme « transparentes », c'est-à-dire, comme inexistantes pour l'application des impôts sur les revenus.

Les membres de telles associations seront, par continuation, censés recueillir personnellement les revenus de l'association et ce, au prorata de leurs droits dans l'association.

g) *Questions diverses*

QUESTION

L'article 94, alinéa 2, littera *m* (nouveau), C.I.R. (art. 15 du projet de loi) vise-t-il les services de soins à domicile agréés comme tels en exécution de l'arrêté royal du 27 décembre 1950 modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 13 février 1975?

REPONSE

Oui, une des conditions mises à l'agrément et à la subvention (par l'Etat) de ces services étant d'exercer au foyer familial, outre leur activité médicale, une activité sociale et familiale portant notamment sur l'aide familiale (art. 2, § 2, 6°, de l'arrêté royal du 27 décembre 1950).

QUESTION

Quel sera le régime fiscal des A.S.B.L. et autres groupements ou associations qui ne poursuivent pas un but lucratif, lorsque ces associations ou groupements exercent leur activité, à titre exclusif ou principal, dans le domaine de l'expansion économique et sociale d'une région, d'une province ou d'une autre subdivision territoriale?

REPONSE

En principe, ces associations ou groupements tomberont dans le champ d'application de l'impôt des sociétés pour autant bien entendu qu'il s'agisse d'associations ou groupements qui doivent être considérés comme se livrant à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Van die regel zal nochtans worden afgeweken voor de verenigingen of groeperingen die beantwoorden aan de twee volgende criteria :

— de vereniging of groepering vormt de verlenging of de emanatie van de openbare machten (Staat, provincies en gemeenten);

— de openbare machten houden rechtstreeks of zijdelings de meerderheid van de maatschappelijke rechten.

In zo een veronderstelling zullen de bedoelde instellingen behandeld worden zoals de — zuivere of gemengde — intercommunale verenigingen met een zelfde werkzaamheid; zij zullen derhalve aan de rechtspersonenbelasting worden onderworpen.

VRAAG

Zijn de volgende instellingen al dan niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen :

a) Arbeidsvakantiehuisen, vakantiecentra, erkende en gesubsidieerde kampeerterreinen, centra erkend en gesubsidieerd door de Minister van Cultuur of door de Minister van Volksgezondheid;

b) Herstellingsoorden en ziekenhuizen ?

ANTWOORD

a) Zoals reeds meermaals is gezegd zullen aan de vennootschapsbelasting niet worden onderworpen, de V.Z.W.'s en andere verenigingen die geen winst nastreven en die als culturele instelling erkend zijn om ten name van de schenkers belastingvrije giften te ontvangen of die daartoe zouden erkend kunnen worden als zij aan de vereiste voorwaarden voldoen (met uitzondering van de voorwaarde volgens welke het invloedsgebied een van de cultuurgemeenschappen of het ganse land moet bestrijken) (zie art. 94, tweede lid, littera n), nieuw, W.I.B. — art. 15 van het ontwerp).

Evenzeer wordt herhaald dat voortaan als culturele instellingen worden aangemerkt, die waarvan de werkzaamheid één of meer culturele activiteiten omvat zoals die bepaald zijn bij artikel 2 van de wet van 21 juli 1971, waaronder inzonderheid worden aangetroffen : de lichamelijke opvoeding, de sport en het openluchtlevens, de vrijetijdsbesteding en het toerisme.

b) De inrichtingen voor gezondheidszorgen, en hun verlengingen zoals de herstellingsoorden, zullen in principe aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen, behoudens wanneer het, wel te verstaan, inrichtingen van de openbare sector betreft.

VRAAG

Wat is het belastingstelsel van de V.Z.W.'s die uitsluitend goederen beheren van verenigingen of groeperingen die drijvig zijn op sociaal of cultureel vlak ?

ANTWOORD

Het stelsel van de V.Z.W.'s waarvan de werkzaamheid bestaat in het beheer van goederen van andere V.Z.W.'s hangt af van de feitelijke omstandigheden en, inzonderheid, van de beheersvoorwaarden en -modaliteiten; in feite gaat het erom

Il sera toutefois fait exception à cette règle en ce qui concerne les associations ou groupements qui répondront aux deux critères suivants :

— ces associations ou groupements constituent le prolongement ou l'émanation des pouvoirs publics (Etat, provinces et communes);

— les pouvoirs publics détiennent directement ou indirectement la majorité des droits sociaux.

En pareille éventualité, les institutions dont question seront traitées comme les associations intercommunales — pures ou mixtes — qui exercent la même activité; en clair, elles seront soumises à l'impôt des personnes morales.

QUESTION

Les institutions suivantes sont-elles ou non assujetties à l'impôt des sociétés :

a) Maisons de vacances ouvrières, centres de vacances, terrains de camping agréés et subsidiés, centres agréés et subsidiés par le Ministre de la Culture ou par le Ministre de la Santé publique;

b) Centres de convalescence et établissements de soins ?

REPONSE

a) Ainsi qu'il a déjà été dit à plusieurs reprises, ne seront pas assujetties à l'impôt des sociétés, les A.S.B.L. et autres associations qui ne poursuivent pas un but de lucre et qui sont agréées, au titre d'institutions culturelles, pour recevoir des dons immunisés d'impôts dans le chef des donateurs ou qui seraient agréées au même titre si elles répondaient aux conditions requises (autre que celle d'avoir une zone d'influence s'étendant à l'une des communautés culturelles ou au pays tout entier) (voir art. 94, alinéa 2, littera n), nouveau, C.I.R. — art. 15 du projet de loi).

On répète aussi que seront dorénavant considérées comme des institutions culturelles toutes celles dont l'activité porte sur une ou plusieurs des matières culturelles définies par l'article 2 de la loi du 21 juillet 1971, parmi lesquelles on trouve, notamment : l'éducation physique, les sports et la vie en plein air, les loisirs et le tourisme.

b) Les établissements de soins et leur prolongements tels les centres de convalescence seront, en principe, assujettis à l'impôt des sociétés, sauf, bien entendu, s'il s'agit d'établissements du secteur public.

QUESTION

Quel sera le régime fiscal des A.S.B.L. dont l'activité exclusive est de gérer les biens d'associations ou de groupements qui exercent leur activité dans le domaine social ou culturel ?

REPONSE

Le régime des A.S.B.L. dont l'activité consiste à gérer les biens appartenant à d'autres A.S.B.L. dépendra des circonstances de fait et, notamment, des conditions et modalités de la gestion dont il s'agit; en fait, il s'agira de déterminer

te bepalen of dat beheer al dan niet bestaat in een exploitatie of verrichtingen van winstgevend aard.

VRAAG

Wat is het belastingstelsel van bepaalde V.Z.W.'s opgericht door de gemeentebesturen en de provinciebesturen?

ANTWOORD

De door de gemeentelijke of provinciale overheid opgerichte V.Z.W.'s worden in principe met intercommunalen gelijkgesteld en uit de toepassing van de vennootschapsbelasting gesloten (zie antwoord op een vorige vraag).

4. Aftrek en correlatieve belasting van de uitkeringen tot onderhoud

Drie aspecten van het vraagstuk geven aanleiding tot vragen.

— Een lid vraagt of er statistische gegevens voorhanden zijn over de omvang van de uitkeringen tot onderhoud die van de inkomsten van de renteplichtige worden afgetrokken en worden opgenomen in de inkomsten van de gerechtigden.

Antwoord van de Minister van Financiën :

De jongste beschikbare statistische gegevens hebben betrekking op het aanslagjaar 1972 (inkomsten van het jaar 1971). Volgens de inzake P.B. door het N.I.S. voor dat aanslagjaar opgestelde statistiek hebben 57 753 belastingplichtigen een totaal bedrag van 2 083 miljoen « betaalde » uitkeringen tot onderhoud afgetrokken, terwijl 17 789 belastingplichtigen werden belast op een totaalbedrag van 1 039 miljoen aan « ontvangen » uitkeringen tot onderhoud.

— Een ander lid vraagt of het feit dat de volledige aftrek van de in kapitaal uitbetaalde uitkeringen tot onderhoud wordt toegelaten, niet het gevaar inhoudt dat :

a) voor de Schatkist nadelige werkwijzen worden aangemoedigd;

b) een ergerlijk « precedent » ontstaat;

c) zulks zal uitlopen op « overlappingen » zowel op het stuk van de aftrek als op dat van belastingheffing.

Antwoord van de Minister van Financiën :

Het belastingstelsel van de na echtscheiding in kapitaal uitbetaalde uitkeringen tot onderhoud (aftrek van 80 pct. van het kapitaal door de renteplichtige over het jaar van de uitbetaling zonder mogelijkheid tot « overschrijving » op de volgende jaren; jaarlijkse aanslag ten name van de gerechtigde, van de rente waarop het kapitaal is berekend) is grondig besproken in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers (zie het verslag van de h. De Vidts - pp. 21 tot 23).

Op dit stuk zij eraan herinnerd dat met het ontwerp van wet hoofdzakelijk wordt beoogd op belastinggebied een probleem te regelen dat :

si cette gestion est constitutive d'une exploitation ou d'opérations de caractère lucratif.

QUESTION

Quel sera le régime fiscal de certaines A.S.B.L. fondées par les pouvoirs communaux ou provinciaux ?

REPONSE

Les A.S.B.L. fondées par les pouvoirs communaux ou provinciaux seront, en principe, assimilées à des intercommunales et exclues à ce titre du champ d'application de l'impôt des sociétés (voir réponse à une question précédente).

4. Déduction et taxation corrélative des rentes alimentaires

Trois aspects du problème font l'objet de questions.

— Un membre demande si l'on dispose d'éléments statistiques concernant le volume des rentes alimentaires déduites des revenus des débirentiers et comprises dans les revenus des crédientiers.

Réponse du Ministre des Finances :

Les derniers éléments statistiques dont on dispose se rapportent à l'exercice d'imposition 1972 (revenus de l'année 1971). Suivant la statistique de l'I.P.P. établie par l'I.N.S. pour cet exercice d'imposition, 57 753 contribuables ont déduit un montant global de 2 083 millions de rentes alimentaires « payées » tandis que 17 789 contribuables ont été imposés sur un montant global de 1 039 millions de rentes alimentaires « perçues ».

— Un autre membre pose la question de savoir si, en autorisant la déduction en bloc de rentes alimentaires payées en capital, on ne risque pas :

a) de favoriser des manœuvres préjudiciables au Trésor;

b) de créer un fâcheux précédent;

c) d'aboutir à des « doubles emplois » en matière tant de déduction que de taxation.

Réponse du Ministre des Finances :

Le régime fiscal des rentes alimentaires payées en capital après divorce (déduction de 80 p.c. du capital dans le chef du débiteur pour l'année du paiement sans possibilité de « report » sur les revenus d'années ultérieures; taxation annuelle de la rente dont le capital est issu dans le chef du bénéficiaire) a déjà fait l'objet d'un large débat au sein de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants (voir rapport de M. De Vidts - pp. 21 à 23).

On rappellera que, sur ce point, le projet de loi tend essentiellement à régler du point de vue fiscal un problème qui :

— eensdeels door de wetgever is geschapen toen hij in 1975 (wet van 9 juli 1975) in het Burgerlijk Wetboek een bepaling invoegde die het mogelijk maakt een « uitkering tot onderhoud » na echtscheiding te allen tijde te vervangen door een kapitaal (art. 301, § 5, Burgerlijk Wetboek);

— anderdeels, amper verschilt van de problemen die in het verleden zijn gerezen, toen het ging over de belastingheffing van kapitalen, afkoopwaarden of andere eenmalige vergoedingen geldende als pensioenen of renten met beroepskarakter.

De Regering blijft van mening dat de voorgestelde oplossing zowel de belangen van de betrokken belastingplichtigen als die van de Schatkist het best vrijwaart, vermits op het stuk van de Schatkist, de aftrek door de renteplichtige van een kapitaal — volledig en zonder mogelijkheid tot overdracht —, tenslotte minder zal kosten dan de aftrek van jaarrenten (gevallen waar het tegenovergestelde waar is, zijn volledig marginaal).

Overigens ziet de Regering niet goed in hoe de aftrek van een kapitaal meer mogelijkheden tot belastingontwijking kan bieden dan de aftrek van een jaarrente.

Over de zgn. « overlappings » waartoe de in het ontwerp gehuldigde oplossing aanleiding zou geven kan het volgende worden gezegd. De techniek die erin bestaat een rente om te zetten in kapitaal wordt niet alleen toegepast inzake uitkeringen tot onderhoud maar ook inzake pensioenen of renten met beroepskarakter. Noch in het ene noch in het andere geval kan worden voorgehouden dat er enige overlapping ontstaat bij het aftrekken van het kapitaal ten name van de renteplichtige of bij het belasten van de jaarrente ten name van de genietster: vanaf het ogenblik dat de schuldenaar van een uitkering tot onderhoud of van een rente of pensioen zijn schuld in eenmaal voldoet en hiertoe het een of ander bestanddeel van zijn vermogen vervreemdt (privé-vermogen in het geval van de uitkeringen tot onderhoud, beroepsvermogen bij de rust- of overlevingspensioenen), vindt men vanzelfsprekend de inkomsten van het vervreemde bestanddeel niet meer terug in de inkomsten van de schuldenaar, zonder dat hierdoor evenwel een niet-gerechtigde « dubbele aftrek » ontstaat want, was dit wel zo, dan zou men ook de aftrek moeten weigeren van de bijkomende rust- en overlevingspensioenen die in kapitaal worden uitgekeerd door de verzekeringsmaatschappijen of door de ondernemingen; dezelfde redenering geldt mutatis mutandis voor genietsters van pensioenen of renten die deze in kapitaal ontvangen.

— Andere vraag: zou het probleem van de aftrek en van de correlatieve belasting op de uitkeringen tot levensonderhoud niet opnieuw moeten worden bestudeerd in zijn geheel, rekening houdend met de kunstgrepen van belastingontduiking waartoe de huidige regeling aanleiding kan geven en met de gevolgen daarvan op andere gebieden (studiebeurzen en andere sociale voordelen waarvoor inkomensvoorwaarden worden gesteld)?

Antwoord van de Minister van Financiën:

Het ligt geenszins in de bedoeling om met het hier besproken ontwerp van wet het algemeen probleem te regelen van

— d'une part, a été créé par le législateur lorsqu'il a inséré, dans le Code civil, en 1975 (loi du 9 juillet 1975), une disposition qui permet de remplacer, à tout moment, une « rente alimentaire » après divorce par un capital (art. 301, § 5, Code civil);

— d'autre part, ne diffère guère de ceux qui se sont posés dans le passé quand il s'est agi de régler la taxation des capitaux, valeurs de rachat ou autres allocations uniques tenant lieu de pensions ou rentes à caractère professionnel.

Le Gouvernement persiste à penser que la solution proposée est celle qui permet le mieux de sauvegarder à la fois les intérêts des contribuables concernés et ceux du Trésor, étant donné que, du point de vue du Trésor, la déduction dans le chef du débiteur d'un capital — « en bloc » et sans possibilité de report — sera, en fin de compte, moins coûteuse que la déduction de rentes annuelles (les cas où l'inverse serait vrai sont tout à fait marginaux).

De toute manière, le Gouvernement ne voit pas bien en quoi la déduction d'un capital offrirait plus de possibilités de manœuvres d'évasion fiscale que celle d'une rente annuelle.

Quant aux « doubles emplois » que provoqueraient d'une part, la déduction du capital chez le débirentier, et, d'autre part, la taxation dans le chef du crédientier de la rente dont le capital est issu, ils n'existent pas plus en matière de rentes alimentaires qu'en matière de pensions ou rentes à caractère professionnel: à partir du moment où le débiteur de l'une ou l'autre rente ou pension s'en acquitte en bloc et se dessaisit pour ce faire de l'un ou l'autre élément de son patrimoine (privé dans le cas de rentes alimentaires, professionnel dans le cas de pensions de retraite ou de survie), il est clair que l'on ne retrouve plus dans ses revenus ultérieurs les revenus de l'élément cédé, mais cela n'implique cependant pas qu'il en résulte « une double déduction » non justifiée, car s'il en était ainsi, il faudrait aussi prohiber la déduction des pensions complémentaires de retraite ou de survie qui sont payées en capital par des compagnies d'assurances ou par des entreprises; et le même raisonnement vaut mutatis mutandis pour ce qui concerne les bénéficiaires de pensions ou rentes qui perçoivent celles-ci en capital.

— Autre question: le problème de la déduction et de la taxation corrélative des rentes alimentaires ne devrait-il pas être réexaminé dans son ensemble, compte tenu des manœuvres d'évasion fiscale auxquelles le régime actuellement en vigueur peut donner lieu et des conséquences que ces manœuvres peuvent avoir dans d'autres domaines (bourses d'étude et autres avantages sociaux liés à une condition de revenus)?

Réponse du Ministre des Finances:

Le Gouvernement n'entend pas régler, par le projet de loi en discussion, le problème général de la déduction des ren-

de aftrek van uitkeringen tot onderhoud van de belastbare inkomsten van de renteplichtigen en van hun correlatieve opneming in de belastbare inkomsten van de rentetrekken.

Zoals aangestipt in de memorie van toelichting bij dit ontwerp, ligt het inzonderheid in de bedoeling :

— een wettelijke grondslag te geven aan de administratieve praktijk volgens welke de « aftrekbare uitkeringen tot onderhoud » niet alleen de uitkeringen omvatten die gestort worden ter uitvoering van verplichtingen die enkel alimentatie omvatten (verplichtingen tussen ouders en meerderjarige kinderen, tussen schoonzoons en -dochters en schoonouders, tussen de nalatenschap van de overleden echtgenoot en de overlevende echtgenoot) maar tevens de uitkeringen die gestort worden ter uitvoering van verplichtingen die, behoudens alimentatie, andere plichten omvatten (verplichtingen tussen ouders en minderjarige kinderen, tussen echtgenoten of nog in geval van echtscheiding op grond van bepaalde feiten).

