

Chambre des Représentants

SESSION 1958-1959.

27 MAI 1959.

PROJET DE LOI

apportant temporairement des aménagements
fiscaux en vue de favoriser des investissements
complémentaires.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les projets de loi amendés n^{os} 162 et 163 tendent, l'un à favoriser l'expansion économique et la création d'industries nouvelles, l'autre à combattre les difficultés économiques et sociales de certaines régions, par l'octroi d'une aide financière de l'État et d'autres mesures spéciales appropriées.

Le Gouvernement a estimé que l'ensemble de ces mesures, qui ont avant tout un caractère économique, doivent s'accompagner de certains aménagements fiscaux en vue de stimuler davantage la relance économique par des nouveaux investissements indispensables à l'expansion de notre économie.

La réforme fiscale en matière d'impôts sur les revenus annoncée par le Gouvernement, serait certes l'occasion tout indiquée de réaliser sur le plan légal les aménagements qui s'imposent dans le domaine de la fiscalité directe en vue de favoriser les investissements. Mais les circonstances économiques du moment nécessitent des mesures immédiates afin de provoquer sans tarder des investissements nouveaux et d'aboutir ainsi au plus tôt au renouvellement de nos entreprises.

C'est dans cet esprit que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations le présent projet de loi. Ce projet prévoit que les bénéfices imposables des exploitations industrielles et artisanales seront immunisés de la taxe professionnelle à concurrence d'une somme égale à 30 % de la valeur des investissements complémentaires en immeubles et outillages professionnels effectués en Belgique au

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1958-1959.

27 MEI 1959.

WETSONTWERP

tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen
met het oog op het begunstigen van aanvullende
beleggingen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De geamendeerde wetsontwerpen n^{rs} 162 en 163 hebben tot doel, het eerste, de economische expansie en de oprichting van nieuwe industrieën te bevorderen, het tweede, de bestrijding van de economische en sociale moeilijkheden in sommige gewesten, en dit door toekenning van een financiële tegemoetkoming vanwege de Staat en door andere aangepaste bijzondere maatregelen.

De Regering heeft geoordeeld dat dit geheel van maatregelen, die vooral van economische aard zijn, moeten vergezeld gaan van bepaalde fiscale ontheffingen om nog meer de economische relance aan te wakkeren voor nieuwe beleggingen die voor de economische expansie onontbeerlijk zijn.

De door de Regering aangekondigde fiscale hervorming inzake inkomstenbelastingen zou zeker de aangewezen gelegenheid zijn om op het wettelijk plan de ontheffingen door te voeren die zich opdringen op gebied van de directe fiscaliteit om de beleggingen te bevorderen. Maar de economische omstandigheden van het ogenblik vergen onmiddellijke maatregelen, teneinde zonder dralen nieuwe beleggingen te verwekken en aldus ten spoedigste tot de vernieuwing van onze ondernemingen te geraken.

In die geest heeft de Regering de eer onderhavig wetsontwerp aan uwe beraadslagingen te onderwerpen. Dit ontwerp voorziet dat de belastbare winsten van industriële en ambachtsondernemingen zullen vrijgesteld worden van de bedrijfsbelasting ten belope van een som gelijk aan 30 % van de waarde der aanvullende beleggingen in bedrijfsimmobilien en -uitrusting, gedaan in België in de

cours de chacune des années 1959 et 1960, ou au cours de chacun des exercices comptables clôturés en 1960 et 1961 s'il s'agit de contribuables tenant leur comptabilité autrement que par année civile.

Pour des raisons budgétaires, cette immunité de 30 % sera étalée sur trois périodes imposables, en ce sens qu'elle sera imputée à concurrence d'un tiers, soit 10 %, sur les bénéfices de la période imposable pendant laquelle l'investissement sera effectué et sur ceux des deux périodes imposables subséquentes.

Dans l'éventualité où les bénéfices des périodes imposables dont il s'agit seraient insuffisants pour opérer la réduction, l'immunité non accordée pour l'une ou l'autre de ces périodes sera reportée sur les premiers bénéfices des cinq périodes imposables subséquentes.

Le projet de loi précise ce qu'il faut entendre par investissement complémentaire : c'est la différence entre, d'une part, la valeur amortissable des immeubles et outillages professionnels acquis ou constitués pendant la période imposable envisagée et, d'autre part, le prix de réalisation des éléments de même espèce disparus au cours de ladite période, augmenté du montant des amortissements fiscaux de la même période en raison de l'ensemble de ces éléments, diminué des amortissements admis sur ces éléments qui ont été acquis ou constitués au cours de cette même période.