— de werkingssfeer van de wettekst derwijze uit te breiden dat ook de uitkeringen, gestort ter uitvoering van een voorafgaand akkoord inzake echtscheiding of inzake scheiding van tafel en bed bij onderlinge toestemming, eronder vallen.

De door het ontwerp nagestreefde doeleinden met betrekking tot de aftrek van de « uitkeringen tot onderhoud » ten name van de renteplichtige en het correlatief belaste ervan ten name van de rentetrekker zijn derhalve zeer beperkt. Het gaat in werkelijkheid om een « in orde brengen » van het systeem, zonder daarbij te raken aan de fundamentele beginselen die op dit stuk bestaan en die reeds tientallen jaren in onze wetgeving voorkomen.

Overigens kan worden opgemerkt :

1° dat het moeilijk zou zijn die grondbeginselen te wijzigen zonder het probleem van de familiale aanpassing van de belasting in zijn geheel aan een nieuw onderzoek te onderwerpen;

2° dat hoe dan ook de aftrek van de uitkeringen tot onderhoud geschiedt onder de controle van de Administratie, die ook ten deze tot taak heeft de misbruiken en de manoeuvres tot belastingontwijking te beteugelen. Aan de taxatiediensten zullen trouwens — zodra het ontwerp van wet kracht van wet zal hebben gekregen — heel precieze onderrichtingen gegeven worden wat betreft de beteugeling van misbruiken en van manoeuvres tot belastingontwijking op het stuk van de uitkeringen tot onderhoud (zie memorie van toelichting, blz. 13).

5. Aangifte inzake de inkomstenbelastingen en aanslagprocedure

Verscheidene commissieleden vroegen opheldering over technische bepalingen.

Een lid vroeg zich af of, op het stuk van de aangiftetermijn, de Nederlandse tekst van artikel 212, eerste lid (nieuw) van

tes alimentaires de revenus imposables des débirentiers et de leur inclusion corrélatrice dans les revenus imposables des crédirentiers.

Ainsi qu'il est dit dans l'exposé des motifs de ce projet, le Gouvernement entend essentiellement :

— légaliser la pratique administrative suivant laquelle les « rentes alimentaires » déductibles comprennent non seulement celles qui sont versées en exécution d'obligations ne comportant que des aliments (obligations entre parents et enfants majeurs; entre gendres et belles-filles, d'une part, et beaux-parents, d'autre part; entre la succession de l'époux défunt et l'époux survivant) mais aussi celles qui sont versées en exécution d'obligations qui, outre la fourniture d'aliments, comportent d'autres devoirs (obligations entre parents et enfants mineurs, entre époux, ou encore en cas de divorce pour cause déterminée).

— étendre le champ d'application des textes légaux de manière à y englober également les rentes versées en exécution de conventions préalables à un divorce ou à une séparation de corps par consentement mutuel.

Les objectifs poursuivis par le projet en ce qui concerne la déduction des « rentes alimentaires » dans le chef du débirentier et leur taxation corrélatrice dans le chef du crédirentier sont donc limités. Il s'agit, en fait, d'une « mise en ordre » du système sans modifications fondamentales quant aux principes de base qui régissent cette matière et qui, depuis des dizaines d'années, sont inscrits dans notre législation.

Il convient d'ailleurs de remarquer :

1° qu'il serait difficile de modifier ces principes de base sans réexaminer dans son ensemble tout le problème de l'aménagement familial de l'impôt;

2° qu'en tout état de cause la déduction des rentes alimentaires se fait sous le contrôle de l'Administration qui a pour mission, dans cette matière comme dans d'autres, de réprimer les abus et les manoeuvres d'évasion fiscale. Des instructions très précises seront d'ailleurs données aux services de taxation — dès que le présent projet aura reçu force de loi — en ce qui concerne précisément la répression des abus et des manoeuvres d'évasion fiscale en matière de déduction de rentes alimentaires (voir exposé des motifs, p. 13).

5. Déclaration aux impôts sur les revenus et procédure de taxation

Diverses dispositions techniques font l'objet de demandes d'éclaircissements de la part de plusieurs membres.

Un membre se demande si, en ce qui concerne le délai de déclaration, le texte néerlandais de l'article 212, alinéa 1^{er}

het Wetboek van de inkomstenbelastingen, niet beperkender is dan de Franse : in de Franse tekst is sprake van « déclaration répondant aux conditions de forme et de délai précisées aux articles 214 à 218 » terwijl de Nederlandse tekst zegt : « aangifte over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 214 tot 218 ».

Antwoord van de Minister van Financiën :

De Nederlandse tekst heeft dezelfde betekenis — en derhalve dezelfde draagwijdte — als de Franse tekst. De uitdrukking : « binnen de termijn » stemt overeen met de Frans-talige uitdrukking « dans le délai », die overigens voorkomt in artikel 215, § 1 (nieuw) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Verder zijn de regels bepaald in de artikelen 52 tot 54 van het Gerechtelijk Wetboek van toepassing voor het berekenen van de termijnen vastgesteld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen (*dies a quo non computatur, dies ad quem computatur*).

Met betrekking tot het inleveren van de aangiften dient tenslotte te worden opgemerkt dat de taxatiediensten over het algemeen van veel soepelheid blijk geven, althans voor die belastingplichtigen die in de regel de termijnen voor het nakomen van hun fiscale verplichtingen in acht nemen.

Een ander commissielid meent dat, wanneer de aangifte verzonden wordt tijdens de vakantie, het wenselijk is een langere termijn dan een maand toe te staan om de aangifte geldig in te dienen. Moet die termijn van een maand ook niet verlengd worden in geval van ziekte van de belastingplichtige ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

Over het algemeen worden geen aangiften in de inkomstenbelastingen verzonden tijdens de vakantie. In deze periode mogen enkel de aangiften verzonden worden naar de belastingplichtigen voor wie forfaitaire maatstaven van aanslag worden vastgesteld. Er wordt in dit geval een bijkomende termijn van drie weken toegestaan voor de indiening van de aangifte, indien die termijn verstrijkt tussen 1 juli en 31 augustus, met dien verstande dat de uiterste datum van indiening niet mag vallen vóór 21 september indien deze termijn verstrijkt na 31 augustus.

Voor de belastingplichtige die zijn aangifte ten gevolge van ziekte niet zou kunnen invullen, is het aan te raden dat hij onder toevoeging van de vereiste bewijsstukken een bijkomende termijn aanvraagt om zijn aangifte in te dienen.

In dit verband vraagt een commissielid zich af, of, als het bericht van wijziging wordt verzonden tijdens de vakantie, in elk geval de antwoordtermijn van een maand niet zou moeten worden verlengd. Zou er niet beter rekening gehouden worden met de datum van ontvangst van het bericht van rechtzetting, veeleer dan met de datum van verzending voor de vaststelling van de begindatum van de termijn van één maand ?

(nouveau) du Code des impôts sur les revenus (article 36 du projet de loi) n'est pas plus restrictif que le texte français : dans le texte français, on écrit : « déclaration répondant aux conditions de forme et de délai précisées aux articles 214 à 218 » tandis que le texte néerlandais stipule : « aangifte over te leggen in de normen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 214 tot 218 ».

Réponse du Ministre des Finances :

Le texte néerlandais a le même sens — et donc la même portée — que le texte français : l'expression « binnen de termijn » équivaut à l'expression française « dans le délai », que l'on retrouve d'ailleurs à l'article 215, § 1^{er} (nouveau) du Code des impôts sur les revenus.

En outre, les règles prévues par les articles 52 à 54 du Code judiciaire sont d'application pour la computation des délais fixés par le Code des impôts sur les revenus (*dies a quo non computatur, dies ad quem computatur*).

Enfin, pour ce qui concerne la remise des déclarations, les services de taxation font en règle générale preuve de souplesse, tout au moins à l'égard des contribuables qui ont pris pour règle de satisfaire dans les délais à leurs obligations fiscales.

Un autre membre émet l'avis que, lorsque la déclaration est envoyée pendant la période des vacances, il conviendrait d'accorder un délai de plus d'un mois pour souscrire valablement la déclaration. En cas de maladie du contribuable, ne faudrait-il pas aussi prolonger ce délai d'un mois ?

Réponse du Ministre des Finances :

D'une manière générale, les déclarations aux impôts sur les revenus ne sont pas envoyées pendant la période des vacances. Ce n'est qu'aux contribuables pour lesquels des bases forfaitaires de taxation sont arrêtées que les déclarations peuvent être envoyées pendant cette période. Dans cette éventualité, il est accordé un délai complémentaire de trois semaines pour le renvoi de la déclaration lorsque ce délai de renvoi vient à expiration entre le 1^{er} juillet et le 31 août étant entendu que si ce délai expire après le 31 août, la date extrême de renvoi ne sera pas antérieure au 21 septembre.

Quant au contribuable qui ne pourrait souscrire sa déclaration par suite de maladie, il lui sera loisible de solliciter, en apportant les justifications requises, un délai complémentaire pour le renvoi de sa déclaration.

Dans le même ordre d'idées, un membre demande si, lorsque l'avis de rectification est envoyé pendant la période des vacances, il ne faudrait pas prolonger dans tous les cas le délai d'un mois qui est accordé pour répondre audit avis. Pour fixer le point de départ du délai d'un mois, ne conviendrait-il pas de tenir compte de la date de réception de l'avis de rectification plutôt que de la date d'envoi ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

Zoals in de memorie van toelichting (blz. 26) wordt uiteengezet is het onmogelijk de vakantieperiode volkomen te neutraliseren, daar zulks erop zou neerkomen de werkzaamheden van de taxatiediensten gedurende die periode te verlammen.

Tijdens die periode zijn de genoemde werkzaamheden trouwens beperkt en is het aantal verzendingen van berichten van wijziging zo gering dat het niet aangewezen lijkt een algemene maatregel te nemen.

Daar de datum van ontvangst slechts kan vastgesteld worden, indien het bericht van wijziging verzonden wordt per aangetekende brief met ontvangstmelding, zou de maatregel om de termijn van antwoord op het bericht van wijziging te laten aanvangen op de datum van ontvangst van dat bericht door de belastingplichtige aan de post- en de taxatiediensten, meer werk bezorgen (cf. Memorie van Toelichting, blz. 25 en 26).

Een lid vraagt hoeveel gevallen aan de fiscale commissies worden voorgelegd ? In hoeveel gevallen was de beslissing van de fiscale commissie gunstig voor de belastingplichtige ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

Tijdens de periode van 1 mei 1975 tot 30 april 1976 hebben de fiscale commissies in totaal 79 vergaderingen gehouden en werden in totaal 292 dossiers onderzocht.

De administratie beschikt niet over de statistische gegevens waaruit zou kunnen afgeleid worden in welke zin de beslissingen van de fiscale commissies werden genomen.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Duidelijkheidshalve zijn de belangrijkste punten, die zowel tijdens de algemene bespreking als bij de artikelsgewijze bespreking in behandeling kwamen, samengebracht onder de vorige rubriek : « Bespreking. »

In verband met sommige artikelen valt het volgende op te merken.

Artikel 2

Volgens een commissielid komt het voor dat ondernemingen, om hun kredietwaardigheid te verbeteren, van stille reserves laten blijken, die belastingvrij zijn wanneer zij zonder meer in de rekeningen voorkomen. Hij vraagt wat er gebeurt wanneer die reserves in het kapitaal worden opgenomen.

De Minister van Financiën antwoordt dat de voorwaarde gesteld voor de toekenning of het behoud van de vrijstelling steeds wordt aangemerkt als vervuld wanneer de vrijgestelde meerwaarden in de rekening « Kapitaal » worden of zijn opgenomen (zie Com. I.B. nr. 105/27).

Réponse du Ministre des Finances :

Ainsi qu'il a été dit dans l'exposé des motifs (p. 26), il n'est pas possible de neutraliser d'une manière générale la période des congés, étant donné que cela reviendrait à paralyser l'activité des services de taxation pendant toute cette période.

D'ailleurs, pendant cette période, ladite activité est réduite et les envois d'avis de rectification sont relativement peu nombreux, en sorte qu'il ne paraît pas indiqué de prendre une mesure de caractère général.

Quant à faire courir le délai de réponse à l'avis de rectification à partir de la date de réception de cet avis par le contribuable, il s'agit là d'une mesure qui engendrerait un surcroît de travail pour les services postaux et pour les services de taxation, la date de réception ne pouvant être établie que si l'avis de rectification est envoyé par pli recommandé avec accusé de réception (cf. exposé des motifs, pp. 25 et 26).

Quel est, demande un membre, le nombre de cas soumis aux commissions fiscales ? Dans combien de cas, la décision de la commission fiscale a-t-elle été favorable au contribuable ?

Réponse du Ministre des Finances :

Pour la période de contrôle allant du 1^{er} mai 1975 au 30 avril 1976, les commissions fiscales ont tenu 79 séances au cours desquelles elles ont examiné 292 dossiers.

L'administration ne possède aucune donnée statistique qui donne une ventilation des décisions des commissions fiscales.

III. EXAMEN DES ARTICLES

Pour la clarté du présent rapport, les principales questions soulevées, tant dans la discussion générale que dans l'examen des articles, ont donc été regroupées sous la précédente rubrique : « Discussion. »

A propos de quelques-uns d'entre eux, il y a lieu de noter ce qui suit :

Article 2

Selon un membre, il arrive que, pour améliorer leur crédit, des entreprises fassent apparaître des réserves latentes qui sont immunisées lorsqu'elles sont simplement exprimées dans les comptes. Il demande ce qui se passe si de telles réserves sont incorporées au capital.

Le Ministre des Finances répond que la condition mise à l'octroi ou au maintien de l'immunité est considérée comme étant toujours remplie lorsque les plus-values immunisées sont ou ont été virées au compte « Capital » (voir Com. I.R., n° 105/27).

Artikel 7

Een commissielid dient op de artikelen 7, 8 en 10 de volgende amendementen in :

1° *Hoofdamendement :*

« ART. 7

Het 3° van dit artikel, waardoor in artikel 67 van het Wetboek van inkomstenbelastingen een 8° wordt ingelast, te doen vervallen.

ART. 8 en 10

Deze artikelen te doen vervallen. »

Deze amendementen willen alle bepalingen opheffen die ten doel hebben de meerwaarden te belasten die verwezenlijkt worden door natuurlijke personen bij de overdracht van belangrijke participaties.

Zij worden verantwoord als volgt :

« Artikel 7, 3°, voert een belasting in op de meerwaarden verwezenlijkt bij overdracht onder bezwarende titel door een particulier van aandelen of deelbewijzen in vennootschappen, voor zover de beneficiaris van de overdracht een vennootschap is en de overgedragen effecten deel uitmaken van een participatie van meer dan 25 pct. binnen de «familiegroep».

» Dit brengt in ons land een totaal incoherent systeem tot stand van belasting op de meerwaarden in hoofde van de natuurlijke personen.

» Tot hertoe waren alleen belastbaar de meerwaarden verwezenlijkt, binnen een zekere termijn na hun verwerving, op ongebouwde onroerende goederen (art. 67, 7°).

» Waarom nu de meerwaarden bij vervreemding van aandelen en deelbewijzen belasten, terwijl winst bij verkoop van gebouwde onroerende goederen, kunstwerken, antiekiteiten, enz., onbelast blijven ?

» Waarom alleen bij verkoop aan vennootschappen en waarom alleen « belangrijke participaties » ?

» Speculatieve winsten zullen veeleer aangetroffen worden bij verkoop van kleinere participaties, dan bij afstand van effecten die deel uitmaken van een belangrijke participatie binnen een «familiegroep».

» De nieuwe belasting mist dan ook elke billijkheidsgrond.

» Zij is ook oneconomisch en namelijk in strijd met de bij herhaling door de Regering geaffirmeerde wil om de aanbreng van risicodragend kapitaal in het bedrijfsleven te bevorderen. »

De Minister van Financiën wijst deze amendementen af omdat de Regering niet kan aanvaarden dat zonder meer een van de maatregelen komt te vervallen die zij heeft voorgesteld om een billijkere verdeling van de belastingdruk over de verschillende categorieën van inkomsten tot stand te brengen.

Article 7

Un membre dépose aux articles 7, 8 et 10 les amendements suivants :

1° *A titre principal :*

« ART. 7

Supprimer le 3° de cet article, qui insère un 8° à l'article 67 du Code des impôts sur les revenus.

ART. 8 et 10

Supprimer ces articles. »

Ces amendements visent à supprimer toutes les dispositions qui tendent à instaurer la taxation des plus-values réalisées par des personnes physiques à l'occasion de la cession de participations importantes.

Ils sont justifiés comme suit :

« L'article 7, 3°, instaure un impôt sur les plus-values réalisées par un particulier à l'occasion de la cession à titre onéreux sur des actions ou parts dans des sociétés pour autant que le bénéficiaire de la cession soit une société et que les titres cédés fassent partie d'une participation « familiale » — au sens large — supérieure à 25 p.c.

» Cette disposition crée dans notre pays un système totalement incohérent d'imposition des plus-values dans le chef des personnes physiques.

» Jusqu'à présent, seules étaient imposables les plus-values sur des immeubles non bâtis, réalisées dans certains délais après leur acquisition (art. 67, 7°).

» Pourquoi imposer désormais les plus-values en cas d'aliénation d'actions et de parts, alors que les bénéfices réalisés sur la vente d'immeubles bâtis, d'œuvres d'art, d'antiquités, etc., restent exempts d'impôt ?

» Pourquoi viser uniquement le cas de vente à des sociétés et les « participations importantes » ?

» On trouvera bien plus de bénéfices spéculatifs dans les ventes de participations réduites que dans les cessions de titres qui font partie d'une importante participation détenue dans un « cadre familial ».

» Aussi le nouvel impôt ne se justifie-t-il par aucune raison d'équité.

» De plus, il est anti-économique et d'ailleurs contraire à la volonté affirmée à plusieurs reprises par le Gouvernement de favoriser les apports de capitaux à risques dans les entreprises. »

Le Ministre des Finances réagit négativement face à ces amendements, affirmant que le Gouvernement ne peut pas accepter la suppression pure et simple de l'une des mesures qu'il a proposées en vue d'assurer une répartition plus équitable de la charge fiscale entre les différentes catégories de revenus.

Voorts zegt hij dat de indiener van de amendementen zich hier volkomen rekenschap van geeft, aangezien hij slechts voorstelt datgene op te heffen wat hij een innovatie noemt.

In dit opzicht dient erop te worden gewezen dat men het argument « gevaarlijke innovatie » reeds heeft gebruikt, toen de toenmalige Regering in 1966 de belasting heeft ingevoerd op de meerwaarden verwezenlijkt door natuurlijke personen op ongebouwde onroerende goederen die deel uitmaken van een privé-patrimonium.

Men wilde toen de grondspeculaties treffen. Thans wordt ernaar gestreefd :

— enerzijds, een van de aspecten te regelen van de belasting van de winsten die door Belgische vennootschappen langs omwegen aan hun aandeelhouders of belangrijke vennoten worden uitgekeerd;

— anderzijds een analoge fiscale behandeling tot stand te brengen tussen de individuele ondernemers of de feitelijke vennoten die de bezittingen, bestemd voor hun beroepsactiviteit, geheel of ten dele overdragen en de houders van belangrijke participaties die in zekere zin de mede-exploitanten zijn van ondernemingen in de vorm van vennootschappen.

2° Subsidiar

A.

ART. 7

In het 3° van dit artikel, de volgende zinsdelen te doen vervallen :

— op de 9°, 10° en 11° regel : « of zijn rechtsvoorganger in de gevallen waarin de aandelen of deelbewijzen niet onder bezwarende titel werden verkregen »;

— op de 13°, 14° en 15° regel : « zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot ».

Het komt erop aan zo te handelen dat er, om na te gaan of de overdracht betrekking heeft op een belangrijke participatie, geen rekening wordt gehouden met de belangrijkheid van de participaties die de « familiegroep » rechtstreeks of zijdelings bezit — of bezeten heeft — in de vennootschap die de participatie heeft uitgegeven, maar uitsluitend met de rechtstreekse participatie in het bezit van de cedent en zijn echtgenote.

De amendementen worden verantwoord als volgt :

« Een referentie naar de « familiegroep » zoals in het ontwerp, is in ons fiscaal recht een totale innovatie. Bij de belasting op de fysieke personen wordt alleen met de belastingplichtige en zijn gezin rekening gehouden.

» Zoals ook de Raad van State liet opmerken kan niemand enig recht doen gelden om van zijn broer, schoonbroer of schoonzuster mededeling te eisen van de samenstelling van hun aandelenportefeuille. In veel gevallen zal de betrokken belastingplichtige dan ook effectief onwetend zijn van het

Et de poursuivre ainsi : l'auteur des amendements s'en rend parfaitement compte puisqu'il ne se borne pas à proposer de supprimer ce qu'il appelle une innovation.

A cet égard, il faut bien se dire que l'on a déjà invoqué l'argument « innovation dangereuse » lorsque le Gouvernement de l'époque a instauré en 1966 la taxation des plus-values réalisées par des personnes physiques sur des immeubles non bâtis faisant partie d'un patrimoine privé.

Il s'agissait à l'époque de frapper les produits de spéculations foncières. Il s'agit actuellement :

— d'une part, de régler un des aspects du problème de la taxation des bénéfices distribués par des sociétés belges à leurs actionnaires ou associés importants, par des voies détournées;

— d'autre part, de traiter fiscalement d'une manière analogue les entrepreneurs individuels ou les associés de fait qui cèdent tout ou partie des avoirs affectés à leur activité professionnelle et les détenteurs de participations importantes qui sont en quelque sorte les coexploitants d'entreprises exploitées sous la forme sociétaire.

2° A titre subsidiaire

A.

ART. 7

Au 3° de cet article, supprimer les membres de phrase suivants :

— aux 10° et 11° lignes : « ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux »;

— à la 12° ligne : « directement ou indirectement »;

— aux 13° et 14° lignes : « ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint ».

Il s'agit de faire en sorte que, pour apprécier si la cession porte sur une participation importante, il ne soit pas tenu compte de l'importance des participations que le « groupe familial » possède — ou a possédées — directement ou indirectement dans la société émettrice de la participation, mais exclusivement de la participation directe détenue par le cédant et par son conjoint.

Les amendements sont justifiés comme suit :

« Se référer à la « famille » au sens large, comme le fait le projet, constitue une innovation totale dans notre droit fiscal. Pour l'impôt des personnes physiques, il est uniquement tenu compte du contribuable et de son ménage.

» Le Conseil d'Etat a d'ailleurs fait observer que personne ne peut faire valoir le moindre droit d'exiger de son frère, de son beau-frère ou de sa belle-sœur qu'ils lui communiquent la composition de leur portefeuille-titres. Dans bon nombre de cas, le contribuable concerné ignorera donc en

(nog) bestaan van een « belangrijke » participatie in zijn « familiegroep ». Het bewijs door de administratie zal anderszins vaak moeilijk te leveren zijn en het is niet denkbeeldig dat alleen eerlijke belastingplichtigen worden getroffen.

» Deze bepaling is onrechtvaardig : zij belast b.v. degene die een aandelenparticipatie erfde en deze vrucht van het zwegen en sparen van zijn ouders (en eventueel grootouders), wellicht gedwongen door omstandigheden, realiseert, terwijl eigenlijke speculatiewinst op effecten onbelast blijft.

» Zij is oneconomisch daar zij de mobiliteit in het aandelenbezit zal verminderen, wat een rem betekent voor de economische ontwikkeling. »

B.

ART. 10

In het voorgestelde nieuwe artikel 69^{ter} van het Wetboek van inkomstenbelastingen de woorden : « en de prijs waarvoor die aandelen of deelbewijzen door de belastingplichtige of door zijn rechtsvoorganger onder bezwarende titel werden verkregen, deze laatstbedoelde prijs eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 119 » te vervangen door de woorden « en hun verkoopwaarde op de datum waarop zij eigendom geworden zijn van de overdrager, vermeerderd met 5 pct. voor elk volledig jaar dat verlopen is tussen die datum en de datum van de overdracht ».

De betekenis van dit amendement is de volgende :

Om het belastbaar bedrag van de meerwaarde te bepalen :

— uitgaan, niet van de aankoopprijs betaald door de overdrager of zijn rechtsvoorganger, maar van de verkoopswaarde die de participatie had op het tijdstip dat zij het vermogen van de overdrager heeft verrijkt;

— deze prijs revaloriseren door hem te verhogen met 5 pct. per geheel jaar bezit van de participatie, veeleer dan door het toepassen van de coëfficiënten bepaald voor het vaststellen van de muntquotiteit van de meerwaarden met bedrijfskarakter.

Het amendement wordt verantwoord als volgt :

« Deze wijziging laat toe de door de overdrager zelf werkelijk gerealiseerde meerwaarde te bepalen; zij houdt daarenboven rekening met de muntontwaarding in dezelfde mate waarin dit door de huidige wetgeving toegelaten wordt voor de meerwaarden gerealiseerd op ongebouwde onroerende goederen. »

Het antwoord van de Minister is negatief. Hij verklaart dat de Regering de subsidiaire amendementen niet kan aanvaarden, want zij zouden ertoe leiden dat de voorgestelde maatregelen vrijwel geheel worden uitgehold en « vervalst » en dat nieuwe discriminaties of nieuwe verstoringen optreden in de belastingregeling van de uitkeringen van de maatschappelijke winsten.

fait si sa « famille » détient (encore) une participation « importante ». D'autre part, il sera souvent difficile à l'administration d'en apporter la preuve et l'on a de bonnes raisons de croire que seuls des contribuables honnêtes seront atteints par cette mesure.

» Pareille disposition est injuste : elle impose, par exemple, celui qui a hérité d'une participation en actions et qui, peut-être contraint par les circonstances, réalise ce fruit du travail et de l'épargne de ses parents (et éventuellement de ses grands-parents) alors que les véritables bénéfices spéculatifs sur titres continuent à échapper à l'impôt.

» Cette mesure est en outre anti-économique, parce qu'elle réduira la mobilité dans la possession d'actions, ce qui est de nature à freiner le développement de l'économie. »

B.

ART. 10

Dans le texte du nouvel article 69^{ter} que cet article propose d'insérer dans le Code des impôts sur les revenus, remplacer les mots : « et le prix d'acquisition, à titre onéreux, desdites actions ou parts par le contribuable ou son auteur, le prix d'acquisition étant éventuellement revalorisé conformément à l'article 119 », par les mots : « et leur valeur de réalisation à la date à laquelle elles sont devenues la propriété du cédant, augmentée de 5 p.c. par année entière écoulée entre cette date et celle de la cession ».

Le sens de cet amendement est le suivant :

Pour déterminer le montant imposable de la plus-value :

— partir, non pas du prix d'acquisition par le cédant ou par son auteur mais de la valeur vénale que la participation avait au moment où elle est entrée dans le patrimoine du cédant;

— revaloriser ce prix en le majorant de 5 p.c. par année entière de détention de la participation plutôt qu'en appliquant les coefficients prévus pour la détermination de la quotité monétaire des plus-values à caractère professionnel.

L'amendement est justifié ainsi :

« La modification proposée permet de déterminer la plus-value réalisée effectivement par le cédant lui-même; en outre, elle tient compte de l'érosion monétaire dans une mesure identique à celle qui est autorisée par la législation en vigueur pour les plus-values réalisées sur les immeubles non bâtis. »

La réponse du Ministre des Finances est négative. Il déclare que le Gouvernement ne peut pas accepter les amendements présentés à titre subsidiaire, car ils aboutiraient à vider pratiquement les mesures proposées de leur substance, à « dénaturer » ces mesures et à créer de nouvelles discriminations ou de nouvelles distorsions dans le régime fiscal applicable aux distributions de bénéfices sociaux.

Want indien men het begrip « algemene participatie die middellijk of onmiddellijk wordt bezeten door een zelfde familiegroep » (dit begrip wordt in Frankrijk en in Nederland om dezelfde redenen als hier gehanteerd, zie bijlage II) zou terzijde schuiven, dan zou men de maatschappelijke winsten die langs omwegen worden uitgekeerd, op uiteenlopende wijze behandelen, al naar zij bijvoorbeeld worden uitgekeerd aan een aandeelhouder of belangrijke vennoot die zijn oorspronkelijke participatie heeft behouden, of aan de erfgenamen of erfgerechtigden van die aandeelhouder of belangrijke vennoot. Bovendien zou men onvermijdelijk kunstgrepen in de hand werken, waarbij belangrijke participaties, waarvan de overdracht wordt overwogen, kort vóór de overdracht ervan zouden worden « versnipperd ». Het zou voor de betrokken partijen toch al te gemakkelijk zijn ervoor te zorgen dat het merendeel van de « belangrijke participaties » zouden worden omgezet in overdracht van « onbelangrijke participaties ».

Indien men anderzijds, voor het vaststellen van het belastbaar bedrag van de desbetreffende meerwaarden, zou afwijken van de regels van gemeen recht die gelden inzake overdracht van goederen bestemd voor de uitoefening van een beroepsactiviteit, zou men een nieuwe discriminatie scheppen terwijl het ontwerp de meerwaarden als gevolg van de overdracht van belangrijke participaties en die welke voortvloeien uit de overdracht van een onderneming, geëxploiteerd door een natuurlijke persoon, juist inzake belastingen op een analoge wijze wil behandelen.

Wanneer daarenboven de bijzondere regels inzake overdracht van ongebouwde onroerende goederen die deel uitmaken van een privé-patrimonium, zouden worden toegepast, zou men niet alleen een nieuw verstoring element tot stand brengen, maar men zou bovendien een gevaarlijk precedent scheppen inzake uitschakeling van de weerslag van de inflatie op de winsten of baten.

Kortom, het gaat hier om een geheel van elementen die pleiten tegen de aanneming van de ingediende amendementen, zoals zij ook ten grondslag lagen aan de verwerping van soortgelijke amendementen ingediend in de Kamercommissie voor de Financien.

Het antwoord van de Minister op de argumenten van de indiener van het amendement lokt een aantal vragen tot verduidelijking uit wat betreft de noodwendigheid om, ter zake, niet alleen rekening te houden met het belang van de deelneming die in het bezit is van de « familiegroep » waarvan de overdrager deel uitmaakt, maar ook met de « aanvangswaarde » van de afgestane deelneming, m.a.w. met de aanschaffingsprijs die de rechtsvoorganger van de overdrager betaald heeft wanneer deze laatste een deelneming overdraagt die hij bij erfenis verkregen heeft. Op dat stuk vraagt een lid zich overigens af hoe men die aanschaffingsprijs van zeer oude deelnemingen zal kunnen vaststellen.

De Minister antwoordt dat om alle misverstand te vermijden met betrekking tot de draagwijdte van de voorgestelde maatregelen, en om goed de motivering te begrijpen van de begrippen die door de amendementen in het geding worden gebracht, het aangewezen is :

En effet, si l'on écartait la notion de « participation globale détenue directement ou indirectement par un même groupe familial » (notion qui est retenue — il faut le souligner — en France et aux Pays-Bas pour les mêmes raisons qu'ici, voir annexe II), on traiterait différemment les bénéfices sociaux distribués par des voies détournées, suivant qu'ils sont distribués, par exemple, à un actionnaire ou associé important qui a conservé sa participation initiale ou aux héritiers ou aux successibles de cet actionnaire ou associé important. En outre, on provoquerait inmanquablement des manœuvres tendant à « morceler », peu de temps avant leur cession, des participations importantes dont la cession est envisagée. Il serait en effet trop facile pour les parties intéressées de faire en sorte que la plupart des cessions de « participations importantes » soient converties en cession de « participations non importantes ».

D'un autre côté, si, pour déterminer le montant imposable des plus-values dont question, on s'écartait des règles de droit commun applicables en matière de cession d'avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle, on créerait une nouvelle discrimination alors que le projet tend précisément à traiter fiscalement d'une manière analogue les plus-values résultant de la cession de participations importantes et celles résultant de la cession d'une entreprise exploitée par une personne physique.

En appliquant en outre à ces plus-values les règles spéciales applicables en matière de cession d'immeubles non bâtis faisant partie d'un patrimoine privé, on ajouterait non seulement un nouvel élément perturbateur mais on créerait en plus un précédent dangereux en matière d'élimination de l'incidence de l'inflation sur les bénéfices ou profits.

En bref, il y a là un ensemble d'éléments qui militent contre l'adoption des amendement présentés, comme ils ont dicté le rejet d'amendements analogues présentés en Commission des Finances de la Chambre des Représentants.

La réponse du Ministre aux arguments invoqués par l'auteur des amendements provoque des demandes de précisions quant à la nécessité qu'il y a, en l'occurrence, d'avoir égard non seulement à l'importance de la participation détenue par le « groupe familial » dont le cédant est membre, mais aussi à la « valeur initiale » de la participation cédée, c'est-à-dire au prix d'acquisition par l'auteur du cédant lorsque celui-ci cède une participation qu'il a acquise notamment par voie d'héritage. Sur ce dernier point, un membre se demande, en plus, comment on va pouvoir déterminer le prix d'acquisition de participations très anciennes.

Le Ministre répond que, pour éviter toute équivoque quant à la portée des mesures proposées et pour bien saisir la motivation des notions mises en cause par les amendements, il convient :

1. zich strikt te houden aan het hier beoogde doel, te weten het regelen van het prangende probleem van het belasten van de winsten die Belgische vennootschappen aan hun belangrijke aandeelhouders of vennoten verdoken uitkeren (d.w.z. anderszins dan als « dividenden », « tantièmes » of « liquidatiebonussen »), dit door mereen, in de mate van het mogelijke, een gelijke fiscale behandeling na te streven tussen :

— enerzijds, de meerwaarden die betrekking hebben op de activa die gebruikt worden voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de individuele ondernemers of van de leden van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid;

— anderzijds, de meerwaarden die betrekking hebben op deelnemingen in ondernemingen die onder de vennootschapsvorm worden geëxploiteerd, *wanneer die deelnemingen een zulkdanig niveau bereiken — of bereikt hebben — dat ze aan hun houder in feite de hoedanigheid van mede-exploitant van die ondernemingen verlenen (of verleend hebben).*

2. men niet uit het oog mag verliezen dat, in de huidige omstandigheden :

— de « overgang » van de voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid gebruikte activa van het bedrijfsvermogen van een individueel exploitant of van een lid van een feitelijke vereniging naar het bedrijfsvermogen van een of meer erfgenamen of erfgeëchtigden in de rechte lijn of naar dat van de echtgenoot van die exploitant of van dat lid, met vrijstelling van personenbelasting gebeurt, net zoals dat het geval is voor de « overgang » van belangrijke deelnemingen van het vermogen van de belangrijke vennoot of deelhebber naar het vermogen van zijn erfgenamen of erfgeëchtigden of naar dat van zijn echtgenoot.

— in het eerste geval (voortzetting van een individuele exploitatie of van een feitelijke vereniging) zijn de meerwaarden die vastgesteld worden bij de « overgang » van het ene bedrijfsvermogen naar het andere niet definitief vrijgesteld; wat men doet is eenvoudigweg de fiscale neutraliteit waarborgen door middel van de techniek van de verlegging van de heffing : wanneer nadien de voor een beroepswerkzaamheid gebruikte activa aan een derde worden overgedragen, dan worden de meerwaarden bepaald alsof die activa niet eerder van eigenaar waren veranderd;

— daarentegen zijn in het tweede geval (vervanging van een belangrijk aandeelhouder of vennoot door zijn erfgenamen of erfgeëchtigden of door zijn echtgenoot), de meerwaarden die betrekking hebben op de belangrijke deelnemingen definitief vrijgesteld.