N'entreront cependant pas en ligne de compte pour la détermination de la valeur des investissements complémentaires, les immeubles et outillages professionnels repris par une société absorbante, née d'une fusion ou bénéficiaire d'un apport de branches d'activité, lorsque cette reprise sera faite à l'occasion d'une absorption ou d'une fusion de sociétés ou de l'apport de branches d'activité opérés en exemption d'impôt.

Cette mesure est à rapprocher du projet de loi n° 216 (Chambre, session 1958-1959) tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activités.

Ledit projet de loi tend à ajourner la perception des impôts normalement dus sur les plus-values qui se dégagent à l'occasion d'une absorption, d'une fusion ou d'un apport. Il prévoit en outre que ces opérations ne peuvent non plus entraîner un avantage fiscal quelconque pour la société absorbante, née de la fusion ou bénéficiaire de l'apport en matière d'amortissements, d'évaluation de titres en portefeuille et de détermination des plus-values lors de la réalisation des éléments repris.

En bref, cela implique que l'absorption, la fusion ou l'apport sont réputés non réalisés et ne peuvent entraîner aucune conséquence fiscale.

Dans cet esprit, il y a lieu de considérer que les investissements repris par la société absorbante, etc., ne constituent pas pour elle des investissements pouvant bénéficier de l'immunité fiscale prévue par le présent projet de loi.

L'exemple suivant fera mieux ressortir la portée des mesures projetées :

Une entreprise qui clôture ses écritures au 31 décembre, fait au cours de l'année 1959 pour 6 000 000 de francs d'investissements en immeubles et pour 4 000 000 de francs en outillage, soit au total pour 10 000 000 de francs.

Elle inscrit dans son bilan au 31 décembre 1959 une dotation d'amortissement, pour l'année 1959, sur l'ensemble de ses immeubles et de son outillage existant fin 1959,

loop van elk der jaren 1959 en 1960, of in de loop van elk der boekjaren afgesloten in 1960 of 1961 indien het gaat om belastingplichtigen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren.

Om budgettaire redenen zal deze vrijstelling over drie belastbare tijdperken verdeeld worden, in die zin dat ze ten belope van één derde, hetzij 10 %, in mindering zal gebracht worden van de winsten der belastbare tijdperken tijdens dewelke de beleggingen plaats vonden en van de twee eerstvolgende belastbare tijdperken.

In geval de winsten van de bedoelde belastbare tijdperken onvoldoende zouden zijn om de vermindering toe te passen, zal de vrijstelling die voor één of ander van deze tijdperken niet toegekend werd, overgedragen worden op de eerste winsten van de eerstvolgende vijf belastbare tijdperken.

Het wetsontwerp bepaalt dat onder aanvullende beleggingen dient verstaan : het verschil tussen, eensdeels, de afschrijfbaar waarde der bedrijfsimmobilien en -uitrusting verworven of aangelegd tijdens het beoogd belastbaar tijdperk en, anderdeels, de prijs bekomen bij de verwezenlijking van soortgelijke elementen die verdwenen zijn tijdens gezegd tijdperk, vermeerderd met het bedrag der fiscale afschrijvingen van hetzelfde tijdperk voor het geheel dezer elementen die in de loop van dit tijdperk werden verworven of aangelegd.

Zullen echter niet in aanmerking komen voor het bepalen van de waarde der aanvullende beleggingen, de bedrijfsimmobilien en -uitrusting overgenomen door een opslorpende of uit een fusie ontstane vennootschap of door een vennootschap die geniet van de inbreng van bedrijfstukken, wanneer deze overname gedaan wordt ter gelegenheid van een opslorping of een fusie van vennootschappen of van het inbrengen van bedrijfstukken, voltrokken onder vrijstelling van belasting.

Deze maatregel moet gezien worden in het licht van het wetsontwerp n° 216 (Kamer, zitting 1958-1959) tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van bedrijfstukken.

Genoemd wetsontwerp heeft tot doel de inning te verdagen van de belastingen die normaal verschuldigd zijn op de meerwaarden die ten blijke komen bij gelegenheid van een opslorping, een fusie of een inbreng. Het voorziet daarenboven dat deze verrichtingen evenmin om 't even welk fiscaal voordeel mogen medebrengen voor de opslorpende, uit de fusie ontstane of van de inbreng genietende vennootschap op het gebied van de afschrijvingen, de waardeschatting van de effecten in portefeuille en het bepalen van de meerwaarden bij de verwezenlijking van de overgenomen bestanddelen.

Bondig gezegd, sluit zulks in zich dat de opslorping, de fusie of de inbreng, als onbestaande dienen geacht en geen enkel fiscaal gevolg mogen hebben.