Het is om rekening te houden met de analogie die er op economisch gebied tussen beide hiervoor bedoelde gevallen bestaat, dat het ontwerp van wet :

— het beginsel poneert van de belastbaarheid van de meerwaarden die privé-personen behalen ter gelegenheid van de overdracht onder bezwarende titel van belangrijke deelnemingen;

— bepaalt dat de belangrijkheid van een deelneming niet per aandeelhouder of vennoot afzonderlijk, maar wel dege-

1. de s'en tenir strictement à l'objectif poursuivi en l'occurrence, à savoir régler l'aspect le plus aigu du problème de la taxation des bénéfices distribués, par des sociétés belges à leurs actionnaires ou associés importants, par des voies détournées (c'est-à-dire autrement qu'à titre de « dividendes », de « tantièmes » ou de « bonis de liquidation ») et ce, en assurant dans toute la mesure du possible une égalité de traitement fiscal entre :

— d'une part, les plus-values afférentes à des avoirs affectés à l'exercice de leur activité professionnelle par des entrepreneurs individuels ou par des membres d'associations dénuées de la personnalité juridique;

— d'autre part, les plus-values afférentes à des participations dans des entreprises exploitées sous la forme sociétaire, *lorsque ces participations atteignent — ou ont atteint — un niveau tel qu'elles confèrent — ou qu'elles ont conféré — à leur détenteur la qualité de coexploitant de ces entreprises.*

2. de ne pas perdre de vue que, dans l'état actuel des choses :

— le « passage » d'avoirs affectés à l'exercice d'une activité professionnelle du patrimoine professionnel d'un exploitant individuel ou d'un membre d'une association de fait dans le patrimoine professionnel d'un ou de plusieurs héritiers successibles en ligne directe ou du conjoint de cet exploitant ou membre, s'opère en exemption d'impôt des personnes physiques, tout comme le « passage » de participations importantes du patrimoine de l'actionnaire ou associé important dans le patrimoine de ses héritiers ou successibles ou de son conjoint;

— dans le premier cas (continuation d'une exploitation individuelle ou d'une association de fait), les plus-values constatées à l'occasion du « passage » d'un patrimoine professionnel dans un autre patrimoine professionnel ne sont pas définitivement exonérées; on assure simplement la neutralité fiscale de l'opération par application de la technique du report de l'imposition : lorsque les avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle sont effectivement cédés à un tiers, les plus-values y afférentes sont déterminées comme si ces avoirs n'avaient pas déjà changé antérieurement de propriétaire;

— par contre, dans le second cas (remplacement d'un actionnaire ou associé important par des héritiers ou successibles ou par son conjoint), les plus-values afférentes aux participations importantes sont définitivement exonérées.

C'est pour avoir égard à l'analogie qu'il y a du point de vue économique entre les deux situations évoquées ci-avant que le projet de loi :

— instaure le principe de la taxation des plus-values réalisées par des particuliers à l'occasion de la cession à titre onéreux de participations importantes;

— prévoit que l'importance d'une participation doit s'apprécier non par actionnaire ou associé envisagé séparément,

lijk in functie van de deelneming in het bezit van de « familiegroep » moet worden beoordeeld;

— bepaalt dat de meerwaarde moet vastgesteld worden vertrekkende van de aanvangswaarde van de overgedragen deelneming.

De twee hierna volgende voorbeelden illustreren het voorafgaande en bewijzen blijkbaar voldoende dat de voorstellen van de Regering gemotiveerd zijn.

1° A exploiteerde persoonlijk een onderneming sedert 1946; in 1966 draagt hij ze over aan zijn zonen A1 en A2 die ze in vereniging verder exploiteerden; in 1976 draagt A1 zijn aandeel in de zaak over aan X.

De meerwaarde die A1 alsdan realiseert wordt bepaald alsof de overdracht van 1966 niet had plaatsgegrepen.

2° B is sedert 1946 « mede-exploitant » van een onderneming onder vennootschapsvorm waarin hij 40 pct. van de aandelen bezat; in 1966 draagt hij de helft van zijn aandelen over aan zijn zoon B1 en de andere helft aan zijn zoon B2; in 1977 draagt B1 zijn aandeel over aan de vennootschap Y.

De meerwaarde die B1 behaalt heeft betrekking op een « belangrijke deelneming » en wordt vastgesteld vertrekkende van de « aanvangswaarde » van die delen, met andere woorden in dit geval — en dit geeft antwoord op een vraag gesteld door een lid — vertrekkende van de aanschaffingswaarde van de bedoelde delen in hoofde van B (geval waarin B in 1946 een deelneming van 40 pct. in een bestaande vennootschap verworven had door de aandelen van een andere aandeelhouder of vennoot te kopen), of de waarde van de inbrengen in vennootschap die B in 1946 heeft verricht (geval waarin B in 1946 zou hebben deelgenomen aan de oprichting van de vennootschap).

*
**

Het hoofdamendement op artikel 7 wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen.

Als gevolg hiervan worden de hoofdamendementen op de artikelen 8 en 10 ingetrokken.

Het eerste gedeelte van het subsidiair amendement op artikel 7 wordt verworpen met 14 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Het tweede en het derde gedeelte van het amendement worden verworpen met 13 tegen 3 stemmen bij één onthouding.

Het subsidiair amendement op artikel 10 wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 8

Wegens een zetfout dienen in de Nederlandse tekst van dat artikel de woorden « zijn niet belastbaar » te worden ingevoegd tussen de woorden « bedoelde meerwaarden » en de woorden « indien zij worden ».

mais bien en fonction de la participation détenue par « groupe familial »;

— stipule que la plus-value doit être déterminée en partant de la valeur initiale de la participation cédée.

Les deux exemples qui suivent illustrent ce qui précède et montrent à suffisance, semble-t-il, que les propositions du Gouvernement sont parfaitement justifiées.

1° A exploitait une entreprise en son nom personnel depuis 1946; en 1966 il l'a cédée à ses fils A1 et A2 qui l'ont continuée en association; en 1976, A1 cède sa part dans l'affaire à X.

La plus-value que A1 réalise à cette occasion est déterminée comme si la cession de 1966 n'avait pas eu lieu.

2° B « coexploitait » depuis 1946 une entreprise sous forme d'une société dont il détenait 40 p.c. des parts sociales; en 1966, il a cédé la moitié de ses parts à son fils B1 et l'autre moitié à son fils B2; en 1977, B1 cède sa participation à la société Y.

La plus-value que B1 réalisera se rapportera à une « participation importante » et elle sera déterminée en partant de la valeur « initiale » de ces parts, c'est-à-dire en l'occurrence — et ceci répond à une question posée par un membre — en partant soit de la valeur d'acquisition desdites parts par B (cas où B aurait pris en 1946 une participation de 40 p.c. dans une société existante en achetant les parts d'un autre actionnaire ou associé), soit de la valeur des apports en société effectués par B en 1946 (cas où B aurait participé en 1946 à la constitution de la société).

*
**

L'amendement principal à l'article 7 est rejeté par 15 voix contre 2.

Par suite de ce rejet les amendements principaux aux articles 8 et 10 sont retirés.

La première partie de l'amendement subsidiaire à l'article 7 est rejetée par 14 voix contre 2 et 2 abstentions.

Les deuxième et troisième parties de l'amendement sont rejetées par 13 voix contre 3 et 1 abstention.

L'amendement subsidiaire à l'article 10 est rejeté par 13 voix contre 2 et 3 abstentions.

Article 8

A la suite d'une erreur de composition commise au stade de l'impression du document parlementaire, il y a lieu d'insérer, dans le texte néerlandais de cet article, les mots « zijn niet belastbaar » entre les mots « bedoelde meerwaarden » et les mots « indien zij worden ».

Artikel 11

Op verzoek van verscheidene commissieleden zal in dit verslag een nota worden opgenomen waarin de inhoud van de artikelen van het Burgerlijk Wetboek en van het Gerechtelijk Wetboek, vermeld in dit artikel van het ontwerp, nader zal worden aangegeven. (Zie bijlage).

Artikel 12*bis* (amendement)

Een lid zou het ontwerp willen wijzigen en er een artikel 12*bis* in opnemen tot wijziging van artikel 83, 3°, W.I.B. in die zin dat, om rekening te houden met de verkorting van de duur van de legerdienst, niet alleen diegenen bedoeld worden die hun militaire dienst volbrengen op 1 januari van het jaartal dat het aanslagjaar bepaalt, maar ook diegenen waarvan begin én einde van de legerdienst vallen binnen het belastbaar tijdperk (vorig jaar).

De Minister van Financiën antwoordt dat de Regering het in beginsel eens is met die maatregel, maar dat het evenwel niet mogelijk is de voorgestelde bepaling in te lassen in het besproken ontwerp van wet : dit zou tot gevolg hebben de inwerkingtreding van dit ontwerp ten eerste te vertragen, vooral van die bepalingen die strekken om een juistere belastingheffing te verzekeren.

De Regering vraagt dan ook aan de indiener van het amendement het te willen intrekken, met dien verstande :

— dat de eerste gunstige gelegenheid te baat zal worden genomen om het W.I.B. in de gewenste zin aan te passen;

— dat, in afwachting daarvan, aan de taxatiediensten zal worden voorgeschreven artikel 83, 3°, W.I.B. reeds in die zin toe te passen te rekenen van het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976).

Het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 15

Als gevolg van een zetfout bij het drukken van het parlementair stuk, moeten in de Nederlandse tekst van letter i) van dat artikel :

1° op de voorlaatste regel de woorden « of formaliteiten » worden ingevoegd tussen het woord « verplichtingen » en de woorden « die aan hun aangeslotenen », en het woord « zij » worden vervangen door « zijn »;

2° de woorden « of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten » worden toegevoegd.

Artikel 51

In dit artikel moeten worden vervangen :

— in 2°, de woorden « artikelen 6, 1° en 3°, 7, 9, 13, 2°, en 21, 1° » door de woorden « de artikelen 7, 1° en 3°, 8, 10, 14, 2°, en 22, 1° »;

Article 11

A la demande de plusieurs membres, il est prévu d'insérer dans le présent rapport une note précisant le contenu des articles du Code civil et du Code judiciaire mentionnés dans cet article du projet (voir annexe).

Article 12*bis* (amendement)

Un membre souhaiterait amender le projet de loi en y insérant un article 12*bis*, lequel modifierait l'article 83, 3°, C.I.R., de manière à tenir compte du raccourcissement de la durée du service militaire en visant non seulement les personnes qui accomplissent leur service militaire au 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, mais aussi celles dont le début et la fin du service militaire se situent dans la période imposable (année précédente).

Le Ministre des Finances répond que le Gouvernement est d'accord sur le principe de la mesure envisagée. Mais il ne voit pas la possibilité d'insérer la disposition proposée dans le projet de loi en discussion : cela aurait pour effet de retarder sérieusement l'entrée en vigueur de ce projet et plus particulièrement des dispositions tendant à assurer une plus exacte perception de l'impôt.

Le Gouvernement demande donc à l'auteur de l'amendement de le retirer, étant entendu que :

— il sera profité de la plus proche occasion favorable pour compléter le C.I.R. dans le sens souhaité;

— en attendant, il sera prescrit aux services de taxation d'appliquer l'article 83, 3°, C.I.R., dans le même sens à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976).

L'amendement est retiré.

Article 15

A la suite d'une erreur de composition commise au stade de l'impression du document parlementaire, il y a lieu, dans le texte néerlandais du littéra i) de cet article :

1° à l'avant-dernière ligne d'insérer les mots « of formaliteiten » entre le mot « verplichtingen » et les mots « die aan die aangeslotenen » et remplacer le mot « zij » par le mot « zijn »;

2° d'ajouter les mots « of het helpen van hun aangeslotenen bij het vervullen van die verplichtingen of formaliteiten ».

Article 51

Il convient de remplacer :

— dans le 2°, les mots « articles 6, 1° et 3°, 7, 9, 13, 2° et 21, 1° » par les mots « les articles 7, 1° et 3°, 8, 10, 14, 2°, et 22, 1° »;

— in 3°, de woorden « artikel 26 » door de woorden « artikel 27 »;

— in 4°, de woorden « artikelen 38, 47 en 48 » door de woorden « artikelen 39, 48 en 49 »;

— in 5°, de woorden « artikel 49 » door de woorden « artikel 50 ».

Deze wijzigingen zijn het gevolg van het feit dat artikel 5bis, in het ontwerp ingevoegd bij de openbare bespreking in de Kamer van Volksvertegenwoordigers, vernummerd is tot artikel 6 in het ontwerp overgezonden aan de Senaat, zonder dat de verwijzigingen naar artikel 6 en volgende dienovereenkomstig zijn aangepast. Dit is een materiële vergissing van de diensten van de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Artikel 53

Om de hiervoren genoemde reden moeten de woorden « artikelen 6, 2°, en 10, 1° » worden vervangen door de woorden « artikelen 7, 2°, en 11, 1° ».

Bovendien moet de datum — 14 juli 1976 — worden ingevuld van de wet betreffende de wederzijdse rechten en verplichtingen van de echtgenoten en de huwelijksvermogensstelsels.

**

Het ontwerp van wet is aangenomen met 15 stemmen tegen 1 stem bij 1 onthouding.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
D. ANDRE

De Voorzitter,
A. VLERICK

— dans le 3°, les mots « article 26 » par les mots « article 27 »;

— dans le 4°, les mots « articles 38, 47 et 48 » par les mots « articles 39, 48 et 49 »;

— dans le 5°, les mots « article 49 » par les mots « article 50 ».

Il s'agit d'une erreur résultant du fait que l'article 5bis inséré dans le projet lors de la discussion en séance publique de la Chambre des Représentants est devenu l'article 6 du projet transmis par celle-ci au Sénat, sans que les références aux articles 6 et suivants aient été adaptées en conséquence : il s'agit là d'une erreur matérielle commise par les services de la Chambre des Représentants.

Article 53

Pour la même raison indiquée ci-dessus, il y a lieu de remplacer les mots « articles 6, 2°, et 10, 1° » par les mots « articles 7, 2°, et 11, 1° ».

Par ailleurs, il faut indiquer la date — 14 juillet 1976 — de la loi relative aux droits et devoirs respectifs des époux et aux régimes matrimoniaux.

**

Le projet de loi est approuvé par 15 voix contre 1 et 1 abstention.

Le présent rapport est approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
D. ANDRE

Le Président,
A. VLERICK

BIJLAGE I

BELASTING VAN UITKERINGEN TOT ONDERHOUD

Overzicht van de bepalingen uit de teksten aangehaald in het ontwerp van wet tot wijziging van artikel 67, 3° W.I.B.

A. Tussen bloed- en aanverwanten

1. *Artikel 203 B.W.* : Verplichting van de ouders tot onderhoud van hun kinderen.

2. *Artikel 205 B.W.* : § 1. Verplichting van de kinderen tot onderhoud van hun ouders en andere bloedverwanten in de opgaande lijn die behoeftig zijn.

§ 2. Verplichting tot onderhoud van de nalatenschap van de overleden echtgenoot die geen kinderen uit zijn huwelijk met de langstlevende echtgenoot nalaat, om aan de laatstgenoemde een uitkering tot onderhoud te verstrekken indien hij op het ogenblik van het overlijden behoeftig is (last van de nalatenschap).

3. *Artikel 206 B.W.* : Verplichting van schoonzonen en schoondochters tot onderhoud van hun schoonouders.

4. *Artikel 207 B.W.* : De verplichtingen die uit de bepalingen van de artikelen 203 tot 206 voortspruiten, zijn wederkerig (beginsel van de familiale solidariteit).

B. Tussen echtgenoten

5. *Artikel 212 B.W.* (wordt 213) (1) : Bijstandplicht tussen echtgenoten.

6. *Artikel 218 B.W.* (wordt 221) (1) : Machtiging (door vrederechter) om de inkomsten van de andere echtgenoot te ontvangen, indien deze niet zijn verplichting nakomt bij te dragen in de lasten van het huwelijk.

7. *Artikel 221 B.W.* (wordt 223) (1) : Dringende maatregelen (o.m. met betrekking tot de goederen) van de vrederechter, indien een der echtgenoten « grovelijk » zijn plicht verzuimt.

C. Na echtscheiding (2)

8. *Artikel 301 B.W.* : Uitkering tot onderhoud voor de echtgenoot in wiens voordeel de echtscheiding werd uitgesproken.

9. *Artikel 303 B.W.* : Verplichting, voor gescheiden ouders, bij te dragen in het onderhoud van hun kinderen.

10. *Artikel 306 B.W.* : Bepaling van degene in wiens « voordeel » de echtscheiding wordt uitgesproken bij echtscheiding na feitelijke scheiding van meer dan 10 jaar.

(1) Nummering gewijzigd bij de wet van 14 juli 1976.
(2) Tijdens het geding : zie H.

ANNEXE I

IMPOSITION DES RENTES ALIMENTAIRES

Aperçu des dispositions contenues dans les textes cités dans le projet de loi remplaçant l'article 67, 3°, C.I.R.

A. Entre parents et alliés

1. *Article 203 C.C.* : Obligation pour les parents d'entretenir leurs enfants.

2. *Article 205 C.C.* : § 1^{er}. Obligation pour les enfants, de fournir des aliments à leurs père et mère et autres ascendants qui sont dans le besoin.

§ 2. Obligation pour la succession de l'époux prédécédé sans laisser d'enfants de son mariage avec le survivant, de fournir une pension alimentaire à ce dernier, s'il est dans le besoin au moment du décès (charge de la succession).

3. *Article 206 C.C.* : Obligation pour les gendres et belles-filles de fournir des aliments à leur beau-père et belle-mère.

4. *Article 207 C.C.* : Les obligations résultant des dispositions des articles 203 à 206 sont réciproques (principe de la solidarité familiale).

B. Entre époux

5. *Article 212 C.C.* (devient 213) (1) : Devoir de secours entre époux.

6. *Article 218 C.C.* (devient 221) (1) : Autorisation (à déléguer par le juge de paix) à percevoir des revenus de l'autre époux, si l'autre époux ne remplit pas son obligation de contribuer aux charges du ménage.

7. *Article 221 C.C.* (devient 223) (1) : Mesures urgentes (e.a. concernant les biens) à prendre par le juge de paix, si l'un des époux manque « gravement » à ses devoirs.

C. Après divorce (2)

8. *Article 301 C.C.* : Pension alimentaire accordée à l'époux qui a obtenu le divorce.

9. *Article 303 C.C.* : Obligation, pour les parents séparés, de contribuer dans l'entretien des enfants.

10. *Article 306 C.C.* : Désignation de la personne « ayant obtenu le divorce » dans le cas de divorce après séparation de fait de plus de dix ans.

(1) Numérotation modifiée par la loi du 14 juillet 1976.
(2) En cours d'instance : voir H.

11. *Artikel 307 B.W.* : Toekenning van levensonderhoud aan een der voormalige echtgenoten bij echtscheiding na 10 jaar feitelijke scheiding wegens krankzinnigheid of erge onevenwichtigheid van een der echtgenoten.

12. *Artikel 307bis B.W.* : Bepaling van het bedrag van het levensonderhoud in de gevallen van artikelen 306 en 307 Burgerlijk Wetboek.

D. *Na scheiding van tafel en bed (1).*

13. *Artikel 308 B.W.* : Plicht tot hulp blijft alleen bestaan ten voordele van de echtgenoot die de scheiding heeft verkregen.

14. *Artikel 311bis B.W.* : Artikel 303 B.W. (onderhoud van de kinderen) is van toepassing op de scheiding van tafel en bed op grond van bepaalde feiten, zowel als op die door onderlinge toestemming.

E. *De natuurlijke kinderen*

15. *Artikel 333 B.W.* : Gewettigde kinderen hebben dezelfde rechten en plichten als uit het huwelijk gesproten kinderen.

16. *Artikel 337 B.W.* : Recht op onderhoud voor het kind waarvan de erkenning tijdens het huwelijk aan de wettelijke kinderen geen nadeel mag berokkenen (erkenning van een kind dat de echtgenoot vóór zijn huwelijk had bij een ander persoon dan de echtgenoot).

17. *Artikel 340 b B.W.* : Recht op uitkering van onderhoud, tot 18 jaar, voor het natuurlijk kind ten laste van degene die gedurende het wettelijk tijdperk van bevruchting met zijn moeder gemeenschap heeft gehad.

18. *Artikel 340 c B.W.* : Recht op onderhoud van de moeder (gedurende vier weken) in het geval van artikel 340 b.

19. *Artikel 341 c B.W.* : Vonnis tot vaststelling van de natuurlijke afstamming. Gevolgen = erkenning.

20. *Artikel 342, a, B.W.* : « Gewone » natuurlijke kinderen (erkenning niet mogelijk bij toepassing van art. 335 B.W.) : alleen recht op levensonderhoud bepaald in artikel 340, b, B.W.

F. *Adoptie en wettiging door adoptie*

21. *Artikel 364 B.W.* : Verplichting voor de adoptant om levensonderhoud te verstrekken aan de geadopteerde en zijn wettige afstammelingen.

Verplichting voor de geadopteerde en zijn wettige afstammelingen om levensonderhoud te verstrekken aan de adoptant (plus nalatenschap van de geadopteerde die zonder wettige afstammelingen sterft).

N.B. — Subsidiair blijven de ouders van de geadopteerde gehouden tot het verstrekken van levensonderhoud aan hun kind.

(1) Tijdens het geding : zie H.

11. *Article 307 C.C.* : Attribution d'une pension alimentaire à l'un des époux à charge de l'autre dans le cas de divorce après séparation de fait de plus de dix ans pour raison de l'état de démence ou de l'état grave de déséquilibre mental de l'un des époux.

12. *Article 307bis C.C.* : Détermination du montant des aliments dans le cas des articles 306 et 307 du Code civil.

D. *Après séparation de corps et de biens (1)*

13. *Article 308 C.C.* : Le devoir de secours ne subsiste qu'au profit de l'époux qui a obtenu la séparation.

14. *Article 311bis C.C.* : L'article 303 (entretien des enfants) est applicable à la séparation de corps, tant pour cause déterminée que par consentement mutuel.

E. *Les enfants naturels*

15. *Article 333 C.C.* : Les enfants légitimés ont les mêmes droits et obligations que les enfants issus du mariage.

16. *Article 337 C.C.* : Droit aux aliments pour l'enfant dont la reconnaissance faite pendant le mariage ne peut nuire aux enfants légitimes (reconnaissance d'un enfant que l'époux a eu, avant son mariage, d'un autre que de son conjoint).

17. *Article 340 b C.C.* : Droit à une pension alimentaire, jusqu'à l'âge de 18 ans, que l'enfant naturel peut réclamer de celui qui a eu des relations avec sa mère, pendant la période légale de la conception.

18. *Article 340 c C.C.* : Droit à entretien (pendant 4 semaines) pour la mère, dans le cas visé à l'article 340 b.

19. *Article 341 c CC.* : Jugement déclarant la filiation naturelle. Effets = reconnaissance.

20. *Article 342, a, C.C.* : Enfants naturels « ordinaires » (la reconnaissance n'étant pas possible en vertu de l'art. 335 C.C.) : ont seulement droit aux aliments visés à l'article 340, b, C.C.

F. *L'adoption et la légitimation par adoption*

21. *Article 364 C.C.* : Obligation pour l'adoptant de fournir des aliments à l'adopté et à ses descendants légitimes.

Obligation, pour l'adopté et ses descendants légitimes, de fournir des aliments à l'adoptant (plus la succession de l'adopté s'il meurt sans laisser de descendants légitimes).

N.B. — Les parents de l'adopté restent, subsidiairement, tenus à fournir des aliments à leur enfant.

(1) En cours d'instance : voir H.

22. *Artikel 370 B.W.* : Wettiging door adoptie = zelfde rechten en verplichtingen als een wettig kind.

G. *Pleegvoogdij*

23. *Artikelen 1 en 4 van hoofdstuk IIbis van Titel X, Boek I, van het B.W.* : Pleegvoogd = verplichting tot onderhoud (tot meerderjarigheid pleegkind) + eventueel schade-loosstelling op ogenblik van meerderjarigheid.

Bij het overlijden pleegvoogd = eventueel overeenkomst met de nalatenschap van de pleegvoogd.

H. *Voorlopige maatregelen tijdens het geding van echtscheiding (1) en bij scheiding van tafel en bed*

1° Echtscheiding op grond van bepaalde feiten :

24. *Artikel 1258 G.W.* : Poging tot verzoening. Overeenkomst over onderhoudsgeld voor de kinderen.

25. *Artikel 1271 G.W.* : Tijdens proefperiode vóór de uitspraak van de echtscheiding : uitkering tot onderhoud ten voordele van de echtgenoot die geen voldoende inkomsten heeft.

26. *Artikel 1280 G.W.* : Kortgeding (voorz. rechte. eerste aanleg) over levensonderhoud van echtgenoten en kinderen mogelijk in iedere stand van het geding.

2° Echtscheiding door onderlinge toestemming :

27. *Artikel 1288 G.W.* : Voorafgaand akkoord over :

— onderhoud van de kinderen;

— eventuele uitkering van de ene echtgenoot aan de andere gedurende de proeftijd en na de echtscheiding.

3° Scheiding van tafel en bed :

28. *Artikel 1306 G.W.* : Geding tot scheiding v. tafel en bed : Artikel 1258 (z. nr. 24) en 1280 (z. nr. 26) van toepassing bij scheiding van tafel en bed op grond van bepaalde feiten en artikel 1288 (z. nr. 27) bij scheiding v. tafel en bed bij onderlinge toestemming. (Zie D voor na de scheiding.)

(1) Zie C voor na de echtscheiding.

22. *Article 370 C.C.* : Légitimation par adoption = mêmes droits et obligations qu'un enfant légitime.

G. *La tutelle officieuse*

23. *Articles 1 et 4 du chapitre IIbis du Titre X, Livre I du C.C.* : Tuteur officieux = doit entretenir l'enfant mineur jusqu'à la majorité du pupille + éventuellement indemnité à ce moment.

En cas de décès du tuteur officieux = éventuellement convention avec la succession du tuteur officieux.

H. *Mesures provisoires en cours d'instance de divorce (1) et en cas de séparation de corps*

1° Divorce pour cause déterminée :

24. *Article 1258 C.J.* : Essai de rapprochement. Accord sur les aliments des enfants.

25. *Article 1271 C.J.* : Période d'épreuve avant la prononciation du divorce = pension alimentaire en faveur de l'époux n'ayant pas de revenus suffisants.

26. *Article 1280 C.J.* : Référé possible, en tout état de cause (Prés. trib. première instance), sur les aliments tant des époux que des enfants.

2° Divorce par consentement mutuel.

27. *Article 1288 C.J.* : Convention préalable sur :

— l'entretien des enfants;

— le montant de la pension éventuelle à payer par l'un des époux à l'autre pendant le temps des épreuves et après le divorce.

3° La séparation de corps :

28. *Article 1306 C.J.* : Instance de séparation de corps : Les articles 1258 (v. n° 24) et 1280 (v. n° 26) sont applicables à la demande en séparation de corps pour cause déterminée, l'article 1288 (v. n° 27) l'étant pour la séparation de corps par consentement mutuel. (Après la séparation : V. D.)

(1) Après le divorce : voir C.

BIJLAGE II

OVERDRACHT VAN BELANGRIJKE DEELNEMINGEN

In Frankrijk en Nederland geldende wetteksten

FRANKRIJK

Article 39 (de la loi sur l'impôt sur le revenu 1964)

I. Wanneer een vennoot, aandeelhouder, commanditair of drager van winstaandelen, tijdens het bestaan van de vennootschap, al of een deel van zijn maatschappelijke rechten aan een derde overdraagt, wordt het verschil in meer tussen de overdrachtprijs en de aanschaffingsprijs — of de waarde per 1 januari 1949, indien deze hoger is — van die rechten uitsluitend in de inkomstenbelasting belast tegen het tarief van 15 pct.

De belastingheffing over de aldus behaalde meerwaarde is slechts afhankelijk van de voorwaarde dat de middellijke of onmiddellijke rechten in de vennootschapswinst, in het bezit van de overdrager of zijn echtgenoot, hun ascendenten of hun descendenten, op enig ogenblik tijdens de laatste vijf jaar, samen meer dan 25 pct. van die winst bedroeg.

Deze bepalingen zijn niet van toepassing op de in artikel 8 bedoelde vennoten, gecommanditeerden en leden van vennootschappen die ieder jaar belastbaar zijn op het gedeelte van de vennootschapswinst dat overeenstemt met hun rechten in de vennootschap.

Het in het eerste lid bepaalde tarief wordt met 30 pct. verminderd in de departementen Guadeloupe, Martinique en Réunion en met 40 pct. in het departement Guyana. Indien nodig worden de uit deze bepalingen voortvloeiende tarieven op de lagere eenheid afgerond.

Ibis. In geval van ruiling van maatschappelijke rechten ingevolge een fusie of een splitsing, mag de belastingplichtige de belastbare meerwaarde opdelen over het jaar van de ruiling en de vier volgende jaren.

II. (Vervallen bepalingen.)

NEDERLAND

Artikel 39 (van de wet op de inkomstenbelasting 1964)

1. Winst uit aanmerkelijk belang is het niet als winst uit onderneming of als inkomsten uit vermogen aan te merken voordeel uit de vervreemding van tot een aanmerkelijk belang behorende aandelen in of winstbewijzen van een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld. Het voordeel wordt gesteld op de overdrachtprijs verminderd met de verkrijgingsprijs.

2. Indien de berekening van het voordeel leidt tot een negatief bedrag, wordt dit aangemerkt als een verlies uit aanmerkelijk belang. Met dat verlies wordt uitsluitend rekening gehouden op de voet van artikel 60.

ANNEXE II

CESSION DE PARTICIPATIONS IMPORTANTES

Textes légaux en vigueur en France et aux Pays-Bas

FRANCE

Article 160 (Code général des impôts)

I. Lorsqu'un associé, actionnaire, commanditaire ou porteur de parts bénéficiaires cède à un tiers, pendant la durée de la société, tout ou partie de ses droits sociaux, l'excédent du prix de cession sur le prix d'acquisition — ou la valeur au 1^{er} janvier 1949, si elle est supérieure — de ces droits est taxé exclusivement à l'impôt sur le revenu au taux de 15 p.c.

L'imposition de la plus-value ainsi réalisée est subordonnée à la seule condition que les droits détenus directement ou indirectement dans les bénéfices sociaux par le cédant ou son conjoint, leurs ascendants et leurs descendants, aient dépassé ensemble 25 p.c. de ces bénéfices à un moment quelconque au cours des cinq dernières années.

Ces dispositions ne sont pas applicables aux associés, commandités et membres de sociétés visés à l'article 8 qui sont imposables chaque année à raison de la quote-part des bénéfices sociaux correspondant à leurs droits dans la société.

Le taux prévu au premier alinéa est réduit de 30 p.c. dans les départements de la Guadeloupe, de la Martinique et de la Réunion et de 40 p.c. dans le département de la Guyane. Les taux résultant de ces dispositions sont arrondis, s'il y a lieu, à l'unité inférieure.

Ibis. En cas d'échange de droits sociaux résultant d'une fusion ou d'une scission, le contribuable peut répartir la plus-value imposable sur l'année de l'échange et les quatre années suivantes.

II. (Disposition périmée.)

PAYS-BAS

Artikel 160 (Code général des impôts)

1. Les bénéfices réalisés sur des participations importantes ne sont considérés ni comme bénéfice de l'entreprise, ni comme revenus de patrimoine, mais comme un avantage résultant de l'aliénation d'actions ou de parts bénéficiaires issues d'une participation importante dans une société dont le capital est entièrement ou partiellement divisé en actions. L'avantage est constitué par l'excédent du prix d'aliénation sur le prix d'acquisition.

2. Lorsque le calcul de l'avantage aboutit à un montant négatif, celui-ci est considéré comme une perte réalisée à l'occasion de la cession d'une participation importante et il n'en est tenu compte que dans les limites prévues à l'article 60.

3. Een aanmerkelijk belang wordt aanwezig geacht indien de belastingplichtige in de loop van de laatste vijf jaren, al dan niet te zamen met zijn echtgenoot en zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie, voor ten minste een derde gedeelte, en, al dan niet te zamen met zijn echtgenoot, voor meer dan zeven hondersten van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is geweest.

4. Onder overdrachtprijs wordt verstaan de tegenprestatie bij de vervreemding, verminderd met de ten laste van de vervreemder komende kosten en vermeerderd met de door de vervreemder op de aandelen ontvangen liquidatie-uitkeringen, voor zover deze niet zijn begrepen onder de inkomsten als bedoeld zijn in artikel 25, eerste lid, letter e). Onder verkrijgingsprijs wordt verstaan de tegenprestatie bij de verkrijging vermeerderd met de ten laste van de verkrijger gekomen kosten. De overdrachtprijs en de verkrijgingsprijs worden ten minste gesteld op het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal.

5. Ingeval een overdrachtprijs of een verkrijgingsprijs ontbreekt of is bedongen bij een niet onder normale omstandigheden gesloten overeenkomst, wordt als overdrachtprijs, onderscheidenlijk verkrijgingsprijs, aangemerkt de waarde welke ten tijde van de vervreemding, onderscheidenlijk de verkrijging, in het economische verkeer aan de aandelen of winstbewijzen kan worden toegekend.

6. In geval van uitreiking van aandelen aan aandeelhouders wordt als verkrijgingsprijs aangemerkt het bedrag dat ter zake van die uitreiking als dividend wordt beschouwd, verhoogd met een toebetaling door de belastingplichtige. Bijschrijving op aandelen wordt met uitreiking van aandelen gelijkgesteld.

7. Ten aanzien van aan het vermogen van een onderneming onttrokken aandelen of winstbewijzen geldt als verkrijgingsprijs de waarde welke daaraan ten tijde van de onttrekking in het economische verkeer kan worden toegekend.

8. Het brengen van aandelen of winstbewijzen in het vermogen van een onderneming wordt met vervreemding gelijkgesteld.

9. Ten aanzien van krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht opgekomen aandelen of winstbewijzen geldt als verkrijgingsprijs die welke geldt voor de erflater, onderscheidenlijk degenen van wiens zijde zij in de gemeenschap zijn gevallen. De scheiding van een nalatenschap of van een huwelijksgemeenschap binnen twee jaren na het overlijden van de erflater of na de ontbinding van de gemeenschap wordt niet als vervreemding aangemerkt.

10. Het negende lid vindt geen toepassing met betrekking tot een overgang van aandelen of winstbewijzen krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht, mits bij de aangifte waarin begrepen is het belastbare inkomen van de erflater, onderscheidenlijk degenen van wiens zijde de aandelen of winstbewijzen in de gemeenschap zijn gevallen, de gezamenlijke belanghebbenden zulks schriftelijk verzoeken. Alsdan wordt een zodanige overgang met vervreemding gelijkgesteld.

3. Une participation est réputée importante lorsque, au cours des cinq dernières années, le contribuable, seul ou avec son conjoint, ses ascendants, descendants ou collatéraux jusqu'au deuxième degré, a été actionnaire direct ou indirect à raison soit de plus de 7 p.c. du capital nominal libéré lorsque le contribuable est actionnaire seul ou avec son conjoint, soit d'un tiers au moins dudit capital dans les autres cas.