In die geest dient aangenomen dat de door de opslorpende vennootschap, enz., overgenomen beleggingen voor haarzelf geen beleggingen zijn die kunnen genieten van de bij onderhavig wetsontwerp voorziene fiscale vrijstelling.

Het volgende voorbeeld zal beter de draagwijdte van de ontworpen maatregelen in het licht stellen.

Een onderneming die haar boekhouding afsluit op 31 december, doet in de loop van het jaar 1959 een belegging van 6 000 000 frank in onroerende goederen en van 4 000 000 frank in uitrusting, hetzij samen 10 000 000 frank.

Op het geheel van de onroerende goederen en uitrusting die zij einde 1959 bezit, boekt zij, voor het jaar 1959, in haar balans op 31 december 1959 een afschrijvingsdotatie

de 7 000 000 de francs, comprenant 580 000 francs d'amortissements afférents aux nouvelles acquisitions (10 000 000 de francs) de 1959.

L'investissement complémentaire donnant lieu à immunité de taxe professionnelle à concurrence de 30 % sera égal à :

Investissements de 1959	F	10 000 000
Dotation d'amortissement de 1959 :		
a) sur l'ensemble des investissements	F	7 000 000
b) sur les investissements de 1959		—580 000
		—6 420 000
soit	F	3 580 000

Le montant immunisé : $3\,580\,000 \times 30\% = 1\,074\,000$ francs sera imputé à concurrence d'un tiers, soit 358 000 francs, sur les bénéfices de chacune des années 1959, 1960 et 1961.

Pour ne pas annihiler l'effet de la disposition prérapplée qui autorise le report des sommes immunisées sur les bénéfices des cinq années suivantes en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices pour l'année normale d'imputation, le projet de loi précise que pour déterminer la base taxable il y a lieu de déduire d'abord du bénéfice :

a) l'immunité déjà prévue des sommes affectées à la construction d'habitations ouvrières ou d'installations en faveur du personnel de l'entreprise (art. 27, § 2, 5°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus);

b) les pertes récupérables des cinq années antérieures (art. 32, § 1, *ibidem*);

c) les revenus permanents déjà taxés déductibles (art. 52, *ibidem*);

d) les immunités prévues par la loi du 1^{er} juillet 1954 tendant à favoriser les investissements productifs.

Du bénéfice restant sera déduite l'immunité prévue par le projet de loi; et si ce restant est insuffisant le reliquat pourra être reporté sur les années suivantes.

Enfin, le bénéfice de l'immunité sera réservé aux contribuables tenant une comptabilité conforme aux dispositions du Code de commerce, afin de pouvoir exercer un minimum de contrôle, et pour autant que les investissements complémentaires atteignent au moins 50 000 francs par période imposable.

Les dispositions du présent projet de loi diffèrent de celles de la loi du 1^{er} juillet 1954 sur plusieurs points; ces différences sont justifiées par le souci de corriger certains excès et de remédier à certaines difficultés d'application de la loi de 1954.

L'immunité prévue par cette dernière loi s'appliquait sur tous les investissements en matériel et outillage — mais productif — même s'il s'agissait de simples investissements de remplacements. Or, il importe de stimuler spécialement les investissements apportant un accroissement du potentiel économique des entreprises. C'est dans cette perspective que le projet de loi limite les avantages fiscaux aux investissements complémentaires définis comme ci-avant.

D'autre part, alors que la loi du 1^{er} juillet 1954, permettait d'imputer l'immunité soit sur les bénéfices réservés, soit sur les bénéfices distribués passibles de la taxe mobilière (et de la contribution nationale de crise connexe), les nouvelles mesures ne visent que l'immunité en matière de taxe professionnelle.

van 7 000 000 frank, waarin begrepen 580 000 frank afschrijvingen op de nieuwe beleggingen van 1959 (10 000 000 frank).

De aanvullende belegging die ten belope van 30 % zal vrijgesteld worden van de bedrijfsbelasting is gelijk aan :

Beleggingen van 1959	F	10 000 000
Afschrijvingsdotatie in 1959 :		
a) op het geheel der beleggingen	F	7 000 000
b) op de beleggingen van 1959		—580 000
		—6 420 000
hetzij	F	3 580 000

Het vrijgesteld bedrag : $3\,580\,000 \times 30\% = 1\,074\,000$ frank zal voor een derde, hetzij 358 000 frank, aangerekend worden op de winsten van elk der jaren 1959, 1960 en 1961.