4. Par prix d'aliénation, on entend la contrepartie obtenue lors de la cession, diminuée des frais mis à charge du cédant et majorée des bonis de liquidation distribués au cédant, dans la mesure où ces bonis ne constituent pas des revenus visés à l'article 25, alinéa 1^{er}, lettre c. Par prix d'acquisition, on entend la contrepartie fournie lors de l'acquisition majorée des frais mis à charge de l'acquéreur. Les prix d'aliénation et d'acquisition ne peuvent être inférieurs à la moyenne du capital libéré des actions en cause.

5. A défaut soit de prix d'aliénation soit de prix d'acquisition ou lorsqu'il est convenu dans une convention conclue dans des conditions anormales, le prix d'aliénation ou le prix d'acquisition est censé correspondre à la valeur qui peut être attribuée, dans le circuit économique, aux actions ou parts de bénéfice, au moment de l'aliénation ou de l'acquisition.

6. En cas d'attribution d'actions aux actionnaires, le prix d'acquisition est censé correspondre au montant considéré comme attribué au titre de dividendes, majoré de la soulte payée par le contribuable. L'inscription de suppléments sur actions est assimilée à une attribution d'actions.

7. A l'égard des actions ou parts bénéficiaires distraites du patrimoine de l'entreprise, leur prix d'acquisition est censé correspondre à la valeur qui leur est attribuée dans le circuit économique au moment de leur prélèvement.

8. L'apport d'actions ou de parts bénéficiaires dans le patrimoine d'une entreprise est assimilé à une aliénation.

9. A l'égard d'actions ou de parts bénéficiaires obtenues par succession ou mariage, le prix d'acquisition est celui qui aurait été fixé soit dans le chef du de cujus, soit dans le chef de la personne qui en a fait apport à la communauté. Le partage d'une succession ou des biens communs aux époux dans les deux ans qui suivent le décès ou la dissolution de la communauté n'est pas considéré comme une aliénation.

10. L'alinéa 9 n'est pas applicable en ce qui concerne la cession d'actions ou parts bénéficiaires par succession ou mariage, à condition que les intéressés en fassent la demande ensemble et par écrit lors de la déclaration du revenu imposable soit dans le chef du de cujus soit dans le chef de la personne qui a fait apport de ces actions ou parts bénéficiaires à la communauté. Dans ce cas, la cession est assimilée à une aliénation.

BIJLAGE III

SAMENVATTENDE TABEL VAN HET OP DE
MEERWAARDEN TOEPASSELIJKE BELASTINGSTELSEL1. Meerwaarden op activa gebruikt voor het uitoefenen
van een zelfstandige beroepswerkzaamheidI. Tijdens het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid
verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarden (1)

A. Uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden

— op grondstoffen, produkten of koopwaren (met inbegrip van gebouwde of ongebouwde onroerende goederen verkregen door vastgoedhandelaars met het oog op wederverkoop of door hen, zolang ze in hun bezit waren, niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid);

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

— op andere activa gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid (9).

onbeperkte, (on)voorwaardelijke (19) maar voorlopige vrijstelling (13).

B. Meerwaarden die voortkomen uit afstand, inbreng, verkoop of vrijwillige vervreemding

1. van ongebouwde onroerende goederen :

— door andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);

(on)beperkte (10), (on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling (2bis).

— door vastgoedhandelaars (2):

— onroerende goederen van 5 jaar of minder (3) :

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

— onroerende goederen van meer dan 5 jaar :

a) niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;

(on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetair gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5).

b) verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht (17).

2. van gebouwde onroerende goederen :

— van 5 jaar of minder (3) :

eigenlijke winsten of baten belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

— van meer dan 5 jaar :

— door andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars;

(on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetair gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5).

ANNEXE III

TABLEAU SYNOPTIQUE DU REGIME FISCAL
APPLICABLE AUX PLUS-VALUES1. Plus-values afférentes à des avoirs affectés à l'exercice
d'une activité professionnelle indépendanteI. Plus-values réalisées ou exprimées au cours de l'exercice
de l'activité professionnelle (1)

A. Plus-values exprimées mais non réalisées

— sur des matières premières, produits ou marchandises (y compris les immeubles bâtis ou non bâtis acquis par des marchands de biens en vue de la revente ou non affectés par ceux-ci, sans interruption pendant toute la période de détention, à l'exercice de leur activité professionnelle);

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

— sur d'autres avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle (9).

immunité illimitée, (in)conditionnelle (19) mais provisoire (13).

B. Plus-values résultant de la cession, de l'apport, de la vente ou de l'aliénation

1. d'immeubles non bâtis :

— par des contribuables autres que les « marchands de biens » (2);

immunité (il)limitée (10), (in)conditionnelle (19) et définitive (2bis).

— par des « marchands de biens » (2);

— immeubles de 5 ans ou moins (3);

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

— immeubles de plus de 5 ans :

a) non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;

immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5).

b) acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle.

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun (17).

2. d'immeubles bâtis :

— de 5 ans ou moins (3);

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

— de plus de 5 ans :

— par des contributions autres que les « marchands de biens »;

immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5).

— door vastgoedhandelaars :

a) onroerende goederen niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;

idem.

b) onroerende goederen verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

eigenlijke winsten belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

3. van outillering, deelnemingen of portefeuillewaarden :

— van 5 jaar of minder (3) :

eigenlijke winsten af baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

— van meer dan 5 jaar.

(on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5) (5bis).

4. van andere lichamelijke of onlichamelijke activa.

eigenlijke winsten af baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

C. Meerwaarden die voortkomen uit de terugbetaling of de ruil van aandelen of van delen van aangewende kapitalen of van belegde kapitalen

1. aandelen of delen, terugbetaald naar aanleiding van de gehele of de gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschap, of door die vennootschap ingekocht :

a) wanneer die vennootschap een Belgische vennootschap is (toepassing van de art. 116, 118 of 120, W.I.B.) en de aandeelhouder is :

— een natuurlijke persoon;

onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (6).

— een vennootschap;

eigenlijke winsten, aftrekbaar als « vrijgestelde roerende inkomsten » (20).

b) wanneer die vennootschap een buitenlandse vennootschap is :

— aandelen of delen van 5 jaar of minder (3);

eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

— aandelen of delen van meer dan 5 jaar.

(on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5) (6).

— par des « marchands de biens » :

a) immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;

idem.

b) immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle.

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

3. d'outillage et de participations et valeurs de portefeuille :

— de 5 ans ou moins (3);

bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

— de plus de 5 ans.

immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5), (5bis).

4. d'autres éléments d'actif corporels ou incorporels.

bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

C. Plus-values résultant du remboursement ou de l'échange d'actions ou de parts de capitaux engagés ou de capitaux investis

1. actions ou parts soit remboursées à l'occasion du partage total ou partiel de l'avoir social de la société émettrice, soit rachetées par cette société :

a) lorsque cette société est une société belge (application des art. 116, 118 ou 120, C.I.R.) dont l'actionnaire est :

— un personne physique;

immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (6).

— une société;

bénéfices proprement dits déductibles à titre de « revenus mobiliers exonérés » (20).

b) lorsque cette société est une société étrangère :

— actions ou parts de 5 ans ou moins (3);

bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

— actions ou parts de plus de 5 ans.

immunité (in)conditionnelle (19) et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (5) (6).

2. aandelen of delen, geruild naar aanleiding van de fusie, splitsing of omvorming van de emitterende vennootschap of van de ontbinding daarvan zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen (vereniging van alle aandelen in één hand):

a) wanneer die vennootschap een Belgische vennootschap is en :

— wanneer die verrichting niet onder vrijstelling van belasting werd uitgevoerd (toepassing van art. 118, 120 of 123, § 1, 1° tot 3°, W.I.B.) en de aandeelhouder is :

— een natuurlijke persoon; onbepaalde, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (7).

— een vennootschap; eigenlijke winsten, aftrekbaar als « vrijgestelde roerende inkomsten » (20).

— wanneer die verrichting onder vrijstelling van belasting werd uitgevoerd (toepassing van art. 124 W.I.B.); onbepaalde, (on)voorwaardelijke (19), doch voorlopige vrijstelling (7).

b) wanneer die vennootschap een vennootschap is van een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen en de fusie, splitsing of omvorming in die Staat onder vrijstelling van belasting werd uitgevoerd; onbepaalde, (on)voorwaardelijke (19), doch voorlopige vrijstelling (7).

c) wanneer die vennootschap een niet sub a) of b) bedoelde vennootschap is :

— aandelen of delen van 5 jaar of minder (3); eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

— aandelen of delen van meer dan 5 jaar. (on)voorwaardelijke (19) en definitieve vrijstelling van het monetair gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (5), (6).

D. Meerwaarden die voortkomen uit vergoedingen ontvangen (8) uit hoofde van schadegevallen (9), onteigeningen, enz. :

— voor andere belastingplichtigen dan « vastgoedhandelaars » (2) :

1. i.v.m. grondstoffen, produkten en koopwaren; eigenlijke winsten of baten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

2. i.v.m. bedrijfsuitrusting van landbouwondernemingen of ongebouwde onroerende goederen; onbepaalde, (on)voorwaardelijke en definitieve vrijstelling (19).

3. i.v.m. andere activa. onbepaalde, doch voorwaardelijke vrijstelling (12).

— voor « vastgoedhandelaars » (2) :

1. i.v.m. onroerende goederen niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken onbepaalde, doch voorwaardelijke vrijstelling (12).

2. actions ou parts échangées à l'occasion de la fusion, scission ou transformation de la société émettrice ou de la dissolution (réunion de toutes les actions ou parts en une seule main) :

a) lorsque cette société est une société belge :

— et lorsque, cette opération n'a pas été opérée en exemption d'impôt (application des art. 118, 120 ou 123, § 1^{er}, 1° à 3°, C.I.R.) et que l'actionnaire est :

— une personne physique; immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (7).

— une société; bénéfices proprement dits déductibles à titre de « revenus mobiliers exonérés » (20).

— et lorsque cette opération a été opérée en exemption d'impôt (application de l'art. 124, C.I.R.); immunité illimitée et (in)conditionnelle (19), mais provisoire (7).

b) lorsque cette société est une société d'un autre Etat membre des Communautés européennes et que la fusion, scission ou transformation a été effectuée en exemption d'impôt dans cet Etat; immunité illimitée et (in)conditionnelle (19), mais provisoire (7).

c) lorsque cette société est une société non visée aux littéras a) et b) ci-dessus :

— actions ou parts de 5 ans ou moins (3); bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant régime de droit commun.

— actions ou parts de plus de 5 ans. immunité inconditionnelle (1^{re}) et définitive de la quotité montaire (4); taxation distincte de quotité excédentaire (5) (6).

D. Plus-values résultant d'indemnités perçues (8) du chef de sinistres (9), expropriation, etc. ayant atteint :

— dans le chef de contribuables autres que les « marchands de biens » (2) :

1. des matières premières, produits et marchandises; bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

2. l'équipement professionnel d'entreprises agricoles ou des meubles non bâtis; immunité illimitée, (in)conditionnelle (19) et définitive.

3. d'autres éléments. immunité illimitée, mais conditionnelle (12).

— dans le chef des « marchands de biens » (2) :

1. des immeubles non acquis en vue de la vente et affectés sans interruption à l'exercice de l'acti- immunité illimitée, mais conditionnelle (12).

gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en andere sub 2 niet bedoelde activa;

2. i.v.m. onroerende goederen verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :

— ongebouwde goederen van meer dan 5 jaar (11);

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht (17).

— andere goederen.

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

II. Meerwaarden verwezenlijkt of vastgesteld op het ogenblik van of na de stopzetting van de beroepswerkzaamheid (1), (9), (14)

A. Meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van de afstand, verkoop of vrijwillige vervreemding van activa of vastgesteld in enigerlei akte en betrekking hebbend op :

1. ongebouwde onroerende goederen :

— van andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);

onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (2bis), (15).

— van vastgoedhandelaars (2) :

a) niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;

onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).

b) verkregen met het oog op de wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :

— door natuurlijke personen :

— goederen van méér dan 5 jaar (11);

eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16) (17).

— goederen van 5 jaar of minder;

eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16).

— door vennootschappen :

— goederen van méér dan 5 jaar (11);

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van gemeen recht (17).

— goederen van 5 jaar of minder.

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het gemeen recht.

2. gebouwde onroerende goederen :

— van andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2);

onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).

tivité professionnelle et autres éléments non visés sous 2;

2. des immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle :

— immeubles non bâtis de plus de 5 ans (11);

bénéfices proprement dit, taxables suivant le régime de droit commun (17).

— autres immeubles.

bénéfices proprement dit, taxables suivant le régime de droit commun.

II. Plus-values réalisées ou constatées concomitamment ou postérieurement à la cessation de l'activité professionnelle (1), (9), (14)

A. Plus-values réalisées à l'occasion de la cession, vente ou aliénation volontaire d'avoirs, ou constatées dans un acte quelconque et afférentes à :

1. des immeubles non bâtis :

— de contribuables autres que des « marchands de biens » (2);

immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (2bis) (15).

— de « marchands de biens » (2) :

a) immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;

immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16) (15).

b) immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle par des :

— personnes physiques :

— immeubles de plus de 5 ans (11);

bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16) (17).

— immeubles de 5 ans ou moins;

bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16).

— sociétés :

— immeubles de plus de 5 ans (11);

bénéfices proprement dits taxables suivant le régime de droit commun (17).

— immeubles de 5 ans ou moins.

bénéfices proprement dits taxables suivant le régime de droit commun.

2. des immeubles bâtis :

— de contribuables autres que des « marchands de biens » (2) :

immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16) (15).

— van vastgoedhandelaars (2);

a) niet verkregen met het oog op de wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid;

b) verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :

— door natuurlijke personen;

— door vennootschappen.

3. grondstoffen, produkten of koopwaren.

4. Andere activa.

onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15).

eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16).

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van gemeen recht.

eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16) (15).

onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling van het monetaire gedeelte (4); afzonderlijke aanslag van het meerdere gedeelte (16) (15) (5bis).

B. Meerwaarden die voortkomen uit de inbreng van één of meer takken van werkzaamheid

1. De inbreng gebeurt onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 10 tot 18 van het koninklijk besluit van het W.I.B.

2. De inbreng gebeurt niet onder die voorwaarden.

onbeperkte, onvoorwaardelijke, doch voorlopige vrijstelling.

vrijstelling of aanslag volgens het sub A gemaakte onderscheid, daar de inbreng als een vrijwillige vervreemding van de ingebrachte activa wordt aangezien.

C. Meerwaarden die voortkomen uit de inbreng van de algemeenheid van goederen

1. De inbreng gebeurt in een in artikel 94 W.I.B. bedoelde vennootschap en wordt erkend als te zijn gedaan om de productiviteit te verbeteren, de werkloosheid te bestrijden en de economie te rationaliseren.

2. De inbreng gebeurt op een andere manier.

onbeperkte, onvoorwaardelijke, doch voorlopige vrijstelling.

vrijstelling of aanslag volgens het sub A gemaakte onderscheid, daar de inbreng als een vrijwillige vervreemding van de ingebrachte activa wordt aangezien.

D. Meerwaarden die voortkomen uit vergoedingen ontvangen (8) uit hoofde van schadegevallen (9), onteigeningen, enz., in verband met :

— voor andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars (2) :

1. grondstoffen, produkten en koopwaren;

eigenlijke winsten of baten die afzonderlijk worden belast (16) (15).

— de « marchands de biens » (2) :

a) immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle;

b) imemubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle :

— personnes physiques;

— sociétés.

3. des matières premières, produits et marchandises.

4. d'autres éléments.

immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16) (15).

bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16).

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16) (15).

immunité inconditionnelle et définitive de la quotité monétaire (4); taxation distincte de la quotité excédentaire (16) (15) (5bis).

B. Plus-values résultant de l'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité

1. L'apport est effectué dans les conditions prévues aux articles 10 à 13 de l'arrêté royal d'exéc. du C.I.R.

2. L'apport n'est pas effectué dans ces conditions.

immunité illimitée et inconditionnelle, mais provisoire.

immunité ou taxation suivant les distinctions prévues sub A, l'apport étant considéré comme une réalisation volontaire des éléments apportés.

C. Plus-values résultant de l'apport de l'universalité des biens

1. L'apport est fait à une société visée à l'article 94, C.I.R., et est reconnu comme ayant été fait pour améliorer la productivité, combattre le chômage et rationaliser l'économie.

2. L'apport est fait d'une autre manière.

immunité illimitée et inconditionnelle, mais provisoire.

immunité ou taxation suivant les distinctions prévues sub A, l'apport étant considéré comme une réalisation volontaire des éléments apportés.

D. Plus-values résultant d'indemnités perçues (8) du chef de sinistres (9), expropriations, etc., ayant atteint :

— dans le chef de contribuables autres que les « marchands de biens » (2);

1. des matières premières, produits ou marchandises;

bénéfice ou profits proprement dits, taxables distinctement (16) (15).

2. bedrijfsuitrusting van landbouwenderningen of ongebouwde onroerende goederen;

3. andere activa.

— voor « vastgoedhandelaars » (2) :

1. Onroerende goederen niet verkregen met het oog op wederverkoop en ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, en andere sub 2 niet bedoelde activa.

2. Onroerende goederen verkregen met het oog op wederverkoop of niet ononderbroken gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid :

— door natuurlijke personen :

— ongebouwde onroerende goederen van meer dan 5 jaar (11);

— andere onroerende goederen;

— door vennootschappen :

— ongebouwde onroerende goederen van meer dan 5 jaar (11);

— andere onroerende goederen.

onbeperkte, onvoorwaardelijke en definitieve vrijstelling (15).

onbeperkte, doch voorwaardelijke vrijstelling (18) (11) (15).

onbeperkte, doch voorwaardelijke vrijstelling (18), (16), (15).

eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16) (17).

eigenlijke winsten, afzonderlijk belastbaar (16).