Teneinde de uitwerking niet te beletten van de voormelde bepaling die de overdracht toelaat van de vrijgestelde bedragen op de winsten der volgende vijf jaren, ingeval van afwezigheid of ontoereikendheid van winsten gedurende het jaar waarvoor de aanrekening normaal moet gebeuren, bepaalt het wetsontwerp dat om de belastbare basis vast te stellen eerst van de winst dienen afgetrokken :

a) de reeds voorziene vrijstelling der bedragen aangewend tot de aanbouw van arbeiderswoningen of inrichtingen ten behoeve van het personeel van het bedrijf (art. 27, § 2, 5°, der samengeoördende wetten betreffende de inkomstenbelastingen);

b) de verhaalbare verliezen der vorige vijf jaar (art. 32, § 1, *ibidem*);

c) de aftrekbare bestendige reeds belaste inkomsten (art. 52, *ibidem*);

d) de vrijstellingen voorzien bij de wet van 1 juli 1954 teneinde de productieve investeringen te begunstigen.

Van de overblijvende winst zal de vrijstelling voorzien bij het wetsontwerp worden afgetrokken; en indien deze overblijvende winst ontoereikend is zal het overschot naar de volgende jaren kunnen overgedragen worden.

Het genot van de vrijstelling, tenslotte, zal teneinde een minimum van controle uit te oefenen, voorbehouden worden aan de belastingplichtigen die een boekhouding voeren overeenkomstig de beschikkingen van het Handelswetboek, en voor zover de aanvullende beleggingen ten minste 50 000 frank per belastbaar tijdperk bedragen.

De bepalingen van onderhavig ontwerp verschillen van deze van de wet van 1 juli 1954 op sommige punten. Deze verschillen strekken er toe sommige overdrijvingen te voorkomen en sommige moeilijkheden bij de toepassing van de wet van 1 juli 1954 uit de weg te ruimen.

De door deze laatste wet voorziene vrijstelling was toepasselijk op alle beleggingen — weliswaar productief — in materieel en outillage, zelfs indien het om louter vervangende beleggingen ging. Het is evenwel aangewezen bijzonder die beleggingen aan te moedigen die het economisch potentieel van de ondernemingen opvoeren. In dit vooruitzicht beperkt het wetsontwerp de fiscale voordelen tot de hierboven omschreven aanvullende beleggingen.

Anderzijds, waar de wet van 1 juli 1954 het mogelijk maakte de vrijstelling aan te rekenen, hetzij op de gereserveerde winsten, hetzij op de uitgekeerde winsten die belastbaar zijn in de mobiliënbelasting (en de erbij behorende nationale crisisbelasting) slaan de nieuwe maatregelen alleen op de vrijstelling inzake bedrijfsbelasting.

Enfin, le projet de loi soumis ne fait aucune distinction entre les éléments productifs et les autres, la notion « d'investissements productifs » prévue par la loi du 1^{er} juillet 1954 ayant donné lieu à de sérieuses difficultés d'application.

Le Ministre des Finances,

Tenslotte maakt het voorgelegde wetsontwerp geen onderscheid tussen de productieve en de andere bestanddelen, daar het begrip « productieve investeringen » ernstige moeilijkheden bij de toepassing heeft doen rijzen.

De Minister van Financiën,

J. VAN HOUTTE.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu la loi du 23 décembre 1946 portant création d'un Conseil d'Etat et notamment l'article 2, alinéa 2;

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

Article premier.

§ 1. Les bénéfices imposables des exploitations industrielles ou artisanales sont immunisés de la taxe professionnelle à concurrence d'un montant égal à 30 % de la valeur des investissements complémentaires en immeubles et outillages professionnels effectués en Belgique, pendant chacune des années 1959 et 1960 ou, s'il s'agit de contribuables tenant une comptabilité régulière autrement que par année civile, pendant l'exercice comptable clôturé au cours de chacune des années 1960 et 1961.

Cette immunité s'applique par tiers aux bénéfices de la période imposable pendant laquelle lesdits investissements complémentaires sont effectués et de chacune des deux périodes imposables suivantes. En cas d'absence ou d'insuffisance des bénéfices d'une de ces périodes, l'immunité non accordée pour cette période est reportée sur les bénéfices des cinq périodes imposables subséquentes.

§ 2. La valeur des investissements complémentaires effectués au cours de chacune des périodes imposables susvisées est égale à la différence entre, d'une part, la valeur amortissable des immeubles et outillages professionnels acquis ou constitués pendant la période imposable envisagée et, d'autre part, le prix de réalisation des immeubles et outillages professionnels aliénés, détruits ou mis définitivement hors d'usage au cours de ladite période, augmenté du montant des amortissements admis au point de vue fiscal pour la même période en raison de l'ensemble des immeubles et

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Gelet op de wet van 23 december 1946 houdende oprichting van een Raad van State, namelijk op artikel 2, alinea 2;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën;

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamer het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

Eerste artikel.

§ 1. De belastbare winsten der nijverheids- of ambachts-bedrijven worden van de bedrijfsbelasting vrijgesteld ten belope van een bedrag gelijk aan 30 % van de waarde der aanvullende beleggingen in bedrijfsimmobilien of -uitrusting, in België gedaan gedurende elk der jaren 1959 en 1960 of, indien het belastingschuldigen betreft die een boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren, gedurende het boekjaar afgesloten tijdens elk der jaren 1960 en 1961.

Deze vrijstelling is voor één derde van toepassing op de winsten van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk bedoelde aanvullende beleggingen zijn geschied en van elk der twee volgende belastbare tijdperken. Bij gebrek aan winsten of ingeval de winsten onvoldoende zijn over één dezer tijdperken, wordt de voor bedoeld tijdperk niet toegestane vrijstelling overgedragen naar de winsten van de eerstvolgende vijf belastbare tijdperken.

§ 2. De waarde van de aanvullende beleggingen die gedaan werden in de loop van elk der vorenbedoelde belastbare tijdperken is gelijk aan het verschil tussen, eensdeels, de afschrijfbaar waarde van de in de loop van het beschouwd belastbaar tijdperk verkregen of tot stand gebrachte bedrijfsimmobilien en -uitrusting en, anderdeels, de prijs bekomen bij de verwezenlijking van de bedrijfsimmobilien en -uitrusting die vervreemd, vernield of definitief buiten gebruik werden gesteld tijdens gezegd tijdperk, vermeerderd met het bedrag van de voor hetzelfde tijdperk op

outillages professionnels qui étaient investis dans l'exploitation à la fin de la période imposable précédente.

Dans le chef d'une société absorbante ou née d'une fusion ou d'une société bénéficiaire d'un apport d'une ou de plusieurs branches d'activité, ni les immeubles et outillages professionnels repris à l'occasion d'une absorption, d'une fusion ou d'un apport de branches d'activité opérés en exemption d'impôt, ni les amortissements y afférents, n'entrent en ligne de compte pour la détermination de la valeur des investissements complémentaires.

§ 3. L'immunité s'applique aux bénéfices préalablement diminués des montants déductibles en vertu des articles 27, § 2, 5°, alinéas 2 et 3; 32, § 1, et 52, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ainsi que de la loi du 1^{er} juillet 1954 apportant des aménagements fiscaux destinés à favoriser les investissements productifs.

§ 4. L'immunité n'est accordée que si le contribuable tient une comptabilité conforme aux dispositions du Code de commerce et pour autant que la valeur des investissements complémentaires atteigne au moins 50 000 francs par période imposable.

Art. 2.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus qui concernent la taxe professionnelle, sont applicables à la présente loi.

Donné à Santa Fe (E.U.A.), le 26 mai 1959.

fiscaal gebied aanneembare afschrijvingen voor het geheel van de bedrijfsimmobilien en -uitrusting, die op het einde van het vorig belastbaar tijdperk in de onderneming waren belegd.

In hoofde van een opslorpemde of uit een fusie ontstane vennootschap of van een vennootschap die geniet van de inbreng van één of meer bedrijfstukken, worden noch de bedrijfsimmobilien en -uitrusting overgenomen bij gelegenheid van een opslorping, een fusie of een inbreng van bedrijfstukken die gedaan werden onder vrijstelling van belasting, noch de ermede verband houdende afschrijvingen, in beschouwing genomen voor het bepalen van de waarde der aanvullende beleggingen.

§ 3. De vrijstelling wordt toegepast op de winsten vooraf verminderd met de bedragen aftrekbaar krachtens de artikelen 27, § 2, 5°, leden 2 en 3; 32, § 1, en 52, der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, alsmede krachtens de wet van 1 juli 1954 tot invoering van fiscale ontheffingen ten einde productieve investeringen te bevorderen.

§ 4. De vrijstelling wordt slechts toegestaan zo de belastingsschuldige een boekhouding voert overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van koophandel en voor zover de waarde der aanvullende beleggingen ten minste 50 000 frank per belastbaar tijdperk bedraagt.

Art. 2.

Voor zover hiervan niet wordt van afgeweken, zijn de bepalingen van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen die verband houden met de bedrijfsbelasting, op deze wet toepasselijk.

Gegeven te Santa Fe (V.S.A.), de 26 mei 1959.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

J. VAN HOUTTE.