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van gemeen recht (17).

eigenlijke winsten, belastbaar volgens het stelsel van het gemeen recht.

2. Meerwaarden op activa die aan natuurlijke personen toebehoren en die niet tot bedrijfsdoeleinden worden gebruikt (21)

A. Meerwaarden die voortkomen uit het normale beheer van een *privaat patrimonium* (22)

B. Meerwaarden die voortkomen uit toevallige verrichtingen die niet onder het normale beheer van een *privaat patrimonium* vallen

(Vb. : de baat (toevallig) door een belastingplichtige verkregen bij de verkoop van een onroerend goed dat hij klaarblijkelijk met een speculatief doel heeft aangekocht of met het oog op een latere verkoop met winst.)

C. Meerwaarden die ter gelegenheid van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde

niet belastbaar (zie nochtans de litteras C en D hierna).

inkomsten afzonderlijk belastbaar tegen het tarief van 30 pct., uitgezonderd wanneer het stelsel van het gemeen recht — de globalisatie van alle inkomsten zonder meer — voor de belastingplichtige voordeliger is (23) (24).

inkomsten afzonderlijk belastbaar (uitgezonderd wanneer het stelsel van het gemeen recht — de globalisatie van alle inkomsten

2. l'équipement professionnel d'entreprises agricoles ou des immeubles non bâtis;

3. d'autres éléments.

— dans le chef des « marchands de biens » (2) :

1. des immeubles non acquis en vue de la revente et affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle et autres éléments non visés sous 2;

2. des immeubles acquis en vue de la revente ou non affectés sans interruption à l'exercice de l'activité professionnelle :

— par des personnes physiques:

— immeubles non bâtis de plus de 5 ans (11);

— autres immeubles.

— par des sociétés :

— immeubles non bâtis de plus de 5 ans (11);

— autres immeubles.

immunité illimitée, inconditionnelle et définitive (15).

immunité illimitée, mais conditionnelle (18) (16) (15).

immunité illimitée, mais conditionnelle (18) (16) (15).

bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16) (17).

bénéfices proprement dits, taxables distinctement (16).

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun (17).

bénéfices proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun.

2. Plus-values afférentes à des avoirs appartenant à des personnes physiques et non affectés à des fins professionnelles (21)

A. Plus-values résultant de la gestion normale d'un *patrimoine privé* (22).

B. Plus-values provenant d'opérations occasionnelles qui s'écartent de la gestion normale d'un *patrimoine privé*.

(ex. : le profit recueilli occasionnellement par un contribuable lors de la vente d'un immeuble qu'il a manifestement acheté dans un but de spéculation ou en vue de sa revente ultérieure avec bénéfice.)

C. Plus-values réalisées, à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles non bâtis situés en Belgique ou sur des

non imposables (voir toutefois litteras C et D ci-après).

revenus taxables distinctement au taux de 30 p.c., sauf si le régime de droit commun — globalisation pure et simple de tous les revenus — est plus favorable au contribuable (23) (24).

revenus imposables distinctement (sauf si le régime de droit commun — globalisation pure et simple de tous les revenus — est plus

*onroerende goederen of op zake-
lijke rechten met betrekking tot
die onroerende goederen, voor
zover het gaat :*

a) om goederen die onder bezwarende titel werden verkregen en die zijn vervreemd binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte waarbij hun verkrijging is vastgesteld of, bij gebreke van authentieke akte, na de datum van registratie van enigerlei andere akte of geschrift waarbij hun verkrijging is vastgesteld;

b) om goederen die bij schenking onder levenden werden verkregen en die zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen acht jaar na de datum van de authentieke akte van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker of, bij gebreke van authentieke akte, na de datum van registratie van enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging onder bezwarende titel door de schenker is vastgesteld.

D. Meerwaarden die voortkomen uit de overdracht van belangrijke deelnemingen, voor zover :

— de overdracht onder bezwarende titel, buiten de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, gebeurt aan belastingplichtigen die krachtens artikel 94, eerste lid, W.I.B. aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn;

— de overdracht betrekking heeft op aandelen of deelbewijzen van om het even welke vennootschappen, verenigingen, enz. die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben, indien de overdrager of zijn rechtsvoorganger in de gevallen waarin de aandelen of deelbewijzen niet onder bezwarende titel werden verkregen, op enig ogenblik van de vijf jaar die aan de overdracht voorafgaan, alleen of samen met zijn echtgenote, zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenote, middellijk of onmiddellijk meer dan 25 pct. heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn overgedragen.

zonder meer — voor de belastingplichtige voordeliger is) tegen het tarief van (25) :

— 30 pct. wanneer de onroerende goederen binnen de 5 jaar na hun verkrijging onder bezwarende titel zijn vervreemd;

— 15 pct. wanneer de onroerende goederen meer dan 5 jaar (dus tussen 5 en 8 jaar) na hun verkrijging onder bezwarende titel zijn vervreemd.

inkomsten afzonderlijk belastbaar tegen het tarief van 15 pct., uitgezonderd wanneer het stelsel van het gemeen recht — de globalisatie van alle inkomsten zonder meer — voor de belastingplichtige voordeliger is (26) (27).

droits réels portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse :

a) de biens qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les huit ans de la date de l'acte authentique constatant leur acquisition ou, à défaut d'acte authentique, de la date de l'enregistrement de tout autre acte ou écrit constatant leur acquisition;

b) de biens qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les huit ans de la date de l'acte authentique d'acquisition à titre onéreux par le donateur ou, à défaut d'acte authentique, de la date d'enregistrement de tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition à titre onéreux par le donateur.

D. Plus-values résultant de la cession de participations importantes, pour autant que :

— la cession soit effectuée à titre onéreux et à des contribuables assujettis à l'impôt des sociétés en vertu de l'article 94, alinéa 1^{er}, C.I.R., en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle;

— la cession se rapporte à des actions ou parts de sociétés, associations, etc., quelconques, qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé, directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au 2^e degré inclusivement et ceux de son conjoint, plus de 25 p.c. des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées.

favorable au contribuable) au taux de (25) :

— 30 p.c., si les immeubles ont été réalisés dans les 5 ans de l'acquisition à titre onéreux;

— 15 p.c., si les immeubles ont été réalisés plus de 5 ans (donc entre 5 et 8 ans) après l'acquisition à titre onéreux.

revenus taxables distinctement au taux de 15 p.c., sauf si le régime de droit commun — globalisation pure et simple de tous les revenus — est plus favorable au contribuable (26) (27).

VERWIJZINGEN

(1) Als een industriële of handelsonderneming, enz., of een vrij beroep, enz., meerdere wel onderscheiden bedrijfstakken omvat, verlieze men niet uit het oog dat de ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van één of meer van die takken van werkzaamheid verwezenlijkte of uitgedrukte meerwaarden op voor het uitoefenen van die tak of takken gebruikte activa, worden beschouwd als op het ogenblik van of na de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid behaalde of vastgestelde meerwaarden (zie art. 32, W.I.B., en titel 1°, II, van de tabel hierboven).

(2) Onder « vastgoedhandelaars » verstaat men de belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen (zie art. 34, § 1, 3°, W.I.B.). De « andere belastingplichtigen dan vastgoedhandelaars » zijn die bedoeld in artikel 34, § 1, 2°, W.I.B., d.w.z. de belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen.

(2bis) Deze vrijstelling doet geen afbreuk aan de eventuele aanslag van deze meerwaarden als diverse inkomsten bedoeld in artikel 67, 7°, W.I.B. (zie 2°, C, van de tabel hierboven).

(3) Bestanddelen van 5 jaar of minder = bestanddelen die, op het ogenblik van de verwezenlijking van de meerwaarden niet sedert meer dan 5 jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid waren gebruikt.

(4) Voor de vaststelling van het monetaire gedeelte, zie artikel 34, § 2, W.I.B.

(5) Toepassing van artikel 93, § 1, 2°, a), (behalve natuurlijk, wanneer het stelsel van het gemeen recht — gewone globalisatie — voordeliger uitvalt) of van artikel 130, W.I.B.

(5bis) De meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden worden slechts aan de belasting tegen het tarief van 15 pct. (natuurlijke personen) of van 24 pct. (vennootschappen) onderworpen in de mate dat hun belastbaar bedrag hoger is dan de vroeger op dezelfde bestanddelen aangenomen mindervwaarden.

(6) Zo de emitterende vennootschap die haar maatschappelijk vermogen geheel of gedeeltelijk verdeelt (gewone vereffening of uittreding van een vennoot en terugbetaling van de aandelen of delen), of haar eigen aandelen inkoopt, een Belgische vennootschap is, is de aandeelhouder of vennoot-natuurlijke persoon definitief vrijgesteld van elke belasting uit hoofde van de meerwaarde die hij ter gelegenheid van de terugbetaling of de verkoop van zijn aandelen of delen verwezenlijkt.

Wanneer het om aandelen of delen van een buitenlandse vennootschap gaat, dient, in dezelfde eventualiteiten, het stelsel van de vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden te worden toegepast (zie 1°, I, B, van de tabel).

(7) In geval van fusie, splitsing, omvorming of ontbinding, zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen, vormen de meerwaarden die de aandeelhouders of vennoten van de opgeslorpte, gefusioneerde, gesplitste, omgevormde of ontbonden vennootschap in hun rekeningen of inventarissen uitdrukken naar aanleiding van de ruil van hun aandelen of delen in die vennootschap tegen aandelen of delen van de opslorpande of van de nieuwe vennootschap of tegen de activa van de ontbonden vennootschap :

a) verwezenlijkte meerwaarden, wanneer de fusie, splitsing of omvorming niet met vrijstelling van belasting werd uitgevoerd of wanneer de vennootschap die zonder verdeling van haar maatschappelijk vermogen ontbonden wordt, een Belgische vennootschap is; zoals bij de gewone vereffening en terugbetaling van aandelen of delen (zie verwijzing 6), is de aandeelhouder of vennoot — natuurlijke persoon — definitief van elke belasting vrijgesteld uit hoofde van de meerwaarde die hij op het ogenblik van de ruil heeft uitgedrukt, in de mate, natuurlijk, dat de in

RENVOS

(1) On ne perdra pas de vue que dans les cas où une exploitation industrielle, commerciale, etc., ou une profession libérale, etc., comporte plusieurs branches d'activité bien distinctes, les plus-values réalisées ou exprimées à l'occasion de la cessation complète et définitive d'une ou plusieurs de ces branches d'activité sur les éléments affectés à l'exercice de cette ou de ces branches d'activité, sont considérées comme des plus-values obtenues ou constatées concomitamment ou postérieurement à la cessation complète et définitive de l'exercice de l'activité professionnelle (voir art. 32, C.I.R. et titre 1°, II, du tableau ci-avant).

(2) Par « marchands de biens », on vise les contribuables dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles (voir art. 34, § 1°, 3°, C.I.R.). Les « contribuables autres que les marchands de biens » sont ceux qui sont visés à l'article 34, § 1°, 2°, C.I.R., c.-à-d. ceux dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles.

(2bis) Cette immunité ne préjudicie pas à la taxation éventuelle de ces plus-values au titre de revenus divers visés à l'article 67, 7°, C.I.R. (voir 2°, C, du tableau ci-avant).

(3) Éléments de 5 ans ou moins = éléments qui, au moment de la réalisation de la plus-value, n'étaient pas affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans.

(4) Pour la détermination de la quotité monétaire, voir article 34, § 2, C.I.R.

(5) Application de l'article 93, § 1°, 2°, a), (sauf bien entendu, si le régime de droit commun — globalisation pure et simple — est plus favorable) et de l'article 130, C.I.R.

(5bis) Les plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille ne sont soumises à l'impôt au taux de 15 p.c. (personnes physiques) ou 24 p.c. (sociétés) que dans la mesure où leur montant imposable dépasse celui des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments.

(6) En cas de partage total ou partiel de l'avoir social de la société émettrice (liquidation pure et simple ou retrait d'un associé et remboursement des actions ou parts), ou en cas de rachat par la société émettrice de ses propres actions, l'actionnaire ou associé, personne physique, est libéré définitivement de tout impôt en raison de la plus-value qu'il réalise à l'occasion du remboursement ou de la vente de ses actions ou parts lorsque la société émettrice est une société belge.

Dans les mêmes eventualités, le régime des plus-values réalisées de plein gré (voir 1°, I, B., du tableau) est applicable lorsqu'il s'agit d'actions ou parts de sociétés étrangères.

(7) En cas de fusion, scission, transformation ou dissolution sans partage de l'avoir social, les plus-values que les actionnaires ou associés de la société absorbée, fusionnée, transformée ou dissoute expriment dans leurs comptes ou inventaires, à l'occasion de l'échange de leurs actions ou parts dans cette société contre des actions ou parts de la société absorbante ou de la nouvelle société ou contre les avoirs de la société dissoute constituent :

a) des plus-values réalistes, lorsque la fusion ou transformation n'a pas été opérée en exemption d'impôt ou lorsque la société dissoute sans partage de l'avoir social est une société belge; comme en cas de liquidation pure et simple et de remboursement des actions ou parts (voir renvoi 6), l'actionnaire ou associé, personne physique, est libéré définitivement de tout impôt en raison de la plus-value exprimée au moment de l'échange, pour autant bien entendu que les actions ou parts ou les avoirs reçus en échange ne soient pas comptabilisés pour une valeur

ruil ontvangen aandelen, delen of activa niet werden geboekt voor een hogere waarde dan die welke werd in aanmerking genomen voor de vaststelling van de eventuele ten name van de gefusioneerde, gesplitste, omgevormde of ontbonden vennootschap aan de speciale aanslag in de vennootschapsbelasting onderworpen liquidatiebonus (wanneer de aandeelhouder of vennoot de in ruil ontvangen aandelen, delen of activa, later tegelde maakt, worden die activa, mits het hierboven gemaakte voorbehoud, geacht verkregen te zijn op het ogenblik van de ruil voor de waarde waartegen zij op dat ogenblik werden geboekt;

b) niet-verwezenlijkt geachte meerwaarden, wanneer de fusie, splitting of omvorming met vrijstelling van belasting werd uitgevoerd, overeenkomstig artikel 124 W.I.B., of wanneer de gefusioneerde, gesplitste, omgevormde of ontbonden vennootschap een buitenlandse vennootschap is; de vrijstelling van die meerwaarden is slechts voorlopig, in deze zin dat bij latere verwezenlijking door de aandeelhouder of vennoot van de in ruil ontvangen aandelen, delen of activa, deze elementen geacht worden aangeschaft te zijn op het ogenblik van de verwerving van de omgeruilde aandelen of delen en tegen de aanschaffingswaarde of de kostprijs van deze laatste (de verwezenlijkte meerwaarde en, eventueel, het vrijgestelde monetaire gedeelte ervan, worden vastgesteld alsof er geen ruil had plaatsgehad).

(8) De meerwaarden op activa die werden beschadigd, onteigend, enz., worden geacht verwezenlijkt te zijn op de datum van de inning der vergoeding waaruit zij voortvloeien.

(9) De meerwaarden die voortkomen van herstelvergoedingen van oorlogsschade, worden als niet-verwezenlijkte meerwaarden aangezien.

(10) Onbeperkte vrijstelling voor natuurlijke personen; voor vennootschappen is de vrijstelling beperkt tot het monetaire gedeelte indien de ongebouwde onroerende goederen sedert meer dan vijf jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

(11) Hier volstaat het dat de ongebouwde onroerende goederen, bij de vervreemding sedert meer dan vijf jaar in het bezit van de belastingplichtige waren.

(12) De vrijstelling wordt — ambtshalve — toegestaan voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de vergoeding wordt geïnd. Ongeacht de omstandigheden die zich sedert de inning van de vergoeding hebben voorgedaan (definitieve en volledige stopzetting van de beroepswerkzaamheid tot het uitoefenen waarvan de activa die werden beschadigd, onteigend, enz., waren gebruikt; overlijden van de belastingplichtige, enz.), wordt de vrijstelling — eveneens ambtshalve — behouden voor de twee volgende belastbare tijdperken.

Bij het verstrijken van een termijn van drie jaar, die aanvangt op het einde van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vergoeding werd geïnd, wordt de vrijstelling definitief, indien het vaststaat :

— dat de belastingplichtige in lichamelijke of onlichamelijke activa (andere dan grondstoffen, produkten en koopwaren die hij tot het uitoefenen van een zelfstandige beroepswerkzaamheid heeft gebruikt (ongeacht of het gaat om de werkzaamheid tot het uitoefenen waarvan de activa die werden beschadigd, onteigend, enz., waren gebruikt of om een andere, zelfs na de inning van de vergoeding aangevallen zelfstandige beroepswerkzaamheid) een som heeft wederbelegd, gelijk aan het bedrag van de vergoeding;

— dat de erfgenamen of erfgeërfden in rechte linie of de echtgenoot van de belastingplichtige — die, na de inning van de vergoeding, de werkzaamheid hebben voortgezet tot het uitoefenen waarvan de activa die werden beschadigd, onteigend, enz., door de belastingplichtige werden gebruikt — in hierbovenbedoelde vorm een som hebben wederbelegd, gelijk aan het bedrag van de vergoeding.

Bij ontstentenis van wederbelegging in bovenvermelde vorm en binnen bovenvermelde termijn, worden de meerwaarden — met het oog op de bepalingen van het stelsel waaraan zij dienen onderworpen te worden en de eventuele vaststelling van hun monetair gedeelte — behandeld alsof zij op de datum van de inning der vergoeding werden verwezenlijkt; zij worden dus, ofwel definitief vrijgesteld ten belope

superieure à celle qui a été envisagée pour la détermination du boni éventuel de liquidation soumis à la cotisation spéciale à l'I.Soc. dans le chef de la société absorbée, fusionnée, transformée ou dissoute (lorsque l'actionnaire ou associé réalisera ultérieurement les actions ou parts ou les avoirs reçus en échange, ces éléments seront censés avoir été acquis à la date de l'échange, pour la valeur pour laquelle ils auront été comptabilisés à ce moment sous la réserve formulée ci-avant);

b) des plus-values censées non réalisées, lorsque l'absorption, fusion ou transformation a été opérée en exemption d'impôt conformément à l'article 124 C.I.R. ou lorsque la société absorbée, fusionnée, transformée ou dissoute est une société étrangère; l'immunité de ces plus-values n'est que provisoire, en ce sens que quand l'actionnaire ou associé réalisera ultérieurement les actions ou parts ou les avoirs reçus en échange, ces éléments seront censés avoir été acquis à la date d'acquisition des actions ou parts échangées, pour la valeur d'investissement ou de revient de ces actions ou parts (la plus-value réalisée et, éventuellement, sa quotité monétaire immunisée seront déterminées comme si l'échange n'avait pas eu lieu).

(8) Les plus-values afférentes à des éléments sinistrés, expropriés, etc., sont censés réalisées à la date de perception de l'indemnité dont elles résultent.

(9) Les plus-values résultant d'indemnités de réparation des dommages de guerre sont considérées comme des plus-values non réalisées.

(10) Immunité illimitée pour les personnes physiques; pour les sociétés, immunité limitée à la quotité monétaire, mais seulement pour les plus-values afférentes à des immeubles qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans lors de leur réalisation.

(11) En l'occurrence, il suffit qu'au moment de leur aliénation, les immeubles non bâtis aient été détenus depuis plus de cinq ans par le contribuable.

(12) L'immunité est accordée — d'office — pour la période imposable au cours de laquelle l'indemnité est perçue. Elle est maintenue d'office aussi — pour les deux périodes imposables subséquentes, quelles que soient les circonstances survenues depuis la perception de l'indemnité (cessation définitive et complète de l'activité professionnelle à l'exercice de laquelle les éléments sinistrés, expropriés, etc., étaient affectés; décès du contribuable, etc.).

A l'expiration d'un délai de trois ans prenant cours à la fin de la période imposable pendant laquelle l'indemnité a été perçue, l'immunité devient définitive s'il est établi :

— que le contribuable a remplacé une somme égale au montant de l'indemnité en éléments d'actifs corporels ou incorporels (autres que matières premières, produits et marchandises) qu'il a affectés à l'exercice d'une activité professionnelle indépendante (qu'il s'agisse de l'activité à l'exercice de laquelle les éléments sinistrés, expropriés, etc., étaient affectés ou d'une autre activité professionnelle indépendante, même commencée après la perception de l'indemnité);

— que les héritiers ou successibles en ligne directe ou le conjoint du contribuable — qui auraient continué, après la perception de l'indemnité, l'activité à l'exercice de laquelle les éléments sinistrés, expropriés, etc., étaient affectés par le contribuable — ont remplacé une somme égale au montant de l'indemnité dans les formes susvisées.

A défaut de remploi dans les formes et délais précités, les plus-values sont — pour la détermination du régime auquel elles sont soumises et éventuellement de leur quotité monétaire — traitées comme des plus-values réalisées à la date de la perception de l'indemnité; elles sont donc soit immunisées définitivement à concurrence de leur quotité monétaire et taxables distinctement à concurrence de leur

van het monetaire gedeelte en afzonderlijk belast voor het gedeelte wanneer zij betrekking hebben op onroerende goederen, uittelling of deelnemingen en portefeuillewaarden, die op voormelde datum meer dan vijf jaar gebruikt waren, ofwel beschouwd als eigenlijke winsten of baten die volgens het stelsel van het gemeen recht te belasten zijn, wanneer zij op andere activa betrekking hebben. Maar, zij worden aangezien als winsten van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de wederbeleggingstermijn verstreken is.

Vennootschappen moeten bovendien de in noot 19 opgenomen voorwaarden naleven.

(13) Voorlopige vrijstelling in die zin dat de meerwaarden uitgedrukt op het ogenblik van de tegeldemaking van de activa waarop zij betrekking hebben, niet in aanmerking komen om de fiscale nettowaarden van het te gelde gemaakte bestanddeel, en dienvolgens, van de verwezenlijkte meerwaarden, vast te stellen (er valt nochtans op te merken dat de herschattingsmeerwaarden van 1947 wel in aanmerking kunnen worden genomen om de fiscale nettowaarde van de herschatte bestanddelen vast te stellen).

(14) Op te merken dat de meerwaarden op lichamelijke roerende goederen die tussen de datum van stopzetting van de beroepswerkzaamheid (of van de tak van werkzaamheid) tot het uitoefenen waarvan zij werden gebruikt, en de datum van verwezenlijking of van vaststelling der meerwaarden, door de eigenaar of door een derde, op duurzame wijze, niet voor bedrijfsdoeleinden werden gebruikt, voor natuurlijke personen geen in principe belastbare bedrijfsinkomsten zijn.

Dezelfde regel wordt toegepast op meerwaarden op onroerende goederen, die vastgoedhandelaars niet hebben verkregen met het oog op wederverkoop of ononderbroken hebben gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

(15) Voor vennootschappen wordt ondersteld dat de stopzetting van de beroepswerkzaamheid samenvalt met of voorafgegaan wordt door de ontbinding: eventuele meerwaarden worden opgenomen in het likwidatieresultaat (op likwidatiebonus: bijzondere aanslag ingevolge artikel 118, W.I.B.).

(16) Toepassing van artikel 93, § 1, 2°, b, W.I.B. (behalve, natuurlijk, wanneer het stelsel van het gemeen recht — gewone globalisatie — voordeliger uitvalt).

Nochtans is de vrijstelling onbeperkt, onvoorwaardelijk en definitief, indien de beroepswerkzaamheid (of de tak van werkzaamheid) wordt voortgezet door één of meer erfgenamen of erfgeërfden in rechte lijn of door de echtgenoot van de persoon die de uitoefening van die werkzaamheid (of die tak van werkzaamheid) heeft gestaakt.

(17) Om het bedrag van de meerwaarde te bepalen, wordt de aanschaffingswaarde van het goed verhoogd met 5 pct. voor ieder jaar boven het vijfde dat de belastingplichtige het in zijn bezit heeft gehad, met maximum van 50 pct.

(18) Zie noot 12, met dien verstande nochtans dat, bij gebrek aan wederbelegging in de vorm en onder de voorwaarden bepaald in die verwijzing, de meerwaarden waarvan sprake altijd vrijgesteld zijn ten belope van het monetaire gedeelte — vastgesteld rekening houdend met de datum van de inning der vergoeding waaruit zij voortvloeien — en altijd afzonderlijk belastbaar zijn voor het meerdere gedeelte, ongeacht of zij betrekking hebben op onlichamelijke activa, dan wel op andere activa die op dezelfde datum sedert vijf jaar of minder of sedert meer dan vijf jaar zijn gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid.

(19) Onvoorwaardelijk vrijstelling voor de natuurlijke personen; voor de vennootschappen is de vrijstelling slechts verworven indien de meerwaarden op een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning.

quotité excédentaire lorsqu'elles se rapportent à des immeubles, de l'outillage ou des participations ou valeurs de portefeuille qui avaient plus de cinq ans d'ancienneté, à la date précitée, soit considérées comme des bénéfices ou profits proprement dits, taxables suivant le régime de droit commun, lorsqu'elles se rapportent à d'autres avoirs. Mais elles sont considérées comme des bénéfices de la période imposable pendant laquelle le délai de remploi est venu à expiration.

Les sociétés doivent en outre observer les conditions mentionnées au renvoi (19).

(13) Immunité provisoire en ce sens qu'au moment de la réalisation des éléments auxquels les plus-values exprimées se rapportent, celles-ci n'interviennent pas pour la détermination de la valeur fiscale nette de l'élément réalisé et, conséquemment, de la plus-value réalisée (à noter cependant que les plus-values de réévaluation de 1947, peuvent elles, intervenir, pour la détermination de la valeur fiscale nette des éléments préévalués).

(14) A noter que les plus-values afférentes à des biens mobiliers corporels qui ont été affectés d'une manière durable exclusivement à des fins non professionnelles, par leur propriétaire ou par un tiers, entre la date de la cessation de l'activité professionnelle (ou de la branche d'activité) à l'exercice de laquelle ces biens étaient affectés et la date de la réalisation ou de la constatation de la plus-value, ne constituent pas des revenus professionnels imposables en principe, dans le chef des personnes physiques.

La même règle s'applique aux plus-values afférentes à des biens immobiliers autres que ceux que des marchands de biens ont acquis en vue de la revente ou qu'ils n'ont pas affectés, sans interruption pendant toute la période de détention, à l'exercice de leur activité professionnelle.

(15) Pour les sociétés, la cessation de l'activité professionnelle est censée être concomitante ou postérieure à la dissolution; dans ce cas, les plus-values en question s'intègrent dans le résultat de liquidation qui sert éventuellement de base au calcul de la cotisation spéciale visée à l'article 118 C.I.R.

(16) Application de l'article 93, § 1^{er}, 2°, b, C.I.R. (sauf, bien entendu, si le régime de droit commun — globalisation pure et simple — est plus favorable).

Toutefois, si l'activité professionnelle (ou la branche d'activité) est constituée par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe ou par le conjoint de la personne qui a cessé l'exercice de cette activité (ou de cette branche d'activité) l'immunité est illimitée, inconditionnelle et définitive.

(17) Pour déterminer le montant de la plus-value, la valeur d'acquisition du bien immobilier non bâti est augmentée de 5 p.c. par année qui excède la période de cinq ans pendant laquelle le contribuable l'a détenu, avec maximum de 50 p.c.

(18) Voir renvoi 12, étant entendu toutefois qu'à défaut de remploi dans les formes et délais prévus audit renvoi, les plus-values dont il s'agit sont toujours immunisées à concurrence de leur quotité monétaire déterminée eu égard à la date de la perception de l'indemnité dont elles résultent et taxables distinctement à concurrence de leur quotité excédentaire, qu'elles se rapportent à des éléments incorporels ou à d'autres éléments ayant cinq ans ou moins ou plus de cinq ans à la même date.

(19) Immunité inconditionnelle pour les personnes physiques; dans le chef d'une société, la plus-value n'est immunisée que dans la mesure où elle est portée et maintenue à un compte distinct du passif et où elle ne sert pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

(20) Voor de vaststelling van de meerwaarden (de zogenaamde « liquidatiebonussen ») die als « vrijgestelde roerende inkomsten » kunnen worden afgetrokken, moet men het verschil berekenen tussen :

- eensdeels, volgens het geval :
- de bedragen die als terugbetaling van maatschappelijke rechten werden verkregen bij de — niet onder vrijstelling van belasting uitgevoerde — gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijke vermogen van de vennootschap waarin de belastingplichtige aandeelhouder of vennoot is;
- de realisatieprijs van de aandelen die door de Belgische emitterende vennootschap werden ingekocht;
- de waarde van de maatschappelijke rechten die ter gelegenheid van een — niet onder vrijstelling van belasting uitgevoerde — fusie, splitsing of omvorming van die vennootschap in ruil werden ontvangen,
- en anderdeels,
- de beleggingswaarde of de kostprijs (zelfs wanneer vroeger minderwaarden op de effecten in kwestie werden aanvaard — vergelijk met verwijzing 5bis) van de terugbetaalde, ingekochte of geruilde effecten, in voorkomend geval verhoogd met de vroeger belaste meerwaarden.

Het in aanmerking te nemen verschil moet worden verhoogd met een fictieve roerende voorheffing die gelijk is aan 20/80 van dat verschil.

Die meerwaarden worden geacht tot 95 pct. van hun bedrag voor te komen in de winst die in beginsel in de vennootschapsbelasting belastbaar is; dat deel wordt tot 90 pct. herleid voor de zogenaamde « financiële » vennootschappen.

(21) Uitgezonderd wanneer anders aangeduid (cf. verwijzingen hierna), is het belastingstelsel dat overeenkomstig artikel 136, W.I.B., op de aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen van toepassing is, praktisch hetzelfde als dat voor de natuurlijke personen die hun activa niet tot bedrijfsdoeleinden hebben gebruikt.

(22) Moeten worden beschouwd als daden die tot het normale beheer van een privaat patrimonium behoren, de verrichtingen die hoofdzakelijk werden gedaan met het oog op het winstgevend maken, de tegeldemaking en de wederbelegging van de bestanddelen van het privaat patrimonium die door het sparen, door erfopvolging of door wederbelegging van vervreemde goederen werden verkregen.

(23) Aangestipt zij dat wanneer de verrichtingen, door hun veelvuldigheid en hun belangrijkheid, het bestaan van een handelsbedrijvigheid aantonen, de meerwaarden waarover het gaat als winsten belastbaar zijn.

(24) Ten name van aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen, zijn de meerwaarden waarover het gaat van belasting vrijgesteld, tenzij wanneer de verrichtingen, door hun veelvuldigheid en hun belangrijkheid, het bestaan van een handelsbedrijvigheid aantonen zodat de betrokken belastingplichtigen in dat geval, in beginsel, in de vennootschapsbelasting belastbaar zijn — artikel 94 van het Wetboek van inkomstenbelastingen — en de meerwaarden als winsten belastbaar zijn.

(25) Voor de aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen zijn de inkomsten uitsluitend volgens het geval tegen het eenvormige tarief van 30 of 15 pct. belastbaar.

Nochtans zijn de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand en de in artikel 94, tweede lid, littera's a) tot g) van het Wetboek van inkomstenbelastingen, bedoelde vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen niet op zulke inkomsten belastbaar.

(26) De meerwaarden waarover het gaat zijn niet belastbaar :

- indien zij werden verwezenlijkt ter gelegenheid van ofwel de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap waarin zij rechten vertegenwoordigen, ofwel de inkoop door die vennootschap van haar eigen aandelen;

(20) Pour la détermination des plus-values (dites « bonis de liquidation ») susceptibles d'être déduites à titre de « revenus mobiliers exonérés », il faut calculer la différence entre :

- d'une part, suivant le cas :
- les sommes obtenues en remboursement des droits sociaux lors du partage total ou partiel de l'avoir social — non opéré en exemption d'impôt — de la société dans laquelle le contribuable est actionnaire ou associé;
- le prix de réalisation des actions rachetées par la société belge émettrice;
- la valeur des droits sociaux reçus en échange à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de cette société, non effectuée en exemption d'impôt,
- et, d'autre part :
- la valeur d'investissement ou de revient (même si des moins-values ont été antérieurement admises sur les titres en cause — comp. avec renvoi 5bis) des titres remboursés, rachetés ou échangés, augmentée, le cas échéant, des plus-values antérieurement taxées.

La différence à prendre en considération doit être majorée d'un précompte mobilier fictif, égal à 20/80 de celle-ci.

Ces plus-values sont censées se retrouver dans les bénéfices taxables en principe à l'impôt des sociétés à concurrence de 95 p.c. de leur montant, cette quotité étant ramenée à 90 p.c. dans les sociétés dites « financières ».

(21) Sauf indication contraire (cf. renvois ci-après), le régime applicable aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales conformément à l'article 136, C.I.R., est pratiquement le même que celui prévu en ce qui concerne les personnes physiques qui n'ont pas affecté leurs avoirs à des fins professionnelles.

(22) Doivent être considérées comme constituant des actes de gestion d'un patrimoine privé, les opérations faites principalement en vue de faire fructifier, de réaliser ou de remployer des éléments du patrimoine privé qui ont été acquis par l'épargne, par héritage ou en emploi de biens aliénés.

(23) Il est à noter que si les opérations décèlent, par leur fréquence et leur importance, l'existence d'une réelle exploitation commerciale, les plus-values dont il s'agit sont imposables comme bénéfices.

(24) Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des personnes morales, les plus-values dont il s'agit sont immunisées d'impôt, sauf si les opérations décèlent, par leur fréquence et leur importance, l'existence d'une réelle exploitation commerciale, auquel cas les contribuables en cause sont, en principe, assujettis à l'impôt des sociétés — article 94, C.I.R. — et les plus-values imposables comme bénéfices.

(25) Pour les contribuables soumis à l'impôt des personnes morales, les revenus dont il s'agit sont exclusivement taxables aux taux uniformes de 30 ou de 15 p.c. suivant le cas.

Toutefois, l'Etat, les provinces, agglomérations, fédérations de communes, communes, commissions d'assistance publique et les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, litteras a) à g) du Code des impôts sur les revenus, ne sont pas imposables en raison de tels revenus.

(26) Les plus-values dont il s'agit ne sont pas imposables :

- si elles sont réalisées à l'occasion soit du partage de l'avoir social de la société dans laquelle elles représentent des droits, soit du rachat par cette société de ses propres actions;

— in geval van ruiling van aandelen of deelbewijzen in rechten in vennootschappen die fusioneren, die gesplitst worden of die een andere juridische vorm aannemen, tegen aandelen of deelbewijzen van de opslorpemde of de nieuwe vennootschappen.

(27) Ten name van de aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen zijn de inkomsten ter zake belastbaar tegen het eenvormige tarief van 15 pct.

Daartegenover genieten de in het tweede lid van verwijzing (25) opgenoemde belastingplichtigen volledige vrijstelling.

— en cas d'échange d'actions ou parts représentatives de droits dans les sociétés qui fusionnent, qui sont scindées ou qui adoptent une autre forme juridique, contre des actions ou parts des sociétés absorbantes ou des sociétés nouvelles.

(27) Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, les revenus de l'espèce sont taxables au taux uniforme de 15 p.c.

Par contre, les contribuables cités à l'alinéa 2 du renvoi (25) bénéficient de l'immunité totale.